



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 13-12-2023

Αριθμός απόφασης: 2166

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604562
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

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 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),
- δ. του άρθρου έκτου, παρ. 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και της υπ' αριθ. Α 1273/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 5597/21-12-2020),

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

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του κατοίκου, κατά των: α) με αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου,

φορολ. έτους 2017 και β) με αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολ. έτους 2018, του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση ή τροποποίηση, καθώς και την από οικεία έκθεση μερικού ελέγχου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

6. Τις απόψεις του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

- Με την με αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολ. έτους 2017, του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, καταλογίστηκε κύριος φόρος ποσού 773,04€, πλέον προστίμου άρθ. 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 386,52€, πλέον εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 174,97€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή **1.334,53€**.

- Με την με αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολ. έτους 2018, του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, καταλογίστηκε κύριος φόρος ποσού 7.772,30€, πλέον προστίμου άρθ. 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 3.886,15€, πλέον εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 1673,78€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή **13.332,23€**.

Οι ως άνω πράξεις εκδόθηκαν βάσει του πορίσματος της από έκθεσης μερικού ελέγχου φόρου εισοδήματος, η οποία συντάχθηκε κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε δυνάμει της υπ' αριθ. εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

Αίτια ελέγχου απετέλεσαν: α) το με αρ. πρωτ. έγγραφο της Δ/ΝΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΑΣΤΥΝΟΜΙΑΣ - ΤΜΗΜΑ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ & ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΗΣ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ, η οποία διενήργησε προκαταρκτική εξέταση, με την Α.Β.Μ παραγγελία της Εισαγγελίας Πρωτοδικών Αθηνών, προβαίνοντας σε άνοιγμα τραπεζικών λογαριασμών για τον προσφεύγοντα και την σύζυγό του, από την οποία διαπιστώθηκε ότι, για τα φορ. έτη 2017 και 2018, το σύνολο των πρωτογενών πιστώσεων στους τραπεζικούς τους λογαριασμούς, ανά χρήση, υπερέβη τα συνολικά δηλωθέντα εισοδήματά τους, ήτοι, βρέθηκαν πιστώσεις αδιευκρίνιστης προέλευσης, για το φορ. έτος 2017 ποσού 9.455,00€ και για το φορ. έτος

2018 ποσού 26.924,43€.

β) το με αριθ. πρωτ. έγγραφο της ΕΘΝΙΚΗΣ ΑΡΧΗΣ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ, με συνημμένη την με αριθ. έκθεση ελέγχου της Μονάδας Επιθεωρήσεων & Ελέγχων - Τομέας Οικονομίας και Ανάπτυξης - Υποτομέας Ελέγχου Περιουσιακής Κατάστασης (Πόθεν Έσχες), που αφορούσε στον προσφεύγοντα, ως ιατρό του Νοσοκομείου του κλάδου ΕΣΥ, με βαθμό Διευθυντή, σύμφωνα με την οποία διαπιστώθηκε η ύπαρξη στους τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντα και της συζύγου του, καταθέσεων αγνώστου προέλευσης, για το φορ. έτος 2017 ποσού 8.200,00€ και για το φορ. έτος 2018 ποσού 23.000,00€.

Ο έλεγχος του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ., μετά την επεξεργασία των δεδομένων (κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών), τα οποία αντλήθηκαν από το Σύστημα Μητρώων Τραπεζικών Λογαριασμών και Λογαριασμών Πληρωμών (ΣΜΤΛ & ΛΠ) (άρθρα 62 και 63 του ν. 4170/2013) και τα οποία είχε στη διάθεσή του το 3^ο ΕΛ.ΚΕ. από τον συνημμένο ψηφιακό δίσκο στο έγγραφο της Οικονομικής Αστυνομίας, με αρ.πρωτ..... διαπίστωσε τα εξής:

Για το φορ. έτος 2017

α) Το ποσό της κάτωθι κίνησης:

A/A Συν/γής	ΤΡΑΠΕΖΑ	Αριθμός Λογαριασμού	Ημ/νία Συν/γής	Αιτιολογία Συν/γής	Ποσό Πίστωσης	Καταλογισμός στον προσφεύγοντα
.....			25/5/2017	1	2.000,00	2.000,00
				ΣΥΝΟΛΟ	2.000,00	2.000,00

είναι αγνώστου πηγής ή αιτίας και ως εκ τούτου θεωρήθηκε προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθ. 21 του ν. 4172/2013.

