



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 553

ΚΑΛΛΙΘΕΑ 20.05.2022

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 1862

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».

γ. της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 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 αριθ. 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 20.01.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των: **1)** του "..... του", με Α.Φ.Μ., κατοίκου, επί της οδού αρ., **2)** της "..... του", με Α.Φ.Μ., κατοίκου ομοίως ως άνω, κατά της υπ' αριθ./**21.12.2021** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού εισοδήματος, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., της οποίας 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 20.01.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των: **1)** του “..... του”, με Α.Φ.Μ., **2)** της “..... του”, με 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:

Με την υπ’ αριθ. / **21.12.2021** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων, ποσό φόρου εισοδήματος 20.016,25 €, πλέον 10.008,13 € (πρόσθετος φόρος/πρόστιμο), εισφορά αλληλεγγύης ποσού 4.791,30 €, και συνολικά 34.815,68 €.

Η ως άνω διαφορά φόρου προέκυψε, στα πλαίσια γενόμενου ελέγχου στα εισοδήματα των προσφευγόντων, σύμφωνα με τις υπ’ αρ. .../...../...../26.05.2020 και .../...../...../26.05.2020 εντολές ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., όπου διαπιστώθηκε βάσει της από 21.12.2021 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, α) για αμφότερους αποκρυσταλλώσεως φορολογητέα ύλη, η οποία για το φορολογικό έτος 2015 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, β) για τον πρώτο προσφεύγοντα διαφορά στην ακίνητη περιουσία και γ) για τον πρώτο προσφεύγοντα αποκρυσταλλώσεως φορολογητέα ύλη η οποία θεωρείται εισόδημα από παροχή σε είδος.

Ο φορολογικός έλεγχος αφού έλαβε υπόψη του όλα τα στοιχεία που είχε στην διάθεση του, καθώς και τα με αρ. πρωτ. / 06.12.2021 και / 16.12.2021 υπομνήματα των προσφευγόντων μετά το κοινοποιηθέν σημείωμα διαπιστώσεων άρθρου 28 ν. 4174/2013, κατέληξε στα παρακάτω μη δηλωθέντα εισοδήματα, τα οποία αναλύονται ως κατωτέρω:

Προσαύξηση περιουσίας {άρθρο 21§4 ν. 4172/2013}

A/A	REC ID	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Συναλλαγής	Απολογία Συναλλαγής	Ποσό Συν/γής	Ποσό που αναλογεί σε ΣΘ	Ποσό που αναλογεί σε ΑΑ
17		GR.....	17/3/2015	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.		10.000,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €
19		GR.....	3/4/2015	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡ ΗΤΩΝ		800,00 €	800,00 €	0,00 €
37		GR.....	27/7/2015	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	500,00 €	500,00 €	0,00 €

50	.....	GR.....	1/10/2015	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑ ΓΗΣ	Ποσό επιταγών= 2,000.00 Τεμ.=1 Προμήθεια =0.20 1	1.999,80 €	1.999,80 €	0,00 €
59	.....	GR.....	13/11/2015	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.		10.000,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €
61	.....	GR.....	20/11/2015	ΑΜΟΙΒΗ ΜΗΧΑΝΙΚΟΥ	.....	800,00 €	800,00 €	0,00 €
62	.....	GR.....	26/11/2015	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤ ΟΣ	..... .....	5.000,00 €	5.000,00 €	0,00 €
67	.....	GR.....	29/12/2015	ΑΓΟΡΑ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙ.....	2.214,00 €	2.214,00 €	0,00 €
69	.....	GR.....	30/12/2015	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	500,00 €	500,00 €	0,00 €
ΣΥΝ ΟΛΑ						31.813,80 €	21.813,80 €	10.000,00 €

Παροχή σε είδος {άρθρο 13§3 ν. 4172/2013}

A/A	REC ID	Αριθμός Λογαριασμο ύ	Ημερομηνί α Συναλλαγής	Περιγραφή Συναλλαγής	Απολογία Συναλλαγής	Ποσό Συν/γής	Ποσό που αναλογεί σε ΣΘ
18		GR.....	18/3/2015	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	 ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤ ΑΙΡΕΙΑ Μεταφορά μέσω winbank	5.000,00 €	5.000,00 €
23		GR.....	17/4/2015	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	 ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ Μεταφορά μέσω winbank	2.300,00 €	2.300,00 €
30		GR.....	10/6/2015	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	 ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ	335,00 €	335,00 €

