



Καλλιθέα, 08 / 12 / 2022

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός απόφασης: 3884

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α3**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604552

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

- α) του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,
- β) του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
- γ) Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),
- δ) Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

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

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσηςκαι αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με ΑΦΜ, κατοίκου, κατά των παρακάτω οριστικών πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ :

- της με αριθμόΟριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2017,
- της με αριθμόΟριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2018,
- της με αριθμόΟριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2019,

5. Τις ανωτέρω οριστικές πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ, καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ.
7. Την με αρ. πρωτ.Κλήση προς υποβολή έγγραφων απόψεων της υπηρεσίας μας.
8. Το με αριθ. Πρωτ.υπόμνημα του προσφεύγοντος.
9. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι 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 με αριθμόΟριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 8.124,60 €, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 896,46 €, πλέον προσαυξήσεις λόγω ανακρίβειας ποσού 4.062,30 €, ήτοι συνολικό ποσό **13.083,36 €**.

- Με την με αριθμόΟριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 2.161,50 €, πλέον προσαυξήσεις λόγω ανακρίβειας ποσού 1.080,75 €, ήτοι συνολικό ποσό **3.242,25 €**.

- Με την με αριθμόΟριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 25.746,38 €, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 5.791,40 €, πλέον προσαυξήσεις λόγω ανακρίβειας ποσού 12.873,19 €, ήτοι συνολικό ποσό **44.410,97 €**.

Οι ως άνω διαφορές φόρων καταλογίστηκαν κατόπιν της απόΈκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος (ν.4172/2013 και ν.4174/2013) του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης

Ιστορικό:

Κατόπιν της με αριθ.εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ, η οποία εκδόθηκε συνεπεία της απόΠληροφοριακής Έκθεσης της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα έλεγχος, προκειμένου να διαπιστωθεί αν συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του αρθ. 21 παρ. 4 του Ν.4172/2013 και του αρθ. 39 του Ν.4174/2013, για τη φορολογική περίοδο από 01-01-2017 έως 31-12-2019, βάσει των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών του, που ελήφθησαν από το «Σύστημα Μητρώων Τραπεζικών Λογαριασμών και Λογαριασμών Πληρωμών (Σ.Μ.Τ.Λ και Λ.Π) της Α.Α.Δ.Ε., για την ελεγχόμενη χρονική περίοδο.

Ο προσφεύγων υπήρξε ομόρρυθμο μέλος και διαχειριστής του νομικού προσώπουμε ΑΦΜ:, έως τις

Από τον διενεργηθέντα έλεγχο και σύμφωνα με τα όσα αναλυτικά αναφέρονται στην απόΈκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ, προέκυψε πλήθος πιστώσεων και συγκεκριμένα εξήντα μία (61) πιστώσεις συνολικού ποσού 480.752,31 € και για τις τρεις ελεγχόμενες χρήσεις, για τις οποίες κατ' εφαρμογή του άρθρου 14 του ν. 4174/2013, ζητήθηκε η αιτιολόγηση της πηγής ή της αιτίας προέλευσης τους και εάν τα εν λόγω ποσά, έχουν φορολογηθεί με συγκεκριμένες διατάξεις, ή έχουν απαλλαχθεί του φόρου με ειδική διάταξη.

Ο προσφεύγων ανταποκρινόμενος κατέθεσε υπόμνημα και αφού ελήφθησαν υπόψη οι ισχυρισμοί του και τα προσκομισθέντα στοιχεία, ο έλεγχος κατέληξε ότι για τις κάτωθι

πιστώσεις συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 21 § 4 του Ν. 4172/2013, αναλυτικότερα:

α/α	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ. ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ ΣΥΝΑΛ.	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ / ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	ΕΙΔΟΣ ΣΥΝΑΜΜΑΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΜΜΑΓΗΣ
3				1.500,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	
7				2.000,00	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	.....
9				2.500,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	
11				7.000,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	
12				7.000,00	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	
14				2.500,00	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	.....
17				2.000,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	
22				120,00	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	.....
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2017				24.620,00		
24				3.000,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	
25				850,00	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	.....
26				800,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	
28				900,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	
32				1.000,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2018				6.550,00		
45				343,50	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	
47				5.000,00	ΚΤΘ Κ ΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ	
48				5.000,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	
49				5.000,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	
50				5.000,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	
52				5.000,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	
58				800,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	
59				51.675,82	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦ.ΑΠΟ ΛΟΓ.ΤΡΙΤΟΥ	.....
60				200,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2019				78.019,32		

Κατόπιν των ανωτέρω, ο έλεγχος προέβη στην οριστικοποίηση των διαπιστωθεισών κατά τα ανωτέρω διαφορών και στην έκδοση των προσβαλλόμενων καταλογιστικών πράξεων του προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή και να ακυρωθούν οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 21 παρ. 4 του Ν. 4172/2013 και 39 του Ν. 4174/2013, όσον αφορά τον χαρακτηρισμό ως μη δικαιολογημένης προσαύξησης περιουσίας, των σχετικών πιστώσεων σε τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντος και εσφαλμένη εκτίμηση του όλου αποδεικτικού υλικού, καθώς από όλα τα έγγραφα που προσκομίστηκαν στον έλεγχο, αλλά και τα έγγραφα που προσκομίζονται με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, αποδεικνύεται, με βάση και τους κανόνες περί εμμέσου αποδείξεως που ισχύουν στην προσαύξηση περιουσίας, ότι οι εν λόγω πιστώσεις δεν αφορούν προσαύξηση περιουσίας, αλλά είναι γνωστής πηγής ή αιτίας και συγκεκριμένα προέρχονται από νομικό πρόσωπο στο οποίο συμμετείχε κατά τα ελεγχόμενα έτη.

Προς επίρρωση του ανωτέρω ισχυρισμού του, ο προσφεύγων στην εν λόγω ενδικοφανή προσφυγή αναφέρει, τα κάτωθι:

Α) Για τις καταθέσεις που αναφέρονται στον κατωτέρω πίνακα ο προσφεύγων αναφέρει τα εξής:

α/α	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ. ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΕΙΔΟΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ / ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	ΑΙΤΙΟΛ. ΣΥΝΑΛ. / ΙΣΧΥΡΙΣΜΟΙ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ
7			ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	.....	2,000,00	 (ταμειακή διευκόλυνση)
14			ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	.....	2.500,00	 (ταμειακή διευκόλυνση)
22			ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	.....	120,00	 (ταμειακή διευκόλυνση)
25			ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	.....	850,00	 (ταμειακή διευκόλυνση)
59			ΜΤΦ ΜΕΤΑΦ.ΑΠΟ ΛΟΓ.ΤΡΙΤΟΥ	.....	51.675,82	 (Δαπάνες εταιρείας)

Στους τραπεζικούς του λογαριασμούς πιστώθηκαν χρηματικά ποσά προερχόμενα από την ετερόρρυθμη εταιρεία με την επωνυμία, με ΑΦΜ: στην οποία ήταν ομόρρυθμο μέλος, κατά ποσοστό 99% και διαχειριστής της, σύμφωνα και με το προσκομιζόμενο τροποποιητικό καταστατικό της εταιρείας αυτής. Αναφορικά με τις καταθέσεις του πίνακα με α/α 7, 14, 22 και 25, είναι πλήρως αιτιολογημένες (αποδεικνύεται δηλαδή η αιτία τους) καθώς έλαβαν χώρα στο πλαίσιο ατύπων χρηματικών διευκολύνσεων, μεταξύ του προσφεύγοντος και της ανωτέρω εταιρείας, με σκοπό την κάλυψη οικονομικών υποχρεώσεων της εταιρείας και την εν γένει ευχερέστερη άσκηση της επιχειρηματικής της δραστηριότητας ή για την κάλυψη προσωπικών του αναγκών αποδεικνυόμενες μέσω των κινήσεων των οικείων τραπεζικών λογαριασμών (προσωπικών του και εταιρείας), (σχετικά 1, 2, 9, 10, 11, 12).

Περαιτέρω, ιδίως όσον αφορά τη με α/α 59 πίστωση, ποσού 51.675,82 ευρώ, στις,

αυτή ερείδεται ομοίως επί γνωστής πηγής και αφορά, όπως ο ίδιος ο έλεγχος έκρινε, στη μεταφορά στον τραπεζικό του λογαριασμό ποσού από πώληση παγίων της εταιρείας , στην οποία συμμετέχει κατά 99% προς την(κατά το ποσό των 45.967,08€) καθώς και στη μεταφορά του υπολοίπου του με αρ.λογαριασμού όψεως της εταιρείας αυτής, κατά την περάτωση της εκκαθάρισης. Ειδικότερα ο προσφεύγων ισχυρίζεται πως η εν λόγω πίστωση, αφορά κυρίως :

-σε επιστροφή ποσού από την εταιρεία που είναι διαχειριστής, καθώς υποχρεώσεις της εταιρείας είχε καλύψει ο προσφεύγων με προσωπικά του κεφάλαια. Οι υποχρεώσεις αυτές συνίστανται σε ποσό 39.919,30 € το οποίο αφορά σε υποχρέωση της εταιρείας προς τον αδελφό του προσφεύγοντος από την χρήση ακινήτου που χρησιμοποιούσε ως έδρα η εταιρεία, -σε διανομή κερδών από την λύση και εκκαθάριση της εταιρείας και -σε επιστροφή ποσών τα οποία είχε συνεισφέρει, κατά την έναρξη λειτουργίας της εταιρείας και καθ' όλη τη διάρκεια λειτουργίας της, ήδη από το έτος 1985, για την αγορά παγίου εξοπλισμού (ΣΧΕΤΙΚΑ 3, 4, 5, 6, 7, 8).

Β) Για τις καταθέσεις που αναφέρονται στον κατωτέρω πίνακα, ο προσφεύγων αναφέρει τα εξής:

α/α	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ. ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΕΙΔΟΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ / ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	ΑΙΤΙΟΛ. ΣΥΝΑΛ. / ΙΣΧΥΡΙΣΜΟΙ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ
11			ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	7.000,00	(Κατάθ. Μετρητών από εισπράξεις εταιρείας για πληρωμή οφειλής της)
12			ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	.....	7.000,00	(Μεταφ. Ποσού από λογαρ. όψεως εταιρείας για πληρωμή οφειλής της)

Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι τα ανωτέρω χρηματικά ποσά πιστώθηκαν στους τραπεζικούς του λογαριασμούς από την ως άνω εταιρεία , με σκοπό την έκδοση επιταγής για την κάλυψη υποχρεώσεων της εταιρείας αυτής. Συγκεκριμένα με τα ως άνω ποσά εκδόθηκε η με αριθ.τραπεζική επιταγή της τράπεζας , σε διαταγή του προσφεύγοντος, ποσού 14.000 €, η οποία δόθηκε τελικά στον αδελφό του , προς εξόφληση του επιδικασθέντος ποσού βάσει της με αριθ.απόφασης του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών, και που αφορούσε σε οφειλή της εταιρείας προς τον αδελφό του καθότι ήταν ιδιοκτήτης του ακινήτου που χρησιμοποιούσε η εταιρεία ως έδρα (ΣΧΕΤΙΚΑ 5, 13, 14).

Γ) Για τις καταθέσεις που αναφέρονται στους κατωτέρω πίνακες, ο προσφεύγων αναφέρει τα εξής:

α/α	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ. ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΕΙΔΟΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ / ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	ΑΙΤΙΟΛ. ΣΥΝΑΛ. / ΙΣΧΥΡΙΣΜΟΙ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ
3			ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		1.500,00	(Καταθέσεις ποσών από ταμειακά διαθέσιμα που είχε στην κατοχή του εκτός τραπεζικού συστήματος)
9			ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	2.500,00	
17			ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	2.000,00	
24			ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	3.000,00	
26			ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	800,00	
28			ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	900,00	
32			ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	1.000,00	
47			ΚΤΘ Κ ΑΤΑ Θ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	5.000,00	
48			ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	5.000,00	
49			ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	5.000,00	
50			ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	5.000,00	

52	.....	.....	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	5.000,00
58	.....	.....	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	800,00
60	.....	.....	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	200,00

Για τα ως άνω ποσά ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αφορούν σε καταθέσεις ποσών από τον ίδιο και αφορούν σε ταμειακά διαθέσιμα που είχε στην κατοχή του εκτός τραπεζικού συστήματος και προς επίρρωση του ισχυρισμού του προσκομίζει πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου, οικονομικών ετών 2003 έως και 2017, (ΣΧΕΤΙΚΟ 15).

