



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ: Α2 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604520

Email : ded.ath@aade.gr

Καλλιθέα, 29/01/2024

Αριθμός απόφασης: 236

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψιν:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής Κ.Φ.Δ..

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. 1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017).

δ. Τη με αριθμό Α. 1165/22-11-2022 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ Β' 6009/25-11-2022).

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 ηλεκτρονικά υποβληθείσα (ID) ενδικοφανή προσφυγή της η οποία διατηρεί ατομική επιχείρηση με κύρια δραστηριότητα έδρα στην τοποθεσία και τηρεί βιβλία Β' κατηγορίας- απλογραφικά, κατά:

- Της με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,

- Της με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., των οποίων ζητείται η ακύρωση άλλως η τροποποίηση, καθώς και την οικεία από έκθεση μερικού ελέγχου φόρου εισοδήματος.
6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,
7. Την εισήγηση της ορισθείσας υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

- Με τη με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους **2017**, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., προσδιορίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, κύριος φόρος ποσού 3.215,10 ευρώ, πρόστιμο άρθρου 58 του ΚΦΔ ποσού 803,78 ευρώ και ειδική εισφορά αλληλεγγύης 942,37 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή **4.961,25** ευρώ.

- Με τη με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους **2018**, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., προσδιορίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, κύριος φόρος ποσού 4.710,06 ευρώ, πρόστιμο άρθρου 58 του ΚΦΔ ποσού 1.177,52 ευρώ και ειδική εισφορά αλληλεγγύης 1.819,41 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή **7.706,99** ευρώ.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ:

Οι ως άνω διαφορές προσδιορίστηκαν κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου, βάσει της από έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, που συντάχθηκε δυνάμει της με αριθμό εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., για τα φορολογικά έτη 2017 και 2018.

Ο έλεγχος αιτήθηκε και έλαβε αρχείο από το Σύστημα Μητρώου Τραπεζικών λογαριασμών και Λογαριασμών Πληρωμών (Σ.Μ.Τ.Λ.& Λ.Π.), στο οποίο περιλαμβάνονται οι κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών και λοιπών χρηματοοικονομικών προϊόντων της προσφεύγουσας στην Ελλάδα, για το χρονικό διάστημα 01/01/2017 έως 31/12/2018.

Στην προσφεύγουσα απεστάλη το με αριθμό πρωτ. Αίτημα παροχής πληροφοριών άρθρου 14 του Κ.Φ.Δ., με το οποίο ζητήθηκε μεταξύ άλλων να προσκομισθούν τα τηρηθέντα λογιστικά αρχεία καθώς και τα εκδοθέντα και ληφθέντα φορολογικά στοιχεία για τα ελεγχόμενα φορολογικά έτη 2017 και 2018.

Για τα ίδια έτη ζητήθηκαν αποδεικτικά στοιχεία και πληροφορίες για την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσης, χρηματικών ποσών/πιστώσεων που προέκυψαν κατόπιν επεξεργασίας των τραπεζικών λογαριασμών και λοιπών χρηματοοικονομικών προϊόντων της προσφεύγουσας, είτε ότι τα εν λόγω ποσά έχουν φορολογηθεί με συγκεκριμένες διατάξεις ή απαλλάσσονται του φόρου με ειδική διάταξη.

Όπως προέκυψε από το τηρούμενο βιβλίο εσόδων και τα αντίγραφα των εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων, η προσφεύγουσα εξέδωσε μηχανογραφικά τιμολόγια προς την εταιρεία «.....η οποία αποτελεί και τον αποκλειστικό πελάτη της επιχείρησής της,

Από τον έλεγχο που πραγματοποιήθηκε κατ' εφαρμογή της Α.1293/2019 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ, την επεξεργασία των δεδομένων και στοιχείων που τέθηκαν υπόψη του ελέγχου από την προσφεύγουσα, την επεξεργασία των στοιχείων που τηρούνται σε ηλεκτρονική μορφή στα συστήματα Taxis και Elenxis, όλα τα έγγραφα στοιχεία που τέθηκαν σε γνώση του ελέγχου κατόπιν αιτημάτων και σχετικής αλληλογραφίας, καθώς και από τις κινήσεις των χρηματοπιστωτικών δεδομένων της προσφεύγουσας, όπως αυτά αντλήθηκαν μέσω του Συστήματος Μητρώου Τραπεζικών Λογαριασμών και Λογαριασμών Πληρωμών (Σ.Μ.Τ.Λ. & Λ.Π.), ο έλεγχος συνεκτιμώντας τα πραγματικά περιστατικά, προέβη σε διαπιστώσεις, τις οποίες συμπεριέλαβε στο με αριθμό Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου άρθρου 28 του Κ.Φ.Δ..

