



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 22.11.2021

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 4374

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)

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 22.06.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του "..... (ον:) (επ:) του και της (.....) (.....) (.....)", Α.Φ.Μ., κατοίκου οδός αρ., κατά: 1) της υπ' αριθ. /2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ, 2) της υπ' αριθ. /2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ, και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5.Τις ως άνω οριστικές πράξεις, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ, 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 22.06.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του "..... (ον:) (επ:) του και της (.....)”, 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./2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, ποσό φόρου εισοδήματος 3.597,00 €, πλέον πρόσθετος φόρος/πρόστιμο ποσού 1.798,50 €, επιπλέον δε ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 416,05 €, ήτοι σύνολο 5.811,55 €.

2) Με την υπ' αριθ./2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, ποσό φόρου εισοδήματος 14.259,30 €, πλέον πρόσθετος φόρος/πρόστιμο ποσού 7.129,65 €, επιπλέον δε ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 2.646,06 €, ήτοι σύνολο 24.035,01 €.

Οι ως άνω διαφορές φόρου προέκυψαν διότι, στα πλαίσια γενόμενου ελέγχου στα εισοδήματα του προσφεύγοντα, σύμφωνα με τις υπ' αρ./2019 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ, διαπιστώθηκε βάσει της από 19.05.2021 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, αποκρυσβαίνονται φορολογητέα ύλη για το φορολογικό έτος 2017 και 2018, 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.

Αιτία δε ελέγχου, απετέλεσε το με αρ. πρωτ./2019 δελτίο πληροφοριών της Αρχής Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες.

Ο φορολογικός έλεγχος αφού έλαβε υπόψη του όλα τα στοιχεία που είχε στην διάθεση του, καθώς και το με αρ. πρωτ./2021 υπόμνημα του προσφεύγοντα μετά το κοινοποιηθέν σημείωμα διαπιστώσεων άρθρου 28 ν. 4174/2013, κατέληξε στα παρακάτω μη δηλωθέντα εισοδήματα, τα οποία αναλύονται ως κατωτέρω:

1. Φορολογικό έτος 2017

A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡ. ΣΥΝΑΛ.	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΟΣΟ
5			20.04.2017	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΕ ΚΑΣ	200,00
9			19.05.2017	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΕ ΚΑΣ	200,00
2			04.12.2017	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	10.500,00

ΣΥΝΟΛΟ**10.900,00****2. Φορολογικό έτος 2018**

A/A	ΑΡ. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡ. ΣΥΝΑΛ.	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΟΣΟ
1		16.01.2018	ΕΝΤ.....	80,00
3		02.02.2018	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	3.200,00
8		19.04.2018	.....	170,00
4		05.09.2018	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΡ. 364	650,00
5		05.09.2018	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΡ. 365	350,00
6		05.09.2018	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΡ. 227	1.350,00
7		05.09.2018	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΡ. 227	2.500,00
8		05.09.2018	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΡ. 228	2.500,00
9		05.09.2018	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΡ. 228	2.500,00
10		05.09.2018	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΡ. 228	1.150,00
11		06.09.2018	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΡ. 714	2.500,00
12		06.09.2018	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΡ. 714	2.450,00
13		06.09.2018	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΡ. 714	2.500,00
26		06.09.2018	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΕ ΑΤΜ	4.000,00
		06.09.2018		1.000,00
14		14.09.2018	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΡ. 379	800,00
		27.09.2018		7.610,00
16		29.09.2018	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΡ. 634	2.000,00
27		01.10.2018	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΕ ΑΤΜ	1.000,00
31		19.10.2018	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΕ ΚΑΣ	500,00
17		19.10.2018	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	500,00
34		19.12.2018	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΕ ΚΑΣ	400,00
35		19.12.2018	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΕ ΚΑΣ	2.500,00
18		29.12.2018	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΡ. 145	1.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ			43.210,00

Από τον διενεργηθέντα έλεγχο συντάχθηκε η από 19.05.2021 έκθεση μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, και εκδόθηκαν στο όνομα του προσφεύγοντα, οι ως άνω προσβαλλόμενες Οριστικές πράξεις, φορολογικού έτους 2017 και 2018.

