



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 11.7.2024

Αριθμός απόφασης: **2123**

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α4 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312348

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4987/2022 Α' 20),

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 Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε)»,

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) (ΦΕΚ Β' 6009).

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

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

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της κατοίκου κατά των παρακάτω οριστικών πράξεων του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής:

-Της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018,

-Της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2019,

-Της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2020, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.
7. Τα ηλεκτρονικά υποβληθέντα συμπληρωματικά στοιχεία με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή της προσφεύγουσας.
8. Την υπ' αριθ. Πράξη Αναπομπής του Προϊστάμενου της υπηρεσίας μας.
9. Τις από Πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.
10. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Ιστορικό:

Με την υπ' αριθ. εντολή ελέγχου του Προϊστάμενου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, κατόπιν της διαβιβασθείσας με αριθ. Έκθεσης Ελέγχου των Επιθεωρητριών - Ελεγκτριών (.....), οι οποίες προέβησαν σε έλεγχο της περιουσιακής κατάστασης του συζύγου της προσφεύγουσας που είναι υπάλληλος του για τα έτη 2015 - 2020, διενεργήθηκε ο υπό κρίση έλεγχος φορολογίας εισοδήματος, χρήσεων 2018–2020. Στην προσφεύγουσα κοινοποιήθηκε ηλεκτρονικά η σχετική εντολή ελέγχου και η με αριθ. πρωτ. 4^ο ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού.

Από τον έλεγχο, κατόπιν επεξεργασίας των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών της προσφεύγουσας, που ελήφθησαν από το Σύστημα Μητρώου Τραπεζικών Λογαριασμών και Λογαριασμών Πληρωμών (Σ.Μ.Τ.Λ και Λ.Π) της Α.Α.Δ.Ε. για τα έτη 2018– 2020, προέκυψε ότι καθώς διατηρούσε μαζί με τον σύζυγό της κοινούς και ατομικούς λογαριασμούς, για πλήθος πιστώσεων δεν αποδείχθηκε η πηγή και η αιτία προέλευσής τους. Ωστόσο ενώ της ζητήθηκε και δεν προέβαλε καμία αιτιολογία ούτε προσκόμισε στοιχεία για την προέλευση των εν λόγω πιστώσεων, ο έλεγχος θεώρησε τα ποσά αυτά ως προσαύξηση περιουσίας και συγκεκριμένα αφού τα επιμέρισε (με τον συνδικαιούχο σύζυγό της) προσδιόρισε για την προσφεύγουσα για το έτος 1018 ποσό 2.860,05 €, για το έτος 2019 ποσό 2.010,00 € και για το έτος 2020 ποσό 9.315,00 €.

Κατόπιν των ανωτέρω διαπιστώσεων, ο έλεγχος κοινοποίησε ηλεκτρονικά στην προσφεύγουσα τους προσωρινούς διορθωτικούς προσδιορισμούς του φόρου ανά ελεγχόμενο έτος μαζί με το με αριθμό Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου, στα οποία καθώς εκείνος δεν ανταποκρίθηκε η φορολογική αρχή προέβη στην έκδοση:

- Της με αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Προστίμου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, του Προϊστάμενου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας και του συζύγου της, χρεωστικό ποσό φόρου 2.642,68 €, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 του ΚΦΔ ποσού 1.382,31 €, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 345,35 €, ήτοι συνολικό ποσό **4.370,34 €**.

- Της με αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Προστίμου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2019, του Προϊστάμενου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας και του συζύγου της, χρεωστικό ποσό

φόρου 3.630,00 €, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 του ΚΦΔ ποσού 2.028,84 €, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 583,43 €, ήτοι συνολικό ποσό **6.242,27 €**.

- Της με αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Προστίμου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2020, του Προϊστάμενου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας και του συζύγου της, χρεωστικό ποσό φόρου 7.890,96 €, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 του ΚΦΔ ποσού 4.095,46 €, ήτοι συνολικό ποσό **11.986,42 €**.

Η προσφεύγουσα ζητά να γίνει δεκτή η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή της και ειδικότερα ζητά την ακύρωση των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων, ισχυριζόμενη ότι τα ποσά που καταλογίστηκαν δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας και ότι οι εν λόγω πιστώσεις είναι απόρροια της επί σειρά ετών εργασίας της ίδιας και του συζύγου της (σύμφωνα και με τον προσκομισθέντα πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών) αλλά και προερχόμενες από έσοδα μισθωμάτων.

Προς επίρρωση των ισχυρισμών της με την κατάθεση της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής προσκόμισε νέα στοιχεία και συγκεκριμένα τα εξής:

- Πίνακα ανάλωσης ετών 2005 – 2023,
- Υπεύθυνες δηλώσεις Ιδιωτών,
- Έντυπο «Ε2» φορολογικού έτους 2020,
- Βεβαίωση από το Νοσηλευτικό Ίδρυμα
- Βεβαίωση από την εταιρεία
- Συγκεντρωτικές καταστάσεις δαπανών κοινοχρήστων,
- Ιατρική γνωμάτευση και παραστατικά εξόδου από το
- Απόφαση
- Δελτίο Ατομικής και Υπηρεσιακής Κατάστασης υπαλλήλου.

Στο πλαίσιο επανεξέτασης της υπόθεσης, η Υπηρεσία μας εξέδωσε την με αριθ. Πράξη Αναπομπής του Προϊστάμενου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, προκειμένου να διενεργηθούν περαιτέρω ελεγκτικές επαληθεύσεις επί των ανωτέρω στοιχείων από το Προϊστάμενο του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

Κατόπιν τούτου η αρμόδια υπηρεσία, συνέταξε και απέστειλε τις από Πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις, παίρνοντας σαφή και τεκμηριωμένη θέση ως προς τα ανωτέρω προσκομισθέντα νέα στοιχεία.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 39 «Δικαιολόγηση προσαύξησης περιουσίας» του ΚΦΔ, 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, σύμφωνα με την παρ. 4 του άρθρου 21 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 την παρ. 4 του άρθρου 29 του ν.4172/2013, ορίζεται ότι:

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

Επειδή σύμφωνα με τις οδηγίες της Διοίκησης ως προς τον έλεγχο των τραπεζικών πιστώσεων για τους κοινούς τραπεζικούς λογαριασμούς, το ποσό της πίστωσης επιμερίζεται στους συνδικαιούχους καταρχήν ισομερώς και, εφόσον ο φορολογούμενος επικαλείται διαφορετική αναλογία, φέρει το βάρος της απόδειξης με κάθε νόμιμο μέσο (ΠΟΛ1033/2013, 1228/2014).

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 παρ. 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.»

Επειδή, επίσης σύμφωνα με την απόφαση του **ΣΤΕ 1893/2018**, ορίζονται τα εξής:

«4. Επειδή, με την υπ' αριθμ. 884/2016 απόφαση της επταμελούς σύνθεσης του Β' Τμήματος του Συμβουλίου της Επικρατείας, η οποία απάντησε σε προδικαστικά ερωτήματα υποβληθέντα από το ΔΕΑ, κρίθηκαν, μεταξύ άλλων, τα ακόλουθα:

(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. Κατ' ακολουθίαν, μπορεί ευχερώς και υποχρεούται, κατ' αρχήν, να υποδείξει στη φορολογική αρχή την εν λόγω αιτία ή πηγή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 66 παρ. 1 περιπτ. α του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (ν. 2238/1994 -ΚΦΕ) και, ήδη, εκείνη του άρθρου 14 παρ. 1 του ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας - ΚΦΔ), 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. 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. Και ναι μεν μπορεί, κατ' εξαίρεση, να αντιταχθεί, εν όλω ή εν μέρει, στην εκπλήρωση της ανωτέρω υποχρέωσής του, επικαλούμενος κάποιο υπέρτερο δικαίωμά του, όπως, ιδίως, το δικαίωμα μη αυτοενοχοποίησής του, αλλά, πάντως, η άρνηση ή η παράλειψη του φορολογούμενου να παράσχει τις παραπάνω πληροφορίες ή η αδυναμία του να τεκμηριώσει επαρκώς τους ισχυρισμούς που προβάλλει προς δικαιολόγηση των επίμαχων ποσών στους τραπεζικούς λογαριασμούς του λαμβάνεται υπόψη κατά την εκτίμηση από τη φορολογική αρχή (και περαιτέρω, σε περίπτωση άσκησης ένδικης προσφυγής, από το διοικητικό δικαστήριο) των αποδείξεων σε βάρος του και επιτρέπεται να οδηγήσει στη συναγωγή συμπερασμάτων προς θεμελίωση της ύπαρξης παράβασης ανακρίβειας της δήλωσής του και αντίστοιχης παράβασης φοροδιαφυγής, η τέλεση της οποίας μπορεί να προκύπτει όχι μόνο με βάση άμεσες αποδείξεις, αλλά και από έμμεσες αποδείξεις (άλλως, "τεκμήρια"), ήτοι από αντικειμενικές και συγκλίνουσες ενδείξεις, οι οποίες, συνολικά θεωρούμενες και ελλείπει άλλης εύλογης και αρκούντως τεκμηριωμένης, ενόψει των συνθηκών, εξήγησης, που ευλόγως αναμένεται από τον φορολογούμενο, είναι ικανές να προσδώσουν στέρεη πραγματική βάση στο συμπέρασμα περί διάπραξης της αποδιδόμενης παράβασης. Τούτο δεν συνιστά αντιστροφή του βάρους απόδειξης, αλλά κανόνα που αφορά στη φύση και στον τρόπο εκτίμησης των αποδεικτικών στοιχείων. Ειδικότερα, τέτοια στοιχεία έμμεσης απόδειξης (ύπαρξης μη δηλωθέντος φορολογητέου εισοδήματος) μπορούν να θεωρηθούν ότι συντρέχουν σε περίπτωση στην οποία τραπεζικός λογαριασμός του φορολογούμενου, μέσω του οποίου πραγματοποιείται έμβασμα, περιλαμβάνει μεγάλο ποσό το οποίο δεν καλύπτεται από τα (νομίμως φορολογηθέντα ή απαλλαχθέντα του φόρου) εισοδήματα που αυτός έχει δηλώσει στη φορολογική αρχή ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη πηγή ή αιτία. Περαιτέρω, το προαναφερόμενο, εμμέσως αποδεικνυόμενο, εισόδημα, ως άγνωστης πηγής ή αιτίας, λογίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα, κατ' εφαρμογή της διάταξης του άρθρου 48 παρ. 3 (εδ. α') του ΚΦΕ, η οποία είναι, κατά τούτο, αρκούντως σαφής και προβλέψιμη στην εφαρμογή της, για το μέσο επιμελή φορολογούμενο, ο οποίος δεν θα μπορούσε να έχει τη δικαιολογημένη**

πεποίθηση ότι τέτοιο εισόδημά του μένει αφορολόγητο. Επομένως, 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.

(β) Η (προσθεθείσα με το άρθρο 15 παρ. 3 του ν. 3888/2010) διάταξη του εδαφίου β' της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994, ως προς το σκέλος της που αφορά σε προσαύξηση περιουσίας από τραπεζική κατάθεση σημαντικού χρηματικού ποσού «άγνωστης πηγής ή αιτίας» (ως «πηγή ή αιτία» της προσαύξησης της χρηματικής περιουσίας του φορολογούμενου νοείται ο γενεσιουργός λόγος της εισαγωγής/ένταξης των αντίστοιχων ποσών στην περιουσία του), αποδίδει κατ' ουσίαν κανόνα που μπορούσε ήδη να συναχθεί, κατά τρόπο αρκούντως σαφή και προβλέψιμο, από το ισχύον πριν από τη δημοσίευση του ν. 3888/2010 νομικό πλαίσιο, σχετικά με τη δυνατότητα έμμεσης απόδειξης της ύπαρξης μη δηλωθέντος, φορολογητέου εισοδήματος, λογιζόμενου, συνεπεία της άγνωστης προέλευσής του, ως εισοδήματος από ελευθέριο επάγγελμα. Συνεπώς, κατά το μέρος της αυτό, η παραπάνω διάταξη, σύμφωνα με την αληθή έννοιά της, εφαρμόζεται και σε υπόθεση όπου οι κινήσεις μεγάλων ποσών τραπεζικού λογαριασμού, που λαμβάνονται υπόψη από τη φορολογική αρχή για τη διαπίστωση διαφυγούσας φορολογητέας ύλης, πραγματοποιήθηκαν πριν από την έναρξη ισχύος της (30.9.2010). Εξάλλου, η διάταξη του εδαφίου β' της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994, με το προαναφερόμενο αντικείμενο και εννοιολογικό περιεχόμενο, δεν επιβάλλει φόρο (εισοδήματος), κατά την έννοια της παραγράφου 2 του άρθρου 78 του Συντάγματος. Επομένως, η προσθεθείσα με το άρθρο 15 παρ. 3 του ν. 3888/2010 διάταξη του εδαφίου β' της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 έχει την έννοια ότι εφαρμόζεται, κατ' αρχήν (εφόσον, βέβαια, δεν έχει παρέλθει ο προβλεπόμενος στην κείμενη νομοθεσία χρόνος παραγραφής της εξουσίας του Δημοσίου για καταλογισμό του φόρου), και σε υπόθεση στην οποία η επίμαχη περιουσιακή προσαύξηση (κατάθεση σε τραπεζικό λογαριασμό), άγνωστης πηγής ή αιτίας, που λογίζεται ως φορολογητέο εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα, προκύπτει σε χρόνο προγενέστερο της 30.9.2010, η έννοια δε αυτή δεν δημιουργεί ζήτημα αντίθεσης της διάταξης προς την παράγραφο 2 του άρθρου 78 του Συντάγματος ούτε, άλλωστε, προς τη θεμελιώδη αρχή της ασφάλειας δικαίου. [...].».

Επειδή, στην απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ΠΟΛ 1175/2017 «Διευκρινίσεις για θέματα ελέγχου προσαύξησης περιουσίας» μεταξύ άλλων ορίζεται:

«...Σε συνέχεια ερωτημάτων που αφορούν στη διενέργεια ελέγχων αναφορικά με προσαύξηση περιουσίας φορολογουμένων, ανεξαρτήτως του τρόπου ή της μεθόδου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης και κατόπιν πρόσφατης σχετικής νομολογίας του ΣΤΕ, επισημαίνονται τα

εξής:

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. Σε περίπτωση που δεν προσκομίζονται στοιχεία για επένδυση ή κίνηση λογαριασμού ημεδαπής ή αλλοδαπής, λόγω αντικειμενικής αδυναμίας προσκόμισης των σχετικών δικαιολογητικών (για παράδειγμα, διότι έχει παρέλθει ο χρόνος που η τράπεζα ή άλλο ίδρυμα έχει υποχρέωση διαφύλαξης των σχετικών αρχείων), γίνονται δεκτοί οι ισχυρισμοί του ελεγχόμενου, εκτός αν η φορολογική αρχή αιτιολογημένα απορρίψει αυτούς στη βάση άλλων στοιχείων που διαθέτει.

Σε κάθε περίπτωση, εάν διαπιστωθεί ότι η απόκτηση της επένδυσης έλαβε χώρα σε χρόνο εκτός των φορολογικών ετών που περιλαμβάνονται στην εντολή ελέγχου, ή το εισερχόμενο έμβασμα αλλοδαπής προέρχεται από καταθέσεις / πραγματικά εισοδήματα προγενέστερων ετών της ελεγχόμενης περιόδου, οι εν λόγω πιστώσεις θεωρούνται δικαιολογημένες για το ελεγχόμενο διάστημα και δεν θεμελιώνεται, εξ αυτού του λόγου, επέκταση του φορολογικού ελέγχου στα προγενέστερα αυτά έτη, εκτός εάν και στο μέτρο που είναι απολύτως αναγκαίο για την διακρίβωση της υπαγωγής σε φόρο ή νόμιμης απαλλαγής από αυτόν των κεφαλαίων από τα οποία προέρχονται οι εν λόγω πιστώσεις, υπό την επιφύλαξη των διατάξεων περί παραγραφής.

