



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα,

27/05/2024

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

Αριθμός απόφασης:

1656

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 213 1312 348
E-mail : ded.ath@aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

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. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **27/01/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου οδός κατά των υπ' αριθμ.:

-/2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ φορολογικού έτους 2017,
-/2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ φορολογικού έτους 2018,

-/2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ φορολογικού έτους 2019.
5. Τις ανωτέρω πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την οικεία Έκθεση Ελέγχου του 3ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.
 6. Τις απόψεις του 3ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.
 7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 27/01/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, η οποία υπεβλήθη **εμπρόθεσμα** και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

α) Με την υπ' αριθμ./28-12-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, φορολογικού έτους 2017, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 83.778,98 €, πλέον προστίμου άρθ. 58 του ν. 4987/2022 λόγω ανακρίβειας ποσού 41.889,49 € και διαφορά ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 15.862,89 €, ήτοι συνολικό καταβλητέο ποσό **141.531,36 €**.

β) Με την υπ' αριθμ./28-12-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, φορολογικού έτους 2018, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 199.257,84 €, πλέον προστίμου άρθ. 58 του ν. 4987/2022 λόγω ανακρίβειας ποσού 99.628,92 € και διαφορά ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 46.464,29 €, ήτοι συνολικό καταβλητέο ποσό **345.351,05 €**.

γ) Με την υπ' αριθμ./28-12-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, φορολογικού έτους 2019, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 145.731,53 €, πλέον προστίμου άρθ. 58 του ν. 4987/2022 λόγω ανακρίβειας ποσού 72.865,77 € και διαφορά ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 28.746,15 €, ήτοι συνολικό καταβλητέο ποσό **247.343,45 €**.

Οι ως άνω πράξεις εδράζονται επί του πορίσματος της από 28/12/2023 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος του 3ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ (αριθμός εντολής/13-06-2023 σε αντικατάσταση της υπ' αριθμόν/24-02-2021 εντολής ελέγχου που είχε εκδοθεί αρχικά από τη Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ).

Σύμφωνα με την ανωτέρω Έκθεση Ελέγχου, αιτία για τη διενέργεια του ελέγχου αποτέλεσε το υπ' αριθμόν ΕΞ 2020/15-12-2020 έγγραφο της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ προς τη Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ (αρ. πρωτ. εισερχ./22-12-2020) με το οποίο διαβιβάστηκε η σχετική από 18/09/2020 Πληροφοριακή Έκθεση της εν λόγω Υπηρεσίας. Σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στην τελευταία, στα πλαίσια ελέγχου που διενεργήθηκε στην εταιρεία ΙΚΕ με Α.Φ.Μ.

..... και ειδικότερα στον τηρούμενο λογαριασμό (33.07.00.000) των βιβλίων της, διαπιστώθηκαν ποσά που έλαβε ο προσφεύγων, ο οποίος **τυγχάνει μέλος στην εν λόγω εταιρεία**. Ο προσφεύγων δεν είχε συμπεριλάβει τα εισπραχθέντα ποσά στις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματός της για τα φορολογικά έτη 2017, 2018 και 2019, με αποτέλεσμα να κριθεί ότι υπέβαλε ανακριβείς δηλώσεις.

Ο έλεγχος του 3ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω αναφερόμενα στην από 18/09/2020 Πληροφοριακή Έκθεση της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, απέστειλε στον προσφεύγοντα το υπ' αριθμόν/27-6-2023 Αίτημα παροχής στοιχείων του άρθρου 14 Ν.4987/2022, καθώς και το υπ' αριθμόν ΕΞ 2023 ΕΜΠ/25-09-2023 Αίτημα προς την εταιρεία με Α.Φ.Μ., με το οποίο ζήτησε να τεθούν στη διάθεσή του τα αναλυτικά καθολικά των τριτοβάθμιων λογαριασμών με τους οποίους η εταιρεία παρακολουθεί το σύνολο των απαιτήσεων και των υποχρεώσεων σε σχέση με τον προσφεύγοντα.

