



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 14/2/2025

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 338

ΤΜΗΜΑ : Α1 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8
Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 213 1312 346
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

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

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

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

δ. Της με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφασης 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.1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από **30-10-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της με **ΑΦΜ**, κατοίκου, οδός, κατά:

Α) της με αριθ. / **20-9-2024** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους **2018 &**

Β) της με αριθ. / **20-9-2024** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους **2019**,
του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση, καθώς και την με ημερομηνία θεώρησης 20/9/2024 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 30-10-2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, δεδομένου ότι η κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων έγινε με ανάρτηση στον λογαριασμό της και αυθημερόν ανάγνωση την 30/9/2024, και μετά τη μελέτη των προσβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθ. / 20-9-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ προσδιορίστηκε στην προσφεύγουσα διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 5.519,74€, πλέον προστίμου φόρου του άρθρου 58 του ν.4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206), ποσού 2.759,87€ πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, ποσού 285,27€, ήτοι σύνολο φόρου προς καταβολή, ποσού 8.564,88€.

Με την με αριθ. / 20-9-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ προσδιορίστηκε στην προσφεύγουσα διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 11.135,53€, πλέον προστίμου φόρου του άρθρου 58 του ν.4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206), ποσού 5.567,77€ πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, ποσού 263,20€, ήτοι σύνολο φόρου προς καταβολή, ποσού 16.966,50€.

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν συνεπεία της με ημερομηνία θεώρησης 20/9/2024 έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, στα πλαίσια εκτέλεσης της με αριθ. / 12-4-2023 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου, η οποία αφορούσε τα φορολογικά έτη 2018 και 2019. Βάσει της ανωτέρω εντολής ελέγχου διενεργήθηκε έλεγχος της επιχειρηματικής δραστηριότητας της προσφεύγουσας, της οποίας το κύριο αντικείμενο είναι οι «.....» για την άσκηση της οποίας τηρεί υποχρεωτικά Β' κατηγορίας - απλογραφικά βιβλία, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και απαλλάσσεται του Φ.Π.Α., προκειμένου να διαπιστωθεί η ορθή τήρηση των διατάξεων του ν.4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167) καθώς και εάν συντρέχει περίπτωση εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 21 § 4 του ν.4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167), κατόπιν επεξεργασίας του ηλεκτρονικού αρχείου των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος, μέσω του Συστήματος Μητρώου Τραπεζικών Λογαριασμών (Σ.Μ.Τ.Λ.).

Κατόπιν διενέργειας των απαιτούμενων ελεγκτικών επαληθεύσεων εκδόθηκε το με αριθ. / 28-6-2024 Σημείωμα Διαπιστώσεων του Ελέγχου (ΣΔΕ) μετά των με αριθ. προσωρινών διορθωτικών προσδιορισμών φόρου εισοδήματος, των φορολογικών ετών 2018 και 2019, αντίστοιχα. Η προσφεύγουσα ανταποκρίθηκε στο ΣΔΕ υποβάλλοντας το με αριθ. πρωτ. / 25-7-2024 Υπόμνημα.

Έπειτα, ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη το Υπόμνημα της προσφεύγουσας προσδιόρισε:

- για το φορολογικό έτος 2018 προσαύξηση περιουσίας, συνολικού ποσού 16.726,48€ &
 - για το φορολογικό έτος 2019 προσαύξηση περιουσίας, συνολικού ποσού 26.237,03€
- συντάσσοντας την με ημερομηνία θεώρησης 20/9/2024 οικεία έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος. Συνεπεία των ανωτέρω, ο Προϊστάμενος του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ προέβη στην έκδοση των προσβαλλόμενων οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση, των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Μέρος των κρινόμενων πιστώσεων αφορούν καταθέσεις του πατέρα της, με ΑΦΜ Συγκεκριμένα:

