



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 23/05/2024

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 1594

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312351

Email : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Ν. 4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206).

β. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις.»(ΦΕΚ Α' 58)

γ. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)».

δ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

ε. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009)».

2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 24/01/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ, κάτοικος, οδός, Τ.Κ. κατά των υπ' αριθμ.:

-/2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ν.4987/2022, φορολογικού έτους 2017, του προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής,
-/2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2017, του προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής,
-/2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικό έτος 2018, του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής

•...../2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2019, του προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Την έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

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

Επί της με ημερομηνία 24/01/2024 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' αριθμ./2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2017, του προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ίσο με (500,00€), επειδή διαπιστώθηκε ότι υπέπεσε στην πιο κάτω παράβαση:

Δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία για πράξεις που δεν επιβαρύνονται με Φ.Π.Α. άρθρο 54, παρ. 1 περ. ιε' του Ν.4987/2022, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει. Για τις παραβάσεις αυτές, επί τήρησης απλογραφικών βιβλίων, επιβάλλεται συνολικό πρόστιμο 500,00€. Η επιβολή του προστίμου αυτού προβλέπεται από τις διατάξεις της περίπτωσης η' της παραγρ. 2 του άρθρου 54, όπως αυτές προστέθηκαν με την περίπτωση β' της παραγρ. 4 του άρθρου 12 του Ν. 4474/2017.

Με την υπ' αριθ./2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά φόρου εισοδήματος, ποσού 31.659,52€, πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58 του 4987/2022, ποσού 15.779,76€, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 8.143,29€, ήτοι συνολικό ποσό 55.582,57€.

Με την υπ' αριθ./2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά φόρου εισοδήματος, ποσού 73.737,30€, πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58 του 4987/2022, ποσού 36.868,65€, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 23.052,79€, ήτοι συνολικό ποσό 133.658,74€.

Με την υπ' αριθ./2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά φόρου εισοδήματος, ποσού 77.394,91€, πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58 του 4987/2022, ποσού 38.697,46€, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 21.469,89€, ήτοι συνολικό ποσό 137.562,26€.

Ιστορικό

Από τον Προϊστάμενο του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ Αττικής εκδόθηκε η υπ' αριθ./10-04-2023 εντολή ελέγχου για τη διενέργεια μερικού ελέγχου στις φορολογίες εισοδήματος, ελέγχου ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων της φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/12/2019 στον προσφεύγοντα, με κύρια δραστηριότητα ιατρικές υπηρεσίες ειδικότητας σε αντικατάσταση της υπ' αρ./27-04-2021 εντολής της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού κατόπιν της μεταφοράς του τμήματος ελέγχου της ανωτέρω Δ.Ο.Υ. στο 3^ο ΕΛ.ΚΕ. Αττικής,

σύμφωνα με την απόφαση του Διοικητή Δ.ΟΡΓ.Α ΕΞ 2022/05.04.2022.Οι παραπάνω εντολές μερικού ελέγχου, εκδόθηκαν συνεπεία των με αριθ. πρωτ. /13-12-2020, /05-10-2020 και /19-11-2020 πληροφοριακών δελτίων της Δ/νσης Προγραμματισμού και αξιολόγησης ελέγχων και ερευνών (ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε.).

Ο έλεγχος προέβη σε άνοιγμα τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος στα ημεδαπά τραπεζικά ιδρύματα, με σχετικά αιτήματα στο Σύστημα Μητρώου Τραπεζικών και Λογαριασμών Πληρωμών για το χρονικό διάστημα από 01-01-2017 έως 31-12-2019. Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στους τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντος διαπιστώθηκε ότι, υφίστανται πρωτογενείς καταθέσεις για τις οποίες ο έλεγχος θεώρησε ότι αποτελούν εισόδημα το οποίο δεν δηλώθηκε και δεν φορολογήθηκε στις κρινόμενες φορολογικές περιόδους, όπως αυτές αποτυπώνονται, στους παρακάτω πίνακες:

	2017	2018	2019
Πρωτογενείς καταθέσεις ως μη έκδοση Α.Λ.Σ για την παροχή υπηρεσίας	13.340,00		
Πρωτογενείς Καταθέσεις ως μη δηλωθέν εισόδημα αγνώστου πηγής	77.141,02	223.446,37	234.227,00
Συνολικό ποσό πρωτογενών καταθέσεων	90.481,02	223.446,37	234.227,00

Επισημαίνεται ότι στην από 28/12/2023 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος όσον αφορά τα συσχετιζόμενα ΑΦΜ καθώς και τις συμμετοχές σε επιχειρήσεις μεταξύ άλλων περιλαμβάνεται και το κάτωθι συσχετιζόμενο ΑΦΜ καθώς και η κάτωθι συμμετοχή σε επιχείρηση:

Συσχετιζόμενα Α.Φ.Μ. (Σχέσεις που έχουν δηλωθεί από κάποιον άλλο)

Συσχετιζόμενο Α.Φ.Μ	Ονομ/μο /Επωνυμία	Ημ/νία Έναρξης	Ημ/νία Λήξης	Κατηγορία	Είδος
.....		04/11/2008		2 ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ	1 ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗΣ

Συμμετοχές σε Επιχειρήσεις

Ημ/νία Έναρξης	Ημ/νία Διακοπής	Α.Φ.Μ. Επιχείρησης	Επωνυμία	Είδος Συμμετοχής	Ποσοστό Συμμετοχής
04/11/2008				ΜΕΛΟΣ	100