Τα σχετικά αναλυτικά καθολικά έθεσε στη διάθεση του ελέγχου του 3ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ ο διαχειριστής της εταιρείας, ΑΦΜ μέσω του αρ. εισερχ. 3ου ΕΛ.ΚΕ/11-10-2023 Υπομνήματός του.

Ο έλεγχος του 3ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, εκτός από το αναλυτικό καθολικό των τριτοβάθμιων λογαριασμών της εταιρείας ΙΚΕ με Α.Φ.Μ., προέβη σε έλεγχο και των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών στους οποίους ο προσφεύγων τύγγχανε δικαιούχος ή συνδικαιούχος.

Τελικά, τα ποσά που καταλογίστηκαν στον προσφεύγοντα ως εισόδημα ανά φορολογικό έτος ήταν τα κάτωθι:

Ετη	Φορολογητέο Εισόδημα				
	Από μισθωτή εργασία/ συντάξεις και διαφορά τεκμηρίου	Από μερίσματα, τόκους, δικαιώματα	Άρθρο 13 Ν.4172/2013	Άρθρο 21 Ν.4172/2013	ΣΥΝΟΛΟ
2017	11.965,04 €	34,01 €	180.915,26 €	28.024,80 €	220.939,11 €
2018	5.167,31 €	20,13 €	335.209,32 €	174.900,45 €	515.297,21 €
2019	9.603,25 €	26,34 €	298.033,43 €	28.302,98 €	335.966,00 €

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1ος λόγος: Η οικεία έκθεση ελέγχου στο σώμα της δεν φέρει ημερομηνία και υπογραφές του υποδιευθυντή ελέγχου, του επόπτη ελέγχου, καθώς και της ελέγκτριας. Οι παραλείψεις αυτές

ισοδυναμούν με παράλειψη έκθεσης ελέγχου και ως εκ τούτου καθιστούν άκυρες τις προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος.

2^{ος} λόγος: Στο σώμα των προσβαλλόμενων αναγράφεται ότι εξεδόθησαν την 27/12/2023 που ήταν όμως η τελευταία μέρα υποβολής των έγγραφων απόψεων μετά την κοινοποίηση και του με αριθ./2023 ΣΔΕ και συνεπώς δεν μπορούσε να συνταχθεί προγενέστερα ούτε η έκθεση ελέγχου ούτε και οι προσβαλλόμενες πράξεις.

3^{ος} λόγος: Οι προσβαλλόμενες πράξεις φέρουν δύο (2) διαφορετικές ημερομηνίες έκδοσης (27/12/2023 και 28/12/2023).

4^{ος} λόγος: Εσφαλμένα και χωρίς αιτιολογία, άλλως με πλημμελείς αιτιολογίες ο φορολογικός έλεγχος απέρριψε τους ισχυρισμούς του ότι α) επέστρεψε στην εταιρεία «.....» τμηματικά, συνολικό ποσό 543.820,00 €, το οποίο αφορούσε άτοκο δανεισμό της εταιρείας προς τον ίδιο, β) ποσό 39.628,00 € εισήλθε στους τραπεζικούς του λογαριασμούς από τραπεζικό λογαριασμό που τηρούσε η εταιρεία «..... ΙΚΕ» προκειμένου να καλύψει υποχρεώσεις προς την εταιρεία «..... ΙΚΕ». Επιπλέον, ο φορολογικός έλεγχος θεώρησε ποσό 206.312,37 €, ως εισόδημα το οποίο όφειλε να δηλώσει επειδή δήθεν ανέλαβε το εν λόγω ποσό σε μετρητά από το ταμείο της εταιρείας «..... ΙΚΕ».

Ως προς τον 1^ο ως άνω ισχυρισμό της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή στον φάκελο της ενδικοφανούς προσφυγής περιλαμβάνονται ακριβή αντίγραφα της έκθεσης ελέγχου και των πράξεων που φέρουν ημερομηνία και υπογραφές. Ήτοι, η οικεία έκθεση ελέγχου φέρει ημερομηνία υπογραφής της ελέγκτριας 27/12/2023 και ημερομηνία θεώρησης 28/12/2023, ενώ οι προσβαλλόμενες πράξεις φέρουν ημερομηνία 28/12/2023, έπειτα από διόρθωση με διαγράμμιση της εκτυπωμένης ημερομηνίας 27/12/2023.