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

“1.τα ποσά των 10.900,00 € για τη φορολογική περίοδο 2017 και τα ποσά των 34.350,00 € για τη φορολογική περίοδο 2018 δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας, αλλά προέρχονται

από δωρεές στο μετρητών χρημάτων του πατέρα του προς τον προσφεύγοντα, επικαλούμενος ότι οι γονείς του είχαν την οικονομική δυνατότητα, λόγω του επαγγέλματος και της περιουσιακής κατάστασης, πραγματοποίησης των δωρεών αυτών.

2.σε προηγούμενο έτος και συγκεκριμένα το έτος 2015, είχε γίνει δωρεά μετρητών από τον πατέρα του, ποσού 72.515,00 € τα οποία εμβάστηκαν μέσω Τουρκίας και Γερμανίας. Μέρος του ποσού αυτού 35.000,00 € δαπανήθηκε για αγορά ακινήτου και το υπόλοιπο 37.515,00 € το φύλασσε σε μετρητά εκτός τραπεζής.

3.είναι εμφανής η πηγή προέλευσης των καταλογισθέντων ποσών και δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας.

4.τα καταλογισθέντα ποσά των 7.610,00 € και 1.000,00 € τη φορολογική περίοδο 2018 συμπεριλαμβάνονται στα εμβάσματα που απέστειλε ο προς τον προσφεύγοντα και τα οποία μεταφέρθηκαν συνολικά σε τραπεζικό λογαριασμό του και κατά συνέπεια δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας.

5.τα ποσά των 80,00 € και 170,00 € τη φορολογική περίοδο 2018 αποτελούν επιστροφή χρημάτων από άτυπο άτοκο δάνειο προς τα φιλικά πρόσωπα και

6.οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι αναιτιολόγητες αφού η αιτιολογία που αναφέρεται σε αυτές δεν είναι νόμιμη, καθώς δεν είναι ειδική, πλήρης, επαρκής και σαφής.”

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 προσαύξεσης 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, αναγκάων, 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 αναγκαιών, 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 για την με α/α 2 πίστωση ποσού 10.500,00 € στο λογαριασμό της για το φορολογικό έτος 2017 και για τις κάτωθι πιστώσεις φορολογικού έτους 2018:

A/A	ΑΡ. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡ. ΣΥΝΑΛ.	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΟΣΟ
3		02.02.2018	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	3.200,00
4		05.09.2018	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΡ. 364	650,00
5		05.09.2018	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΡ. 365	350,00
6		05.09.2018	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΡ. 227	1.350,00
7		05.09.2018	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΡ. 227	2.500,00
8		05.09.2018	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΡ. 228	2.500,00
9		05.09.2018	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΡ. 228	2.500,00
10		05.09.2018	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΡ. 228	1.150,00
11		06.09.2018	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΡ. 714	2.500,00
12		06.09.2018	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΡ. 714	2.450,00
13		06.09.2018	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΡ. 714	2.500,00
26		06.09.2018	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΕ ΑΤΜ	4.000,00
14		14.09.2018	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΡ. 379	800,00
16		29.09.2018	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΡ. 634	2.000,00
27		01.10.2018	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΕ ΑΤΜ	1.000,00
31		19.10.2018	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΕ ΚΑΣ	500,00
17		19.10.2018	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	500,00
34		19.12.2018	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΕ ΚΑΣ	400,00

35	.....	19.12.2018	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΕ ΚΑΣ	2.500,00
18	.....	29.12.2018	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΡ. 145	1.000,00
ΣΥΝΟΛΟ				34.350,00

ισχυρίζεται, ότι: "δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας, αλλά προέρχονται από δωρεές μετρητών χρημάτων του πατέρα του από το IPAN, επικαλούμενος ότι οι γονείς του είχαν την οικονομική δυνατότητα, λόγω του επαγγέλματος και της περιουσιακής κατάστασης, να πραγματοποιήσουν τις δωρεές αυτές." Περαιτέρω δε, ισχυρίζεται, ότι "μέρος των χρημάτων ήρθαν σε μετρητά από το φιλικό του πρόσωπο η οποία ήρθε στην στις 26.09.2017 και απεχώρησε στις 06.10.2017 (σχετ. θεώρηση εισόδου στην Ελλάδα), ενώ το υπόλοιπο το έφεραν οι γονείς του σε μετρητά κατά την επίσκεψή τους στην Ελλάδα μέσω Τουρκίας αεροπορικώς το διάστημα από 01.07.2018 έως 15.07.2018 (σχετ. θεώρηση εισόδου στην Ελλάδα)."