Δ) Για τις καταθέσεις που αναφέρονται στους κατωτέρω πίνακες, ο προσφεύγων αναφέρει τα εξής:

ΧΡΗΣΗ 2017

α/α	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ. ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΕΙΔΟΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ / ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	ΑΙΤΙΟΛ. ΣΥΝΑΛ. / ΙΣΧΥΡΙΣΜΟΙ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ
3			ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	1.500,00	(μικρό ποσό κατάθεσης)
22			ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	.....	120,00	(μικρό ποσό κατάθεσης)

ΧΡΗΣΗ 2018

α/α	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ. ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΕΙΔΟΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ / ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	ΑΙΤΙΟΛ. ΣΥΝΑΛ. / ΙΣΧΥΡΙΣΜΟΙ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ
25			ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	.....	850,00	(μικρό ποσό κατάθεσης)
26			ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	800,00	(μικρό ποσό κατάθεσης)
28			ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	900,00	(μικρό ποσό κατάθεσης)
32			ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	1.000,00	(μικρό ποσό κατάθεσης)

ΧΡΗΣΗ 2019

α/α	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ. ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΕΙΔΟΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ / ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	ΑΙΤΙΟΛ. ΣΥΝΑΛ. / ΙΣΧΥΡΙΣΜΟΙ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ
45			ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	.....	343,50	(μικρό ποσό κατάθεσης)
58			ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	800,00	(μικρό ποσό κατάθεσης)
60			ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	200,00	(μικρό ποσό κατάθεσης)

Για τα ως άνω ποσά ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αποτελούν καταθέσεις μικρών ποσών - δεν υπερβαίνουν το ποσό των 1.500 ευρώ, για τις οποίες είναι εύλογο ο προσφεύγων να μην ενθυμείται την προέλευσή τους και συνεπώς δεν πρέπει να επιρρίπτεται ένα υπέρμετρο βάρος δικαιολόγησης αυτών, δεδομένου ότι ουδείς υποχρεούται στα αδύνατα (ΣΤΕ 884/2016).

Επικουρικά για τις ως άνω καταθέσεις που αφορούν κάποια μικρά ποσά και μία κατάθεση μετρητών, ο προσφεύγων προβάλλει επιπλέον λόγους ως εξής:

α/α	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ. ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΕΙΔΟΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ / ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	ΑΙΤΙΟΛ. ΣΥΝΑΛ. / ΙΣΧΥΡΙΣΜΟΙ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ
58			ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	800,00	(επανακατάθεση από προηγούμενη ανάληψη)
60			ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	200,00	

Για τις καταθέσει αυτές ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αφορούν επανακατάθεση από προγενέστερη ανάληψη μετρητών, ποσού 4.000 ευρώ (ΣΧΕΤΙΚΟ 9).

α/α	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ. ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΕΙΔΟΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ / ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	ΑΙΤΙΟΛ. ΣΥΝΑΛ. / ΙΣΧΥΡΙΣΜΟΙ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ
48			ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	5.000,00	Ποσό από πώληση ακινήτου και επανακατάθεση

Για την εν λόγω κατάθεση ισχυρίζεται ότι προέρχεται από ποσό 3.000,00 € που αφορά σε δόση που εισέπραξε από τίμημα πώλησης ακινήτου, και από αναλήψεις συνολικού ύψους 2.000,00 € από προσωπικό λογαριασμό της συζύγου του (μικρών ποσών από 160,00 έως 220,00 € για το διάστημα από

2. Η διάταξη του άρθρου 53 παρ. 4 του Ν. 4174/2013, στο βαθμό που καθιστά τον προσδιορισμό του επιτοκίου υπολογισμού του τόκου εκπρόθεσμης καταβολής φορολογικής οφειλής, που προβλέπει το άρθρο αυτό, για τη μη εμπρόθεσμη καταβολή φόρων, αντικείμενο νομοθετικής εξουσιοδότησης, αντίκειται στα άρθρα 78 παρ. 1 και 4 και 43 παρ. 2 του Συντάγματος.

Με την με αρ. πρωτ.Κλήση προς υποβολή έγγραφων απόψεων της υπηρεσίας μας, και προς τεκμηρίωση των προβαλλόμενων ισχυρισμών του ζητήθηκε από τον προσφεύγοντα να προσκομίσει τα κάτωθι στοιχεία:

- Αντίγραφο αποδεικτικού κατάθεσης μετρητών ποσού 5.700,00 € που έγινε τηνστον υπ' αριθμ.λογαριασμό όψεως της τράπεζας της εταιρείας
- Αντίγραφο αποδεικτικού κατάθεσης μετρητών ποσού 7.000,00 € που έγινε την στον υπ' αριθμ. λογαριασμό της τράπεζας
- Αντίγραφο του σώματος της τραπεζικής επιταγής ποσού 14.000,00 €, που εκδόθηκε τηνμε χρέωση του υπ' αριθμ. λογαριασμού της τράπεζας
- Αντίγραφα των κάτωθι εκδοθέντων τιμολογίων :
 1., ποσού 16.553,19 €, στην
 2., ποσού 28.644,30 €, στην
 3., ποσού 769,63 €, στην

Καθώς και αντίγραφο του βιβλίου εσόδων – εξόδων της εταιρείας με τις εγγραφές καταχώρησης των ανωτέρω τιμολογίων, και την σχετική Δήλωση Εισοδήματος της εταιρείας, για την χρήση 2019.

- Αντίγραφο του σώματος της με αριθ.επιταγής της, ποσού
- Απόσπασμα του βιβλίου εσόδων – εξόδων της εταιρείας με τις εγγραφές καταχώρησης μισθωμάτων, χρήσεων 2014, 2015, 2016, 2017, 2018 καθώς και το σχετικό μισθωτήριο συμβόλαιο της εν λόγω εταιρείας, για την χρήση του ακινήτου της έδρας της.

Ανταποκρινόμενος στην ανωτέρω κλήση της υπηρεσίας μας ο προσφεύγων με το με αριθ. Πρωτ. υπόμνημα, προσκόμισε τα κάτωθι:

- Το απόΙδιωτικό συμφωνητικό εμπορικής μίσθωσης ακινήτου μεταξύ τουκαι της εταιρείας για το διάστημα από
- Αντίγραφο Υποβληθείσας Δήλωσης Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας με ημερομηνία υποβολής την
- Το απόΙδιωτικό Συμφωνητικό συναινετικής λύσης μισθώσεως επαγγελματικής στέγης.
- Εγγραφές εξόδων της εταιρείας από 03/01/2019 έως 30-04-2019.
- Εγγραφές εσόδων της εταιρείας από 02-04-2019 έως 22-04-2019.
- Αντίγραφα των κάτωθι εκδοθέντων τιμολογίων :

- , ποσού 16.553,19 €, στην
 - , ποσού 28.644,30 €, στην
 - , ποσού 769,63 €, στην
- Αντίγραφο αποδεικτικού κατάθεσης μετρητών ποσού 5.700,00 € που έγινε τηνστον υπ' αριθμ.λογαριασμό όψεως της τράπεζας της εταιρείας
- Αντίγραφο αποδεικτικού κατάθεσης μετρητών ποσού 7.000,00 € που έγινε τηνστον υπ' αριθμ. λογαριασμό της τράπεζας
- Αντίγραφο του σώματος της τραπεζικής επιταγής ποσού 14.000,00 €, που εκδόθηκε τηνμε χρέωση του υπ' αριθμ. λογαριασμού της τράπεζας
- Αντίγραφο του σώματος της με αριθ.επιταγής τηςποσού 39.919,30 €.
- Έντυπα (Ν) δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 της εταιρείας
- Έντυπα (Ν) δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 της εταιρείας
- Κατάσταση Οικονομικών Στοιχείων από Επιχειρηματική Δραστηριότητα (Ε3) φορολογικού έτους 2019 της εταιρείας.

Ως προς τον πρώτο ισχυρισμό: «Εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 21 παρ. 4 του Ν. 4172/2013 και 39 του Ν. 4174/2013, όσον αφορά τον χαρακτηρισμό ως μη δικαιολογημένης προσαύξησης περιουσίας».

Επειδή, στην παρ.4 του άρθρου 21 του ν. 4172/2013 ορίζεται:

«Κάθε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία θεωρείται κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα υπό τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 παρ. 2 του Ν.4987/2022, ορίζεται ότι:

«2. [...] 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ. 34 του Ν.4987/2022, ορίζεται ότι:

«1. 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 στο άρθρο 39 του Ν.4987/2022 ορίζεται:

«Σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παράγραφο 4 του άρθρου 21 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, η προσαύξηση αυτή δεν υπόκειται σε φορολογία, εφόσον ο φορολογούμενος αποδείξει την πραγματική πηγή αυτής, καθώς επίσης και ότι αυτή είτε έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία είτε απαλλάσσεται από το φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις.».

Επειδή, στην απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ΠΟΛ 1175/2017 «Διευκρινίσεις για θέματα ελέγχου προσαύξησης περιουσίας» μεταξύ άλλων ορίζεται:

«1. Δεν υφίσταται προσαύξηση περιουσίας κατά την έννοια της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του Ν.4172/2013 , στην περίπτωση κατά την οποία είναι εμφανής η πηγή προέλευσης ενός χρηματικού ποσού, το οποίο εμφανίζεται ως πίστωση στον τραπεζικό λογαριασμό του ελεγχόμενου φυσικού προσώπου (π.χ. εισόδημα από κεφάλαιο,

εισόδημα από κινητές αξίες, εισόδημα Δ' πηγής του Ν.2238/1994, πώληση περιουσιακών στοιχείων, δάνειο, κ.τ.λ.), 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.

Σε κάθε περίπτωση, εάν διαπιστωθεί ότι η απόκτηση της επένδυσης έλαβε χώρα σε χρόνο εκτός των φορολογικών ετών που περιλαμβάνονται στην εντολή ελέγχου, ή το εισερχόμενο έμβασμα αλλοδαπής προέρχεται από καταθέσεις / πραγματικά εισοδήματα προγενέστερων ετών της ελεγχόμενης περιόδου, οι εν λόγω πιστώσεις θεωρούνται δικαιολογημένες για το ελεγχόμενο διάστημα και δεν θεμελιώνεται, εξ αυτού του λόγου, επέκταση του φορολογικού ελέγχου στα προγενέστερα αυτά έτη, εκτός εάν και στο μέτρο που είναι απολύτως αναγκαίο για την διακρίβωση της υπαγωγής σε φόρο ή νόμιμης απαλλαγής από αυτόν των κεφαλαίων από τα οποία προέρχονται οι εν λόγω πιστώσεις, υπό την επιφύλαξη των διατάξεων περί παραγραφής.

5. Ειδικότερα, σχετικά με τον έλεγχο υποθέσεων για προσαύξηση περιουσίας παρέχονται οι ακόλουθες διευκρινίσεις προκειμένου να υπάρχει ομοιόμορφη αντιμετώπιση των υποθέσεων:

5.1. Ως προς τον χρόνο μεταξύ ανάληψης και επανακατάθεσης ισχύουν τα αναγραφόμενα στο έγγραφό μας [.....]

5.4. Ο χαρακτηρισμός μιας πίστωσης σε λογαριασμό στον οποίο συμμετέχει ο ελεγχόμενος ως προερχόμενης ή σχετιζόμενης με ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα εξετάζεται ως πραγματικό γεγονός. Εφόσον αποδειχθεί ότι προέρχεται από ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα, δηλαδή προσδιορίζεται το είδος της παρασχεθείσας υπηρεσίας και ο λήπτης αυτής ή το πωληθέν αγαθό και ο αγοραστής αυτού, τότε φορολογείται, κατά περίπτωση, με τις οικείες διατάξεις του Ν. 2238/1994 (άρθρα 28 , 40 , 48 κ.λπ.) ή την παρ.1 του άρθρου 21 του Ν.4172/2013 και υπόκειται σε τυχόν λοιπές φορολογίες (π.χ. ΦΠΑ), εάν δεν έχει ήδη φορολογηθεί.

Στην περίπτωση που ο ελεγχόμενος συμμετέχει σε οποιοδήποτε νομικό πρόσωπο (ΟΕ, ΕΕ, ΑΕ, ΕΠΕ, ΙΚΕ), κοινωνία ή κοινοπραξία, και το ποσό που πιστώνεται σε λογαριασμό στον οποίο συμμετέχει το φυσικό πρόσωπο είναι ποσό που αποδεικνύεται ότι αφορά συναλλαγές ή εισόδημα ή περιουσία του νομικού προσώπου ή κοινωνίας ή κοινοπραξίας, δεν συνιστά

προσαύξηση περιουσίας, καθώς είναι γνωστής προέλευσης. Στην περίπτωση αυτή το ποσό δύναται να συνιστά δάνειο (αν τούτο προκύπτει από τις σχετικές εγγραφές στα βιβλία ή από άλλα στοιχεία), ή ταμειακή διευκόλυνση, ανάλογα με τα πραγματικά περιστατικά της κάθε περίπτωσης, κατά την κρίση του ελέγχου.