3. Η διάταξη του εδαφίου β' της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994 έχει την έννοια ότι εφαρμόζεται, κατ' αρχήν (εφόσον, βέβαια, δεν έχει παρέλθει ο προβλεπόμενος στη νομοθεσία χρόνος παραγραφής) και σε υποθέσεις, στις οποίες η περιουσιακή προσαύξηση, άγνωστης πηγής ή αιτίας, προκύπτει σε χρόνο προγενέστερο της 30.9.2010 (ΣτΕ 1225/2017, 884/2016, 1897/2016).

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

5. Ειδικότερα, σχετικά με τον έλεγχο υποθέσεων για προσαύξηση περιουσίας παρέχονται οι ακόλουθες διευκρινίσεις προκειμένου να υπάρχει ομοιόμορφη αντιμετώπιση των υποθέσεων:

5.1. Ως προς τον χρόνο μεταξύ ανάληψης και επανακατάθεσης ισχύουν τα αναγραφόμενα στο ΔΕΑΦ Α 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 έγγραφό μας

...

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...».

Επειδή, σύμφωνα με όσα διευκρινίστηκαν με την ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015, ορίζεται 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.

...

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, στο άρθρο 64 του ΚΦΔ (άρθρο 76 του νέου ΚΦΔ), 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 πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.».

Επειδή στο άρθρο 65 του ΚΦΔ (άρθρο 77 του νέου ΚΦΔ) ορίζεται:

«Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.»

Επειδή, εν προκειμένω, όπως αναφέρεται στο ιστορικό της υπόθεσης, στην προσφεύγουσα, διενεργήθηκε βάσει της υπ' αριθ. εντολής ελέγχου του Προϊστάμενου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, έλεγχος φορολογίας εισοδήματος χρήσεων 2018 – 2020, κατόπιν της διαβιβασθείσας με αριθ. Έκθεσης Ελέγχου των Επιθεωρητριών - Ελεγκτριών (.....), οι οποίες προέβησαν σε έλεγχο της περιουσιακής κατάστασης του συζύγου της προσφεύγουσας, για τα έτη 2015 - 2020, ο οποίος είναι υπάλληλος του

Από τον έλεγχο, κατόπιν επεξεργασίας των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών της προσφεύγουσας, που ελήφθησαν από το Σύστημα Μητρώου Τραπεζικών Λογαριασμών και Λογαριασμών Πληρωμών (Σ.Μ.Τ.Λ και Λ.Π) της Α.Α.Δ.Ε. για τα έτη 2018– 2020, προέκυψε ότι καθώς διατηρούσε μαζί με τον σύζυγό της κοινούς και ατομικούς λογαριασμούς, για πλήθος πιστώσεων δεν αποδείχθηκε η πηγή και η αιτία προέλευσής τους. Ωστόσο ενώ της ζητήθηκε και δεν προέβαλε καμία αιτιολογία ούτε προσκόμισε στοιχεία για την προέλευση των εν λόγω πιστώσεων, ο έλεγχος θεώρησε τα ποσά αυτά ως προσαύξηση περιουσίας και συγκεκριμένα αφού τα επιμέρισε (με τον συνδικαιούχο σύζυγό της) προσδιόρισε για την προσφεύγουσα για το έτος 2018 ποσό 2.860,05 €, για το έτος 2019 ποσό 2.010,00 € και για το έτος 2020 ποσό 9.315,00 €.

Ειδικότερα διαπιστώθηκε προσαύξηση στους παρακάτω λογαριασμούς ανά έτος ως εξής για την προσφεύγουσα και τον σύζυγό της:

Αριθμός Λογαριασμού	Δικαιούχοι / Συν δικαιούχοι	2018	2019	2020	.....	.....
.....		-	-	1.350,00 €	1.350,00 €	-
.....		260,00 €	-	-	130,00 €	130,00 €

*****	*****	2.538,00 €	4.980,00 €	3.700,00 €	11.218,00 €	-
*****	*****	-	1.500,00 €	1.832,50 €	3.332,50 €	-
*****	*****	470,00 €	-	-	235,00 €	235,00 €

*****	*****	-	500,00 €	-	500,00 €	-
*****	*****	4.490,10 €	4.020,00 €	15.430,00 €	11.970,05 €	11.970,05 €

*****	*****	250,00 €	-	1.600,00 €	-	1.850,00 €
	ΣΥΝΟΛΟ	8.008,10	11.000,00	23.912,50	28.735,55	14.185,05
				2018	5.148,05 €	2.860,05 €
				2019	8.990,00 €	2.010,00 €
				2020	14.597,50 €	9.315,00 €

Κατόπιν των ανωτέρω διαπιστώσεων, ο έλεγχος κοινοποίησε ηλεκτρονικά στην προσφεύγουσα τους προσωρινούς διορθωτικούς προσδιορισμούς του φόρου ανά ελεγχόμενο έτος μαζί με το με αριθμό Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου, στα οποία καθώς δεν ανταποκρίθηκε η φορολογική αρχή προέβη στην έκδοση των σχετικών προσβαλλόμενων πράξεων.

Επειδή, η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή κατά βάση ισχυρίζεται ότι τα ποσά που της καταλογίστηκαν δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας και ότι οι εν λόγω πιστώσεις είναι απόρροια της επί σειρά ετών εργασίας της ίδιας και του συζύγου της (σύμφωνα και με τον προσκομισθέντα πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών) αλλά και προερχόμενα από έσοδα μισθωμάτων.

Προς επίρρωση των ισχυρισμών της με την κατάθεση της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής προσκόμισε νέα στοιχεία και συγκεκριμένα τα εξής:

- Πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών 2005 – 2023,
- Τέσσερις (4) Υπεύθυνες δηλώσεις από ιδιώτες για ποσά που του πίστωσαν σε τραπεζικό λογαριασμό του.
- Έντυπο «Ε2» φορολογικού έτους 2020,
- Βεβαίωση από το (για ποσό δωρεάς 1.500,00 € από το),
- Βεβαίωση από την εταιρεία (για εξόφληση οδοιπορικών του οχήματος του),
- Συγκεντρωτικές καταστάσεις δαπανών κοινοχρήστων (Απριλίου 2018, Ιουνίου 2019 και Μαΐου 2020),
- Ιατρική γνωμάτευση και παραστατικά εξόδου από το
- Απόφαση (όπου σύμφωνα με την σχετική έκθεση επιθεώρησης – ελέγχου δεν υπέπεσε στο αποδιδόμενο σε αυτόν πειθαρχικό παράπτωμα της χαρακτηριστικώς αναξιοπρεπούς συμπεριφοράς ή ανάξιας για υπάλληλο διαγωγής και ως εκ τούτου δεν μπορεί να ελεγχθεί πειθαρχικά, ούτε να του επιβληθεί ποινή),
- Δελτίο Ατομικής και Υπηρεσιακής Κατάστασης υπαλλήλου από τον

Επειδή, στο πλαίσιο επανεξέτασης της υπόθεσης, η Υπηρεσία μας εξέδωσε την με αριθ. Πράξη Αναπομπής του Προϊστάμενου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, καθώς έκρινε ότι ως προς τα ανωτέρω στοιχεία σε συνδυασμό με τους προβαλλόμενους στην ενδικοφανή προσφυγή λόγους, απαιτούνται πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις και συγκεκριμένα αξιολόγηση των σχετικών προσκομισθέντων στοιχείων που δεν είχαν προσκομισθεί κατά τον έλεγχο καθώς και του προσκομισθέντος πίνακα οικογενειακής ανάλωσης και της επικαλούμενης από τον προσφεύγοντα δυνατότητας διακράτησης ταμειακών διαθεσίμων, σε συνδυασμό με την πληροφόρηση που υφίσταται ως προς τους τραπεζικούς λογαριασμούς της προσφεύγουσας και της συζύγου του, στο αρχείο της ελεγκτικής αρχής.