					Μεταφορά μέσω winbank		
32	.....	GR.....	19/6/2015	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	 ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ Μεταφορά μέσω winbank	16.500,00 €	16.500,00 €
38	.....	GR.....	30/7/2015	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	 ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ Μεταφορά μέσω winbank	10.000,00 €	10.000,00 €
ΣΥΝΟΛΑ							34.135,00 €

Διαφορά στην ακίνητη περιουσία: ποσό 6.000,00 €

A/A	REC ID	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Συναλλαγής	Απολ ογία Συναλ λαγής	Ποσό Συν/γής	Ποσό που αναλογεί σε ΣΘ
1		GR.....	5/1/2015	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		800,00 €	800,00 €
7		GR.....	4/2/2015	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		800,00 €	800,00 €
13		GR.....	4/3/2015	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		800,00 €	800,00 €
25		GR.....	30/4/2015	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		800,00 €	800,00 €
28		GR.....	2/6/2015	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		800,00 €	800,00 €
47		GR.....	16/9/2015	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		650,00 €	650,00 €
52		GR.....	9/10/2015	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		650,00 €	650,00 €

Από τον διενεργηθέντα έλεγχο συντάχθηκε η από 21.12.2021 έκθεση μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, και εκδόθηκε στο όνομα των προσφευγόντων, η ως άνω προσβαλλόμενη Οριστική πράξη, φορολογικού έτους 2015.

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

- “1. Τα ποσά που αναφέρονται στις περιπτώσεις α/α 17 (10.000,00 €)και α/α 59 (10.000 €) δεν αποτελούν εισόδημα που πρέπει να φορολογηθεί διότι αφορούν μεταφορά χρημάτων μεταξύ λογαριασμών μου. Για την ακρίβεια αυτών έχουν ήδη επισυναφθεί τα σχετικά έγγραφα που μας απέστειλε η τράπεζα για τις μεταφορές των ποσών.**
- 2. Τα ποσά που αναφέρονται στις περιπτώσεις α/α 18 (5.000,00 €), α/α 23 (2.300,00 €) , α/α 30 (335,00 €) , α/α 32 (16.500,00 €) , α/α 38 10.000,00 €), αποτελούν εκταμιεύσεις δανείου από την εταιρεία ΑΕ βάσει της από 02/03/2015 δανειακής σύμβασης και δεν αποτελούν παροχή σε είδος .**
- 3. Τα ποσά που αναφέρονται στις περιπτώσεις α/α 37 (500,00 €)και α/α 70 (500,00 €) αποτελούν καταθέσεις μετρητών που καλύπτονται (μεταφερόμενη ανάλωση) διαχρονικά από τα εισοδήματα τόσο τα δικά μου όσο και της συζύγου. Δηλαδή αποτελούν μετρητά που κατείχαμε στην οικία μας προερχόμενα από φορολογημένα εισοδήματα προηγούμενων ετών.**
- 4. Τα τα ποσά που αναφέρονται στις περιπτώσεις με α/α 1 (800,00 €),α/α 7 (800,00€) ,α/α 13 (800,00€),α/α 25, (800,00€),α/α 28 (800,00€) ,α/α 47 (650,00€) και α/α 52 (650,00€) αφορούν σε πληρωμή από την για λογαριασμού του γιού της , καθυστερημένων μισθωμάτων (2012-2013-2014) για το ακίνητο επί της οδού στον Άλιμο και όχι πλεονάζον ποσό εισοδήματος πέραν όσων είχαν συμφωνηθεί και δηλωθεί μέσω των μισθωτηρίων συμβολαίων και των φορολογικών μας δηλώσεων.**
- 5. Τέλος το ποσό που αναφέρεται στην περίπτωση με α/α 62 (5.000,00€) αφορά σε επιστροφή χρημάτων από τον κουμπάρο μας κ. του οποίου είχα δανείσει το αντίστοιχο ποσό στις 15-01-2015 .”**

Στις 28.03.2022 αποστείλαμε στους προσφεύγοντες τη με αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2022 ΕΜΠ/28.03.2022 “ΚΛΗΣΗ ΠΡΟΣ ΑΚΡΟΑΣΗ ΜΕ ΥΠΟΒΟΛΗ ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΑΠΟΨΕΩΝ”, με την οποία, καλούσαμε τους προσφεύγοντες, “προς υποβολή γραπτού υπομνήματος στην Υπηρεσία μας εντός πέντε (5) ημερολογιακών ημερών από τη λήψη της παρούσας, προκειμένου να εκθέσουν τυχόν περαιτέρω απόψεις σχετικά με τα συμπληρωματικά στοιχεία που προσκόμισαν με την ενδικοφανή προσφυγή, για την απόδειξη των προβαλλόμενων σε αυτήν λόγων”.