Επισημαίνεται ότι αν αυτό το ποσό επεστράφη στο νομικό πρόσωπο (ή κοινωνία ή κοινοπραξία) πριν από την διενέργεια του ελέγχου, τότε αποτελεί δάνειο ή ταμειακή διευκόλυνση (ανάλογα με τα πραγματικά περιστατικά) για το φυσικό πρόσωπο και η τυχόν απόδοση (υπεραξία) αποτελεί εισόδημα του φυσικού προσώπου εφόσον στο νομικό πρόσωπο επεστράφη μόνο το κεφάλαιο.

Σε κάθε περίπτωση οι σχετικές πιστώσεις αξιολογούνται σε σχέση με τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης, λαμβανομένου υπόψη και του αναλογούντος ΦΠΑ, ανάλογα με την περίπτωση. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος επικαλείται μεν τη λήψη δανείου από ελληνική ή αλλοδαπή επιχείρηση, αλλά δεν υπάρχει σχετικό έγγραφο βέβαιης χρονολογίας ούτε και μπορεί να αποδειχθεί η λήψη του δανείου αυτού από άλλα στοιχεία (π.χ. κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών του δανειστή ή του δανειζόμενου από τις οποίες να προκύπτει δόση ή επιστροφή χρημάτων), τότε ο ισχυρισμός του φορολογούμενου περί δανείου δεν μπορεί να γίνει δεκτός...».

Επειδή, στο με αριθμ. έγγραφο της Διεύθυνσης Ελέγχων, μεταξύ άλλων αναφέρεται:

«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.».

Επειδή σύμφωνα με τις αποφάσεις και τις θέσεις της Διοίκησης, στην περίπτωση που ο φορολογούμενος επικαλείται την ύπαρξη μετρητών εκτός τραπεζικού συστήματος κατά το τέλος της προηγούμενης από την ελεγχόμενη χρήση, δεδομένου ότι πρόκειται για προσδιορισμό διαθεσίμων μετρητών και όχι για προσδιορισμό τεκμαρτού εισοδήματος, για τον υπολογισμό του πραγματικού διαθεσίμου και μη αναλωθέντος κεφαλαίου που αντιστοιχεί σε ταμειακά διαθέσιμα, το οποίο συγκρίνεται και με τα υπόλοιπα τραπεζικών διαθεσίμων θα πρέπει να ελέγχεται αφενός εάν έχει ληφθεί υπόψη το πραγματικό εισόδημα καθώς και το πραγματικό αναλωθέν ποσό για αγορές και δαπάνες, (και όχι οι τεκμαρτές), δεδομένου ότι το ποσό το οποίο κάθε φορά κρίνεται αντιστοιχεί σε ταμειακή βάση και επίσης θα πρέπει εν συνεχεία να ελέγχεται αν το πραγματικό διαθέσιμο κεφάλαιο των προηγούμενων ετών είναι μικρότερο από το σύνολο των τραπεζικών καταθέσεων και των δηλωθέντων μετρητών, τότε τα δηλωθέντα μετρητά δεν θα αναγνωρίζονται ή θα περιορίζονται αναλόγως. (σχετικές ΠΟΛ 1270/2013, ΠΟΛ1259/2014).

Ενώ ως προς την αξιολόγηση της δυνατότητας επανακατάθεσης των ταμειακών διαθεσίμων μπορεί να αποδειχθεί και να τεκμηριωθεί από τον έλεγχο ότι τα επικαλούμενα ταμειακά διαθέσιμα που υφίστανται είτε από μη αναλωθέν πραγματικό κεφάλαιο είτε από προγενέστερες αναλήψεις και εισπράξεις δαπανήθηκαν για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών οπότε δεν μπορεί να θεωρηθεί εφικτή η επανακατάθεση των ποσών αυτών.

Επειδή στο άρθρο 64 του Ν.4987/2022, ορίζεται:

«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 στο άρθρο 65 του Ν.4987/2022, ορίζεται:

«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 όπως έχει κριθεί από το ΣτΕ 884/2016 τμ. Β' επαμελές, επί προδικαστικών αιτημάτων:

«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 άρθρου 66 § 1 περ. α' του ΚΦΕ και, ήδη, εκείνη του άρθρου 14 § 1 του ν. 4174/2013, ... 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, ...

Β. ... το βάρος απόδειξης των πραγματικών περιστατικών που στοιχειοθετούν την αποδιδόμενη σε ορισμένο πρόσωπο φορολογική παράβαση, η οποία επισύρει την επιβολή σε βάρος του των διαφυγόντων φόρων και συναφών κυρώσεων, φέρει, κατ' αρχήν, το κράτος, ήτοι η φορολογική Διοίκηση (πρβλ. ΣτΕ 4049/2014, ΣτΕ 2442/2013, ΣτΕ 886/2005 κ.ά.) – Ωστόσο, τούτο δεν έχει την έννοια ότι η φορολογική αρχή υποχρεούται να τεκμηριώσει την παράβαση με αδιάσειστα στοιχεία, που αποδεικνύουν άμεσα και με πλήρη βεβαιότητα την τέλεσή της, διότι μια τέτοια απαίτηση θα επέβαλε στη Διοίκηση ένα υπέρμετρο και συχνά αδύνατο να επωμισθεί βάρος, ασύμβατο με την ανάγκη ανεύρεσης δίκαιης ισορροπίας μεταξύ, αφενός, των προαναφερόμενων θεμελιωδών αρχών (και των θεμελιωδών δικαιωμάτων που αντλούν από αυτές οι φορολογούμενοι) και, αφετέρου, του επιτακτικού δημοσίου συμφέροντος της πάταξης της φοροδιαφυγής, που από τη φύση της είναι συνήθως δυσχερώς εντοπίσιμη – Συγκεκριμένα, η αποτελεσματική αντιμετώπιση του φαινομένου της φοροδιαφυγής επιβάλλει να μην καθιστούν οι αρχές ή οι κανόνες που διέπουν το είδος και το βαθμό απόδειξης της ύπαρξής της αδύνατη ή υπερβολικά δυσχερή την εφαρμογή της φορολογικής νομοθεσίας από τη Διοίκηση ... Τούτο δεν συνιστά αντιστροφή του βάρους απόδειξης, αλλά κανόνα που αφορά στη φύση και στον τρόπο εκτίμησης των αποδεικτικών στοιχείων.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 του Ν.4172/2013, ορίζεται ότι:

«1. Το ακαθάριστο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις περιλαμβάνει τα πάσης φύσεως εισοδήματα σε χρήμα ή σε είδος που αποκτώνται στο πλαίσιο υφιστάμενης, παρελθούσας ή μελλοντικής εργασιακής σχέσης.

2. Για τους σκοπούς του Κ.Φ.Ε., εργασιακή σχέση υφίσταται όταν ένα φυσικό πρόσωπο παρέχει υπηρεσίες:

[.....]

δ) ως διευθυντής ή μέλος του ΔΣ εταιρείας ή κάθε άλλου νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, [.....]»

Επειδή οι αμοιβές μελών και διαχειριστών Ε.Π.Ε, καθώς και οι αμοιβές εκπροσώπων Ο.Ε και Ε.Ε, για τις υπηρεσίες που παρέχουν με βάση την ιδιότητα τους αυτή προς τις υπόψη εταιρείες, εξομοιώνονται με τις αμοιβές διευθυντών ή μελών ΔΣ εταιρείας ή κάθε άλλου νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας (Εγγραφο Υπουργείου Οικονομικών με αρ.Πρωτ.: ΔΕΑΦΑ 1064780 ΕΞ 11.05.2015).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 171 του ν. 2717/1999 (Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας)ορίζεται ότι:

«2. Η χρονολογία των ιδιωτικών εγγράφων καθίσταται βέβαιη για τους τρίτους μόνο όταν αυτά θεωρηθούν από συμβολαιογράφο ή από άλλον αρμόδιο κατά το νόμο δημόσιο υπάλληλο. Αλλιώς, ως βέβαιη χρονολογία τους θεωρείται εκείνη του θανάτου ενός από αυτούς που τα έχουν υπογράψει ή η χρονολογία του δημόσιου εγγράφου στο οποίο τυχόν μνημονεύεται κατά τα ουσιώδη μέρη το περιεχόμενό τους ή εκείνη της επέλευσης γεγονότος που καθιστά κατ' ανάλογο τρόπο αναμφισβήτητη τη χρονολογία τους.3. Κατά τα λοιπά το περιεχόμενο των δημοσίων εγγράφων καθώς και όλο το περιεχόμενο των ιδιωτικών, εκτιμάται σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 148.

4 [.....]

5. Τα ιδιωτικά έγγραφα δεν αποδεικνύουν υπέρ εκείνου που τα συνέταξε, εκτός αν προσκομίζονται από τον αντίδικό του...».

Επειδή, στο με αριθμ. πρωτ. 1020969/405/A0012/28.3.2007 έγγραφο της Διεύθυνσης Εισοδήματος του Υπουργείου Οικονομικών, αναφέρεται:

«...3. Περαιτέρω για τη διασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου από τυχόν εικονικές συμβάσεις δανείων, οι διατάξεις των άρθρων 445 και 446 του Κώδικα Πολιτικής Δικονομίας ορίζουν ότι τα ιδιωτικά έγγραφα απαιτούν βέβαιη χρονολογία και συνεπώς αποδεικτική δύναμη, εφόσον θεωρηθούν από συμβολαιογράφο ή άλλο δημόσιο υπάλληλο αρμόδιο κατά νόμο.

Στην έννοια αυτή του αρμόδιου κατά νόμο δημοσίου υπαλλήλου σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 446 Κ.ΠΟΛ.Δ. υπάγεται ο Ειρηνοδίκης, ο οικονομικός έφορος που ενήργησε τη χαρτοσήμανση του εγγράφου, ο αρμόδιος δικαστικός υπάλληλος που βεβαιώνει τη χρονολογία των προτάσεων των διαδίκων με την πράξη κατάθεσης τους, ο ταμίας που καταχωρεί την ημερομηνία στην πράξη χαρτοσήμανσης, καθώς και η αστυνομική αρχή (Εφ. Πατρ. 161/85, Αρχείο Νομολογίας 2 147, Μπρακατσούλας, τα έγγραφα στην Πολιτική Δίκη, Αθήνα 1993). Επίσης, στην έννοια του δημοσίου υπαλλήλου, συμπεριλαμβάνονται και οι υπάλληλοι των Κέντρων Εξυπηρέτησης Πολιτών (Κ.Ε.Π.) εφόσον οι συγκεκριμένες Υπηρεσίες ανήκουν στο Υπουργείο Εσωτερικών Δημοσίας Διοίκησης και Αποκέντρωσης υπαγόμενες στη Δ/νση Σχέσεων Κράτους - Πολίτη της Γενικής Γραμματείας Δημοσίας Διοίκησης και στις αρμοδιότητες τους περιλαμβάνεται, μεταξύ άλλων, η θεώρηση του γνησίου της υπογραφής (σχετ. ΔΙΣΚΠΟ/Φ1/Οικ. 14095/26.6.2001 εγκύκλιος του ΥΠ.Ε.Δ.Δ. & Α).

Επειδή, στο με αριθμ. πρωτ. 1052006/906/A0012/13.5.2008 έγγραφο της Διεύθυνσης Εισοδήματος του Υπουργείου Οικονομικών, αναφέρεται:

«...3. Με τη βέβαιη χρονολογία ενός εγγράφου, βεβαιώνεται η σύνταξη αυτού πριν από ένα ορισμένο χρονικό σημείο και όχι μετά από ένα χρονικό σημείο. Η προκείμενη διάταξη δικαιολογητικό λόγο έχει την αποτροπή βλάβης σε τρίτους ενόψει της ευχέρειας προχρονολόγησης ή μεταχρονολόγησης των ιδιωτικών εγγράφων. Η θεώρηση, για την απόκτηση βέβαιης χρονολογίας του εγγράφου, γίνεται, όπως ορίζει η διάταξη, με τη σημείωση επάνω στο έγγραφο, και όχι με πράξη ιδιαίτερη της λέξης «θεωρήθηκε» της ημεροχρονολογίας και της υπογραφής. Για τη σημείωση αυτή απαιτείται σχετική χαρτοσήμανση. Το έγγραφο μπορεί να αποκτήσει βέβαιη χρονολογία για όλους με κάθε τρόπο που αποκλείει κατά τρόπο

απόλυτο την προχρονολόγηση ή μεταχρονολόγησή του. Για παράδειγμα, το ιδιωτικό έγγραφο μπορεί να πάρει βέβαιη χρονολογία με τη θεώρηση του από την αρμόδια οικονομική εφορία καθώς και με τη θεώρηση της γνησιότητας μιας υπογραφής του από το αστυνομικό τμήμα.

