



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8 – 10
Ταχ. Κώδικας : 546 39 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-332239, 240
e-mail : ded.thess@aaade.gr

Θεσσαλονίκη, 03/05/2022

Αριθμός απόφασης: 960

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 Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27.04.2017).

2. Την ΠΟΛ.1069/04.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366/ΕΞ2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 07/01/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ:, κατά των κατωτέρω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ:

- α) της υπ' αριθ.1/....12.2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2015,
- β) της υπ' αριθ.0/....12.2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2016,

γ) της υπ' αριθ.9/....12.2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2017,
δ) της υπ' αριθ.8/....12.2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2018,
ε) της υπ' αριθ.2/....12.2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ για τη φορολογική περίοδο 01/01/2015 – 31/12/2015,
στ) της υπ' αριθ.5/....12.2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ για τη φορολογική περίοδο 01/01/2016 – 31/12/2016,
ζ) της υπ' αριθ.4/....12.2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ για τη φορολογική περίοδο 01/01/2017 – 31/12/2017,
η) της υπ' αριθ.3/....12.2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ για τη φορολογική περίοδο 01/01/2018 – 31/12/2018,
και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις υπ' αριθ.1/....12.2021,0/....12.2021,9/....12.2021 και8/....12.2021 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για τα φορολογικά έτη 2015, 2016, 2017 και 2018 αντίστοιχα, και τις υπ' αριθ.2/....12.2021,5/....12.2021,4/....12.2021 και3/....12.2021 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ για τις φορολογικές περιόδους 01/01/2015 – 31/12/2015, 01/01/2016 – 31/12/2016, 01/01/2017 – 31/12/2017 και 01/01/2018 – 31/12/2018 αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 07/01/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ:, 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.1/....12.2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα, για το φορολογικό έτος 2015, φόρος ποσού 3.595,85€, πρόστιμο ανακρίβειας άρθρου 58 ν.4174/2013 ποσού 1.797,93€ και εισφορά αλληλεγγύης ποσού 261,36€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου 5.655,14€, κατόπιν επαναπροσδιορισμού του φορολογητέου εισοδήματός του α) με την προσθήκη στα

δηλωθέντα κέρδη από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας (Κατασκευαστικές εργασίες για οικιστικά κτίρια) i) της αξίας ανακριβώς καταχωρηθέντος στα λογιστικά αρχεία φορολογικού στοιχείου εσόδου και συγκεκριμένα της ΑΠΥ 230/28.12.2015 καθαρής αξίας 3.081,30€ πλέον ΦΠΑ 708,70€ που καταχωρήθηκε με καθαρή αξία 308,13€ πλέον ΦΠΑ 70,87€ (αποκρυσταλλωμένη καθαρή αξία 2.773,17€ πλέον ΦΠΑ 637,83€), ii) ληφθέντων φορολογικών στοιχείων ως λογιστικών διαφορών, ποσού 7.215,78€, με το αιτιολογικό ότι δεν πληρούνται οι προβλεπόμενες από τα άρθρα 22 και 23 του ν.4172/2013 προϋποθέσεις και iii) καθαρού εισοδήματος από ιδιόχρηση ακινήτων, ποσού 79,34€, και β) μετά τη διαπίστωση προσαύξησης περιουσίας από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία ποσού 3.000,00€, σύμφωνα με το άρθρο 21 παρ. 4 ν.4172/2013.

Με την υπ' αριθ.0/....12.2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα, για το φορολογικό έτος 2016, φόρος ποσού 6.646,45€, πρόστιμο ανακρίβειας άρθρου 58 ν.4174/2013 ποσού 3.323,23€ και εισφορά αλληλεγγύης ποσού 1.545,80€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου 11.515,48€, κατόπιν επαναπροσδιορισμού του φορολογητέου εισοδήματός του α) με την προσθήκη στα δηλωθέντα κέρδη από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας της αξίας ληφθέντων φορολογικών στοιχείων ως λογιστικών διαφορών, ποσού 3.748,81€, με το αιτιολογικό ότι δεν πληρούνται οι προβλεπόμενες από τα άρθρα 22 και 23 του ν.4172/2013 προϋποθέσεις και ii) καθαρού εισοδήματος από ιδιόχρηση ακινήτων, ποσού 42,79€, και β) μετά τη διαπίστωση προσαύξησης περιουσίας από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία ποσού 17.622,08€, σύμφωνα με το άρθρο 21 παρ. 4 ν.4172/2013.

Με την υπ' αριθ.9/....12.2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα, για το φορολογικό έτος 2017, φόρος ποσού 12.069,34€, πρόστιμο ανακρίβειας άρθρου 58 ν.4174/2013 ποσού 6.034,67€ και εισφορά αλληλεγγύης ποσού 2.480,99€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου 20.585,00€, κατόπιν επαναπροσδιορισμού του φορολογητέου εισοδήματός του α) με την προσθήκη i) της αξίας ληφθέντων φορολογικών στοιχείων ως λογιστικών διαφορών, ποσού 2.909,64€, με το αιτιολογικό ότι δεν πληρούνται οι προβλεπόμενες από τα άρθρα 22 και 23 του ν.4172/2013 προϋποθέσεις και ii) καθαρού εισοδήματος από ιδιόχρηση ακινήτων, ποσού 42,77€, και β) μετά τη διαπίστωση προσαύξησης περιουσίας από

παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία ποσού 36.000,00€, σύμφωνα με το άρθρο 21 παρ. 4 ν.4172/2013.

Με την υπ' αριθ.8/....12.2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα, για το φορολογικό έτος 2018, φόρος ποσού 380,00€, πρόστιμο ανακρίβειας άρθρου 58 ν.4174/2013 ποσού 190,00€ και εισφορά αλληλεγγύης ποσού 69,39€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου 639,39€, κατόπιν επαναπροσδιορισμού του φορολογητέου εισοδήματός του α) με την προσθήκη της αξίας ληφθέντων φορολογικών στοιχείων ως λογιστικών διαφορών, ποσού 1.620,85€, με το αιτιολογικό ότι δεν πληρούνται οι προβλεπόμενες από τα άρθρα 22 και 23 του ν.4172/2013 προϋποθέσεις, και β) μετά τη διαπίστωση προσαύξησης περιουσίας από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία ποσού 679,00€, σύμφωνα με το άρθρο 21 παρ. 4 ν.4172/2013.

Με την υπ' αριθ.2/....12.2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ, για τη φορολογική περίοδο 01/01/2015 – 31/12/2015, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα κύριος φόρος ποσού 2.715,20€ πλέον προστίμου άρθρου 58Α ν.4174/2013 ποσού 1.357,60€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου 4.072,80€, λόγω α) προσθήκης στις φορολογητέες εκροές και στον Φ.Π.Α. αυτών της αποκρυβείας καθαρής αξίας 2.773,17€ πλέον ΦΠΑ 637,83€ από την ανακριβή καταχώρηση φορολογικού στοιχείου εσόδου και συγκεκριμένα της ΑΠΥ 230/28.12.2015 και β) μη αναγνώρισης της αξίας και του Φ.Π.Α. δαπανών, ποσού 9.447,20€ πλέον ΦΠΑ 2.077,37€, από τις φορολογητέες εισροές και τον Φ.Π.Α. αυτών.

Με την υπ' αριθ.5/....12.2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ, για τη φορολογική περίοδο 01/01/2016 – 31/12/2016, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα κύριος φόρος ποσού 1.079,65€ πλέον προστίμου άρθρου 58Α ν.4174/2013 ποσού 539,83€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου 1.619,48€, λόγω μη αναγνώρισης της αξίας και του Φ.Π.Α. δαπανών, ποσού 4.813,09€ πλέον ΦΠΑ 1.079,65€, από τις φορολογητέες εισροές και τον Φ.Π.Α. αυτών.

Με την υπ' αριθ.4/....12.2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ, για τη φορολογική περίοδο 01/01/2017 – 31/12/2017, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα κύριος φόρος ποσού 1.248,71€ πλέον προστίμου άρθρου 58Α ν.4174/2013 ποσού 624,36€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου

1.873,07€, λόγω μη αναγνώρισης της αξίας και του Φ.Π.Α. δαπανών, ποσού 5.203,76€ πλέον ΦΠΑ 1.248,71€, από τις φορολογητέες εισροές και τον Φ.Π.Α. αυτών.

Με την υπ' αριθ.3/....12.2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ, για τη φορολογική περίοδο 01/01/2018 – 31/12/2018, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα κύριος φόρος ποσού 1.046,85€ πλέον προστίμου άρθρου 58Α ν.4174/2013 ποσού 523,43€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου 1.570,28€, λόγω μη αναγνώρισης της αξίας και του Φ.Π.Α. δαπανών, ποσού 4.802,79€ πλέον ΦΠΑ 981,89€, από τις φορολογητέες εισροές και τον Φ.Π.Α. αυτών.

Οι ανωτέρω πράξεις εδράζονται επί των από 07/12/2021 εκθέσεων φορολογίας εισοδήματος (ν.4172/2013) και Φ.Π.Α. (ν.2859/2000) της Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ, κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε σε εκτέλεση της υπ' αριθ./2021 εντολής του Προϊσταμένου της.

