



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 24-02-2022

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Αριθμός απόφασης: 604

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ Α6**

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604536

## **ΑΠΟΦΑΣΗ**

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

Έχοντας υπόψη:

**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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων

**2.** Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

**3.** Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

**4.** Την από **01-11-2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ..... του ..... με Α.Φ.Μ. ...., κατοίκου ..... οδός ....., αρ. ...., κατά της με αρ. ειδοποίησης ..... και με ημερομηνία έκδοσης 04-10-2021 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Υπόχρεου με βάση την αρχική ηλεκτρονική δήλωση για το φορολογικό έτος 2020 και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αρ. ειδοποίησης ..... και με ημερομηνία έκδοσης 04-10-2021 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Υπόχρεου με βάση την αρχική ηλεκτρονική δήλωση για το φορολογικό έτος 2020, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Αμαλιάδας.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 01-11-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... του ..... με Α.Φ.Μ. ...., 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με τη με αρ. ειδοποίησης ..... (αρ. δήλωσης ..... και Α.Χ.Κ. ....../.....) και με ημερομηνία έκδοσης 04-10-2021 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Υπόχρεου με βάση την αρχική ηλεκτρονική δήλωση για το φορολογικό έτος 2020 προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό οφειλόμενου φόρου ύψους **2.837,48€**.

#### **Σύντομο Ιστορικό**

Ο προσφεύγων υπέβαλε ηλεκτρονικά τη με αριθμό καταχώρησης ...../2021 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2020. Η Δ.Ο.Υ. Αμαλιάδας προέβη σε έλεγχο δικαιολογητικών προκειμένου να εκδοθούν οι πράξεις (εκκαθαριστικά) διότι το ποσό για την αγορά ακινήτου που δήλωσε στον κωδικό αριθμό 735, δεν συμφωνούσε με τα αρχεία της εν λόγω υπηρεσίας. Για τη δικαιολόγηση του δηλωθέντος ποσού, ο προσφεύγων επισύναψε κατά την υποβολή της δήλωσης, το συμβόλαιο αγοράς ακινήτου. Ακολούθως, με την αριθμό πρωτ. ....../2021 πρόσκλησή, εκλήθη να προσκομίσει, μεταξύ άλλων, και τον πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου για τα ποσά των 12.500,00€ και 8.000,00€ που δήλωσε στους κωδικούς 787 και 788 αντίστοιχα. Ανταποκρινόμενος στην ως άνω πρόσκληση, προσκόμισε πίνακα που απεικονίζει τους υπολογισμούς του για τον προσδιορισμό του κεφαλαίου, που όμως, ο έλεγχος διαπίστωσε ότι δεν έχουν γίνει σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 §2 περ. ζ' του ν. 2238/94 όπως ίσχυαν κατά οικεία έτη και του άρθρου 34 §2 περ. ζ' του ν.4172/2013 και γι' αυτό το λόγο η Δ.Ο.Υ Αμαλιάδας διέγραψε τα δηλωθέντα ποσά στους κωδικούς 787 – 788 και εξέδωσε την προσβαλλομένη πράξη.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης ως προς τη μη αποδοχή των ποσών ανάλωσης 12.500,00€ και 8.000,00€ δήλωσε στους κωδικούς 787 και 788 αντίστοιχα, τα οποία προέκυψαν από τις φορολογικές περιόδους 1999 έως 2019.

**Επειδή,** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19§2 περ. ζ' του ν. 2238/1994 ορίζεται ότι:

«2. Η Φορολογική Διοίκηση κατά τον προσδιορισμό της διαφοράς της προηγούμενης παραγράφου υποχρεούται να λάβει υπόψη τα αναγραφόμενα στη δήλωση χρηματικά ποσά, τα οποία αποδεικνύονται από νόμιμα παραστατικά στοιχεία. Ο φορολογούμενος φέρει το βάρος της απόδειξης για τα ποσά που ιδίως είναι:

2. Ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά τον προσδιορισμό της διαφοράς της προηγούμενης παραγράφου υποχρεούται να λάβει υπόψη του τα αναγραφόμενα στη δήλωση χρηματικά ποσά, τα οποία αποδεικνύονται από νόμιμα παραστατικά στοιχεία και με τα οποία καλύπτεται ή περιορίζεται η διαφορά που προκύπτει. Στις περιπτώσεις αυτής της παραγράφου ο φορολογούμενος φέρει το βάρος της απόδειξης. Τα ποσά αυτά ιδίως είναι:

.....  
ζ) Ανάλωση κεφαλαίου που αποδεδειγμένα έχει φορολογηθεί κατά τα προηγούμενα έτη ή νόμιμα έχει απαλλαγεί από το φόρο.