Επειδή το πρωτότυπο της έκθεσης ελέγχου και των προσβαλλόμενων πράξεων τηρούνται στο αρχείο της ελεγκτικής υπηρεσίας (3^ο ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ), ενώ στον προσφεύγοντα κοινοποιήθηκαν ακριβή αντίγραφα αυτών.

Ως εκ τούτου, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα **απορρίπτονται** ως αβάσιμοι.

Ως προς τους 2^ο και 3^ο ως άνω ισχυρισμούς της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 28, παρ. 1 του Ν.4987/2022 «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 δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων, στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του, σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης».

Επειδή εν προκειμένω, το με αριθ./06-12-2023 ΣΔΕ κοινοποιήθηκε στις 06-12-2023 στον προσφεύγοντα με ηλεκτρονική ανάρτηση στο σύστημα taxis net και αναγνώστηκε την ίδια μέρα. Ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε στο ως άνω με το με αριθ. πρωτ. υπόμνημά του, το οποίο προσκομίστηκε την 27-12-2023.

Επειδή στις σελ.30-32 της οικείας έκθεσης ελέγχου περιλαμβάνεται αυτούσιο το υπόμνημα του προσφεύγοντος και στις σελ. 32-35 αναγράφεται η θέση του ελέγχου επί του υποβληθέντος υπομνήματος. Συγκεκριμένα προκύπτει ότι ο έλεγχος αφού εξέτασε το σύνολο των ισχυρισμών και των προσκομισθέντων δικαιολογητικών **έκρινε** ότι ο προσφεύγων δεν απέδειξε /τεκμηρίωσε τη ροή των συναλλαγών ώστε να υπάρχει αξιόπιστη και ελέγξιμη αλληλουχία τεκμηρίων (ελεγκτική αλυσίδα) για κάθε συναλλαγή ή γεγονός, ενώ δεν διασφάλισε την ευχερή συσχέτιση των συναλλαγών και άλλων γεγονότων που εμφανίζεται ότι επήλθαν τόσο από τον ίδιο όσο και από τις εμπλεκόμενες νομικές οντότητες, για λογαριασμό των οποίων ισχυρίζεται ότι ενεργούσε. Ως εκ τούτου, ο έλεγχος παρέμεινε στις αρχικές του θέσεις και προχώρησε στην έκδοση των προσβαλλόμενων οριστικών πράξεων.

Ως εκ τούτου, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα **απορρίπτονται** ως αβάσιμοι.

Ως προς τον 4^ο ως άνω ισχυρισμό της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 13 του ν. 4172/2013:

«1. Με την επιφύλαξη των διατάξεων των παραγράφων 2, 3, 4 και 5 και του άρθρου 14, οποιεσδήποτε παροχές σε είδος λαμβάνει ένας εργαζόμενος ή εταίρος ή μέτοχος ή συγγενικό πρόσωπο αυτού κατά την έννοια της περίπτωσης στ' του άρθρου 2, συνυπολογίζονται στο φορολογητέο εισόδημά του στην αγοραία αξία τους, εφόσον η συνολική αξία των παροχών σε είδος υπερβαίνει το ποσό των τριακοσίων (300) ευρώ ανά φορολογικό έτος και μόνο για το υπερβάλλον ποσό.

[...]

3. Οι παροχές σε είδος με τη μορφή δανείου, προς εργαζόμενο ή εταίρο ή μέτοχο από ένα φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, είτε περιβάλλονται τη μορφή έγγραφης συμφωνίας είτε όχι, αποτιμώνται με βάση το ποσό της διαφοράς που προκύπτει μεταξύ των τόκων που θα κατέβαλε ο εργαζόμενος ή εταίρος ή μέτοχος στη διάρκεια του ημερολογιακού μήνα κατά τον οποίο έλαβε την παροχή, εάν το επιτόκιο υπολογισμού των τόκων ήταν το μέσο επιτόκιο αγοράς, του οποίου η μέθοδος υπολογισμού ορίζεται με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, κατά τον ίδιο μήνα και των τόκων που τυχόν κατέβαλε ο εργαζόμενος στη διάρκεια του εν λόγω ημερολογιακού μήνα.»