Επειδή, επί της ως άνω Κλήσης σε Ακρόαση, οι προσφεύγοντες δεν απάντησαν μέχρι και την σύνταξη της παρούσης απόφασης.

Επειδή, οι διατάξεις του Ν. 4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167/23-07-2013), ορίζουν, ότι:

Άρθρο 13.Παροχές σε είδος

3. Οι παροχές σε είδος με τη μορφή δανείου, προς εργαζόμενο ή εταίρο ή μέτοχο από ένα φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα περιβάλλονται τη μορφή έγγραφης συμφωνίας και αποτιμώνται με βάση το ποσό της διαφοράς που προκύπτει μεταξύ των τόκων που θα κατέβαλε ο εργαζόμενος στη διάρκεια του ημερολογιακού μήνα κατά τον οποίο έλαβε την παροχή, εάν το επιτόκιο υπολογισμού των τόκων ήταν το μέσο επιτόκιο αγοράς, του οποίου η μέθοδος υπολογισμού ορίζεται με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, κατά τον ίδιο μήνα και των τόκων που τυχόν κατέβαλε ο εργαζόμενος στη διάρκεια του εν λόγω ημερολογιακού μήνα. Σε περίπτωση που δεν υφίσταται έγγραφη συμφωνία δανείου, το σύνολο του αρχικού κεφαλαίου λογίζεται ως παροχή σε είδος. Η προκαταβολή μισθού άνω των τριών (3) μηνών θεωρείται δάνειο.

Άρθρο 21. Κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα

1. Ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα θεωρείται το σύνολο των εσόδων από τις επιχειρηματικές συναλλαγές μετά την αφαίρεση των επιχειρηματικών δαπανών, των αποσβέσεων και των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις.....

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, οι διατάξεις του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170/26-07-2013), ορίζουν, ότι:

Άρθρο 28.Αποτελέσματα φορολογικού ελέγχου

1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης.

Άρθρο 34.Διορθωτικός προσδιορισμός φόρου

Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή προληπτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου, ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος.

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, 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 –

Επί του 1^{ου} λόγου της ενδικοφανούς προσφυγής:

Επειδή, οι προσφεύγοντες με την ενδικοφανή προσφυγή, προσκομίζουν, τις από 17.12.2021 Βεβαιώσεις της ΤΡΑΠΕΖΑΣ, προς δικαιολόγηση των πιστώσεων με α/α 17 και 59.

Επειδή, σύμφωνα με την από 27.01.2022 Έκθεση Απόψεων επί της Ενδικοφανούς Προσφυγής του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., “όπως προκύπτει από τις από 17/12/2021 βεβαιώσεις της τράπεζας Πειραιώς, οι πιστώσεις με Α/Α 17 (10.000€/17-03-2015) και Α/Α 59 (10.000€/13-11-2015) αποτελούν μεταφορά από τον υπό αριθμό-.....-..... λογαριασμό που τηρούνταν στο πλαίσιο της Σύμβασης Παροχής Επενδυτικών Υπηρεσιών Private Banking με αρ. στον υπό αριθμό-.....-..... λογαριασμό των προσφευγόντων. Οι εν λόγω μεταφορές επιβεβαιώνονται και από το Σύστημα Μητρώων Τραπεζικών Λογαριασμών και Λογαριασμών Πληρωμών του Υπουργείου Οικονομικών (μεταφορές REC ID-..... και-.....). Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω ο έλεγχος κάνει δεκτό τον ισχυρισμό των προσφευγόντων για τις πιστώσεις με Α/Α 17 και 59.”

Συνεπώς οι υπό κρίση πιστώσεις με α/α 17, 59, στο υπό κρίση φορολογικό έτος 2015 για αμφότερους τους προσφεύγοντας, **δεν αποτελούν** ανατιμολογήτη προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του Άρθρου 21 Ν.4172/2013.