Αφορμή του ελέγχου αποτέλεσε η από .../.../2021 έκθεση ελέγχου της Υποδιεύθυνσης Οικονομικής Αστυνομίας Βορείου Ελλάδος (Υ.Ο.Α.Β.Ε.), που συντάχθηκε στο πλαίσιο διερεύνησης της υπ' αριθ. .../... από .../.../2019 παραγγελίας της Εισαγγελίας Πρωτοδικών Βέροιας, με την οποία διαπιστώθηκαν εγγραφές/κινήσεις σε τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντος που προσδιορίστηκαν ως πρωτογενείς καταθέσεις.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθούν ή άλλως να τροποποιηθούν οι προαναφερθείσες πράξεις, προβάλλοντας τους ακόλουθους ισχυρισμούς:

1. Εσφαλμένη η κρίση της ελεγκτικής αρχής περί προσαύξησης περιουσίας. Οι υπό κρίση πιστώσεις είναι γνωστής πηγής και αιτίας. Προς επίρρωση του ισχυρισμού του επικαλείται και προσκομίζει παραστατικά τραπεζών και λοιπά δικαιολογητικά έγγραφα.
2. Εσφαλμένος ο επιμερισμός και η έκπτωση δαπανών τηλεφωνίας κατά το 1/3. Η ελεγκτική αρχή όφειλε, από το σύνολο της δαπάνης για το οικογενειακό πακέτο κινητής τηλεφωνίας, να αναγνωρίσει την έκπτωση της δαπάνης που αντιστοιχεί στην τηλεφωνική σύνδεση που χρησιμοποιεί ο προσφεύγων.

Ως προς τον 1^ο προβαλλόμενο λόγο

Επειδή, με το άρθρο 64 του ν.4174/2013 (ΚΦΔ) ορίζεται ότι: «*Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου*».

Επειδή, με το άρθρο 28 παρ. 2 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «*Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου...*».

Επειδή, με το άρθρο 34 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «*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...*».

Επειδή, βασικά στοιχεία της αιτιολογίας αποτελούν κατά το νόμο, τη θεωρία και τη νομολογία εκτός από το νόμιμο έρεισμα της πράξης, δηλαδή την αναφορά των απρόσωπων κανόνων δικαίου που προβλέπουν την έκδοσή της, η ερμηνεία τους, οι νόμιμες προϋποθέσεις που έχουν διαπιστωθεί, η ουσιαστική εκτίμηση των πραγματικών καταστάσεων, ο απαιτούμενος νομικός χαρακτηρισμός τους καθώς και τα κριτήρια και οι σκέψεις του διοικητικού οργάνου σχετικά με την άσκηση της διακριτικής ευχέρειας (Επ. Σπηλιωτόπουλου, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, εκδόσεις Αντ. Ν. Σάκκουλα 2001, παρ. 516 επ.). Η αιτιολογία δε, θεωρείται νόμιμη όταν είναι α) ειδική (και όχι γενική και αόριστη) και β) πλήρης ή επαρκής (και όχι ανεπαρκής ή ελλιπής). Σκοπός ύπαρξης αιτιολογίας σε μια διοικητική πράξη είναι ουσιαστικά η δημιουργία δυνατότητας ελέγχου της πράξης αυτής από τα δικαστήρια.

Επειδή, με το άρθρο 23 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «*1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα,*

ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα... 3. Ο Γενικός Γραμματέας Δημοσίων Εσόδων μπορεί με απόφασή του να ορίζει ειδικό τρόπο διενέργειας των ελέγχων, ενδεδειγμένες ελεγκτικές επαληθεύσεις, για ορισμένες ή και για όλες τις κατηγορίες των υποχρεων, ανάλογα και με το αντικείμενο δραστηριότητας και το ύψος των οικονομικών δεδομένων, διαδικασίες που πρέπει να ακολουθούνται κατά τον έλεγχο, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο αυτό, καθώς και κάθε άλλο σχετικό θέμα».

Επειδή, με το άρθρο 21 παρ. 4 του ν.4172/2013 ορίζεται ότι: «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, με το άρθρο 39 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «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 άρθρο 29 παρ. 4 του ν.4172/2013 ορίζεται ότι: «Το εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παραγράφου 4 του άρθρου 21 φορολογείται με συντελεστή τριάντα τρία τοις εκατό (33%)».

Επειδή, στο άρθρο 14 παρ. 1 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «Πληροφορίες, τις οποίες ζητά εγγράφως η Φορολογική Διοίκηση από τον φορολογούμενο, πρέπει να παρέχονται εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και υποβολή των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας».

Επειδή, στο άρθρο 15 παρ. 3 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «Ο Γενικός Γραμματέας δικαιούται να ζητά πληροφορίες ή έγγραφα από λοιπά τρίτα πρόσωπα, όπως ιδίως από τα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα, τους οργανισμούς συλλογικών επενδύσεων, τα επιμελητήρια, τους συμβολαιογράφους, τους υποθηκοφύλακες, τους προϊσταμένους

των κτηματολογικών γραφείων, τους οικονομικούς ή κοινωνικούς ή επαγγελματικούς φορείς ή οργανώσεις, για τον καθορισμό της φορολογικής υποχρέωσης, που προκύπτει με βάση τις διασταυρώσεις των στοιχείων και την είσπραξη της φορολογικής οφειλής με τους ειδικότερους όρους που προβλέπονται στην παράγραφο 1. Για την εφαρμογή του προηγούμενου εδαφίου, η Φορολογική Διοίκηση δύναται να αποστέλλει ερώτημα, έγγραφο ή ηλεκτρονικό, το οποίο πρέπει να απαντάται από το τρίτο πρόσωπο εντός δέκα (10) ημερών από την παραλαβή του. Σε εξαιρετικά σύνθετες υποθέσεις, η προθεσμία μπορεί να παραταθεί για είκοσι (20) επιπλέον ημέρες».

Επειδή, με το υπ' αριθ. πρωτ. ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ 2015 έγγραφο της Διεύθυνσης Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας και της Διεύθυνσης Ελέγχων της Γ.Γ.Δ.Ε. παρασχέθηκαν διευκρινίσεις σχετικές με θέματα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσαύξησης περιουσίας και διευκρινίστηκε ότι: «...Β' Προσαύξηση περιουσίας 1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθ. 21 του ΚΦΕ, 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. 2. Επιπλέον, με τις διατάξεις του άρθρου 39 του ΚΦΔ ορίζεται ότι σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παράγραφο 4 του άρθρου 21 του ΚΦΕ, 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 τον φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις. 3. Οι διατάξεις της ως άνω παραγράφου αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, και ορίζεται ότι ο φορολογούμενος, έχει τη δυνατότητα να αποδείξει την πραγματική πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογήθηκε ή απαλλάχθηκε νόμιμα. Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα. 4. Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, όπως οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, τραπεζικές καταθέσεις και πάσης φύσεως χρεόγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια, ομόλογα, αμοιβαία κεφάλαια κλπ.), η οποία δεν δικαιολογείται από τα εισοδήματα που δηλώνει ο φορολογούμενος. Η μεταβολή της σύνθεσης ή της διατήρησης της περιουσίας δεν σημαίνει απαραίτητα και την προσαύξησης της. 5. Σε κάθε περίπτωση, οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας διαπιστωθεί κατά τον έλεγχο, προκειμένου να φορολογηθεί

σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγρ. 4 του άρθρου 29 του ΚΦΕ, δηλαδή με συντελεστή τριάντα τρία τοις εκατό (33%), απαιτείται να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται και οι τυχόν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων του άρθρου 32 του ΚΦΕ. 6. Για την δικαιολόγηση προσαύξησης περιουσίας μέσω διάθεσης περιουσιακών στοιχείων ή μέσω απόκτησης εισοδημάτων που στο παρελθόν δεν υπήρχε η υποχρέωση της αναγραφής τους στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, είτε γιατί ήταν αφορολόγητα είτε γιατί φορολογούνταν με ειδικό τρόπο (πχ. τόκοι, πώληση εισηγμένων μετοχών), πρέπει να αποδεικνύονται με τα κατάλληλα νόμιμα δικαιολογητικά. 7. Επίσης, σε όσες περιπτώσεις επικαλείται ο φορολογούμενος ότι η προσαύξηση περιουσίας προέρχεται από δωρεά, δανειοδότηση, γονική παροχή, κληρονομιά κλπ, πρέπει να ελέγχεται αν υπήρχε η δυνατότητα από τον δωρητή, τον δανειοδότη, τον παρέχοντα, τον κληρονομούμενο, να καταβάλλει ποσά που επικαλείται ο φορολογούμενος, καθώς και αν έχουν καταλογιστεί τα ποσά που προβλέπονται από τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις (π.χ. τέλη χαρτοσήμου, φόρος γονικής παροχής, φόρος δωρεάς κ.λπ.). 8. 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. Επιπλέον ο έλεγχος κρίνει και τεκμηριώνει εάν πρόκειται ή όχι για «πρωτογενείς καταθέσεις», δηλαδή για ποσά που προέρχονται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία και δεν προέρχονται από αναλήψεις από άλλους τραπεζικούς λογαριασμούς. Σημειώνεται ότι δεν αντίκειται στη φορολογική νομοθεσία η ανάληψη χρηματικών ποσών και η αποδεδειγμένη επανακατάθεση μέρους ή του συνόλου αυτών και ούτε προβλέπεται

χρονικός περιορισμός για την διαδικασία κίνησης χρηματικών κεφαλαίων. 9. Όταν δεν μπορεί να δικαιολογηθεί η προσαύξηση της περιουσίας, τότε αυτή φορολογείται στη χρήση που διαπιστώνεται από τον έλεγχο ότι επήλθε. Ο φορολογούμενος δύναται σε κάθε περίπτωση να αποδείξει ότι ο χρόνος αυτός είναι διάφορος από αυτόν που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο...».

