



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 29/04/2022

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2**

Αριθμός απόφασης: 1518

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19  
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα  
Τηλέφωνο : 213 1604553  
E-mail : ded.ath@aade.gr

**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 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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **13/01/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της ..... του ....., ΑΦΜ ....., κατοίκου ....., οδός ....., κατά των υπ' αριθμ.:

- ...../2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. φορολογικού έτους 2015,
- ...../2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. φορολογικού έτους 2016,
- ...../2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. φορολογικού έτους 2017,

5. Τις ως άνω πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την οικεία Έκθεση Ελέγχου.

6. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 13/01/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ..... του ....., ΑΦΜ ....., η οποία υπεβλήθη **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:

#### **ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ**

Με την υπ' αριθμ. ....../2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικού έτους 2015, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 82.340,29 €, πλέον προστίμου του άρθρου 58 του Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) ύψους 41.170,15 € και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 14.168,73 €, ήτοι συνολικό ποσό **137.679,17 €**.

Με την υπ' αριθμ. ....../2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικού έτους 2016, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 83.969,80 €, πλέον προστίμου του άρθρου 58 του Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) ύψους 41.984,90 € και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 17.192,77 €, ήτοι συνολικό ποσό **143.147,47 €**.

Με την υπ' αριθμ. ....../2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικού έτους 2017, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 72.277,43 €, πλέον προστίμου του άρθρου 58 του Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) ύψους 36.138,72 € και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 14.823,75 €, ήτοι συνολικό ποσό **123.239,90 €**.

Οι ως άνω πράξεις εδράζονται επί της από 16/12/2021 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φόρου Εισοδήματος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., η οποία εκδόθηκε δυνάμει της υπ' αριθμ. ....../2021 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

Σύμφωνα με την ως άνω Έκθεση Ελέγχου, από τον έλεγχο των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών που συμμετέχει η προσφεύγουσα ως δικαιούχος ή συνδικαιούχος και τηρούνται σε πιστωτικά ιδρύματα της χώρας και ο οποίος πραγματοποιήθηκε από το Ειδικό Λογισμικό Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας και την εφαρμογή Σ.Μ.Τ.Λ.-Λ.Π., διαπιστώθηκαν ανά φορολογικό έτος τα κάτωθι:

| <b>Ανάλυση</b>                                                                                     | <b>2015</b>       | <b>2016</b>       | <b>2017</b>       |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Δηλωθέν εισόδημα</b>                                                                            | <b>19.426,78</b>  | <b>26.677,00</b>  | <b>26.600,73</b>  |
| <b>Προσαύξηση περιουσίας άρθ. 21, παρ. 4 ΚΦΕ<br/>(Μη δικαιολογημένες τραπεζικές πιστώσεις) (Α)</b> | <b>83.106,00</b>  | <b>16.537,95</b>  | <b>31.371,58</b>  |
| <b>Εισόδημα από μισθωτή εργασία (παροχή σε<br/>είδος)-άρθ. 13, παρ. 3 ΚΦΕ (Β)</b>                  | <b>135.879,23</b> | <b>56.875,15</b>  | <b>0,00</b>       |
| <b>Συνολικό πραγματικό εισόδημα</b>                                                                | <b>238.412,01</b> | <b>100.090,10</b> | <b>57.972,31</b>  |
| <b>Τεκμαρτό εισόδημα</b>                                                                           | <b>248.650,01</b> | <b>225.126,16</b> | <b>199.764,38</b> |
| <b>Προστιθέμενη διαφορά δαπανών (τεκμήρια) (Γ)</b>                                                 | <b>10.238,00</b>  | <b>125.036,06</b> | <b>141.792,07</b> |
| <b>Σύνολο καταλογισμού ελέγχου (Α)+(Β)+(Γ)</b>                                                     | <b>229.223,23</b> | <b>198.449,16</b> | <b>173.163,65</b> |

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή άλλως τροποποίηση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

**1ος λόγος:** Εντελώς αυθαίρετα ο έλεγχος έκρινε ως αδικαιολόγητες τις καταθέσεις μετρητών ύψους 83.106,00 € στο φορολογικό έτος 2015 και τις πιστώσεις/μεταφορές από άλλους λογαριασμούς ύψους 16.537,95 € και 31.371,58 € στα φορολογικά έτη 2016 και 2017 αντίστοιχα.

**2ος λόγος:** Εσφαλμένα τα ποσά που καταλόγισε ο έλεγχος ως εισόδημα από παροχή σε είδος κατ' άρθρο 13, παρ. 3 του Ν. 4172/2013 στα φορολογικά έτη 2015 και 2016.

**3ος λόγος:** Εσφαλμένος καταλογισμός προστιθέμενης διαφοράς δαπανών (τεκμηρίων) από τον έλεγχο, δεδομένου ότι όσον αφορά στο φορολογικό έτος 2015 υφίσταται ανάλωση κεφαλαίου παρελθόντων ετών, ενώ όσον αφορά στα φορολογικά έτη 2016 και 2017, υφίσταται δωρεά χρηματικών ποσών από τον πατέρα της.