Επί του 2^{ου} λόγου της ενδικοφανούς προσφυγής:

Επειδή, ο πρώτος εκ των προσφευγόντων προς δικαιολόγηση του ποσού των 34.135,00 € που αποτελεί παροχή σε είδος, προσκομίζει την από 02.03.2015 “ΣΥΜΒΑΣΗ ΔΑΝΕΙΟΥ ´ με την εταιρεία “.....-.....-..... ΑΕ” και καρτέλα του λογ. 33.07.00.0000 της ως άνω εταιρείας.

Επειδή, σύμφωνα με το Ν.1882/1990 (ΦΕΚ Α 43/23-03-1990) - Άρθρο 8 «Διαδικασία υποβολής στοιχείων για τον προσδιορισμό του εισοδήματος των επιτηδευματιών»

“Παρ. 16. Συμφωνητικά που καταρτίζονται μεταξύ επιτηδευματιών ή τρίτων για οποιανδήποτε συναλλαγή θεωρούνται μέσα σε δέκα (10) ημέρες από της ημερομηνίας καταρτίσεως και υπογραφής από την αρμόδια Δ.Ο.Υ., άλλως είναι ανίσχυρα και δεν έχουν κανένα έννομο αποτέλεσμα.....”

A.Y.O. 1065606/18.7.2000

Σύμφωνα με την παρ.2 της ως άνω απόφασης καθορίσθηκε διαφορετικός τρόπος υποβολής των συμφωνητικών που καταρτίζουν οι λοιποί υπόχρεοι, ως ακολούθως:

“α) Τα συμφωνητικά που καταρτίζονται μεταξύ επιτηδευματιών ή τρίτων καταχωρούνται σε κατάσταση, η οποία υποβάλλεται από κάθε υπόχρεο επιτηδευματία για θεώρηση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., μέχρι την 20η ημέρα των μηνών Ιανουαρίου, Απριλίου, Ιουλίου, Οκτωβρίου εκάστου έτους, στην οποία (κατάσταση) συμπεριλαμβάνονται τα συμφωνητικά που καταρτίστηκαν το αμέσως προηγούμενο ημερολογιακό τρίμηνο.....”

Επειδή, σύμφωνα με την κρατούσα διοικητική και δικαστηριακή νομολογία, γίνονται δεκτά τα εξής:

- Ο ν.1882/1990 περί μέτρων για την περιστολή της φοροδιαφυγής στο υπό τον υπότιτλο "Διαδικασία υποβολής στοιχείων για τον προσδιορισμό του εισοδήματος των επιτηδευματιών" άρθρο 8, παρ. 16 ορίζει ότι συμφωνητικά που καταρτίζονται μεταξύ επιτηδευματιών ή τρίτων για οποιαδήποτε συναλλαγή θεωρούνται μέσα σε δέκα ημέρες από την ημερομηνία καταρτίσεως και υπογραφής από την αρμόδια δημόσια οικονομική υπηρεσία (Δ.Ο.Υ.), άλλως είναι ανίσχυρα και δεν έχουν κανένα αποτέλεσμα. Περαιτέρω, με το άρθρο Β , παρ. 2, ν.2386/1996 προστέθηκε δεύτερο εδάφιο στην ως άνω παράγραφο, το οποίο ορίζει ότι κατ' εξαίρεση δεν θεωρούνται τα συμφωνητικά του προηγούμενου εδαφίου που καταρτίζονται από επιτηδευματίες ή τρίτους με το Δημόσιο κ.λ.π. Με τη διάταξη αυτή δεν καθιερώνεται γενικώς το ανίσχυρο κάθε συμφωνητικού, δημόσιου ή ιδιωτικού, στο οποίο έχει καταχωρισθεί σύμβαση μεταξύ εμπόρων ή άλλων επιτηδευματιών ή μεταξύ εκείνων και τρίτων, πλην Δημοσίου κ.λ.π., είτε τούτο, βάσει άλλων διατάξεων, είναι συστατικό, είτε είναι αποδεικτικό της συμβάσεως, εφ' όσον τούτο δεν έχει υποβληθεί εμπρόθεσμα προς θεώρηση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., αλλά η δυσμενής αυτή συνέπεια ισχύει **μόνο έναντι της φορολογικής Αρχής**. Ο σκοπός της από εξέταση διατάξεως είναι η περιστολή της φοροδιαφυγής και στα πλαίσια αυτά, αναφορικά με τους επιτηδευματίες ή τους συναλλασσόμενους με εκείνους, καθιέρωσε τις προαναφερόμενες συνέπειες, έτσι ώστε τα εν λόγω φορολογούμενα πρόσωπα να μη μπορούν να επικαλεστούν τέτοιο συμφωνητικό προς όφελός τους, π.χ. προς έκπτωση δαπανών από το φορολογητέο εισόδημά τους, έναντι της φορολογικής αρχής, **αν προηγουμένως δεν το έχουν εμπροθέσμως υποβάλει προς θεώρηση από αυτή την αρχή** (Α.Π. 260/1998, 735/2001, 761/2001, 1698/2001 και 90/2005).