β) Το ποσό των 691,81€, που αφορά σε αναδρομικά μισθών και πάγιας αντιμισθίας και τα οποία φορολογούνται στο έτος που ανάγονται (2017), δεν δηλώθηκε από τον προσφεύγοντα, ως είχε υποχρέωση. Το ποσό αυτό προστέθηκε στο καθαρό ποσό των μισθών του.

Για το φορ. έτος 2018

Τα ποσά των κάτωθι κινήσεων, συνολικού ποσού 23.552,43 €:

A/A Συν/γής	ΤΡΑΠΕΖΑ	Αριθμός Λογαριασμού	Ημ/μηνία Συν/γής	Αιτιολογία Συν/γής	Ποσό Πίστωσης	Καταλογισμός στον προσφεύγοντα
.....			6/3/2018	.....	400,00	400,00
.....			10/4/2018	.....	153,00	153,00
.....			17/9/2018	.....	271,43	271,43
.....			5/10/2018	.....	2.100,00	2.100,00
.....			18/10/2018	.....	1.000,00	1.000,00
.....			19/10/2018	.....	10,00	10,00
.....			19/10/2018	.....	10,00	10,00
.....			12/11/2018	.....	1.000,00	1.000,00
.....			21/11/2018	.....	1.108,00	1.108,00
.....			11/12/2018	.....	2.500,00	2.500,00
.....			28/12/2018	.....	15.000,00	15.000,00

				ΣΥΝΟΛΟ	23.552,43	23.552,43
--	--	--	--	---------------	------------------	------------------

είναι αγνώστου πηγής ή αιτίας. Ως εκ τούτου θεωρήθηκαν από τον έλεγχο προσάυξηση περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθ. 21 του ν. 4172/2013.

Ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στο με αριθ. πρωτ. και με ημερομηνία κοινοποίησης, αίτημα παροχής πληροφοριών του άρθ. 14 του ν. 4987/2022 αλλά ούτε και στο με αριθ. πρωτ. Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου, το οποίο κοινοποιήθηκε στις

Ο έλεγχος μετά το πέρας των είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση του Σ.Δ.Ε. προχώρησε στην έκδοση των οριστικών πράξεων.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του, συνυπέβαλε τα κάτωθι δικαιολογητικά:

- 1) Αντίγραφο καταθετηρίου εγγράφου τραπεζικής επιταγής της Τράπεζας , ποσού 2.000,00€, στον υπ' αριθ. λογαριασμό, με ημερομηνία κατάθεσης
- 2) Αντίγραφο κίνησης του υπ' αριθ. λογαριασμού, της Τράπεζας, κοινού της και του προσφεύγοντα, από
- 3) Αντίγραφο κίνησης του υπ' αριθ. λογαριασμού, της Τράπεζας, κοινού του και της, από μετά της σελίδας του βιβλιαρίου από την οποία προκύπτουν οι ως άνω συνδικαιούχοι.
- 4) Αντίγραφο κίνησης του υπ' αριθ. λογαριασμού, της Τράπεζας , κοινού, της από
- 5) Αντίγραφο κίνησης του υπ' αριθ. λογαριασμού, της πρώην Τράπεζας, νυν , κοινού, του και της, από
- 6) Το με αριθ. πρωτ. έγγραφο του Νοσοκομείου σύμφωνα με το οποίο καλείται να επιστρέψει το συνολικό ποσό των 2.448,95€, από μισθοδοσία περιόδου 09/11 έως 31/12/2018, λόγω εκ παραδρομής καταβολής της ενώ βρισκόταν σε δυνητική αργία.
- 7) Το από έγγραφο της Εισαγγελίας Πρωτοδικών Αθηνών περί αποφυλάκισης του υπόδικου (προσφεύγοντα) κατόπιν καταβολής της εγγυοδοσίας των 15.000,00€ στο Τ.Π.Δ..
- 8) Κατάσταση ανάλωσης κεφαλαίου της, για τα έτη από 2010 έως 2020, μετά των αντίστοιχων εκκαθαριστικών.
- 9) Κατάσταση ανάλωσης κεφαλαίου του, για τα έτη από 2004 έως 2020, μετά των αντίστοιχων εκκαθαριστικών..
- 10) Το με αριθ. δήλωσης μισθωτήριο, με ιδιοκτήτη ακινήτου την