Ως προς τον 1ο ως άνω λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής

**Επειδή** σύμφωνα με το άρθρο 21, παρ. 4 του Ν. 4172/2013 «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».

**Επειδή** σύμφωνα με το άρθρο 39 του Ν. 4174/2013 «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** με το ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 έγγραφο της ΓΓΔΕ, διευκρινίστηκε, μεταξύ άλλων, ότι «Η προσαύξηση της περιουσίας που προκύπτει από τον έλεγχο τραπεζικών λογαριασμών πρέπει να τεκμηριώνεται επαρκώς, καθόσον αναλήψεις/καταθέσεις μπορεί να αφορούν συναλλαγές-κινήσεις που δεν συνιστούν κατ' ανάγκη φορολογητέο εισόδημα. Περαιτέρω μεταφορές χρηματικών ποσών μεταξύ τραπεζικών λογαριασμών εξετάζονται και διερευνάται ο λόγος που πραγματοποιήθηκαν οι συναλλαγές μεταφοράς των ποσών αυτών αφού προσκομίσει ο φορολογούμενος τα σχετικά έγγραφα. Δηλαδή το θέμα που πρέπει να εξετάζεται δεν είναι ο χρόνος που μεσολαβεί μεταξύ ανάληψης και κατάθεσης στον ίδιο ή άλλο τραπεζικό λογαριασμό αλλά αν τα αναληφθέντα ποσά υπερκαλύπτουν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών, έτσι ώστε να μην δικαιολογούνται μεταγενέστερες καταθέσεις ίσου ή άλλου ποσού στον ίδιο ή άλλο λογαριασμό. Σ' αυτήν την περίπτωση μπορεί να αποδειχθεί και να τεκμηριωθεί από τον έλεγχο ότι, οι συγκεκριμένες αναλήψεις που έγιναν από τον φορολογούμενο από έναν ή περισσότερους λογαριασμούς δαπανήθηκαν για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών οπότε δεν μπορεί να θεωρηθεί εφικτή η επανακατάθεση των ποσών αυτών σε ίδιους ή άλλους λογαριασμούς».

**Επειδή** όπως προκύπτει από την οικεία Έκθεση Ελέγχου, καταλογίστηκε από τον έλεγχο ως εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας:

- στο φορολογικό έτος 2015, τρεις (3) πιστώσεις συνολικού ποσού **83.106,00 €**, οι οποίες αφορούν σε καταθέσεις μετρητών, για τις οποίες δεν έγινε αποδεκτός ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι προέρχονται από εισοδήματά της προηγούμενων ετών τα οποία διακρατούσε σε μορφή μετρητών,
- στο φορολογικό έτος 2016, οι κάτωθι πιστώσεις, των οποίων δεν αιτιολογήθηκε η προέλευση:

| Α/Α | Ημερομηνία | Ποσό (€) |
|-----|------------|----------|
| 255 | 21/6/2016  | 4.000,00 |
| 365 | 3/10/2016  | 1.000,00 |
| 374 | 12/10/2016 | 2.000,00 |

|               |            |                  |
|---------------|------------|------------------|
| 416           | 3/11/2016  | 1.000,00         |
| 472           | 2/12/2016  | 1.000,00         |
| 489           | 19/12/2016 | 2.305,67         |
| 490           | 19/12/2016 | 1.512,28         |
| 500           | 27/12/2016 | 3.720,00         |
| <b>Σύνολο</b> |            | <b>16.537,95</b> |

- στο φορολογικό έτος 2017, οι κάτωθι πιστώσεις, των οποίων δεν αιτιολογήθηκε η προέλευση:

| <b>A/A</b>    | <b>Ημερομηνία</b> | <b>Ποσό (€)</b>  |
|---------------|-------------------|------------------|
| 535           | 4/1/2017          | 1.000,00         |
| 630           | 28/2/2017         | 7.453,50         |
| 636           | 6/3/2017          | 10.050,00        |
| 690           | 10/4/2017         | 9.050,00         |
| 735           | 3/5/2017          | 2.468,08         |
| 952           | 19/10/2017        | 1.350,00         |
| <b>Σύνολο</b> |                   | <b>31.371,58</b> |

**Επειδή** όσον αφορά στο φορολογικό έτος 2015, η προσφεύγουσα, προς επίρρωση του ισχυρισμού της ότι το ποσό των 83.106,00 € προέρχεται από εισοδήματα παρελθόντων ετών που διακρατούσε σε μορφή μετρητών, προσκόμισε με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου.

**Επειδή** λόγω της προσκόμισης νέων στοιχείων, η Υπηρεσία μας απέστειλε στην προσφεύγουσα την υπ' αριθμόν ΔΕΔ ..... ΕΞ 2022 ΕΜΠ/24-2-2022 Κλήση προς ακρόαση ούτως ώστε εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών να υποβάλει γραπτώς τυχόν περαιτέρω απόψεις της επί των νέων στοιχείων που προσκομίστηκαν. Ωστόσο, η προσφεύγουσα ουδέποτε ανταποκρίθηκε σχετικά.

**Επειδή** από τον προσκομισθέντα πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου, προκύπτει ότι η προσφεύγουσα κατά την 31/12/2014 είχε τελικό διαθέσιμο εισόδημα που υπερέβαινε τα δύο (2) εκατομμύρια ευρώ.

**Επειδή** ωστόσο, στην προκειμένη περίπτωση το επίμαχο ζήτημα δε σχετίζεται με την απόδειξη των εν γένει διαθεσίμων κεφαλαίων της προσφεύγουσας κατά την 31/12/2014, αλλά συγκεκριμένα με την δυνατότητά της να κατέχει το ποσό των 83.106,00 € σε μορφή μετρητών.

**Επειδή** η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε κανένα στοιχείο που να παρέχει πληροφορίες αναφορικά με αναλήψεις μετρητών, καθώς και την εικόνα των τραπεζικών λογαριασμών της κατά την ως άνω ημερομηνία, ούτως ώστε να δύναται να αποδειχτεί (αφαιρώντας το άθροισμα των υπολοίπων των τραπεζικών λογαριασμών της από το τελικό διαθέσιμο κεφάλαιο) ότι είχε τη δυνατότητα να κατέχει το ανωτέρω ποσό σε μορφή μετρητών προς κατάθεση.

**Επειδή** όσον αφορά στο φορολογικό έτος 2016, ο έλεγχος, μέσω της Έκθεσης Απόψεων επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής προς την Υπηρεσία μας, εισηγείται την αποδοχή των ισχυρισμών της προσφεύγουσας αναφορικά με τις πιστώσεις A/A 255, 365, 374, 416, 472.

**Επειδή** σχετικά με τις υπόλοιπες τρεις (3) πιστώσεις A/A 489, 490, 500, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι, σε κάθε περίπτωση, εφόσον τυγχάνει συνδικαιούχος με τον πατέρα της, μη ορθώς ο έλεγχος καταλόγισε ολόκληρα τα ποσά στην ίδια και όχι το ήμισυ αυτών.