Ο προσφεύγων με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση άλλως την τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1) Η φορολογική αρχή προέβη στην έκδοση των καταλογιστικών πράξεων με ασαφή και ελλιπή αιτιολογία, απορρίπτοντας μη νομίμως τους προταθέντες ισχυρισμούς περί κάλυψης των ελεγχόμενων πιστώσεων ετών 2017 και 2018 από ανάλωση κεφαλαίου προηγούμενων ετών προερχόμενου από καταβληθέντα μερίσματα της εταιρείας «..... Ε.Π.Ε.». Επιπλέον, ο έλεγχος δεν διατύπωσε κρίση σχετικά με τον υπολογισμό του διαθέσιμου κεφαλαίου που προσκομίστηκε μετά των αντίστοιχων δηλώσεων και εικόνας αποδοχών 2016 και 2017.

2) Η φορολογική αρχή προέβη στην έκδοση των καταλογιστικών πράξεων με ασαφή και ελλιπή αιτιολογία, απορρίπτοντας μη νομίμως τους προταθέντες ισχυρισμούς περί κάλυψης των ελεγχόμενων πιστώσεων ετών 2017, 2018 και 2019 από ταμειακή διευκόλυνση που του παρείχε η εταιρεία με διαφορετική αιτιολογία για κάθε έτος χρήσης.

3) Η φορολογική αρχή με ελλιπή και ασαφή αιτιολογία, δέχθηκε για τις πιστώσεις του έτους 2017 με αύξουσα αρίθμηση 1, 23, 24, 29, 31 (που αφορούν την ατομική επιχείρηση του) με ότι δεν αντιστοιχίζονται χρονικά με τα εκδοθέντα παραστατικά καθώς και οι με αύξουσα αρίθμηση 34,36 και 39 (που αφορούν την) με συνέπεια να θεωρήσει τις εν λόγω πιστώσεις ως εισόδημα για το οποίο δεν εκδόθηκε φορολογικό στοιχείο.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 21 «Κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα» του ν.4172/2013 ορίζεται ότι: «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 σύμφωνα με το άρθρο 39 «Δικαιολόγηση προσαύξησης περιουσίας» του 4987/2022 ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παρ. 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 τον 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. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθ. 21 του ΚΦΕ, κάθε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία, θεωρείται κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα, υπό τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.

2. Επιπλέον, με τις διατάξεις του άρθρου 39 του ΚΦΔ ορίζεται ότι σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παράγραφο 4 του άρθρου 21 του ΚΦΕ, η προσαύξηση αυτή δεν υπόκειται σε φορολογία, εφόσον ο φορολογούμενος αποδείξει την πραγματική πηγή αυτής, καθώς επίσης και ότι αυτή είτε έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία, είτε απαλλάσσεται από τον φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις.

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

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

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

...

8. Η προσαύξηση της περιουσίας που προκύπτει από τον έλεγχο τραπεζικών λογαριασμών πρέπει να τεκμηριώνεται επαρκώς, καθόσον αναλήψεις / καταθέσεις μπορεί να αφορούν συναλλαγές-κινήσεις που δεν συνιστούν κατ' ανάγκη φορολογητέο εισόδημα. Περαιτέρω μεταφορές χρηματικών ποσών μεταξύ τραπεζικών λογαριασμών εξετάζονται και διερευνάται ο λόγος που πραγματοποιήθηκαν οι συναλλαγές μεταφοράς των ποσών αυτών αφού προσκομίσει ο φορολογούμενος τα σχετικά έγγραφα. Δηλαδή το θέμα που πρέπει να εξετάζεται δεν είναι ο χρόνος που μεσολαβεί μεταξύ ανάληψης και κατάθεσης στον ίδιο ή άλλο τραπεζικό λογαριασμό αλλά αν τα αναληφθέντα ποσά υπερκαλύπτουν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών, έτσι ώστε να μην δικαιολογούνται μεταγενέστερες καταθέσεις ίσου ή άλλου ποσού στον ίδιο ή άλλο λογαριασμό. Σ' αυτήν την περίπτωση μπορεί να αποδειχθεί και να τεκμηριωθεί από τον έλεγχο ότι, οι συγκεκριμένες αναλήψεις που έγιναν από τον

φορολογούμενο από έναν ή περισσότερους λογαριασμούς δαπανήθηκαν για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών οπότε δεν μπορεί να θεωρηθεί εφικτή η επανακατάθεση των ποσών αυτών σε ίδιους ή άλλους λογαριασμούς.

Επιπλέον ο έλεγχος κρίνει και τεκμηριώνει εάν πρόκειται ή όχι για «πρωτογενείς καταθέσεις», δηλαδή για ποσά που προέρχονται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία και δεν προέρχονται από αναλήψεις από άλλους τραπεζικούς λογαριασμούς.

Σημειώνεται ότι δεν αντίκειται στη φορολογική νομοθεσία η ανάληψη χρηματικών ποσών και η αποδεδειγμένη επανακατάθεση μέρους ή του συνόλου αυτών και ούτε προβλέπεται χρονικός περιορισμός για την διαδικασία κίνησης χρηματικών κεφαλαίων.

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

Επειδή, στην ΠΟΛ. 1175/2017, διευκρινίζεται 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, αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου.

