



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Καλλιθέα, 21 / 01 / 2025



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 90

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α3

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 – Αθήνα

Τηλέφωνο : 2131312349

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

- α) του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.5104/2024 Α' 58), εφεξής ΚΦΔ,
- β) του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
- γ) Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),
- δ) 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' αριθ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, κατοίκου κατά των:

- με αριθμόΟριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018,
- με αριθμόΟριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2019,
- με αριθμόΟριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2020, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

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

Ιστορικό:

Με την υπ' αριθ.εντολή ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, διενεργήθηκε ο υπό κρίση έλεγχος φορολογίας εισοδήματος χρήσεων 2018, 2019 και 2020, στον προσφεύγοντα ο οποίος ασκεί ατομικό επάγγελμα με κύρια δραστηριότητα την «εκτροφή αιγοπροβάτων». Ο έλεγχος του κοινοποίησε ηλεκτρονικά την υπ' αριθ. πρωτ.γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, με συνημμένη την εντολή ελέγχου, τις με αριθ. πρωτ.καιπροσκλήσεις και τα με αριθ. πρωτ.καιΑιτήματα Παροχής Πληροφοριών, προκειμένου να θέσει στην διάθεση του ελέγχου τα βιβλία και στοιχεία που τήρησε καθώς και όλα τα δικαιολογητικά για τις

ελεγχόμενες φορ. περιόδους για τη διενέργεια του ελέγχου στα οποία ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε υποβάλλοντας σχετικό υπόμνημα.

Επίσης από τον έλεγχο ελήφθησαν οι κινήσεις των τραπεζικών του λογαριασμών από το Σύστημα Μητρώου Τραπεζικών Λογαριασμών και Λογαριασμών Πληρωμών (Σ.Μ.Τ.Λ και Λ.Π) της Α.Α.Δ.Ε., όπου κατόπιν επεξεργασίας τους προέκυψε ότι σε δύο (2) τραπεζικούς λογαριασμούς της τράπεζαςπραγματοποιήθηκαν καταθέσεις άγνωστης πηγής και αιτίας προέλευσης.

Κατόπιν των ανωτέρω διαπιστώσεων, ο έλεγχος κοινοποίησε στον προσφεύγοντα τους προσωρινούς διορθωτικούς προσδιορισμούς των φόρων και το με αριθμόΣημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου, στα οποία ανταποκρίθηκε και υπέβαλε το με αριθ. πρωτ. υπόμνημά του με το οποίο πρόβαλε τις αντιρρήσεις του, κάποιες εκ των οποίων έκανε δεκτές ο έλεγχος, και τελικά προσδιόρισε το εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα (προσαύξηση περιουσίας) σε 8.113,50 € για την χρήση 2018, σε 3.740,00 € για την χρήση 2019 και σε 200,00 € για την χρήση 2020, προβαίνοντας τελικά στην έκδοση:

- Της με αριθ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, χρεωστικό ποσό φόρου 2.667,46 €, πλέον πρόσθετου φόρου ποσού 1.338,73 €, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 45,94 €, ήτοι συνολικό ποσό **4.062,13 €**.

- Της με αριθ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2019, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, χρεωστικό ποσό φόρου 1.234,20 €, πλέον πρόσθετου φόρου ποσού 617,10 €, ήτοι συνολικό ποσό **1.851,30 €**.

- Της με αριθ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2020, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, χρεωστικό ποσό φόρου 77,47 €, πλέον πρόσθετου φόρου ποσού 38,74 €, ήτοι συνολικό ποσό **116,21 €**.