**Επειδή** με την ΠΟΛ.1050/2014, αναφορικά με την κατανομή κοινών λογαριασμών στους συνδικαιούχους, διευκρινίστηκε ότι «περιπτώσεις κοινών λογαριασμών καταλογίζονται στον πραγματικό δικαιούχο, ο οποίος καθορίζεται με βάση τις πραγματικές περιστάσεις και τη

φύση των συναλλαγών. Εφόσον αυτό δεν είναι δυνατό, τα ποσά κατανέμονται **ισόποσα** σε όλους τους συνδικαιούχους (ποσό διά αριθμό συνδικαιούχων)».

**Επειδή** με βάση τα ανωτέρω και δεδομένης της άγνωστης προέλευσης των επίμαχων πιστώσεων, ο επιμέρους ισχυρισμός της προσφεύγουσας γίνεται δεκτός και τα ποσά που καταλογίζονται στο φορολογικό έτος 2016 στην προσφεύγουσα διαμορφώνονται ως εξής:

| A/A           | Ημερομηνία | Ποσό (€)        |
|---------------|------------|-----------------|
| 489           | 19/12/2016 | 1.152,84        |
| 490           | 19/12/2016 | 756,14          |
| 500           | 27/12/2016 | 1.860,00        |
| <b>Σύνολο</b> |            | <b>3.768,98</b> |

**Επειδή** όσον αφορά στο φορολογικό έτος 2017, ο έλεγχος, μέσω της Έκθεσης Απόψεων επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής προς την Υπηρεσία μας, **εισηγείται την αποδοχή** των ισχυρισμών της προσφεύγουσας αναφορικά με τις πιστώσεις A/A 535, 952.

**Επειδή** σχετικά με τις υπόλοιπες τέσσερις (4) πιστώσεις A/A 630, 636, 690, 735 η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι, σε κάθε περίπτωση, εφόσον τυγχάνει συνδικαιούχος με τον πατέρα της, μη ορθώς ο έλεγχος καταλόγισε ολόκληρα τα ποσά στην ίδια και όχι το ήμισυ αυτών.

**Επειδή** με βάση τα ανωτέρω και δεδομένης της άγνωστης προέλευσης των επίμαχων πιστώσεων, ο επιμέρους ισχυρισμός της προσφεύγουσας γίνεται δεκτός και τα ποσά που καταλογίζονται στο φορολογικό έτος 2017 στην προσφεύγουσα διαμορφώνονται ως εξής:

| A/A           | Ημερομηνία | Ποσό (€)         |
|---------------|------------|------------------|
| 630           | 28/2/2017  | 3.726,75         |
| 636           | 6/3/2017   | 5.025,00         |
| 690           | 10/4/2017  | 4.525,00         |
| 735           | 3/5/2017   | 1.234,04         |
| <b>Σύνολο</b> |            | <b>14.510,79</b> |

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας γίνεται **μερικώς αποδεκτός**.

#### Ως προς τον 2ο ως άνω λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής

**Επειδή** η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι όσον αφορά στα ποσά που καταλογίστηκαν από τον έλεγχο ως εισόδημα από μισθωτή εργασία (παροχή σε είδος) κατά τις διατάξεις του άρθρου 13, παρ. 3 του Ν. 4172/2013 στα φορολογικά έτη 2015 και 2016, ο έλεγχος έχει σφάλει ως προς τα ακριβή ποσά που έκρινε ως δάνεια από τις εταιρείες ..... και ..... προς την ίδια.

**Επειδή** συγκεκριμένα ο έλεγχος:

- στο φορολογικό έτος 2015 έκρινε ως δάνεια το ποσό των 89.290,11 € από την εταιρεία ..... και το ποσό των 46.589,12 € από την εταιρεία ..... (σύνολο **135.879,23 €**) και
- στο φορολογικό έτος 2016 έκρινε ως δάνεια το ποσό των 27.754,71 € από την εταιρεία ..... και το ποσό των 29.120,44 € από την εταιρεία ..... (σύνολο **56.875,15 €**),

τα οποία διαπίστωσε από τα αναλυτικά καθολικά των σχετικών λογαριασμών των εν λόγω εταιρειών.

**Επειδή** αντιθέτως η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι τα ποσά που έλαβε ως δάνειο ήταν:

- στο φορολογικό έτος 2015 το ποσό των 83.725,00 € από την εταιρεία ..... και το ποσό των 38.340,00 € από την εταιρεία ..... (σύνολο **122.065,00 €**) και

- στο φορολογικό έτος 2016 το ποσό των 10.800,00 € από την εταιρεία ..... και το ποσό των 18.400,00 € από την εταιρεία ..... (σύνολο **29.200,00 €**),

ποσά τα οποία προκύπτουν από τα αναλυτικά καθολικά των σχετικών λογαριασμών των εν λόγω εταιρειών, εάν ληφθούν υπόψη και οι πιστώσεις που υπάρχουν.

**Επειδή** σε κάθε περίπτωση, τα ποσά που η προσφεύγουσα έλαβε ως δάνεια εντός των κρινόμενων φορολογικών ετών από τις ανωτέρω εταιρείες και τα οποία φορολογούνται ως παροχή σε είδος σύμφωνα με το άρθρο 13, παρ. 3 του Ν. 4172/2013, είναι αυτά που αναφέρονται στις χρεώσεις των σχετικών αναλυτικών καθολικών, ανεξαρτήτως του γεγονότος ότι στη συνέχεια ακολουθούν χρονικά κάποιες πιστώσεις. Κατ' εξαίρεση, στο φορολογικό έτος 2015 και αναφορικά με την εταιρεία ....., δεδομένου ότι από το αναλυτικό καθολικό προκύπτει ότι πιστώσεις συνολικού ύψους **4.736,38 € προηγήθηκαν χρονικά της πρώτης χρέωσης** και ότι το υπόλοιπο έναρξης του λογαριασμού ήταν **μηδενικό**, κρίνεται με την παρούσα ότι **χρεώσεις έως του ποσού αυτού δεν αποτελούν δάνεια** που χορηγήθηκαν από την εταιρεία προς την προσφεύγουσα, αλλά επιστροφές ποσών προς αυτήν.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας γίνεται **μερικώς αποδεκτός** και το ποσό που καταλογίζεται ως εισόδημα από μισθωτή εργασία (παροχή σε είδος-άρθ. 13, παρ. 3 ΚΦΕ) στο φορολογικό έτος **2015** διαμορφώνεται σε **131.142,85 €**.