Σημειώνεται ότι ο φορολογούμενος οφείλει κατ' αρχήν, να ανταποκριθεί στην κλήση της ελεγκτικής αρχής να της χορηγήσει τα αναγκαία και εύλογα, ενόψει των συνθηκών, στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης, η οποία προδήλως δεν ανταποκρίνεται σε εκείνη που προκύπτει από τα στοιχεία των φορολογικών του δηλώσεων. Η άρνηση ή η παράλειψη του φορολογούμενου να παράσχει τις παραπάνω πληροφορίες ή η αδυναμία του να τεκμηριώσει επαρκώς τους ισχυρισμούς προς δικαιολόγηση των επίμαχων ποσών λαμβάνεται υπόψη κατά την εκτίμηση από τη φορολογική αρχή των αποδείξεων σε βάρος του.

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:

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

Στην περίπτωση που ο ελεγχόμενος συμμετέχει σε οποιοδήποτε νομικό πρόσωπο (ΟΕ, ΕΕ, ΑΕ, ΕΠΕ, ΙΚΕ), κοινωνία ή κοινοπραξία, και το ποσό που πιστώνεται σε λογαριασμό στον οποίο συμμετέχει το φυσικό πρόσωπο είναι ποσό που αποδεικνύεται ότι αφορά συναλλαγές ή εισόδημα ή περιουσία του νομικού προσώπου ή κοινωνίας ή κοινοπραξίας, δεν συνιστά προσαύξηση περιουσίας, καθώς είναι γνωστής προέλευσης. Στην περίπτωση αυτή το ποσό δύναται να συνιστά δάνειο (αν τούτο προκύπτει από τις σχετικές εγγραφές στα βιβλία ή από άλλα στοιχεία), ή ταμειακή διευκόλυνση, ανάλογα με τα πραγματικά περιστατικά της κάθε περίπτωσης, κατά την κρίση του ελέγχου.

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

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

Επειδή, όπως έχει κριθεί με την υπ' αριθ. 884/2016 απόφαση του ΣτΕτμ. 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 ύπαρξής της αδύνατη ή υπερβολικά δυσχερή την εφαρμογή της φορολογικής νομοθεσίας από τη Διοίκηση ... Τούτο δεν συνιστά αντιστροφή του βάρους απόδειξης, αλλά κανόνα που αφορά στη φύση και στον τρόπο εκτίμησης των αποδεικτικών στοιχείων.

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...».

Ως προς τον 1ο Ισχυρισμό

Επειδή ο προσφεύγων για πιστώσεις φορολογικού έτους 2017 συνολικού ποσού 58.000,00€ και για πιστώσεις φορολογικού έτους 2018 συνολικού ποσού 36.000,00€ που καταλογίστηκαν από τον έλεγχο ως προσαύξηση περιουσίας ισχυρίζεται ότι οι εν λόγω πιστώσεις δικαιολογούνται πλήρως από το καταβληθέν μέρισμα της εταιρείας «.....» κατά το έτος 2016, όπου σύμφωνα με την από 31/03/2016 απόφαση της ΓΣ της εταιρείας στην οποία μετέχει ως μοναδικός εταίρος, αποφασίστηκε η διανομή μερίσματος ποσού 190.000,00€

(Σχετικό 1). Μέρος αυτού του μερίσματος ποσού 171.000,00€ όπως ισχυρίζεται εκταμιεύθηκε αυθημερόν και παραδόθηκε εις χείρας του σε μετρητά, όπως προκύπτει και από την κίνηση του λογαριασμού του ταμείου της επιχείρησης 38.00.00 (Σχετικό 2) και την ίδιας ημερομηνίας απόδειξη πληρωμής ταμείου(Σχετικό 3). Επιπλέον, ισχυρίζεται ότι το ποσό αυτών των μερισμάτων δηλώθηκε στην αντίστοιχη φορολογική του δήλωση έτους 2016 στην οποία καταγράφονταν μερίσματα ημεδαπής προέλευσης αξίας 195.224,71€ (Σχετικό 4) και αντιστοίχως υποβλήθηκε από την εταιρεία η από 18/5/2016 δήλωση απόδοσης παρακρατούμενου φόρου εισοδημάτων από μερίσματα (Σχετικό 5) και συνεπώς ο έλεγχος με ασαφή και ελλιπή αιτιολογία δεν εξήγησε για ποιο λόγο τα μετρητά που υπήρχαν εις χείρας του στο τέλος του 2016, από καταβληθέντα μερίσματα, δεν μπορούν να ληφθούν υπόψη προς αιτιολόγηση των επίμαχων ποσών. Επιπρόσθετα, ισχυρίζεται ότι ο έλεγχος δεν διατύπωσε κρίση σχετικά με τον υπολογισμό του διαθέσιμου κεφαλαίου που προσκομίστηκε μετά τον αντίστοιχων δηλώσεων και εικόνας αποδοχών 2016 και 2017 (Σχετικά 7 και 8).