► Για το φορολογικό έτος 2018

- Η με α/α 80 πίστωση, ποσού 3.500,00€, στον με αριθ. GR..... τραπεζικό λογαριασμό, στον οποίο η προσφεύγουσα είναι συνδικαιούχος με τον πατέρα της, αφορά κατάθεση που διενεργήθηκε από τον πατέρα της. Ως εκ τούτου, ο έλεγχος εσφαλμένα θεώρησε ότι το ποσό των 1.750,00€ (3.500,00€/2) αποτελεί αδικαιολόγητη προσαύξηση περιουσίας. Προς επίρρωση του ισχυρισμού της προσκόμισε φωτοαντίγραφο του από 22/6/2018 δελτίου κατάθεσης, ποσού 3.500,00€, στο οποίο εμφανίζεται ότι καταθέτης του εν λόγω ποσού ήταν ο πατέρας της.

► Για το φορολογικό έτος 2019

- Οι με α/α 116 και 147 πιστώσεις, ποσού 1.000,00€ και 150,00€, αντίστοιχα, στον με αριθ. GR..... τραπεζικό λογαριασμό, στον οποίο η προσφεύγουσα είναι συνδικαιούχος με τον πατέρα της, αφορούν καταθέσεις που διενεργήθηκαν από τον πατέρα της. Ως εκ τούτου, ο έλεγχος εσφαλμένα θεώρησε ότι το ποσό των 500,00€ (1.000,00€/2) και 75,00€ (150,00€/2), αντίστοιχα, αποτελούν αδικαιολόγητη προσαύξηση περιουσίας. Προς επίρρωση του ισχυρισμού της προσκόμισε φωτοαντίγραφα των από 4/9/2019 και 5/11/2019 δελτίων κατάθεσης, ποσού 1.000,00€ και 150,00€, αντίστοιχα, στα οποία εμφανίζεται ότι καταθέτης των εν λόγω ποσών ήταν ο πατέρας της.

2. Σε κάθε περίπτωση όλες οι πιστώσεις, οι οποίες κρίθηκαν από τον έλεγχο ως αδικαιολόγητη προσαύξηση περιουσίας, προέρχονται από αποταμιεύσεις ποσών που νόμιμα φορολογήθηκαν ή απαλλάχτηκαν του φόρου. Προς επίρρωση του ισχυρισμού της προσκόμισε Πίνακα Σχηματισμού Διαθέσιμου Κεφαλαίου με βάση το σύνολο των τεκμαρτών δαπανών», για τα έτη 2007- 2017.

Στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης, η Υπηρεσία μας απέστειλε στο 2^ο ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ το με αριθ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΞ 2024 ΕΜΠ/ 18-12-2024 έγγραφο Συμπληρωματικών Αποψευων με το οποίο αιτήθηκε να προσδιοριστεί από τον έλεγχο η αποταμιευτική ικανότητα της προσφεύγουσας κατά την έναρξη του ελέγχου, μέσω της σύνταξης πίνακα πραγματικού διαθέσιμου κεφαλαίου (οικογενειακού) την 31/12/2017, για τα οικ. έτη 2007 – 2014 και φορ. έτη 2014- 2017, στον οποίο θα περιλαμβάνονται τα πραγματικά εισοδήματα (που έχουν φορολογηθεί ή νόμιμα απαλλαγεί από το φόρο), όπως αυτά αναγράφονται στις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος καθώς και το σύνολο των πραγματικών πάσης φύσεως δαπανών, που πραγματοποιήθηκαν, χωρίς να περιληφθούν τεκμαρτές δαπάνες και λαμβάνοντας επιπλέον υπόψη το υπόλοιπο των τραπεζικών της λογαριασμών την 31/12/2017.

Το 2^ο ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ σε απάντηση του ανωτέρω αιτήματος της Υπηρεσία μας απέστειλε το με αριθ. πρωτ. 2^ο ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ ΕΞ 2025 ΕΜΠ / 2-1-2025 έγγραφο, επισυνάπτοντας πίνακα πραγματικού διαθέσιμου κεφαλαίου, στον οποίο περιλαμβάνονται τα πραγματικά εισοδήματα της προσφεύγουσας, ως αυτά αναγράφονται στις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των ανωτέρω ετών, το σύνολο των πραγματικών δαπανών, καθώς και το υπόλοιπο των τραπεζικών λογαριασμών, κατά την 31/12/2017.

Στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης, η προσφεύγουσα απέστειλε στην Υπηρεσία μας το με αριθ. πρωτ. / 31-1-2025 Υπόμνημα, με το οποίο, προς επίρρωση του 1^{ου} ισχυρισμού της, προσκόμισε επιπλέον αντίγραφα καταθετηρίων αναφορικά με τις κάτωθι πιστώσεις:

Α/Α	ΗΜ/ΝΙΑ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ	ΠΟΣΟ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓ/ΜΟΥ ΠΙΣΤΩΣΗΣ
ΦΟΡ. ΕΤΟΣ 2018			
1	19/4/2018	500,00€	GR.....
2	3/10/2018	500,00€	GR.....
ΣΥΝΟΛΟ		1.000,00€	
ΦΟΡ. ΕΤΟΣ 2019			
3	7/5/2019	1.000,00€	GR.....
4	15/7/2019	100,00€	GR.....
5	1/8/2019	500,00€	GR.....
6	8/10/2019	250,00€	GR.....
7	8/10/2019	500,00€	GR0.....
8	30/10/2019	800,00€	GR.....
ΣΥΝΟΛΟ		3.150,00€	

στα οποία ως καταθέτης των επίμαχων ποσών εμφανίζεται ο πατέρας της, με ΑΦΜ Επιπλέον, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι σε περίπτωση που οι καταθέσεις, οι οποίες διενεργήθηκαν από τον πατέρα της, αποτελούν πρωτογενείς πιστώσεις, είναι θέμα που δεν αποτελεί αντικείμενο του παρόντος ελέγχου, καθότι δεν αφορούν την ίδια. Περαιτέρω, η προσφεύγουσα με το εν λόγω Υπόμνημα προσκόμισε για καθεμία από τις καταθέσεις που διενήργησε ο πατέρας της,, ως αυτές απεικονίζονται στην σελ. 5 του Υπομνήματος, αντίγραφα κινήσεων λογαριασμών, στα οποία εμφανίζονται αναλήψεις μετρητών από ΑΤΜ συντελεσθείσες από τον ίδιο την ίδια ημέρα ή ελάχιστες ημέρες πριν την ημερομηνία πραγματοποίησης των επίμαχων καταθέσεων. Σημειωτέον ότι αποκλειστικός δικαιούχος του με αριθ. λογαριασμού είναι ο

Επιπλέον, η προσφεύγουσα προς επίρρωση του 2^{ου} ισχυρισμού της προσκόμισε επιπλέον αναλυτική κίνηση:

- του με αριθ. λογαριασμού της καθώς και

- του με αριθ. GR..... λογαριασμού της

όπου εμφανίζονται αναλήψεις μετρητών από ΑΤΜ, στις οποίες προέβη η ίδια πριν την διενέργεια των κάτωθι πιστώσεων, ήτοι:

1. Για τις με ημερομηνία 12/1/2018 και 2/2/2018 και με α/α 3 και 9 πιστώσεις (ως σελ. 87 της οικείας έκθεσης ελέγχου), ποσού 1.000,00€ και 100,00€, αντίστοιχα, είχε προβεί σε αναλήψεις από ΑΤΜ κατά την 29/10/2017 και 15/11/2017, ποσών 250,00€ και 900,00€, αντίστοιχα.

2. Για την με ημερομηνία 12/2/2018 και με α/α 16 πίστωση (ως σελ. 87 της οικείας έκθεσης ελέγχου), ποσού 1.000,00€, είχε προβεί σε αναλήψεις από ΑΤΜ κατά την 2/12/2017 και 27/1/2018, ποσών 200,00€ και 800,00€, αντίστοιχα.

