



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 27-01-2025

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 121

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α8-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8 -10,
Ταχ. Κώδικας : 54639-Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-332241
E-Mail : ded.thess@aaade.gr
Url : www.aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

- Τις διατάξεις :
 - Του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 5104/2024 ΦΕΚ Α' 58/19-04-2024), εφεξής Κ.Φ.Δ.
 - 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.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.
 - Της ΠΟΛ. 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017) και
 - Τη με αριθμό Α.1165/22.11.2022 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. 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).
- Την ΠΟΛ. 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
- Τη με αριθμό Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
- Τη με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου (**ELENXIS**) ενδικοφανή προσφυγή του, με **Α.Φ.Μ.**, κατά των με αριθμό: α) οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/

προστίμου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, β) οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/ προστίμου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, γ) οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/ προστίμου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2019, δ) οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/ προστίμου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2020 και ε) οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/ προστίμου εισοδήματος φορολογικού έτους 2021, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Την από έκθεση απόψεων της ως άνω φορολογικής αρχής, με την οποία ζητείται η απόρριψη της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου (**ELENXIS**) ενδικοφανούς προσφυγής του, με **Α.Φ.Μ.**, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων δί αυτής λόγων, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/ προστίμου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος εισοδήματος, ποσού 825,00€, πλέον προστίμου του άρθρου 54 του Ν. 5104/2024, ποσού 82,50€ και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, ποσού 162,50€, ήτοι **συνολικά ποσό 1.070,00€.**

Με την υπ' αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/ προστίμου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, κύριος φόρος εισοδήματος, ποσού 11.643,76€, πλέον προστίμου του άρθρου 54 του Ν. 5104/2024, ποσού 5.821,88€, τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων, ποσού 1.080,00€, πλέον προστίμου στα τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων του άρθρου 54 του Ν. 5104/2024, ποσού 540,00€, εισφορά υπέρ Ο.Γ.Α. στα τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων, ποσού 216,00€, πλέον προστίμου στην εισφορά υπέρ Ο.Γ.Α. στα τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων του άρθρου 54 του Ν. 5104/2024, ποσού 108,00€ και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, ποσού 1.331,40€, ήτοι **συνολικά ποσό 20.741,04€.**

Με την υπ' αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/ προστίμου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2019 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, κύριος φόρος εισοδήματος, ποσού 12.047,79€, πλέον προστίμου του άρθρου 54 του Ν. 5104/2024, ποσού 6.023,90€, τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων, ποσού 1.080,00€, πλέον προστίμου στα τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων του άρθρου 54 του Ν. 5104/2024, ποσού 540,00€, εισφορά υπέρ Ο.Γ.Α. στα τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων, ποσού 216,00€, πλέον προστίμου στην εισφορά υπέρ Ο.Γ.Α. στα τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων του άρθρου 54 του Ν. 5104/2024, ποσού 108,00€ και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, ποσού 1.382,42€, ήτοι **συνολικά ποσό 21.398,11€.**

Με την υπ' αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/ προστίμου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2020 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, κύριος φόρος εισοδήματος, ποσού 10.397,33€, πλέον προστίμου του άρθρου 54 του Ν. 5104/2024, ποσού 5.198,57€, τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων, ποσού 1.080,00€, πλέον προστίμου στα τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων του άρθρου 54 του Ν. 5104/2024, ποσού 540,00€ και εισφορά υπέρ Ο.Γ.Α. στα τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων, ποσού 216,00€, πλέον προστίμου στην εισφορά υπέρ Ο.Γ.Α. στα τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων του άρθρου 54 του Ν. 5104/2024, ποσού 108,00€, ήτοι **συνολικά ποσό 17.539,70€.**

Με την υπ' αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/ προστίμου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2021 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, κύριος φόρος εισοδήματος, ποσού 13.213,41€, πλέον προστίμου του άρθρου 54 του Ν. 5104/2024, ποσού 6.606,71€, τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων, ποσού 1.080,00€, πλέον προστίμου στα τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων του άρθρου 54 του Ν. 5104/2024, ποσού 540,00€ και εισφορά υπέρ Ο.Γ.Α. στα τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων, ποσού 216,00€, πλέον προστίμου στην εισφορά υπέρ Ο.Γ.Α. στα τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων του άρθρου 54 του Ν. 5104/2024, ποσού 108,00€, ήτοι συνολικά ποσό **21.764,12€**.

Οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί της από εκθέσεως μερικού ελέγχου προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (Ν. 4172/2013) του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων, βάσει των διατάξεων του άρθρου 21 του Κ.Φ.Ε. (Ν. 4172/2013) και του άρθρου 27 του Ν. 5104/2024 (Κ.Φ.Δ.), για τα φορολογικά έτη 2017 έως 2021, δυνάμει της υπ' αριθμ. σχετικής εντολής ελέγχου, του προϊσταμένου της ελεγκτικής αρχής. Στο πλαίσιο του διενεργούμενου ελέγχου αξιοποιήθηκαν μεταξύ άλλων και τα δεδομένα του ηλεκτρονικού αρχείου από το Ειδικό Λογισμικό Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας (ΕΛΑΕΠ) από την Γενική Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων (νυν Α.Α.Δ.Ε), στο οποίο περιλαμβάνονταν οι κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος για το χρονικό διάστημα από 01/01/2017 έως 31/12/2020. Από την επεξεργασία αυτών προέκυψαν πρωτογενείς πιστώσεις για τον προσφεύγοντα (κατόπιν επιμερισμού τους στους συνδικαιούχους των τραπεζικών λογαριασμών) ύψους **2.500,00€, 4.072,00€, 3.256,00 και 640,00€, κατά τα φορολογικά έτη 2017, 2018, 2019 και 2020, αντίστοιχα**, οι οποίες εμπίπτουν στις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 21 του Ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.), θεωρούμενες ως προσαύξηση περιουσίας και επομένως λογίζονται και φορολογούνται σαν εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα. Επιπροσθέτως, στο εισόδημα από «κεφάλαιο» και ειδικότερα από «εκμίσθωση ακινήτων», διαπιστώθηκαν διαφορές ποσού **36.000,00€, 37.496,25€, 37.508,13€ και 38.674,25€, κατά τα φορολογικά έτη 2018, 2019, 2020 και 2021, αντίστοιχα**, σύμφωνα με το άρθρο 35 του Κ.Φ.Ε. (Ν. 4172/2013).

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθούν ή άλλως να μεταρρυθμισθούν οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων προβάλλοντας τον ακόλουθο ισχυρισμό.

Πλημμελής αιτιολογία των προσβαλλόμενων πράξεων και της εκθέσεως ελέγχου. Οι «πιστώσεις» του σε τραπεζικούς λογαριασμούς δεν μπορούν να χαρακτηρισθούν, ως «πρωτογενείς καταθέσεις», διότι έχουν εμφανή πηγή προέλευσης.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 23 του Ν. 4987/2022, που ίσχυσε έως 18.04.2022, οριζόταν ότι: «1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα. 2. Ο έλεγχος εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων του φορολογούμενου που διενεργείται από τη Φορολογική Διοίκηση είναι δυνατόν να έχει τη μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης ή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου: α) Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της ή με βάση τα βιβλία και λογιστικά αρχεία που προσκομίζονται από τον φορολογούμενο, κατόπιν σχετικού εγγράφου της Φορολογικής Διοίκησης. 3. Ο Γενικός Γραμματέας Δημοσίων Εσόδων μπορεί με απόφασή του να ορίζει ειδικό

τρόπο διενέργειας των ελέγχων, ενδεδειγμένες ελεγκτικές επαληθεύσεις, για ορισμένες ή και για όλες τις κατηγορίες των υπόχρεων, ανάλογα και με το αντικείμενο δραστηριότητας και το ύψος των οικονομικών δεδομένων, διαδικασίες που πρέπει να ακολουθούνται κατά τον έλεγχο, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο αυτό, καθώς και κάθε άλλο σχετικό θέμα».