Επειδή, σύμφωνα με τον ΚΑΝΟΝΙΣΜΟ (ΕΚ) αριθ. 1889/2005 ΤΟΥ ΕΥΡΩΠΑΪΚΟΥ ΚΟΙΝΟΒΟΥΛΙΟΥ ΚΑΙ ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ της 26ης Οκτωβρίου 2005, σχετικά με τους ελέγχους ρευστών διαθεσίμων που εισέρχονται ή εξέρχονται από την Κοινότητα

"Άρθρο 3 Υποχρέωση δήλωσης

1. Κάθε φυσικό πρόσωπο που εισέρχεται ή εξέρχεται από την Κοινότητα και μεταφέρει ρευστά διαθέσιμα αξίας ίσης ή μεγαλύτερης των 10 000 ευρώ δηλώνει το εν λόγω ποσό στις αρμόδιες αρχές των κρατών μελών μέσω των οποίων εισέρχεται ή εξέρχεται από την Κοινότητα, σύμφωνα με τον παρόντα κανονισμό. Η υποχρέωση δήλωσης δεν έχει εκπληρωθεί εάν η παρεχόμενη πληροφορία είναι ανακριβής ή ελλιπής.

2. Η δήλωση της παραγράφου 1 περιέχει λεπτομέρειες για:

α) τον δηλούντα, μεταξύ των οποίων το ονοματεπώνυμο, την ημερομηνία και τον τόπο γεννήσεως και την υπηκοότητα.

β) τον κύριο των ρευστών διαθεσίμων.

γ) τον αποδέκτη των ρευστών διαθεσίμων

δ) το ποσό και το είδος των ρευστών διαθεσίμων

ε) την προέλευση και τη σκοπούμενη χρήση των ρευστών διαθεσίμων

στ) τη διαδρομή

ζ) το μεταφορικό μέσο

3. Οι πληροφορίες παρέχονται γραπτώς, προφορικώς ή ηλεκτρονικώς, με τρόπο που καθορίζεται από το κράτος μέλος της παραγράφου 1. Ωστόσο, ο δηλών δύναται, αν το ζητήσει, να παράσχει τις πληροφορίες γραπτώς. Όταν υποβληθεί γραπτή δήλωση, χορηγείται στον δηλούντα με αίτησή του επικυρωμένο αντίγραφο της".

Επειδή, οι διατάξεις του άρθρου 3 παρ. 2 του Ν. 2960/2001 (ΦΕΚ 265 Α΄), όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν με το άρθρο 24 παρ. 1 του Ν. 3610/2007 (ΦΕΚ Α΄ 258/22.11.2007) ορίζουν, ότι:

"2. Η Τελωνειακή Υπηρεσία είναι επίσης αρμόδια, δια των οργάνων της στα σημεία εισόδου - εξόδου, σε τελωνειακούς περιβόλους και στο εν γένει τελωνειακό έδαφος, για την προάσπιση της δημόσιας υγείας και την προστασία του κοινωνικού συνόλου, να ελέγχει πρόσωπα, αποσκευές, εμπορεύματα και μεταφορικά μέσα, για τον εντοπισμό αφ' ενός παράνομης

διακίνησης ναρκωτικών, ψυχοτρόπων ή τοξικών ουσιών, όπλων, εκρηκτικών, πυρηνικών υλικών, κεφαλαίων προερχόμενων από οικονομικές εγκληματικές δραστηριότητες, πολιτιστικών αγαθών, πειρατικών προϊόντων, προϊόντων παραποίησης ή απομίμησης, ασέμνων ειδών, και αφ' ετέρου παρατυπιών που αφορούν μεταφορές, αλιεία, λαθρομετανάστευση, προστασία περιβάλλοντος, διακίνηση ειδών πνευματικής ιδιοκτησίας, άγριας πανίδας και χλωρίδας, προδρόμων ουσιών, καθώς και παρατυπιών που δεν κατονομάζονται στην παρούσα παράγραφο και διαπιστώνονται κατά τους ελέγχους, που της έχουν ανατεθεί, με Ειδικές Κοινοτικές - Εθνικές Διατάξεις, Διεθνείς Συνθήκες και συμφωνίες για την προστασία των εθνικών συμφερόντων και των συμφερόντων της Ευρωπαϊκής Ένωσης (Ε.Ε.). Η τελωνειακή υπηρεσία είναι αρμόδια για τον έλεγχο των ρευστών διαθεσίμων που κομίζονται από πρόσωπα τα οποία εισέρχονται ή εξέρχονται από την Κοινότητα στα πλαίσια της εφαρμογής κοινοτικών ρυθμίσεων. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών καθορίζεται η διαδικασία ελέγχου εισόδου - εξόδου στην Κοινότητα των ρευστών διαθεσίμων, το είδος της δήλωσης που θα υποβάλλεται, καθώς και κάθε άλλη ειδικότερη διαδικασία εφαρμογής".

