



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 16/11/2022

Αριθμός απόφασης: 2186

**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@aade.gr

**ΑΠΟΦΑΣΗ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν.4987/2022 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ Α' 206),

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' αριθ. 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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 21/06/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ..... με ΑΦΜ ..... , κατά των κατωτέρω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ:

- α) του υπ' αριθ. ειδοποίησης ...../20.05.2022 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, με βάση την υπ' αριθ. .... 1<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2016, με αρ. χρηματικού καταλόγου ..../1,
- β) της υπ' αριθ. ειδοποίησης ...../23.05.2022 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου με βάση την υπ' αριθ. .... 1<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2019, με αρ. χρηματικού καταλόγου ...../3,
- γ) της υπ' αριθ. ειδοποίησης ...../23.05.2022 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την υπ' αριθ. .... αρχική δήλωση φορολογικού έτους 2020, με αρ. χρηματικού καταλόγου ...../5,
- δ) της υπ' αριθ. ειδοποίησης ...../24.05.2022 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την υπ' αριθ. .... 1<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2020, με αρ. χρηματικού καταλόγου ...../5,
- και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις υπ' αριθ. ειδοποίησης ...../20.05.2022 και ...../23.05.2022 πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου φορολογικών ετών 2016 και 2019 αντίστοιχα, και τις υπ' αριθ. ειδοποίησης ...../23.05.2022 και ...../24.05.2022 πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ.
6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 21/06/2022 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. ειδοποίησης ...../20.05.2022 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, με βάση την 1<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2016 (αρ. δήλωσης .....), με αρ. χρηματικού καταλόγου .../1, προέκυψε σε βάρος του προσφεύγοντος χρεωστικό ποσό φόρου 1.385,52€ έναντι αρχικού χρεωστικού 674,86€. Ο προσφεύγων υπέβαλε ηλεκτρονικά, την 22/02/2022, την με α/α καταχώρισης ..... δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, στην οποία συμπλήρωσε στον πίνακα 5 αυτής (Προσδιορισμός ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης) επιφάνεια βοηθητικών χώρων κύριας κατοικίας 85τμ (κωδ. 212), συμπεριέλαβε ποσό ύψους

15.143,59€ για την αγορά επιχειρήσεων, εταιρικών μεριδίων και χρεογράφων γενικά (κωδ. 743), και πρόσθεσε στο ακαθάριστο εισόδημα από δωρεάν παραχώρηση κατοικιών (κωδ. 130) της συζύγου του ..... (ΑΦΜ .....)

ποσό 1.183,56€. Κατόπιν τούτου, η φορολογική αρχή προέβη στην εκκαθάριση της προαναφερθείσας δήλωσης με την έκδοση, δυνάμει του άρθρου 34 του ν.4174/2013, της προσβαλλόμενης πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος.

Με την υπ' αριθ. ειδοποίησης ...../23.05.2022 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, με βάση την 1<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 (αρ. δήλωσης .....), με αρ. χρηματικού καταλόγου ...../3, προέκυψε σε βάρος του προσφεύγοντος χρεωστικό ποσό φόρου 9.367,67€ έναντι αρχικού χρεωστικού 1.675,20€. Ο προσφεύγων υπέβαλε ηλεκτρονικά, την 03/03/2022, την με α/α καταχώρισης ..... δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019, στην οποία συμπλήρωσε στον πίνακα 5 αυτής (Προσδιορισμός ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης) επιφάνεια βοηθητικών χώρων κύριας κατοικίας 85τμ (κωδ. 212), συμπεριέλαβε ποσό ύψους 63.773,88€ για αγορά επιχειρήσεων, εταιρικών μεριδίων, χρεογράφων γενικά και καταβολές ασφαλιστικών επενδυτικών προϊόντων (κωδ. 743), και πρόσθεσε στον πίνακα 6 (Πρόσθετα ποσά εισοδήματος και λοιπά πληροφοριακά στοιχεία) στα χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, δάνεια, δωρεές, κλπ. (κωδ. 781) ποσό 15.143,59€. Κατόπιν τούτου, η φορολογική αρχή προέβη στην εκκαθάριση της προαναφερθείσας δήλωσης με την έκδοση, δυνάμει του άρθρου 34 του ν.4174/2013, της προσβαλλόμενης πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος.

Με την υπ' αριθ. ειδοποίησης ...../23.05.2022 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, με βάση την αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2020 (αρ. δήλωσης .....)

που υποβλήθηκε ηλεκτρονικά την 20/08/2021, με αρ. χρηματικού καταλόγου ...../5, προέκυψε σε βάρος του προσφεύγοντος χρεωστικό ποσό φόρου 1.418,92€.