Ακόμη ο νομοθέτης με τη διάταξη του άνω άρθρου 8 παρ. 16 του Ν 1882/1990 όπως ερμηνεύθηκε με την προσθήκη του άρθρου 8 παρ. 2 του Ν 2386/1996 θέλησε την υποβολή προς θεώρηση των συμφωνητικών που καταρτίζονται μεταξύ επιτηδευματιών που συναλλάσσονται μεταξύ τους ή με τρίτους για να μη διαφεύγουν από την προβλεπόμενη γι' αυτά φορολογία (ΕφΑθ 9385/1995, 5520/2001, 2807/2005)

Τέλος σύμφωνο με την άποψη ότι δεν καθιερώνεται ανίσχυρο κάθε συμφωνητικού, δημόσιου ή ιδιωτικού, στο οποίο έχει καταχωρισθεί σύμβαση μεταξύ εμπόρων ή άλλων

επιτηδευματιών και μεταξύ εκείνων και τρίτων, εφόσον δεν έχει υποβληθεί εμπροθέσμως προς θεώρηση στη ΔΟΥ, αλλά η συνέπεια αυτή ισχύει **μόνον έναντι της φορολογικής αρχής**, χωρίς η ακυρότητα να επεκτείνεται μεταξύ των συμβαλλομένων είναι και το Στε. (Σ.Τ.Ε. 280/2009).

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, η ως άνω “ΣΥΜΒΑΣΗ ΔΑΝΕΙΟΥ”, δεν καταχωρήθηκε στα οικεία βιβλία στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις, και κατ’ επέκταση δεν δύναται να ληφθεί υπόψη για τη δικαιολόγηση των ως άνω ποσών, καθότι είναι ανίσχυρο και δεν έχει κανένα έννομο αποτέλεσμα, έναντι της φορολογικής αρχής.

Συμπληρωματικά, και σύμφωνα με την από 27.01.2022 Έκθεση Απόψεων επί της Ενδικοφανούς Προσφυγής του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., “Ο προσφεύγων **αόριστα επικαλείται ότι οι πιστώσεις με Α/Α 18, 23, 30, 32 και 38 συνολικού ποσού 34.135 € αποτελούν δάνειο προς τον προσφεύγοντα από την εταιρία ΑΕ στην οποία συμμετέχει με ποσοστό 22,50% χωρίς όμως η σύμβαση που προσκόμισε να φέρει βέβαιη ημερομηνία και χωρίς να έχουν αποδοθεί τα αναλογούντα τέλη χαρτοσήμου. Η φορολογική αρχή λαμβάνοντας υπόψη τα παραπάνω θεωρεί ότι η σύμβαση δανείου συντάχθηκε και υπεγράφη μεταγενέστερα κατά τη διάρκεια του ελέγχου με σκοπό να παραπλανηθεί ο έλεγχος και να μην υπολογιστεί το αρχικό κεφάλαιο που είχε δοθεί από την εταιρία ως παροχή σε είδος του άρθρου 13§3 Ν.4172/2013.**

Να σημειωθεί ότι κατά τη σύνταξη της έκθεσης η σύμβαση δανείου που είχε προσκομίσει ο προσφεύγων είχε συνημμένο το Παράρτημα 1 που αποτελεί αναπόσπαστο κομμάτι της σύμβασης και αναγράφει τις δόσεις αποπληρωμής του δανείου χωρίς όμως να προσκομίστούν περαιτέρω στοιχεία για την αποπληρωμή, ήτοι:

A/A	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΟ ΔΟΣΗΣ
1	31/3/2016	3.412,05
2	30/9/2016	3.412,05
3	31/3/2017	3.412,05
4	30/9/2017	3.412,05
5	31/3/2018	3.412,05
6	30/9/2008	3.412,05
7	31/3/2019	3.412,05
8	30/9/2019	3.412,05
9	31/3/2020	3.412,05
10	30/9/2020	3.412,05
11	31/3/2021	3.412,05
12	30/9/2021	3.412,05
	ΣΥΝΟΛΟ	40.944,60