- 11) Το με αριθ. δήλωσης μισθωτήριο, με ιδιοκτήτη ακινήτου την Βρυώνη Ζωή.
- 12) Το αντίγραφο του από δελτίου κατάθεσης της, με καταθέτη την (αριθ. λογαρ.), ποσού 2.100,00€.
- 13) Το αντίγραφο του από δελτίου κατάθεσης της, με καταθέτη τον προσφεύγοντα στον υπ' αριθ. λογαριασμό του (πελάτης ο ίδιος), ποσού 2.500,00€.
- 14) Την από υπεύθυνη δήλωση της, στην οποία μεταξύ άλλων αναφέρεται ότι τα ποσά των πιστώσεων των 2.500,00€ και των 15.000,00€ προέρχονται από δικά της εισοδήματα.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση άλλως την τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων ισχυριζόμενος τα εξής:

- Παραβίαση του δικαιώματος προηγούμενης ακρόασης άρθρου 28 του Κ.Φ.Δ.- Η φορολογική αρχή υιοθέτησε το σύνολο των διαπιστώσεων στο υπ' αρ. έγγραφο της Δ/νσης Οικ/κής Αστυνομίας, χωρίς να του επιδώσει σημείωμα διαπιστώσεων προκειμένου ν' αντικρούσει τις ως άνω διαπιστώσεις.
- Πλημμελής εφαρμογή του άρθ. 21 παρ. 4 Ν. 4172/2013 και εσφαλμένη η κρίση της φορολογικής αρχής ότι ορισμένες εκ των ελεγχόμενων πιστώσεων αποτελούν εισόδημα αγνώστου πηγής και αιτίας. **Ειδικότερα:**

Για το Φορ. Έτος 2017:

- 1) Όσον αφορά στην πίστωση στον τραπεζικό λογαριασμό GR της τράπεζας , ποσού 2.000,00€, στις, αδυνατεί να θυμηθεί αλλά ούτε και η Τράπεζα κατάφερε να του χορηγήσει στοιχεία. Ο ελεγχόμενος δεν υποχρεούται στα αδύνατα (ΠΟΛ. 1175/2017).

Για το Φορ. Έτος 2018:

- 1) Όσον αφορά στην πίστωση α/α στον τραπεζικό λογαριασμό GR της , ποσού 1.000,00€, στις, δεν αποτελεί πρωτογενή πίστωση αλλά μεταφορά από τον υπ' αριθ. λογαριασμό, στον οποίο είναι πλέον συνδικαιούχος με τη μητέρα του (σχετ. 2).
- 2) Όσον αφορά στην πίστωση α/α στον τραπεζικό λογαριασμό GR της Εθνικής, ποσού 15.000,00€, στις, το ποσό αυτό το έδωσε στη σύζυγό του η μητέρα του (σχετ. 3), από το μη αναλωθέν κεφάλαιό της, καθώς το ποσό αυτό απαιτήθηκε ως εγγύηση για να αποφυλακισθεί.- (Προσκομίσθηκαν εκκαθαριστικά της μητέρας ετών 2010-2020, με εισοδήματα από συντάξεις, από ενοίκια και λοιπά, ιδίως από πώληση λαδιού και επιδοτήσεις.), καθώς:

- Τα εισπραχθέντα, πάντα σε μετρητά, ενοίκια της μητέρας του, από το έτος 2010 έως 2018 ανέρχονται σε 37.240,00€ και επιπλέον η ίδια προέβαινε και σε συστηματικές αναλήψεις από τα παντός είδους εισοδήματά της, λόγω του διάχυτου φόβου για τις τραπεζικές καταθέσεις.

- Από τους λογαριασμούς της μητέρας του (.....) και τους κοινούς με τον γιο της (.....), έχουν γίνει αναλήψεις, από το 2010 έως το 2021, (μαζί με τα ενοίκια) συνολικού ποσού 129.850,00€, οι οποίες σε συνδιασμό με το διαθέσιμο υπόλοιπο από την ανάλωση κεφαλαίου ποσού 75.278,26€, αποδεικνύουν ότι είχε την δυνατότητα να του παράσχει τα χρήματα αυτά.

3) Όσον αφορά στην πίστωση με α/α στο λογαριασμό GR της, ποσού 2.100,00€, στις, αυτή πραγματοποιήθηκε από τη σύζυγό του και προέρχονται από διαθέσιμο μη αναλωθέν κεφάλαιο από τα εισοδήματά τους, τρέχοντος & προηγούμενων ετών.

4) Όσον αφορά στην πίστωση με α/α στο λογαριασμό GR..... της, ποσού 2.500,00€, στις, αυτή προέρχεται από χρήματα της μητέρας του, καθώς το ποσό αυτό απαιτήθηκε να επιστραφεί από τον ίδιο, λόγω παύσης της εργασίας του.