Ως προς τον 3ο ως άνω λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής

**Επειδή** κατόπιν των ανωτέρω προσαρμογών, οι προστιθέμενες διαφορές δαπανών (τεκμήρια) διαμορφώνονται ανά φορολογικό έτος ως εξής:

| Ανάλυση<br>Δηλωθέν εισόδημα                                                            | ΔΕΔ               |                   |                   |
|----------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                                                                                        | 2015              | 2016              | 2017              |
| Προσαύξηση περιουσίας άρθ. 21, παρ. 4 ΚΦΕ<br>(Μη δικαιολογημένες τραπεζικές πιστώσεις) | 19.426,78         | 26.677,00         | 26.600,73         |
| Εισόδημα από μισθωτή εργασία (παροχή σε<br>είδος)-άρθ. 13, παρ. 3 ΚΦΕ                  | 83.106,00         | 3.768,98          | 14.510,79         |
| <b>Συνολικό πραγματικό εισόδημα</b>                                                    | <b>131.142,85</b> | <b>56.875,15</b>  | <b>0,00</b>       |
| <b>Τεκμαρτό εισόδημα</b>                                                               | <b>233.675,63</b> | <b>87.321,13</b>  | <b>41.111,52</b>  |
| <b>Τεκμαρτό εισόδημα</b>                                                               | <b>248.650,01</b> | <b>225.126,16</b> | <b>199.764,38</b> |
| <b>Προστιθέμενη διαφορά δαπανών (τεκμήρια)</b>                                         | <b>14.974,38</b>  | <b>137.805,04</b> | <b>158.652,86</b> |

**Επειδή** σύμφωνα με το άρθρο 34 του Ν. 4172/2013:

«1. Η διαφορά που προκύπτει μεταξύ του τεκμαρτού και του συνολικού εισοδήματος κατά την παράγραφο 1 του άρθρου 30, η οποία προστίθεται στο φορολογητέο εισόδημα, προσδιορίζεται από τη Φορολογική Διοίκηση κατά το ίδιο φορολογικό έτος σύμφωνα με τα οριζόμενα στις επόμενες παραγράφους και φορολογείται:

α) σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 15 εφόσον ο φορολογούμενος έχει εισόδημα μόνο από μισθωτή εργασία ή/και συντάξεις ή εφόσον το μεγαλύτερο μέρος των εισοδημάτων του προκύπτει από μισθωτή εργασία και συντάξεις ή δεν υπάρχει εισόδημα από καμία κατηγορία ή έχει εισόδημα μόνο από κεφάλαιο ή/και από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου και το τεκμαρτό του εισοδήματος δεν υπερβαίνει το ποσό των εννιά χιλιάδων πεντακοσίων (9.500) ευρώ ή

β) σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 29, εφόσον ο φορολογούμενος έχει εισόδημα μόνο από επιχειρηματική δραστηριότητα ή εφόσον το μεγαλύτερο μέρος των εισοδημάτων του δεν προκύπτει από μισθωτή εργασία και συντάξεις.

γ) σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 29, εφόσον ο φορολογούμενος έχει εισόδημα μόνο από ατομική αγροτική επιχείρηση ή εφόσον το μεγαλύτερο μέρος των εισοδημάτων του προκύπτει από ατομική αγροτική επιχείρηση.

δ) σύμφωνα με την κλίμακα της παραγράφου 1 του άρθρου 15, εφόσον ο φορολογούμενος είναι εγγεγραμμένος στο μητρώο ανέργων του Οργανισμού Απασχόλησης Εργατικού Δυναμικού (Ο.Α.Ε.Δ).

**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:**

α) Πραγματικά εισοδήματα τα οποία αποκτήθηκαν από τον φορολογούμενο, τη σύζυγό του και τα εξαρτώμενα μέλη του και τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις. Αν τα εισοδήματα αυτά αποκτήθηκαν στην αλλοδαπή, αναγνωρίζονται, εφόσον υπόκεινται σε φόρο εισοδήματος στην Ελλάδα ή απαλλάσσονται νομίμως από αυτόν.

β) Χρηματικά ποσά που δεν θεωρούνται εισόδημα κατά τις ισχύουσες διατάξεις.

γ) Χρηματικά ποσά που προέρχονται από τη διάθεση περιουσιακών στοιχείων.

δ) Εισαγωγή συναλλάγματος που δεν εκχωρείται υποχρεωτικά στην Τράπεζα της Ελλάδος, εφόσον δικαιολογείται η απόκτησή του στην αλλοδαπή.

**Δεν απαιτείται η δικαιολόγηση της απόκτησης αυτού του συναλλάγματος για τα πρόσωπα:**

αα) Που είναι φορολογικοί κάτοικοι άλλου κράτους.

ββ) Που είχαν διαμείνει τρία (3) τουλάχιστον χρόνια στην αλλοδαπή και η εισαγωγή του συναλλάγματος γίνεται μέσα σε δύο (2) χρόνια από τη μετοικεσία τους.