Για τον προσδιορισμό του κεφαλαίου αυτού ανά έτος, από τα πραγματικά εισοδήματα που έχουν φορολογηθεί ή νόμιμα απαλλαγεί από το φόρο, τα οποία προκύπτουν από συμψηφισμό των θετικών και αρνητικών στοιχείων αυτών, από τα χρηματικά ποσά που ορίζονται στις περιπτώσεις β', γ', δ', ε' και στ' της παραγράφου αυτής και από οποιοδήποτε άλλο ποσό το οποίο αποδεδειγμένα έχει εισπραχθεί, εκπίπτουν οι δαπάνες που προσδιορίζονται στα άρθρα 16 και 17, ανεξάρτητα αν απαλλάσσονται της εφαρμογής των άρθρων αυτών. Αν δεν υπάρχουν δαπάνες με βάση το άρθρο 16 ή αν το ποσό τους είναι μικρότερο από τις τρεις χιλιάδες (3.000) ευρώ προκειμένου για άγαμο και πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ προκειμένου για συζύγους, το ποσό που πρέπει να εκπέσει προσδιορίζεται με βάση την κοινωνική, οικονομική και οικογενειακή κατάσταση των φορολογουμένων και τις αποδεδειγμένες δαπάνες διαβίωσής τους και σε καμιά περίπτωση δεν μπορεί να είναι κατώτερο των τριών χιλιάδων (3.000) και πέντε χιλιάδων (5.000) ευρώ, αντίστοιχα.

Κάθε ποσό που καταβλήθηκε για την απόκτηση των εσόδων των παραπάνω περιπτώσεων τα μειώνει και η διαφορά που προκύπτει λαμβάνεται υπόψη για την κάλυψη ή τον περιορισμό της συνολικής ετήσιας δαπάνης, εκτός αν τα ποσά αυτά έχουν ληφθεί υπόψη κατά τον προσδιορισμό του εισοδήματος του έτους που καταβλήθηκαν και ο φορολογούμενος επικαλείται ανάλωση κεφαλαίου του έτους αυτού.

Για την κάλυψη ή περιορισμό της διαφοράς που προκύπτει κατά την εφαρμογή των διατάξεων αυτής της περίπτωσης δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 10 του ν.2019/1992 (ΦΕΚ 34 Α') για τα ποσά των πραγματικών ή τεκμαρτών δαπανών που πραγματοποιούνται από 1.1.1994. Χρηματικά ποσά που έχουν ληφθεί υπόψη από τη δήλωση που, τυχόν, υποβλήθηκε κατά τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 10 του ν.2019/1992, για την κάλυψη ή τον περιορισμό διαφοράς δαπάνης, αφαιρούνται από το κεφάλαιο που σχηματίζεται από προηγούμενα έτη, όπως αυτό προσδιορίζεται με βάση όσα ορίζονται στα εδάφια δεύτερο, τρίτο και τέταρτο αυτής της περίπτωσης.».

**Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34§2 περ. ζ' του ν. 4172/2013 ορίζεται ότι:**

«2. Η Φορολογική Διοίκηση κατά τον προσδιορισμό της διαφοράς της προηγούμενης παραγράφου υποχρεούται να λάβει υπόψη τα αναγραφόμενα στη δήλωση χρηματικά ποσά, τα οποία αποδεικνύονται από νόμιμα παραστατικά στοιχεία. Ο φορολογούμενος φέρει το βάρος της απόδειξης για τα ποσά που ιδίως είναι:

.....  
ζ) Ανάλωση κεφαλαίου που αποδεδειγμένα έχει φορολογηθεί κατά τα προηγούμενα έτη ή νόμιμα έχει απαλλαγεί από το φόρο.