Με την υπ' αριθ. ειδοποίησης ...../24.05.2022 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την 1<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2020 (αρ. δήλωσης .....), με αρ. χρηματικού καταλόγου 99/5, προέκυψε σε βάρος του προσφεύγοντος χρεωστικό ποσό φόρου 2.120,71€ έναντι αρχικού χρεωστικού 1.418,92€. Ο προσφεύγων υπέβαλε ηλεκτρονικά, την 15/09/2021, την με α/α καταχώρισης ..... δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους

2020, στην οποία συμπεριέλαβε στον πίνακα 5 αυτής (Προσδιορισμός ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης) ποσό ύψους 73.184,31€ για αγορά επιχειρήσεων, εταιρικών μεριδίων, χρεογράφων γενικά και καταβολές ασφαλιστικών επενδυτικών προϊόντων (κωδ. 743), και πρόσθεσε στον πίνακα 6 (Πρόσθετα ποσά εισοδήματος και λοιπά πληροφοριακά στοιχεία) στα χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, δάνεια, δωρεές, κλπ. (κωδ. 781) ποσό 70.126,81€. Κατόπιν τούτου, η φορολογική αρχή προέβη στην εκκαθάριση της προαναφερθείσας δήλωσης με την έκδοση, δυνάμει του άρθρου 32 του ν.4174/2013, της προσβαλλόμενης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- 1) Παραβίαση του δικαιώματος προηγούμενης ακρόασης.
- 2) Εσφαλμένη εφαρμογή της διάταξης του άρθρου 32 ν.4174/2013 (ΚΦΔ).
- 3) Μη νόμιμη αιτιολογία των πράξεων προσδιορισμού φόρου. Η φορολογική αρχή δεν έλαβε υπόψη της κατά την εκκαθάριση τα αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά που συμπεριλήφθηκαν στη δήλωση ούτε τα μετρητά που είχε στην κατοχή του. Προς επίρρωση του ισχυρισμού του συνυποβάλλει φωτοαντίγραφα κινήσεων των λογαριασμών του με αναλήψεις χρημάτων για το έτος 2016 ποσού 8.780,00€, για το έτος 2019 ποσού 16.335,00€ και για το έτος 2020 ποσού 12.200,00€. Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη πρέπει να επιμερισθεί μεταξύ των διαμενόντων στην κατοικία γονέων του, ..... (ΑΦΜ ..... ) και ..... (ΑΦΜ.....), του ιδίου και της συζύγου του ..... (ΑΦΜ .....).

#### **Ως προς τον 1<sup>ο</sup> και 2<sup>ο</sup> προβαλλόμενο λόγο**

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 20 παρ. 2 του Συντάγματος «*Το δικαίωμα της προηγούμενης ακρόασης του ενδιαφερόμενου ισχύει και για κάθε διοικητική ενέργεια ή μέτρο που λαμβάνεται σε βάρος των δικαιωμάτων ή συμφερόντων του*».

**Επειδή**, με την ανωτέρω διάταξη θεσπίζεται ατομικό δικαίωμα του φορολογούμενου να αναπτύσσει τις απόψεις του πριν από κάθε διοικητική ενέργεια ή μέτρο που λαμβάνεται σε βάρος των δικαιωμάτων και συμφερόντων του. Το δικαίωμα δε αυτό εξειδικεύτηκε με το άρθρο 6 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας (ν.2690/1999), με το οποίο ορίζεται ότι: «*1. Οι διοικητικές αρχές, πριν από κάθε ενέργεια ή μέτρο σε βάρος των δικαιωμάτων ή συμφερόντων συγκεκριμένου προσώπου, οφείλουν να καλούν τον ενδιαφερόμενο να εκφράσει τις απόψεις του, εγγράφως ή προφορικώς,*

ως προς τα σχετικά ζητήματα. 2. Η κλήση προς ακρόαση είναι έγγραφη, αναφέρει τον τόπο, την ημέρα και την ώρα της ακρόασης, προσδιορίζει δε το αντικείμενο του μέτρου ή της ενέργειας. Η κλήση κοινοποιείται στον ενδιαφερόμενο τουλάχιστον πέντε (5) πλήρεις ημέρες πριν από την ημέρα της ακρόασης. Ο ενδιαφερόμενος έχει το δικαίωμα να λάβει γνώση των σχετικών αποδεικτικών στοιχείων και να προβεί σε ανταπόδειξη. Η τήρηση της προαναφερόμενης διαδικασίας, καθώς και η λήψη υπόψη των απόψεων του ενδιαφερομένου, πρέπει να προκύπτουν από την αιτιολογία της διοικητικής πράξης. Το υιοθετούμενο μέτρο πρέπει να λαμβάνεται μέσα σε εύλογο χρονικό διάστημα από την ακρόαση του ενδιαφερομένου. (...)».

**Επειδή**, κατ' εφαρμογή της ανωτέρω συνταγματικής επιταγής περί τήρησης της προηγούμενης ακρόασης του ενδιαφερομένου ως ουσιώδους τύπου της διαδικασίας έκδοσης των ατομικών διοικητικών πράξεων, ορίστηκε η διαδικασία του άρθρου 28 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4174/2013), σύμφωνα με το οποίο «1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στον φορολογούμενο τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης. 2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παρ. 1. (...)».