5) Όσον αφορά στις πιστώσεις με α/α (εις διπλούν ποσού 10,00€ στην) και τις κινήσεις με α/α, αυτές αποτελούν πιστώσεις πολύ χαμηλού ύψους, οι οποίες, σύμφωνα με πλήθος αποφάσεων της Υπηρεσίας σας, δεν αποτελούν εισόδημα του άρθ. 21 παρ. 4 του ν. 4172/2013.

Επί του 1^{ου} Ιχυρισμού

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι παραβιάστηκε το δικαίωμα προηγούμενης ακρόασης του άρθ. 28 του Κ.Φ.Δ., καθώς ο έλεγχος υιοθέτησε το σύνολο των διαπιστώσεων στο υπ' αρ. έγγραφο της Δ/νσης Οικ/κής Αστυνομίας, χωρίς να του επιδώσει σημείωμα διαπιστώσεων προκειμένου ν' αντικρούσει τις ως άνω διαπιστώσεις.

Επειδή, με το άρθ. 28 του Κ.Φ.Δ. (ν .4987/2022) - Αποτελέσματα φορολογικού ελέγχου, ορίζεται ότι:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στον φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του, σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης.

2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, μέσα σε ένα (1) μήνα από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλει τις απόψεις του, από την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παρ. 1.».

Επειδή, στον προσφεύγοντα κοινοποιήθηκε το με αριθ. πρωτ. αίτημα παροχής πληροφοριών άρθ. 14 του ν. 4987/2022, με ημερομηνία κοινοποίησης – ανάγνωσης από τον ίδιο στις καθώς και το με αριθ. πρωτ. Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου, το οποίο κοινοποιήθηκε στις, με ημερομηνία ανάρτησης και ανάγνωσης αυθημερόν.

Επειδή, ο προσφεύγων έλαβε γνώση των κοινοποιήσεων κατά την ημερομηνία ανάγνωσης των ηλεκτρονικών ενημερώσεων, πλην όμως δεν ανταποκρίθηκε, καθώς δεν προσκόμισε κανένα αποδεικτικό στοιχείο, ούτε υπέβαλε εγγράφως τις απόψεις του, προκειμένου να τεκμηριώσει τους ισχυρισμούς του, ώστε να ληφθούν υπόψη από τον έλεγχο κατά τη σύνταξη του πορίσματος. Ο έλεγχος, λόγω μη ανταπόκρισης του προσφεύγοντα στο Σ.Δ.Ε. ορθώς προχώρησε στην έκδοση των οριστικών πράξεων, όπως ορίζει ο νόμος.

Συνεπώς, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα, απορρίπτονται ως αλυσιτελώς προβαλλόμενοι.

Επί των ισχυρισμών περί της προσαύξησης περιουσίας

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

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

Επειδή στο άρθρο 39 του Κ.Φ.Δ. (ν. 4987/2022), ορίζεται ότι:

«Σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παράγραφο 4 του άρθρου 21 του Κ.Φ.Ε., 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 στο με αριθ. πρωτ. ΔΕΑΦ Α 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 έγγραφο της Διεύθυνσης Ελέγχων, διευκρινίζεται ότι:

«.....**Β' Προσαύξηση περιουσίας**

1.2. Επιπλέον, με τις διατάξεις του άρθρου 39 του ΚΦΔ ορίζεται ότι

3. Οι διατάξεις της ως άνω παραγράφου αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, και ορίζεται ότι ο φορολογούμενος, έχει τη δυνατότητα να αποδείξει την πραγματική πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογήθηκε ή απαλλάχθηκε νόμιμα.

Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα.

4. 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, στην ΠΟΛ. 1175/2017, διευκρινίζεται ότι:

«1.4. Το ποσό τραπεζικού λογαριασμού που τροφοδότησε έμβασμα και λογίζεται ως φορολογητέο εισόδημα της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013, φορολογείται ως εισόδημα της διαχειριστικής περιόδου κατά την οποία προκύπτει ότι εισήχθη το ποσό αυτό στην περιουσία του δικαιούχου του λογαριασμού, η δε μεταφορά με έμβασμα χρηματικού ποσού από τραπεζικό λογαριασμό δικαιούχου σε άλλο τραπεζικό λογαριασμό του (στην ημεδαπή ή στην αλλοδαπή) δεν αποτελεί προσαύξηση της περιουσίας του. Συνεπώς, κρίσιμος δεν είναι, τουλάχιστον κατ' αρχήν ο χρόνος διενέργειας του εμβάσματος, αλλά είτε ο χρόνος της κατάθεσης του επίμαχου ποσού (ή σε περίπτωση τμηματικής κατάθεσης του, ο χρόνος που κατατέθηκε καθένα από τα τμήματα του) στον τραπεζικό λογαριασμό του δικαιούχου, μέσω του οποίου έγινε το έμβασμα, είτε ο προγενέστερος αυτού χρόνος κατά τον οποίο προκύπτει ότι επήλθε η αντίστοιχη προσαύξηση της περιουσίας του (ΣΤΕ 1225/2017, 884/2016, 435/2017). Ο προσδιορισμός του ως άνω κρίσιμου χρόνου πρέπει να γίνεται από την ελεγκτική αρχή με βάση πρόσφορα και επαρκή στοιχεία τα οποία συλλέγονται κατόπιν της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων, ενόψει

των περιστάσεων, μέτρων ελέγχου στα οποία συμπεριλαμβάνονται ιδίως η κλήση του φορολογούμενου για παροχή εξηγήσεων και η αναζήτηση πληροφοριών και στοιχείων από τα εμπλεκόμενα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα. Αν η εντός ευλόγου χρόνου συλλογή στοιχείων σχετικά με τη διαπίστωση του χρόνου προσαύξησης της περιουσίας καθίσταται αδύνατη ή ιδιαίτερα δυσχερής, γεγονός που πρέπει να βεβαιώνεται από τη φορολογική αρχή με ειδική αιτιολογία, αυτή μπορεί να διαπιστώσει τον κρίσιμο, κατά τα προεκτεθέντα, χρόνο με βάση όσα στοιχεία κατάφερε να συγκεντρώσει ο έλεγχος και, στην εξαιρετική περίπτωση παντελούς έλλειψης τέτοιων στοιχείων, να θεωρήσει κατά τεκμήριο ως κρίσιμο χρόνο εκείνον του εμβάσματος (ΣΤΕ 884/2016).

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 ΔΕΑΦ Α 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 έγγραφό μας.....».

Επειδή, όπως έχει κριθεί με την υπ' αριθ. 884/2016 απόφαση του ΣΤΕ τμ. Β' επταμελές 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 ύπαρξης 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.

Γ. Κατά την αρκούντως σαφή και προβλέψιμη έννοια της διάταξης (του εδαφίου α') της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ΚΦΕ (όπως η παράγραφος αυτή ίσχυε πριν από την προσθήκη σε αυτήν εδαφίου β με το άρθρο 15 παρ. 3 του ν. 3888/2010), ερμηνευόμενης σε συνδυασμό, αφενός, με τις διατάξεις του άρθρου 66 (παρ. 1) του ίδιου νόμου και ήδη των άρθρων 14 (παρ. 1), 15 (παρ. 3) και 27 (παρ. 1) του ν. 4174/2013 και, αφετέρου, με τον κανόνα περί δυνατότητας έμμεσης απόδειξης ύπαρξης μη δηλωθέντος φορολογητέου εισοδήματος και αντίστοιχης φορολογικής παράβασης, ποσό τραπεζικού λογαριασμού και αντίστοιχου εμβάσματος μπορεί να λογισθεί και να φορολογηθεί ως εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα του δικαιούχου του λογαριασμού και χορηγήσαντος την εντολή διενέργειας του εμβάσματος, εφόσον δεν καλύπτεται από τα δηλωθέντα εισοδήματά του ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη, ενόψει των συνθηκών, πηγή ή αιτία, την οποία είτε αυτός επικαλείται, κατόπιν κλήσης του από τη Διοίκηση για παροχή σχετικών πληροφοριών ή προηγούμενη ακρόαση, είτε εντοπίζει η φορολογική αρχή, στο πλαίσιο της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο, αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου...».

Επειδή, στην ΠΟΛ. 1228/2014 εγκύκλιο του Υπουργείου Οικονομικών, αναφέρεται ότι:

«3. Κατανομή κοινών λογαριασμών στους συνδικαιούχους.

Στις περιπτώσεις αποστολών εμβασμάτων που πραγματοποιούνται από κοινούς λογαριασμούς πρέπει να γίνεται καταρχήν ισομερής επιμερισμός αυτών μεταξύ των συνδικαιούχων του λογαριασμού προέλευσης του εμβάσματος.