Επί του ως άνω σημειώματος, η προσφεύγουσα υπέβαλε τα με αριθμό πρωτ. έγγραφα υπομνήματα εξηγήσεων-αντιρρήσεων.

Στη συνέχεια συντάχθηκε η από έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις.

Συγκεκριμένα από το διενεργηθέντα έλεγχο προέκυψε ο κάτωθι συγκεντρωτικός πίνακας εισοδημάτων και διαφορών ανά ελεγχόμενο έτος:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2017

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά βάσει Αρχικής Δήλωσης	Ποσά βάσει Ελέγχου	Διαφορά
Ακίνητη περιουσία	47.644,13	48.565,63	921,50
Μερίσματα – Τόκοι - Δικαιώματα	6.998,51	9.135,83	2.137,32
Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου	0,00	336,95	336,95
Μισθωτές υπηρεσίες - Συντάξεις	0,00	0,00	0,00
Ζημιά από επιχειρηματική δραστηριότητα	8.395,20	7.280,67	1.114,53
Εισόδημα αγνώστου προελεύσεως (αρ. 21 παρ. 4 ν. 4172/2013)		7.451,77	7.451,77
Συνολικό Εισόδημα	54.642,84	65.490,18	10.847,54
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης	0,00	0,00	0,00
Φορολογητέο εισόδημα	54.642,64	65.490,18	10.847,54

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά βάσει Αρχικής Δήλωσης	Ποσά βάσει Ελέγχου	Διαφορά
Ακίνητη περιουσία	45.942,00	48.328,13	2.386,13
Μερίσματα – Τόκοι - Δικαιώματα	10.438,70	12.845,21	2.406,51

Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου	0,00	110,97	110,97
Μισθωτές υπηρεσίες - Συντάξεις	0,00	3.350,00	3.350,00
Ζημιά από επιχειρηματική δραστηριότητα	5.166,84	775,30	4.391,54
Εισόδημα αγνώστου προελεύσεως (αρ. 21 παρ. 4 ν. 4172/2013)		9.940,50	9.940,50
Συνολικό Εισόδημα	56.380,70	74.574,81	18.194,11
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης	0,00	0,00	0,00
Φορολογητέο εισόδημα	56.380,70	74.574,81	18.194,11

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση άλλως την τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1^{ος} ισχυρισμός: «Παράνομος και εσφαλμένος χαρακτηρισμός ως αναιτιολόγητης προσαύξησης περιουσίας ποσών κατατεθέντων σε κοινό λογαριασμό, τα οποία πλήρως αποδεικνύεται ότι αφορούσαν στον έτερο συνδικαιούχο αυτού».

Συγκεκριμένα ισχυρίζεται:

Εν προκειμένω, όσον αφορά στον κοινό λογαριασμό με τον πρώην σύζυγό μου, πλήρως απέδειξα τη συστηματική τροφοδοσία του επίμαχου κοινού λογαριασμού αποκλειστικώς από το εν λόγω πρόσωπο, γεγονός, που καταδεικνύει πλήρως και αναμφιβόλως την εν γένει λειτουργία αμιγώς σε σύνδεση με τον ίδιο και μόνο...

Εξ άλλου, αδυνατώ εξ αντικειμένου να προσκομίσω περαιτέρω στοιχεία, όπως αορίστως απαιτεί ο έλεγχος, διότι, όπως εξ αρχής έκανα γνωστό στον έλεγχο και πλήρως απέδειξα σε αυτόν, ήδη από το έτος 2012 έχει λυθεί ο γάμος μου με τον ανωτέρω,...