Για τον προσδιορισμό του κεφαλαίου αυτού ανά έτος, από τα πραγματικά εισοδήματα που έχουν φορολογηθεί ή νόμιμα απαλλαγεί από το φόρο, τα οποία προκύπτουν από συμψηφισμό των θετικών και αρνητικών στοιχείων αυτών, από τα χρηματικά ποσά που ορίζονται στις περιπτώσεις β', γ', δ', ε' και στ' της παραγράφου αυτής και από οποιοδήποτε άλλο ποσό το οποίο αποδεδειγμένα έχει εισπραχθεί, εκπίπτουν οι δαπάνες που προσδιορίζονται στα άρθρα 31 και 32, ανεξάρτητα αν απαλλάσσονται της εφαρμογής των άρθρων αυτών. Αν δεν υπάρχουν δαπάνες με βάση το άρθρο 31 ή αν το ποσό τους είναι μικρότερο από τις τρεις χιλιάδες (3.000) ευρώ προκειμένου για άγαμο και πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ προκειμένου για συζύγους, το ποσό που πρέπει να εκπέσει προσδιορίζεται με βάση την κοινωνική, οικονομική και οικογενειακή κατάσταση των φορολογουμένων και τις αποδεδειγμένες δαπάνες διαβίωσής τους και σε καμιά περίπτωση δεν μπορεί να είναι κατώτερο των τριών χιλιάδων (3.000) και πέντε χιλιάδων (5.000) ευρώ, αντίστοιχα.

Σε περίπτωση χωριστών δηλώσεων συζύγων, το ποσό της δαπάνης του προηγούμενου εδαφίου δεν μπορεί να είναι κατώτερο των τριών χιλιάδων (3.000) ευρώ για κάθε σύζυγο.

Κάθε ποσό που καταβλήθηκε για την απόκτηση των εσόδων των παραπάνω περιπτώσεων τα μειώνει και η διαφορά που προκύπτει λαμβάνεται υπόψη για την κάλυψη ή τον περιορισμό της συνολικής ετήσιας δαπάνης, εκτός αν τα ποσά αυτά έχουν ληφθεί υπόψη κατά τον

προσδιορισμό του εισοδήματος του έτους που καταβλήθηκαν και ο φορολογούμενος επικαλείται ανάλωση κεφαλαίου του έτους αυτού.

Για την κάλυψη ή περιορισμό της διαφοράς που προκύπτει κατά την εφαρμογή των διατάξεων αυτής της περίπτωσης δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 10 του ν. 2019/1992 (Α' 34) για τα ποσά των πραγματικών ή τεκμαρτών δαπανών που πραγματοποιούνται από 1.1.1994. Χρηματικά ποσά που έχουν ληφθεί υπόψη από τη δήλωση που, τυχόν, υποβλήθηκε κατά τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 10 του ν. 2019/1992, για την κάλυψη ή τον περιορισμό διαφοράς δαπάνης, αφαιρούνται από το κεφάλαιο που σχηματίζεται από προηγούμενα έτη, όπως αυτό προσδιορίζεται με βάση όσα ορίζονται στα εδάφια δεύτερο, τρίτο και τέταρτο αυτής της περίπτωσης.».

**Επειδή**, κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 16 περ. θ' του ν. 2238/1994, όπως τροποποιήθηκε και του άρθρου 31 περ θ' του ν. 4172/2013, όσον αφορά το ελάχιστο ποσό διαβίωσης για τα οικονομικά έτη 1993-2003 με την ψήφιση του ν.2065/1992 ορίστηκε ένα πλαφόν 1.000.000 δρχ. Αν τα τεκμήρια είναι κάτω από αυτό το ποσό, τότε από τα δηλωθέντα εισοδήματα αφαιρείται το ποσό του 1.000.000 δρχ. Όσον αφορά τα οικονομικά έτη 2004-2010, εφόσον οι αντικειμενικές δαπάνες διαβίωσης είναι μεγαλύτερες από το ποσό των 2.900€, όπου έχει οριστεί ως ελάχιστο ποσό διαβίωσης, τότε από το συνολικό δηλωθέν εισόδημα αφαιρείται το ποσό των τεκμαρτών δαπανών. Σε διαφορετική περίπτωση γίνεται αφαίρεση των πραγματικών δαπανών που προκύπτουν από τη φορολογική δήλωση συν τον αναλογούν φόρο. Τέλος, όσον αφορά τα οικονομικά έτη 2011 και εντεύθεν εφόσον οι αντικειμενικές δαπάνες διαβίωσης είναι μεγαλύτερες από το ποσό των 3.000€ για άγαμο ή 5.000€ για έγγαμο, όπου έχει οριστεί ως ελάχιστο ποσό διαβίωσης, τότε από το συνολικό δηλωθέν εισόδημα αφαιρείται το ποσό των τεκμαρτών δαπανών. Σε διαφορετική περίπτωση γίνεται αφαίρεση των πραγματικών δαπανών που προκύπτουν από τη φορολογική δήλωση συν τον αναλογούν φόρο.