**Επειδή**, όπως έχει κριθεί με τις υπ' αριθ. 1724/2005 και 3134/2003 αποφάσεις του Συμβουλίου της Επικρατείας, «(...) το εύρος εφαρμογής του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας συμπίπτει με εκείνο του άρθρου 20 παρ. 2 του Συντάγματος και επομένως η διάταξη αυτή δεν έχει έδαφος εφαρμογής σε περιπτώσεις δυσμενών διοικητικών πράξεων, οι οποίες εκδίδονται βάσει αντικειμενικών προϋποθέσεων, ασυνδέτως προς οποιαδήποτε υποκειμενική συμπεριφορά του προσώπου, του οποίου τα συμφέροντα θίγουν». Από τις πιο πάνω αποφάσεις προκύπτει ότι το Δικαστήριο εξαρτά την άσκηση του δικαιώματος προηγούμενης ακρόασης από τη μορφή του μέτρου ή της ενέργειας που λαμβάνεται σε βάρος του διοικουμένου. Εάν αυτά λαμβάνονται κατά δέσμια αρμοδιότητα από τη διοίκηση, με βάση αντικειμενικά κριτήρια, η δε βλάβη που προκαλούν προέρχεται απευθείας από τον νόμο ως «αυτόματη» συνέπειά του, κρίνεται ότι μπορεί να παραλείπεται η ακρόαση του

ενδιαφερομένου, ενδεχόμενη υπαιτιότητα του οποίου δεν ασκεί καμία επιρροή. Και αυτό γιατί η προηγούμενη ακρόαση έχει νόημα μόνο εάν μπορεί να επηρεάσει την κρίση του αποφασίζοντος οργάνου και τελικά να επιδράσει με οποιαδήποτε τρόπο στο περιεχόμενο της ενέργειάς του ή στο χρόνο εκδήλωσής της. Στην περίπτωση που το τελευταίο είναι υποχρεωμένο από τον νόμο να προβεί στην ενέργεια ή να λάβει το δυσμενές μέτρο με μόνη προϋπόθεση τη συνδρομή συγκεκριμένων πραγματικών περιστατικών, τα οποία δεν επιδέχονται αμφισβήτηση και ταυτόχρονα δεν υπάρχει περιθώριο αξιολόγησης για το εάν εμπίπτουν σε συγκεκριμένο κανόνα δικαίου, τότε πρόκειται για απόλυτα δέσμια αρμοδιότητα της διοίκησης, που καθιστά συνταγματικά ανεκτή την παράλειψη της προηγούμενης ακρόασης.

**Επειδή**, περαιτέρω και όλως επικουρικώς, όπως έχει κριθεί από την Ολομέλεια του Ανώτατου Ακυρωτικού (πρβλ. ΣΤΕ 4447/2012), «(...) όταν βάσει της συγκεκριμένης ειδικής νομοθεσίας που διέπει την έκδοση της δυσμενούς διοικητικής πράξεως προβλέπονται, πέραν της αρχικής προηγούμενης ακροάσεως, και ένα ή περισσότερα στάδια ενδικοφανούς διαδικασίας ενώπιον ανωτέρων οργάνων η μη τήρηση του προβλεπόμενου τύπου της προηγούμενης ακροάσεως κατά την διαδικασία εκδόσεως της αρχικής πράξεως καλύπτεται, εφόσον ο ενδιαφερόμενος ασκήσει την ή τις ενδικοφανείς προσφυγές και προβάλει τους κρίσιμους, κατ' αυτόν, ισχυρισμούς που δεν προέβαλε πριν την έκδοση της αρχικής πράξεως».

**Επειδή**, με το άρθρο 32 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «1. Στις περιπτώσεις που, κατά την κείμενη φορολογική νομοθεσία, η φορολογική δήλωση δεν συνιστά άμεσο προσδιορισμό φόρου, η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου. 2. Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται με βάση στοιχεία που έχουν τυχόν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική δήλωση ή κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεση της η Φορολογική Διοίκηση. 3. Εάν η Φορολογική Διοίκηση προσδιορίσει το φόρο ολικά ή μερικά με βάση στοιχεία διαφορετικά από αυτά που περιέχονται σε φορολογική δήλωση του φορολογούμενου, οφείλει να αναφέρει ειδικά τα στοιχεία αυτά στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός του φόρου».

**Επειδή**, με το άρθρο 34 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «...Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά την έκδοση πράξης διόρθωσης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, σε περίπτωση υποβολής τροποποιητικής δήλωσης σχετικά με την οποία έχει εκδοθεί πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου. Η Φορολογική Διοίκηση υποχρεούται να εκδώσει πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μόνο εφόσον κάνει αποδεκτή την τροποποιητική δήλωση».

**Επειδή**, με την παρ. 1 του άρθρου 3 της Α.1070/2020 (ΦΕΚ Β' 1267) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ, με θέμα τον τύπο και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2019, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή, ορίζεται ότι: «...*Η πράξη Διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται με βάση τις αρχικές ή εμπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, σύμφωνα με όσα ορίζονται στο άρθρο 32 του Ν.4174/2013. Η πράξη Διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση τις εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις, σύμφωνα με όσα ορίζονται στο άρθρο 34 του Ν.4174/2013*».