Σημειώνεται ότι στην περίπτωση αυτή θα πρέπει να εκδίδεται εντολή ελέγχου σε όλα τα πρόσωπα του κοινού λογαριασμού και εφόσον συμμετέχει ανήλικος έχουν εφαρμογή και οι διατάξεις του άρθρου 5 του ν.2238/1994 όπως ίσχυαν.

Σε περίπτωση που ο ελεγχόμενος επικαλείται διαφορετική αναλογία των χρηματικών αυτών ποσών οφείλει να αποδείξει με κάθε πρόσφορο μέσο τον ισχυρισμό του.

Επί αμφισβήτησης του ισχυρισμού του ελεγχόμενου από τη φορολογική αρχή η ίδια οφείλει να αιτιολογήσει την αναλογία που αυτή επικαλείται εάν αυτή είναι διαφορετική του ισομερούς επιμερισμού. Η αιτιολόγηση αυτή πρέπει να είναι ειδική και εμπεριστατωμένη (σχετ. διατ. άρθ. 28 και 64 ν. 4174/2013).»

Για το Φορολογικό έτος 2017

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται, ότι όσον αφορά στην πίστωση στον τραπεζικό λογαριασμό GR της τράπεζας , ποσού 2.000,00€, στις, αδυνατεί να θυμηθεί και ούτε η τράπεζα του παράσχει στοιχεία.

Επειδή, με την υπ' αριθ. 884/2016 απόφαση του ΣτΕ , κρίθηκε ότι ο φορολογούμενος (τεκμαίρεται ότι) γνωρίζει ή οφείλει να γνωρίζει την αληθή αιτία ή την πηγή της εισαγωγής στην περιουσία του των μεγάλων ποσών που περιέχουν οι τραπεζικοί λογαριασμοί του και, συνεπώς, μπορεί ευχερώς και υποχρεούται, να υποδείξει στη φορολογική αρχή την εν λόγω πηγή ή αιτία.

Επειδή, αφενός, η πίστωση αυτή είναι μεγάλου ποσού και αφετέρου, γι' αυτήν δεν προβάλλεται κανένας ισχυρισμός, ορθώς θεωρήθηκε προσαύξηση περιουσίας προερχόμενη από άγνωστη πηγή ή αιτία και φορολογήθηκε ως τέτοια.

Για το Φορολογικό έτος 2018

Πρωτογενείς πιστώσεις:

Α/Α Συν/γής	ΤΡΑΠΕΖΑ	Αριθμός Λογαριασμού	Ημ/μηνία Συν/γής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Πιστώσεις που αφορούν στον προσφεύγοντα
.....			6/3/2018	.....	400,00
.....			10/4/2018	.....	153,00
.....			17/9/2018	.....	271,43
.....			5/10/2018	.....	2.100,00
.....			18/10/2018	.....	1.000,00
.....			19/10/2018	.....	10,00
.....			19/10/2018	.....	10,00
.....			12/11/2018	.....	1.000,00
.....			21/11/2018	.....	1.108,00
.....			11/12/2018	.....	2.500,00
.....			28/12/2018	.....	15.000,00
				ΣΥΝΟΛΟ	23.552,43

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι όσον αφορά στην πίστωση α/α, στον τραπεζικό λογαριασμό της τράπεζας , ποσού **1.000,00€**, στις, δεν αποτελεί πρωτογενή πίστωση αλλά μεταφορά από τον υπ' αριθ. λογαριασμό στον οποίο είναι πλέον συνδικαιούχος με τη μητέρα του

Επειδή, από την αναλυτική κίνηση του υπ' αριθ. λογαριασμού της τράπεζας , η οποία συνυποβλήθηκε με την ενδικοφανή προσφυγή, προκύπτει στις, η χρέωση λόγω μεταφοράς του ποσού αυτού σύμφωνα με την αιτιολογία της τράπεζας, στον τραπεζικό λογαριασμό GR..... της ίδιας τράπεζας, κοινού τηςκαι του προσφεύγοντα. Ο υπ' αριθ. λογαριασμός εμφανίζεται κοινός των γονέων του Ο προσφεύγων, σύμφωνα με την αναλυτική κίνηση του λογαριασμού αυτού και μέχρι τον 4ο μήνα του 2022 που προσκομίστηκε, δεν φαίνεται να συμμετέχει στο λογαριασμό αυτό.

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1175/2017, η μεταφορά με έμβασμα χρηματικού ποσού από τραπεζικό λογαριασμό δικαιούχου σε άλλο τραπεζικό λογαριασμό του δεν αποτελεί προσαύξηση της περιουσίας του.