Σύμφωνα με το σύστημα Elenxis η εν λόγω εταιρία έχει ως ημερομηνία έναρξης την 28/07/2014, το κεφάλαιό της ανέρχεται στο ποσό των 60.000€ και κατά τις διαχειριστικές περιόδους 28/07/2014-31/12/2014, 01/01/2015-31/12/2015 και 01/01/2016-31/12/2016 για τις οποίες υπέβαλε δήλωση εισοδήματος, είχε ακαθάριστα έσοδα 0,00€ και κέρδος/ζημιά 0,00€, γεγονός που την καθιστά «ανίσχυρη» προς δανειοδότηση.

Λαμβάνοντας υπόψη το σύνολο των ανωτέρω, ο έλεγχος έκρινε ότι εν λόγω πιστώσεις αποτελούν παροχή σε είδος του άρθρου 13 §3 Ν.4172/2013 και ορθά προέβη στον καταλογισμό των εν λόγω ποσών.”

Συνεπώς οι υπό κρίση πιστώσεις με α/α 18, 23, 30, 32, 38 στο υπό κρίση φορολογικό έτος 2015 για τον πρώτο προσφεύγοντα, αποτελούν παροχή σε είδος σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του Άρθρου 13 Ν.4172/2013.

Επί του 3ου λόγου της ενδικοφανούς προσφυγής:

Επειδή, σύμφωνα με την από 27.01.2022 Έκθεση Απόψεων επί της Ενδικοφανούς Προσφυγής του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., “οι προσφεύγοντες αόριστα επικαλούνται ότι η εν λόγω πίστωση με α/α 37 αποτελεί κατάθεση από μετρητά που κατείχαν στην οικία τους χωρίς να προσκομίσουν τα σχετικά τραπεζικά παραστατικά ώστε να αποδείξουν ότι καταθέτες των εν λόγω ποσών είναι οι ίδιοι ούτε σχετικό πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου. Να σημειωθεί ότι οι προσφεύγοντες δεν είχαν προσκομίσει κανένα παραστατικό στη διάθεση του ελέγχου ούτε μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της έκθεσης. Επιπλέον να σημειωθεί ότι η πίστωση με Α/Α 37 αποτελεί συμψηφιστική εγγραφή δηλαδή μεταφορά από λογαριασμό όπως προκύπτει από την περιγραφή της τραπεζικής συναλλαγής και όχι κατάθεση μετρητών. Για την εν λόγω πίστωση δεν αποδείχθηκε η πηγή και η αιτία προέλευσής της και συνεπώς συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 21 §4 του Ν.4172/2013,”

Συνεπώς η υπό κρίση πίστωση με α/α 37, στο υπό κρίση φορολογικό έτος 2015 για τον πρώτο εκ των προσφευγόντων, αποτελεί αναπιολόγητη προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του Άρθρου 21 Ν.4172/2013.

Επί του 4ου λόγου της ενδικοφανούς προσφυγής:

Επειδή, σύμφωνα με την από 27.01.2022 Έκθεση Απόψεων επί της Ενδικοφανούς Προσφυγής του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., “οι προσφεύγοντες αόριστα επικαλούνται ότι οι εν λόγω πιστώσεις αφορούν πληρωμή καθυστερημένων μισθωμάτων (2012-2013-2014) από τη για λογαριασμό του γιου της ο οποίος νοικιάζει ακίνητο στον 1^ο όροφο επί της οδού στον, λαμβάνοντας όμως υπόψη τον έλεγχο των χρήσεων 2012-2014 ο οποίος ολοκληρώθηκε στις 23/12/2019 με τη σύνταξη της σχετικής Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, προκύπτει ότι δεν υπάρχουν απλήρωτα μισθώματα προηγούμενων ετών. Επιπλέον, να σημειωθεί ότι ο ελεγχόμενος υπέβαλε τροποποιητική ΔΦΕ βάσει Ν.4512/2018 για επαναπροσδιορισμό του ποσού του εν λόγω μισθώματος στο ποσό των 300€/μήνα αντί του ποσού των 200€/μήνα της αρχικής ΔΦΕ. Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω ο έλεγχος διαπιστώνει μη ορθή δήλωση μισθώματος και προσδιορίζει το μηνιαίο μίσθωμα στο ποσό των 800€/μήνα αντί του ποσού των 300€/μήνα της τροποποιητικής ΔΦΕ βάσει Ν.4512/2018 και ορθά προέβη στον καταλογισμό των εν λόγω ποσών.”