Επειδή, με τη με αριθ. ΔΕΛ Α 1069048/2-5-2014 εγκύκλιο του Γ.Γ.Δ.Ε., σχετικά με το άρθρο 23 του Ν. 4987/2022 προβλέπεται, μεταξύ άλλων, ότι: «Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού καθορίζονται οι εξουσίες της Φορολογικής Διοίκησης με σκοπό τη διαπίστωση της εφαρμογής των φορολογικών διατάξεων εκ μέρους του φορολογούμενου και την επαλήθευση του περιεχομένου των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σ' αυτήν σε σχέση πάντοτε με τη συναλλακτική δραστηριότητα και τα οικονομικά δεδομένα όπως αυτά προκύπτουν από οποιαδήποτε βιβλία και στοιχεία. Επίσης η Φορολογική Διοίκηση προσδιορίζει το ύψος του οφειλόμενου ποσού (φόρος - πρόστιμο - τέλος - εισφορά κλπ.) που πρέπει να καταβληθεί από το φορολογούμενο. Ο έλεγχος της εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων μπορεί να έχει τη μορφή του φορολογικού ελέγχου από το γραφείο της Φορολογικής Διοίκησης ή του επιτόπιου φορολογικού ελέγχου. Η Φορολογική Διοίκηση στις περιπτώσεις που διενεργεί φορολογικό έλεγχο από το γραφείο της, αξιοποιεί κάθε στοιχείο που έχει στην κατοχή της όπως, οικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις και λοιπά στοιχεία που υποβάλλει ο φορολογούμενος καθώς και οποιοδήποτε έγγραφο ή πληροφορία περιήλθε από τρίτους. [...] Λοιπά θέματα ελέγχου - 1. Με την απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών ΠΟΛ.1037/1.3.2005 καθορίσθηκαν τα κριτήρια επιλογής για έλεγχο, ο τρόπος και η διαδικασία ελέγχου των εκκρεμών υποθέσεων φορολογίας εισοδήματος και λοιπών φορολογιών των επιτηδευματιών, καθώς και ειδικός τρόπος βεβαίωσης και καταβολής των διαφορών φόρων που προκύπτουν από τον έλεγχο αυτό».

Επειδή, στην παρ. 6 του άρθρου 36 του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι: « 6. Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή ενδιάμεσου προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος (διορθωτικός προσδιορισμός φόρου). Ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου που εκδίδεται κατόπιν πλήρους φορολογικού ελέγχου υπόκειται σε μεταγενέστερη διόρθωση, μόνο εάν προκύψουν νέα στοιχεία».

Επειδή, στην παρ. 2 του άρθρου 33 του Ν. 5104/2024 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι: «2....Η έκθεση ελέγχου συντάσσεται με βάση το σημείωμα διαπιστώσεων και τις απόψεις του φορολογούμενου και περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις, τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου.».

Επειδή, στο άρθρο 76 του Κ.Φ.Δ. (Ν. 5104/2024) 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, στο άρθρο 77 του Ν. 5104/2024 (Κ.Φ.Δ.) 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, στις διατάξεις του 171 του Κ.Δ.Δ., ορίζεται ότι: «1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνονται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους, είτε ότι έγιναν ενώπιόν του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά. 2 , 3 , 4. Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από τα φορολογικά όργανα έχουν εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχόμενου, την κατά την παρ. 1 του ιδίου άρθρου αποδεικτική δύναμη (Σ.τ.Ε. 451/1991)».

Επειδή, η αιτιολογία της πράξης μπορεί να παρέχεται ή να συμπληρώνεται από τη σχετική έκθεση ελέγχου (Σ.τ.Ε. 949, 950/2012, 962/2012).

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 21 του Ν. 4172/2013(Κ.Φ.Ε.). «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, στην παρ. 4 του άρθρου 29 του Ν 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) ορίζεται ότι: «Το εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παραγράφου 4 του άρθρου 21 φορολογείται με συντελεστή τριάντα τρία τοις εκατό (33%)».