**Επειδή**, με το άρθρο 3 της υπ' αριθ. Α.1118/2021 (ΦΕΚ Β' 2110) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ, με θέμα τον τύπο και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2020, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή, ορίζεται ότι: «...*Η πράξη Διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται με βάση την αρχική ή τις εμπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων ή με βάση κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση, σύμφωνα με όσα ορίζονται στο άρθρο 32 του ν.4174/2013. Η πράξη Διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση τις εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις, σύμφωνα με όσα ορίζονται στο άρθρο 34 του ν.4174/2013*».

**Επειδή**, ο προσφεύγων υπέβαλε, εκπρόθεσμα, στις 22/02/2022 την με α/α ..... τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 και στις 03/03/2022 την με α/α ..... τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019. Περαιτέρω, ο προσφεύγων υπέβαλε, εμπρόθεσμα, στις 20/08/2021 την με α/α ..... αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος και στις 15/09/2021 την με α/α ..... τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2020.

**Επειδή**, η αρμόδια φορολογική αρχή εξέδωσε πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου των φορολογικών ετών 2016 και 2019 κατόπιν εκπρόθεσμης υποβολής από τον προσφεύγοντα τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος τις οποίες έκανε αποδεκτές, σύμφωνα με τα οριζόμενα του τρίτου και τέταρτου εδαφίου του άρθρου 34 του ν.4174/2013 σε συνδυασμό με το άρθρο 3 της Α.1070/2020 (ΦΕΚ Β' 1267) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ .

**Επειδή**, η αρμόδια φορολογική αρχή εξέδωσε πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου για το φορολογικό έτος 2020 κατόπιν εμπρόθεσμης υποβολής από τον προσφεύγοντα αρχικής και τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, σύμφωνα με το άρθρο 32 του ν.4174/2013 σε συνδυασμό με το άρθρο 3 της υπ' αριθ. Α.1118/2021 (ΦΕΚ Β' 2110) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ, με συνέπεια να μην δεν τυγχάνουν εφαρμογής οι διατάξεις του άρθρου 28 του ν.4174/2013 που αφορούν διορθωτικό προσδιορισμό.

Ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος περί παραβίασης του δικαιώματος της προηγούμενης ακρόασης βάσει του άρθρου 28 παρ. 1 του ν.4174/2013 και εσφαλμένης εφαρμογής του άρθρου 32 του ίδιου νόμου απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

### **Ως προς τον 3° προβαλλόμενο λόγο**

**Επειδή**, με το άρθρο 30 του ν.4172/2013 ορίζεται ότι: «1. Ο φορολογούμενος που υπόκειται σε φόρο εισοδήματος φυσικών προσώπων υποβάλλεται σε εναλλακτική ελάχιστη φορολογία όταν το τεκμαρτό εισόδημά του είναι υψηλότερο από το συνολικό εισόδημά του. Σε αυτή την περίπτωση στο φορολογητέο εισόδημα προστίθεται η διαφορά μεταξύ του τεκμαρτού και πραγματικού εισοδήματος και αυτή φορολογείται, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 34. 2. Το τεκμαρτό εισόδημα υπολογίζεται με βάση τις δαπάνες διαβίωσης του φορολογούμενου και των εξαρτώμενων μελών του, σύμφωνα με τα άρθρα 31 έως και 34. 3. Το «συνολικό εισόδημα» προσδιορίζεται ως το συνολικό ποσό του φορολογητέου εισοδήματος κατά την έννοια του άρθρου 7 που αποκτά ο φορολογούμενος και τα εξαρτώμενα μέλη του από τις τέσσερις κατηγορίες ακαθάριστων εσόδων που αναγνωρίζονται στο άρθρο 7 του ΚΦΕ...».

**Επειδή**, με το άρθρο 31 του ν.4172/2013 ορίζεται ότι: «1. Για τον προσδιορισμό του τεκμαρτού εισοδήματος του φορολογουμένου, της συζύγου του και των εξαρτώμενων μελών του λαμβάνονται υπόψη τα ακόλουθα: α) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη, με βάση τα τετραγωνικά μέτρα της ιδιοκατοικούμενης ή μισθωμένης ή της δωρεάν παραχωρούμενης κύριας κατοικίας ορίζεται κλιμακωτά, για τα ογδόντα (80) πρώτα τετραγωνικά μέτρα κύριων χώρων αυτής, με σαράντα (40) ευρώ το τετραγωνικό μέτρο, για τα επόμενα από ογδόντα ένα (81) μέχρι και εκατόν είκοσι (120) τετραγωνικά μέτρα κύριων χώρων αυτής, με εξήντα πέντε (65) ευρώ το τετραγωνικό μέτρο,... Για τον υπολογισμό της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης των βοηθητικών χώρων της κύριας κατοικίας ορίζεται ποσό σαράντα (40) ευρώ το τετραγωνικό μέτρο... Όλα τα παραπάνω ποσά προσαυξάνονται, προκειμένου για μονοκατοικίες, κατά ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%)... γ) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης ορίζεται ως εξής: αα) για τα αυτοκίνητα μέχρι χίλια