Επειδή από την περιγραφή των επικαλούμενων πιστώσεων προκύπτει ότι οι κάτωθι πιστώσεις αφορούν σε καταθέσεις μετρητών:

2017

A/A	Τράπεζα	Αριθμός	Αρ.	Ημερομηνία	Περιγραφή	Αιτιολογία	Ποσό
43			1	26/9/2017	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ		10.000,00
51			1	6/12/2017	ΚΑΤΑΘΕΣΗ/ΑΝΑΛΗΨΗ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	8.500,00
54			3	14/12/2017	ΚΑΤΑΘΕΣΗ/ΑΝΑΛΗΨΗ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	9.000,00
55			2	21/12/2017	ΚΑΤΑΘΕΣΗ/ΑΝΑΛΗΨΗ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	9.000,00
56			1	28/12/2017	ΚΑΤΑΘΕΣΗ/ΑΝΑΛΗΨΗ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	9.000,00
ΣΥΝΟΛΟ							45.500,00

2018

A/A	Τράπεζα	Αριθμός	Αρ.	Ημερομηνία	Περιγραφή	Αιτιολογία	Ποσό
1			1	8/1/2018	ΚΑΤΑΘΕΣΗ/ΑΝΑΛΗΨΗ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	9.000,00
3			1	17/1/2018	ΚΑΤΑΘΕΣΗ/ΑΝΑΛΗΨΗ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	9.000,00
4			1	22/1/2018	ΚΑΤΑΘΕΣΗ/ΑΝΑΛΗΨΗ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	9.000,00
6			1	29/1/2018	ΚΑΤΑΘΕΣΗ/ΑΝΑΛΗΨΗ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	9.000,00
ΣΥΝΟΛΟ							36.000,00

Επειδή από την περιγραφή των επικαλούμενων πιστώσεων προκύπτει ότι οι κάτωθι πιστώσεις δεν αφορούν σε καταθέσεις μετρητών:

2017

A/A	Τράπεζα	Αριθμός	Αρ.	Ημερομηνία	Περιγραφή	Αιτιολογία	Ποσό
32			2	29/05/2017	.....	.....	8.000,00
42			1	04/09/2017	.....	.....	1.500,00
49			2	28/11/2017	.....	.....	3.000,00
ΣΥΝΟΛΟ							12.500,00

Επειδή ο ως άνω ισχυρισμός είχε προβληθεί και ενώπιον του ελέγχου και είχε απορριφθεί σύμφωνα με το κάτωθι αιτιολογικό:

«Για τις καταθέσεις μετρητών, οι οποίες σύμφωνα με την αιτιολογία του ελεγχόμενου, προέρχονται από μερίσματα του έτους 2016 της εταιρείας «..... Ι.Κ.Ε» με Α.Φ.Μ....., ο έλεγχος δεν αποδέχεται τους ισχυρισμούς του ελεγχόμενου διότι δεν προσκομίστηκαν τραπεζικά παραστατικά από τα οποία να αποδεικνύεται ο καταθέτης των

χρημάτων και δεν προσκομίστηκαν οι ημερολογιακές εγγραφές για τη λήψη των μερισμάτων από τα τηρούμενα λογιστικά βιβλία της Επιπλέον οι εκτυπώσεις που προσκομίστηκαν ως δικαιολογητικά στοιχεία δεν φέρουν τη σφραγίδα της εταιρείας και υπογραφή του εκπροσώπου και μοναδικού εταίρου και επίσης δεν προσκομίστηκε υπεύθυνη δήλωση ότι το προσκομισθέντα δικαιολογητικά στοιχεία αποτελούν ακριβή αντίγραφα από τα λογιστικά αρχεία της εταιρείας.»

Επειδή, πέραν των όσων είχαν προσκομιστεί στον έλεγχο, με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή προσκομίστηκαν με σφραγίδα της εταιρείας και υπογραφή του εκπροσώπου (προσφεύγοντος) εκτύπωση απόδειξη πληρωμής ταμείου προς στον προσφεύγοντα ποσού 171.000,00€ και την από 31/05/2016 εγγραφή, με σφραγίδα της εταιρείας και υπογραφή όπου χρεώνεται ο λογαριασμός 53-01-00-0000 Μερίσματα Πληρωτέα και πιστώνεται ο λογαριασμός 38-00-00-0000 Ταμείο επιχείρησης με το ποσό των 171.000,00€.Επιπλέον, προσκομίζεται υπεύθυνη δήλωση από τον προσφεύγοντα, ο οποίος ως νόμιμος εκπρόσωπος της εταιρείας βεβαιώνει ότι όλα τα προσκομισθέντα δικαιολογητικά που προσκομίστηκαν κατά τη διάρκεια του ελέγχου καθώς και στα πλαίσια της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής του είναι ακριβή αντίγραφα από το λογιστικό αρχείο της εταιρείας «.....» με ΑΦΜ

Επειδή με την υπ' αριθμ/04.10.2022 εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής είχε διενεργηθεί στον προσφεύγοντα έλεγχος Φορολογίας Εισοδήματος στη φορολογική περίοδο 01/01/2016 – 31/12/2016, όπου διενεργήθηκε άνοιγμα τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος για το χρονικό διάστημα 01/01/2016 έως και 31/12/2016. Επισημαίνεται ότι από τον προσφεύγοντα μεταξύ άλλων είχε ζητηθεί να αιτιολογηθούν και οι κάτωθι πιστώσεις:

A/A	Τράπεζα	Αριθμός Λογαριασμού	Αρ. Δικ/χων	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Πίστωσης
44			1	22/6/2016	ΕΝΑΡΞΗ ΠΡΟΘΕΣΜΙΑΣ	.....	10.000,00
45			1	22/6/2016	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡ ΗΤΩΝ		10.000,00
50			1	24/8/2016	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	/ΓΙΑ ΔΑΝΕΙΟ	2.000,00
ΣΥΝΟΛΟ							22.000,00

Από τον προσφεύγοντα είχε προβληθεί (όπως και για τις κρινόμενες πιστώσεις) ότι αφορούν κατάθεση μετρητών από μερίσματα της εταιρείας Από τον έλεγχο του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ Αττικής είχε γίνει δεκτός ο ισχυρισμός σύμφωνα με το κάτωθι αιτιολογικό:

«Δεκτός ο ισχυρισμός του ελεγχόμενου σύμφωνα με τα παραστατικά που προσκομίστηκαν στον έλεγχο.(Πρακτικό Τακτικής Συνέλευσης -, δήλωση μερισμάτων και απόδοση φόρου, ταυτότητα οφειλής, δήλωση φορολογία εισοδήματος φορ. έτους 2016. Ως εκ τούτου η πίστωση είναι αιτιολογημένη ως προς τη προέλευση της και δεν θα συγκριθεί με τα δηλωθέντα εισοδήματα του ελεγχόμενου στη κρινόμενη φορολογική περίοδο.»