3. Για την με ημερομηνία 3/5/2018 και με α/α 61 πίστωση (ως σελ. 88 της οικείας έκθεσης ελέγχου), ποσού 300,00€, είχε προβεί σε αναλήψεις από ΑΤΜ κατά την 10/3/2018 και 14/4/2018, ποσών 100,00€ και 200,00€, αντίστοιχα.
4. Για την με ημερομηνία 1/6/2018 και με α/α 74 πίστωση (ως σελ. 88 της οικείας έκθεσης ελέγχου), ποσού 300,00€, είχε προβεί σε ανάληψη από ΑΤΜ κατά την 13/5/2018, ποσού 200,00€.
5. Για τις με ημερομηνία 7/9/2018 και 18/9/2018 και με α/α 102 και 106 πιστώσεις (ως σελ. 88 της οικείας έκθεσης ελέγχου), ποσού 600,00€ και 175,00€, αντίστοιχα, είχε προβεί σε αναλήψεις από ΑΤΜ κατά την 26/8/2018, την 31/8/2018 και την 2/9/2018, ποσών 400,00€, 200,00€ και 200,00€, αντίστοιχα.
6. Για την με ημερομηνία 27/11/2018 και με α/α 138 πίστωση (ως σελ. 89 της οικείας έκθεσης ελέγχου), ποσού 300,00€, είχε προβεί σε ανάληψη από ΑΤΜ κατά την 31/10/2018, ποσού 300,00€.
7. Για την με ημερομηνία 11/4/2019 και με α/α 58 πίστωση (ως σελ. 90 της οικείας έκθεσης ελέγχου), ποσού 400,00€, είχε προβεί σε ανάληψη από ΑΤΜ κατά την 29/3/2019, ποσού 400,00€.
8. Για την με ημερομηνία 21/5/2019 και με α/α 74 πίστωση (ως σελ. 91 της οικείας έκθεσης ελέγχου), ποσού 500,00€, είχε προβεί σε ανάληψη από ΑΤΜ κατά την 23/4/2019, ποσού 600,00€.
9. Για την με ημερομηνία 19/12/2019 και με α/α 177 πίστωση (ως σελ. 93 της οικείας έκθεσης ελέγχου), ποσού 200,00€, είχε προβεί σε ανάληψη από ΑΤΜ κατά την 4/12/2019, ποσού 130,00€.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 33 «Διαδικασία προσδιορισμού φόρου μετά το πέρας του φορολογικού ελέγχου» του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«1. [...]

2. Μέσα σε ένα (1) μήνα από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή την εκπνοή της προθεσμίας της παρ. 1, η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη προσδιορισμού φόρου. 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. Με την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου δεν μπορεί να προσδιορίζεται φόρος υψηλότερος αυτού που προσδιορίζεται με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου. Η έκθεση ελέγχου και η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.

3. [...].».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 76 «Επαρκής αιτιολογία» του 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 πράξης και τον προσδιορισμό φόρου.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 77 «Βάρος απόδειξης» του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στο πλαίσιο ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 17 «Αιτιολογία» του Κ.Δ.Δ. (ν.2690/1999) ορίζεται ότι: «1. Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της. 2. Η αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ.1 και 4 του άρθρου 171 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν.2717/1999 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει) ορίζεται ότι:

«1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνεται 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.

4. Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχόμενου, την κατά την παρ. 1 αποδεικτική δύναμη.».

Επειδή, τα αποτελέσματα του ελέγχου, ήτοι οι διαπιστώσεις των ελεγκτικών οργάνων, τα εξευρεθέντα, κρίσιμα στοιχεία και τα εξ αυτών συναγόμενα συμπεράσματα, καταγραφόμενα στην σχετική έκθεση ελέγχου, συνιστούν την αναγκαία αιτιολογία της πράξης (φύλλου ελέγχου), δια της οποίας επιβάλλονται μετ έλεγχο οι φόροι, ως εκ τούτου δε, επιβάλλεται η πληρότητα της έκθεσης ελέγχου κατά τρόπο, δυνάμενο να στηρίξει και ενώπιον των φορολογικών Δικαστηρίων, σε περίπτωση προσφυγής σε αυτά, την εγγραφή.