Ο προσφεύγων, ζητά να γίνει δεκτή η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή και επίσης ζητά την μερική ή ολική ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, ισχυριζόμενος την εσφαλμένη εκτίμηση των αποδεικτικών στοιχείων. Αναλυτικότερα υποστηρίζει ότι προς διευκόλυνση του υποκαταστήματος της εταιρείαςμε έδρα το, στην οποία ήταν και μέλος, η εταιρεία του μετέφερε ποσά στον λογαριασμό του με αιτιολογία συναλλαγής και πληρωτή την, ο οποίος στην συνέχεια τα αναλάμβανε τα παρέδιδε στο ταμείο του υποκαταστήματος προκειμένου να υπάρχει απόθεμα μετρητών για να μπορεί να ανταποκριθεί

στις πληρωμές κερδών μετρητοίς. Προς επίρρωση των ισχυρισμών του προσκόμισε στον έλεγχο τραπεζικά παραστατικά συναλλαγών και τις σχετικές εγγραφές στα βιβλία της εταιρείας.

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 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. [.....]».

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

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

Επειδή, όπως έχει κριθεί από το ΣτΕ 884/2016 τμ. Β' επαμελές, 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 ύπαρξης της αδύνατη ή υπερβολικά δυσχερή την εφαρμογή της φορολογικής νομοθεσίας από τη Διοίκηση ... Τούτο δεν συνιστά αντιστροφή του βάρους απόδειξης, αλλά κανόνα που αφορά στη φύση και στον τρόπο εκτίμησης των αποδεικτικών στοιχείων.

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

Επειδή, 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 ελλείψει 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 (προστεθείσα 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 προστεθείσα 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, σύμφωνα με το άρθρο 76 του νέου ΚΦΔ, ορίζεται ότι:

«Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 77 του νέου ΚΦΔ, ορίζεται ότι:

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

Επειδή, εν προκειμένω, όπως αναφέρεται στο ιστορικό της υπόθεσης, στον προσφεύγοντα ο οποίος ασκεί ατομικό επάγγελμα με κύρια δραστηριότητα την, διενεργήθηκε έλεγχος φορολογίας εισοδήματος χρήσεων 2018, 2019 και 2020. Ο προσφεύγων ήταν μέλος στην εταιρεία, με ποσοστό συμμετοχής 25% έως τις 16-05-2019 όπου και παραχώρησε τα μερίδιά του στην σύζυγό του. Ο έλεγχος του κοινοποίησε ηλεκτρονικά την υπ' αριθ. πρωτ. γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, με συνημμένα την εντολή ελέγχου, τις με αριθ. πρωτ.καιπροσκλήσεις και τα με αριθ. πρωτ.καιΑιτήματα Παροχής Πληροφοριών, προκειμένου να θέσει στην διάθεση του ελέγχου τα βιβλία και στοιχεία που τήρησε καθώς και όλα τα δικαιολογητικά για τις ελεγχόμενες φορ. περιόδους για τη διενέργεια του ελέγχου στα οποία ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε υποβάλλοντας σχετικό υπόμνημα.

Επίσης από τον έλεγχο ελήφθησαν οι κινήσεις των τραπεζικών του λογαριασμών από το Σύστημα Μητρώου Τραπεζικών Λογαριασμών και Λογαριασμών Πληρωμών (Σ.Μ.Τ.Λ και Λ.Π) της Α.Α.Δ.Ε., όπου κατόπιν επεξεργασίας τους προέκυψε ότι σε δύο (2) τραπεζικούς λογαριασμούς της τράπεζαςπραγματοποιήθηκαν καταθέσεις άγνωστης πηγής και αιτίας προέλευσης.

Κατόπιν των ανωτέρω διαπιστώσεων, ο έλεγχος κοινοποίησε στον προσφεύγοντα τους προσωρινούς διορθωτικούς προσδιορισμούς των φόρων και το με αριθμόΣημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου, στα οποία ανταποκρίθηκε και υπέβαλε το με αριθ. πρωτ. υπόμνημά του με το οποίο πρόβαλε τις αντιρρήσεις του, κάποιες εκ των οποίων έκανε δεκτές ο έλεγχος, και τελικά προσδιόρισε το εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα (προσαύξηση περιουσίας) σε 8.113,50 € για την χρήση 2018, σε 3.740,00 € για την χρήση 2019 και σε 200,00 € για την χρήση 2020, ως αναφέρει αναλυτικά η σχετική από έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος.