γγ) Που είχαν διαμείνει πέντε (5) τουλάχιστον συνεχή χρόνια στην αλλοδαπή και το επικαλούμενο ποσό συναλλάγματος προέρχεται από καταθέσεις στο όνομά τους ή στο όνομα του άλλου συζύγου σε τραπεζικό λογαριασμό ανοιγμένο σε χώρα της Ε.Ε./ΕΟΧ ή σε υποκατάστημα ελληνικής τράπεζας στο εξωτερικό κατά το χρόνο που διέμεναν στην αλλοδαπή ή από καταθέσεις τους - μέσα σε έναν (1) χρόνο από τη μετοικεσία τους στην Ελλάδα χωρίς το συνάλλαγμα αυτό να έχει επανεξαχθεί στην αλλοδαπή. Η προϋπόθεση της μη επανεξαγωγής του συναλλάγματος δεν απαιτείται για το ποσό εκείνο του συναλλάγματος που έχει επανεξαχθεί στην αλλοδαπή για την απόκτηση περιουσιακού στοιχείου από εκείνα που αναφέρονται στο άρθρο 32, εφόσον η δαπάνη για την απόκτηση αυτού του στοιχείου έχει ληφθεί υπόψη κατά την εφαρμογή του άρθρου 32, ή του άρθρου 34.

ε) Δάνεια, τα οποία έχουν ληφθεί και αποδεικνύονται με έγγραφα στοιχεία που φέρουν βέβαιη χρονολογία. Ειδικώς, όταν πρόκειται για την κάλυψη διαφοράς δαπάνης της προηγούμενης παραγράφου, κατά το ποσό που προέρχεται από δαπάνη του άρθρου 32, το ποσό του δανείου λαμβάνεται υπόψη εφόσον από το οικείο έγγραφο αποδεικνύεται ότι έχει ληφθεί πριν από την πραγματοποίηση της σχετικής δαπάνης.

**στ) Δωρεά ή γονική παροχή χρηματικών ποσών για την οποία η οικεία φορολογική δήλωση έχει υποβληθεί μέχρι τη λήξη του έτους στο οποίο πραγματοποιήθηκε η σχετική δαπάνη.**

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** στο φορολογικό έτος 2015 ο έλεγχος καταλόγισε στην προσφεύγουσα τη διαφορά μεταξύ του συνολικού δηλωθέντος και του συνολικού τεκμαρτού εισοδήματός της, ύψους 10.238,00 € (που διαμορφώθηκε σε 14.974,38 € με την παρούσα).

**Επειδή** η προσφεύγουσα προσκόμισε με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου, ισχυριζόμενη ότι η καταλογισθείσα διαφορά καλύπτεται από εισοδήματα παρελθόντων ετών και ότι κατά την 01/01/2015 είχε διαθέσιμο υπόλοιπο κεφαλαίου προς ανάλωση ύψους 2.065.169,16 €.

**Επειδή** όπως αναφέρθηκε και ανωτέρω, η προσφεύγουσα κλήθηκε σε ακρόαση από την Υπηρεσία μας λόγω της προσκόμισης νέων στοιχείων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή και ουδέποτε ανταποκρίθηκε.

**Επειδή** στον προσκομισθέντα Πίνακα Ανάλωσης, επικαλείται, μεταξύ άλλων, τρία (3) μεγάλα ποσά τα οποία δήλωσε στον κωδικό 782 (Χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, εισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων αλλοδαπής, δάνεια, δωρεές κτλ.) των υποβληθεισών δηλώσεων σε κάθε έτος και ειδικότερα:

- στο οικονομικό έτος 2006 το ποσό των 1.500.000,00 €
- στο οικονομικό έτος 2009 το ποσό των 609.000,00 €
- στο οικονομικό έτος 2010 το ποσό των 252.726,48 €

**Επειδή** όπως προκύπτει από την Έκθεση Απόψεων του ελέγχου επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής προς την Υπηρεσία μας, «το ποσό των 1.500.000,00 € στο οικονομικό έτος 2006, αφορά δάνειο της προσφεύγουσας το οποίο έλαβε προκειμένου να εξοφλήσει άλλο υφιστάμενο δάνειο. Ως εκ τούτου, το ποσό αυτό δε δύναται να συνυπολογιστεί στο σύνολο των εισοδημάτων της ελεγχόμενης και στο τελικό διαθέσιμο υπόλοιπο, αφού στην πραγματικότητα δαπανήθηκε εξολοκλήρου...»

**Επειδή** σύμφωνα με την ΠΟΛ 1076/2015 «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** όσον αφορά στα υπόλοιπα δύο (2) ποσά των 609.000,00 € και 252.726,48 €, από το σύστημα Taxis της Υπηρεσίας μας προκύπτει ότι αυτά δεν αναγράφονται στα εκκαθαριστικά των οικείων ετών και παράλληλα η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε σχετικά δικαιολογητικά για την προέλευση των ποσών αυτών.

**Επειδή** μη λαμβανομένων υπόψη όλων των ανωτέρω ποσών, τα οποία αθροίζουν σε 2.361.726,48 €, προκύπτει ότι κατά την 01/01/2015 η προσφεύγουσα δεν είχε διαθέσιμο κεφάλαιο παρελθόντων ετών προς ανάλωση (2.065.169,16 € - 2.361.726,48 € = - 296.557,32 € (αρνητικό ποσό)).

**Επειδή** στα φορολογικά έτη 2016 και 2017, από την αντιπαραβολή του ηλεκτρονικού αρχείου των τραπεζικών δεδομένων που τέθηκαν στη διάθεση του ελέγχου με τις υποβληθείσες ΔΦΕ, διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα πραγματοποίησε δαπάνες για εξόφληση δανείων τις οποίες δεν είχε δηλώσει στον σχετικό κωδικό 728 και συνεπώς ο έλεγχος τις προσέθεσε στα τεκμήρια, με αποτέλεσμα το τεκμαρτό εισόδημα της προσφεύγουσας να υπερβαίνει το πραγματικό δηλωθέν κατά 125.036,06 € το 2016 (που διαμορφώθηκε σε 137.805,04 € με την παρούσα) και 141.792,07 € το 2017 (που διαμορφώθηκε σε 158.652,86 € με την παρούσα). Παράλληλα, ο έλεγχος διαπίστωσε ότι υπήρξαν περιπτώσεις τραπεζικών καταθέσεων που αφορούν καταβολές από τις εταιρείες ..... και ..... προς τον πατέρα της προσφεύγουσας σε κοινό λογαριασμό με την ίδια (.....) ύψους 165.046,00 € το 2016 και 169.385,00 € το 2017, οι οποίες χρησιμοποιήθηκαν για την εξόφληση δανειακών υποχρεώσεων της προσφεύγουσας. Για αυτές τις περιπτώσεις, διαβιβάστηκε το υπ' αριθμόν ...../2021 έγγραφο προς τον τμήμα κεφαλαίου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., προκειμένου να αξιολογηθεί η περίπτωση της χρηματικής δωρεάς.