Επειδή, με στο άρθρο 39 του Ν. 4987/2022. οριζόταν 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, περαιτέρω, με την ΔΕΑΦ Α΄ 1144110 ΕΞ 2015 δόθηκαν διευκρινήσεις από το Β΄ Τμήμα της Διεύθυνσης Ελέγχων του Υπουργείου Οικονομικών σχετικές με θέματα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσαύξησης περιουσίας. Συγκεκριμένα, μεταξύ άλλων, αναφέρονται τα εξής: «**Β΄ Προσαύξηση Περιουσίας.** 1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθ. 21 του ΚΦΕ, κάθε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία, θεωρείται κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα, υπό τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας. 2. Επιπλέον, με τις διατάξεις του άρθρου 39 του ΚΦΔ ορίζεται ότι σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παράγραφο 4 του άρθρου 21 του ΚΦΕ, η προσαύξηση αυτή δεν υπόκειται σε φορολογία, εφόσον ο φορολογούμενος αποδείξει την πραγματική πηγή αυτής, καθώς επίσης και ότι αυτή είτε έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία, είτε απαλλάσσεται από τον φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις. 3. Οι διατάξεις της ως άνω παραγράφου αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, και ορίζεται ότι ο φορολογούμενος, έχει τη δυνατότητα να αποδείξει την πραγματική πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογήθηκε ή απαλλάχθηκε νόμιμα. Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα. 4. Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, όπως οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, τραπεζικές καταθέσεις και πάσης φύσεως χρεόγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια, ομόλογα, αμοιβαία κεφάλαια κλπ.), η οποία δεν δικαιολογείται από τα εισοδήματα που δηλώνει ο φορολογούμενος. Η μεταβολή της σύνθεσης ή της διατήρησης της περιουσίας δεν σημαίνει απαραίτητα και την προσαύξησή της. 5. Σε κάθε περίπτωση, οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας διαπιστωθεί κατά τον έλεγχο, προκειμένου να φορολογηθεί σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγρ. 4 του άρθρου 29 του ΚΦΕ, δηλαδή με συντελεστή τριάντα τρία τοις εκατό (33%), απαιτείται να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται και οι τυχόν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων του άρθρου 32 του ΚΦΕ. 6. Για την δικαιολόγηση προσαύξησης περιουσίας μέσω διάθεσης περιουσιακών στοιχείων ή μέσω απόκτησης εισοδημάτων που στο παρελθόν δεν υπήρχε η υποχρέωση της αναγραφής τους στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, είτε γιατί ήταν αφορολόγητα είτε γιατί φορολογούνταν με ειδικό τρόπο (πχ. τόκοι, πώληση εισηγμένων μετοχών), πρέπει να αποδεικνύονται με τα κατάλληλα νόμιμα δικαιολογητικά. 7. Επίσης, σε όσες περιπτώσεις επικαλείται ο φορολογούμενος ότι η προσαύξηση περιουσίας προέρχεται από δωρεά, δανειοδότηση, γονική παροχή, κληρονομιά κλπ, πρέπει να ελέγχεται αν υπήρχε η δυνατότητα από τον δωρητή, τον δανειοδότη, τον παρέχοντα, τον κληρονομούμενο, να καταβάλλει ποσά που επικαλείται ο φορολογούμενος, καθώς και αν έχουν καταλογιστεί τα ποσά που προβλέπονται από τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις (π.χ. τέλη χαρτοσήμου , φόρος γονικής παροχής, φόρος δωρεάς κ.λπ.). 8. Η προσαύξηση της περιουσίας που προκύπτει από τον έλεγχο τραπεζικών λογαριασμών πρέπει να τεκμηριώνεται επαρκώς, καθόσον αναλήψεις / καταθέσεις μπορεί να αφορούν συναλλαγές-

κινήσεις που δεν συνιστούν κατ' ανάγκη φορολογητέο εισόδημα. Περαιτέρω μεταφορές χρηματικών ποσών μεταξύ τραπεζικών λογαριασμών εξετάζονται και διερευνάται ο λόγος που πραγματοποιήθηκαν οι συναλλαγές μεταφοράς των ποσών αυτών αφού προσκομίσει ο φορολογούμενος τα σχετικά έγγραφα. Δηλαδή το θέμα που πρέπει να εξετάζεται δεν είναι ο χρόνος που μεσολαβεί μεταξύ ανάληψης και κατάθεσης στον ίδιο ή άλλο τραπεζικό λογαριασμό αλλά αν τα αναληφθέντα ποσά υπερκαλύπτουν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών, έτσι ώστε να μην δικαιολογούνται μεταγενέστερες καταθέσεις ίσου ή άλλου ποσού στον ίδιο ή άλλο λογαριασμό. Σ' αυτήν την περίπτωση μπορεί να αποδειχθεί και να τεκμηριωθεί από τον έλεγχο ότι, οι συγκεκριμένες αναλήψεις που έγιναν από τον φορολογούμενο από έναν ή περισσότερους λογαριασμούς δαπανήθηκαν για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών οπότε δεν μπορεί να θεωρηθεί εφικτή η επανακατάθεση των ποσών αυτών σε ίδιους ή άλλους λογαριασμούς. Επιπλέον ο έλεγχος κρίνει και τεκμηριώνει εάν πρόκειται ή όχι για «πρωτογενείς καταθέσεις», δηλαδή για ποσά που προέρχονται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία και δεν προέρχονται από αναλήψεις από άλλους τραπεζικούς λογαριασμούς. Σημειώνεται ότι δεν αντίκειται στη φορολογική νομοθεσία η ανάληψη χρηματικών ποσών και η αποδεδειγμένη επανακατάθεση μέρους ή του συνόλου αυτών και ούτε προβλέπεται χρονικός περιορισμός για την διαδικασία κίνησης χρηματικών κεφαλαίων. 9. Όταν δεν μπορεί να δικαιολογηθεί η προσαύξηση της περιουσίας, τότε αυτή φορολογείται στη χρήση που διαπιστώνεται από τον έλεγχο ότι επήλθε. Ο φορολογούμενος δύναται σε κάθε περίπτωση να αποδείξει ότι ο χρόνος αυτός είναι διάφορος από αυτόν που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο. 10. Για χρήσεις πριν από την 01/01/2014, σχετικές είναι οι διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994».