2^{ος} ισχυρισμός: «Τέλος, σε κάθε περίπτωση, αμιγώς και αποκλειστικώς αφορούν στον πρώην σύζυγό μου οι κάτωθι ελεγχόμενες πιστώσεις, στις οποίες, όπως προκύπτει από τα οικεία τραπεζικά παραστατικά, που προσεκόμισα και επικαλέστηκα ενώπιον του ελέγχου, ως καταθέτης εμφανίζεται ο αδερφός του, (πιστώσεις στον κοινό λογαριασμό της προσφεύγουσας με τον τέως σύζυγό της GR..... ΤΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ)

- πίστωση με α/α 7, στις
- πίστωση με α/α 52, στις
- πίστωση με α/α 3, στις
- πίστωση με α/α 7, στις
- πίστωση με α/α 34, στις

Επειδή, στο άρθρο 21 «Κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα» του ν.4172/2013, ορίζεται:

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

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

Επειδή, στο άρθρο 29 «Φορολογικός συντελεστής» του ν.4172/2013, ορίζεται:

«4. Το εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παραγράφου 4 του άρθρου 21 φορολογείται με συντελεστή τριάντα τρία τοις εκατό (33%)».

Επειδή, στο άρθρο 39 «Δικαιολόγηση προσαύξησης περιουσίας» του Κ.Φ.Δ., 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, στο με αριθμ. πρωτ. ΔΕΑΦ Α 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 έγγραφο της Διεύθυνσης Ελέγχων μεταξύ άλλων αναφέρεται:

«.....Β` Προσαύξηση περιουσίας 1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθ. 21 ΚΦΕ, κάθε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία, θεωρείται κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα, υπό τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας. 2. Επιπλέον, με τις διατάξεις του άρθρου 39 του ΚΦΔ ορίζεται ότι σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παράγραφο 4 του άρθρου 21 του ΚΦΕ, η προσαύξηση αυτή δεν υπόκειται σε φορολογία, εφόσον ο φορολογούμενος αποδείξει την πραγματική πηγή αυτής, καθώς επίσης και ότι αυτή είτε έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία, είτε απαλλάσσεται από τον φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις.

3. Οι διατάξεις της ως άνω παραγράφου αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, και ορίζεται ότι ο φορολογούμενος, έχει τη δυνατότητα να αποδείξει την πραγματική πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογήθηκε ή απαλλάχθηκε νόμιμα. Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα.

4. Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, όπως οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, τραπεζικές καταθέσεις και πάσης φύσεως χρεόγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια, ομόλογα, αμοιβαία κεφάλαια κλπ.), η οποία δεν δικαιολογείται από τα εισοδήματα που δηλώνει ο φορολογούμενος. Η μεταβολή της σύνθεσης ή της διατήρησης της περιουσίας δεν σημαίνει απαραίτητα και την προσαύξησης της.....

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.

Επιπλέον ο έλεγχος κρίνει και τεκμηριώνει εάν πρόκειται ή όχι για «πρωτογενείς καταθέσεις», δηλαδή για ποσά που προέρχονται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία και δεν προέρχονται από αναλήψεις από άλλους τραπεζικούς λογαριασμούς. Σημειώνεται ότι δεν αντίκειται στη φορολογική νομοθεσία η ανάληψη χρηματικών ποσών και η αποδεδειγμένη επανακατάθεση μέρους ή του συνόλου αυτών και ούτε προβλέπεται χρονικός περιορισμός για την διαδικασία κίνησης χρηματικών κεφαλαίων.

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

Επειδή, στην ΠΟΛ 1175/16.11.2017 με Θέμα «Διευκρινίσεις για θέματα ελέγχου προσαύξησης περιουσίας», μεταξύ άλλων αναφέρεται ότι:

«1. Δεν υφίσταται προσαύξηση περιουσίας κατά την έννοια της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013, στην περίπτωση κατά την οποία είναι εμφανής η πηγή προέλευσης ενός χρηματικού ποσού, το οποίο εμφανίζεται ως πίστωση στον τραπεζικό λογαριασμό του ελεγχόμενου φυσικού προσώπου (π.χ. εισόδημα από κεφάλαιο, εισόδημα από κινητές αξίες, εισόδημα Δ` πηγής του ν.2238/1994, πώληση περιουσιακών στοιχείων, δάνειο, κ.τλ.), 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, αναγκάων, 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.»