διακόσια (1.200) κυβικά εκατοστά σε τέσσερις χιλιάδες (4.000) ευρώ, ββ) για αυτοκίνητα μεγαλύτερα των χιλίων διακοσίων (1.200) κυβικών εκατοστών προστίθενται εξακόσια (600) ευρώ ανά εκατό (100) κυβικά εκατοστά μέχρι τα δύο χιλιάδες (2.000) κυβικά εκατοστά,... Τα παραπάνω ποσά ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης από κάθε αυτοκίνητο μειώνονται ανάλογα με την παλαιότητά του, η οποία υπολογίζεται από το έτος πρώτης κυκλοφορίας του στην Ελλάδα ή σε χώρα της Ε.Ε./ΕΟΧ, κατά ποσοστό ως εξής: αα) Τριάντα τοις εκατό (30%) για χρονικό διάστημα πάνω από πέντε (5) και μέχρι δέκα (10) έτη. ββ) Πενήντα τοις εκατό (50%) για χρονικό διάστημα πάνω από δέκα (10) έτη... θ) Η ελάχιστη ετήσια αντικειμενική δαπάνη του φορολογούμενου ορίζεται σε τρεις χιλιάδες (3.000) ευρώ προκειμένου για τον άγαμο και σε πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ για τους συζύγους που υποβάλλουν κοινή δήλωση, εφόσον δηλώνεται πραγματικό ή τεκμαρτό εισόδημα. 2. Το ετήσιο συνολικό ποσό της αντικειμενικής δαπάνης, που προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου, μπορεί να αμφισβητηθεί από τον φορολογούμενο όταν αυτό είναι μεγαλύτερο από την πραγματική δαπάνη του φορολογούμενου και των εξαρτώμενων μελών που τον βαρύνουν, εφόσον αυτό αποδεικνύεται από τον υπόχρεο με βάση πραγματικά περιστατικά ή στοιχεία. Τέτοια περιστατικά συντρέχουν ιδίως στο πρόσωπο των υπόχρεων, οι οποίοι:... ε) συγκατοικούν με συγγενείς πρώτου βαθμού και έχουν μειωμένες δαπάνες διαβίωσης, λόγω αποδεδειγμένης συμβολής στις δαπάνες αυτές των συγγενών τους με την προϋπόθεση ότι οι τελευταίοι αυτοί έχουν εισόδημα από εμφανείς πηγές,... Όταν συντρέχει μία ή περισσότερες από τις περιπτώσεις αυτές, ο φορολογούμενος υποχρεούται να υποβάλει τα αναγκαία δικαιολογητικά για την απόδειξη των ισχυρισμών του. Η Φορολογική Διοίκηση ελέγχει την αλήθεια των ισχυρισμών και την ακρίβεια των αποδεικτικών στοιχείων του φορολογούμενου και μειώνει ανάλογα την ετήσια αντικειμενική δαπάνη, στην οποία αναφέρονται οι ισχυρισμοί και τα αποδεικτικά στοιχεία. Στις πιο πάνω α' και ε' περιπτώσεις, η διαφορά μεταξύ της αντικειμενικής δαπάνης και της πραγματικής δαπάνης λαμβάνεται υπόψη για τον υπολογισμό της συνολικής αντικειμενικής δαπάνης του γονέα ή του τέκνου που συμβάλλει στις δαπάνες διαβίωσης του υπόχρεου. Αν πρόκειται για τους γονείς, η διαφορά αντικειμενικής δαπάνης καταλογίζεται σε εκείνον που έχει το μεγαλύτερο εισόδημα».

**Επειδή**, με το άρθρο 32 του ίδιου νόμου ορίζεται ότι: «Ως ετήσια δαπάνη του φορολογούμενου, της συζύγου του και των εξαρτώμενων μελών του λογίζονται και τα χρηματικά ποσά που πραγματικά καταβάλλονται για: α) Αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτοκινήτων, δίτροχων ή τρίτροχων αυτοκινούμενων οχημάτων, πλοίων

αναψυχής και λοιπών σκαφών αναψυχής, αεροσκαφών και κινητών πραγμάτων μεγάλης αξίας... β) Αγορά επιχειρήσεων ή σύσταση ή αύξηση του κεφαλαίου επιχειρήσεων που λειτουργούν ατομικώς ή με τη μορφή ομόρρυθμης ή ετερόρρυθμης ή ανώνυμης εταιρείας ή περιορισμένης ευθύνης εταιρίας ή ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρίας ή κοινωνίας ή κοινοπραξίας ή αστικής εταιρίας ή αγορά εταιρικών μερίδων και χρεογράφων γενικώς, καθώς και οι καταβολές που πραγματοποιούνται για τα ασφαλιστικά επενδυτικά συμβόλαια, κατά το μέρος που αποτελούν επενδυτικό προϊόν...».