Επειδή, με την εγκύκλιο ΠΟΛ. 1175/16-11-2017 παρασχέθηκαν πρόσθετες διευκρινήσεις για θέματα ελέγχου προσαύξησης περιουσίας, όπου μεταξύ άλλων επισημαίνονται τα εξής: «2. Γενικά, επισημαίνεται ότι πίστωση σε τραπεζικό λογαριασμό μπορεί να λογισθεί και να φορολογηθεί ως εισόδημα της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του Ν. 4172/2013 του δικαιούχου του λογαριασμού, εφόσον δεν καλύπτεται με τα δηλωθέντα εισοδήματά του, ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη, ενόψει των συνθηκών, πηγή ή αιτία, είτε την οποία αυτός επικαλείται, κατόπιν κλήσης του από τη Διοίκηση για παροχή σχετικών πληροφοριών ή προηγούμενη ακρόαση, είτε την οποία εντοπίζει η φορολογική αρχή στο πλαίσιο της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο, αναγκάων, κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου. Σημειώνεται ότι ο φορολογούμενος οφείλει κατ' αρχήν, να ανταποκριθεί στην κλήση της ελεγκτικής αρχής να της χορηγήσει τα αναγκαία και εύλογα, ενόψει των συνθηκών, στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης, η οποία προδήλως δεν ανταποκρίνεται σε εκείνη που προκύπτει από τα στοιχεία των φορολογικών του δηλώσεων. Η άρνηση ή η παράλειψη του φορολογούμενου να παράσχει τις παραπάνω πληροφορίες ή η αδυναμία του να τεκμηριώσει επαρκώς τους ισχυρισμούς προς δικαιολόγηση των επίμαχων ποσών λαμβάνεται υπόψη κατά την εκτίμηση από τη φορολογική αρχή των αποδείξεων σε βάρος του.»

Επειδή, έχει κριθεί νομολογιακά με την υπ' αριθ. 884/2016 απόφαση του Σ.τ.Ε. (Β' Τμήμα Επταμελές) ότι «η καταστολή της φοροδιαφυγής (και, ιδίως, της μεγάλης από απόψεως ποσού), μέσω της διαπίστωσης των οικείων παραβάσεων και της επιβολής από τη Διοίκηση των αντίστοιχων διαφυγόντων φόρων, καθώς και των προβλεπόμενων στο νόμο διοικητικών κυρώσεων, συνιστά, κατά το Σύνταγμα (άρθρο 4 παρ. 5 και άρθρο 106 παρ. 1 και 2), επιτακτικό σκοπό δημοσίου συμφέροντος. Σύμφωνα με τις θεμελιώδεις αρχές του σεβασμού της αξιοπρέπειας του ανθρώπου [...] 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. Σ.τ.Ε. 4049/2014, 2442/2013, 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. Πράγματι, 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. Τούτων έπεται ότι η τέλεση φορολογικής παράβασης, όπως η επίδικη, που συνίσταται στην παράλειψη δήλωσης φορολογητέου εισοδήματος, και περαιτέρω, η ύπαρξη αντίστοιχης φορολογητέας ύλης μπορεί να προκύπτει, κατά την αιτιολογημένη κρίση της αρμόδιας φορολογικής αρχής, 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 στέρηη πραγματική βάση στο συμπέρασμα περί διάπραξης της αποδιδόμενης παράβασης [πρβλ. ΣτΕ 2316/1991, 2961/1980 (φορολογία εισοδήματος), ..]13. Επειδή, η ως άνω διάταξη του εδαφίου β' της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ΚΦΕ, κατά το κρίσιμο, εν προκειμένω, σκέλος της, που αναφέρεται σε περιουσιακή προσαύξηση προερχόμενη «από άγνωστη [...] πηγή ή αιτία», έχει την έννοια ότι εφαρμόζεται υπό την προϋπόθεση ότι η φορολογική διοίκηση δεν κατορθώνει να διαπιστώσει, κατά τρόπο αρκούντως τεκμηριωμένο και ασφαλή, τη συγκεκριμένη προέλευση της προσαύξησης (που, σε υπόθεση όπως η παρούσα, υπερβαίνει τα εισοδήματα που της έχει δηλώσει ο φορολογούμενος), παρά τη λήψη των προβλεπόμενων στο νόμο αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων, ενόψει των περιστάσεων, μέτρων ελέγχου και διερεύνησης της υπόθεσης, συμπεριλαμβανόμενης, ιδίως, της κλήσης του φορολογούμενου για παροχή σχετικών πληροφοριών και στοιχείων, που, αν υποβληθούν, ελέγχονται ως προς την ακρίβεια και την επάρκειά τους.».