Επειδή, η αρμόδια ελεγκτική αρχή προέβη σε περαιτέρω ελεγκτικές επαληθεύσεις επί των ανωτέρω στοιχείων και συνέταξε και απέστειλε τις από Πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις, παίρνοντας σαφή και τεκμηριωμένη θέση ως προς τα ανωτέρω προσκομισθέντα νέα στοιχεία. Αναλυτικότερα ως προς τα ανωτέρω προσκομισθέντα νέα στοιχεία, αναφέρουμε τα εξής:

Α) Όσον αφορά τον προσκομισθέντα πίνακα ανάλωσης, εξετάσθηκε αν το πραγματικό διαθέσιμο κεφάλαιο των προηγούμενων ετών είναι μικρότερο από το σύνολο των τραπεζικών καταθέσεων (ΠΟΛ.1270/2013, 1259/2014). Συντάχθηκε πίνακας πραγματικών χρηματικών διαθεσίμων για ανάλωση κατά την 31/12/2017 (πριν τις ελεγχόμενες χρήσεις) σύμφωνα με τα πραγματικά εισοδήματα και τις πραγματικές δαπάνες του ελεγχόμενου όπως αυτά προκύπτουν από όλα τα διαθέσιμα στοιχεία (φορολογικές δηλώσεις, TAXIS, ELENXIS, ΠΟΛ.1033/2014 κλπ.) και διαπιστώθηκε ότι προκύπτει υπόλοιπο το οποίο μπορεί να επικαλεσθεί προς ανάλωση. Τα αποτελέσματα του εν λόγω πίνακα συνοψίζονται στα εξής:

ΠΙΝΑΚΑΣ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΔΥΝΗΤΙΚΩΝ ΧΡΗΜΑΤΙΚΩΝ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ ΤΗΝ 31/12/2017				
.....				
ΕΤΟΣ	ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΕΣ	ΕΣΟΔΑ (ΘΕΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ)	ΕΞΟΔΑ (ΑΡΝΗΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ)	ΔΙΑΘΕΣΙΜΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ (Γ) = (Α)-(Β)

		(A)	(B)	
2004	.....	45.543,33 €	10.749,06 €	34.794,27 €
2005	.....	44.552,81 €	10.378,57 €	34.174,24 €
2006	.....	52.940,56 €	15.187,61 €	37.752,95 €
2007	.....	58.816,59 €	18.173,40 €	40.643,19 €
2008	.....	62.791,65 €	17.344,17 €	45.447,48 €
2009	.....	64.516,85 €	31.819,91 €	32.696,94 €
2010	.....	57.004,65 €	34.465,25 €	22.539,40 €
2011	.....	45.786,19 €	30.633,39 €	15.152,80 €
2012	.....	40.815,42 €	29.043,17 €	11.772,25 €
2013	.....	38.655,91 €	19.719,91 €	18.936,00 €
2014	.....	38.658,22 €	34.764,16 €	3.894,06 €
2015	.....	39.093,13 €	25.256,89 €	13.836,24 €
2016	.....	39.966,02 €	18.558,74 €	21.407,28 €
2017	.....	42.636,28 €	37.892,64 €	4.743,64 €
ΜΕΙΟΝ: ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ ΣΕ ΠΙΣΤΩΤΙΚΑ ΙΔΡΥΜΑΤΑ ΚΑΤΑ ΤΗΝ 31/12/2017				6.487,63 €
(Α) ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΔΥΝΗΤΙΚΩΝ ΧΡΗΜΑΤΙΚΩΝ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ ΤΗΝ 31/12/2017				331.303,11 €

Β) Όσον αφορά τις προσκομισθείσες υπεύθυνες δηλώσεις των ιδιωτών και τις προσκομισθείσες βεβαιώσεις αναφέρονται τα εξής:

1. Η από Υπεύθυνη δήλωση του αναφέρει ότι: «Κατέθεσα το ποσό των 200 € στις 22-9-20 και 600€ στις 25-9-20 αντίστοιχα, στον ατομικό λογαριασμό της Τράπεζας, κατόχου του για έξοδα φιλοξενίας στην οικία του στον το χρονικό διάστημα 20-7-20 έως 5-8-20. Συγκεκριμένα, η κατάθεση των 200€ αφορούσε την συμμετοχή μου σε έξοδα κίνησης στο νησί και τα υπόλοιπα 600 € αφορούσαν την κάλυψη της έκδοσης των εισιτηρίων της επιστροφής που εξέδωσε αντί εμού, καθώς ,και διαφόρων εκδρομικών εισιτηρίων στους

2. Η Υπεύθυνη δήλωση του αναφέρει τα κάτωθι: «Υπήρχαν τέσσερις συναλλαγές με τον φίλο μου και γνωστό μου οι οποίες έχουν ως εξής: 1) το 2018 κατέθεσα από την Τράπεζα στον λογαριασμό στις 11/10/2018 και στις 23/10/2018 από 500€ (ήτοι συνολικά 1.000€) προκαταβολές για τα δύο καταστήματα που διαθέτει στην οδό, τα οποία μου επεστράφησαν ιδιοχείρως από τον ίδιο, όταν διαπίστωνα ότι βάσει νέων διατάξεων δεν μπορούσαν να λειτουργήσουν ως υγειονομικού ενδιαφέροντος καθότι στην άδεια φαίνονται ως αποθήκες , ενώ παλαιότερα δούλευαν ως μπακάλικο και κουρείο αντίστοιχα και 2) το 2019 κατέθεσα από την στο λογαριασμό στις 23/07/2019 (900,00€) και στις 03/08/2019 (300,00€) , ήτοι συνολικά 1.200€, τα οποία αφορούσαν διευκόλυνση για εξόφληση επιταγής μου που μου είχε δώσει ιδιοχείρως ο και του τα επέστρεψα μετά από 5 ημέρες με τις παραπάνω καταθέσεις , στα πλαίσια της πολυετούς οικογενειακής φιλίας μας.»

3. Η από Υπεύθυνη δήλωση του προσφεύγοντος αναφέρει: «Στις 08 Δεκεμβρίου 2020 και στις 13 Δεκεμβρίου 2020 τα χρήματα κατάθεσης των 300 και 600€ αντίστοιχα, από τον στον λογαριασμό μου στην, μετέφερα και παρέδωσα σε τοπογράφο επιλογής του , για τεχνικές εργασίες , λόγω της στενής φιλικής σχέσης με τον που απουσίαζε εκτός Αθηνών».

4. Η από Υπεύθυνη δήλωση του προσφεύγοντος αναφέρει : «Στις 09/11/2020 και 28/12/2020 , μου κατέθεσε ο φίλος μου τα ποσά 400 και 700€ για να αγοράσω και να του αποστείλω ανταλλακτικά Ι.Χ.».

5. Η από βεβαίωση από τον όμιλο αναφέρονται τα εξής : «1. Στις η εταιρεία προέβη στην κατάθεση του ποσού των 500,00€ στον λογαριασμό του στην , για την εξόφληση των οδοιπορικών του οχήματός του με αριθμό κυκλοφορίας , από την συνεργασία του με το συνεργείο του συνεργάτη μας πολιτικού μηχανικού του , για το διάστημα 01/12/2016 έως 29/12/2016..2.Στις 11/07/2018 η εταιρεία μας προέβη στην κατάθεση του ποσού 1.500,00€ στον λογαριασμό του στην , για την εξόφληση των οδοιπορικών του οχήματός του με αριθμό κυκλοφορίας , από την συνεργασία του με το συνεργείο του συνεργάτη μας πολιτικού μηχανικού του , για το χρονικό διάστημα 01/04/2018 έως 01/07/2018.»

Για τα ανωτέρω δηλωθέντα δεν προσκομίστηκαν περαιτέρω στοιχεία (όπως στοιχεία καταβολής δαπανών, στοιχεία για την αρχική χορήγησης ποσών, ιδιωτικά συμφωνητικά βέβαιης χρονολογίας), μόνη η προσκόμιση των υπεύθυνων δηλώσεων των ως άνω προσώπων οι οποίες έχουν συνταχθεί και σε μεταγενέστερο των υπό κρίση τραπεζικών πιστώσεων χρόνο δεν τεκμηριώνει τα ως άνω προβαλλόμενα από την πλευρά του προσφεύγοντος.

6. Η από Βεβαίωση από το αναφέρει ότι η σύζυγος του προσφεύγοντος (.....) έλαβε ποσό 1.500,00 ευρώ από το για την υπηρεσία υγειονομικού προσωπικού που προσέφερε για την αντιμετώπιση της ασθένειας του covid. Ως εκ τούτου η πίστωση του εν λόγω ποσού αιτιολογείται.