4. Στην έννοια του δημοσίου υπαλλήλου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 446 Κ. Πολ. Δ. υπάγεται ο Ειρηνοδίκης, ο οικονομικός έφορος που ενήργησε τη χαρτοσήμανση του εγγράφου, ο αρμόδιος δικαστικός υπάλληλος που βεβαιώνει τη χρονολογία των προτάσεων των διαδίκων με την πράξη κατάθεσής τους, ο ταμίας που καταχωρεί την ημερομηνία στην πράξη χαρτοσήμανσης, καθώς και η αστυνομική αρχή.

5. Με βάση τα παραπάνω, η θεώρηση του εγγράφου του δανείου από το αστυνομικό τμήμα προσδίδει στο έγγραφο αυτό βέβαιη χρονολογία και μπορεί να χρησιμοποιηθεί για φορολογικούς σκοπούς (σχετ. 1089537/2280/A0012/31-1-2005 και 1102848/2390/A0012/31-11-2006 έγγραφα).

6. Τέλος, η εφαρμογή του παραπάνω περιγραφέντος νομοθετικού πλαισίου σε σχέση με τα πραγματικά περιστατικά εναπόκειται στην εξελεγκτική εξουσία του προϊσταμένου της ΔΟΥ του φορολογουμένου, στον οποίο κοινοποιείται το παρόν μαζί με την αίτηση και τα συνοδευτικά έγγραφα αυτής».

Επειδή, εν προκειμένω κατόπιν του διενεργηθέντος ελέγχου διαπιστώθηκε προσαύξηση περιουσίας λόγω μη επαρκούς αιτιολόγησης της προέλευσης των τραπεζικών πιστώσεων και για τις τρεις ελεγχόμενες χρήσεις (2017, 2018, 2019) και ο προσφεύγων με την υποβολή της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής αμφισβητεί τις διαπιστώσεις του ελέγχου και για τις παρακάτω τραπεζικές πιστώσεις προβάλλει τους ισχυρισμούς που απεικονίζονται συνοπτικά στην σχετικές στήλες των παρακάτω πινάκων, προσκομίζοντας προς τεκμηρίωση αυτών και σχετικά έγγραφα και διατυπώνοντας αναλυτικά τους ισχυρισμούς του, όπως παρατέθηκαν ανωτέρω :

ΠΙΝΑΚΑΣ 1 - ΧΡΗΣΗ 2017

α/α	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ. ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ ΣΥΝΑΛ.	ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΗΣ (βάσει ελέγχου)	ΙΣΧΥΡΙΣΜΟΙ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ	ΔΕΚΤΑ Η ΜΕΡΙΚΩΣ ΔΕΚΤΑ ΑΠΟ ΔΕΔ	ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΗΣ ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ	ΕΝΔΕΙ ΞΗ
3				1.500,00	1. Κατάθεση μετρητών από διαθέσιμο προς ανάλωση χρηματικό κεφάλαιο 2. Ποσό έως 1.500,00 € για το οποίο δεν πρέπει να επιρρίπτεται το βάρος της δικαιολόγησης του.		1.500,00	2
7				2.000,00	Ταμειακή διευκόλυνση από την εταιρεία που είναι Ομορ. Μέλος, στον ίδιο (επεστράφη μαζί με εισπράξεις ημέρας την 21/6/2018, στον λογαριασμό όψεως της εταιρείας, ποσό 5.700,00 €)	ΔΕΚΤΑ 2.000,00		5
9				2.500,00	Κατάθεση μετρητών από διαθέσιμο προς ανάλωση χρηματικό κεφάλαιο		2.500,00	1
11				7.000,00	Κατάθεση μετρητών από εισπράξεις εταιρείας που είναι Ομορ. Μέλος, για έκδοση επιταγής προς πληρωμή υποχρέωσης της εταιρείας.	ΔΕΚΤΑ 7.000,00	0,00	8

12	.....	.....	.....	7.000,00	Μεταφορά ποσού από εταιρεία που είναι Ομορ. Μέλος, στον προσωπικό του λογαριασμό όπου μαζί με την προηγούμενη πίστωση προέβη σε έκδοση επιταγής (ποσού 14.000,00 €) προς πληρωμή υποχρέωσης της εταιρείας	ΔΕΚΤΑ 7.000,00	0,00	8
14	.....	.....	.....	2.500,00	Ταμειακή διευκόλυνση από τον ίδιο στην εταιρεία που είναι Ομορ. Μέλος. (επεστράφη με μεταφορά ποσού την)	ΔΕΚΤΑ 2.500,00	0,00	6
17	.....	.....	.....	2.000,00	Κατάθεση μετρητών από διαθέσιμο προς ανάλωση χρηματικό κεφάλαιο		2.000,00	1
22	.....	.....	.....	120,00	Ταμειακή διευκόλυνση από την εταιρεία που είναι Ομορ. Μέλος, στον ίδιο. (επεστράφη με μεταφορά την 3/12/2018)	ΔΕΚΤΑ 120,00	0,00	7
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2017				24.620,00		18.620,00	6.000,00	

ΠΙΝΑΚΑΣ 2 - ΧΡΗΣΗ 2018

α/α	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ. ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ ΣΥΝΑΛ.	ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΗΣ	ΙΣΧΥΡΙΣΜΟΙ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ	ΔΕΚΤΑ Η ΜΕΡΙΚΩΣ ΔΕΚΤΑ ΑΠΟ ΔΕΔ	ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΗΣ ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ	ΕΝΔΕΙ ΞΗ
24				3.000,00	Κατάθεση μετρητών από διαθέσιμο προς ανάλωση χρηματικό κεφάλαιο		3.000,00	1
25				850,00	Ταμειακή διευκόλυνση από την εταιρεία που είναι Ομορ. Μέλος, στον ίδιο. (επεστράφη με μεταφορά την 3/12/2018)	ΔΕΚΤΑ 850,00	0,00	7
26				800,00	1. Κατάθεση μετρητών από διαθέσιμο προς ανάλωση χρηματικό κεφάλαιο 2. Ποσό έως 1.500,00 € για το οποίο δεν πρέπει να επιρρίπτεται το βάρος της δικαιολόγησης του.		800,00	2
28				900,00	1. Κατάθεση μετρητών από διαθέσιμο προς ανάλωση χρηματικό κεφάλαιο 2. Ποσό έως 1.500,00 € για το οποίο δεν πρέπει να επιρρίπτεται το βάρος της δικαιολόγησης του.		900,00	2

32	.....	.....	.....	1.000,00	1. Κατάθεση μετρητών από διαθέσιμο προς ανάλωση χρηματικό κεφάλαιο 2. Ποσό έως 1.500,00 € για το οποίο δεν πρέπει να επιρρίπτεται το βάρος της δικαιολόγησης του.		1.000,00	2
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2018				6.550,00		850,00	5.700,00	

ΠΙΝΑΚΑΣ 3 - ΧΡΗΣΗ 2019

α/α	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ. ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ ΣΥΝΑΛ.	ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΗΣ	ΙΣΧΥΡΙΣΜΟΙ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ	ΔΕΚΤΑ Η ΜΕΡΙΚΩΣ ΔΕΚΤΑ ΑΠΟ ΔΕΔ	ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΗΣ ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ	ΕΝΔΕΙ ΞΗ
45				343,50	Ποσό έως 1.500,00 € για το οποίο δεν πρέπει να επιρρίπτεται το βάρος της δικαιολόγησης του.		343,50	2
47				5.000,00	Κατάθεση μετρητών από διαθέσιμο προς ανάλωση χρηματικό κεφάλαιο.		5.000,00	1
48				5.000,00	Κατάθεση μετρητών από διαθέσιμο προς ανάλωση χρηματικό κεφάλαιο.		5.000,00	1
49				5.000,00	Κατάθεση μετρητών από διαθέσιμο προς ανάλωση χρηματικό κεφάλαιο.		5.000,00	1
50				5.000,00	Κατάθεση μετρητών από διαθέσιμο προς ανάλωση χρηματικό κεφάλαιο.		5.000,00	1
52				5.000,00	1. Κατάθεση μετρητών από διαθέσιμο προς ανάλωση χρηματικό κεφάλαιο. 2. Κατάθεση μετρητών από μέρος τιμήματος πώλησης ακινήτου πλέον από αναλήψεις από προσωπικό λογαριασμό της συζύγου.		5.000,00	4
58				800,00	1. Κατάθεση μετρητών από διαθέσιμο προς ανάλωση χρηματικό κεφάλαιο. 2. Ποσό έως 1.500,00 € για το οποίο δεν πρέπει να επιρρίπτεται το βάρος της δικαιολόγησης του. 3. Κατάθεση προερχόμενη από ανάληψη μετρητών ποσού 4.000,00 € την	ΔΕΚΤΑ 800,00	0,00	3
59				51.675,82	Ποσό προερχόμενο από πώληση παγίων της εταιρείας που είναι ομορ. Μέλος. Κατατέθηκε στον προσωπικό του λογαριασμό καθώς είχε καλύψει με προσωπικά του χρήματα	ΜΕΡΙΚΩΣ ΔΕΚΤΑ 30.376,29	21.299,53	9

					υποχρεώσεις της εταιρείας.			
60	.....	.....	.....	200,00	1. Κατάθεση μετρητών από διαθέσιμο προς ανάλωση χρηματικό κεφάλαιο 2. Ποσό έως 1.500,00 € για το οποίο δεν πρέπει να επιρρίπτεται το βάρος της δικαιολόγησης του. 3. Κατάθεση προερχόμενη από ανάληψη μετρητών ποσού 4.000,00 € την	ΔΕΚΤΑ 200,00	0,00	3
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2019				78.019,32		31.376,29	46.643,03	
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΕΩΝ 2017, 2018, 2019				109.189,32		50.846,29	58.343,03	

Επί των ανωτέρω τραπεζικών πιστώσεων σε σχέση με τους προβαλλόμενους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος αναφέρονται τα παρακάτω :

Ως προς τις τραπεζικές πιστώσεις με την ένδειξη (1): Ο προσφεύγων για τις πιστώσεις αυτές (χρήσης 2017 ποσού 2.500,00 €, χρήσης 2018 ποσού 3.000,00 € και χρήσης 2019 ποσού 20.000,00 €, ισχυρίζεται ότι αφορούν καταθέσεις μετρητών με χρηματικά διαθέσιμα που είχε εις χείρας του, εκτός τραπεζικού συστήματος κατά την έναρξη του πρώτου ελεγχόμενου φορολογικού έτους, σύμφωνα με την προσκομισθείσα Κατάσταση Ανάλωσης Κεφαλαίου ετών 2003 – 2017.

Από τα στοιχεία των υποβληθέντων δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος του προσφεύγοντος για τα έτη 2003 -2017 και την αντιπαραβολή της Κατάστασης Ανάλωσης Κεφαλαίου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης και της προσκομισθείσα κατάστασης του προσφεύγοντος, προκύπτει ότι από τον προσφεύγοντα δεν έχουν ληφθεί υπόψη πραγματικές δαπάνες (πληρωμές φόρων, εισφορές, οικογενειακές δαπάνες, τοκοχρεωλυτική απόσβεση δανείου έτους 2014 κλπ.) όπως προβλέπεται από τις οδηγίες της Διοίκησης, με αποτέλεσμα το υπόλοιπο των ταμειακών του διαθεσίμων να εμφανίζεται εσφαλμένα προσαυξημένο (271.293,00 ευρώ). Σημειώνεται ότι στην περίπτωση που ληφθούν υπόψη οι πραγματικές δαπάνες όπως αναφέρονται στην Κατάσταση Ανάλωσης Κεφαλαίων της φορολογικής αρχής, ο προσφεύγων ως αναφέρεται και στην οικεία έκθεση ελέγχου δεν είχε δυνατότητα διακράτησης ταμειακών διαθεσίμων καθώς την 31.12.2015 είχε αρνητικό υπόλοιπο (-101.245,63 ευρώ για τον υπόχρεο και 37.803,43 ευρώ για την σύζυγο) ενώ και από την δήλωση του φορολογικού έτους 2016 δεν δύναται να μεταφερθεί κεφάλαιο προς ανάλωση καθώς τα εισοδήματα του έτους δεν επαρκούσαν για την κάλυψη για την κάλυψη των δαπανών του εν λόγω φορολογικού έτους.