Επειδή η δυνατότητα ύπαρξης ρευστών διαθεσίμων στα χέρια του φορολογούμενου είναι θέμα πραγματικό, το οποίο η φορολογική ελεγκτική υπηρεσία οφείλει να εξετάζει και να εκτιμά με βάση τα στοιχεία που βρίσκονται στη διάθεσή της [πρβλ ΣτΕ 884/2016 (σκέψη 20)].

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 17 του ν. 2690/1999 ορίζεται ότι:

«1. Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της.

2. Η αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης.»

Επειδή περαιτέρω, από τις διατάξεις του άρθρου 28 «Αποτελέσματα φορολογικού ελέγχου» του ν. 4987/2022 ορίζεται ότι:

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

Επειδή σύμφωνα με τη θεωρία και την πάγια νομολογία, η αιτιολογία θεωρείται νόμιμη όταν είναι α) σαφής, όταν δηλαδή καταγράφονται με διαυγή τρόπο οι σκέψεις του διοικητικού οργάνου, με μνεία συγκεκριμένων στοιχείων που στηρίζουν το συμπέρασμά της, β) ειδική, όταν δηλαδή δεν είναι γενική και αόριστη, και όλα τα στοιχεία της αναφέρονται στη συγκεκριμένη περίπτωση που ρυθμίζεται με την πράξη, γ) επαρκής, όταν περιέχει με σαφήνεια όλα τα στοιχεία της κατά τέτοιο τρόπο, ώστε να μην καταλείπονται κενά ή αμφιβολίες για την ορθότητα της κρίσης του διοικητικού οργάνου.

Επειδή επιπροσθέτως, με τις διατάξεις του άρθρου 64 του ν. 4987/2022 ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.»

Επειδή από τον έλεγχο που διενεργήθηκε για το φορολογικό έτος 2016 δεν αμφισβητήθηκε η καταβολή μερίσματος με μετρητά από την εταιρεία «..... ΜΕΠΕ», στον προσφεύγοντα.

Επειδή, από την οικεία έκθεση ελέγχου, δεν τεκμηριώνεται επαρκώς και με συγκεκριμένα στοιχεία ότι το ληφθέν μέρισμα από την εταιρεία δαπανήθηκε ή κατατέθηκε στο Τραπεζικό Σύστημα πριν από τις κρινόμενες πιστώσεις ώστε να μην υπάρχει η δυνατότητα επίκλησης καταθέσεων μετρητών από μέρισμα χρήσης 2016 και ως εκ τούτου, για πιστώσεις ύψους 45.500,00€ και 36,000,00€ φορολογικών ετών 2017 και 2018 δεν συντρέχουν οι προϋποθέσεις της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν. 4172/2013.

Ως προς 3^ο Ισχυρισμό

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι στο πλαίσιο του ελέγχου προκειμένω να αιτιολογήσει πιστώσεις ύψους 14.740,00€ προσκόμισε νόμιμα παραστατικά (ΑΛΣ) εκδόσεως είτε της ατομικής του επιχείρησης είτε της εταιρείας «.....» προκειμένου να αποδείξει τη νόμιμη προέλευσή τους και φορολόγησή, ενώ ο έλεγχος δεν αιτιολόγησε σε τι συνίσταται η παράβαση της μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου με την έννοια ότι δεν αποδεικνύει ότι ο ίδιος παρείχε συγκεκριμένες ιατρικές υπηρεσίες σε συγκεκριμένα πρόσωπα, για τα οποία δεν

εξέδωσε φορολογικά στοιχεία. Ειδικότερα, ο ανωτέρω ισχυρισμός προβάλλεται για τις κάτωθι πιστώσεις:

Α/Α	Τράπεζα	Αριθμός	Ημερομηνία	Περιγραφή	Απολογία	Ποσό
1			9/1/2017	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	2.400,00
23			2/5/2017	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ	.....	1.440,00
24			3/5/2017	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜΑ	.....	2.400,00
29			19/5/2017	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	1.750,00
31			24/5/2017	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	1.000,00
34			21/6/2017	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	2.100,00
36			23/6/2017	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ	.....	400
37			30/6/2017	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	1.750,00
39			18/7/2017	ΚΑΤΑΘΕΣΗ/ΑΝΑΛΗΨΗ	.....	1.500,00
ΣΥΝΟΛΟ						

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΙΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΜΕ Α/Α 34 ΚΑΙ 36 ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2017 ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΠΟΣΟΥ 2.500,00€

Επειδή οι πιστώσεις με α/α 34 και 36 φορολογικού έτους 2017 συνολικού ποσού 2.500,00€ κρίθηκαν από τον έλεγχο ότι αφορούν σε προσαύξηση περιουσίας και φορολογήθηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21 παρ. 4 και 29 παρ. 4 του ν.4172/2013.