Από τον συνδυασμό των ανωτέρω διατάξεων προκύπτει ότι η έκθεση ελέγχου, που συνιστά την αιτιολογία της καταλογιστικής του φόρου πράξεως, πρέπει να είναι σαφής, ειδική και επαρκής. Σκοπός της αιτιολογίας είναι η δημιουργία δυνατότητας ελέγχου τόσο από τον διοικούμενο, όσο και από το Δικαστήριο, κατά πόσο η διοικητική πράξη εκδόθηκε για τη διασφάλιση του διοικουμένου και κατά πόσο είναι σύμφωνη ή βρίσκεται σε αρμονία προς τους κανόνες δικαίου, που καθορίζουν το πλαίσιο της νομιμότητας (βλ. Επαμεινώνδα Σπηλιωτόπουλου, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, §5.Αιτιολογία της διοικητικής πράξης).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 21 «Κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα» του ν.4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167) 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 τις διατάξεις του άρθρου 39 «Δικαιολόγηση προσαύξησης περιουσίας» του ν.4987/2022 ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παράγραφο 4 του άρθρου 21 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, η προσαύξηση αυτή δεν υπόκειται σε φορολογία, εφόσον ο φορολογούμενος αποδείξει την πραγματική πηγή αυτής, καθώς επίσης και ότι αυτή είτε έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία είτε απαλλάσσεται από το φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις.».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1175/ 17-11-2017 «Διευκρινίσεις για θέματα ελέγχου προσαύξησης περιουσίας» αναφέρεται ότι: «... 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.».

«Επειδή, σύμφωνα με την με αριθ. πρωτ. ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ 2015/ 5-11-2015 «Διευκρινίσεις για θέματα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσαύξησης περιουσίας» αναφέρεται ότι:

«Α' Ανάλωση κεφαλαίου προηγούμενων ετών

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 15, 16, 17, 18 και 19 του ν. 2238/1994, καθώς και σύμφωνα με διευκρινιστικές εγκυκλίους και διοικητικές λύσεις που είχαν εκδοθεί μέχρι και 31 Δεκεμβρίου 2013, προβλέπεται προσδιορισμός φορολογητέας ύλης με βάση τις δαπάνες διαβίωσης των φορολογουμένων και των προσώπων που συνοικούν με αυτόν και τον βαρύνουν, όταν το συνολικό ποσό που προσδιορίζεται με τα ως άνω σχετικά άρθρα είναι ανώτερο από το συνολικό εισόδημά του. Πιο συγκεκριμένα, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης ζ' της παρ. 2 του άρθρου 19 του ανωτέρω νόμου, η προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων περιορίζεται ή καλύπτεται μεταξύ άλλων, με ανάλωση κεφαλαίου που αποδεδειγμένα έχει φορολογηθεί κατά τα προηγούμενα έτη ή νόμιμα απαλλαγεί από το φόρο.

2. Με την 1037965/356/0012/ΠΟΛ.1094/23.3.1989 διαταγή του Υπουργείου Οικονομικών καθώς και με την παράγραφο 7 του άρθρου 3 του ν. 3842/2010 που τροποποίησε την παράγραφο 2, περίπτωση ζ', του άρθρου 19 του ν. 2238/1994, για τον υπολογισμό του κεφαλαίου που σχηματίζεται κάθε έτος, λαμβάνονται υπόψη εισοδήματα που είχαν φορολογηθεί ή είχαν νόμιμα απαλλαγεί από το φόρο, εισπράχθηκαν αποδεδειγμένα και τα οποία προκύπτουν από τον συμψηφισμό των θετικών και αρνητικών στοιχείων του ίδιου έτους. Εάν σε κάποιο έτος προκύψει αρνητικό υπόλοιπο τούτο επηρεάζει αρνητικά τα θετικά στοιχεία των προηγούμενων ετών. Επίσης τα έτη αυτά θα πρέπει να είναι συνεχόμενα και να φτάνουν μέχρι το προηγούμενο έτος που επικαλείται ο φορολογούμενος (κρινόμενο έτος). Το θετικό αλγεβρικό άθροισμα όλων αυτών των ετών θα αποτελέσει το συνολικό κεφάλαιο που σχηματίστηκε αυτά τα έτη.