Επειδή, σύμφωνα και με την δημοσιευθείσα στις 07/04/2016 απόφαση του ΣτΕ 884/2016 Β` Τμήμα επταμ.: «(Α) ...Ο φορολογούμενος (τεκμαίρεται ότι) γνωρίζει ή οφείλει να γνωρίζει την αληθή αιτία ή την πηγή της εισαγωγής στην περιουσία του των μεγάλων ποσών που περιέχουν οι τραπεζικοί λογαριασμοί του και, συνεπώς, μπορεί ευχερώς και υποχρεούται, κατ' αρχήν, να υποδείξει στη φορολογική αρχή την εν λόγω αιτία ή πηγή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρ. 66

παρ. 1 περιπτ. α του ΚΦΕ και, ήδη, εκείνη του άρ. 14 παρ. 1 του ν.4174/2013, δεδομένου, άλλωστε, ότι πρόκειται για μη ευαίσθητο ή, γενικότερα, μη χρήζον αυξημένης προστασίας προσωπικό δεδομένο, για την πρόσβαση στο οποίο, στο πλαίσιο του φορολογικού ελέγχου και της αντιμετώπισης της φοροδιαφυγής, το κράτος διαθέτει ευρύ περιθώριο εκτίμησης (πρβλ. ΕΔΔΑ 22.12.2015, G.S.B. κατά Ελβετίας, 28601/11, σκέψεις 92-93) -Επομένως, οφείλει, κατ' αρχήν, να ανταποκριθεί στην κλήση της φορολογικής ελεγκτικής αρχής να της χορηγήσει τα αναγκαία και εύλογα, ενόψει των συνθηκών, πληροφοριακά στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης, η οποία προδήλως δεν ανταποκρίνεται σε εκείνη που προκύπτει από τα (μη απορριφθέντα από τη φορολογική αρχή) στοιχεία των δηλώσεών του φορολογίας εισοδήματος.»

Επειδή, στο άρθρο 1 του ν. 5638/1932, ορίζεται ότι:

«Άρθρον 1

1. Χρηματική κατάθεσις παρά Τραπεζή εις ανοικτόν λογαριασμόν επ' ονόματι δύο ή πλειοτέρων από κοινού (*Compte joint, joint account*) είναι εν την έννοια του παρόντος νόμου η περιέχουσα τον όρον ότι του εκ ταύτης λογαριασμού δύναται να κάμνει χρήση εν όλω ή εν μέρει, άνευ συμπράξεως των λοιπών είτε εις είτε τινές, και πάντες κατ' ιδίαν οι δικαιούχοι.

Άρθρον 2

Επί των καταθέσεων τούτων δύναται να τεθή προσθέτως ο όρος ότι άμα τω θανάτῳ οιοιδήποτε των δικαιούχων η κατάθεσις και ο εκ ταύτης λογαριασμός περιέρχεται αυτοδικαίως εις τους λοιπούς επιζώντας μέχρι του τελευταίου τούτων. Εν τη περιπτώσει ταύτη η κατάθεσις περιέρχεται εις αυτούς ελεύθερα παντός φόρου κληρονομίας ή άλλου τέλους. Αντιθέτως η απαλλαγή αυτή δεν επεκτείνεται επί των κληρονόμων του τελευταίου απομείναντος δικαιούχου».

Επειδή, στην ΠΟΛ 1033/2013 (παρ. 18), ορίζεται ότι:

«Για τους κοινούς τραπεζικούς λογαριασμούς, το ποσό του εμβάσματος επιμερίζεται στους συνδικαιούχους καταρχήν ισομερώς και, εφόσον ο φορολογούμενος επικαλείται διαφορετική αναλογία, φέρει το βάρος της απόδειξης με κάθε νόμιμο μέσο».