Επειδή, ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή κατά βάση ισχυρίζεται την εσφαλμένη εκτίμηση των αποδεικτικών στοιχείων. Αναλυτικότερα υποστηρίζει ότι προς διευκόλυνση του υποκαταστήματος της εταιρείαςμε έδρα το, στην οποία ήταν και μέλος, η εταιρεία του μετέφερε ποσά στον λογαριασμό του με αιτιολογία συναλλαγής και πληρωτή την, ο οποίος στην συνέχεια τα αναλάμβανε τα παρέδιδε στο ταμείο του υποκαταστήματος προκειμένου να υπάρχει απόθεμα μετρητών για να μπορεί να ανταποκριθεί στις πληρωμές κερδών μετρητοίς. Προς επίρρωση των ισχυρισμών του προσκόμισε τραπεζικά παραστατικά συναλλαγών και τις σχετικές εγγραφές στα βιβλία της εταιρείας των λογαριασμών Ταμείο υποκαταστήματος,και το Γενικό ημερολόγιο.

Επειδή, στα πλαίσια της επανεξέτασης με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, ο προσφεύγων υπέβαλλε το με αριθ. πρωτ. ΔΕΔ συμπληρωματικό υπόμνημα του, προσκομίζοντας επιπροσθέτως:

- Την αναλυτική κίνηση του με αριθ. λογαριασμού όψεως της εταιρείας στην οποία ήταν μέλος, της τράπεζας, για τα τους μήνες 01/2018, 06/2018, 11/2018, 12/2018 και για όλο το έτος 2019.
- Την αναλυτική κίνηση του με αριθ. λογαριασμού όψεως της εν λόγω εταιρείας της τράπεζας, για τα τον μήνα 01/2019.
- Σχετική εκτύπωση της εταιρείας από το σύστημα «my AADE» όπου φαίνεται ότι έχουν δηλωθεί οι ως άνω λογαριασμοί.
- Το με αριθ. Διπλότυπο είσπραξης τύπου Α, και η σχετική πράξη επιβολής προστίμου από το ΣΕΠΕ για την εν λόγω εταιρεία.
- Γενικό ημερολόγιο με τις εγγραφές που αφορούν πιστωθέντα ποσά από την εταιρεία στον λογαριασμό του προσφεύγοντος για τις χρήσεις 2018, 2019.
- Βιβλία εσόδων – εξόδων του προσφεύγοντος για τις χρήσεις 2018, 2019 (αγρότης ειδικού καθεστώτος – μη υπόχρεος σε τήρηση βιβλίων) και για την χρήση 2020 (αγρότης κανονικού καθεστώτος – υπόχρεος σε τήρηση).

Με το εν λόγω υπόμνημά του επισήμανε ότι από τις προσκομισθείσες κινήσεις των λογαριασμών της εταιρείας φαίνεται ότι τα σχετικά του πίνακα ποσά προέρχονται από την εταιρεία που συμμετείχε καθώς και κάποια ποσά καταθέσεων αφορούν σε μισθοδοσία του από την εταιρεία.

Επειδή, κατόπιν αξιολόγησης των ανωτέρω προσκομισθέντων επιπλέον στοιχείων σημειώνονται τα εξής:

- Όσον αφορά τις πιστώσεις με α/α 1, 3, 4 και 19 του σχετικού πίνακα 1, και την πίστωση με α/α 4 του σχετικού πίνακα 2 όπως παρατίθενται στη σχετική έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος (σελ. 34), προκύπτει ότι προήλθαν από τον με αριθμό λογαριασμό όψεως που τηρεί στην τράπεζα η εταιρεία στην οποία ο προσφεύγων ήταν μέλος και καθώς διαπιστώνεται και από τα τηρούμενα βιβλία της εταιρείας ότι ο προσφεύγων απέδωσε τα χρήματα στην εταιρεία και συγκεκριμένα έχουν γίνει οι αντίστοιχες εγγραφές στους λογαριασμούς «Ταμείο υποκαταστήματος», και στο Γενικό ημερολόγιο, οι ισχυρισμοί του γίνονται δεκτοί.