3. Τα ως άνω αναφερόμενα στις παραγράφους 1 και 2 ίσχυαν για υποθέσεις και διαχειριστικές περιόδους μέχρι 31 Δεκεμβρίου 2013. Από την 1 Ιανουαρίου 2014 και μετά, ισχύουν οι διατάξεις των άρθρων 30, 31, 32, 33 και 34 του ν. 4172/2013 (ΦΕΚ 167 Α') όπως αυτές έχουν ερμηνευτεί με την ΠΟΛ.1076/26.3.2015. Συγκεκριμένα οι διατάξεις περί ανάλωσης κεφαλαίου αναφέρονται στην περίπτωση ζ', της παρ. 2 του άρθρου 34 του ν. 4172/2013, ερμηνεύθηκαν με την ΠΟΛ.1076/26.3.2015 και δεν έχουν διαφοροποιηθεί σε σχέση με τις διατάξεις που ίσχυαν με τον ν. 2238/1994.

...

Επίσης, αν σε κάποιο έτος έχει προκύψει αρνητικό υπόλοιπο και το εισόδημα έχει φορολογηθεί βάσει τεκμηρίων τότε αυτό το υπόλοιπο δεν θα συμψηφιστεί με τα θετικά υπόλοιπα των ετών που επικαλείται ο φορολογούμενος (θεωρείται μηδενικό). Διευκρινίζεται ότι τα έτη προς επίκληση πρέπει να είναι συνεχόμενα μέχρι το προηγούμενο του κρινόμενου έτους. Το θετικό αλγεβρικό άθροισμα όλων των ετών θα αποτελέσει το συνολικό κεφάλαιο που σχηματίστηκε αυτά τα έτη (σχετ. η ΠΟΛ.1076/26.3.2015).

[...]

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. ...

6. ...

7. ...

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, σύμφωνα με την Απόφαση του Β' Τμήματος του ΣτΕ 1897/2018: «6. Επειδή, τα αναφερόμενα στην προηγούμενη σκέψη, τα οποία κρίθηκαν με την απόφαση ΣτΕ 884/2016 του Δικαστηρίου, ισχύουν κατ' αναλογίαν και σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι δικαιούχος τραπεζικού λογαριασμού από κοινού με ένα ή περισσότερα άλλα πρόσωπα. Πράγματι, και σε τέτοια περίπτωση, το (σημαντικό) χρηματικό ποσό που εισέρχεται στον κοινό λογαριασμό και το οποίο δεν καλύπτεται από τα (νομίμως φορολογηθέντα ή απαλλαχθέντα του φόρου) εισοδήματα που έχουν δηλώσει στη φορολογική αρχή οι συνδικαιούχοι του λογαριασμού ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη πηγή ή αιτία, την οποία είτε επικαλείται ο ελεγχόμενος συνδικαιούχος του λογαριασμού είτε εντοπίζει η φορολογική αρχή, λαμβάνοντας τα αναγκαία, κατάλληλα και εύλογα, ενόψει των περιστάσεων, μέτρα ελέγχου και έρευνας (στα οποία περιλαμβάνεται και η κλήση των λοιπών συνδικαιούχων του λογαριασμού για παροχή πληροφοριών και, ενδεχομένως, συναφών αποδεικτικών στοιχείων, σύμφωνα με όσα έγιναν ερμηνευτικούς δεκτά στην προηγούμενη σκέψη), μπορεί να θεωρηθεί, κατ' εκτίμηση του συνόλου των στοιχείων και των συνθηκών της υπόθεσης (μεταξύ των οποίων περιλαμβάνονται η τυχόν μεταφορά του ποσού αυτού στον επίμαχο λογαριασμό από ατομικό τραπεζικό λογαριασμό του ελεγχόμενου συνδικαιούχου του ή η κατάθεσή του από αυτόν, καθώς και χρεώσεις του επίμαχου κοινού τραπεζικού λογαριασμού, όπως η μεταφορά χρηματικού ποσού από το λογαριασμό αυτό σε ατομικό τραπεζικό λογαριασμό του ελεγχόμενου συνδικαιούχου ή σε τραπεζικό λογαριασμό προσωπικής ή κεφαλαιουχικής εταιρείας στην οποία αυτός είναι εταίρος ή μέτοχος ή σε λογαριασμό τρίτου προσώπου με το οποίο αυτός έχει επαγγελματική/οικονομική συνεργασία ή οικονομική συναλλαγή, ή η αφαίρεση από τον κοινό λογαριασμό χρημάτων για την κάλυψη αγορών που έγιναν μέσω της χρεωστικής ή πιστωτικής κάρτας του συγκεκριμένου συνδικαιούχου ή άλλης δαπάνης για την κτήση εκ μέρους του εμπράγματων ή ενοχικών δικαιωμάτων) ότι συνιστά εισόδημα του συγκεκριμένου συνδικαιούχου του λογαριασμού.».