Σε κάθε περίπτωση από την αξιολόγηση της φορολογικής εικόνας του προσφεύγοντος δεν διαπιστώνεται η επικαλούμενη δυνατότητα διακράτησης ταμειακών διαθεσίμων εκτός τραπεζικού συστήματος ως εκ τούτου ο σχετικός ισχυρισμός του απορρίπτεται ως αναπόδεικτος και δεν γίνεται δεκτός.

Ως προς τις τραπεζικές πιστώσεις με την ένδειξη (2): Όσον αφορά τον πρώτο λόγο παραπέμπουμε στα αναφερόμενα στην προηγούμενη παράγραφο.

Σχετικά με τον επικουρικό λόγο ότι οι καταθέσεις (ποσών 1.500,00 € την, 800,00 € την, 900,00 € τηνκαι 1.000,00 € την) αφορούν σε μικρά ποσά για τα οποία δεν πρέπει να επιρρίπτεται το υπέρμετρο βάρος δικαιολόγησης αυτών (ΣτΕ 884/2016), σημειώνουμε ότι η έννοια «μεγάλα ποσά» εξειδικεύεται κατά περίπτωση ανάλογα

με το προφίλ και την οικονομική δυνατότητα του φορολογουμένου και ως εκ τούτου η διαπιστωθείσα προσαύξηση περιουσίας πρέπει να κρίνεται όχι μόνο με βάση συγκεκριμένο ύψος κατάθεσης, αλλά και από την συνεκτίμηση και άλλων παραγόντων, όπως το επάγγελμά, το είδος των εισοδημάτων, την περιοδικότητα των καταθέσεων, τους συνδικαιούχους κ.λπ. Οι δε καταθέσεις κάτω των 1.500,00 € στην εν λόγω περίπτωση, για τις οποίες ζητήθηκε συγκεκριμένη αιτιολογία, δεν αφορούν σε μη σημαντικά ποσά σε σχέση με την φορολογική εικόνα του προσφεύγοντος. Ως εκ τούτου ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντα **δεν γίνεται δεκτός**.

Ως προς τις τραπεζικές πιστώσεις με την ένδειξη (3): Όσον αφορά τις εν λόγω πιστώσεις (συνολικού ποσού 800,00 € και 200,00 € την), ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αφορούν καταθέσεις προερχόμενες από ανάληψη ποσού 4.000,00 € από τον υπ' αριθ. λογαριασμό της τράπεζας, την Δεδομένου ότι στην οικεία έκθεση ελέγχου δεν αναφέρεται ότι η επικαλούμενη ανάληψη έχει αιτιολογήσει άλλες ελεγχόμενες καταθέσεις ούτε και αποδείχθηκε από τον έλεγχο η ανάλωση και η μη δυνατότητα επανακατάθεσης του ποσού δύναται σύμφωνα με τις οδηγίες της Διοίκησης οι υπό κρίση πιστώσεις να θεωρηθούν επανακαταθέσεις, και ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος **γίνεται δεκτός**.

Ως προς την τραπεζική πίστωση με την ένδειξη (4): Όσον αφορά την κατάθεση αυτή, ποσού 5.000,00 €, για τον πρώτο λόγο του ισχυρισμού του ελεγχόμενου περί κατάθεσης μετρητών από τον ίδιο, παραπέμπουμε στα αναφερόμενα ανωτέρω, ως προς τις τραπεζικές πιστώσεις με την ένδειξη (1).

Στον επικουρικό λόγο ότι το ποσό των 5.000,00 € προέρχεται από κατάθεση τιμήματος πώλησης ακινήτου (ποσού 3.000,00 €) και από επανακατάθεση ποσού 2.000,00 €, προερχόμενο από αναλήψεις από λογαριασμό της συζύγου (συνολικού ποσού 2.100,00 € για το διάστημα από), σημειώνουμε ότι:

- Σχετικά με την πώληση του επικαλούμενου ακινήτου, στο προσκομισθέν με αριθ. συμβόλαιο της συμβολαιογράφου Αθηνών, αναφέρεται ότι από το τίμημα των 12.040,00 €, το ποσό των 6.040,00 € δόθηκε με τραπεζική επιταγή κατά την ημερομηνία υπογραφής του συμβολαίου και το υπόλοιπο συμφωνήθηκε να δοθεί σε δύο ισόποσες δόσεις των 3.000,00 € με ημερομηνίες καταβολής τηνγια τη πρώτη δόση καιγια τη δεύτερη. Ωστόσο η υπό κρίση κατάθεση των 5.000 ευρώ έγινε την, ήτοι προγενέστερα της συμφωνηθείσας ημερομηνίας της δεύτερης δόσηςκαι ο προσφεύγων πέραν των ανωτέρω αναφερομένων δεν προσκόμισε κανένα άλλο στοιχείο που να επιβεβαιώνει ότι το εν λόγω ποσό παρά τα αναφερόμενα στο προσκομισθέν συμβόλαιο κατατέθηκε νωρίτερα,

- όσον αφορά το ποσό των 2.000,00 € που επικαλείται ότι αφορά σε επανακατάθεση από αναλήψεις μικροποσών από λογαριασμό της συζύγου του, (160 ευρώ στις, 220 ευρώ στις, 160 ευρώ στις, 160 ευρώ στις, 200 ευρώ στις, 180 ευρώ στις, 200 ευρώ στις, 300 ευρώ στις, 180 ευρώ στις, 160 ευρώ στις και 180 ευρώ στις) σημειώνεται ότι τα μικρά ποσά των αναλήψεων ενόψει των διδαγμάτων της λογικής και της κοινής πείρας, δεν αναλαμβάνονται προκειμένου να αποταμιευθούν και να κατατεθούν μεταγενέστερα, αλλά κυρίως για την κάλυψη καταναλωτικών αναγκών.

Κατόπιν των ανωτέρω ο ως άνω ισχυρισμός του προσφεύγοντος, **δεν γίνεται δεκτός**.

Ως προς την τραπεζική πίστωση με την ένδειξη (5): Όσον αφορά την εν λόγω πίστωση ο προσφεύγων ισχυρίζεται πως αφορά ταμειακή διευκόλυνση ποσού 2.000,00 €, που καταβλήθηκε την, από την εταιρεία, προς τον ίδιο, στην οποία είναι ομόρρυθμο μέλος, και συγκεκριμένα μεταφέρθηκε από τον με αριθ. λογαριασμό όψεως της τράπεζας της εταιρείας, στον με αριθ. λογαριασμό του της τράπεζας Το ποσό της εν λόγω διευκόλυνσης μαζί με τις εισπράξεις του φαρμακείου

ύψους 5.700,00 €, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι επεστράφη, ήτοι κατατέθηκε σε μετρητά στον λογαριασμό όψεως της εταιρείας την

Δεδομένου ότι:

- οι ως άνω τραπεζικές κινήσεις απεικονίζονται από τις προσκομισθείσες κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος και της εν λόγω εταιρείας,
 - από το προσκομισθέν απόΑποδεικτικό Κατάθεσης μετρητών της Τράπεζας, διαπιστώνεται ότι ως συναλλασσόμενος αναφέρεται ο προσφεύγων και το εν λόγω παραστατικό φαίνεται επίσης να είναι ενυπόγραφο από τον ίδιο,
- η υπό κρίση πίστωση προέρχεται από την ως άνω εταιρεία στην οποία ο προσφεύγων είναι ομόρρυθμο μέλος ως εκ τούτου δεν είναι άγνωστης προέλευσης, και σύμφωνα με την απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις περί προσαύξησης, ως έκρινε ο έλεγχος. Δεδομένου ότι διαπιστώνεται και επιστροφή χρημάτων από τον προσφεύγοντα στην εταιρεία η υπό κρίση πίστωση δύναται να θεωρηθεί ότι αποτελεί ταμειακή διευκόλυνση και ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος **γίνεται δεκτός**.

Ως προς την τραπεζική πίστωση με την ένδειξη (6): Όσον αφορά την εν λόγω πίστωση ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αφορά ταμειακή διευκόλυνση από τον ίδιο προς την εταιρεία που είναι ομόρρυθμο μέλος. Συγκεκριμένα την έγινε μεταφορά ποσού 2.500,00 € από τον υπ' αριθμ. λογαριασμό του της τράπεζας στον με αριθ. λογαριασμό όψεως της τράπεζας της εταιρείας. Το ποσό των 2.500,00 € ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι επεστράφη από την εταιρεία στον ίδιο την, έπειτα από μεταφορά από τον με αριθ. λογαριασμό όψεως της τράπεζας της εταιρείας στον υπ' αριθμ. λογαριασμό του της τράπεζας

Δεδομένου ότι :

- διαπιστώνεται ότι η υπό κρίση τραπεζική πίστωση προέρχεται από την ως άνω εταιρεία, σε κάθε περίπτωση δεν έχουν σύμφωνα με τα οριζόμενα στην ΠΟΛ 1175/2017 εφαρμογή οι διατάξεις περί άγνωστης προέλευσης και προσαύξησης περιουσίας ως κρίθηκε από τον έλεγχο,
 - από τις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών διαπιστώνεται η αρχική χορήγηση των χρημάτων από τον προσφεύγοντα στην εταιρεία και η επιστροφή χρημάτων από την εταιρεία στον προσφεύγοντα,
- η υπό κρίση πίστωση δύναται να θεωρηθεί ότι αποτελεί ταμειακή διευκόλυνση και ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος **γίνεται δεκτός**.

Ως προς τις τραπεζικές πιστώσεις με την ένδειξη (7): Όσον αφορά τις εν λόγω πιστώσεις ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αφορούν ταμειακές διευκολύνσεις ποσών 120,00 € και 850,00 € τα οποία κατατέθηκαν την και την αντίστοιχα, από την εταιρεία, όπου είναι ομόρρυθμο μέλος, στον με αριθ. λογαριασμό του της τράπεζας Τα εν λόγω ποσά επεστράφησαν την έπειτα από μεταφορά ποσού 1.000,00 € από τον υπ' αριθμ. λογαριασμό του της τράπεζας στον με αριθ. λογαριασμό όψεως της τράπεζας της εταιρείας. Δεδομένου ότι η αρχική χορήγηση ποσών από την εταιρεία και η επιστροφή αυτών από τον προσφεύγοντα επιβεβαιώνεται από τις προσκομισθείσες κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος και της εν λόγω εταιρείας, ήτοι σε κάθε περίπτωση αφορούν σε συναλλαγές γνωστής προέλευσης, δεν έχουν εφαρμογή σύμφωνα με τα οριζόμενα στην ΠΟΛ 1175/2017 οι διατάξεις περί προσαύξησης, ως κρίθηκε από τον έλεγχο αλλά βάσει των προσκομισθέντων στοιχείων δύναται να θεωρηθούν κινήσεις ταμειακής διευκόλυνσης και συνεπώς **γίνονται δεκτοί** οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος.

Ως προς τις τραπεζικές πιστώσεις με την ένδειξη (8): Όσον αφορά τις εν λόγω πιστώσεις (7.000,00 ευρώ και 7.000,00 ευρώ την) ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι πραγματοποιήθηκαν προκειμένου να δοθούν στον αδερφό του, βάσει της με αριθ.άμεσα εκτελεστής Απόφασης του μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών για καταβολή

ποσού 14.000,00 € πλέον τόκων. Συγκεκριμένα σύμφωνα με τη εν λόγω δικαστική απόφαση αποφασίσθηκε ότι ο αδελφός του προσφεύγοντος ως συγκύριος του ακινήτου που χρησιμοποιεί η εταιρεία, ως έδρα, δικαιούται ως αποζημίωση χρήσης του ακινήτου, για το διάστημα από το ποσό των 22.000 ευρώ πλέον τόκων, με άμεση καταβολή του ποσού των 14.000 ευρώ.