Επειδή, σύμφωνα με την Αριθμ. Ε2320/976/Α0034/10.6.2008 Έλεγχος ρευστών διαθεσίμων που εισέρχονται ή εξέρχονται από την Ευρωπαϊκή Ένωση - ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ (ΕΚ) αριθ. 1889/2005 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 26ης Οκτωβρίου 2005 (L309/9/25.11.2005)

"Άρθρο 2 Είδος υποβαλλόμενης δήλωσης

1. Τα φυσικά πρόσωπα, που εισέρχονται ή εξέρχονται από την Ευρωπαϊκή Ένωση και φέρουν μαζί τους ή στις χειραποσκευές τους ή στις αποσκευές τους ή στα μεταφορικά τους μέσα, ρευστά διαθέσιμα από δέκα χιλιάδες ευρώ (10.000,00 €) και άνω, υποχρεούνται να υποβάλλουν γραπτή δήλωση.

(Το άρθρο 2, τέθηκε όπως αντικαταστάθηκε με την [Α33Β 5002569 ΕΞ 29.1.2014](#))"

Επειδή, ο προσφεύγων, δεν προσκόμισε "ΕΝΤΥΠΟ ΔΗΛΩΣΗΣ ΡΕΥΣΤΩΝ" των επικαλούμενων προσώπων, ούτως ώστε να αποδειχθεί η εισαγωγή των μετρητών στην Ελλάδα, ο ισχυρισμός του δεν γίνεται δεκτός και απορρίπτεται. Επίσης δεν προσκομίστηκαν καταθετήρια παραστατικά τραπέζης ούτως ώστε να διαπιστωθεί ο καταθέτης των ως άνω ποσών.

Συνεπώς τα ως άνω ποσά των 10.500,00 € για το φορολογικό έτος 2017 και 34.350,00 € για το φορολογικό έτος 2018, αποτελούν αναπαιτούμενη προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντα σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του Άρθρου 21 Ν.4172/2013.

Επειδή, ο προσφεύγων, ισχυρίζεται, ότι: "σε προηγούμενο έτος και συγκεκριμένα το έτος 2015, είχε γίνει δωρεά μετρητών από τον πατέρα του, ποσού 72.515,00 € τα οποία εμβάστηκαν μέσω Τουρκίας και Γερμανίας. Μέρος του ποσού αυτού 35.000,00 € δαπανήθηκε για αγορά ακινήτου και το υπόλοιπο 37.515,00 € το φύλασσε σε μετρητά εκτός τραπεζής, οπότε δικαιολογούνται οι ένδικες καταθέσεις αντίστοιχου ποσού." Για την ισχυροποίηση δε του επικαλούμενου λόγου, παραθέτει πίνακα με τα εμβάσματα και τα πρόσωπα που πραγματοποίησαν αυτά.

ΗΜΕΡΟΜ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ/ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΛΗΡΩΤΗ	ΑΡ. ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ
---------	-----------------------------	----------------	------

14.04.2015	.....	.....	44.885,00
30.06.2015	.....	.....	2.200,00
30.07.2015	.....	.....	1.430,00
26.08.2015	.....	.....	8.000,00
31.08.2015	.....	.....	8.000,00
01.09.2015	.....	.....	8.000,00
ΣΥΝΟΛΟ			72.515,00

Επειδή, από τα προσκομιζόμενα στοιχεία με την ενδικοφανή προσφυγή, δεν αποδεικνύεται ότι οι επικαλούμενες μεταφορές χρημάτων στον λογαριασμό του προσφεύγοντα έγιναν από τον πατέρα του, και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του δεν γίνεται δεκτός και απορρίπτεται. Τα ως άνω πρόσωπα είναι άγνωστα, χωρίς επιμέρους επεξήγηση από τον προσφεύγοντα.