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1219/2014 με θέμα: «Φορολογική μεταχείριση παροχών σε είδος του άρθρου 13 του ν. 4172/2013» αναφέρονται τα ακόλουθα:

«[...] 3. Με την παράγραφο 3 του άρθρου 13 του ν.4172/2013 ορίζεται ότι παροχή σε είδος αποτελεί και η χορήγηση δανείου κατόπιν έγγραφης συμφωνίας από φυσικό πρόσωπο ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα προς εργαζόμενο ή εταίρο ή μέτοχο. Η ωφέλεια για τον λήπτη της παροχής αυτής προσδιορίζεται ανά φορολογικό έτος, υπολογίζεται κατά το μήνα στον οποίον έγινε η παροχή και αποτιμάται ως η διαφορά μεταξύ των τόκων που υπολογίζονται με βάση το μέσο επιτόκιο αγοράς (σχετική η ΠΟΛ.1034/30.1.2014 Απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών) και των τόκων που τυχόν κατέβαλε ο εργαζόμενος βάσει της σχετικής έγγραφης συμφωνίας. Σε περίπτωση που δεν υπάρχει έγγραφη συμφωνία ως παροχή σε είδος λαμβάνεται το σύνολο του αρχικού κεφαλαίου. Η προκαταβολή μισθού άνω των τριών (3) μηνών, ήτοι ποσά που υπερβαίνουν το ποσό των τριών μισθών, θεωρούνται δάνειο.[....]»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 21§4 του ν. 4172/2013:

«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 29§4 του ν. 4172/2013:

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

Επειδή σύμφωνα με την διάταξη του άρθρου 39 του ΚΦΔ, προβλέπεται ότι:

«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 σύμφωνα με την εγκύκλιο διαταγή ΠΟΛ. 1175/2017 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. αναφέρονται τα ακόλουθα:

«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. [...]

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 αναγκάων, 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».

Επειδή, στο με αριθ. ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 έγγραφο με θέμα «Διευκρινίσεις για θέματα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσαύξησης περιουσίας» αναφέρεται ότι:

«Β' Προσαύξηση περιουσίας

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 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.

5. Σε κάθε περίπτωση, οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας διαπιστωθεί κατά τον έλεγχο, προκειμένου να φορολογηθεί σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγρ. 4 του άρθρου 29 του ΚΦΕ, δηλαδή με συντελεστή τριάντα τρία τοις εκατό (33%), απαιτείται να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται και οι τυχόν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων του άρθρου 32 του ΚΦΕ.

6. Για την δικαιολόγηση προσαύξησης περιουσίας μέσω διάθεσης περιουσιακών στοιχείων ή μέσω απόκτησης εισοδημάτων που στο παρελθόν δεν υπήρχε η υποχρέωση της αναγραφής τους στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, είτε γιατί ήταν αφορολόγητα είτε γιατί φορολογούνταν με ειδικό τρόπο (πχ. τόκοι, πώληση εισηγμένων μετοχών), πρέπει να αποδεικνύονται με τα κατάλληλα νόμιμα δικαιολογητικά.

7. Επίσης, σε όσες περιπτώσεις επικαλείται ο φορολογούμενος ότι η προσαύξηση περιουσίας προέρχεται από δωρεά, δανειοδότηση, γονική παροχή, κληρονομιά κλπ, πρέπει να ελέγχεται αν υπήρχε η δυνατότητα από τον δωρητή, τον δανειοδότη, τον παρέχοντα, τον κληρονομούμενο, να καταβάλλει ποσά που επικαλείται ο φορολογούμενος, καθώς και αν έχουν καταλογιστεί τα ποσά που προβλέπονται από τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις (π.χ. τέλη χαρτοσήμου , φόρος γονικής παροχής , φόρος δωρεάς κ.λπ.).