Επειδή, με την ΠΟΛ. 1175/2017 παρασχέθηκαν οδηγίες για την αντιμετώπιση θεμάτων ελέγχου προσαύξησης περιουσίας και διευκρινίστηκε ότι: «1. Δεν υφίσταται προσαύξηση περιουσίας κατά την έννοια της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013, στην περίπτωση κατά την οποία είναι εμφανής η πηγή προέλευσης ενός χρηματικού ποσού, το οποίο εμφανίζεται ως πίστωση στον τραπεζικό λογαριασμό του ελεγχόμενου φυσικού προσώπου (π.χ. εισόδημα από κεφάλαιο, εισόδημα από κινητές αξίες, εισόδημα Δ' πηγής του ν.2238/1994, πώληση περιουσιακών στοιχείων, δάνειο, κτλ.), ακόμα και αν το ποσό αυτό δεν συμπεριελήφθη στις σχετικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, ενώ υπήρχε σχετική υποχρέωση. Στις περιπτώσεις αυτές, εφόσον οι εν λόγω πιστώσεις συνεπάγονται φορολογική υποχρέωση στον φόρο εισοδήματος, ο καταλογισμός δεν θα γίνεται κατ' επίκληση των ανωτέρω διατάξεων, αλλά των, κατά περίπτωση, εφαρμοστέων διατάξεων του ν.2238/1994 ή του ν.4172/2013, αναλόγως του είδους του εισοδήματος. 2. Γενικά, επισημαίνεται ότι πίστωση σε τραπεζικό λογαριασμό μπορεί να λογισθεί και να φορολογηθεί ως εισόδημα της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν.2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013 του δικαιούχου του λογαριασμού, εφόσον δεν καλύπτεται με τα δηλωθέντα εισοδήματά του, ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη, ενόψει των συνθηκών, πηγή ή αιτία, είτε την οποία αυτός επικαλείται, κατόπιν κλήσης του από τη Διοίκηση για παροχή σχετικών πληροφοριών ή προηγούμενη ακρόαση, είτε την οποία εντοπίζει η φορολογική αρχή στο πλαίσιο της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο, αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου. Σημειώνεται ότι ο φορολογούμενος οφείλει κατ' αρχήν, να ανταποκριθεί στην κλήση της ελεγκτικής αρχής να της χορηγήσει τα αναγκαία και εύλογα, ενόψει των συνθηκών, στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης, η οποία προδήλως δεν ανταποκρίνεται σε εκείνη που προκύπτει από τα στοιχεία των φορολογικών του δηλώσεων. Η άρνηση ή η παράλειψη του φορολογούμενου να παράσχει τις παραπάνω πληροφορίες ή η αδυναμία του να τεκμηριώσει επαρκώς τους ισχυρισμούς προς δικαιολόγηση των επίμαχων ποσών λαμβάνεται υπόψη κατά την εκτίμηση από τη φορολογική αρχή των αποδείξεων σε βάρος του. Σε περίπτωση που δεν προσκομίζονται στοιχεία για επένδυση ή κίνηση λογαριασμού ημεδαπής ή

αλλοδαπής, λόγω αντικειμενικής αδυναμίας προσκόμισης των σχετικών δικαιολογητικών (για παράδειγμα, διότι έχει παρέλθει ο χρόνος που η τράπεζα ή άλλο ίδρυμα έχει υποχρέωση διαφύλαξης των σχετικών αρχείων), γίνονται δεκτοί οι ισχυρισμοί του ελεγχόμενου, εκτός αν η φορολογική αρχή αιτιολογημένα απορρίψει αυτούς στη βάση άλλων στοιχείων που διαθέτει...».

Επειδή, με την υπ' αριθμ. 884/2016 απόφαση της επταμελούς σύνθεσης του Β' Τμήματος του Συμβουλίου της Επικρατείας, η οποία απάντησε σε προδικαστικά ερωτήματα υποβληθέντα από το ΔΕΑ, κρίθηκε, μεταξύ άλλων, ότι: «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. Κατ' ακολουθίαν, 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. Και ναι μεν μπορεί, κατ' εξαίρεση, να αντιταχθεί, εν όλω ή εν μέρει, στην εκπλήρωση της ανωτέρω υποχρέωσής του, επικαλούμενος κάποιο υπέρτερο δικαίωμά του, όπως, ιδίως, το δικαίωμα μη αυτοενοχοποίησής του (πρβλ. ΕΔΔΑ 3.5.2001, 31827/96, J.B. κατά Ελβετίας, σκέψεις 65-71, ΕΔΔΑ 5.4.2012, 11663/04, Chambaz κατά Ελβετίας, σκέψεις 53-58 – πρβλ. επίσης ΔΕΚ 18.10.1989, 374/87, Orkem, ECLI:EU:C:1989:387, σκέψεις 35-41, στο πεδίο του δικαίου του ανταγωνισμού), αλλά, πάντως, η άρνηση ή η παράλειψη του φορολογούμενου να παράσχει τις παραπάνω πληροφορίες ή η αδυναμία του να τεκμηριώσει επαρκώς τους ισχυρισμούς που προβάλλει προς δικαιολόγηση των επίμαχων ποσών στους τραπεζικούς λογαριασμούς του λαμβάνεται υπόψη κατά την εκτίμηση από τη φορολογική αρχή (και περαιτέρω, σε περίπτωση άσκησης ένδικης προσφυγής, από το διοικητικό δικαστήριο) των αποδείξεων σε βάρος του και επιτρέπεται να οδηγήσει στη συναγωγή συμπερασμάτων προς θεμελίωση της ύπαρξης παράβασης

ανακρίβειας της δήλωσής του και αντίστοιχης φοροδιαφυγής (πρβλ. ΕΔΔΑ 8.2.1996, 18731/91, John Murray κατά Ηνωμένου Βασιλείου, σκέψη 47 και ΕΔΔΑ 20.3.2001, 33501/96, Telfner κατά Αυστρίας, σκέψεις 15-17)... Τούτων έπεται ότι η τέλεση φορολογικής παράβασης, όπως η επίδικη, που συνίσταται στην παράλειψη δήλωσης φορολογητέου εισοδήματος, και, περαιτέρω, η ύπαρξη αντίστοιχης φορολογητέας ύλης μπορεί να προκύπτει, κατά την αιτιολογημένη κρίση της αρμόδιας φορολογικής αρχής, όχι μόνο με βάση άμεσες αποδείξεις, αλλά και από έμμεσες αποδείξεις (άλλως, “τεκμήρια”), ήτοι από αντικειμενικές και συγκλίνουσες ενδείξεις οι οποίες, συνολικά θεωρούμενες και ελλείπει άλλης εύλογης και αρκούντως τεκμηριωμένης, ενόψει των συνθηκών, εξήγησης, που ευλόγως αναμένεται από τον φορολογούμενο, είναι ικανές να προσδώσουν στέρεη πραγματική βάση στο συμπέρασμα περί διάπραξης της αποδιδόμενης παράβασης [πρβλ. ΣτΕ 2316/1991, 2961/1980 (φορολογία εισοδήματος), ΣτΕ 43/2006 επταμ., 4134/2001, 428/1996, 4026/1983, 954/1982 (φορολογία δωρεών), ΣτΕ 2046/1985, 2193/1958 (φορολογία κληρονομιών), ΣτΕ 2136/2012, 2967/2004, 1275/1985 (παραβάσεις μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων), ΣτΕ 1404/2015 (παράβαση λήψης εικονικού τιμολογίου), ΣτΕ 2768/2015, 747/2015, 1351/2014 επταμ., 2951/2013, 117/2005 (τελωνειακές παραβάσεις) – πρβλ. ακόμα ΣτΕ 2780/2012 επταμ., 1934/2013 επταμ., 2365/2013 επταμ., 3103/2015, σχετικά με παραβάσεις των κανόνων περί ανταγωνισμού). Τούτο δεν συνιστά αντιστροφή του βάρους απόδειξης, αλλά κανόνα που αφορά στη φύση και στον τρόπο εκτίμησης των αποδεικτικών στοιχείων (πρβλ. ΣτΕ 2365/2013 επταμ., 2780/2012 επταμ.)... Ειδικότερα, τέτοια στοιχεία έμμεσης απόδειξης (ύπαρξης μη δηλωθέντος φορολογητέου εισοδήματος) μπορούν να θεωρηθούν ότι συντρέχουν σε περίπτωση, όπως η επίδικη, στην οποία τραπεζικός λογαριασμός του φορολογούμενου, μέσω του οποίου πραγματοποιείται έμβασμα στο εξωτερικό, περιλαμβάνει μεγάλο ποσό το οποίο δεν καλύπτεται από τα (νομίμως φορολογηθέντα ή απαλλαχθέντα του φόρου) εισοδήματα που αυτός έχει δηλώσει στη φορολογική αρχή ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη πηγή ή αιτία, την οποία είτε αυτός επικαλείται, κατόπιν (υποχρεωτικής) κλήσης του από τη Διοίκηση για παροχή σχετικών εξηγήσεων (σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 66 παρ. 1 περιπτ. α του ΚΦΕ και, ήδη, του άρθρου 14 παρ. 1 του ν.4174/2013) ή στο πλαίσιο διαδικασίας προηγούμενης ακρόασης, είτε εντοπίζει η φορολογική αρχή, επιδεικνύοντας την οφειλόμενη, σε χρηστή Διοίκηση, επιμέλεια και λαμβάνοντας τα αναγκαία, κατάλληλα και εύλογα, ενόψει των περιστάσεων, μέτρα ελέγχου και διερεύνησης της υπόθεσης, που προβλέπονται στο νόμο (άρθρα 66 επ. του ΚΦΕ και άρθρα 13 επ. του ν.4174/2013), καθόσον τα παραπάνω στοιχεία, συνολικώς