**Επειδή**, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1076/26.3.2015 με θέμα «Οδηγίες για την ορθή εφαρμογή του εναλλακτικού τρόπου υπολογισμού της ελάχιστης φορολογίας εισοδήματος (άρθρα 30-34 Ν.4172/13)» διευκρινίζεται ότι:

«...Περαιτέρω, με τις ισχύουσες διατάξεις δεν προβλέπεται χρονικός περιορισμός για την κάλυψη των δαπανών με ανάλωση κεφαλαίου, συνεπώς για την κάλυψη της διαφοράς μπορεί να γίνει επίκληση ανάλωσης κεφαλαίου οσωνδήποτε προηγούμενων ετών. Τα εκκαθαριστικά σημειώματα για φορολογικά έτη για τα οποία έχει συμπληρωθεί ο χρόνος παραγραφής αποτελούν πλήρη απόδειξη για τα αναγραφόμενα σε αυτά ποσά χωρίς να απαιτείται η

προσκόμιση λοιπών δικαιολογητικών. Τα δεδομένα φορολογικών δηλώσεων που δεν αναγράφονται στο εκκαθαριστικό λαμβάνονται υπ' όψη μόνο μετά από διασταύρωση.».

**Επειδή**, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι είναι εσφαλμένη η μη αποδοχή των ποσών ανάλωσης κεφαλαίου ύψους 12.500,00€ και 8.000,00€ όπως αυτά είχαν δηλωθεί στους 787 και 788 αντίστοιχα στη με αριθμό καταχώρησης ...../2021 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2020.

**Επειδή**, ο προσφεύγων προσκόμισε πίνακα ανάλωσης προηγούμενων ετών προκειμένου να αποδείξει την ύπαρξη διαθέσιμου κεφαλαίου ύψους 28.684,64€, ισχυριζόμενος ότι τα εν λόγω ποσά ανάλωσης προέκυψαν από τις φορολογικές περιόδους 1999 έως 2019.

**Επειδή**, σύμφωνα με τα στοιχεία του υπό κρίση φακέλου καθώς και τη με αρ. πρωτ. ....../2021 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαλιάδας, για τον έλεγχο-σύγκριση με τον πίνακα του προσφεύγοντα και τον εντοπισμό τυχόν διαφορών, συντάχθηκε εκ νέου πίνακας σχηματισμού κεφαλαίου προηγούμενων ετών από 01-01-1999 έως 31-12-2019, από τον οποίο προέκυψε ότι το διαθέσιμο κεφάλαιο για ανάλωση ανέρχεται στο ποσό των 2.011,24€ αντί του ποσού των 28.684,64€ που επικαλείται ο προσφεύγων. Στον πίνακα που ακολουθεί παρατίθεται αναλυτικά ο τρόπος υπολογισμού του διαθέσιμου κεφαλαίου για ανάλωση καθώς και οι εντοπισθείσες διαφορές:

| ΦΟΡΟΛ<br>ΕΤΟΣ | ΥΠΟΛΟΙΠΟ<br>ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ<br>(1) | ΣΧΗΜΑΤΙΣΘΕΝ<br>ΚΕΦΑΛΑΙΟ<br>(2) | ΥΠΟΛΟΙΠΟ<br>ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ<br>(3) | ΣΧΗΜΑΤΙΣΘΕΝ<br>ΚΕΦΑΛΑΙΟ<br>(4) | ΔΙΑΦΟΡΑ<br>(1)-(3) | ΔΙΑΦΟΡΑ<br>(2)-(4) | ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ                                                                                                                                                                 |
|---------------|------------------------------|--------------------------------|------------------------------|--------------------------------|--------------------|--------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|               | (ΠΙΝΑΚΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ)     |                                | (ΠΙΝΑΚΑΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ)          |                                |                    |                    |                                                                                                                                                                            |
| <b>1999</b>   | 16.267,53                    | 16.267,53                      | 15.623,15                    | 15.623,15                      | 644,38             | 644,38             | Τα φορολογούμενα εισοδήματα είναι €3.590.86 και όχι €4.200.55. Επιπλέον η ελάχιστη αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης ανερχόταν στο ποσό των 1.000.000 δρχ ΔΙΑΦΟΡΑ: €644,38.   |
| <b>2000</b>   | 7.350,41                     | 23.617,94                      | 5.142,04                     | 20.765,19                      | 2.208,37           | 2.852,75           | Δεν έχει ληφθεί υπόψη η ελάχιστη τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσης του άρθρου 16, ποσού €2.900,00, παρά το γεγονός ότι το σύνολο των ετήσιων τεκμαρτών δαπανών υπολείπονται αυτής. |
| <b>2001</b>   | 9.675,98                     | 33.293,92                      | 9.641,28                     | 30.406,47                      | 34,70              | 2.887,45           | -                                                                                                                                                                          |
| <b>2002</b>   | 5.675,40                     | 38.969,32                      | 5.675,43                     | 36.081,90                      | -0,03              | 2.887,42           | -                                                                                                                                                                          |
| <b>2003</b>   | 1.288,43                     | 40.257,75                      | -2.994,91                    | 33.086,99                      | 4.283,34           | 7.170,76           | Μη υπολογισμός τεκμηρίου:<br>1) Ι.Χ. με αρ. κυκλ. ....<br>(1.333,33€).<br>2) Ι.Χ. με αρ. κυκλ. ....                                                                        |

|             |            |           |            |           |          |               |                                                                                                                                                                                                            |
|-------------|------------|-----------|------------|-----------|----------|---------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|             |            |           |            |           |          |               | (2.950,00€).                                                                                                                                                                                               |
| <b>2004</b> | 21.508,21  | 61.765,96 | 15.471,55  | 48.558,54 | 6.036,66 | 13.207,4<br>2 | Μη υπολογισμός τεκμηρίου:<br>1) Ι.Χ. με αρ. κυκλ. ....<br>(2.266,67€).<br>2) Ι.Χ. με αρ. κυκλ. ....<br>(2.000,00€).<br>Μειωμένος υπολογισμός<br>τεκμηρίου: Ι.Χ. με αρ. κυκλ.<br>..... (Διαφορά 1.770,00€). |
| <b>2005</b> | -20.582,93 | 41.183,03 | -23.302,93 | 25.255,61 | 2.720,00 | 15.927,4<br>2 | Μη υπολογισμός τεκμηρίου:<br>Ι.Χ. με αρ. κυκλ. ....<br>(2.720,00€).                                                                                                                                        |
| <b>2006</b> | -11.197,41 | 31.153,03 | -13.301,16 | 11.954,45 | 2.103,75 | 19.198,5<br>8 | Μη υπολογισμός τεκμηρίου:<br>Ι.Χ. με αρ. κυκλ. ....<br>(2.103,75€).                                                                                                                                        |
| <b>2007</b> | -1.459,50  | 29.693,53 | -3.995,34  | 7.959,11  | 2.535,84 | 21.734,4<br>2 | Μειωμένος υπολογισμός<br>τεκμηρίου: Ι.Χ. με αρ. κυκλ.<br>..... (Διαφορά 2.535,85€).                                                                                                                        |
| <b>2008</b> | 26.187,55  | 55.881,08 | 26.187,55  | 34.146,66 | 0,00     | 21.734,4<br>2 | -                                                                                                                                                                                                          |
| <b>2009</b> | -11.379,08 | 44.502,00 | -11.379,08 | 22.767,58 | 0,00     | 21.734,4<br>2 | -                                                                                                                                                                                                          |
| <b>2010</b> | 0,00       | 44.502,00 | 0,00       | 22.767,58 | 0,00     | 21.734,4<br>2 | -                                                                                                                                                                                                          |
| <b>2011</b> | 0,00       | 44.502,00 | 0,00       | 22.767,58 | 0,00     | 21.734,4<br>2 | -                                                                                                                                                                                                          |
| <b>2012</b> | 0,00       | 44.502,00 | -2.500,00  | 20.267,58 | 2.500,00 | 24.234,4<br>2 | Διαφορά τεκμηρίου διαβίωσης<br>2.500,00€ δεν αφαιρέθηκε από<br>το σχηματισμό κεφαλαίου στο<br>τέλος της χρήσης.                                                                                            |
| <b>2013</b> | -3.500,00  | 41.002,00 | -5.938,98  | 14.328,60 | 2.438,98 | 26.673,4<br>0 | Διαφορά τεκμηρίου διαβίωσης<br>2.438,98€ δεν αφαιρέθηκε από<br>το σχηματισμό κεφαλαίου στο<br>τέλος της χρήσης.                                                                                            |
| <b>2014</b> | -8.500,00  | 32.502,00 | -8.500,00  | 5.828,60  | 0,00     | 26.673,4<br>0 | -                                                                                                                                                                                                          |
| <b>2015</b> | -1.700,00  | 30.802,00 | -1.700,00  | 4.128,60  | 0,00     | 26.673,4<br>0 | -                                                                                                                                                                                                          |
| <b>2016</b> | -1.750,00  | 29.052,00 | -1.750,00  | 2.378,60  | 0,00     | 26.673,4<br>0 | -                                                                                                                                                                                                          |
| <b>2017</b> | 0,00       | 29.052,00 | 0,00       | 2.378,60  | 0,00     | 26.673,4<br>0 | -                                                                                                                                                                                                          |
| <b>2018</b> | -367,36    | 28.684,64 | -367,36    | 2.011,24  | 0,00     | 26.673,4<br>0 | -                                                                                                                                                                                                          |
| <b>2019</b> | 0,00       | 28.684,64 | 0,00       | 2.011,24  | 0,00     | 26.673,4<br>0 | -                                                                                                                                                                                                          |