**Επειδή**, με το άρθρο 34 του ίδιου νόμου ορίζεται ότι: «1. Η διαφορά που προκύπτει μεταξύ του τεκμαρτού και του συνολικού εισοδήματος κατά την παράγραφο 1 του άρθρου 30, η οποία προστίθεται στο φορολογητέο εισόδημα, προσδιορίζεται από τη Φορολογική Διοίκηση κατά το ίδιο φορολογικό έτος σύμφωνα με τα οριζόμενα στις επόμενες παραγράφους και φορολογείται: α) σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 15 εφόσον ο φορολογούμενος έχει εισόδημα μόνο από μισθωτή εργασία ή/και συντάξεις ή εφόσον το μεγαλύτερο μέρος των εισοδημάτων του προκύπτει από μισθωτή εργασία και συντάξεις ή δεν υπάρχει εισόδημα από καμία κατηγορία ή έχει εισόδημα μόνο από κεφάλαιο ή/και από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου και το τεκμαρτό του εισόδημα δεν υπερβαίνει το ποσό των εννιά χιλιάδων πεντακοσίων (9.500) ευρώ ή β) σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 29, εφόσον ο φορολογούμενος έχει εισόδημα μόνο από επιχειρηματική δραστηριότητα ή εφόσον το μεγαλύτερο μέρος των εισοδημάτων του δεν προκύπτει από μισθωτή εργασία και συντάξεις... 2. Η Φορολογική Διοίκηση κατά τον προσδιορισμό της διαφοράς της προηγούμενης παραγράφου υποχρεούται να λάβει υπόψη τα αναγραφόμενα στη δήλωση χρηματικά ποσά, τα οποία αποδεικνύονται από νόμιμα παραστατικά στοιχεία. Ο φορολογούμενος φέρει το βάρος της απόδειξης για τα ποσά που ιδίως είναι:... ζ) Ανάλωση κεφαλαίου που αποδεδειγμένα έχει φορολογηθεί κατά τα προηγούμενα έτη ή νόμιμα έχει απαλλαγεί από το φόρο... Αν δεν υπάρχουν δαπάνες με βάση το άρθρο 31 ή αν το ποσό τους είναι μικρότερο από τις τρεις χιλιάδες (3.000) ευρώ προκειμένου για άγαμο και πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ προκειμένου για συζύγους, το ποσό που πρέπει να εκπέσει προσδιορίζεται με βάση την κοινωνική, οικονομική και οικογενειακή κατάσταση των φορολογουμένων και τις αποδεδειγμένες δαπάνες διαβίωσής τους και σε καμιά περίπτωση δεν μπορεί να είναι κατώτερο των τριών χιλιάδων (3.000) και πέντε χιλιάδων (5.000) ευρώ, αντίστοιχα...».

**Επειδή**, με την ΠΟΛ.1076/2015 παρασχέθηκαν οδηγίες για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή των άρθρων 30 – 34 του ν.4172/2013 και διευκρινίστηκε ότι:

«Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 34 η διαφορά μεταξύ του συνολικού εισοδήματος που δηλώθηκε από το φορολογούμενο, τη σύζυγο του και τα εξαρτώμενα μέλη και του τεκμαρτού εισοδήματος των άρθρων 31 και 32, όπως η διαφορά αυτή αναμορφώνεται ύστερα από την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 2 αυτού του άρθρου, φορολογείται κατά περίπτωση... Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 34 η Φορολογική Διοίκηση κατά τον προσδιορισμό της διαφοράς, που προκύπτει με βάση τις διατάξεις της παραγράφου 1 του ίδιου άρθρου, υποχρεούται να λάβει υπόψη της τα αναγραφόμενα στη δήλωση χρηματικά ποσά που εισπράχθηκαν και τα οποία αποδεικνύονται με νόμιμα παραστατικά στοιχεία. Αν τα ποσά αυτά έχουν απλώς πιστωθεί, χωρίς να έχουν εισπραχθεί δεν μπορούν να ληφθούν υπόψη κατά την εφαρμογή, αυτής της περίπτωσης, καθόσον δεν είναι δυνατόν, να χρησιμοποιηθούν εφόσον δεν εισπράχθηκαν. Ο φορολογούμενος φέρει το βάρος της απόδειξης της συνδρομής των προϋποθέσεων για τα ποσά αυτά που περιορίζουν τη διαφορά μεταξύ συνολικού εισοδήματος και τεκμαρτού εισοδήματος. Στο νόμο αναφέρονται ενδεικτικά ορισμένες κατηγορίες εισοδημάτων ή εσόδων που περιορίζουν την πιο πάνω διαφορά... ζ) Ανάλωση κεφαλαίου που αποδεδειγμένα έχει φορολογηθεί κατά τα προηγούμενα έτη ή νόμιμα είχε απαλλαγεί από το φόρο. Ειδικότερα, για τον προσδιορισμό κάθε χρόνο, του κεφαλαίου που μπορεί να επικαλεστεί ο φορολογούμενος, από τα πραγματικά εισοδήματα που έχουν φορολογηθεί ή νόμιμα έχουν απαλλαγεί της φορολογίας καθώς και από τα χρηματικά ποσά που ορίζονται στις περιπτώσεις β', γ', δ', ε', και στ' της παραγράφου 2 του άρθρου 34, καθώς και από οποιαδήποτε άλλο ποσό το οποίο αποδεδειγμένα έχει εισπραχθεί εκπίπτουν οι δαπάνες που προσδιορίζονται στα άρθρα 31 και 32 του ΚΦΕ, ανεξάρτητα αν απαλλάσσονται της εφαρμογής των άρθρων αυτών... Στην περίπτωση που δεν υπάρχουν δαπάνες του άρθρου 31 ή αυτές που υπάρχουν είναι μικρότερες των τριών χιλιάδων ευρώ (3.000), προκειμένου για άγαμο, διαζευγμένο ή χήρο και των πέντε χιλιάδων ευρώ (5.000), προκειμένου για συζύγους, κατά τον προσδιορισμό κεφαλαίου προηγούμενων ετών θα αφαιρούνται ποσά που θα προσδιορίζονται με βάση την κοινωνική, οικονομική και οικογενειακή κατάσταση των φορολογουμένων και τις αποδεδειγμένες δαπάνες διαβίωσης. Τα ποσά αυτά σε καμία περίπτωση δεν μπορεί να είναι κατώτερα των τριών χιλιάδων (3.000) και πέντε χιλιάδων ευρώ (5.000) αντίστοιχα...».