ορώμενα, είναι, κατ' αρχήν, ικανά να δικαιολογήσουν, ενόψει και των διδαγμάτων της λογικής και της κοινής πείρας, την εκτίμηση ότι το επίμαχο ποσό άγνωστης προέλευσης (αλλά, πάντως, κατά το συνήθως συμβαίνον, προερχόμενο από οικονομική δραστηριότητα επιτρεπτή κατά το νόμο) αντιστοιχεί σε μη δηλωθέν, υποκείμενο σε φόρο εισόδημα του δικαιούχου του λογαριασμού [πρβλ. ΣΤΕ 2136/2012 και αποφάσεις του γαλλικού Conseil d'Etat της 20.12.1978 στην υπόθεση 5486, Rec. Lebon 1978 σελ. 519, της 5.4.1978, Rec. Lebon 1978 σελ. 178, της 5.3.1999 στην υπόθεση 176799 και της 19.3.2001 στην υπόθεση 187012 (οι τελευταίες δύο αποφάσεις είναι δημοσιευμένες στον ιστοχώρο του Conseil d'Etat)]. Άλλωστε, η ανωτέρω, υπό το καθεστώς του ΚΦΕ, δυνατότητα έμμεσου προσδιορισμού φορολογητέας ύλης με βάση το ύψος των τραπεζικών καταθέσεων του φορολογούμενου επιβεβαιώθηκε με τη ρύθμιση του άρθρου 67B παρ. 1 του Κώδικα αυτού και, στη συνέχεια, με τη διάταξη του άρθρου 27 παρ. 1 περιπτ. ε του νόμου 4174/2013, η οποία εφαρμόζεται και σε διαφορά όπως η κρινόμενη, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 66 και ήδη 72 του ίδιου νόμου... Περαιτέρω, σε υπόθεση όπως η παρούσα, το προαναφερόμενο, εμμέσως αποδεικνυόμενο, εισόδημα, ως άγνωστης πηγής ή αιτίας, λογίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα, κατ' εφαρμογή της διάταξης του άρθρου 48 παρ. 3 (εδ. α') του ΚΦΕ, η οποία είναι, κατά τούτο, αρκούντως σαφής και προβλέψιμη στην εφαρμογή της, για το μέσο επιμελή φορολογούμενο, ο οποίος δεν θα μπορούσε να έχει τη δικαιολογημένη πεποίθηση ότι τέτοιο εισοδήμά του μένει αφορολόγητο...(Α) Κατά την αρκούντως σαφή και προβλέψιμη έννοια της διάταξης (του εδαφίου α') της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ΚΦΕ (όπως η παράγραφος αυτή ίσχυε πριν από την προσθήκη σε αυτήν εδαφίου β' με το άρθρο 15 παρ. 3 του ν.3888/2010), ερμηνευόμενης σε συνδυασμό, αφενός, με τις διατάξεις του άρθρου 66 (παρ. 1) του ίδιου νόμου και ήδη των άρθρων 14 (παρ. 1), 15 (παρ. 3) και 27 (παρ. 1) του ν.4174/2013 και, αφετέρου, με τον κανόνα περί δυνατότητας έμμεσης απόδειξης ύπαρξης μη δηλωθέντος φορολογητέου εισοδήματος και αντίστοιχης φορολογικής παράβασης, ποσό τραπεζικού λογαριασμού και αντίστοιχου εμβάσματος μπορεί να λογισθεί και να φορολογηθεί ως εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα του δικαιούχου του λογαριασμού και χορηγήσαντος την εντολή διενέργειας του εμβάσματος, εφόσον δεν καλύπτεται από τα δηλωθέντα εισοδήματά του ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη, ενόψει των συνθηκών, πηγή ή αιτία, την οποία είτε αυτός επικαλείται, κατόπιν κλήσης του από τη Διοίκηση για παροχή σχετικών πληροφοριών ή προηγούμενη ακρόαση, είτε εντοπίζει η φορολογική αρχή, στο πλαίσιο της λήψης

των προβλεπόμενων στο νόμο, αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου...».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, από τα διαλαμβανόμενα στην από 07/12/2021 έκθεση φορολογίας εισοδήματος (ν.4172/2013) της Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ, η οποία εδράζεται επί της από .../.../2021 έκθεσης ελέγχου της Υποδιεύθυνσης Οικονομικής Αστυνομίας Βορείου Ελλάδος (Υ.Ο.Α.Β.Ε.), που συντάχθηκε στο πλαίσιο διερεύνησης της υπ' αριθ. .../... από .../.../2019 παραγγελίας της Εισαγγελίας Πρωτοδικών Βέροιας, προκύπτει ότι η ελεγκτική αρχή, από την επεξεργασία του συνόλου των εγχώριων τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος και αφού εξαιρέθηκαν τυχόν μεταφορές ποσών μεταξύ των λογαριασμών του, πιστωτικοί τόκοι, εκταμιεύσεις δανείων και λοιπά έσοδα χρηματοοικονομικών προϊόντων κ.λπ. και αφότου λήφθηκαν υπόψη οι εξηγήσεις, που παρείχε διά του με αριθ. πρωτ./29.11.2021 υπομνήματος, απαντώντας στο υπ' αριθ./08.11.2021 σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου του άρθρου 28 ν.4174/2013 και αιτιολογώντας μέρος των πιστώσεων στους τραπεζικούς λογαριασμούς, όπου ήταν δικαιούχος, έκρινε ότι πρωτογενείς πιστώσεις, συνολικού ύψους 3.000,00€, 17.622,08€, 36.000,00€ και 679,02€ στα έτη 2015, 2016, 2017 και 2018 αντίστοιχα, συνιστούν προσαύξηση περιουσίας από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία, σύμφωνα με το άρθρο 21 παρ. 4 ν.4172/2013 και συγκεκριμένα οι κάτωθι:

A/A	Τράπεζα	Αρ. Λογαριασμού	Ημερομηνία	Είδος - Αιτιολογία - Σχόλια	Πίστωση
56	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR790171596000.....5	16/11/2015	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	3.000,00
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2015					3.000,00
95	ALPHA	GR260140508050800.....2	25/4/2016	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΠΟΣΟΥ / ΕΠΙΤΑΓΕΣΚΑΤΑΘ.ΕΠ.....	13.995,15
103	ALPHA	GR260140508050800.....2	21/6/2016	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΠΟΣΟΥ / ΕΠΙΤΑΓΕΣΚΑΤΑΘ.ΕΠ.....	3.326,93
108	ALPHA	GR260140508050800.....2	27/7/2016	ΚΑΤΑΘΕΣΗ/ΑΝΑΛΗΨΗ N.....	300,00
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2016					17.622,08
133	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR790171596000.....5	20/1/2017	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ Μεταφορά μέσω winbank	500,00
136	ALPHA	GR0201408300.....102	22/2/2017	ΚΑΤΑΘΕΣΗ/ΑΝΑΛΗΨΗ ΚΑΤΑΘΕΣΗ	30.000,00
150	ALPHA	GR260140508050800.....2	25/5/2017	SUPER BATCHENT.....	1.000,00

153	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR790171596000.....5	22/6/2017	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝΚΑΤΘ.ΕΠΙΤ.....	3.500,00
161	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR790171596000.....5	3/8/2017	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΜΕΤΟΧΟ	1.000,00
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2017					36.000,00
186	ALPHA	GR550140508050.....8	13/2/2018	ΚΑΤΑΘΕΣΗ/ΑΝΑΛΗΨΗ ΠΙΣΤ ΕΠΙΧ ΑΠΟ ΠΑΚΕΤΟ	369,02
217	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR790171596000.....5	6/11/2018	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	310,00
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2018					679,02

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 65 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου».

Επειδή, ο προσφεύγων διά της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής συνυπέβαλε προς τεκμηρίωση των πρωτογενών καταθέσεων στους λογαριασμούς του και επίρρωση των ισχυρισμών του τα ίδια στοιχεία που προσκόμισε και στην Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ τα οποία λήφθηκαν υπόψη αλλά δεν επηρέασαν το αποτέλεσμα του ελέγχου. Ειδικότερα:

1. Για την από 16/11/2015 πίστωση με α/α 56, ποσού 3.000,00€, με αιτιολογία «ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ», στον λογαριασμό GR790171596000.....5 της ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΠΕΙΡΑΙΩΣ, ο προσφεύγων υποστηρίζει ότι εσφαλμένα συμπεριλήφθηκε στις πιστώσεις του εν λόγω λογαριασμού, αντί του ορθού λογαριασμό του με αριθμό GR82011032500000..... στην ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ της ΕΛΛΑΔΑΣ, διενεργηθείσα από το σωματείο με την επωνυμία «..... ΚΑΙ» με ΑΦΜ, ως προκαταβολή για την αγορά ακινήτου ιδιοκτησίας του για την οποία συντάχθηκε το υπ' αριθ.2016 συμβόλαιο της συμβολαιογράφου Βεροίας, όπου γίνεται μνεία για την εν λόγω προκαταβολή. Προς επίρρωση του ισχυρισμού του συνυποβάλλει α) το από 22/12/2021 έγγραφο της ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΠΕΙΡΑΙΩΣ με το οποίο βεβαιώνεται η μη πραγματοποίηση της υπό κρίση πίστωσης στον λογαριασμό GR790171596000.....5 της εν λόγω τράπεζας, β) φωτοαντίγραφο της από 16/11/2015 εντολής μεταφοράς πίστωσης (εμβάσματος express) του σωματείου

με την επωνυμία «.....» ΚΑΙ
.....» με ΑΦΜ, στην ΤΡΑΠΕΖΑ
EUROBANK ERGASIAS, από τον λογαριασμό του εντολέα στον λογαριασμό
GR820110325.....8 του προσφεύγοντος, ποσού 3.000,00€ και γ)
αντίγραφο του προαναφερθέντος συμβολαίου.