Επειδή, μεταξύ άλλων, όπως προκύπτει και από των παραπάνω πίνακα, ο προσφεύγων έπρεπε να λάβει υπόψη του τις τεκμαρτές δαπάνες των Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων, σε εφαρμογή της περ. ζ της παρ. 2 του άρθρου 19 ν. 2238/94 και αν τα αυτοκίνητα βρίσκονταν κατά διαστήματα σε ακινησία, έπρεπε να το αποδείξει, σύμφωνα με τα όσα ορίζονται στο άρθρο 34§2 ν. 4172/13 και την ΠΟΛ. 1076/26-03-2015. Κατόπιν των ανωτέρω, υπολογίστηκε τεκμαρτή δαπάνη για τα Ε.Ι.Χ. αυτοκίνητα στις ως άνω χρήσεις, δεδομένου ότι αφενός δεν προκύπτει ακινησία των εν λόγω αυτοκινήτων από το ηλεκτρονικό αρχείο της αρμόδιας αρχής και αφετέρου ότι, από το οικονομικό έτος 2004 έως και 2010, οι τεκμαρτές δαπάνες του άρθρου 16 ν. 2238/94 των Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων που εξαιρούνταν των τεκμηρίων (άρθρο 18 ν.2238/94) δεν αναγράφονταν στους αντίστοιχους κωδικούς των δηλώσεων.

Επειδή, από τα ανωτέρω κρίνεται ότι ο προσδιορισμός του μη αναλωθέντος κεφαλαίου από πλευράς του προσφεύγοντος είναι εσφαλμένος και το διαθέσιμο κεφάλαιο για ανάλωση ανέρχεται στο ποσό των 2.011,24€.

#### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Τη μερική αποδοχή της από 01-11-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... του ..... με Α.Φ.Μ. ...., και την τροποποίηση της με αρ. ειδοποίησης ..... και με ημερομηνία έκδοσης 04-10-2021 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Υπόχρεου με βάση την αρχική ηλεκτρονική δήλωση για το φορολογικό έτος 2020, σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

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

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ  
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ  
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
Ο ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ  
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

**ΚΥΡΙΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΟΠΟΥΛΟΣ**

**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.