Επειδή, στην ΠΟΛ 1050/2014 (άρθρο 2 παρ. 2.4), ορίζεται ότι:

«Περιπτώσεις κοινών λογαριασμών καταλογίζονται στον πραγματικό δικαιούχο, ο οποίος καθορίζεται με βάση τις πραγματικές περιστάσεις και τη φύση των συναλλαγών. Εφόσον αυτό δεν είναι δυνατό, τα ποσά κατανέμονται ισόποσα σε όλους τους συνδικαιούχους (ποσό διά αριθμό συνδικαιούχων)».

Επειδή, στην ΠΟΛ 1228/2014 (παρ. 3), ορίζεται ότι:

«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)».

Επειδή, στο άρθρο 64 «Επαρκής αιτιολογία» του Κ.Φ.Δ., 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 πράξης και τον προσδιορισμό φόρου.».

Επειδή, ο έλεγχος, κατόπιν ανάλυσης και επεξεργασίας της κίνησης του συνόλου των τραπεζικών προϊόντων της προσφεύγουσας και αφού έλαβε υπόψη τους ισχυρισμούς που αυτή προέβαλε επί του υπ' αρ. Σ.Δ.Ε., κατέληξε σε πρωτογενείς αρχικές καταθέσεις/πιστώσεις και λοιπές τραπεζικές συναλλαγές, όπως αναλυτικά παρουσιάζονται στην από έκθεση μερικού ελέγχου, τις οποίες κατέγραψε σε πίνακες πιστώσεων ανά φορολογικό έτος (2017 και 2018), ανά τράπεζα, αριθμό λογ/σμού, αιτιολογία, ποσό λογαριασμού και που συνιστούν προσαύξηση περιουσίας από άγνωστη πηγή ή αιτία, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21 παρ. 4 του ν. 4172/2013, ως εξής:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2017

- ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΣΤΟ ΛΟΓ/ΣΜΟ GR..... ΤΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ

Α/Α ΑΠΗΜ ΑΤΟΣ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΛΟΓ/ΣΜΟΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟ	ΚΑΤΑΛΟΓΙΣ ΜΟΣ ΜΕ ΣΔΕ	ΤΕΛΙΚΟΣ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣ ΜΟΣ
4					3.000,00	1.500,00	1.500,00
26					700,00	350,00	350,00
27					800,00	400,00	400,00
30					2.500,00	1.250,00	1.250,00
34					197,16	98,58	98,58
42					2.500,00	1.250,00	1.250,00
52					3.000,00	1.500,00	1.500,00
					ΣΥΝΟΛΟ		6.348,58

Ο ως άνω λογαριασμός είναι κοινός λογαριασμός με συνδικαιούχους την προσφεύγουσα και τον τέως σύζυγό της, συνεπώς ο έλεγχος καταλόγισε το ½ των εν λόγω πιστώσεων ως εισόδημα της προσφεύγουσας, υπαγόμενο στις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 21 του Κ.Φ.Ε.

- ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΣΤΟ ΛΟΓ/ΣΜΟ GR..... ΤΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ

Α/Α ΑΙΤΗΜΑΤΟΣ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΛΟΓ/ΣΜΟΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟ	ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΣ ΜΕ ΣΔΕ	ΤΕΛΙΚΟΣ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΣ
5					1.103,19	1.103,19	1103,19
					ΣΥΝΟΛΟ		1.103,19

Στον ως άνω λογαριασμό μοναδική δικαιούχος είναι η προσφεύγουσα, συνεπώς ο έλεγχος καταλόγισε το σύνολο των εν λόγω πιστώσεων ως εισόδημα της προσφεύγουσας, υπαγόμενο στις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 21 του Κ.Φ.Ε.