Κατόπιν των ανωτέρω, κρίνεται εσφαλμένη η απόρριψη από τον έλεγχο της
τεκμηρίωσης της με α/α 56 πίστωσης, ποσού 3.000,00€, καθώς από τα
προαναφερθέντα στοιχεία προκύπτει τόσο η πηγή όσο και η αιτία αυτής.

2. Για την από 25/04/2016 πίστωση με α/α 95, ποσού 13.995,15€, με αιτιολογία
«ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΠΟΣΟΥ / ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΚΑΤΑΘ. ΕΠ.», στον
λογαριασμό GR260140508050800.....2 της ΤΡΑΠΕΖΑΣ ALPHA BANK, ο
προσφεύγων υποστηρίζει ότι εσφαλμένα θεωρήθηκε ως μη αιτιολογημένη
πίστωση διότι αποτελεί μερική εξόφληση δανείου συνολικού ποσού 25.000,00€.
Προς επίρρωση του ισχυρισμού του προσκομίζει α) το από 02/12/2013 ιδιωτικό
συμφωνητικό σύμβασης άτοκου δανείου μεταξύ του ιδίου (δανειστή) και της
(δανειολήπτριας) εταιρείας με την επωνυμία «..... ΕΠΕ» με ΑΦΜ
....., ποσού 25.000,00€, διάρκειας 10 ετών, που φέρει βέβαιη
χρονολογία (02/12/2013), β) την υπ' αριθ. /20.09.2021 δήλωση απόδοσης
τελών χαρτοσήμου που υποβλήθηκε εκπροθέσμως, στις 20/09/2021, στην
αρμόδια Δ.Ο.Υ., γ) φωτοαντίγραφο της υπ' αριθ.-1 ALPHA BANK
επιταγής, ποσού 13.995,15€, με οπισθογράφο την δανειολήπτρια εταιρεία, δ)
φωτοαντίγραφο του από 25/04/2016 αποδεικτικού παραλαβής πακέτου επιταγών
με την πίστωση της εν λόγω επιταγής στον ανωτέρω λογαριασμό του, ε)
φωτοαντίγραφο αποσπασμάτων του γενικού ημερολογίου της εταιρείας
«..... ΕΠΕ» με ΑΦΜ, όπου εμφανίζεται με ημερομηνία
30/06/2014 η χρέωση του λογαριασμού 38.00.00.0000 ΤΑΜΕΙΟ και η πίστωση
του λογαριασμού 33.07.00.0000 ΔΟΣΟΛ. ΛΟΓ/ΣΜΟΣ με το
ποσό των 25.000,00€, και με ημερομηνία 25/04/2016 η χρέωση του λογαριασμού
33.07.00.0000 ΔΟΣΟΛ. ΛΟΓ/ΣΜΟΣ και η πίστωση του
λογαριασμού 33.90.00.0000 ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΕΣ
ΜΕΤΑΧΡΟΝΟΛΟΓΗΜΕΝΕΣ με το ποσό των 13.995,15€, και στ) φωτοαντίγραφο
του αναλυτικού καθολικού γενικής λογιστικής του λογαριασμού 33.07.00.0000
..... ΔΟΣΟΛ. ΛΟΓ/ΣΜΟΣ, που πιστώνεται, στις 30/06/2014, με
το ποσό των 25.000,00€ και χρεώνεται, στις 25/04/2016, με το ποσό των
13.995,15€.

Κατόπιν των ανωτέρω, κρίνεται εσφαλμένη η απόρριψη από τον έλεγχο της τεκμηρίωσης της με α/α 95 πίστωσης, ποσού 13.995,15€, καθώς από τα προαναφερθέντα στοιχεία προκύπτει τόσο η πηγή όσο και η αιτία αυτής.

3. Για την από 21/06/2016 πίστωση με α/α 103, ποσού 3.326,93€, με αιτιολογία «ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΠΟΣΟΥ / ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΚΑΤΑΘ. ΕΠ. 829014P002», στον λογαριασμό GR260140508050800.....2 της ΤΡΑΠΕΖΑΣ ALPHA BANK, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι εσφαλμένα θεωρήθηκε ως μη αιτιολογημένη πίστωση διότι αποτελεί μερική εξόφληση δανείου συνολικού ποσού 25.000,00€. Προς επίρρωση του ισχυρισμού του συνυποβάλλει α) το από 02/12/2013 ιδιωτικό συμφωνητικό σύμβασης άτοκου δανείου μεταξύ του ιδίου (δανειστή) και της (δανειολήπτριας) εταιρείας με την επωνυμία «..... ΕΠΕ» με ΑΦΜ, ποσού 25.000,00€, διάρκειας 10 ετών, που φέρει βέβαιη χρονολογία (02/12/2013), β) την υπ' αριθ. /20.09.2021 δήλωση απόδοσης τελών χαρτοσήμου που υποβλήθηκε εκπροθέσμως, στις 20/09/2021, στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., γ) φωτοαντίγραφο της υπ' αριθ.-3 ALPHA BANK επιταγής, ποσού 3.326,93€, με οπισθογράφο την δανειολήπτρια εταιρεία, δ) φωτοαντίγραφο του από 21/06/2016 αποδεικτικού παραλαβής πακέτου επιταγών με την πίστωση της εν λόγω επιταγής στον ανωτέρω λογαριασμό του, και ε) φωτοαντίγραφο του αναλυτικού καθολικού γενικής λογιστικής 33.07.00.0000 ΔΟΣΟΛ. ΛΟΓ/ΣΜΟΣ της εταιρείας «..... ΕΠΕ» με ΑΦΜ, που πιστώνεται, στις 30/06/2014, με το ποσό των 25.000,00€ και χρεώνεται, στις 21/06/2016, με το ποσό των 3.326,93€.

Κατόπιν των ανωτέρω, κρίνεται εσφαλμένη η απόρριψη από τον έλεγχο της τεκμηρίωσης της με α/α 103 πίστωσης, ποσού 3.326,93€, καθώς από τα προαναφερθέντα στοιχεία προκύπτει τόσο η πηγή όσο και η αιτία αυτής.

4. Για την από 22/02/2017 πίστωση με α/α 136, ποσού 30.000,00€, με αιτιολογία «ΚΑΤΑΘΕΣΗ/ΑΝΑΛΗΨΗ ΚΑΤΑΘΕΣΗ», στον λογαριασμό GR0201408300.....102 της ΤΡΑΠΕΖΑΣ ALPHA BANK, ο προσφεύγων επισημαίνει ότι αφορά ποσό που αναλήφθηκε αυθημερόν από τον υπ' αριθ. 50800..... κοινό λογαριασμό που τηρεί στην ίδια τράπεζα και κατατέθηκε στον πρώτο με σκοπό την μετατροπή του σε 40.749,00€ δολάρια Αυστραλίας (AUD) και την επένδυσή τους σε ομολογία. Προς επίρρωση του ισχυρισμού του, ο προσφεύγων συνυποβάλλει α) φωτοαντίγραφο παραστατικού αποδεικτικού ανάληψης της ΤΡΑΠΕΖΑΣ ALPHA BANK με ημερομηνία

22/02/2017 από τον κοινό λογαριασμό του με αριθμό 50800..... ποσού 30.000,00€, β) φωτοαντίγραφο παραστατικού της υπό κρίση κατάθεσης και μετατροπής σε 40.749,00€ δολάρια Αυστραλίας (AUD), γ) φωτοαντίγραφο παραστατικού έκδοσης ομολογίας σε συνάλλαγμα της ΤΡΑΠΕΖΑΣ ALPHA BANK με ημερομηνία 22/02/2017 ποσού 40.749,00€ σε δολάρια Αυστραλίας (AUD) και δ) φωτοαντίγραφο παραστατικού ανάληψης από τον τραπεζικό λογαριασμό GR0201408300.....102 της ΤΡΑΠΕΖΑΣ ALPHA BANK με ημερομηνία 22/02/2017, ποσού 40.749,00€ δολαρίων Αυστραλίας (AUD).

Κατόπιν των ανωτέρω, κρίνεται εσφαλμένη η απόρριψη από τον έλεγχο της τεκμηρίωσης της με α/α 136 πίστωσης, ποσού 30.000,00€, καθώς από τα προαναφερθέντα στοιχεία προκύπτει ότι το επίμαχο ποσό δεν εισήχθη στην περιουσία του προσφεύγοντος με την υπό κρίση πίστωση, αλλά συνιστά μεταφορά ποσού από τον με αριθμό 50800..... κοινό λογαριασμό που τηρεί στην ίδια τράπεζα.