Επειδή ο προσφεύγων για τις ως άνω πιστώσεις ισχυρίζεται ότι έχουν εκδοθεί νόμιμα παραστατικά από την εταιρεία «.....». Προς επίρρωση του ισχυρισμού του προσκομίζει παραστατικά τα οποία είχαν προσκομιστεί και στον έλεγχο.

Επειδή τα αντίγραφα των παραστατικών που προσκομίστηκαν είναι δυσανάγνωστα, δεδομένου ότι δεν προκύπτει ο αριθμός, η ημερομηνία και η αξία των παραστατικών και επιπλέον δεν προσκομίστηκαν οι σχετικές εγγραφές από τα βιβλία της εταιρείας «.....», ως εκ τούτου δεν αποδεικνύεται ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΙΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΜΕ Α/Α 1, 23, 24, 29, 31, 37 ΚΑΙ 39 ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2017 ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΠΟΣΟΥ 12.240,00€

Επειδή για τις πιστώσεις με α/α 1, 23, 24, 29, 31, 37 και 39 φορολογικού έτους 2017 συνολικού ποσού 12.240,00€ κρίθηκε από τον έλεγχο ότι αποτελεί εισόδημα του προσφεύγοντος για το οποίο δεν εκδόθηκε φορολογικό στοιχείο σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 1, 3, 8, 12, 13 του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π).

Επειδή για την πίστωση με α/α 39 ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι έχει εκδοθεί νόμιμο παραστατικό και συγκεκριμένα το ΑΛΣ/10-5-2017 από την εταιρεία «.....». Προς επίρρωση του ισχυρισμού του προσκομίζει παραστατικό το οποίο είχε προσκομιστεί και στον έλεγχο.

Επειδή το αντίγραφο του παραστατικού που προσκομίστηκε είναι δυσανάγνωστο, δεδομένου ότι δεν προκύπτει ο αριθμός, η ημερομηνία και η αξία του και επιπλέον δεν προσκομίστηκε η σχετική εγγραφή από τα βιβλία της εταιρείας «.....», ως εκ τούτου δεν αποδεικνύεται ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος.

Επειδή για τις πιστώσεις με α/α 1, 23, 24, 29, 31 και 37 ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι έχει εκδοθεί νόμιμο παραστατικά από την ατομική του επιχείρηση. Προς επίρρωση του ισχυρισμού του προσκομίζει παραστατικά τα οποία είχαν προσκομιστεί και στον έλεγχο και είχαν απορριφθεί καθώς δεν αντιστοιχίζοντουσαν χρονικά με τις κρινόμενες πιστώσεις.

Επειδή τα ονόματα που αναφέρονται ως αιτιολογία στις ως άνω πιστώσεις συμπίπτουν με αυτά των προσκομιζόμενων ΑΛΣ εκδόσεως της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος. Επιπλέον, τα ποσά αυτών υπολείπονται ή συμπίπτουν με αυτά των προσκομιζόμενων ΑΛΣ και δεδομένου ότι στην από 28/12/2023 έκθεση ελέγχου φορολογία εισοδήματος του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής δεν γίνεται αναφορά ότι οι κρινόμενες πιστώσεις αφορούν άλλα παραστατικά εκδόσεως της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος προς τους συγκεκριμένους πελάτες, ως εκ τούτου για τις κρινόμενες πιστώσεις ύψους 10.740,00€ ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι δεν αιτιολογείται η παράβαση της μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων.

Επειδή λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος γίνεται μερικός δεκτός και οι πιστώσεις με α/α 12, 23, 24, 29, 31 και 37 συνολικού ποσού 10.740,00€ θα αφαιρεθούν από τα ακαθάριστα έσοδα και τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα όπως αυτά προσδιορίστηκαν από τον έλεγχο.

Επειδή, κατά τα λοιπά οι διαπιστώσεις ελέγχου στην με ημερομηνία θεώρησης 28.12.2023 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος Ν.4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167/2013) & Ν.4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206/2022) και Ε.Λ.Π (Ν. 4308/2014 και Ν. 4987/2022) του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες

Συνεπώς σύμφωνα με τα ανωτέρω το φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος με την παρούσα απόφαση προσδιορίζεται ως κάτωθι:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2017

	ΔΗΛΩΣΗΣ(1)	ΕΛΕΓΧΟΥ (2)	ΔΕΔ (3)	ΔΙΑΦΟΡΑ (3-1)
Ακαθάριστα έσοδα επιχειρηματικής δραστηριότητας	53.067,30	66.407,30	55.667,30	2.600,00
Καθαρά κέρδη επιχειρηματικής δραστηριότητας	34.570,22	47.910,22	37.170,22	2.600,00
Εισόδημα αγνώστου πηγής		77.141,02	31.641,02	31.641,02
Μερίσματα – Τόκοι – Δικαιώματα	7.173,76	7.173,76	7.173,76	0,00
Εισόδημα από μισθωτή εργασία	69.066,80	69.066,80	69.066,80	0,00
Συνολικό φορολογητέο εισόδημα	110.810,78	201.291,80	145.051,80	34.241,02