Γ) Όσον αφορά στο προσκομισθέν έντυπο «Ε2» του έτους 2020 αναφέρονται τα εξής:

Με το εν λόγω έντυπο ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι πιστώσεις εντός των ελεγχόμενων ετών αφορούν σε καταθέσεις ενοικίων και συγκεκριμένα :

- Πίστωση ποσού 210,00€ στις 10/05/2019 από τον καταθέτη
- Πίστωση ποσού 220,00€ στις 10/06/2019 από τον καταθέτη
- Πίστωση ποσού 300,00€ στις 05/07/2019 από τον καταθέτη

Ωστόσο αφενός οι ανωτέρω πιστώσεις αφορούν στο έτος 2019 και όχι το φορολογικό έτος 2020 αφετέρου δεν έχουν δηλωθεί για τα έτη 2018 και 2019 εισοδήματα από εκμίσθωση ακινήτων, ούτε άλλωστε προκύπτει και συσχέτιση του ως άνω καταθέτη με τα στοιχεία του μισθωτή που εμφανίζονται στο προσκομισθέν έντυπο Ε2, εκ τούτου οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος απορρίπτονται ως αναπόδεικτοι.

Δ) Όσον αφορά τις προσκομισθείσες συγκεντρωτικές καταστάσεις δαπανών κοινοχρήστων της εταιρείας αναφέρονται τα εξής:

Με τις προσκομισθείσες καταστάσεις μηνών Μαρτίου 2018, Μάϊου 2019 και Απριλίου 2020, για την πολυκατοικία στην οδό , στην οποία σύμφωνα με αυτές διαχειριστής τελούσε ο προσφεύγων, ισχυρίζεται ότι πιστώσεις εντός των ελεγχόμενων ετών αφορούν σε εξοφλήσεις κοινοχρήστων και συγκεκριμένα:

- Πίστωση ποσού 300,00€ στις 01/07/2019 από τον καταθέτη
- Πίστωση ποσού 350,00€ στις 15/12/2020 από τον καταθέτη

Ωστόσο τα εν λόγω ονόματα των καταθετών (.....) δεν υπάρχουν στις παραπάνω καταστάσεις δαπανών κοινοχρήστων με τους ένοικους/ιδιοκτήτες διαμερισμάτων στην εν λόγω πολυκατοικία, και οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος δεν τεκμηριώνονται και απορρίπτονται ως αναπόδεικτοι.

Κατόπιν των ανωτέρω και σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην έκθεση πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων, με την παρούσα Απόφαση ως προς τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας για τις σχετικές πιστώσεις ανά λογαριασμό αναφέρονται τα εξής:

Λογαριασμός						
Ημερομηνία	Ποσό Κατάθεσης	Καταθέτης	Ισχυρισμοί Προσφεύγοντος	ΔΕΚΤΑ ΚΑΤΟΠΙΝ ΑΝΑΠΟΜΠΗΣ	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ	ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΙΣΧΥΡΙΣΜΩΝ
.....	.....	.....	.....	250,00 €	0,00 €	Οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος γίνονται δεκτοί
.....	.....	.....	.....		400,00 €	Οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος δεν γίνονται δεκτοί καθώς δεν στηρίζονται σε βάσιμα αποδεικτικά στοιχεία
.....	.....	.....	.....		700,00 €	Οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος δεν γίνονται δεκτοί καθώς δεν στηρίζονται σε βάσιμα αποδεικτικά στοιχεία
	1.350,00 €			250,00 €	1.100,00 €	
Λογαριασμός						
Ημερομηνία	Ποσό Κατάθεσης	Καταθέτης	Ισχυρισμοί Προσφεύγοντος	ΔΕΚΤΑ ΚΑΤΟΠΙΝ ΑΝΑΠΟΜΠΗΣ	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ	ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΙΣΧΥΡΙΣΜΩΝ
.....	.....	.....	.....	160,00 €	0,00 €	Οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος γίνονται δεκτοί
.....	.....	.....	.....	100,00 €	0,00 €	Οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος γίνονται δεκτοί
	260,00 €			260,00 €	0,00 €	
Λογαριασμός						
Ημερομηνία	Ποσό Κατάθεσης	Καταθέτης	Ισχυρισμοί Προσφεύγοντος	ΔΕΚΤΑ ΚΑΤΟΠΙΝ ΑΝΑΠΟΜΠΗΣ	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ	ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΙΣΧΥΡΙΣΜΩΝ

.....	.....	.....	.....		588,00 €	Δεν γίνονται δεκτοί οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος καθώς δεν προκύπτει από τις υποβληθείσες δηλώσεις η εκμίσθωση ακινήτου στην για το φορολογικό έτος 2018.
.....	.....	.....	.....	250,00 €	0,00 €	Οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος γίνονται δεκτοί
.....	.....	.....	.....	200,00 €	0,00 €	Οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος γίνονται δεκτοί
.....	.....	.....	.....		1.500,00 €	Οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος δεν γίνονται δεκτοί καθώς δεν στηρίζονται σε βάσιμα αποδεικτικά στοιχεία
.....	.....	.....	.....	350,00 €	0,00 €	Οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος γίνονται δεκτοί
.....	.....	.....	.....	200,00 €	0,00 €	Οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος γίνονται δεκτοί
.....	.....	.....	.....	550,00 €	0,00 €	Οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος γίνονται δεκτοί
.....	.....	.....	.....		210,00 €	Δεν γίνονται δεκτοί οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος καθώς δεν προκύπτει από τις υποβληθείσες δηλώσεις η εκμίσθωση ακινήτου για το φορολογικό έτος 2019.

.....	.....	.....	.....		400,00 €	Οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος δεν γίνονται δεκτοί καθώς δεν στηρίζονται σε βάσιμα αποδεικτικά στοιχεία
.....	.....	.....	.....		650,00 €	Οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος δεν γίνονται δεκτοί καθώς δεν στηρίζονται σε βάσιμα αποδεικτικά στοιχεία
.....	.....	.....	.....		220,00 €	Δεν γίνονται δεκτοί οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος καθώς δεν προκύπτει από τις υποβληθείσες δηλώσεις η εκμίσθωση ακινήτου στην, για το φορολογικό έτος 2019.
.....	.....	.....	.....		300,00 €	Δεν γίνονται δεκτοί οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος καθώς το όνομα του καταθέτη δεν υφίσταται στις καταστάσεις δαπανών κοινοχρήστων με τους ένοικους/ιδιοκτήτες διαμερισμάτων στην εν λόγω πολυκατοικία.
.....	.....	.....	.....		300,00 €	Δεν γίνονται δεκτοί οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος καθώς δεν προκύπτει από τις υποβληθείσες δηλώσεις η εκμίσθωση ακινήτου στην .....για το φορολογικό έτος 2019.
.....	.....	.....	.....		900,00 €	Οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος δεν γίνονται δεκτοί καθώς δεν στηρίζονται σε βάσιμα αποδεικτικά στοιχεία

.....	.....	.....	.....		300,00 €	Οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος δεν γίνονται δεκτοί καθώς δεν στηρίζονται σε βάσιμα αποδεικτικά στοιχεία
.....	.....	.....	.....	600,00 €	0,00 €	Οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος γίνονται δεκτοί
.....	.....	.....	.....	200,00 €	0,00 €	Οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος γίνονται δεκτοί
.....	.....	.....	.....	850,00 €	0,00 €	Οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος γίνονται δεκτοί
.....	.....	.....	.....	700,00 €	0,00 €	Οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος γίνονται δεκτοί
.....	.....	.....	.....	600,00 €	0,00 €	Οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος γίνονται δεκτοί
.....	.....	.....	.....	1.100,00 €	0,00 €	Οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος γίνονται δεκτοί
.....	.....	.....	.....	250,00 €	0,00 €	Οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος γίνονται δεκτοί
	11.218,00 €			5.850,00 €	5.368,00 €	
Λογαριασμός						
Ημερομηνία	Ποσό Κατάθεσης	Καταθέτης	Ισχυρισμοί Προσφεύγοντος	ΔΕΚΤΑ ΚΑΤΟΠΙΝ ΑΝΑΠΟΜΠΗΣ	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ	ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΙΣΧΥΡΙΣΜΩΝ
.....	.....	.....	.....	400,00 €	0,00 €	Οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος γίνονται δεκτοί