**Επειδή** δυνάμει των ανωτέρω, εκδόθηκαν σχετικές εντολές ελέγχου από τη Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, αποτέλεσμα των οποίων ήταν η προσφεύγουσα να υποβάλει τις κάτωθι δηλώσεις φόρου γονικής παροχής:

#### Φορολογικό έτος 2016

| Αριθμός δήλωσης | Ποσό (€)          |
|-----------------|-------------------|
| ...../2021      | 34.500,00         |
| ...../2021      | 20.600,00         |
| ...../2021      | 22.500,00         |
| ...../2021      | 19.000,00         |
| ...../2021      | 23.900,00         |
| ...../2021      | 15.700,00         |
| ...../2021      | 28.846,00         |
| <b>Σύνολο</b>   | <b>165.046,00</b> |

#### Φορολογικό έτος 2017

| Αριθμός δήλωσης | Ποσό (€)  |
|-----------------|-----------|
| ...../2021      | 17.600,00 |
| ...../2021      | 13.210,00 |

|               |                   |
|---------------|-------------------|
| ...../2021    | 13.505,00         |
| ...../2021    | 9.500,00          |
| ...../2021    | 31.650,00         |
| ...../2021    | 42.120,00         |
| ...../2021    | 32.100,00         |
| ...../2021    | 9.700,00          |
| <b>Σύνολο</b> | <b>169.385,00</b> |

**Επειδή** η προσφεύγουσα, προσκομίζει τις ανωτέρω δηλώσεις γονικής παροχής, αποδεχόμενη ότι έλαβε δωρεά χρηματικών ποσών από τον πατέρα της για την εξόφληση των δανειακών της υποχρεώσεων, ισχυριζόμενη ωστόσο ότι με τα ποσά αυτά καλύπτεται η τεκμαρτή δαπάνη της τοκοχρεωλυτικής εξόφλησης των δανείων και συνεπώς θα πρέπει να αρθεί ο σχετικός καταλογισμός του ελέγχου.

**Επειδή** σύμφωνα με την προαναφερθείσα διάταξη της περ. (στ') της παρ. 2 του άρθρου 34 του Ν. 4172/2013, προκειμένου να γίνει δεκτή από την φορολογική αρχή η επίκληση εκ μέρους του φορολογουμένου δωρεάς χρηματικών ποσών για κάλυψη τεκμηρίων, πρέπει οι σχετικές δηλώσεις φόρου δωρεάς να έχουν υποβληθεί μέχρι τη λήξη του έτους στο οποίο πραγματοποιήθηκαν οι σχετικές δαπάνες.

**Επειδή** με την ανωτέρω διάταξη, επιθυμία του νομοθέτη ήταν να αντιμετωπιστούν περιπτώσεις όπου φορολογούμενοι με τεκμαρτό εισόδημα που υπερβαίνει το πραγματικό δηλωθέν, επικαλούνται στα πλαίσια μεταγενέστερου φορολογικού ελέγχου ποσά δωρεών, τα οποία ο έλεγχος αμφισβητεί ή η φύση των οποίων δε δύναται να εξακριβωθεί.

**Επειδή** αντιθέτως, στην προκειμένη περίπτωση, ήταν ο ίδιος ο έλεγχος που διαπίστωσε τόσο τις δαπάνες για τοκοχρεολυτικές δόσεις δανείων της προσφεύγουσας όσο και τις ταμειακές εισροές από τον πατέρα της προσφεύγουσας για την εξόφληση των δανείων αυτών, για τις οποίες ο ίδιος έθεσε θέμα δωρεάς, ενημερώνοντας τα αρμόδια τμήματα κεφαλαίου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ).

**Επειδή** συνεπώς, με το πέρας του ελέγχου, ήταν γνωστό στον έλεγχο ότι η προσφεύγουσα δεν είχε αποκρύψει φορολογητέα ύλη, καθόσον η τοκοχρεολυτική εξόφληση των δανείων της έλαβε χώρα μέσω κεφαλαίων γνωστής πηγής.

**Επειδή** σε αμφότερα τα φορολογικά έτη 2016 και 2017, τα ποσά των δωρεών **υπερβαίνουν** τις διαφορές τεκμαρτών εισοδημάτων:

- 2016: δωρεές 165.046,00 € έναντι 137.805,04 € καταλογισθείσας διαφοράς,
- 2017: δωρεές 169.385,00 € έναντι 158.652,86 € καταλογισθείσας διαφοράς.

**Επειδή** συνεπώς, με την παρούσα, οι καταλογισθείσες διαφορές του ελέγχου στα φορολογικά έτη 2016 και 2017 **μηδενίζονται**.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας γίνεται **μερικώς αποδεκτός**.

Σημειώνεται ότι ο έλεγχος απέστειλε στην Υπηρεσία μας το υπ' αριθμόν ...../2022 έγγραφο (αρ. πρωτ. ΔΕΔ ..... ΕΙ 2022 ΕΜΠ/02-03-2022) όπου επισυναπτόταν το υπ' αριθμόν ..... Απόρρητο έγγραφο της ..... ως απάντηση στο υπ' αριθμόν ...../2021 αίτημα του ελέγχου. Με το έγγραφο αυτό, η τράπεζα παρέχει πληροφορίες αναφορικά με τους τόκους που κατέβαλε η προσφεύγουσα για τα δάνεια που έχει λάβει.

Δεδομένου ότι ο έλεγχος, με βάση τα ηλεκτρονικά αρχεία ελέγχου των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών της προσφεύγουσας, είχε ήδη στη διάθεσή του στοιχεία αναφορικά με τα τοκοχρεολύσια που κατέβαλε η προσφεύγουσα, το ανωτέρω έγγραφο δεν προσθέτει κάποια νέα γνώση στην Υπηρεσία μας.