Επειδή, περαιτέρω ισχυρίζεται, ότι “από τα ως άνω χρήματα που του είχε δωρίσει ο πατέρας του, και λόγω των *capital controls*, με διαδοχικές αναλήψεις ανέλαβε το σύνολο των χρημάτων και τα φύλασσε σε ασφαλές σημείο εκτός τραπεζής, οι χρόνοι και τα ποσά των αναλήψεων απεικονίζονται σε σχετικό πίνακα. Μέρος δε αυτών ποσού 35.000,00 € δαπανήθηκε για αγορά οικίας και το υπόλοιπο 37.515,00 € ήταν εις χείρας του εκτός τραπεζής για κάλυψη των υπό κρίση καταθέσεων”.

Επειδή, με το αρ. /2015 συμβόλαιο αγοραπωλησίας ο προσφεύγων αγόρασε με ποσοστό 50% τα 3/8 εξ αδιαιρέτου διαμέρισμα τρίτου ορόφου, με θέση στάθμευσης και αποθήκη, αντί τιμήματος κατ’ αναλογία 9.150,00 €, το οποίο βρίσκεται στο στην οδό Από το ανωτέρω τίμημα, ποσό 5.062,62 € πληρώθηκε μετρητά με την υπογραφή του ως άνω συμβολαίου, ήτοι την 18.06.2015, και το υπόλοιπο ποσό 4.087,38 € με το υπ’ αρ. /2015 συμβόλαιο εξόφλησης υπολοίπου τιμήματος αγοραπωλησίας οριζόντιων ιδιοκτησιών.

Επειδή, με το αρ. /2015 συμβόλαιο αγοραπωλησίας ο προσφεύγων αγόρασε με ποσοστό 50% τα 5/8 εξ αδιαιρέτου διαμέρισμα τρίτου ορόφου, με θέση στάθμευσης και αποθήκη, αντί τιμήματος κατ’ αναλογία 25.850,00 €, το οποίο βρίσκεται στο στην οδό Από το ανωτέρω τίμημα, ποσό 17.945,26 € πληρώθηκε μετρητά με την υπογραφή του ως άνω συμβολαίου, ήτοι την 23.06.2015 και το υπόλοιπο ποσό 7.904,74 € με το υπ’ αρ. 3.568/22.07.2016 συμβόλαιο εξόφλησης υπολοίπου τιμήματος αγοραπωλησίας οριζόντιων ιδιοκτησιών.

Επειδή, από τα ως άνω συμβόλαια, αποδεικνύεται, ότι εντός του έτους 2015 δαπάνησε για την αγορά οικίας το ποσό των 27.095,26 € και το υπόλοιπο 7.904,74 € δαπανήθηκε το 2016. Ο προσφεύγων δεν προσκόμισε το σύνολο των λογαριασμών του, τόσο για το έτος 2015 όσο και για το 2016, με αποτέλεσμα να μην αποδεικνύεται το διαθέσιμο υπόλοιπο της

31.12.2016, το οποίο θα μπορούσε να καλύψει κάποιες εκ των υπό κρίση πιστώσεων. Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του είναι αόριστος και αναπόδεικτος.

Επειδή, ο προσφεύγων με την ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται, ότι: “τα καταλογισθέντα ποσά των 7.610,00 € και 1.000,00 € τη φορολογική περίοδο 2018 συμπεριλαμβάνονται στα εμβάσματα που απέστειλε ο για αγορά κατοικίας και τα οποία μεταφέρθηκαν συνολικά σε τραπεζικό λογαριασμό του και κατά συνέπεια δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας.”

Επειδή, σύμφωνα με την από 29.06.2021 Έκθεση Απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής, άποψη την οποία αποδεχόμαστε πλήρως, από το ποσό των 15.000,00 € το οποίο ο προσφεύγων ισχυρίστηκε ότι καταβλήθηκε κατ’ εντολή του στις 27.09.2018 για την πληρωμή της δεύτερης προκαταβολής για την μεταβίβαση του ακινήτου επί της οδού, σύμφωνα με την απόδειξη - ιδιωτικό συμφωνητικό που προσκομίστηκε στον φορολογικό έλεγχο και με το γεγονός, ότι τα χρήματα αναλήφθηκαν από τα ΑΤΜ, ο φορολογικός έλεγχος δέχθηκε, ότι μέρος αυτού του ποσού 7.390,00 € προέρχεται από προηγούμενες αναλήψεις από τα ΑΤΜ, ως υποβληθείσα κατάσταση εκ μέρους του προσφεύγοντα. Η διαφορά όμως των 7.610,00 € από τις 15.000,00 € θεωρείται εισόδημα αγνώστου πηγής και το οποίο αποτελεί προσαύξηση περιουσίας.