Επειδή, εν προκειμένω, εκ της από θεωρηθείσας έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων προκύπτει ότι: «Συνολικά για τα φορολογικά έτη 2017 έως 2020, διαπιστώθηκε για τον ελεγχόμενο προσαύξηση περιουσίας από καταθέσεις χρηματικών ποσών σε τραπεζικούς του λογαριασμούς, για τις οποίες δεν αποδείχθηκε η πηγή ή η αιτία προέλευσής τους ή ότι τα ποσά αυτά φορολογήθηκαν ή απαλλάχθηκαν νόμιμα του φόρου και συνεπώς φορολογούνται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21 παρ. 4 του Ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.), όπως ακολούθως:

ΜΗ ΔΗΛΩΘΕΝΤΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ «ΑΓΝΩΣΤΟΥ ΠΡΟΕΛΕΥΣΕΩΣ» & «ΑΙΤΙΑΣ»					
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2017					
A/ A	ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΣΥΝΔ.	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ. ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΥ	ΦΟΡΟΣ (33%)
1		2	5.000,00	2.500,00	825,00
ΣΥΝΟΛΟ			5.000,00	2.500,00	825,00
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018					

A/A	ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΣΥΝΔΙΚ.	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΥ	ΦΟΡΟΣ (33%)
1		1	1.310,00	1.310,00	432,30
2		1	2.762,00	2.762,00	911,46
ΣΥΝΟΛΟ			4.072,00	4.072,00	1.343,76
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2019					
A/A	ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΣΥΝΔΙΚ.	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΥ	ΦΟΡΟΣ (33%)
1		1	3.256,00	3.256,00	1.074,48
ΣΥΝΟΛΟ			3.256,00	3.256,00	1.074,48
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2020					
A/A	ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΣΥΝΔΙΚ.	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΥ	ΦΟΡΟΣ (33%)
1		1	640,00	640,00	211,20
ΣΥΝΟΛΟ			640,00	640,00	211,20

Επειδή, ο προσφεύγων διατείνεται γενικά και αόριστα και ατεκμηρίωτα ότι οι πιστώσεις σε τραπεζικούς του λογαριασμούς δεν μπορούν να χαρακτηρισθούν ως «πρωτογενείς καταθέσεις, διότι όλες έχουν εμφανή πηγή προέλευσης.

Επειδή, ο προσφεύγων δεν προσκόμισε ούτε στην ελεγκτική αρχή, ούτε στο στάδιο εξέτασης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής στοιχεία, απ' όπου να προκύπτει ότι η κρίση αυτού είναι προδήλως εσφαλμένη και οι εν λόγω πιστώσεις σε λογαριασμούς του χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων προέρχονται απο γνωστή ή σταθερή ή διαρκή πηγή, καθώς και την αιτία πίστωσης αυτών.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, ορθώς από την φορολογική αρχή λογίστηκαν ως «προσαύξηση περιουσίας», η οποία προήλθε από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 21 του Ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.), κατά τα φορολογικά έτη 2017, 2018, 2019, 2020, τα ποσά πιστώσεων στους τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντος ύψους 2.500,00€, 4.072,00€, 3.256,00€ και 640,00€, αντίστοιχα.