- Όσον αφορά την πίστωση με α/α 9 του σχετικού πίνακα 1, όπως παρατίθεται στη σχετική έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος (σελ. 34), προκύπτει ότι προήλθε από τον με αριθμό λογαριασμό όψεως που τηρεί στην τράπεζα η εταιρεία στην οποία ο προσφεύγων ήταν μέλος και καθώς διαπιστώνεται και από τα τηρούμενα βιβλία της εταιρείας ότι ο προσφεύγων απέδωσε τα χρήματα στην εταιρεία και συγκεκριμένα έχουν γίνει οι αντίστοιχες εγγραφές στους λογαριασμούς «Ταμείο υποκαταστήματος», και στο Γενικό ημερολόγιο, οι ισχυρισμοί του γίνονται δεκτοί.

- Όσον αφορά τις πιστώσεις με α/α 18 και 22 του σχετικού πίνακα 1, όπως παρατίθενται στη σχετική έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος (σελ. 34), από τις προσκομισθείσες κινήσεις του ως άνω λογαριασμού και από τις εγγραφές στα βιβλία της εταιρείας του λογαριασμού μισθοδοσίας του προσφεύγοντος και τις σχετικές εγγραφές του Γενικού ημερολογίου, διαπιστώνεται ότι αφορούν μισθοδοσία του από την εν λόγω εταιρεία κι ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί του γίνονται δεκτοί.

- Όσον αφορά την πίστωση με α/α 3 του σχετικού πίνακα 2, όπως παρατίθεται στη σχετική έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος (σελ. 34), από τα προσκομισθέντα στοιχεία (διπλότυπο είσπραξης, πράξη επιβολής προστίμου) και τις σχετικές εγγραφές στα βιβλία της εταιρείας προκύπτει πως έγινε για την πληρωμή υποχρέωσης της εταιρείας και συγκεκριμένα προστίμου της επιθεώρησης εργασίας. Ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος γίνονται δεκτοί.

Για τις λοιπές πιστώσεις των σχετικών πινάκων 1 και 2, της έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος (σελ. 34), καθώς δεν προσκομίστηκαν στοιχεία και δεν αιτιολογήθηκαν επαρκώς, παραμένουν ως αγνώστου προέλευσης, για τις ελεγχόμενες χρήσεις 2019 και 2020.

Κατόπιν των ανωτέρω με την παρούσα Απόφαση κρίνεται ότι δεν αποτελούν προσαύξηση ανά έτος τα παρακάτω ποσά:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018

Α/Α	ΠΙΝΑΚΑΣ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟ
3	ΠΙΝΑΚΑΣ 2 (ΣΕΛ.34 ΕΚΘΕΣΗΣ)	.....	.....	.....	.....	1.213,50
4	ΠΙΝΑΚΑΣ 2 (ΣΕΛ.34 ΕΚΘΕΣΗΣ)	.....	.....	.....	.....	500,00
1	ΠΙΝΑΚΑΣ 1 (ΣΕΛ.34 ΕΚΘΕΣΗΣ)	.....	.....	.....	.....	400,00
3	ΠΙΝΑΚΑΣ 1 (ΣΕΛ.34 ΕΚΘΕΣΗΣ)	.....	.....	.....	.....	4.000,00
4	ΠΙΝΑΚΑΣ 1 (ΣΕΛ.34 ΕΚΘΕΣΗΣ)	.....	.....	.....	.....	2.000,00
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ						8.113,50

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2019

Α/Α	ΠΙΝΑΚΑΣ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟ
9	ΠΙΝΑΚΑΣ 1 (ΣΕΛ.34 ΕΚΘΕΣΗΣ)	.....	.....	.....	.....	2.000,00
18	ΠΙΝΑΚΑΣ 1 (ΣΕΛ.34 ΕΚΘΕΣΗΣ)	.....	.....	.....	.....	143,00
19	ΠΙΝΑΚΑΣ 1 (ΣΕΛ.34 ΕΚΘΕΣΗΣ)	.....	.....	.....	.....	1.000,00
22	ΠΙΝΑΚΑΣ 1 (ΣΕΛ.34 ΕΚΘΕΣΗΣ)	.....	.....	.....	.....	147,00
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ						3.290,00

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την μερική αποδοχή της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ως εξής :

Α) Την αποδοχή της προσφυγής και την ακύρωση της με αριθμόΟριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου.