.....	.....	.....	.....	400,00 €	0,00 €	Οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος γίνονται δεκτοί
.....	.....	.....	.....	500,00 €	0,00 €	Οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος γίνονται δεκτοί
.....	.....	.....	.....		200,00 €	Οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος δεν γίνονται δεκτοί καθώς δεν στηρίζονται σε βάσιμα αποδεικτικά στοιχεία
.....	.....	.....	.....	132,50 €	0,00 €	Οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος γίνονται δεκτοί
.....	.....	.....	.....	450,00 €	0,00 €	Οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος γίνονται δεκτοί
.....	.....	.....	.....		300,00 €	Οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος δεν γίνονται δεκτοί καθώς δεν στηρίζονται σε βάσιμα αποδεικτικά στοιχεία
.....	.....	.....	.....		600,00 €	Οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος δεν γίνονται δεκτοί καθώς δεν στηρίζονται σε βάσιμα αποδεικτικά στοιχεία
.....	.....	.....	.....		350,00 €	Δεν γίνονται δεκτοί οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος καθώς το όνομα της καταθέτριας δεν υφίσταται στις καταστάσεις δαπανών κοινοχρήστων με τους ένοικους/ιδιοκτήτες διαμερισμάτων στην εν λόγω πολυκατοικία
	3.332,50 €			1.882,50 €	1.450,00 €	

Λογαριασμός						
Ημερομηνία	Ποσό Κατάθεσης	Καταθέτης	Ισχυρισμοί Προσφεύγοντος	ΔΕΚΤΑ ΚΑΤΟΠΙΝ ΑΝΑΠΟΜΠΗΣ	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ	ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΙΣΧΥΡΙΣΜΩΝ ΔΕΔ
.....	.....	.....	.....	470,00 €	0,00 €	Οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος γίνονται δεκτοί
	470,00 €			470,00 €	0,00 €	
Λογαριασμός						
Ημερομηνία	Ποσό Κατάθεσης	Καταθέτης	Ισχυρισμοί Προσφεύγοντος	ΔΕΚΤΑ ΚΑΤΟΠΙΝ ΑΝΑΠΟΜΠΗΣ	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ	ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΙΣΧΥΡΙΣΜΩΝ
.....	.....	.....	.....	500,00 €	0,00 €	Οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος γίνονται δεκτοί
	500,00 €			500,00 €	0,00 €	
Λογαριασμός						
Ημερομηνία	Ποσό Κατάθεσης	Καταθέτης	Ισχυρισμοί Προσφεύγοντος	ΔΕΚΤΑ ΚΑΤΟΠΙΝ ΑΝΑΠΟΜΠΗΣ	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ	ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΙΣΧΥΡΙΣΜΩΝ
.....	.....	.....	.....	100,00 €	0,00 €	Οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος γίνονται δεκτοί
.....	.....	.....	.....	700,00 €	0,00 €	Οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος γίνονται δεκτοί
.....	.....	.....	.....	200,00 €	0,00 €	Οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος γίνονται δεκτοί
.....	.....	.....	.....	2.040,10 €	0,00 €	Οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος γίνονται δεκτοί
.....	.....	.....	.....	450,00 €	0,00 €	Οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος γίνονται δεκτοί

.....	.....	.....	.....		500,00 €	Οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος δεν γίνονται δεκτοί καθώς δεν στηρίζονται σε βάσιμα αποδεικτικά στοιχεία
.....	.....	.....	.....		500,00 €	Οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος δεν γίνονται δεκτοί καθώς δεν στηρίζονται σε βάσιμα αποδεικτικά στοιχεία
.....	.....	.....	.....	250,00 €	0,00 €	Οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος γίνονται δεκτοί
.....	.....	.....	.....	300,00 €	0,00 €	Οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος γίνονται δεκτοί
.....	.....	.....	.....	400,00 €	0,00 €	Οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος γίνονται δεκτοί
.....	.....	.....	.....	350,00 €	0,00 €	Οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος γίνονται δεκτοί
.....	.....	.....	.....		300,00 €	Οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος δεν γίνονται δεκτοί καθώς δεν στηρίζονται σε βάσιμα αποδεικτικά στοιχεία
.....	.....	.....	.....		400,00 €	Οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος δεν γίνονται δεκτοί καθώς δεν στηρίζονται σε βάσιμα αποδεικτικά στοιχεία
.....	.....	.....	.....	150,00 €	0,00 €	Οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος γίνονται δεκτοί
.....	.....	.....	.....	200,00 €	0,00 €	Οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος γίνονται δεκτοί

.....	.....	.....	.....	100,00 €	0,00 €	Οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος γίνονται δεκτοί
.....	.....	.....	.....	100,00 €	0,00 €	Οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος γίνονται δεκτοί
.....	.....	.....	.....	100,00 €	0,00 €	Οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος γίνονται δεκτοί
.....	.....	.....	.....	160,00 €	0,00 €	Οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος γίνονται δεκτοί
.....	.....	.....	.....	600,00 €	0,00 €	Οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος γίνονται δεκτοί
.....	.....	.....	.....	160,00 €	0,00 €	Οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος γίνονται δεκτοί
.....	.....	.....	.....	200,00 €	0,00 €	Οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος γίνονται δεκτοί
.....	.....	.....	.....	250,00 €	0,00 €	Οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος γίνονται δεκτοί
.....	.....	.....	.....	100,00 €	0,00 €	Οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος γίνονται δεκτοί
.....	.....	.....	.....	100,00 €	0,00 €	Οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος γίνονται δεκτοί
.....	.....	.....	.....	120,00 €	0,00 €	Οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος γίνονται δεκτοί

.....	.....	.....	.....	1.050,00 €	0,00 €	Οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος γίνονται δεκτοί
.....	.....	.....	.....	200,00 €	0,00 €	Οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος γίνονται δεκτοί
.....	.....	.....	.....	250,00 €	0,00 €	Οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος γίνονται δεκτοί
.....	.....	.....	.....	400,00 €	0,00 €	Οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος γίνονται δεκτοί
.....	.....	.....	.....	700,00 €	0,00 €	Οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος γίνονται δεκτοί
.....	.....	.....	.....	150,00 €	0,00 €	Οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος γίνονται δεκτοί
.....	.....	.....	.....	650,00 €	0,00 €	Οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος γίνονται δεκτοί
.....	.....	.....	.....	350,00 €	0,00 €	Οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος γίνονται δεκτοί
.....	.....	.....	.....	950,00 €	0,00 €	Οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος γίνονται δεκτοί
.....	.....	.....	.....	500,00 €	0,00 €	Οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος γίνονται δεκτοί
.....	.....	.....	.....	1.250,00 €	0,00 €	Οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος γίνονται δεκτοί

.....	.....	.....	.....	540,00 €	0,00 €	Οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος γίνονται δεκτοί
.....	.....	.....	.....	400,00 €	0,00 €	Οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος γίνονται δεκτοί
.....	.....	.....	.....	620,00 €	0,00 €	Οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος γίνονται δεκτοί
.....	.....	.....	.....	400,00 €	0,00 €	Οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος γίνονται δεκτοί
.....	.....	.....	.....	500,00 €	0,00 €	Οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος γίνονται δεκτοί
.....	.....	.....	.....	1.000,00 €	0,00 €	Οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος γίνονται δεκτοί
.....	.....	.....	.....	800,00 €	0,00 €	Οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος γίνονται δεκτοί
.....	.....	.....	.....	200,00 €	0,00 €	Οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος γίνονται δεκτοί
.....	.....	.....	.....	1.000,00 €	0,00 €	Οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος γίνονται δεκτοί
.....	.....	.....	.....	450,00 €	0,00 €	Οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος γίνονται δεκτοί