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, όπως έχει κριθεί από το ΣτΕ 884/2016 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 δίδουν 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.».

Με βάση την ως άνω Απόφαση του ΣτΕ 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 μπορεί ευχερώς και υποχρεούται να υποδείξει στη φορολογική αρχή την πηγή προέλευσης αυτών, τούτο δε, δεν συνιστά αντιστροφή του βάρους απόδειξης. Επομένως, ναι μεν επιτρέπεται η αντιστροφή του βάρους της απόδειξης υπέρ της φορολογικής διοίκησης, όχι όμως χωρίς όρια, δεδομένου ότι ως ασφαλιστική δικλείδα πρέπει να ζητούνται από το φορολογούμενο να αιτιολογήσει τα μεγάλα ποσά, τα οποία σε κάθε περίπτωση κρίνονται από τον έλεγχο μετά τη μελέτη του φακέλου της υπόθεσης.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 65 του ΚΦΔ: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στο πλαίσιο 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 εν προκειμένω, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι εσφαλμένα ο έλεγχος δεν δέχτηκε ποσό ύψους 543.820,00 € που αφορούσε άτοκο δανεισμό από την εταιρεία ΙΚΕ, ότι επεστράφη τμηματικά στην εταιρεία με τραπεζικές καταθέσεις από προσωπικούς του λογαριασμούς, προς τηρούμενους λογαριασμούς της εταιρείας. Προς επίρρωση του ισχυρισμού του, προσκομίζει σχετικά τραπεζικά παραστατικά.

Επειδή από τα προσκομισθέντα τραπεζικά παραστατικά (μέρος των οποίων προσκομίζεται το πρώτον με την υπό κρίση προσφυγή), προκύπτει ότι:

α) τη περίοδο από 26/02/2020 έως 07/10/2020, ο προσφεύγων προέβη σε καταθέσεις μετρητών συνολικού ποσού 294.100,00€ στον υπ' αριθμ. λογαριασμό της που τηρεί στη,

β) τη περίοδο από 20/07/2020 έως 07/10/2020, ο προσφεύγων προέβη σε μεταφορές ποσών συνολικού ύψους 191.000,00€ από προσωπικούς του λογαριασμούς (είτε ατομικούς είτε κοινούς με τη σύζυγό του) στον υπ' αριθμ. λογαριασμό της που τηρεί στη και

γ) τη περίοδο από 09/02/20217 έως 06/11/2017, ο προσφεύγων προέβη σε μεταφορές ποσών συνολικού ύψους 16.720,00€ από προσωπικούς του λογαριασμούς (είτε ατομικούς είτε κοινούς με τη σύζυγό του) στον υπ' αριθμ. λογαριασμό της που τηρεί στη

Επειδή, από την οικεία έκθεση ελέγχου, στο κεφάλαιο διαπιστώσεις ελέγχου (σελ. 18-19) προκύπτει ότι ο έλεγχος έχει λάβει υπόψη του και έχει ήδη αφαιρέσει το προαναφερόμενο ποσό των 16.720,00€ (που αφορά επιστροφές του προσφεύγοντος στην ως άνω εταιρεία μέσω του τραπεζικού συστήματος που διενεργήθηκαν το έτος 2017).

Επειδή, σχετικά με τις λοιπές τραπεζικές κινήσεις έτους 2020 σημειώνεται ότι έλαβαν χώρα μετά την έκδοση της με αριθ./75/2019 εντολής ελέγχου στην εταιρεία και την κοινοποίηση του με αριθ./20-12-20219 σημειώματος διαπιστώσεων της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.