Επειδή, όμως προκύπτει ότι κοινός δικαιούχος (και στους δύο λογαριασμούς) είναι η μητέρα του προσφεύγοντα.

Επειδή, το ποσό αυτό δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντα, κατ' άρθ. 21 ν. 4172/2013, ο ισχυρισμός του κρίνεται βάσιμος και γίνεται δεκτός.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι όσον αφορά στην πίστωση α/α στον τραπεζικό λογαριασμό GR.....της, ποσού **15.000,00€**, στις, το ποσό αυτό το έδωσε στη σύζυγό του η μητέρα του (σχετ. 3) από το μη αναλωθέν κεφάλαιό της, καθώς το ποσό αυτό απαιτήθηκε ως εγγύηση για να αποφυλακισθεί (σχετ. 4).- (Προσκομίσθηκαν εκκαθαριστικά ετών 2010-2020, με εισοδήματα από συντάξεις, από ενοίκια και λοιπά, ιδίως από πώληση λαδιού και επιδοτήσεις.).

Επειδή, στην αιτιολογία της τράπεζας δεν αναφέρεται ο καταθέτης του εν λόγω ποσού.

Επειδή, δεν προσκομίστηκε ούτε στον έλεγχο ούτε και με την ενδικοφανή προσφυγή κανένα σχετικό τραπεζικό παραστατικό (όπως π.χ. το δελτίο κατάθεσης), οι ισχυρισμοί του απορρίπτονται ως αναπόδεικτοι. Η δε συνυποβληθείσα υπεύθυνη δήλωση της μητέρας του, δεν κρίνεται επαρκές αποδεικτικό στοιχείο για την απόδειξη του ισχυρισμού του.

Συνεπώς, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι όσον αφορά στην πίστωση με α/α στο λογαριασμό GR της, ποσού **2.100,00€**, στις, αυτή πραγματοποιήθηκε από τη σύζυγό του και προέρχεται από διαθέσιμο μη αναλωθέν κεφάλαιο από εισοδήματά τους, τρέχοντος & προηγούμενων ετών.

Επειδή, στην αιτιολογία αναφέρεται «κατάθεση μετρητών».

Επειδή, το τραπεζικό παραστατικό που συνυποβλήθηκε με την ενδικοφανή, ήτοι το από δελτίο κατάθεσης της, έχει ως καταθέτη του ποσού των 2.100,00€, στον υπ' αριθ. λογαριασμό, την σύζυγο προσφεύγοντα, ο οποίος είναι κοινός του προσφεύγοντα και της συζύγου του.

Επειδή, ο προσφεύγων δεν υποδεικνύει ποιοι λογαριασμοί χρεώθηκαν και με ποια ποσά προκειμένου ν' αποδείξει την ύπαρξη των εις χείρας του μετρητών, προκειμένου να έχει την δυνατότητα επανακατάθεσης, αλλά αναφέρεται αορίστως σε αναλήψεις.

Συνεπώς, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι όσον αφορά στην πίστωση με α/α στο λογαριασμό GR..... της, ποσού **2.500,00€**, στις, αυτή (σχετ. 9) προέρχεται από χρήματα της μητέρας του, καθώς το ποσό αυτό απαιτήθηκε να επιστραφεί από αυτόν, λόγω παύσης της εργασίας του (σχετ. 10).

Επειδή, ούτε στην αιτιολογία της τράπεζας δεν αναφέρεται ο καταθέτης του εν λόγω ποσού, παρά μόνο αναφέρεται «κατάθεση μετρητών».

Επειδή, το τραπεζικό παραστατικό που συνυποβλήθηκε με την ενδικοφανή, ήτοι το από δελτίο κατάθεσης της, έχει ως καταθέτη τον προσφεύγοντα του ποσού των 2.500,00€, στον υπ' αριθ. λογαριασμό του (πελάτης ο ίδιος).