.....					200,00 €	Οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος δεν γίνονται δεκτοί καθώς δεν στηρίζονται σε βάσιμα αποδεικτικά στοιχεία
.....					600,00 €	Οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος δεν γίνονται δεκτοί καθώς δεν στηρίζονται σε βάσιμα αποδεικτικά στοιχεία
.....				400,00 €	0,00 €	Οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος γίνονται δεκτοί
.....				550,00 €	0,00 €	Οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος γίνονται δεκτοί
.....				400,00 €	0,00 €	Οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος γίνονται δεκτοί
.....				300,00 €	0,00 €	Οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος γίνονται δεκτοί
.....				300,00 €	0,00 €	Οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος γίνονται δεκτοί
	23.940,10 €			21.440,10 €	2.500,00 €	
Λογαριασμός						
Ημερομηνία	Ποσό Κατάθεσης	Καταθέτης	Ισχυρισμοί Προσφεύγοντος	ΔΕΚΤΑ ΚΑΤΟΠΙΝ ΑΝΑΠΟΜΠΗΣ	ΠΡΟΣΔΥΞΗ	ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΙΣΧΥΡΙΣΜΩΝ
.....				250,00 €	0,00 €	Οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος γίνονται δεκτοί

.....	.....	.....	.....	1.500,00 €	0,00 €	βάσει της προσκομισθείσας βεβαίωσης η κατάθεση αφορά δωρεά από το λόγω Covid, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος γίνονται δεκτοί
.....	.....	.....	.....	100,00 €	0,00 €	Οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος γίνονται δεκτοί
	1.850,00 €			1.850,00 €	0,00 €	

Και σύμφωνα με τα ανωτέρω, προκύπτει ο κάτωθι πίνακας των πιστώσεων που αποτελούν προσαύξηση περιουσίας ανά χρήση και ανά συνδικαιούχο των τραπεζικών λογαριασμών (εν προκειμένω τον συνδικαιούχο σύζυγό της, με τον οποίο υπέβαλλαν κοινή δήλωση φορολογίας εισοδήματος κατά τις ελεγχόμενες χρήσεις και ο οποίος επίσης έχει ελεγχθεί κι έχει ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή), ως εξής:

Αριθμός Λογαριασμού	Δικαιούχοι / Συν δικαιούχοι	2018	2019	2020	.....	.....
.....	.....	-	-	1.100,00 €	1.100,00 €	-
.....		-	-	-	-	-
.....	.....	2.088,00 €	3.280,00 €	-	5.368,00 €	-
.....	.....	-	200,00 €	1.250,00 €	1.450,00 €	-
.....		-	-	-	-	-
.....		-	-	-	-	-
.....	.....	1.000,00 €	700,00 €	800,00 €	1.250,00 €	1.250,00 €
.....		-	-	-	-	-
	ΣΥΝΟΛΟ	3.088,00	4.180,00	3.150,00	9.168,00 €	1.250,00 €
				2018	2.588,00 €	500,00 €
				2019	3.830,00 €	350,00 €
				2020	2.750,00 €	400,00 €

Επειδή, η Υπηρεσία μας αποδέχεται τις διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από Πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, κατόπιν της υπ' αριθμ. πράξης αναπομπής του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας, καθώς αυτές κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η εν λόγω ενδικοφανής προσφυγή γίνεται μερικώς δεκτή.

Αποφασίζουμε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της και την τροποποίηση:

- Της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018,
- Της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2019,
- Της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2020, του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

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

Φορολογικό έτος 2018

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ						
	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου		Ποσά ΔΕΔ		Διαφορά
	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	
Ακίνητη περιουσία							
Τόκοι - Μερίσματα - Δικαιώματα	0,08	20,18	0,08	20,18	0,08	20,18	0,00
Επιχειρηματική δραστηριότητα (προσαύξηση)			5.148,05	2.860,05	2.588,00	500,00	3.088,00
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα							
Μισθωτή εργασία - Συντάξεις	23.707,30	18.013,80	23.707,30	18.013,80	23.707,30	18.013,80	0,00
Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου							
Ναυτικό εισόδημα							
Συνολικό δηλωθέν εισόδημα	23.707,38	18.033,98	28.855,43	20.894,03	26.295,38	18.533,98	3.088,00
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							
Υπόλοιπο	23.707,38	18.033,98	28.855,43	20.894,03	26.295,38	18.533,98	3.088,00
Προστιθέμενη διαφορά δαπανών							
Εκπτώσεις Εισοδήματος - Απαλασ.							
Φορολογητέο εισόδημα	23.707,38	18.033,98	28.855,43	20.894,03	26.295,38	18.533,98	3.088,00

ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΛΛΗΛΕΓΤΥΗΣ/ΠΟΣΟ ΕΙΔ. ΕΙΣΦ.ΑΛΛ.

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει Δήλωσης		Βάσει Ελέγχου		Βάσει ΔΕΔ		ΔΙΑΦΟΡΑ
	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΔΗΛΩΘΕΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	23.707,38	18.033,98	28.855,43	20.894,03	26.295,38	18.533,98	3.088,00
ΑΥΤΟΤΕΛ. ΦΟΡΟΛΟΓ. ΠΟΣΑ			0,00		0,00		0,00
ΦΟΡΟΣ ΑΥΤΟΤ. ΦΟΡΟΛ. ΠΟΣΩΝ							0,00

ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ							0,00
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜ. ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΕΙΔ. ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ	23.707,38	18.033,98	28.855,43	20.894,03	26.295,38	18.533,98	3.088,00

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2018 ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει Δήλωσης		Βάσει Ελέγχου		Βάσει ΔΕΔ		ΔΙΑΦΟΡΑ
	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	
Φορολογητέο Εισόδημα	23.707,38	18.033,98	28.855,43	20.894,03	26.295,38	18.533,98	3.088,00
Φόρος Κλίμακας	5.475,13	3.966,07	7.173,99	4.909,89	6.329,17	4.131,07	1.019,04
Μείον: Μειώσεις από τον φόρο	1.862,93	1.900,00	1.862,93	1.900,00	1.862,93	1.900,00	0,00
Πλέον: Προσαύξηση φόρου αποδείξεων							
Φόρος που αναλογεί	3.612,20	2.066,07	5.311,06	3.009,89	4.466,24	2.231,07	1.019,04
Μείον:							
1. Φόρος που παρακρατήθηκε από:							
α. Τόκους -μερίσματα-δικαιώματα							
β. επιχειρηματική δραστηριότητα							
γ. Μισθωτή εργασία-συντάξεις	3.564,23	1.992,12	3.564,23	1.992,12	3.564,23	1.992,12	0,00
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε:							
α. Το προηγούμενο οικονομ./φορολ. Έτος							
β. Ειδικών Περιπτώσεων							
Μείωση επιστροφής φόρου							
Υπόλοιπο φόρου	47,97	73,95	1.746,83	1.017,77	902,01	238,95	1.019,04
Γ. Πλέον:							
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο φορολ. έτος							
2. Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων							
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου							
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	24,79	72,92	282,19	160,87	154,19	83,92	140,40
Τέλος επιτηδεύματος							
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης							
Πρόστιμο άρθρου 58 ν.4174/2013			873,42	508,89	427,02	82,50	509,52
Γενικό Σύνολο	72,76	146,87	2.902,44	1.687,53	1.483,22	405,37	1.668,96
Διαφορά συμψηφισμού							
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	219,63		4.589,96		1.888,59		1.668,96

(Τροποποίηση της με αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξης Επιβολής Προστίμου, Φορολογικού Έτους 2018)

Φορολογικό έτος 2019

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ						
	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου		Ποσά ΔΕΔ		Διαφορά
	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	
Ακίνητη περιουσία							

Τόκοι - Μερίσματα - Δικαιώματα							
Επιχειρηματική δραστηριότητα (προσαύξηση)			8.990,00	2.010,00	3.830,00	350,00	4.180,00
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα							
Μισθωτή εργασία - Συντάξεις	26.990,46	17.952,93	26.990,46	17.952,93	26.990,46	17.952,93	0,00
Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου							
Ναυτικό εισόδημα							
Συνολικό δηλωθέν εισόδημα	26.990,46	17.952,93	35.980,46	19.962,93	30.820,46	18.302,93	4.180,00
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							
Υπόλοιπο	26.990,46	17.952,93	35.980,46	19.962,93	30.820,46	18.302,93	4.180,00
Προστιθέμενη διαφορά δαπανών							
Εκπτώσεις Εισοδήματος - Απαλ.σ.							
Φορολογητέο εισόδημα	26.990,46	17.952,93	35.980,46	19.962,93	30.820,46	18.302,93	4.180,00

ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΛΛΗΛΕΓΤΥΗΣ/ΠΟΣΟ ΕΙΔ. ΕΙΣΦ.ΑΛΛ.