5. Για την από 22/06/2017 πίστωση με α/α 153, ποσού 3.500,00€, με αιτιολογία «ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ ΚΑΤΘ. ΕΠΙΤ.», στον λογαριασμό GR790171596000.....5 της ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΠΕΙΡΑΙΩΣ, ο προσφεύγων υποστηρίζει ότι εσφαλμένα συμπεριλήφθηκε στις πιστώσεις του εν λόγω λογαριασμού αντί του ορθού λογαριασμού με αριθμό GR820110325.....8 της ΕΘΝΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ της ΕΛΛΑΔΑΣ, συνιστώντας μερική εξόφληση δανείου συνολικού ποσού 25.000,00€. Προς επίρρωση του ισχυρισμού του συνυποβάλλει α) το από 02/12/2013 ιδιωτικό συμφωνητικό σύμβασης άτοκου δανείου μεταξύ του ιδίου (δανειστή) και της (δανειολήπτριας) εταιρείας με την επωνυμία «..... ΕΠΕ» με ΑΦΜ, ποσού 25.000,00€, διάρκειας 10 ετών, που φέρει βέβαιη χρονολογία (02/12/2013), β) την υπ' αριθ. /20.09.2021 δήλωση απόδοσης τελών χαρτοσήμου που υποβλήθηκε εκπροθέσμως, στις 20/09/2021, στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., γ) το από 01/12/2021 έγγραφο της ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΠΕΙΡΑΙΩΣ με το οποίο βεβαιώνεται η μη πραγματοποίηση της υπό κρίση πίστωσης στον τραπεζικό λογαριασμό GR790171596000.....5 της ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΠΕΙΡΑΙΩΣ, δ) φωτοαντίγραφο της υπ' αριθ.-5 ΕΤΕ επιταγής, ποσού 3.500,00€, ε) φωτοαντίγραφο του από 22/06/2017 αποδεικτικού κατάθεσης τραπεζικής επιταγής ΕΤΕ στον ανωτέρω λογαριασμό του προσφεύγοντος, στ) φωτοαντίγραφο αποσπασμάτων του γενικού ημερολογίου της εταιρείας «..... ΕΠΕ» με ΑΦΜ, όπου εμφανίζεται με ημερομηνία

30/06/2014 η χρέωση του λογαριασμού 38.00.00.0000 ΤΑΜΕΙΟ και η πίστωση του λογαριασμού 33.07.00.0000 ΔΟΣΟΛ. ΛΟΓ/ΣΜΟΣ με το ποσό των 25.000,00€, και με ημερομηνία 14/06/2017 η χρέωση του λογαριασμού 33.07.00.0000 ΔΟΣΟΛ. ΛΟΓ/ΣΜΟΣ και η πίστωση του λογαριασμού 38.00.00.0000 ΤΑΜΕΙΟ με το ποσό των 3.500,00€, και ζ) φωτοαντίγραφο του αναλυτικού καθολικού γενικής λογιστικής του λογαριασμού 33.07.00.0000 ΔΟΣΟΛ. ΛΟΓ/ΣΜΟΣ της εταιρείας «..... ΕΠΕ» με ΑΦΜ, που πιστώνεται, στις 30/06/2014, με το ποσό των 25.000,00€ και χρεώνεται, στις 14/06/2017, με το ποσό των 3.500,00€.

Κατόπιν των ανωτέρω, κρίνεται εσφαλμένη η απόρριψη από τον έλεγχο της τεκμηρίωσης της με α/α 153 πίστωσης, ποσού 3.500,00€, καθώς από τα προαναφερθέντα στοιχεία προκύπτει τόσο η πηγή όσο και η αιτία αυτής.

6. Για την από 03/08/2017 πίστωση με α/α 161, ποσού 1.000,00€, με αιτιολογία «ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΜΕΤΟΧΟ», στον λογαριασμό GR790171596000.....5 της ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΠΕΙΡΑΙΩΣ, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι εσφαλμένα συμπεριλήφθηκε στις πιστώσεις του εν λόγω λογαριασμού, αντί του ορθού λογαριασμού με αριθμό GR820110325.....8 της ΕΘΝΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ της ΕΛΛΑΔΑΣ, αφορώντας μερική εξόφληση δανείου συνολικού ποσού 25.000,00€. Προς επίρρωση του ισχυρισμού του συνυποβάλλει α) το από 02/12/2013 ιδιωτικό συμφωνητικό σύμβασης άτοκου δανείου μεταξύ του ιδίου (δανειστή) και της (δανειολήπτριας) εταιρείας με την επωνυμία «..... ΕΠΕ» με ΑΦΜ, ποσού 25.000,00€, διάρκειας 10 ετών, που φέρει βέβαιη χρονολογία (02/12/2013), β) την υπ' αριθ./20.09.2021 δήλωση απόδοσης τελών χαρτοσήμου που υποβλήθηκε εκπροθέσμως, στις 20/09/2021, στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., γ) το από 01/12/2021 έγγραφο της ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΠΕΙΡΑΙΩΣ με το οποίο βεβαιώνεται η μη πραγματοποίηση της υπό κρίση πίστωσης στον τραπεζικό λογαριασμό GR790171596000.....5 της ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΠΕΙΡΑΙΩΣ, δ) φωτοαντίγραφο αποσπασμάτων του γενικού ημερολογίου της εταιρείας «..... ΕΠΕ» με ΑΦΜ, όπου εμφανίζεται με ημερομηνία 30/06/2014 η χρέωση του λογαριασμού 38.00.00.0000 ΤΑΜΕΙΟ και η πίστωση του λογαριασμού 33.07.00.0000 ΔΟΣΟΛ. ΛΟΓ/ΣΜΟΣ με το ποσό των 25.000,00€, και με ημερομηνία 03/08/2017 η χρέωση του λογαριασμού 33.07.00.0000 ΔΟΣΟΛ. ΛΟΓ/ΣΜΟΣ και η πίστωση του

λογαριασμού 38.03.00.0002 ΟΨΕΩΣ ΤΡ. ΕΘΝΙΚΗΣ/.....-3 με το ποσό των 1.000,00€, και ζ) φωτοαντίγραφο του αναλυτικού καθολικού γενικής λογιστικής του λογαριασμού 33.07.00.0000 ΔΟΣΟΛ. ΛΟΓ/ΣΜΟΣ της ανωτέρω εταιρείας, που πιστώνεται, στις 30/06/2014, με το ποσό των 25.000,00€ και χρεώνεται, στις 03/08/2017, με το ποσό των 1.000,00€.

Κατόπιν των ανωτέρω, κρίνεται εσφαλμένη η απόρριψη από τον έλεγχο της τεκμηρίωσης της με α/α 161 πίστωσης, ποσού 1.000,00€, καθώς από τα προαναφερθέντα στοιχεία προκύπτει τόσο η πηγή όσο και η αιτία της πίστωσης.

7. Για την από 13/02/2018 πίστωση με α/α 186, ποσού 369,02€, με αιτιολογία «ΚΑΤΑΘΕΣΗ/ΑΝΑΛΗΨΗ ΠΙΣΤ ΕΠΙΧ ΑΠΟ ΠΑΚΕΤΟ», στον λογαριασμό GR550140508050.....8 της ΤΡΑΠΕΖΑΣ ALPHA BANK, ο προσφεύγων επισημαίνει ότι εσφαλμένα συμπεριλήφθηκε στις πιστώσεις του εν λόγω λογαριασμού καθότι αφορά αντιλογισμό υπολοίπου ανενεργού λογαριασμού του με 50800..... στην ίδια τράπεζα και συμψηφισμό για την προμήθεια και εγκατάσταση POS συσκευής στο γραφείο του. Προς επίρρωση του ισχυρισμού του συνυποβάλλει α) φωτοαντίγραφο παραστατικού γενικής χρήσεως συναλλαγής της ΤΡΑΠΕΖΑΣ ALPHA BANK με ημερομηνία 05/02/2018 με πίστωση στον λογαριασμό συνδέσμου 09700..... ποσού 369,02€, β) φωτοαντίγραφο παραστατικού δημιουργίας καθ' οδόν εκκρεμότητας της ΤΡΑΠΕΖΑΣ ALPHA BANK με ημερομηνία 05/02/2018, με την ένδειξη αντιλογισμού και τη σημείωση «πίστωση επιχ. από απόρριψη πακέτου από λογ/μό ακίνητο» με πίστωση ποσού 369,02€ έναντι του λογαριασμού συνδέσμου 09700....., γ) φωτοαντίγραφο παραστατικού εκκαθάρισης καθ' οδόν εκκρεμότητας της ΤΡΑΠΕΖΑΣ ALPHA BANK με ημερομηνία 13/02/2018, και δ) φωτοαντίγραφο παραστατικού εκκαθάρισης εκκρεμότητας της ΤΡΑΠΕΖΑΣ ALPHA BANK με ημερομηνία 13/02/2018, ποσού 369,02€ και είδος συναλλαγής «ΣΥΜΨΗΦΙΣΜΟΣ».

Κατόπιν των ανωτέρω, κρίνεται εσφαλμένη η απόρριψη από τον έλεγχο της τεκμηρίωσης της με α/α 186 πίστωσης, ποσού 369,02€, καθώς από τα προαναφερθέντα στοιχεία προκύπτει τόσο η πηγή όσο και η αιτία αυτής.

Επειδή, ουδέν στοιχείο προσκομίστηκε σχετικά με τις πρωτογενείς πιστώσεις με α/α 108 ποσού 300,00€ στις 27/04/2016, 133 ποσού 500,00€ στις 20/01/2017, 150 ποσού 1.000,00 στις 25/05/2017 και 217 ποσού 310,00€ στις 06/11/2018.

Κατά συνέπεια, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος, περί εσφαλμένης κρίσης του ελέγχου περί προσαύξησης περιουσίας, προβάλλεται βάσιμα και γίνεται εν μέρει αποδεκτός ως το σκεπτικό της παρούσας απόφασης.

Ως προς τον 2^ο προβαλλόμενο λόγο

Επειδή, με το άρθρο 22 του ν.4172/2013 ορίζεται ότι: «Κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 του Κ.Φ.Ε., οι οποίες: α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθεις εμπορικές συναλλαγές της, β) αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή και η αξία της συναλλαγής δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της αγοραίας, στη βάση των στοιχείων που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση, γ) εγγράφονται στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά».

Επειδή, με το άρθρο 23 του ν.4172/2013 ορίζεται ότι: «Οι ακόλουθες δαπάνες δεν εκπίπτουν: α)... ιβ) προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες...».