Επειδή, για τα αδήλωτα εισοδήματα από «κεφάλαιο» και ειδικότερα από «εκμίσθωση ακινήτων» ποσού 36.000,00€, 37.496,25€, 37.508,12€ και 38.674,25€, που διαπίστωσε η φορολογική αρχή, κατά τα φορολογικά έτη 2018, 2019, 2020 και 2021, αντίστοιχα, σύμφωνα με το άρθρο 35 του Κ.Φ.Ε. (Ν. 4172/2013), ο προσφεύγων δεν προβάλλει κανέναν ισχυρισμό.

Επειδή, οι διαπιστώσεις της ελεγκτικής αρχής, όπως αυτές καταγράφονται στην από θεωρηθείσα έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες. Σημειώνεται ότι εκ παραδρομής η φορολογική αρχή επέβαλε πρόστιμο λόγω ανακριβούς δήλωσης βάσει του άρθρου 54 του Ν. 5104/2024, αντί του ορθού άρθρου 58 του Ν. 4987/2022, που κωδικοποίησε τον Ν. 4174/2013, και ήταν σε ισχύ κατά το χρόνο υποβολής των ανακριβών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος των υπό κρίση φορολογικών ετών.

Ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί πλημμελούς αιτιολογίας των προσβαλλόμενων πράξεων και της εκθέσεως ελέγχου και εμφανούς πηγής προέλευσης των υπό κρίση πιστώσεων απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της από και με αριθμό πρωτοκόλλου (ELENXIS) ενδικοφανούς προσφυγής του, με Α.Φ.Μ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - Καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση:

1)Υπ' αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/προστίμου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017

Ανάλυση	Ποσό σε €
Διαφορά φόρου	825,00
Πρόστιμο φόρου άρθ. 58 Ν. 4987/2022	82,50
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	162,50
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή	1.070,00

Επί του οφειλόμενου φόρου κ.λ.π. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 52 του Κ.Φ.Δ..

2)Υπ' αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/προστίμου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018

Ανάλυση	Ποσό σε €
Διαφορά φόρου	11.643,76
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Ν. 4987/2022	5.821,88
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων	1.080,00
Εισφορά υπέρ Ο.Γ.Α. στα τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων,	216,00
Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων άρθρου 58 Ν.4987/2022	540,00
Πρόστιμο στην εισφορά υπέρ Ο.Γ.Α. τελών χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων άρθρου 58 Ν. 4987/2022	108,00
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	1.331,40
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή	20.741,04

Επί του οφειλόμενου φόρου κ.λ.π. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 52 του Κ.Φ.Δ..

3)Υπ' αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/προστίμου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2019

Ανάλυση	Ποσό σε €
Διαφορά φόρου	12.047,79
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Ν. 4987/2022	6.023,90
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων	1.080,00
Εισφορά υπέρ Ο.Γ.Α. στα τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων,	216,00
Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων άρθρου 58 Ν. 4987/2022	540,00
Πρόστιμο στην εισφορά υπέρ Ο.Γ.Α. τελών χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων άρθρου 58 Ν. 4987/2022	108,00
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	1.382,42
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή	21.398,11

Επί του οφειλόμενου φόρου κ.λ.π. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 52 του Κ.Φ.Δ..

4)Υπ' αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/προστίμου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2020.

Ανάλυση	Ποσό σε €
Διαφορά φόρου	10.397,13
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Ν. 4987/2022	5.198,57
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων	1.080,00
Εισφορά υπέρ Ο.Γ.Α. στα τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων,	216,00
Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων άρθρου 58 Ν. 4987/2022	540,00
Πρόστιμο στην εισφορά υπέρ Ο.Γ.Α. τελών χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων άρθρου 58 Ν. 4987/2022	108,00
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή	17.539,70

Επί του οφειλόμενου φόρου κ.λ.π. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 52 του Κ.Φ.Δ..

5)Υπ' αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/προστίμου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2021.

Ανάλυση	Ποσό σε €
Διαφορά φόρου	13.213,41
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Ν. 4987/2022	6.606,71
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων	1.080,00
Εισφορά υπέρ Ο.Γ.Α. στα τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων,	216,00
Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων άρθρου 58 Ν. 4987/2022	540,00
Πρόστιμο στην εισφορά υπέρ Ο.Γ.Α. τελών χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων άρθρου 58 Ν. 4987/2022	108,00
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή	21.764,12

Επί του οφειλόμενου φόρου κ.λ.π. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 52 του Κ.Φ.Δ..

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

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Γραφείου
Διοικητικής Υποστήριξης

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο Προϊστάμενος Της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης και Νομικής υποστήριξης

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.