**Επειδή**, στην προκειμένη περίπτωση, από τα στοιχεία των υποβληθεισών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος, αναφορικά με το σύνολο των εισοδημάτων του προσφεύγοντος και της συζύγου του, πραγματικών και τεκμαρτών, προκύπτουν τα κάτωθι:

- Κατά το φορολογικό έτος 2016, το πραγματικό εισόδημα του προσφεύγοντος ανήλθε σε 30.465,80€ (2.850,00€ από ακίνητη περιουσία και 27.615,80€ από αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά) και της συζύγου του ..... (ΑΦΜ .....) σε 1.124,38€ από ακίνητη περιουσία. Το τεκμαρτό εισόδημά τους προσδιορίστηκε στο συνολικό ποσό των 36.893,59€ (ετήσια αντικειμενική δαπάνη της ιδιοκατοικούμενης κύριας κατοικίας 10.650,00€, ετήσια αντικειμενική δαπάνη επιβατικών αυτοκινήτων Ι.Χ., Μ.Χ. 6.100,00€, δαπάνη για αγορά επιχειρήσεων, εταιρικών μεριδίων, χρεογράφων γενικά και καταβολές ασφαλιστικών επενδυτικών προϊόντων 15.143,59€, και ελάχιστη ετήσια αντικειμενική δαπάνη 5.000,00€). Επομένως, η διαφορά μεταξύ του τεκμαρτού και πραγματικού εισοδήματος, η οποία προστέθηκε στο φορολογητέο εισόδημα, ανήλθε σε 5.303,41€ (1.927,79€ στον προσφεύγοντα και 3.375,62€ στη σύζυγό του).
- Κατά το φορολογικό έτος 2019, το πραγματικό εισόδημα του προσφεύγοντος ανήλθε σε 40.949,41€ (2.850,00€ από ακίνητη περιουσία, 5,26€ από μερίσματα, τόκους, δικαιώματα και 38.094,15€ από αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά) και της συζύγου του σε 2.185,00€ από ακίνητη περιουσία. Το τεκμαρτό εισόδημά τους προσδιορίστηκε στο συνολικό ποσό των 70.380,29€ (ετήσια αντικειμενική δαπάνη της ιδιοκατοικούμενης κύριας κατοικίας 10.650,00€, ετήσια αντικειμενική δαπάνη επιβατικών αυτοκινήτων Ι.Χ., Μ.Χ. 6.100,00€, δαπάνη για αγορά επιχειρήσεων, εταιρικών μεριδίων, χρεογράφων γενικά και καταβολές ασφαλιστικών επενδυτικών προϊόντων 15.143,59€, και ελάχιστη ετήσια αντικειμενική δαπάνη 5.000,00€ μείον ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων 15.143,59€). Επομένως, η διαφορά μεταξύ του τεκμαρτού και πραγματικού εισοδήματος, η οποία προστέθηκε στο φορολογητέο εισόδημα, ανήλθε σε 27.245,88€ (24.930,88€ στον προσφεύγοντα και 2.315,00€ στη σύζυγό του).
- Κατά το φορολογικό έτος 2020, το πραγματικό εισόδημα του προσφεύγοντος ανήλθε σε 7.609,50€ (2.979,20€ από ακίνητη περιουσία, 115,03€ από μερίσματα, τόκους, δικαιώματα και 4.515,27€ από αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά) και της συζύγου του σε 571,61€ (570,00€ από ακίνητη περιουσία και 1,61€ από μερίσματα, τόκους, δικαιώματα). Το τεκμαρτό εισόδημά τους προσδιορίστηκε στο συνολικό ποσό των 27.257,50€ (ετήσια αντικειμενική δαπάνη της ιδιοκατοικούμενης κύριας κατοικίας 10.650,00€, ετήσια αντικειμενική δαπάνη επιβατικών αυτοκινήτων Ι.Χ., Μ.Χ. 6.000,00€, δαπάνη για αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτοκινήτων 4.500,00€, δαπάνη για αγορά