Επειδή, με την ΠΟΛ.1113/2015 παρασχέθηκαν οδηγίες για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή των άρθρων 22 και 23 του ν.4172/2013 και διευκρινίστηκε ότι: «Άρθρο 22. 1. Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού (άρθρο 22) τίθεται ο γενικός κανόνας για την έκπτωση των επιχειρηματικών δαπανών. Συγκεκριμένα, ορίζεται ότι κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα των φυσικών προσώπων που αποκτούν εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, καθώς και των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, οι οποίες πληρούν αθροιστικά τα ακόλουθα κριτήρια, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 και της παραγράφου 4 του άρθρου 48, αναφορικά με τις δαπάνες που κατά ρητή διατύπωση του νόμου δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων... 3. Κατόπιν όλων όσων αναφέρθηκαν παραπάνω συνάγεται ότι οι επιχειρηματικές δαπάνες εκπίπτουν, εφόσον πληρούν αθροιστικά τα κριτήρια του άρθρου 22 και δεν ανήκουν στον περιοριστικό κατάλογο του άρθρου 23 ή της παραγράφου 4 του άρθρου 48... Άρθρο 23. 1. Με τις διατάξεις του άρθρου 23 του Ν.4172/2013 καθορίζονται περιοριστικά οι μη εκπιπόμενες δαπάνες από τα ακαθάριστα έσοδα των φυσικών προσώπων που αποκτούν εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, καθώς και των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων. Ειδικότερα, με τις διατάξεις αυτές ρητά ορίζεται ότι δεν εκπίπτουν:... ιβ) Οι προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες...».

Επειδή, με το άρθρο 30 του ν.2859/2000 ορίζεται ότι: «1. Ο υποκείμενος δικαιούται να εκπέσει, από το φόρο που αναλογεί στις ενεργούμενες από αυτόν πράξεις παράδοσης αγαθών, παροχής υπηρεσιών και ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών, το φόρο με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών που έγιναν σε αυτόν και η εισαγωγή αγαθών, που πραγματοποιήθηκε από αυτόν, καθώς και το φόρο που οφείλεται για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποιήθηκαν από αυτόν. Η έκπτωση αυτή παρέχεται κατά το μέρος που τα αγαθά και οι υπηρεσίες χρησιμοποιούνται για την πραγματοποίηση πράξεων που υπάγονται στο φόρο...».

Επειδή, με το άρθρο 32 του ν.2859/2000 ορίζεται ότι: «1. Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει: α) βεβαίωση περί υποβολής δήλωσης έναρξης εργασιών της περίπτωσης α' της παραγράφου 1 του άρθρου 36, β) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σε αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν,...».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, από τα διαλαμβανόμενα στις οικείες εκθέσεις ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ προκύπτει ότι, μεταξύ άλλων, στη φορολογία εισοδήματος δεν αναγνωρίστηκαν προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της ατομικής επιχειρηματικής δραστηριότητας του προσφεύγοντος η καθαρή αξία δαπανών κινητής τηλεφωνίας ως κατωτέρω:

Ημερ/νία	Παραστατικό	Αιτιολογία	Κωδικός	Περιγραφή	Αξία	Φ.Π.Α.	Σύνολο
19/1/2015		COSMOTE-KINHTEΣ ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΕΣ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ		Λοιπά Διάφορα Έξοδα 23%	246,91	56,79	303,70
27/2/2015		COSMOTE-KINHTEΣ ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΕΣ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ		Λοιπά Διάφορα Έξοδα 23%	862,31	198,33	1.060,64
13/3/2015		ΟΤΕSHOP Α.Ε.		Δαπάνη ΟΤΕ	297,97	68,53	366,50
18/5/2015		ΟΤΕSHOP Α.Ε.		Δαπάνη ΟΤΕ	297,56	68,44	366,00
20/5/2015		COSMOTE-KINHTEΣ ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΕΣ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ		Λοιπά Διάφορα Έξοδα 23%	753,59	173,33	926,92
19/8/2015		COSMOTE-KINHTEΣ ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΕΣ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ		Λοιπά Διάφορα Έξοδα 23%	1.157,27	266,17	1.423,44
3/9/2015		ΟΤΕSHOP Α.Ε.		Δαπάνη ΟΤΕ	292,68	67,32	360,00
5/10/2015		COSMOTE-KINHTEΣ ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΕΣ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ		Λοιπά Διάφορα Έξοδα 23%	245,87	56,55	302,42
23/10/2015		ΟΤΕSHOP Α.Ε.		Δαπάνη ΟΤΕ	171,14	39,36	210,50
5/11/2015		COSMOTE-KINHTEΣ ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΕΣ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ		Λοιπά Διάφορα Έξοδα 23%	260,77	59,98	320,75

17/11/2015		COSMOTE-ΚΙΝΗΤΕΣ ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΕΣ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ		Λοιπά Διάφορα Έξοδα 23%	258,46	59,44	317,90
ΣΥΝΟΛΟ 2015					4.844,53	1.114,24	5.958,77
ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΕΤΑΙ ΠΡΟΣ ΕΚΠΤΩΣΗ (1/3)					1.614,84	371,41	1.986,26
ΔΑΠΑΝΕΣ ΚΙΝΗΤΗΣ ΤΗΛΕΦΩΝΙΑΣ 2015 ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΕΣ					3.229,69	742,83	3.972,51

Ημερ/νία	Παραστατικό	Αιτιολογία	Κωδικός	Περιγραφή	Αξία	Φ.Π.Α.	Σύνολο
10/1/2016		COSMOTE-ΚΙΝΗΤΕΣ ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΕΣ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ		Λοιπά Διάφορα Έξοδα 23%	504,00	115,92	619,92
20/1/2016		COSMOTE-ΚΙΝΗΤΕΣ ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΕΣ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ		Λοιπά Διάφορα Έξοδα 23%	519,26	119,43	638,69
23/1/2016		ΟΤΕSHOP Α.Ε.		Λοιπά Διάφορα Έξοδα 23%	139,16	32,01	171,17
27/1/2016		ΟΤΕSHOP Α.Ε.		Λοιπά Διάφορα Έξοδα 23%	140,65	32,35	173,00
10/2/2016		COSMOTE-ΚΙΝΗΤΕΣ ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΕΣ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ		Λοιπά Διάφορα Έξοδα 23%	503,41	115,79	619,20
6/4/2016		COSMOTE-ΚΙΝΗΤΕΣ ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΕΣ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ		Λοιπά Διάφορα Έξοδα 23%	485,37	111,63	597,00
16/5/2016		ΟΤΕSHOP Α.Ε.		Δαπάνη ΟΤΕ	140,90	32,41	173,31
ΣΥΝΟΛΟ 2016					2.432,75	559,54	2.992,29
ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΕΤΑΙ ΠΡΟΣ ΕΚΠΤΩΣΗ (1/3)					810,92	186,51	997,43
ΔΑΠΑΝΕΣ ΚΙΝΗΤΗΣ ΤΗΛΕΦΩΝΙΑΣ 2016 ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΕΣ					2.004,80	373,03	2.377,83

Ημερ/νία	Παραστατικό	Αιτιολογία	Κωδικός	Περιγραφή	Αξία	Φ.Π.Α.	Σύνολο
10/12/2018		COSMOTE- ΚΙΝΗΤΕΣ ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΕΣ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ		Δαπάνη Τηλεπικοινωνιών 24%	776,33	186,32	962,65
ΣΥΝΟΛΟ					776,33	186,32	962,65
ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ 1/3					258,78	62,11	320,88
ΔΑΠΑΝΕΣ ΚΙΝΗΤΗΣ ΤΗΛΕΦΩΝΙΑΣ 2018 ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΕΣ					517,55	124,21	641,77

Ο ίδιος ο προσφεύγων, με την υπ' αρ. πρωτ./03.11.2021 υπεύθυνη δήλωση (άρθρου 8 ν.1599/1986) που κατέθεσε στη φορολογική αρχή ο προσφεύγων, ο λογαριασμός τηλεφώνου της COSMOTE με κωδικό πελάτη, διευκρίνισε ότι αφορά σε τρεις οικογενειακές τηλεφωνικές γραμμές, που χρησιμοποιούνται από τον ίδιο, την σύζυγό του και την κόρη του, με αποτέλεσμα η ελεγκτική αρχή να εκλάβει τα $\frac{2}{3}$ των ανωτέρω δαπανών, ως προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες (άρθρο 23 περ. ιβ' ν.4172/2013) του, απορρίπτοντάς τες.

Αντίστοιχα, από τα διαλαμβανόμενα στην οικεία έκθεση ελέγχου ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ και το φάκελο της υπόθεσης προκύπτει ότι, μεταξύ άλλων, δεν

αναγνωρίστηκε η αξία και ο Φ.Π.Α. των προαναφερθεισών δαπανών κινητής τηλεφωνίας κατά τα $\frac{2}{3}$, από τις φορολογητέες εισροές και τον Φ.Π.Α. αυτών, σύμφωνα με το άρθρο 30 παρ. 1 του ν.2859/2000.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η έκπτωση τηλεφωνικής δαπάνης μόνον κατά το $\frac{1}{3}$, δηλαδή με επιμερισμό της δαπάνης μεταξύ των 3 συνδέσεων (αριθμών), είναι εσφαλμένη και ότι η ελεγκτική αρχή όφειλε να αναγνωρίσει το ποσό που αντιστοιχεί στην τηλεφωνική σύνδεση που χρησιμοποιεί ο ίδιος την οποία υπολογίζει (αναλογικά) σε ποσοστό 69,504% της συνολικής δαπάνης του οικογενειακού πακέτου κινητής τηλεφωνίας, βάσει των εκδοθέντων λογαριασμών της περιόδου Ιουλίου 2020 – Ιουνίου 2021. Ωστόσο, ο προσφεύγων δεν συνυπέβαλε αναλυτικούς λογαριασμούς των υπό κρίση περιόδων ώστε να είναι δυνατός ο ακριβής (και όχι αναλογικός) προσδιορισμός της δαπάνης που αντιστοιχεί στην τηλεφωνική σύνδεση του ίδιου και πραγματοποιήθηκε προς το συμφέρον της επιχειρηματικής του δραστηριότητας.