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018

	ΔΗΛΩΣΗΣ(1)	ΕΛΕΓΧΟΥ (2)	ΔΕΔ (3)	ΔΙΑΦΟΡΑ (3-1)
Ακαθάριστα έσοδα επιχειρηματικής δραστηριότητας	30.790,00	30.790,00	30.790,00	0,00
Καθαρά κέρδη επιχειρηματικής δραστηριότητας	23.823,19	23.823,19	23.823,19	0,00
Εισόδημα αγνώστου πηγής		223.446,37	187.446,37	187.446,37
Καθαρό εισόδημα από την άσκηση ατομικής αγροτικής δραστηριότητας	300,00	300,00	300,00	0,00
Μερίσματα – Τόκοι – Δικαιώματα	6.557,10	6.557,10	6.557,10	0,00
Εισόδημα από μισθωτή εργασία	65.555,67	65.555,67	65.555,67	0,00
Εισόδημα από ακίνητη περιουσία	1.979,17	1.979,17	1.979,17	0,00
Συνολικό φορολογητέο εισόδημα	98.215,13	321.661,50	285.661,50	187.446,37

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2019

	ΔΗΛΩΣΗΣ(1)	ΕΛΕΓΧΟΥ (2)	ΔΕΔ (3)	ΔΙΑΦΟΡΑ (3-1)
Ακαθάριστα έσοδα επιχειρηματικής δραστηριότητας	30.940,00	30.940,00	30.940,00	0,00
Καθαρά κέρδη επιχειρηματικής δραστηριότητας	21.580,49	21.580,49	21.580,49	0,00
Εισόδημα αγνώστου πηγής		234.227,00	234.227,00	234.227,00
Καθαρό εισόδημα από την άσκηση ατομικής αγροτικής δραστηριότητας	150,00	150,00	150,00	0,00
Μερίσματα – Τόκοι – Δικαιώματα	7.101,69	7.101,69	7.101,69	0,00
Εισόδημα από μισθωτή εργασία	17.555,67	17.555,67	17.555,67	0,00
Εισόδημα από ακίνητη περιουσία	2.499,96	2.499,96	2.499,96	0,00
Συνολικό φορολογητέο εισόδημα	48.887,81	48.887,81	283.114,81	234.227,00

Αποφασίζουμε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 24/01/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ και:

- την επικύρωση των υπ' αριθ...../2023 και/2023 πράξεων του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής
- την τροποποίηση της υπ' αριθ...../2023 και/2023 πράξης του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

**Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:
Εισόδημα (Αριθ. Πράξης/2023) φορολογικού έτους 2017
ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ**

	Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά ΔΕΔ (3)		Διαφορά (3-1)
	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	
ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ							
Ακίνητη περιουσία		6.270,00		6.270,00		6.270,00	
Τόκοι – Μερίσματα – Δικαιώματα	7.173,76	53,84	7.173,76	53,84	7.173,76	53,84	
Επιχειρηματική δραστηριότητα	34.570,22	10.062,60	47.910,22	10.062,60	37.170,22	10.062,60	2.600,00
Εισόδ. του άρθ 21 παρ.4 ν.4172/13			77.141,02		31.641,02		31.641,02
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα							
Μισθωτή εργασία – Συντάξεις	69.066,80	36.056,88	69.066,80	36.056,88	69.066,80	36.056,88	
Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου							
Ναυτικό Εισόδημα							
Συνολικό δηλωθέν εισόδημα	110.810,78	52.443,32	201.291,80	52.443,32	145.051,80	52.443,32	34.241,02
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							
Υπόλοιπο	110.810,78	52.443,32	201.291,80	52.443,32	145.051,80	52.443,32	34.241,02
Προστιθέμενη διαφορά δαπανών							
Εκπτώσεις εισοδήματος							
Φορολογητέο εισόδημα	110.810,78	52.443,32	201.291,80	52.443,32	145.051,80	52.443,32	34.241,02
Απαλλασσόμενα επιχειρηματικής δραστηριότητας							
Αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά							
Συνολικό εισόδημα	110.810,78	52.443,32	201.291,80	52.443,32	145.051,80	52.443,32	34.241,02

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Κ.ΛΠ

	Ποσά Δήλωσης (1)	Ποσά Ελέγχου (2)	Ποσά Δ.Ε.Δ. (3)	Διαφορά φόρου (3) –
--	------------------	------------------	-----------------	---------------------

Α.	Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας							(1)
		ΥΠΟΧΡΕΟ Υ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	
	Φορολογητέο εισόδημα	110.810,78	52.443,32	201.291,80	52.443,32	145.051,80	52.443,32	79.741,02
	Φόρος κλίμακας	40.712,73	14.702,35	72.172,27	14.702,35	52.324,26	14.702,35	11.611,53
	Μείον: Μειώσεις από το φόρο	1.509,33	1.839,43	1.409,33	1.739,43	1.409,33	1.739,43	200,00
	Πλέον: Προσαύξηση φόρου αποδείξεων							
	Φόρος που αναλογεί	39.203,40	12.862,92	70.762,94	12.962,92	50.914,93	12.962,92	11.811,53
Β.	Μείον							
	1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από:							
	α) Τόκους-Μερίσματα-Δικαιώματα	1.075,93	8,04	1.075,93	8,04	1.075,93	8,04	
	β) Επιχειρηματική δραστηριότητα	866,40	2.012,52	866,40	2.012,52	866,40	2.012,52	
	γ) Μισθωτή εργασία – Συντάξεις	12.980,00	6.277,86	12.980,00	6.277,86	12.980,00	6.277,86	
	δ) Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου							
	ε) Αλλοδαπή προέλευση							
	2. Φόρος που προκαταβλήθηκε							
	α) το προηγούμενο οικονομικό/φορολογικό έτος	14.905,36	172,80	14.905,38	172,80	14.905,38	172,80	0,02
	β) Ειδικών περιπτώσεων							
3.	Φόρος που καταβλήθηκε βάσει							
	Μείωση επιστροφής φόρου							
	Υπόλοιπο φόρου (+/-)	9.375,71	4.391,70	40.935,23	4.491,70	21.087,22	4.491,70	11.811,51
Γ.	Πλέον							
	1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο φορολογικό έτος	8.124,58	201,25	8.124,58	201,25	8.124,58	201,25	
	2. Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτου							
	3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου							
	Σύνολο φόρου εισοδήματος (+/-)	17.500,29	4.592,95	49.059,81	4.692,95	29.211,80	4.692,95	11.811,51
	Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			15.779,76		5.855,75		5.855,75
	Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.							
	Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτοσήμου							
	Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	5.397,97	1.762,67	13.541,25	1.762,67	8.479,66	1.762,67	3.081,69
	Τέλος επιτηδεύματος	650,00		650,00		650,00		
	Φόρος πολυτελούς διαβίωσης	2.493,40		2.493,40		2.493,40		
								