Συνεπώς ορθώς ο φορολογικός έλεγχος επαναπροσδιόρισε το ετήσιο μίσθωμα στο ποσό των 9.600,00 €, και η προκύπτουσα διαφορά ποσού 6.000,00 € ορθώς καταλογίσθηκε στον πρώτο εκ των προσφευγόντων.

Επί του 5ου λόγου της ενδικοφανούς προσφυγής:

Επειδή, σύμφωνα με την από 27.01.2022 Έκθεση Απόψεων επί της Ενδικοφανούς Προσφυγής του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., “οι προσφεύγοντες αόριστα επικαλούνται ότι η εν λόγω πίστωση αφορά επιστροφή χρημάτων από τον κουμπάρο τους κ. χωρίς όμως να προσκομίσουν περαιτέρω στοιχεία για την απόδειξη του δανεισμού. Σύμφωνα με την υπεύθυνη δήλωση του κ., η οποία είχε προσκομιστεί και κατά τη σύνταξη της έκθεσης, ο κ. δανείστηκε 5.000€/15-01-2015 από τον κουμπάρο του κ. και του τα επέστρεψε στην στις 26/11/2015. Να σημειωθεί ότι από το Σύστημα Μητρώων Τραπεζικών Λογαριασμών και Λογαριασμών Πληρωμών του Υπουργείου Οικονομικών δεν προκύπτει κάποια σχετική χρέωση/μεταφορά προς λογαριασμό του κ. Λεγάκη. Για την εν λόγω πίστωση δεν αποδείχθηκε η πηγή και η αιτία προέλευσής της και συνεπώς συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 21 §4 του Ν.4172/2013, επομένως ο έλεγχος ορθά προέβη στον καταλογισμό των εν λόγω ποσών.”

Επειδή, οι προσφεύγοντες, τόσο κατά τη διάρκεια του φορολογικού ελέγχου, όσο και με την ενδικοφανή προσφυγή, εκτός της ως άνω υπεύθυνης δήλωσης, δεν προσκόμισαν κανένα άλλο αποδεικτικό στοιχείο, με το οποίο θα αποδείκνυαν τον ισχυρισμό των, όπως τότε έδωσαν το υπό κρίση ποσό στον κουμπάρο τους, από ποιον λογαριασμό, και ποιο αποδεικτικό στοιχείο κατάθεσης {τραπεζικό έγγραφο} έχουν.

Συνεπώς η υπό κρίση πίστωση με α/α 62, στο υπό κρίση φορολογικό έτος 2015 για τον πρώτο εκ των προσφευγόντων, αποτελεί αναπιολόγητη προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του Άρθρου 21 Ν.4172/2013.

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 καταθέσεών 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, ο πρώτος εκ των προσφευγόντων, διατηρεί ατομική επιχείρηση με αντικείμενο εργασιών, “.....”, είναι μέλος από 28.07.2014 της “..... ΑΕ”, η δε δεύτερη εκ των προσφευγόντων -σύζυγός - είναι Ομόρρυθμο μέλος κατά 34% της ‘..... ΟΕ”, έχοντες δε, εισοδήματα από ακίνητα και τόκους.

Επειδή λαμβάνοντας υπόψη, την υπ’ αρ./2016 απόφαση του ΣτΕ, τα συναλλακτικά ήθη (καταθέσεις μικροποσών κλπ) καθώς και την οικονομική δυνατότητα των προσφευγόντων, κρίνοντας από τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματός των, όπως αυτές αποτυπώνονται στην από 21.12.2021 έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, γίνεται δεκτό σύμφωνα με τα δεδομένα της λογικής και της κοινής πείρας, ότι τα ποσά κάτω των 1.000,00 € για τους προσφεύγοντες, δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 § 3 του ν. 2238/1994 και του άρθρου 21 § 4 ν. 4172/2013, και επομένως πρέπει να διαγραφούν, ως κάτωθι:

A/A	REC ID	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Συναλλαγής	Απολογία Συναλλαγής	Ποσό Συν/γής	Ποσό που αναλογεί σε ΣΘ	Ποσό που αναλογεί σε ΑΑ
69		GR.....	30/12/2015	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	500,00 €	500,00 €	0,00 €

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 2015, ως κάτωθι:

Φορολογικό έτος 2015:

	2015	
	Ο ΥΠΟΧΡΕΟΣ	Η ΣΥΖΥΓΟΣ
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	21.813,80	10.000,00
μείον πίστωση με α/α 17	5.000,00	5.000,00
μείον πίστωση με α/α 59	5.000,00	5.000,00
μείον πίστωση με α/α 69	500,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΩΝ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ	10.500,00	10.000,00
ΥΠΟΛΟΙΠΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΓΙΑ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟ	11.313,80	0,00

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **μερική αποδοχή** της με αριθ. πρωτ. /20.01.2022 ενδικοφανούς προσφυγής των: **1)** του "..... του", με Α.Φ.Μ., **2)** της "..... του", με Α.Φ.Μ., και την τροποποίηση της κάτωθι πράξης:

της υπ' αριθ. /**21.12.2021** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,

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	50.596,16	1.425,00	56.296,16	1.425,00	56.296,16	1.425,00
ΤΟΚΟΙ-ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ-ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ	2.183,53		2.183,53		2.183,53	
ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ			21.813,80	10.000,00	11.313,80	0,00
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΡΘΡ 21 ΠΑΡ.						

4 Ν. 4172/14						
ΑΓΡΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧ. ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ						
ΜΙΣΘΩΤΗ ΕΡΓΑΣΙΑ- ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ			34.135,00		34.135,00	
ΥΠΕΡΑΞΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ						
ΝΑΥΤΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ						
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	52.779,69	1.425,00	114.428,49	11.425,00	103.928,49	1.425,00
ΑΡΝΗΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΟΥ ΣΥΜΨΗΦΙΖΟΝΤΑΙ						
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	52.779,69	1.425,00	114.428,49	11.425,00	103.928,49	1.425,00
ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΑΠΑΝΩΝ						
ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ						
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	52.779,69	1.425,00	114.428,49	11.425,00	103.928,49	1.425,00
ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΑ ΕΠΙΧ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤ						
ΑΥΤΟΤΕΛΩΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ			613,03		613,03	
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	52.779,69	1.425,00	115.041,52	11.425,00	104.541,52	1.425,00
ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	34.771,67	9.500,00	34.771,67	9.500,00	34.771,67	9.500,00
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΕΙΔ ΕΙΣ ΑΛΛΗΛ	52.779,69	1.425,00	115.041,52	11.425,00	104.541,52	1.425,00

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 :

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2016 ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ								
		Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά φόρου (3)-(1)
		ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	
Α. Φορολ ογητέο εισόδη μα και φόρος βάσει κλίμακ ας	Εισόδημα	52.779,69	14.384,26	114.428,49	31.887,01	103.928,49	28.422,01	
	Μείωση φόρου				786,50		786,50	
	Υπόλοιπο φόρου (α)		14.384,26		31.100,51		27.635,51	
ΤΟΥ ΥΠΟΧΡ ΕΟΥ	Εισόδημα	1.425,00	156,75	11.425,00	3.456,75	1.425,00	156,75	
	Μείωση φόρου							
	Υπόλοιπο φόρου (β)		156,75		3.456,75		156,75	
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)								
Φόρος που αναλογεί			14.541,01		34.557,26		27.792,26	13.251,25

Β.Μείον						
1.φορος που παρακρατήθηκε από						
α.Τόκους -μερίσματα-δικαιώματα	277,48		277,48		277,48	
β.επιχειρηματική δραστηριότητα	80,00		80,00		80,00	
γ.Μισθωτή εργασία-συντάξεις						
2.φορος που προκαταβλήθηκε						
α.Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγ.έτος						
β.ειδικων περιπτώσεων						
Υπόλοιπο φόρου	14.183,53		34.199,78		27.434,78	13.251,25
Γ. Πλέον						
1.Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος						
2.Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων	216,00		216,00		216,00	
3.Εισφορά υπέρ ΟΓΑ	43,20		43,20		43,20	
Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου						
Πρόστιμο ΟΓΑ Χαρτοσήμου						
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	2.111,19		6.902,49		6.272,49	4.161,30
Τέλος επιτηδεύματος	650,00		650,00		650,00	
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης	1.619,80		1.619,80		1.619,80	
Πρόστιμο άρθρου 58 παρ.1α ν.4174/2013 50%			10.008,13		6.625,63	6.625,63
Γενικό Σύνολο	18.823,72		53.639,40		42.861,90	24.038,18
Διαφορ ά συμψη φισμού						
Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση	18.823,72		53.639,40		42.861,90	24.038,18

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.