Επειδή, σύμφωνα με την από 29.06.2021 Έκθεση Απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής, άποψη την οποία αποδεχόμαστε πλήρως, από τις πιστώσεις με α/α 22, 23, 24, 25 του αρ. τραπεζικού λογαριασμού της συνολικού ποσού 21.000,00 € το οποίο ο προσφεύγων ισχυρίστηκε ότι είναι του , ο οποίος κατά την είσοδό του στην Ελλάδα είχε δηλώσει το ως άνω ποσό στο τελωνείο και από το οποίο μέρος αυτού, ποσό 20.000,00 €, μεταφέρθηκε την ίδια μέρα στον λογ. τραπεζικό λογαριασμό της του , ο φορολογικό έλεγχος δέχτηκε τον ανωτέρω ισχυρισμό για το ποσό των 20.000,00 € πλην όμως η διαφορά των 1.000,00 € θεωρείται εισόδημα αγνώστου πηγής και το οποίο αποτελεί προσαύξηση περιουσίας.

Επειδή, ο προσφεύγων με την ενδικοφανή προσφυγή δεν προσκόμισε περαιτέρω στοιχεία για την απόδειξη των ισχυρισμών του, πλην των προσκομισθέντων στο φορολογικό έλεγχο. Συνεπώς τα ως άνω ποσά των 7.610,00 € και 1.000,00 € για το φορολογικό έτος 2018, αποτελούν αναπαισολόγητη προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντα σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του Άρθρου 21 Ν.4172/2013.

Επειδή, ο προσφεύγων με την ενδικοφανή προσφυγή, ισχυρίζεται, ότι: “τα ποσά των 80,00 € και 170,00 € τη φορολογική περίοδο 2018 αποτελούν επιστροφή χρημάτων από άτυπο άτοκο δάνειο προς τα φιλικά πρόσωπα και

Επειδή, ο προσφεύγων, δεν προσκόμισε κανένα αποδεικτικό στοιχείο, ήτοι από ποιον λογαριασμό του προσφεύγοντα εκταμιεύτηκαν και πότε και σε ποιον λογαριασμό

εμβάστηκαν τα ανωτέρω ποσά για το άτυπο δάνειο στους ως άνω, ούτε προσκομίστηκαν καταθετήρια τραπεζών, ούτε και σχετική σύμβαση μεταξύ των συμβαλλομένων, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα δεν γίνεται δεκτός και απορρίπτεται.

Συνεπώς τα ως άνω ποσά των 80,00 € και 170,00 € για το φορολογικό έτος 2018, αποτελούν αναπαιτούμενη προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντα σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του Άρθρου 21 Ν.4172/2013.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 19.05.2021 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, καθόσον η φορολογική αρχή φέρουσα το βάρος της απόδειξης, απέδειξε με πραγματικά περιστατικά τα στοιχεία εκείνα τα οποία στοιχειοθετούν την αποδιδόμενη προσαύξηση περιουσίας από αιτία που δεν δικαιολογείται.

Εξάλλου, ο φορολογικός έλεγχος, κατά τη διερεύνηση των πραγματικών περιστατικών για την αποδιδόμενη παράβαση, έλλειψη οποιασδήποτε εύλογης και αρκούντως τεκμηριωμένης εξήγησης εκ μέρους του προσφεύγοντα, δύναται να εξάγει συμπεράσματα λαμβάνοντας υπόψη όχι μόνο τις άμεσες αποδείξεις αλλά και τις έμμεσες αποδείξεις ή άλλως τεκμήρια, τα οποία συνιστούν αντικειμενικές και συγκλίνουσες ενδείξεις.