Με βάση όλα τα ανωτέρω, τα συνολικά ποσά καταλογισμού ανά φορολογικό έτος με βάση την παρούσα, διαμορφώνονται ως εξής:

| <b>Ανάλυση<br/>Δηλωθέν εισόδημα</b>                                                        | <b>2015<br/>19.426,78</b> | <b>2016<br/>26.677,00</b> | <b>2017<br/>26.600,73</b> |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Προσαύξηση περιουσίας άρθ. 21, παρ. 4 ΚΦΕ<br>(Μη δικαιολογημένες τραπεζικές πιστώσεις) (Α) | 83.106,00                 | 3.768,98                  | 14.510,79                 |
| Εισόδημα από μισθωτή εργασία (παροχή σε<br>είδος)-άρθ. 13, παρ. 3 ΚΦΕ (Β)                  | 131.142,85                | 56.875,15                 | 0,00                      |
| <b>Συνολικό πραγματικό εισόδημα</b>                                                        | <b>233.675,63</b>         | <b>87.321,13</b>          | <b>41.111,52</b>          |
| <b>Τεκμαρτό εισόδημα</b>                                                                   | <b>248.650,01</b>         | <b>225.126,16</b>         | <b>199.764,38</b>         |
| Προστιθέμενη διαφορά δαπανών (τεκμήρια) (Γ)                                                | 14.974,38                 | 0,00                      | 0,00                      |
| <b>Σύνολο καταλογισμού ΔΕΔ (Α)+(Β)+(Γ)</b>                                                 | <b>229.223,23</b>         | <b>60.644,13</b>          | <b>14.510,79</b>          |

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης **13/01/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ..... του ....., ΑΦΜ ..... , κατά των υπ' αριθμ. ....-.....-/2021 Οριστικών Πράξεων του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

Α) ...../2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2015

**Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:**

| <b>Εισόδημα</b>              | <b>Βάσει Δήλωσης</b> | <b>Βάσει Ελέγχου</b> | <b>Βάσει ΔΕΔ</b>    | <b>Διαφορά</b>      |
|------------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|---------------------|
| Μερίσματα-Τόκοι-Δικαιώματα   | - €                  | - €                  | - €                 | - €                 |
| Ακίνητη περιουσία            | 19.426,78 €          | 19.426,78 €          | 19.426,78 €         | - €                 |
| Μισθωτή εργασία              | - €                  | 135.879,23 €         | 131.142,85 €        | 131.142,85 €        |
| Προστιθέμενη διαφορά δαπανών | - €                  | 10.238,00 €          | 14.974,38 €         | 14.974,38 €         |
| Προσαύξηση περιουσίας        | - €                  | 83.106,00 €          | 83.106,00 €         | 83.106,00 €         |
| <b>Σύνολο</b>                | <b>19.426,78 €</b>   | <b>248.650,01 €</b>  | <b>248.650,01 €</b> | <b>229.223,23 €</b> |
| <b>Φόρος που αναλογεί</b>    |                      |                      |                     |                     |
| Μερίσματα-Τόκοι-Δικαιώματα   | - €                  | - €                  | - €                 | - €                 |
| Ακίνητη περιουσία            | 3.770,84 €           | 3.770,84 €           | 3.770,84 €          | - €                 |
| Μισθωτή εργασία              | - €                  | 54.669,24 €          | 54.669,24 €         | 54.669,24 €         |
| Προσαύξηση περιουσίας        | - €                  | 27.424,98 €          | 27.424,98 €         | 27.424,98 €         |
| (-) Μειώσεις από τον φόρο    | 246,07 €             | - €                  | - €                 | - 246,07 €          |
| <b>Σύνολο</b>                | <b>3.524,77 €</b>    | <b>85.865,05 €</b>   | <b>85.865,05 €</b>  | <b>82.340,29 €</b>  |

|                                   |                   |                     |                     |                     |
|-----------------------------------|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Φόρος που παρακρατήθηκε           | - €               | - €                 | - €                 | - €                 |
| Φόρος που προκαταβλήθηκε          | - €               | - €                 | - €                 | - €                 |
| <b>Υπόλοιπο φόρου</b>             | <b>3.524,77 €</b> | <b>85.865,05 €</b>  | <b>85.865,05 €</b>  | <b>82.340,29 €</b>  |
| Πρόστιμο Άρθρου 58 ΚΦΔ (50%)      |                   | 41.170,14 €         | 41.170,14 €         | 41.170,14 €         |
| Εισφορά αλληλεγγύης               | 135,99 €          | 14.304,72 €         | 14.304,72 €         | 14.168,73 €         |
| Τέλη χαρτοσήμου & εισφορά ΟΓΑ     | 736,18 €          | 736,18 €            | 736,18 €            | - €                 |
| <b>Συνολικό ποσό για καταβολή</b> | <b>4.396,94 €</b> | <b>142.076,10 €</b> | <b>142.076,10 €</b> | <b>137.679,16 €</b> |
| <b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>        |                   | <b>137.679,16 €</b> | <b>137.679,16 €</b> |                     |

**Β) ...../2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2016**

**Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:**

| <b>Εισόδημα</b>              | <b>Βάσει Δήλωσης</b> | <b>Βάσει Ελέγχου</b> | <b>Βάσει ΔΕΔ</b>   | <b>Διαφορά</b>     |
|------------------------------|----------------------|----------------------|--------------------|--------------------|
| Μερίσματα-Τόκοι-Δικαιώματα   | 0,42 €               | 0,42 €               | 0,42 €             | - €                |
| Ακίνητη περιουσία            | 26.676,58 €          | 26.676,58 €          | 26.676,58 €        | - €                |
| Μισθωτή εργασία              | - €                  | 56.875,15 €          | 56.875,15 €        | 56.875,15 €        |
| Προσπιθέμενη διαφορά δαπανών | - €                  | 125.036,06 €         | - €                | - €                |
| Προσαύξηση περιουσίας        | - €                  | 16.537,95 €          | 3.768,98 €         | 3.768,98 €         |
| <b>Σύνολο</b>                | <b>26.677,00 €</b>   | <b>225.126,16 €</b>  | <b>87.321,13 €</b> | <b>60.644,13 €</b> |