	Συνολικά ποσά (+/-)	26.041,66	6.355,62	81.524,23	6.455,62	46.690,62	6.455,61	20.748,96
Δ.	ΣΥΝΟΛΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ							
	Διαφορά συμψηφισμού							
	Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	32.397,28		87.979,85		53.146,24		20.748,96
	Πιστωτικό ποσό για επιστροφή							
	Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή							
	Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	32.397,28		87.979,85		53.146,24		20.748,96

Εισόδημα (Αριθ. Πράξης/2023) φορολογικού έτους 2018
ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

	Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά ΔΕΔ (3)		Διαφορά (3-1)
	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	
ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ							
Ακίνητη περιουσία	1.979,17		1.979,17		1.979,17		
Τόκοι – Μερίσματα – Δικαιώματα	6.557,10		6.557,10		6.557,10		
Επιχειρηματική δραστηριότητα	23.823,19		23.823,19		23.823,19		
Εισόδ. του άρθ 21 παρ.4 ν.4172/13			223.446,37		187.446,37		187.446,37
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα	300,00		300,00		300,00		
Μισθωτή εργασία – Συντάξεις	65.555,67		65.555,67		65.555,67		
Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου							
Ναυτικό Εισόδημα							
Συνολικό δηλωθέν εισόδημα	98.215,13		321.661,50		285.661,50		187.446,37
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							
Υπόλοιπο	98.215,13		321.661,50		285.661,50		187.446,37
Προστιθέμενη διαφορά δαπανών							
Εκπτώσεις εισοδήματος							
Φορολογητέο εισόδημα	98.215,13		321.661,50		285.661,50		187.446,37
Απαλλασσόμενα επιχειρηματικής δραστηριότητας							
Αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά							
Συνολικό εισόδημα	98.215,13		321.661,50		285.661,50		187.446,37

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Κ.ΛΠ

	Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά φόρου (3) – (1)
	ΥΠΟΧΡΕΟ Υ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	
A. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας							
Φορολογητέο εισόδημα	98.215,13		321.661,50		285.661,50		187.446,37
Φόρος κλίμακας	34.566,93		108.304,23		96.424,23		61.857,30
Μείον: Μειώσεις από το φόρο	1.544,44		1.544,44		1.544,44		
Πλέον: Προσαύξηση φόρου αποδείξεων							
Φόρος που αναλογεί	33.022,49		106.759,79		94.879,79		61.857,30
B. Μείον							
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από:							
α) Τόκους-Μερίσματα-Δικαιώματα	983,42		983,42		983,42		
β) Επιχειρηματική δραστηριότητα	152,00		152,00		152,00		
γ) Μισθωτή εργασία – Συντάξεις	12.980,00		12.980,00		12.980,00		
δ) Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου							
ε) Αλλοδαπή προέλευση							
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε							
α) το προηγούμενο οικονομικό/φορολογικό έτος	8.124,58		8.124,58		8.124,58		

3.	β) Ειδικών περιπτώσεων Φόρος που καταβλήθηκε βάσει							
	Μείωση επιστροφής φόρου							
	Υπόλοιπο φόρου (+/-)	10.782,49		84.519,79		72.639,79		61.857,30
Γ. Πλέον								
1.	Προκαταβολή φόρου για το επόμενο φορολογικό έτος	5.422,73		5.422,73		5.422,73		
2.	Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτου	59,38		59,38		59,38		
3.	Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου	11,88		11,88		11,88		
	Σύνολο φόρου εισοδήματος (+/-)	16.276,48		90.013,78		78.133,78		61.857,30
	Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			36.868,65		30.928,65		30.928,65
	Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.							
	Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτοσήμου							
	Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	4.264,36		27.317,15		23.717,15		19.452,79
	Τέλος επιτηδεύματος	650,00		650,00		650,00		
	Φόρος πολυτελούς διαβίωσης	2.493,40		2.493,40		2.493,40		
								
	Συνολικά ποσά (+/-)	23.684,24		157.342,98		135.922,98		112.238,74
Δ. ΣΥΝΟΛΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ								
Διαφορά συμψηφισμού		23.684,24		23.684,24		23.684,24		
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση				133.658,74		112.238,74		112.238,74
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή								
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή								
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση				133.658,74		112.238,74		112.238,74

Εισόδημα (Αριθ. Πράξης/2023) φορολογικού έτους 2019

Διαφορά Φόρου	77.394,91
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 4987/2022	38.697,46
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης	21.469,89
Σύνολο για καταβολή	137.562,26

Γ) Πράξη Επιβολής Προστίμου αρθ. 54 ΚΦΔ (Αριθ. Πράξης/2023), φορολογικού έτους 2017: 500,00€

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
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.