Ο φορολογικός έλεγχος επεξεργάστηκε το σύνολο των δεδομένων που είχε στη διάθεση του και χρησιμοποίησε κάθε πρόσφορο μέσο προκειμένου να καταλήξει στο πόρισμά του, λαμβάνοντας υπόψη τις ισχύουσες διατάξεις, οι οποίες αναφέρονται αναλυτικά στην οικεία Έκθεση Ελέγχου,

Απέδειξε δε, με πραγματικά περιστατικά, τα στοιχεία εκείνα τα οποία στοιχειοθετούν την αποδιδόμενη προσαύξηση περιουσίας, λαμβάνοντας υπόψη, προκειμένου να προσδιορισθεί η αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη, το σύνολο των εισοδημάτων του προσφεύγοντα, η δε προσφεύγων φέρων το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου, την οποία επικαλείται, δεν αιτιολογεί αυτή, για τους λόγους που αναλυτικά εκτίθενται στην ως άνω έκθεση ελέγχου, καθόσον ζητήθηκαν πληροφορίες για τις πιστώσεις που δεν μπορούσαν να διασταυρωθούν με τα δηλωθέντα εισοδήματα, για τις υπό κρίση χρήσεις.

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα “ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι αναπαιτούμενες αφού η αιτιολογία που αναφέρεται σε αυτές δεν είναι νόμιμη, καθώς δεν είναι ειδική, πλήρης, επαρκής και σαφής” δεν γίνεται δεκτός και απορρίπτεται.

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 λαμβάνοντας υπόψη, την υπ' αρ. 884/2016 απόφαση του ΣτΕ, τα συναλλακτικά ήθη (καταθέσεις μικροποσών κλπ), γίνεται δεκτό σύμφωνα με τα δεδομένα της λογικής και της κοινής πείρας, ότι τα κάτωθι ποσά

1. Φορολογικό έτος 2017

A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡ. ΣΥΝΑΛ.	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΟΣΟ
5			20.04.2017	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΕ ΚΑΣ	200,00
9			19.05.2017	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΕ ΚΑΣ	200,00
		ΣΥΝΟΛΟ			400,00

2. Φορολογικό έτος 2018

A/A		ΑΡ. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡ. ΣΥΝΑΛ.	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΟΣΟ
4		.....	05.09.2018	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΡ. 364	650,00
5		.....	05.09.2018	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΡ. 365	350,00
14		.....	14.09.2018	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΡ. 379	800,00
31		.....	19.10.2018	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΕ ΚΑΣ	500,00
17		.....	19.10.2018	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	500,00
34		.....	19.12.2018	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΕ ΚΑΣ	400,00
		ΣΥΝΟΛΟ			3.200,00

για τον προσφεύγοντα, δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21 § 4 ν. 4172/2013, και επομένως πρέπει να διαγραφούν.

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 2017 και 2018, ως κάτωθι:

Φορολογικό έτος 2014:

ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ		10.900,00
Μείον: ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΜΙΚΡ ΤΩΝ 1.000,00 €	400,00	400,00
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ		10.500,00

Φορολογικό έτος 2015:

ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ		43.210,00
Μείον: ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΜΙΚΡ ΤΩΝ 1.000,00 €	3.200,00	3.200,00
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ		40.010,00

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την μερική αποδοχή της με αριθ. πρωτ. /22.06.2021 ενδικοφανούς προσφυγής του (ον:) (επ:) του και της (.....)”, Α.Φ.Μ., και την τροποποίηση των κάτωθι πράξεων

1) της υπ' αριθ. /2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ.

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						
ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ			10.900,00		10.500,00	
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΡΘΡ 21 ΠΑΡ. 4 Ν. 4172/14						
ΑΓΡΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧ. ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ						
ΜΙΣΘΩΤΗ ΕΡΓΑΣΙΑ-ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ	15.395,35		15.395,35		15.395,35	
ΥΠΕΡΑΞΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ						
ΝΑΥΤΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ						
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	15.395,35		26.295,35		25.895,35	
ΑΡΝΗΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΟΥ ΣΥΜΨΗΦΙΖΟΝΤΑΙ						
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	15.395,35		26.295,35		25.895,35	
ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΑΠΑΝΩΝ						
ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ						
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	15.395,35		26.295,35		25.895,35	
ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΑ ΕΠΙΧ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤ						
ΑΥΤΟΤΕΛΩΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ						
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	15.395,35		26.295,35		25.895,35	
ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ						
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΕΙΔ ΕΙΣ ΑΛΛΗΛ	15.395,35		26.295,35		25.895,35	