**Φόρος που αναλογεί**

|                            |                   |                    |                    |                    |
|----------------------------|-------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Μερίσματα-Τόκοι-Δικαιώματα | 0,06 €            | 0,06 €             | 0,06 €             | - €                |
| Ακίνητη περιουσία          | 6.936,80 €        | 6.936,80 €         | 6.936,80 €         | - €                |
| Μισθωτή εργασία            | - €               | 78.839,26 €        | 18.593,82 €        | 18.593,82 €        |
| Προσαύξηση περιουσίας      | - €               | 5.457,52 €         | 1.243,76 €         | 1.243,76 €         |
| (-) Μειώσεις από τον φόρο  | - €               | 326,99 €           | 326,99 €           | 326,99 €           |
| <b>Σύνολο</b>              | <b>6.936,87 €</b> | <b>90.906,66 €</b> | <b>26.447,46 €</b> | <b>19.510,59 €</b> |
| Φόρος που παρακρατήθηκε    | - €               | - €                | - €                | - €                |
| Φόρος που προκαταβλήθηκε   | - €               | - €                | - €                | - €                |
| <b>Υπόλοιπο φόρου</b>      | <b>6.936,87 €</b> | <b>90.906,66 €</b> | <b>26.447,46 €</b> | <b>19.510,59 €</b> |

|                                   |                   |                     |                    |                    |
|-----------------------------------|-------------------|---------------------|--------------------|--------------------|
| Πρόστιμο Άρθρου 58 ΚΦΔ (50%)      |                   | 41.984,90 €         | 9.755,29 €         | 9.755,29 €         |
| Εισφορά αλληλεγγύης               | 509,85 €          | 17.702,62 €         | 5.209,90 €         | 4.700,05 €         |
| Τέλη χαρτοσήμου & εισφορά ΟΓΑ     | 794,54 €          | 794,54 €            | 794,54 €           | - €                |
| <b>Συνολικό ποσό για καταβολή</b> | <b>8.241,26 €</b> | <b>151.388,72 €</b> | <b>42.207,19 €</b> | <b>33.965,94 €</b> |
| <b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>        |                   | <b>143.147,46 €</b> | <b>33.965,94 €</b> |                    |

**Γ) ...../2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2017**

**Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:**

| <b>Εισόδημα</b> | <b>Βάσει Δήλωσης</b> | <b>Βάσει Ελέγχου</b> | <b>Βάσει ΔΕΔ</b> | <b>Διαφορά</b> |
|-----------------|----------------------|----------------------|------------------|----------------|
|-----------------|----------------------|----------------------|------------------|----------------|

|                              |                    |                     |                    |                    |
|------------------------------|--------------------|---------------------|--------------------|--------------------|
| Μερίσματα-Τόκοι-Δικαιώματα   | 2,64 €             | 2,64 €              | 2,64 €             | - €                |
| Ακίνητη περιουσία            | 26.167,97 €        | 26.167,97 €         | 26.167,97 €        | - €                |
| Μισθωτή εργασία              | 430,12 €           | 430,12 €            | 430,12 €           | - €                |
| Προστιθέμενη διαφορά δαπανών | - €                | 141.792,07 €        | - €                | - €                |
| Προσαύξηση περιουσίας        | - €                | 31.371,58 €         | 14.510,79 €        | 14.510,79 €        |
| <b>Σύνολο</b>                | <b>26.600,73 €</b> | <b>199.764,38 €</b> | <b>41.111,52 €</b> | <b>14.510,79 €</b> |

#### Φόρος που αναλογεί

|                            |                   |                    |                    |                   |
|----------------------------|-------------------|--------------------|--------------------|-------------------|
| Μερίσματα-Τόκοι-Δικαιώματα | 0,40 €            | 0,40 €             | 0,40 €             | - €               |
| Ακίνητη περιουσία          | 6.758,79 €        | 6.758,79 €         | 6.758,79 €         | - €               |
| Μισθωτή εργασία            | 94,63 €           | 62.019,45 €        | 94,63 €            | - €               |
| Προσαύξηση περιουσίας      | - €               | 10.352,62 €        | 4.788,56 €         | 4.788,56 €        |
| (-) Μειώσεις από τον φόρο  | 94,63 €           | 94,63 €            | 94,63 €            | - €               |
| <b>Σύνολο</b>              | <b>6.759,18 €</b> | <b>79.036,62 €</b> | <b>11.547,74 €</b> | <b>4.788,56 €</b> |
| Φόρος που παρακρατήθηκε    | 0,37 €            | 0,37 €             | 0,37 €             | - €               |
| Φόρος που προκαταβλήθηκε   | - €               | - €                | - €                | - €               |
| <b>Υπόλοιπο φόρου</b>      | <b>6.758,81 €</b> | <b>79.036,25 €</b> | <b>11.547,37 €</b> | <b>4.788,56 €</b> |

|                                   |                   |                     |                    |                   |
|-----------------------------------|-------------------|---------------------|--------------------|-------------------|
| Πρόστιμο Άρθρου 58 ΚΦΔ (50%)      |                   | 36.138,72 €         | 2.394,28 €         | 2.394,28 €        |
| Εισφορά αλληλεγγύης               | 506,04 €          | 15.329,79 €         | 1.409,36 €         | 903,32 €          |
| Τέλη χαρτοσήμου & εισφορά ΟΓΑ     | 955,27 €          | 955,27 €            | 955,27 €           | - €               |
| <b>Συνολικό ποσό για καταβολή</b> | <b>8.220,12 €</b> | <b>131.460,04 €</b> | <b>16.306,29 €</b> | <b>8.086,17 €</b> |

#### ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ

**123.239,91 €      8.086,17 €**

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

**Ακριβές Αντίγραφο**

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

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ 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.