Συνεπώς, οι ισχυρισμοί του ότι τα χρήματα προέρχονται από την μητέρα του απορρίπτονται ως αναπόδεικτοι, καθώς δεν προκύπτει από πουθενά η προέλευση αυτών.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι κάτωθι πιστώσεις:

A/A Συν/γής	ΤΡΑΠΕΖΑ	Αριθμός Λογαριασμού	Ημ/μηνία Συν/γής	Απολογία Συναλλαγής	Ποσό Πίστωσης	Ποσό κατά/σμου σε
.....			6/3/2018	.....	400,00	400,00
.....			10/4/2018	.....	153,00	153,00
.....			17/9/2018	.....	271,43	271,43
.....			19/10/2018	.....	10,00	10,00
.....			19/10/2018	.....	10,00	10,00

αποτελούν πιστώσεις πολύ χαμηλού ύψους, οι οποίες σύμφωνα με πλήθος αποφάσεων της Υπηρεσίας μας δεν αποτελούν εισόδημα του άρθ. 21 παρ. 4 του ν. 4172/2013.

Επειδή, από τα ανωτέρω ποσά της προσαύξησης περιουσίας εξαιρούνται μόνο οι κάτωθι πιστώσεις:

.....	.....	.....	19/10/2018	.....	10,00	10,00
.....	.....	.....	19/10/2018	.....	10,00	10,00

επειδή πράγματι είναι αμελητέου ποσού.

Επειδή, για τις με α/α πιστώσεις μπορεί να είναι μικρού ποσού πλην όμως από την αιτιολογία της τράπεζας προκύπτει ότι προέρχονται από επώνυμο ιδιώτη, από κατάθεση ιδιωτικής επιταγής και από κάποιο λογαριασμό, για τις οποίες δεν παρασχέθηκε από τον προσφεύγοντα καμία εξήγηση.

Επειδή, πράγματι γίνονται δεκτά από την Υπηρεσία μας μικρά ποσά, λαμβανομένου υπόψη της οικονομικής δυνατότητας του εκάστοτε προσφεύγοντα και τα οποία αφορούν σε «καταθέσεις μετρητών».

Επειδή, οι ανωτέρω πιστώσεις προέρχονται από τρίτα πρόσωπα και όχι από τον ίδιο, οι ισχυρισμοί του δεν γίνονται δεκτοί.

Επειδή, στο άρθρο 65 του Κ.Φ.Δ. σχετικά με το βάρος της απόδειξης, ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.».

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου (εκτός των ανωτέρω πιστώσεων που έγινε δεκτό με την παρούσα απόφαση ότι δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας), όπως αυτές καταγράφονται

στην από οικεία έκθεση μερικού ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του ήτοι: α) την επικύρωση της υπ' αριθ. Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολ. έτους 2017 και β) την τροποποίηση της υπ' αριθ. Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολ. έτους 2018, του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, ως εξής:

Προσδιορισμός προσαύξησης περιουσίας άρθρου 21 Ν. 4172/2013, βάσει της παρούσας απόφασης:

Φορ. έτος 2017	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΚΤΑ ΑΠΟ Δ.Ε.Δ.	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ.
ΠΡΟΣΑΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ	2.000,00€	0,00€	2.000,00€
Φορ. έτος 2018.	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΚΤΑ ΑΠΟ Δ.Ε.Δ.	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ.
ΠΡΟΣΑΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ	23.552,43€	1.020,00€	22.532,43€

Α) Επί της υπ' αριθ. Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολ. έτους 2017

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ					
Φορ. έτος 2017		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
		(1)		(2)	(2)-(1)
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	Του συζύγου	33.153,61€	35.845,42€	35.845,42€	2.691,81€
	της συζύγου	7,07€	7.07€	7,07€	0,00€
ΦΟΡΟΣ Χρεωστικό ποσό	Του συζύγου	1.425,14€	2.198,18€	2.198,18€	773,04€
	της συζύγου	-	-	-	-
Πρόστιμο φόρου άρθρ. 58 Κ.Φ.Δ.			386,52€	386,52€	356,82€

Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	533,58€	708,55€	708,55€	174,97€
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	1.958,72€	3.293,25€	3.293,25€	1.334,53€

Β) Επί της υπ' αριθ. Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολ. έτους 2018

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ					
Φορ. έτος 2018		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
		(1)		(2)	(2)-(1)
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	Του συζύγου	30.735,32€	54.287,75€	53.267,75€	22.532,43€
	της συζύγου	-	-	-	-
ΦΟΡΟΣ Χρεωστικό ποσό	Του συζύγου	100,52€	7.872,82€	7.536,22€	7.435,70€
	της συζύγου	-	-	-	-
Πρόστιμο φόρου άρθρ. 58 Κ.Φ.Δ.			3.886,15€	3.717,85€	3.717,85€
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης		262,77€	1.936,55€	1.860,05€	1.597,28€
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ		363,29€	13.695,52€	13.114,12€	12.750,83€

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

Ακριβές αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της