Επειδή, επιπροσθέτως, από την επισκόπηση του αναλυτικού καθολικού του λογαριασμού 33.07.00.000, προκύπτει ότι αφενός δεν καταγράφεται καμία από τις κινήσεις που απεικονίζονται στα προσκομισθέντα παραστατικά και αφετέρου όλες οι εγγραφές στο εν λόγω λογαριασμό αφορούν/εμφανίζονται στη χρέωση του. Επιπλέον, το χρεωστικό υπόλοιπο του λογαριασμού την 01/01/2017 ανέρχεται σε 596.168.09€, ήτοι ο προσφεύγων εμφανίζεται να χρωστά στην εταιρεία πέραν των ποσών των ελεγχόμενων περιόδων και το εν λόγω ποσό των 596.168.09€. Συνεπώς, από κανένα στοιχείο του φακέλου δεν τεκμηριώνεται ότι οι επίμαχες επιστροφές ποσών (ακόμη και αν δεχτούμε ότι δεν έγιναν με αφορμή τον έλεγχο) αφορούν την υπό κρίση περίοδο, εφόσον παραμένει ανοιχτό το χρέος των 596.168,09€.

Ως εκ τούτου λαμβάνοντας υπόψη ότι ο προσφεύγων δεν προσκόμισε έγγραφη συμφωνία δανείου μεταξύ του ιδίου και της εταιρείας ΙΚΕ ή άλλα έγγραφα στοιχεία από τα οποία να προκύπτει η καταβολή τόκων προς την εν λόγω εταιρεία, ορθώς ο έλεγχος καταλόγισε τα υπό κρίση ποσά του άρθρου 13 παρ. 3 του ΚΦΕ.

Επειδή σχετικά με τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος ότι λανθασμένα ο έλεγχος καταλόγισε το ποσό των 206.312,37€ που έλαβε σε μετρητά από την εταιρεία ΙΚΕ, το οποίο ποσό προέκυψε από εγγραφές του αναλυτικού καθολικού της εν λόγω εταιρείας, αρχικά αναφέρουμε ότι η ορθή διαφορά ανέρχεται σε ποσό 169.862,77 € (σελ. 19 της έκθεσης ελέγχου). Επιπλέον, αναφέρουμε ότι σύμφωνα με το άρθρο 5 του ν.4308/2014, η εταιρεία υποχρεούται να τηρεί τα λογιστικά της αρχεία με τάξη και πληρότητα ώστε να διασφαλίζεται η αξιοπιστία τους και η δυνατότητα ελέγχου των συναλλαγών της και ο προσφεύγων ουδέποτε αμφισβήτησε την ακρίβεια και την πληρότητά τους.

Επειδή με την υπό κρίση προσφυγή, ο προσφεύγων επαναλαμβάνει τον ισχυρισμό ότι κακώς ο έλεγχος δεν έλαβε υπόψη του ότι ο ίδιος προέβη σε κάλυψη υποχρεώσεων της εταιρείας «..... ΙΚΕ» προς την εταιρεία «.....» από την οποία προμηθευόταν προσωπικό για την υλοποίηση προγραμμάτων προώθησης συνολικού ποσού 39.628,00€. Ωστόσο ο εν λόγω ισχυρισμός απορρίπτεται ως αναπόδεικτος καθώς δεν προσκομίζεται κανένα παραστατικό (αποδεικτικό στοιχείο) από τα τηρούμενα λογιστικά αρχεία των ως άνω εταιρειών από το οποίο να προκύπτει ότι ο προσφεύγων ενεργούσε για λογαριασμό τους.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στη με ημερομηνία θεώρησης 28-12-2023 οικεία έκθεση ελέγχου Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 27/01/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ και την επικύρωση των υπ' αριθμ./2023 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.

Α) Υπ' αριθ./2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2017

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

Ανάλυση	Ποσά (€)
Φόρος	83.778,98
Πρόστιμο άρθ. 58 Ν.4987/2022 λόγω ανακρίβειας	41.889,49
Εισφορά αλληλεγγύης	15.862,89
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	141.531,36

Β) Υπ' αριθ./2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2018

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

Ανάλυση	Ποσά (€)
Φόρος	199.257,84
Πρόστιμο άρθ. 58 Ν.4987/2022 λόγω ανακρίβειας	99.628,92
Εισφορά αλληλεγγύης	46.464,29
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	345.351,05

Γ)/2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2019

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

	Ποσά (€)
Φόρος	145.731,53
Πρόστιμο άρθ. 58 Ν.4987/2022 λόγω ανακρίβειας	72.865,77
Εισφορά αλληλεγγύης	28.746,15
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	247.343,45

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ 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.