Β) Την μερική αποδοχή της προσφυγής και την τροποποίηση της με αριθμόΟριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2019, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου.

Γ) Την απόρριψη της προσφυγής και την επικύρωση της με αριθμόΟριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2020, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου.

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

Φορολογικό έτος 2018

ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΠΟΣΟ ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ (1)	ΠΟΣΟ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ (2)	ΠΟΣΟ ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ (3)	ΔΙΑΦΟΡΑ (3)-(1)
χρεωστικό ποσό φόρου	725,91	3.403,37	725,91	0,00
ειδική εισφορά αλληλεγγύης		45,94		0,00
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας		1.338,73		0,00
Συνολικό καταλογιζόμενο ποσό	725,91	4.788,04	725,91	0,00

(Ακύρωση της με αριθμόΟριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξη 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 - Μερισμάτα - Δικαιώματα	0,47		0,47		0,47		0,00
Επιχειρηματική δραστηριότητα (προσαύξηση)			3.740,00		450,00		450,00
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα	2.559,96		2.559,96		2.559,96		0,00
Μισθωτή εργασία - Συντάξεις	2.012,03		2.012,03		2.012,03		0,00
Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου							
Ναυτικό εισόδημα							
Συνολικό δηλωθέν εισόδημα	4.572,46	0,00	8.312,46	0,00	5.022,46	0,00	450,00
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							
Υπόλοιπο	4.572,46	0,00	8.312,46	0,00	5.022,46	0,00	450,00
Προστιθέμενη διαφορά δαπανών							
Εκπτώσεις Εισοδήματος - Απαλασ.							
Φορολογητέο εισόδημα	4.572,46	0,00	8.312,46	0,00	5.022,46	0,00	450,00

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	4.572,46		8.312,46		5.022,46		450,00
Φόρος Κλίμακας	1.005,91		2.240,11		1.154,41		148,50
Μείον: Μειώσεις από τον φόρο	442,65		442,65		442,65		
Πλέον: Προσαύξηση φόρου αποδείξεων							
Φόρος που αναλογεί	563,26	0,00	1.797,46	0,00	711,76	0,00	148,50
Μείον:							
1. Φόρος που παρακρατήθηκε από:							
α. Τόκους -μερίσματα- δικαιώματα							
β. επιχειρηματική δραστηριότητα							
γ. Μισθωτή εργασία-συντάξεις	149,06		149,06		149,06		0,00
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε:							
α. Το προηγούμενο							

οικονομ./φορολ. Έτος							
β. Ειδικών Περιπτώσεων							
Μείωση επιστροφής φόρου							
Υπόλοιπο φόρου	414,20	0,00	1.648,40	0,00	562,70	0,00	148,50
Γ. Πλέον:							
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο φορολ. έτος	281,60		281,60		281,60		0,00
2. Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων							
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου							
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης							
Τέλος επιτηδεύματος							
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης							
Πρόστιμο άρθρου 58 του ΚΦΔ			617,10		14,85		14,85
Γενικό Σύνολο	695,80	0,00	2.547,10	0,00	859,15	0,00	163,35
Διαφορά συμψηφισμού							
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	695,80		2.547,10		859,15		163,35
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή							0,00
Τελικό χρεωστικό για βεβαίωση	695,80		2.547,10		859,15		163,35

(Τροποποίηση της με αριθ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2019)

Φορολογικό έτος 2020

ΕΙΣΟΔΗΜΑ

Διαφορά χρεωστικού ποσού φόρου	77,47
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας	38,74
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	
Σύνολο φόρου για καταβολή	116,21

(ως η με αριθμόΟριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2020)

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου
της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Η Προϊσταμένη της**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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.