Συνεπώς για το φορολογικό έτος 2017, ο έλεγχος καταλόγισε συνολικά ως εισόδημα της προσφεύγουσας, υπαγόμενο στις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 21 του Κ.Φ.Ε. ποσό 7.451,77 ευρώ.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018

- ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΣΤΟ ΛΟΓ/ΣΜΟ GR..... ΤΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ:

Α/Α	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΛΟΓ/ΣΜΟΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟ	ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΣ ΜΕ ΣΔΕ	ΤΕΛΙΚΟΣ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΣ
3					1.500,00	750,00	750,00
7					4.000,00	2.000,00	2.000,00
34					910,00	455,00	455,00
59					2.072,00	1.036,00	1.036,00
62					999,00	499,50	499,50
					ΣΥΝΟΛΟ		4.740,50

Ο έλεγχος καταλόγισε το 1/2 των εν λόγω πιστώσεων ως εισόδημα της προσφεύγουσας, υπαγόμενο στις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 21 του Κ.Φ.Ε., στον ως άνω κοινό λογαριασμό με τον τέως σύζυγό της

- ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΣΤΟ ΛΟΓ/ΣΜΟ GR..... ΤΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ

Α/Α ΑΙΤΗΜΑΤΟΣ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΛΟΓ/ΣΜΟΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟ	ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΣ ΜΕ ΣΔΕ	ΤΕΛΙΚΟΣ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΣ
9					1.000,00	1.000,00	1.000,00
18					700,00	700,00	700,00
21					1.000,00	1.000,00	1.000,00
23					1.000,00	1.000,00	1.000,00
42					1.000,00	1.000,00	1.000,00

45					500,00	500,00	500,00
					ΣΥΝΟΛΟ		5.200,00

Στον ως άνω λογαριασμό μοναδική δικαιούχος είναι η προσφεύγουσα, συνεπώς ο έλεγχος καταλόγισε το σύνολο των εν λόγω πιστώσεων ως εισόδημα της προσφεύγουσας, υπαγόμενο στις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 21 του Κ.Φ.Ε.

Συνεπώς για το φορολογικό έτος 2018, ο έλεγχος καταλόγισε συνολικά ως εισόδημα της προσφεύγουσας, υπαγόμενο στις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 21 του Κ.Φ.Ε. ποσό 9.940,50 ευρώ.

Επειδή, η προσφεύγουσα προβάλλει ισχυρισμούς μόνο ως προς τις καταλογιζόμενες ως προσαύξηση περιουσίας, πιστώσεις στον κοινό της λογαριασμό με τον τέως σύζυγό της GR..... της τράπεζας, ποσού **6.348,58** ευρώ για το φορολογικό έτος 2017 και ποσού **4.740,50** ευρώ για το φορολογικό έτος 2018, υποστηρίζοντας ότι τα ποσά αυτά αφορούν αποκλειστικά το συνδικαιούχο του λογαριασμού (και τέως σύζυγό της), ο οποίος είναι ο μοναδικός τροφοδότης του λογαριασμού και συνακόλουθα ο πραγματικός δικαιούχος αυτού.

Επειδή, σύμφωνα με τον έλεγχο, η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε περαιτέρω στοιχεία για τις πιστώσεις που κρίθηκαν ως προσαύξηση περιουσίας.

Επειδή όμως, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις καθώς και τις οδηγίες που έχουν δοθεί από τη διοίκηση, στην περίπτωση των κοινών λογαριασμών, οι αδιευκρίνιστες πιστώσεις καταλογίζονται στον πραγματικό δικαιούχο, ο οποίος καθορίζεται με βάση τις πραγματικές περιστάσεις και τη φύση των συναλλαγών. Εφόσον αυτό δεν είναι δυνατό, τα ποσά κατανέμονται ισόποσα σε όλους τους συνδικαιούχους.

Επειδή, σύμφωνα με την οικεία έκθεση ελέγχου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί αποκλειστικής τροφοδοσίας του εν λόγω λογαριασμού από το, χαρακτηρίστηκε ως αναπόδεικτος, καθόσον τα δηλωθέντα εισοδήματά του δεν επαρκούσαν, κατά τον έλεγχο, για να αιτιολογήσουν τις υπό διερεύνηση πιστώσεις εκάστου ελεγχόμενου έτους.