Από τα προσκομισθέντα στοιχεία ως προς την καταβολή του ποσού των 14.000,00 € διαπιστώνονται τα εξής:

α) κατατέθηκε τηνποσό 7.000,00 € μετρητών στον με αριθ. λογαριασμό του προσφεύγοντος της τράπεζας (ισχυριζόμενος ότι προέρχεται από τις εισπράξεις της εταιρείας). Από το προσκομισθέν απόΑποδεικτικό Κατάθεσης μετρητών της Τράπεζας, διαπιστώνεται ότι ως συναλλασσόμενος αναφέρεται ο προσφεύγων και το εν λόγω παραστατικό φαίνεται να είναι ενυπόγραφο από τον ίδιο,

β) μεταφέρθηκε επίσης τηνποσό 7.000,00 €, από τον με αριθ. λογαριασμό όψεως της εταιρείας της τράπεζας, στον με αριθ. λογαριασμό του προσφεύγοντος της τράπεζας).

Από το σύνολο των ως άνω καταθέσεων των 14.000,00 €, εκδόθηκε η με αριθ.επιταγή της τράπεζας, σε διαταγή, το σώμα της οποίας προσκομίστηκε (με το με αριθ.υπόμνημα του προσφεύγοντος), η οποία οπισθογραφήθηκε και δόθηκε προς κάλυψη υποχρέωσης της εταιρείας προς τον αδερφό του προσφεύγοντος για την χρήση του κοινού τους ακινήτου που στεγάζονταν το φαρμακείο, σε εκτέλεση των όσων ορίζει η προσκομισθείσα με αριθ.Απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών.

Κατόπιν των ανωτέρω προσκομισθέντων στοιχείων **γίνονται δεκτοί** οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος ότι οι ως άνω καταθέσεις (7.000,00 € και 7.000,00 €) αφορούσαν σε υποχρέωση της εταιρείας από την χρήση του ακινήτου και δεν αποτελούν εισόδημα άγνωστης προέλευσης.

Ως προς την τραπεζική πίστωση με την ένδειξη (9): Όσον αφορά την εν λόγω πίστωση, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αφορά κατάθεση ποσού 51.675,82 € την, προερχόμενο από την εταιρεία, στη οποία είναι ομόρρυθμο μέλος. Η εν λόγω κατάθεση προέρχεται από πώληση παγίων της εταιρείας, στα πλαίσια της εκκαθάρισης της. Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι το εν λόγω ποσό κατατέθηκε από την εταιρεία και αφορά :

- σε ποσό ύψους 39.919,30 € το οποίο ο ίδιος είχε πληρώσει στον αδερφό του για λογαριασμό της εταιρείας καθώς αφορούσε στην χρήση του ακινήτου που αποτελεί έδρα της εταιρείας,
- σε ποσό 5.267,20 € που αφορά τα διανεμηθέντα κέρδη από την εκκαθάριση της εταιρείας και πλέον λοιπών ποσών (έως του ποσού των 51.675,82 €) που είχε συνεισφέρει για αγορά παγίου εξοπλισμού από την έναρξη της εταιρείας το 1985.

Ως προς τα ανωτέρω προβαλλόμενα και λαμβάνοντας υπόψη τα προσκομισθέντα στοιχεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή και τα συμπληρωματικά προσκομισθέντα στοιχεία με το με αριθ. πρωτ.υπόμνημα του προσφεύγοντος, σημειώνονται τα εξής:

Το ακίνητο που στεγαζόταν η επιχείρηση στην, όπου και σύμφωνα με τα στοιχεία του μητρώου TAXIS αποτελούσε την έδρα της επιχείρησης, ήταν συνιδιοκτησία του προσφεύγοντος με τον αδερφό τουσε ποσοστό 50% εξ' αδιαίρετου. Επίσης στην ως άνω επιχείρηση συμμετείχε και ο αδελφός του προσφεύγοντος ο οποίος την μεταβίβασε το εταιρικό μερίδιο του στον προσφεύγοντα. Η εταιρεία δεν κατέβαλε μισθώματα από την ημερομηνία αποχώρησης τουκι έπειτα κι ως εκ τούτου δημιουργήθηκε δικαστική διένεξη ως προς την καταβολή ωφέλειας λόγω της χρήσης του ακινήτου από την εταιρεία, για το διάστημα από Με την με αριθ.Απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών (η οποία αναφέρθηκε και ανωτέρω), ο προσφεύγων μέσω των δύο καταθέσεων ύψους 7.000,00 ευρώ η κάθε μια (ως αναφέρθηκε στις τραπεζικές πιστώσεις με την ένδειξη 8) κατέβαλε στον αδερφό του το προσωρινά εκτελεστό ποσό της απόφασης των 14.000,00 € (με τραπεζική επιταγή το σώμα της οποίας προσκομίστηκε όπως αναλυτικά αναφέρθηκε ανωτέρω) και με μετρητά το ποσό των 1.265,95 € των τόκων όπως ανέφερε η απόφαση. Οι αντίδικοι θέλοντας

να λήξει η εν λόγω διαμάχη, προέβησαν σε εξωδικαστική επίλυση της διαφοράς τους, υπογράφοντας το από προσκομισθέν Ιδιωτικό Συμφωνητικό, το οποίο ωστόσο δεν φέρει βέβαιη χρονολογία, ούτε και έχει κατατεθεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., από τα αναφερόμενα σε αυτό προκύπτει ρύθμιση των οικονομικών τους διαφορών, υπολογίζοντας την οφειλή προς τον αδερφό του λόγω της χρήσης του ακινήτου, ως εξής:

- Αποδοτέα ωφέλεια χρήσης ακινήτου :	57.500,00 €
- Μείον καταβληθέντος ποσού από δικαστική απόφαση:	- 14.000,00 €
- Μείον καταβληθέντων τόκων:	- 1.265,95 €
- Μείον Διαφόρων εξόδων:	- 4.464,75 €
- Πλέον Δικαστικών δαπανών (900,00 €) και ποσού εγγύησης (1,250,00 €) :	<u>2.150,00 €</u>
Σύνολο οφειλής:	39.919,30 €

Ο προσφεύγων σύμφωνα με τα στοιχεία που προσκόμισε εισέπραξε βάσει του με αριθ.προσκομισθέντος συμβολαίου του συμβολαιογράφου, ποσό 135.000,00 € με δύο επιταγές ποσού 95.080,70 € και 39.919,30 €. Η με αριθμ.επιταγή της(το σώμα της οποίας προσκομίστηκε από τον προσφεύγοντα), ποσού 39.919,30 €, σε διαταγή, οπισθογραφήθηκε και δόθηκε στον αδερφό του προσφεύγοντος προς κάλυψη της ανωτέρω οφειλής.

Η Υπηρεσία μας στο πλαίσιο επανεξέτασης της υπόθεσης και προς τεκμηρίωση των προβαλλόμενων ισχυρισμών του ότι το ανωτέρω ποσό αφορούσε σε υποχρέωση της εταιρείας από την χρήση του προαναφερόμενου ακινήτου ως έδρα της, ζήτησε από τον προσφεύγοντα όπως προσκομίσει:

- Αντίγραφο του σώματος της με αριθ.επιταγής της, ποσού 39.919,30 €.
 - Απόσπασμα του βιβλίου εσόδων – εξόδων της εταιρείας με τις εγγραφές καταχώρησης μισθωμάτων, χρήσεων 2014, 2015, 2016, 2017, 2018 καθώς και το σχετικό μισθωτήριο συμβόλαιο της εν λόγω εταιρείας, για την χρήση του ακινήτου της έδρας της.
- Με το προσκομισθέν με αριθ. Πρωτ.υπόμνημα που κατέθεσε ο προσφεύγων, προσκόμισε εγγραφές μισθωμάτων στα βιβλία της εταιρείας, στη οποία είναι ομόρρυθμο μέλος, μόνο για το διάστημα από Στο εν λόγω υπόμνημα ο προσφεύγων αναφέρει ότι δεν προέβη η εταιρεία σε εγγραφές καταχώρησης μισθωμάτων για τις χρήσεις 2014, 2015, 2016, 2017 και 2018, καθώς τα καταβληθέντα ποσά προς τον αδερφό του δεν αφορούσαν σε μισθώματα, αλλά αποζημίωση λόγω της ωφέλειας που έλαβε από την χρήση του κοινού ακινήτου για την άσκηση της επαγγελματικής δραστηριότητας της ως άνω εταιρείας.

Δεδομένου ότι:

- από την προσκομισθείσα επιταγή όντως διαπιστώνεται η καταβολή ποσού 39.919,30 ευρώ από τον προσφεύγοντα στον αδελφό του,
 - για την χρήση του ακινήτου για τα υπό κρίση έτη 2014-2018 δεν έχει συνταχθεί ιδιωτικό συμφωνητικό μίσθωσης μεταξύ της εταιρείας και του αδελφού του προσφεύγοντος, ούτε στα τηρούμενα λογιστικά βιβλία της εταιρείας έχει καταχωρηθεί σχετική δαπάνη μισθωμάτων για τα υπό κρίση έτη ωστόσο το ανωτέρω ακίνητο όπως διαπιστώνεται από το μητρώο TAXIS όπως και από τις δηλώσεις μισθωμάτων Ε2 του αδελφού του προσφεύγοντος χρησιμοποιήθηκε ως έδρα της εταιρείας για τα υπό κρίση έτη, γεγονός το οποίο δεν αμφισβητήθηκε από τον έλεγχο,
 - για το ύψος της της ισχυριζόμενης συνολικής οφειλής ποσού 57.500 ευρώ ως προς την χρήση του ακινήτου, ο προσφεύγων προσκόμισε το από προσκομισθέν Ιδιωτικό Συμφωνητικό μεταξύ του ιδίου και του αδελφού του, το οποίο όμως δεν φέρει βέβαιη χρονολογία, ούτε και έχει κατατεθεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. . Ενώ και το περιεχόμενο του ως προς το ύψος της συνολικής οφειλής δεν επιβεβαιώνεται και από τα δηλωθέντα μισθώματα στο Ε2 του αδελφού του προσφεύγοντος για τα υπό κρίση έτη,
- Λαμβάνεται υπόψη ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι η εταιρεία για την χρήση του ακινήτου έχει υποχρέωση απέναντι στον αδελφό του προσφεύγοντος δεδομένου ότι ο αδελφός του προσφεύγοντος δεν ήταν μέλος ούτε και διαχειριστής της εταιρείας και λόγω του ότι ο

προσφεύγων βάσει των προσκομισθέντων στοιχείων προέβη σε σχετικές καταβολές χρημάτων προς τον αδελφό του (39.919,30 ευρώ) κρίνεται ότι μέρος του ποσού της υπό κρίση τραπεζικής πίστωσης προερχόμενης από την εταιρεία 51.675,82 €, δεν αφορά καταρχήν σε προσαύξηση όπως εσφαλμένα έκρινε ο έλεγχος ούτε και σε εισοδήματά του αλλά σε ποσό που ο ίδιος έχει καταβάλει στον αδελφό του για λογαριασμό της εταιρείας σχετικά με την χρήση του ακινήτου ως έδρα της. Ωστόσο για τον προσδιορισμό του ύψους της συνολικής υποχρέωσης της εταιρείας από την χρήση του ακινήτου, ελήφθησαν από το σύστημα “taxis” οι αναλυτικές καταστάσεις (δηλώσεις Ε2) για τα μισθώματα ακινήτων φορολογικών ετών 2014 – 2018, που υποβλήθηκαν από τον, και ελήφθησαν επίσης υπόψη και όσα κρίθηκαν με την με αριθ.Απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών, και συγκεκριμένα προκύπτουν τα κάτωθι:

ΦΟΡ. ΕΤΟΣ	ΠΟΣΑ ΕΝΟΙΚΙΩΝ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ
2014	22.000,00	Σύμφωνα με την αριθ. ....Απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών (για το διάστημα από)
2015		
2016		
2016	975,00	Σύμφωνα με τα δηλωθέντα στην Αναλυτική Κατάσταση για τα μισθώματα ακίνητης περιουσίας (Ε2) φορολ. Έτους 2016, του (για το διάστημα από)
2017	7.950,00	Σύμφωνα με τα δηλωθέντα στην Αναλυτική Κατάσταση για τα μισθώματα ακίνητης περιουσίας (Ε2) φορολ. Έτους 2017, του (για το διάστημα από)
2018	9.652,48	Σύμφωνα με τα δηλωθέντα στην Αναλυτική Κατάσταση για τα μισθώματα ακίνητης περιουσίας (Ε2) φορολ. Έτους 2018, του (για το διάστημα από)
ΣΥΝΟΛΟ	40.577,48	
μείον	-14.000,00	Ποσό που είχε ήδη καταβληθεί στον, βάσει της με την αριθ. ....Απόφασης του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών από ταμειακά διαθέσιμα της εταιρείας (βλ. δύο καταθέσεις 7.000,00 € την .....-τραπεζικές πιστώσεις με την ένδειξη (8))
ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗΣ	26.577,48	

Από τα ανωτέρω αναφερθέντα προκύπτει ότι το πραγματικό ποσό όπου θα μπορούσε να θεωρηθεί ότι αφορά υποχρέωση της εταιρείας, είναι το ποσό που ορίζει η σχετική δικαστική απόφαση πλέον το δηλωθέν ποσό μισθωμάτων από τον, μείον το ποσό των 14.000,00 € που έχει ήδη καταβληθεί βάσει της εν λόγω δικαστικής απόφασης, ήτοι το ποσό των **26.577,48 €**.