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει Δήλωσης		Βάσει Ελέγχου		Βάσει ΔΕΔ		ΔΙΑΦΟΡΑ
	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΔΗΛΩΘΕΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	26.990,46	17.952,93	35.980,46	19.962,93	30.820,46	18.302,93	4.180,00
ΑΥΤΟΤΕΛ. ΦΟΡΟΛΟΓ. ΠΟΣΑ							0,00
ΦΟΡΟΣ ΑΥΤΟΤ. ΦΟΡΟΛ. ΠΟΣΩΝ							0,00
ΠΡΟΣΤ. ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΝΤΙΚ. ΔΑΠΑΝΩΝ							0,00
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜ. ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΕΙΔ. ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΛΛΗΛΕΓΤΥΗΣ	26.990,46	17.952,93	35.980,46	19.962,93	30.820,46	18.302,93	4.180,00

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2019 ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει Δήλωσης		Βάσει Ελέγχου		Βάσει ΔΕΔ		ΔΙΑΦΟΡΑ
	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	
Φορολογητέο Εισόδημα	26.990,46	17.952,93	35.980,46	19.962,93	30.820,46	18.302,93	4.180,00
Φόρος Κλίμακας	6.427,23	3.949,64	9.393,93	4.612,94	7.691,13	4.065,14	1.379,40
Μείον: Μειώσεις από τον φόρο	1.830,10	1.900,00	1.830,10	1.900,00	1.830,10	1.900,00	0,00
Πλέον: Προσαύξηση φόρου αποδείξεων							
Φόρος που αναλογεί	4.597,13	2.049,64	7.563,83	2.712,94	5.861,03	2.165,14	1.379,40
Μείον:							
1. Φόρος που παρακρατήθηκε από:							
α. Τόκους -μερίσματα-δικαιώματα							
β. επιχειρηματική δραστηριότητα							
γ. Μισθωτή εργασία-συντάξεις	4.226,52	1.992,58	4.226,52	1.992,58	4.226,52	1.992,58	0,00
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε:							
α. Το προηγούμενο οικονομ./φορολ. Έτος							

β. Ειδικών Περιπτώσεων							
Μείωση επιστροφής φόρου							
Υπόλοιπο φόρου	370,61	57,06	3.337,31	720,36	1.634,51	172,56	1.379,40
Γ. Πλέον:							
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο φορολ. έτος							
2. Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων							
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου							
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	185,23	62,67	724,44	106,89	389,04	70,37	211,51
Τέλος επιτηδεύματος							
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης							
Πρόστιμο άρθρου 58 ν.4174/2013			1.668,66	360,18	631,95	57,75	689,70
Γενικό Σύνολο	555,84	119,73	5.730,41	1.187,43	2.655,50	300,68	2.280,61
Διαφορά συμφητισμού							
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	675,57		6.917,84		2.956,18		2.280,61

(Τροποποίηση της με αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξης Επιβολής Προστίμου, Φορολογικού Έτους 2019)

Φορολογικό έτος 2020

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ						
	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου		Ποσά ΔΕΔ		Διαφορά
	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	
Ακίνητη περιουσία	209,00		209,00		209,00		0,00
Τόκοι - Μερίσματα - Δικαιώματα	1,83	29,65	1,83	29,65	1,83	29,65	0,00
Επιχειρηματική δραστηριότητα (προσαύξηση)			14.597,50	9.315,00	2.750,00	400,00	3.150,00
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα							
Μισθωτή εργασία - Συντάξεις	24.738,75	19.852,37	24.738,75	19.852,37	24.738,75	19.852,37	0,00
Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου							
Ναυτικό εισόδημα							
Συνολικό δηλωθέν εισόδημα	24.949,58	19.882,02	39.547,08	29.197,02	27.699,58	20.282,02	3.150,00
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμφηφίζονται							
Υπόλοιπο	24.949,58	19.882,02	39.547,08	29.197,02	27.699,58	20.282,02	3.150,00
Προστιθέμενη διαφορά δαπανών							
Εκπτώσεις Εισοδήματος - Απαλασ.							
Φορολογητέο εισόδημα	24.949,58	19.882,02	39.547,08	29.197,02	27.699,58	20.282,02	3.150,00

ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ/ΠΟΣΟ ΕΙΔ. ΕΙΣΦ.ΑΛΛ.

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει Δήλωσης	Βάσει Ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
-----------------------	---------------	---------------	-----------	---------

	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΔΗΛΩΘΕΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	24.738,75	19,852,37	39.547,08	29.197,02	27.699,58	20.282,02	3.150,00
ΑΥΤΟΤΕΛ. ΦΟΡΟΛΟΓ. ΠΟΣΑ							
ΦΟΡΟΣ ΑΥΤΟΤ. ΦΟΡΟΛ. ΠΟΣΩΝ							
ΠΡΟΣΤ. ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΝΤΙΚ. ΔΑΠΑΝΩΝ							
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜ. ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΕΙΔ. ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ	24.738,75	19.852,37	39.547,08	29.197,02	27.699,58	20.282,02	3.150,00

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2020 ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει Δήλωσης		Βάσει Ελέγχου		Βάσει ΔΕΔ		ΔΙΑΦΟΡΑ
	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	
Φορολογητέο Εισόδημα	24.949,58	19.882,02	39.547,08	29.197,02	27.699,58	20.282,02	3.150,00
Φόρος Κλίμακας	4.458,47	3.071,97	9.275,65	6.145,92	5.365,97	3.203,97	1.039,50
Μείον: Μειώσεις από τον φόρο	522,22	619,95	522,22	619,95	522,22	619,95	0,00
Πλέον: Προσαύξηση φόρου αποδείξεων							
Φόρος που αναλογεί	3.936,25	2.452,02	8.753,43	5.525,97	4.843,75	2.584,02	1.039,50
Μείον:							
1. Φόρος που παρακρατήθηκε από:							
α. Τόκους -μερίσματα-δικαιώματα	0,27	4,45	0,27	4,45	0,27	4,45	0,00
β. επιχειρηματική δραστηριότητα							0,00
γ. Μισθωτή εργασία-συντάξεις	3.794,45	2.289,14	3.794,45	2.289,14	3.794,45	2.289,14	
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε:							
α. Το προηγούμενο οικονομ./φορολ. Έτος							
β. Ειδικών Περιπτώσεων							
Μείωση επιστροφής φόρου							
Υπόλοιπο φόρου	141,53	158,43	4.958,71	3.232,38	1.049,03	290,43	1.039,50
Γ. Πλέον:							
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο φορολ. έτος							
2. Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων							
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου							
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	55,10	96,23	55,10	96,23	55,10	96,23	0,00
Τέλος επιτηδεύματος							
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης							
Πρόστιμο άρθρου 58 ν.4174/2013			2.479,27	1.616,19	453,75	66,00	519,75
Γενικό Σύνολο	196,63	254,66	7.493,08	4.944,80	1.557,88	452,66	1.559,25
Διαφορά συμψηφισμού							
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	451,29		12.437,88		2.010,54		1.559,25

(Τροποποίηση της με αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξης Επιβολής Προστίμου, Φορολογικού Έτους 2020)

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στους υπόχρεους.

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών
Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

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