Επειδή, εν προκειμένω, όσον αφορά τις αδιευκρίνιστες πιστώσεις στον κοινό της λογαριασμό της προσφεύγουσας με τον τέως σύζυγό της, GR..... της τράπεζας από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι:

Φορολογικό έτος 2017

Κατόπιν των έγγραφων υπομνημάτων της προσφεύγουσας επί του υπ' αριθ. πρωτ. αιτήματος παροχής πληροφοριών, δικαιολογήθηκαν για το φορολογικό έτος 2017 οι με α/α του αιτήματος 19, 24, 38, 39, 44, 48, 54, 58 πιστώσεις, εφόσον η προσφεύγουσα απέδειξε ότι αυτές αφορούν τον τέως σύζυγό της και συγκεκριμένα τη μισθοδοσία του από την Αστική Μη Κερδοσκοπική εταιρεία με την επωνυμία μεταφορές από ατομικούς και κοινούς του λογαριασμούς καθώς και επιστροφές ταμειακών διευκολύνσεων που

αφορούν αποκλειστικά το, ενώ παρέμειναν αδικαιολόγητες δεκαοκτώ (18) πιστώσεις.

Από αυτές στη συνέχεια, κατόπιν των έγγραφων υπομνημάτων της προσφεύγουσας επί του υπ' αριθ. Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου, δικαιολογήθηκαν για το φορολογικό έτος 2017 οι με α/α του αιτήματος 2, 7, 8, 13, 17, 20, 22, 41, 57, 62, 65 πιστώσεις, εφόσον η προσφεύγουσα απέδειξε, με την προσκόμιση τραπεζικών παραστατικών, ότι αυτές αφορούν τον τέως σύζυγό της Συνεπώς σε σύνολο είκοσι έξι (26) υπό διερεύνηση πιστώσεων, διαπιστώθηκε ότι οι δεκαεννέα (19) αφορούν τον έτερο συνδικαιούχο και επιπλέον για δύο πιστώσεις, τις με α/α 7 και 52 του αιτήματος, καταθέτης είναι ο αδερφός του, βάσει των τραπεζικών παραστατικών που προσκομίστηκαν.

Φορολογικό έτος 2018:

Κατόπιν των έγγραφων υπομνημάτων της προσφεύγουσας επί του υπ' αριθ. πρωτ. αιτήματος παροχής πληροφοριών, δικαιολογήθηκαν για το φορολογικό έτος 2018 οι με α/α του αιτήματος 6, 11, 15, 17, 20, 22, 27, 28, 31, 35, 39, 48, 51, 53, 56, 58, 61, 66, 68, 69 πιστώσεις, εφόσον η προσφεύγουσα απέδειξε ότι αυτές αφορούν τον τέως σύζυγό της και συγκεκριμένα μεταφορές από ατομικούς και κοινούς του λογαριασμούς, ενώ παρέμειναν αδικαιολόγητες οκτώ (8) πιστώσεις.

Από αυτές στη συνέχεια, κατόπιν των έγγραφων υπομνημάτων της προσφεύγουσας επί του υπ' αριθ. Σημειώματος διαπιστώσεων ελέγχου, δικαιολογήθηκαν για το φορολογικό έτος 2018 οι με α/α του αιτήματος 1, 41, 49 πιστώσεις, εφόσον η προσφεύγουσα απέδειξε, με την προσκόμιση τραπεζικών παραστατικών, ότι αυτές αφορούν τον τέως σύζυγό της Συνεπώς σε σύνολο είκοσι οκτώ (28) υπό διερεύνηση πιστώσεων, διαπιστώθηκε ότι οι είκοσι τρεις (23) αφορούν τον έτερο συνδικαιούχο του λογαριασμού και επιπλέον για τρεις πιστώσεις, τις με α/α 3, 7 και 34 του αιτήματος, καταθέτης είναι ο αδερφός του, βάσει των τραπεζικών παραστατικών που προσκομίστηκαν.

Κατόπιν αυτών, γίνεται αποδεκτός ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι ο τέως σύζυγός της και συνδικαιούχος του κοινού τραπεζικού λογαριασμού τους GR..... της τράπεζας, είναι ο τροφοδότης και πραγματικός δικαιούχος αυτού.

Επειδή, επιπλέον δεν προβλήθηκαν ισχυρισμοί σχετικά με τις διαφορές που διαπιστώθηκαν από τον έλεγχο και αφορούν στο εισόδημα από ακίνητη περιουσία, από τόκους – μερίσματα, από μισθωτή εργασία και από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου.