Επίσης από τις προσκομισθείσες δηλώσεις Φορολογίας Εισοδήματος Νομικών Προσώπων και Νομικών οντοτήτων αρθ. 45 ν.4172/2013 (έντυπο Ν), κρίνεται ότι από ποσό της υπό κρίση τραπεζικής πίστωσης 51.675,82 €, ποσό 3.798,81 € αφορά σε απόδοση του διανεμηθέντος κέρδους από την εταιρεία. Σύμφωνα με τις προσκομισθείσες δηλώσεις Φορολογίας Εισοδήματος Νομικών Προσώπων και Νομικών οντοτήτων αρθ. 45 ν.4172/2013 (έντυπο Ν), το ποσό των φορολογητέων κερδών προσδιορίζεται ως εξής:

Κέρδη: 27.287,34 €
Ζημία παρελθουσών χρήσεων: 21.958,43 €
 Φορολογητέα Κέρδη: 5.329,41 €
Φόρος Κερδών: 1.492,23 €
 Υπόλοιπο κερδών: 3.837,18 €

Ο προσφεύγων στην εν λόγω εταιρεία είναι ομόρρυθμο μέλος με ποσοστό συμμετοχής 99%, ως εκ τούτου το καθαρό ποσό των διανεμιθέντων κερδών που του αναλογεί είναι **3.798,81 €** και έχει δηλωθεί στον κωδ. 431 «Καθαρά κέρδη από συμμετοχή σε Ν.Π. ή νομικές οντότητες που τηρούν απλογραφικά βιβλία», της υποβληθείσας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019, του προσφεύγοντος.

Από τα ανωτέρω αναφερθέντα συνάγεται ασφαλώς ότι, το ποσό των **51.675,82 €** είναι γνωστής προέλευσης και σύμφωνα με την ΠΟΛ 1175/2017 δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις

περί προσαύξησης, ως έκρινε ο έλεγχος και συγκεκριμένα από το εν λόγω ποσό, το ποσό των **30.376,29 €** αποδεικνύεται ότι αφορά:

α) Δαπάνη της εταιρείας, ποσού 26.577,48 €, που πλήρωσε ο προσφεύγων στον αδερφό του για την χρήση του κοινού τους ακινήτου, ως έδρα της εταιρείας (όπως αναλύθηκε ανωτέρω) και

β) Διανεμηθέν κέρδος, ποσού 3.798,81 €, που δικαιούται να λάβει ο προσφεύγων κατά την λύση και εκκαθάριση της εταιρείας και το οποίο ως ανωτέρω αναφέρθηκε έχει συμπεριληφθεί στην δήλωση φορολογίας εισοδήματος του φορολογικού έτους 2019,

Ενώ για το υπόλοιπο ποσό των **21.299,53 € (51.675,82 € - 30.376,29 €)** προερχόμενο από την λυθείσα εταιρεία, δεδομένου ότι :

- δεν αποδείχθηκε με συγκεκριμένα στοιχεία από τον προσφεύγοντα να αφορά σε επιστροφή εισφερόμενου κεφαλαίου σε χρήμα ή σε είδος ή σε άλλο πλαίσιο συναλλαγής (δάνειο, επιστροφή δανείου),

- ο προσφεύγων διατέλεσε και διαχειριστής της εταιρείας για το υπό κρίση χρονικό διάστημα που έλαβε το ανωτέρω ποσό,

κρίνεται με την παρούσα ότι έχουν εφαρμογή οι διατάξεις περί αμοιβών του **αρθ. 12 παρ. 2 περ. δ' του ν.4172/2013**.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω οι τελικώς προσδιορισθείσες διαφορές με την παρούσα Απόφαση έχουν ως εξής:

A/A	ΧΡΗΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ (ΠΡΩΤΟΓΕΝΕΙΣ) ΚΡΙΘΗΚΑΝ ΩΣ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΘΗΚΑΝ ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ (ΔΕΚΤΕΣ & ΜΕΡΙΚΩΣ ΔΕΚΤΕΣ)	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ (ΠΡΩΤΟΓΕΝΕΙΣ) - ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΑΡΘΡΟΥ 21 ΠΑΡ.4 του Ν.4272/2013 ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΚΡΙΘΗΚΑΝ ΩΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΡΘΡΟΥ 12 ΚΦΕ ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ
1	2017	24.620,00	18.620,00	6.000,00	
2	2018	6.550,00	850,00	5.700,00	
3	2019	78.019,32	31.376,29	25.343,50	21.299,53
ΣΥΝΟΛΟ		109.189,32	50.846,29	37.043,50	21.299,53

Ως προς τον δεύτερο ισχυρισμό: «Η διάταξη του άρθρου 53 παρ. 4 του Ν. 4174/2013, στο βαθμό που καθιστά τον προσδιορισμό του επιτοκίου υπολογισμού του τόκου εκπρόθεσμης καταβολής φορολογικής οφειλής, αντίκειται στα άρθρα 78 παρ. 1 και 4 και 43 παρ. 2 του Συντάγματος.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της του άρθρου 53 «Τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής» του Ν.4987/2022, ορίζεται ότι:

«1. Αν οποιοδήποτε ποσό φόρου δεν καταβληθεί εντός της νόμιμης προθεσμίας καταβολής, ο φορολογούμενος υποχρεούται να καταβάλλει τόκους επί του εν λόγω ποσού φόρου για τη χρονική περίοδο από την επόμενη μέρα της λήξης της νόμιμης προθεσμίας. Σε περίπτωση εκπρόθεσμης ή τροποποιητικής δήλωσης καθώς και σε περίπτωση εκτιμώμενου, διορθωτικού ή προληπτικού προσδιορισμού του φόρου, ως αφετηρία υπολογισμού των τόκων λαμβάνεται η λήξη ς προθεσμίας κατά την οποία θα έπρεπε να είχε αρχικά καταβληθεί, βάσει του νόμου, ο φόρος που προκύπτει από την εκπρόθεσμη ή τροποποιητική δήλωση ή από την πράξη προσδιορισμού.

2. Σε περίπτωση καταβολής υπερβάλλοντος ποσού φόρου (αχρεώστητη καταβολή), καταβάλλονται τόκοι στον φορολογούμενο για τη χρονική περίοδο από την ημερομηνία αίτησης επιστροφής του υπερβάλλοντος ποσού φόρου μέχρι την ημερομηνία ειδοποίησης του φορολογούμενου για την επιστροφή του, εκτός εάν η επιστροφή φόρου ολοκληρωθεί εντός ενενήντα (90) ημερών από την παραλαβή από τη Φορολογική Διοίκηση της αίτησης

επιστροφής φόρου του φορολογουμένου. Για τους σκοπούς του προηγούμενου εδαφίου, εάν το υπερβάλλον ποσό φόρου συμψηφιστεί με άλλες οφειλές, το ποσό θεωρείται ότι επιστράφηκε κατά το χρόνο διενέργειας του συμψηφισμού.

3. Τόκοι επί των τόκων δεν υπολογίζονται και δεν οφείλονται.

4. Ο Υπουργός Οικονομικών με απόφασή του, ορίζει τα επιτόκια υπολογισμού τόκων, καθώς και όλες τις αναγκαίες λεπτομέρειες για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου.»

Επειδή, στην ΠΟΛ 1252/2015 «Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013, άρθρα 53-62)», ορίζεται:

«1. Τόκος εκπρόθεσμης καταβολής (άρθρο 53 παρ. 1)

Ο τόκος εκπρόθεσμης καταβολής υπολογίζεται σε κάθε περίπτωση εκπρόθεσμης καταβολής οποιουδήποτε ποσού φόρου, τέλους, προστίμου ή εισφοράς που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του ΚΦΔ και για τα οποία εκδόθηκαν πράξεις προσδιορισμού από την 1.1.2014 και μετά. Ο τόκος δεν συνιστά κύρωση αλλά υπολογίζεται λόγω της καθυστέρησης στην εξόφληση των οφειλών.

Μεταβατικά, και μέχρι τις 31.12.2017, ο τόκος υπολογίζεται σε μηνιαία βάση κατά την είσπραξη για ολόκληρο τον μήνα (άρθρο 72 (πρώην 66) παρ. 15).

Αφετηρία για τον υπολογισμό του τόκου είναι η επόμενη ημέρα από τη λήξη της νόμιμης προθεσμίας καταβολής. Ειδικά, στην περίπτωση εκπρόθεσμης ή τροποποιητικής δήλωσης, καθώς και πράξεων εκτιμώμενου, διορθωτικού ή προληπτικού προσδιορισμού του φόρου που αφορούν φορολογικές υποχρεώσεις, περιόδους, χρήσεις, υποθέσεις ή φορολογικά έτη από την 1.1.2014 και μετά, αφετηρία υπολογισμού των τόκων λαμβάνεται η λήξη της προθεσμίας κατά την οποία θα έπρεπε να είχε αρχικά καταβληθεί, βάσει της κείμενης νομοθεσίας, ο κατά περίπτωση φόρος.

Από τον συνδυασμό των διατάξεων των άρθρων 62 παρ. 1 και 5, 53 παρ. 3 του ΚΦΔ και 6 παρ. 1 του ΚΕΔΕ, όπως ισχύουν, συνάγεται ότι τόκος υπολογίζεται και επί των προστίμων του ΚΦΔ. Επίσης, δεν διενεργείται ανατοκισμός (άρθρο 53 παρ. 3).

Το ύψος του επιτοκίου υπολογισμού των τόκων ανέρχεται σήμερα σε 8,76 εκατοστιαίες μονάδες ετησίως (0,73% μηνιαίως), δυνάμει της αριθμ. ΔΠΕΙΣ 1198598 ΕΞ 2013/31.12.2013 απόφασης του Υπουργού Οικονομικών.

Επισημαίνεται ότι η χορήγηση αναστολής στα πλαίσια της ειδικής διοικητικής διαδικασίας ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών κατά το άρθρο 63 του ίδιου ως άνω νόμου, καθώς και η χορήγηση αναστολής από τα διοικητικά δικαστήρια δεν απαλλάσσουν τον φορολογούμενο από την υποχρέωση καταβολής τόκων εκπρόθεσμης καταβολής για τις ανασταλείσες οφειλές του. [.....]»

Επειδή, η Δημόσια Διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 παρ.1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η Διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Επειδή, στη συγκεκριμένη περίπτωση, η Διοίκηση υποχρεούται σε εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 53 του Ν.4987/2022, όπως ισχύουν για τα υπό κρίση φορολογικά έτη, και οφείλει να ενεργήσει μόνο βάσει των οριζόμενων με τις εν λόγω διατάξεις και ως προς την κρίση περί αντισυνταγματικότητας των εν λόγω διατάξεων αρμόδια είναι τα Διοικητικά Δικαστήρια.

Αποφασίζουμε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με ΑΦΜ, και την τροποποίηση των:

- με αριθμόΟριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2017,
- με αριθμόΟριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2018,
- με αριθμόΟριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2019,

του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ, ως εξής:

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :

Φορολογικό έτος 2017

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ						
	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου		Ποσά ΔΕΔ		Διαφορά
	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	
Ακίνητη περιουσία	8.281,25		8.281,25		8.281,25		0,00
Τόκοι - Μερίσματα - Δικαιώματα	490,50	0,02	490,50	0,02	490,50	0,02	0,00
Επιχειρηματική δραστηριότητα (προσαύξηση)	0,00	0,00	24.620,00		6.000,00	0,00	6.000,00
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα							0,00
Μισθωτή εργασία - Συντάξεις	0,00	16.702,87		16.702,87		16.702,87	0,00
Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00
Ναυτικό εισόδημα							0,00
Συνολικό δηλωθέν εισόδημα	8.771,75	16.702,89	33.391,75	16.702,89	14.771,75	16.702,89	6.000,00
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							
Υπόλοιπο	8.771,75	16.702,89	33.391,75	16.702,89	14.771,75	16.702,89	6.000,00
Προστιθέμενη διαφορά δαπανών							
Εκπτώσεις Εισοδήματος - Απαλασ.							
Φορολογητέο εισόδημα	8.771,75	16.702,89	33.391,75	16.702,89	14.771,75	16.702,89	6.000,00

ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ/ΠΟΣΟ ΕΙΔ. ΕΙΣΦ.ΑΛΛ.