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)
A. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας		ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	
ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Εισόδημα	15.395,35	3.386,98	26.295,35	6.983,98	25.895,35	6.851,98	
	Μείωση φόρου		1.900,00		1.900,00		1.900,00	
	Υπόλοιπο φόρου (α)		1.486,98		5.083,98		4.951,98	
ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	Εισόδημα							
	Μείωση φόρου							
	Υπόλοιπο φόρου (β)							
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)								
Φόρος που αναλογεί			1.486,98		5.083,98		4.951,98	3.465,00
B. Μείον								
1.Φόρος που παρακρατήθηκε από								
α. Τόκους -μερίσματα- δικαιώματα								
β. επιχειρηματική δραστηριότητα								
γ. αλλοδαπή προέλευση			232,12		232,12		232,12	
2.Φόρος που προκαταβλήθηκε								
α. Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγ. έτος								
β. ειδικών περιπτώσεων								
Μείωση επιστροφής φόρου								
Υπόλοιπο φόρου			1.254,86		4.851,86		4.719,86	3.465,00
Γ. Πλέον								
1.Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος								
2.Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων								
3.Εισφορά υπέρ ΟΓΑ								
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης			74,70		490,75		470,77	396,07
Τέλος επιτηδεύματος								
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης								
Πρόστιμο άρθρου 58 παρ.1α ν.4174/2013 50%					1.798,50		1.732,50	1.732,50
Γενικό Σύνολο			1.329,56		7.141,11		6.923,13	5.593,57

Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση	1.329,56	7.141,11	6.923,13	5.593,57
-----------------------------------	----------	----------	----------	----------

2) της υπ' αριθ./2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ.

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						
ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ			43.210,00		40.010,00	
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΡΘΡ 21 ΠΑΡ. 4 Ν. 4172/14						
ΑΓΡΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧ. ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ						
ΜΙΣΘΩΤΗ ΕΡΓΑΣΙΑ-ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ	15.387,17		15.387,17		15.387,17	
ΠΛΕΟΝ: ΜΙΣΘΩΤΗ ΕΡΓΑΣΙΑ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ						
ΥΠΕΡΑΞΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ						
ΝΑΥΤΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ						
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	15.387,17		58.597,17		55.397,17	
ΑΡΝΗΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΟΥ ΣΥΜΨΗΦΙΖΟΝΤΑΙ						
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	15.387,17		58.597,17		55.397,17	
ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΑΠΑΝΩΝ						
ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ						
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	15.387,17		58.597,17		55.397,17	
ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΑ ΕΠΙΧ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤ						
ΑΥΤΟΤΕΛΩΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ						
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	15.387,17		58.597,17		55.397,17	
ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ						
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΕΙΔ ΕΙΣ ΑΛΛΗΛ	15.387,17		58.597,17		55.397,17	

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	15.387,17	3.385,18	58.597,17	17.644,48	55.397,17	16.588,48	
	Μείωση φόρου		1.900,00		1.900,00		1.900,00	
	Υπόλοιπο φόρου (α)		1.485,18		15.744,48		14.688,48	
ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	Εισόδημα							
	Μείωση φόρου							
	Υπόλοιπο φόρου (β)							
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)								
Φόρος που αναλογεί			1.485,18		15.744,48		14.688,48	13.203,30
Β. Μείον								
1.φορος που παρακρατήθηκε από								
α. Τόκους -μερίσματα- δικαιώματα								
β. επιχειρηματική δραστηριότητα								
γ. αλλοδαπή προέλευση			483,50		483,50		483,50	
2.φορος που προκαταβλήθηκε								
α. Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγ. έτος								
β. ειδικών περιπτώσεων								
Υπόλοιπο φόρου			1.001,68		15.260,98		14.204,98	13.203,30
Γ. Πλέον								
1.Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος								
2.Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων								
3.Εισφορά υπέρ ΟΓΑ								
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης			74,52		2.720,58		2.480,79	2.406,27
Τέλος επιτηδεύματος								
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης								
Πρόστιμο άρθρου 58 παρ.1α ν.4174/2013 50%					7.129,65		6.601,65	6.601,65
Γενικό Σύνολο			1.076,20		25.111,21		23.287,42	22.211,22
Διαφορά συμφητισμού			1.076,20		1.076,20		1.076,20	
Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση			0,00		24.035,01		22.211,22	22.211,22

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.