Ο συγκεντρωτικός πίνακας εισοδημάτων και διαφορών ανά ελεγχόμενο έτος, διαμορφώνεται ως εξής:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2017

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά βάσει Αρχικής Δήλωσης	Ποσά βάσει Ελέγχου	Ποσά βάσει απόφασης ΔΕΔ
Ακίνητη περιουσία	47.644,13	48.565,63	48.565,63
Μερίσματα – Τόκοι - Δικαιώματα	6.998,51	9.135,83	9.135,83
Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου	0,00	336,95	336,95
Μισθωτές υπηρεσίες - Συντάξεις	0,00	0,00	0,00
Ζημιά από επιχειρηματική δραστηριότητα	8.395,20	7.280,67	7.280,67
Εισόδημα αγνώστου προελεύσεως (αρ. 21 παρ. 4 ν. 4172/2013)		7.451,77	1.103,19

Συνολικό Εισόδημα	54.642,84	65.490,18	59.141,60
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης	0,00	0,00	0,00
Φορολογητέο εισόδημα	54.642,64	65.490,18	59.141,60

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά βάσει Αρχικής Δήλωσης	Ποσά βάσει Ελέγχου	Ποσά βάσει απόφασης ΔΕΔ
Ακίνητη περιουσία	45.942,00	48.328,13	48.328,13
Μερίσματα - Τόκοι - Δικαιώματα	10.438,70	12.845,21	12.845,21
Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου	0,00	110,97	110,97
Μισθωτές υπηρεσίες - Συντάξεις	0,00	3.350,00	3.350,00
Ζημιά από επιχειρηματική δραστηριότητα	5.166,84	775,30	775,30
Εισόδημα αγνώστου προελεύσεως (αρ. 21 παρ. 4 ν. 4172/2013)		9.940,50	5.200,00
Συνολικό Εισόδημα	56.380,70	74.574,81	69.834,31
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης	0,00	0,00	0,00
Φορολογητέο εισόδημα	56.380,70	74.574,81	69.834,31

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την αποδοχή της με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της και την τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων, σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2017

Η με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος:

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ (1)	ΕΛΕΓΧΟΥ (2)	ΔΕΔ (3)	ΔΙΑΦΟΡΑ (4)=(3-1)
Φορολογητέο εισόδημα	του υπόχρεου	54.642,64	65.490,18	59.141,60	4.498,96
	της συζύγου				
Υπόλοιπο φόρου	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	15.539,88	18.754,98	16.659,95	1.120,07
Προκαταβολή φόρου					
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων		54,00	54,00	54,00	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		10,80	10,80	10,80	
Πρόστιμο άρ. 58 Κ.Φ.Δ.			803,78	112,00	112,00
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης		2.929,87	3.872,24	3.280,55	350,68

Τέλος επιτηδεύματος		650,00	650,00	650,00	
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης					
Ποσό προς επιστροφή βάσει δήλωσης					
Σύνολο φόρων,	για καταβολή	19.184,55	24.145,80	20.767,30	1.582,75
τελών και εισφορών	για επιστροφή				
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

Φορολογικό έτος 2018

Η με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος:

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ (1)	ΕΛΕΓΧΟΥ (2)	ΔΕΔ (3)	ΔΙΑΦΟΡΑ (4)=(3-1)
Φορολογητέο εισόδημα	του υπόχρεου	56.380,70	74.574,81	69.834,31	13.453,61
	της συζύγου				
Υπόλοιπο φόρου	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	15.449,08	20.159,14	18.594,77	3.145,69
Προκαταβολή φόρου					
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων		133,20	133,20	133,20	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		26,64	26,64	26,64	
Πρόστιμο άρ. 58 Κ.Φ.Δ.			1.177,52	786,42	786,42
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης		19.302,98	21.122,39	20.648,34	1.345,36
Τέλος επιτηδεύματος					
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης					
Ποσό προς επιστροφή βάσει δήλωσης					
Σύνολο φόρων,	για καταβολή	34.911,90	42.618,89	40.189,37	5.277,47
τελών και εισφορών	για επιστροφή				
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο

Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Η Προϊστάμενη της Υποδιεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών
ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.