Κατά συνέπεια, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί εσφαλμένης απόρριψης των τηλεφωνικών δαπανών προβάλλεται αναπόδεικτα και απορρίπτεται.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **μερική αποδοχή** της υπ' αριθ. πρωτ./07.01.2022 ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ: και συγκεκριμένα:

1. την **τροποποίηση** της υπ' αριθ.1/....12.2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2015,
2. την **τροποποίηση** της υπ' αριθ.0/....12.2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2016,
3. την **τροποποίηση** της υπ' αριθ.9/....12.2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2017,
4. την **τροποποίηση** της υπ' αριθ.8/....12.2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2018,
5. την **επικύρωση** της υπ' αριθ.2/....12.2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ για τη φορολογική περίοδο 01/01/2015 – 31/12/2015,
6. την **επικύρωση** της υπ' αριθ.5/....12.2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ για τη φορολογική περίοδο 01/01/2016 – 31/12/2016,
7. την **επικύρωση** της υπ' αριθ.4/....12.2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ για τη φορολογική περίοδο 01/01/2017 – 31/12/2017, και
8. την **επικύρωση** της υπ' αριθ.3/....12.2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ για τη φορολογική περίοδο 01/01/2018 – 31/12/2018.

Οριστική φορολογική υποχρέωση – καταλογιζόμενο ποσό / πρόστιμο με βάση την παρούσα απόφαση:

Υπ' αριθ.1/....12.2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015

Περιγραφή	Βάσει Δήλωσης	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Απόφασης	Διαφορά Απόφασης - Ελέγχου
Καθαρά κέρδη	1.425,53	1.425,53	1.425,53	0,00
Πλέον λογιστικές διαφορές		9.988,95	9.988,95	0,00
Φορολογητέα Καθαρά κέρδη	1.425,53	11.414,48	11.414,48	0,00
Προσαύξηση περιουσίας από άγνωστη πηγή ή αιτία		3.000,00		-3.000,00
Εισόδημα από τόκους / μερίσματα	1.523,26	1.523,26	1.523,26	0,00
Εισόδημα από ακίνητα	615,20	694,54	694,54	0,00
Μισθωτή εργασία	28.658,16	28.658,16	28.658,16	0,00
Φορολογητέο εισόδημα	32.222,15	45.290,44	42.290,44	-3.000,00
Φόρος κλίμακας υπόχρεου	7.337,43	10.933,28	9.943,28	-990,00
Μειώσεις από τον φόρο	1.334,18	1.334,18	1.334,18	
Φόρος που αναλογεί βάσει δήλωσης	6.003,25	9.599,10	8.609,10	-990,00
Διαφορά φόρου για καταβολή		3.595,85	2.605,85	-990,00
Πρόστιμο άρθρου 58 ν.4174/2013		1.797,93	1.302,93	-495,00
Διαφορά εισφοράς αλληλεγγύης		261,36	201,36	-60,00
Σύνολο για καταβολή		5.655,14	4.110,14	-1.545,00

Υπ' αριθ.0/....12.2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016

Περιγραφή	Βάσει Δήλωσης	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Απόφασης	Διαφορά Απόφασης - Ελέγχου
Καθαρά κέρδη	3.700,38	3.700,38	3.700,38	0,00
Πλέον λογιστικές διαφορές		3.748,81	3.748,81	0,00
Φορολογητέα Καθαρά κέρδη	3.700,38	7.449,19	7.449,19	0,00
Προσαύξηση περιουσίας από άγνωστη πηγή ή αιτία		17.622,08	300,00	-17.322,08
Εισόδημα από τόκους / μερίσματα	969,36	969,36	969,36	0,00
Εισόδημα από ακίνητα	615,20	657,99	657,99	0,00
Μισθωτή εργασία	28.658,16	28.658,16	28.658,16	0,00
Φορολογητέο εισόδημα	33.943,10	55.356,78	38.034,70	-17.322,08
Φόρος κλίμακας υπόχρεου	8.410,34	15.056,79	9.340,50	-5.716,29
Μειώσεις από τον φόρο	1.863,42	1.863,42	1.863,42	
Φόρος που αναλογεί βάσει δήλωσης	6.546,92	13.193,37	7.477,08	-5.716,29
Διαφορά φόρου για καταβολή		6.646,45	930,16	-5.716,29
Πρόστιμο άρθρου 58 ν.4174/2013		3.323,23	232,54	-3.090,69
Διαφορά εισφοράς αλληλεγγύης		1.545,80	266,30	-1.279,50
Σύνολο για καταβολή		11.515,48	1.429,00	-10.086,48

**Υπ' αριθ.9/....12.2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου
εισοδήματος φορολογικού έτους 2017**

Περιγραφή	Βάσει Δήλωσης	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Απόφασης	Διαφορά Απόφασης - Ελέγχου
Καθαρά κέρδη/Ζημιά	-2.078,17	-2.078,17	-2.078,17	0,00
Πλέον λογιστικές διαφορές		2.909,64	2.909,64	0,00
Φορολογητέα Καθαρά κέρδη	-2.078,17	831,47	831,47	0,00
Προσαύξηση περιουσίας από άγνωστη πηγή ή αιτία		36.000,00	1.500,00	-34.500,00
Εισόδημα από τόκους / μερίσματα	2.263,13	2.263,13	2.263,13	0,00
Εισόδημα από ακίνητα	615,22	657,99	657,99	0,00
Μισθωτή εργασία	19.658,16	19.658,16	19.658,16	0,00
Φορολογητέο εισόδημα	22.536,51	59.410,75	24.910,75	-34.500,00
Φόρος κλίμακας υπόχρεου	4.756,55	16.825,89	5.440,89	-11.385,00
Μειώσεις από τον φόρο	1.950,00	1.950,00	1.950,00	
Φόρος που αναλογεί βάσει δήλωσης	2.806,55	14.875,89	3.490,89	-11.385,00
Διαφορά φόρου για καταβολή		12.069,34	684,34	-11.385,00
Πρόστιμο άρθρου 58 ν.4174/2013		6.034,67	342,17	-5.692,50
Διαφορά εισφοράς αλληλεγγύης		2.480,99	118,71	-2.362,28
Σύνολο για καταβολή		20.585,00	1.145,22	-19.439,78

**Υπ' αριθ.8/....12.2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου
εισοδήματος φορολογικού έτους 2018**

Περιγραφή	Βάσει Δήλωσης	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Απόφασης	Διαφορά Απόφασης - Ελέγχου
Καθαρά κέρδη/Ζημιά	-912,08	-912,08	-912,08	0,00
Πλέον λογιστικές διαφορές		1.620,85	1.620,85	0,00
Φορολογητέα Καθαρά κέρδη	-912,08	708,77	708,77	0,00
Προσαύξηση περιουσίας από άγνωστη πηγή ή αιτία		679,00	310,00	-369,00
Εισόδημα από τόκους / μερίσματα	1.604,75	1.604,75	1.604,75	0,00
Εισόδημα από ακίνητα	586,87	586,87	586,87	0,00
Μισθωτή εργασία	19.658,16	19.658,16	19.658,16	0,00
Φορολογητέο εισόδημα	21.849,78	23.237,55	22.868,55	-369,00
Φόρος κλίμακας υπόχρεου	4.653,55	5.033,55	4.911,78	-121,77
Μειώσεις από τον φόρο	1.950,00	1.950,00	1.950,00	
Φόρος που αναλογεί βάσει δήλωσης	2.703,55	3.083,55	2.961,78	-121,77
Διαφορά φόρου για καταβολή		380,00	258,23	-121,77
Πρόστιμο άρθρου 58 ν.4174/2013		190,00	129,12	-60,88
Διαφορά εισφοράς αλληλεγγύης		69,39	50,94	-18,45
Σύνολο για καταβολή		639,39	438,29	-201,10

**Υπ' αριθ.2/....12.2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α.
φορολογικής περιόδου 01/01/2015 – 31/12/2015**

Διαφορά φόρου προς καταβολή	2.715,20
Πρόστιμο άρθρου 58Α ν.4174/2013	1.357,60
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ για καταβολή	4.072,80

**Υπ' αριθ.5/....12.2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α.
φορολογικής περιόδου 01/01/2016 – 31/12/2016**

Διαφορά φόρου προς καταβολή	1.079,65
Πρόστιμο άρθρου 58Α ν.4174/2013	539,83
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ για καταβολή	1.619,48

**Υπ' αριθ.4/....12.2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α.
φορολογικής περιόδου 01/01/2017 – 31/12/2017**

Διαφορά φόρου προς καταβολή	1.248,71
Πρόστιμο άρθρου 58Α ν.4174/2013	624,36
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ για καταβολή	1.873,07

**Υπ' αριθ.3/....12.2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α.
φορολογικής περιόδου 01/01/2017 – 31/12/2017**

Διαφορά φόρου προς καταβολή	1.046,85
Πρόστιμο άρθρου 58Α ν.4174/2013	523,43
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ για καταβολή	1.570,28

** Επί των οφειλόμενων φόρων και προστίμων θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ. (ν.4174/2013).*

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

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.