επιχειρήσεων, εταιρικών μεριδίων, χρεογράφων γενικά και καταβολές ασφαλιστικών επενδυτικών προϊόντων 73.184,31€, και ελάχιστη ετήσια αντικειμενική δαπάνη 5.000,00€ μείον ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων 72.076,81€). Επομένως, η διαφορά μεταξύ του τεκμαρτού και πραγματικού εισοδήματος, η οποία προστέθηκε στο φορολογητέο εισόδημα, ανήλθε σε 19.076,39€ (12.698,00€ στον προσφεύγοντα και 6.378,39€ στη σύζυγό του).

**Επειδή**, ο προσφεύγων υποστηρίζει ότι η φορολογική αρχή δεν έλαβε υπόψη της κατά την εκκαθάριση τα αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά. Ωστόσο, σύμφωνα με τα προαναφερθέντα, κατά τον προσδιορισμό της προστιθέμενης διαφοράς αντικειμενικών δαπανών στο φορολογητέο εισόδημα συνυπολογίστηκαν τα αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά που συμπεριέλαβε ο προσφεύγων στις υποβληθείσες δηλώσεις.

**Επειδή**, ο προσφεύγων υποστηρίζει ότι κατείχε μετρητά, το ύψος των οποίων καλύπτει μερικώς το ύψος της προστιθέμενης διαφοράς αντικειμενικών δαπανών των υπό κρίση ετών, σύμφωνα με τα συνυποβαλλόμενα φωτοαντίγραφα των αναλυτικών κινήσεων των τραπεζικών του λογαριασμών. Ωστόσο, από τα προσκομισθέντα δεν προκύπτει η προέλευση των εν λόγω χρημάτων ούτε ότι αποδεδειγμένα έχουν φορολογηθεί κατά τα προηγούμενα έτη ή νόμιμα έχουν απαλλαγεί από το φόρο. Επιπροσθέτως, ο προσφεύγων δεν επικαλέστηκε ανάλωση κεφαλαίου η οποία να συνοδεύεται από σχετικό πίνακα προσδιορισμού της.

**Επειδή**, ο προσφεύγων υποστηρίζει ότι στις συνολικές δαπάνες διαβίωσης συμμετείχαν και οι γονείς του, ..... (ΑΦΜ ..... ) και ..... (ΑΦΜ.....), οι οποίοι βαρύνουν τον ίδιο ως εξαρτώμενα μέλη. Πράγματι, στις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος του προσφεύγοντος (και της συζύγου του) φορολογικών ετών 2019 και 2020, οι γονείς του έχουν καταχωρηθεί ως εξαρτώμενα μέλη, που διαθέτουν εισοδήματα από εμφανείς πηγές. Ωστόσο, ο προσφεύγων ουδέν στοιχείο προσκόμισε από το οποίο να προκύπτει η αποδεδειγμένη συμβολή των γονέων του στις δαπάνες διαβίωσης. Αντιθέτως, ο προσφεύγων συνυπέβαλε υπεύθυνες δηλώσεις (άρθρου 8 ν.1599/1986) των γονέων, οι οποίοι βεβαιώνουν ότι ο γιος τους τούς φιλοξενεί και καλύπτει πλήρως τις στεγαστικές τους ανάγκες.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί μη νόμιμης αιτιολογίας των προσβαλλόμενων πράξεων, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

## Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

την απόρριψη της από 21/06/2022 και με αριθ. πρωτ. .... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... με Α.Φ.Μ. ....

**Φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση:**

**Φορολογικό έτος 2016**

**Τελικό χρεωστικό: 1.385,52€**

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την υπ' αριθμ. ειδοποίησης ...../20.05.2022 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού με βάση την 1<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2016 (ΑΧΚ .../1).

**Φορολογικό έτος 2019**

**Τελικό χρεωστικό: 9.367,67€**

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την υπ' αριθμ. ειδοποίησης ...../23.05.2022 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού με βάση την 1<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2019 (ΑΧΚ ...../3).

**Φορολογικό έτος 2020**

**Τελικό χρεωστικό: 1.418,92€**

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την υπ' αριθμ. ειδοποίησης ...../23.05.2022 πράξη διοικητικού προσδιορισμού με βάση την αρχική δήλωση φορολογικού έτους 2020 (ΑΧΚ ...../5).

**Φορολογικό έτος 2020**

**Τελικό χρεωστικό: 2.120,71€**

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την υπ' αριθμ. ειδοποίησης ...../24.05.2022 πράξη διοικητικού προσδιορισμού με βάση την 1<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2020 (ΑΧΚ ...../5).

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.