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει Δήλωσης		Βάσει Ελέγχου		Βάσει ΔΕΔ		ΔΙΑΦΟΡΑ
	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΔΗΛΩΘΕΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	8.771,75	16.702,89	33.391,75	16.702,89	14.771,75	16.702,89	6.000,00
ΑΥΤΟΤΕΛ. ΦΟΡΟΛΟΓ. ΠΟΣΑ							0,00
ΦΟΡΟΣ ΑΥΤΟΤ. ΦΟΡΟΛ. ΠΟΣΩΝ							0,00
ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ							0,00
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜ. ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΕΙΔ. ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ	8.771,75	16.702,89	33.391,75	16.702,89	14.771,75	16.702,89	6.000,00
ΕΙΔΙΚΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ		103,46	896,46	103,46	60,98	103,46	60,98

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2017 ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει Δήλωσης		Βάσει Ελέγχου		Βάσει ΔΕΔ		ΔΙΑΦΟΡΑ
	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	
Φορολογητέο Εισόδημα	8.771,75	16.702,89	33.391,75	16.702,89	14.771,75	16.702,89	6.000,00
Φόρος Κλίμακας	1.315,77	3.674,63	9.440,37	3.674,63	3.295,77	3.674,63	1.980,00
Μείον: Μειώσεις από τον φόρο		1.950,00		1.950,00		1.950,00	0,00
Πλέον: Προσαύξηση φόρου αποδείξεων							
Φόρος που αναλογεί	1.315,77	1.724,63	9.440,37	1.724,63	3.295,77	1.724,63	1.980,00
Μείον:							
1. Φόρος που παρακρατήθηκε από:							
α. Τόκους -μερίσματα-δικαιώματα	73,58		73,58		73,58		0,00
β. επιχειρηματική δραστηριότητα		3.812,11		3.812,11		3.812,11	0,00
γ. Μισθωτή εργασία-συντάξεις							
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε:							
α. Το προηγούμενο οικον./φορολ. Έτος							
β. Ειδικών Περιπτώσεων							
Μείωση επιστροφής φόρου							
Υπόλοιπο φόρου	1.242,19	-2.087,48	9.366,79	-2.087,48	3.222,19	-2.087,48	1.980,00
Γ. Πλέον:							
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο φορολ. έτος							
2. Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων	160,20		160,20		160,20		0,00
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου	32,04		32,04		32,04		0,00
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	0,00	103,46	896,46	103,46	60,98	103,46	60,98
Τέλος επιτηδεύματος		500,00		500,00		500,00	0,00
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης							
Πρόστιμο άρθρου 58 ν.4174/2013			4.062,30		990,00		990,00
Γενικό Σύνολο	1.434,43	-1.484,02	14.517,79	-1.484,02	4.465,41	-1.484,02	3.030,98
Διαφορά συμψηφισμού							
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση							
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή	49,59		49,59		49,59		0,00
Τελικό χρεωστικό για βεβαίωση			13.083,36		3.030,98		3.030,98

(Τροποποίηση της με αριθ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φορολογικού Έτους 2017)

Φορολογικό έτος 2018

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ						
	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου		Ποσά ΔΕΔ		Διαφορά
	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	
Ακίνητη περιουσία	4.837,40		4.837,40		4.837,40		0,00

Τόκοι - Μερίσματα - Δικαιώματα	346,36	0,10	346,36	0,10	346,36	0,10	0,00
Επιχειρηματική δραστηριότητα (προσαύξηση)	0,00	0,00	6.550,00		5.700,00	0,00	5.700,00
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα							
Μισθωτή εργασία - Συντάξεις	0,00	36.867,52		36.867,52	0,00	36.867,52	0,00
Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00
Ναυτικό εισόδημα							
Συνολικό δηλωθέν εισόδημα	5.183,76	36.867,62	11.733,76	36.867,62	10.883,76	36.867,62	5.700,00
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							
Υπόλοιπο	5.183,76	36.867,62	11.733,76	36.867,62	10.883,76	36.867,62	5.700,00
Προστιθέμενη διαφορά δαπανών							
Εκπτώσεις Εισοδήματος - Απαλασ.							
Φορολογητέο εισόδημα	5.183,76	36.867,62	11.733,76	36.867,62	10.883,76	36.867,62	5.700,00

ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ/ΠΟΣΟ ΕΙΔ. ΕΙΣΦ.ΑΛΛ.

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει Δήλωσης		Βάσει Ελέγχου		Βάσει ΔΕΔ		ΔΙΑΦΟΡΑ
	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΔΗΛΩΘΕΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	5.183,76	36.867,62	11.733,76	36.867,62	10.883,76	36.867,62	5.700,00
ΑΥΤΟΤΕΛ. ΦΟΡΟΛΟΓ. ΠΟΣΑ							0,00
ΦΟΡΟΣ ΑΥΤΟΤ. ΦΟΡΟΛ. ΠΟΣΩΝ							0,00
ΠΡΟΣΤ. ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΝΤΙΚ. ΔΑΠΑΝΩΝ							0,00
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜ. ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΕΙΔ. ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ	5.183,76	36.867,62	11.733,76	36.867,62	10.883,76	36.867,62	5.700,00
ΕΙΔΙΚΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ		1.122,40		1.122,40		1.122,40	0,00

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2018 ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει Δήλωσης		Βάσει Ελέγχου		Βάσει ΔΕΔ		ΔΙΑΦΟΡΑ
	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	
Φορολογητέο Εισόδημα	5.183,76	36.867,62	11.733,76	36.867,62	10.883,76	36.867,62	5.700,00
Φόρος Κλίμακας	777,58	9.841,00	2.939,06	9.841,00	2.658,58	9.841,00	1.881,00
Μείον: Μειώσεις από τον φόρο		1.781,32		1.781,32		1.781,32	0,00
Πλέον: Προσαύξηση φόρου αποδείξεων							
Φόρος που αναλογεί	777,58	8.059,68	2.939,06	8.059,68	2.658,58	8.059,68	1.881,00
Μείον:							
1. Φόρος που παρακρατήθηκε από:							
α. Τόκους -μερίσματα-δικαιώματα	51,95	0,02	51,95	0,02	51,95	0,02	0,00
β. επιχειρηματική δραστηριότητα		8.407,04		8.407,04		8.407,04	0,00
γ. Μισθωτή εργασία-συντάξεις							0,00
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε:							0,00
α. Το προηγούμενο οικον./φορολ. Έτος							0,00
β. Ειδικών Περιπτώσεων							0,00
Μείωση επιστροφής φόρου							0,00

Υπόλοιπο φόρου	725,63	-347,38	2.887,11	-347,38	2.606,63	-347,38	1.881,00
Γ. Πλέον:							
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο φορολ. έτος							
2. Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων	93,45		93,45		93,45		0,00
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου	18,69		18,69		18,69		0,00
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης		1.122,40		1.122,40		1.122,40	0,00
Τέλος επιτηδεύματος		500,00		500,00		500,00	0,00
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης							
Πρόστιμο άρθρου 58 ν.4174/2013			1.080,74		940,50		940,50
Γενικό Σύνολο	837,77	1.275,02	4.079,99	1.275,02	3.659,27	1.275,02	2.821,50
Διαφορά συμψηφισμού							0,00
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	2.112,79		5.355,01		4.934,29		2.821,50
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή							0,00
Τελικό χρεωστικό για βεβαίωση	2.112,79		5.355,01		4.934,29		2.821,50

(Τροποποίηση της με αριθ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φορολογικού Έτους 2018)

Φορολογικό έτος 2019

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ						
	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου		Ποσά ΔΕΔ		Διαφορά
	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	
Ακίνητη περιουσία	9.809,42		9.809,42		9.809,42		0,00
Τόκοι - Μερίσματα - Δικαιώματα	1.573,48	0,66	1.573,48	0,66	1.573,48	0,66	0,00
Επιχειρηματική δραστηριότητα (προσαύξηση)			78.019,32		25.343,50	0,00	25.343,50
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα							
Μισθωτή εργασία - Συντάξεις	1.798,50	39.714,45	1.798,50	39.714,45	23.098,03	39.714,45	21.299,53
Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου							
Ναυτικό εισόδημα							
Συνολικό δηλωθέν εισόδημα	13.181,40	39.715,11	91.200,72	39.715,11	59.824,43	39.715,11	46.643,03
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							
Υπόλοιπο	13.181,40	39.715,11	91.200,72	39.715,11	59.824,43	39.715,11	46.643,03
Προστιθέμενη διαφορά δαπανών							
Εκπτώσεις Εισοδήματος - Απαλασ.							
Φορολογητέο εισόδημα	13.181,40	39.715,11	91.200,72	39.715,11	59.824,43	39.715,11	46.643,03

ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ/ΠΟΣΟ ΕΙΔ. ΕΙΣΦ.ΑΛΛ.

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει Δήλωσης		Βάσει Ελέγχου		Βάσει ΔΕΔ		ΔΙΑΦΟΡΑ
	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΔΗΛΩΘΕΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	13.181,40	39.715,11	91.200,72	39.715,11	59.824,43	39.715,11	46.643,03
ΑΥΤΟΤΕΛ. ΦΟΡΟΛΟΓ. ΠΟΣΑ	3.798,81		3.798,81		3.798,81		0,00
ΦΟΡΟΣ ΑΥΤΟΤ. ΦΟΡΟΛ. ΠΟΣΩΝ							0,00
ΠΡΟΣΤ. ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΝΤΙΚ. ΔΑΠΑΝΩΝ							0,00
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜ. ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΕΙΔ. ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ	16.980,21	39.715,11	94.999,53	39.715,11	63.623,24	39.715,11	46.643,03
ΕΙΔΙΚΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ	109,56	1.307,48	5.900,96	1.307,48	3.097,74	1.307,48	2.988,18

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2019 ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει Δήλωσης		Βάσει Ελέγχου		Βάσει ΔΕΔ		ΔΙΑΦΟΡΑ
	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	
Φορολογητέο Εισόδημα	13.181,40	39.715,11	91.200,72	39.715,11	59.824,43	39.715,11	46.643,03
Φόρος Κλίμακας	2.103,10	10.894,45	27.849,48	10.894,45	15.369,22	10.894,45	13.266,12
Μείον: Μειώσεις από τον φόρο	395,67	1.752,86	395,67	1.752,86	1.919,02	1.752,86	1.523,35
Πλέον: Προσαύξηση φόρου αποδείξεων							
Φόρος που αναλογεί	1.707,43	9.141,59	27.453,81	9.141,59	13.450,20	9.141,59	11.742,77
Μείον:							
1. Φόρος που παρακρατήθηκε από:							
α. Τόκους -μερίσματα-δικαιώματα	236,00	0,10	236,00	0,10	236,00	0,10	0,00
β. επιχειρηματική δραστηριότητα		9.186,07		9.186,07		9.186,07	0,00
γ. Μισθωτή εργασία-συντάξεις	359,70		359,70		359,70		0,00
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε:							
α. Το προηγούμενο οικον./φορολ. Έτος							0,00
β. Ειδικών Περιπτώσεων							0,00
Μείωση επιστροφής φόρου							0,00
Υπόλοιπο φόρου	1.111,73	-44,58	26.858,11	-44,58	12.854,50	-44,58	11.742,77
Γ. Πλέον:							
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο φορολ. έτος							0,00
2. Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων	300,00		300,00		300,00		0,00
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου	60,00		60,00		60,00		0,00
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	109,56	1.307,48	5.900,96	1.307,48	3.097,74	1.307,48	2.988,18
Τέλος επιτηδεύματος		500,00		500,00		500,00	0,00
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης							0,00
Πρόστιμο άρθρου 58 ν.4174/2013			12.873,19		5.871,39		5.871,39
Γενικό Σύνολο	1.581,29	1.762,90	45.992,26	1.762,90	22.183,63	1.762,90	20.602,34
Διαφορά συμψηφισμού							
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	3.344,19		47.755,16		23.946,53		20.602,34

Πιστωτικό ποσό για επιστροφή				
Τελικό χρεωστικό για βεβαίωση	3.344,19	47.755,16	23.946,53	20.602,34

(Τροποποίηση της με αριθ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φορολογικού Έτους 2019)

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Με εντολή του Προϊσταμένου
της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Η Προϊσταμένη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

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.