Επειδή, όπως έχει νομολογηθεί, οποιαδήποτε πίστωση σε λογαριασμό με περισσότερους συνδικαιούχους δεν συνεπάγεται άνευ ετέρου ότι αυτή αποτελεί εισόδημα όλων των συνδικαιούχων αλλά μπορεί να αποδειχθεί ότι αφορά μόνο έναν εξ αυτών ΣτΕ 175/2020.

Επειδή, σύμφωνα με την Απόφαση του Β' Τμήματος του ΣτΕ 1893/2018: «4. ... 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. ...».

Επειδή, όπως έχει κριθεί από το **ΣΤΕ 884/2016** τμ. Β' επταμελές, επί προδικαστικών αιτημάτων: «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...».

Επειδή, σύμφωνα με την Απόφαση του Β' Τμήματος του **ΣΤΕ 884/2016**: «9. Επειδή, σύμφωνα με όσα έγιναν ερμηνευτικώς δεκτά στην προηγούμενη σκέψη, στο πρώτο σκέλος του πρώτου προδικαστικού ερωτήματος προσήκει η ακόλουθη απάντηση: 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, στα πλαίσια εκτέλεσης της με αριθ. / **12-4-2023** εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου, διενεργήθηκε έλεγχος της επιχειρηματικής δραστηριότητας της προσφεύγουσας, της οποίας το κύριο αντικείμενο είναι οι «.....», για τα φορολογικά έτη **2018** και **2019**, αντίστοιχα, προκειμένου να διαπιστωθεί η ορθή τήρηση των διατάξεων του ν.4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167) καθώς και εάν συντρέχει περίπτωση εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 21 § 4 του ν.4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167), κατόπιν επεξεργασίας του ηλεκτρονικού αρχείου των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος, μέσω του Συστήματος Μητρώων Τραπεζικών Λογαριασμών (Σ.Μ.Τ.Λ.).

Επειδή, κατόπιν διενέργειας των απαιτούμενων ελεγκτικών επαληθεύσεων, ο έλεγχος αρχικά προσδιόρισε προσαύξηση περιουσίας ως εξής:

Προσαύξηση Περιουσίας / φορ. έτος	2018	2019
Καταθέσεις της προσφεύγουσας	21.323,64€	20.465,79€
Μείον: Υπόλοιπο ακαθ. Εσόδων	10.807,14€	6.678,68€
Υπόλοιπο καταθέσεων που μπορούσαν να κατατεθούν με μετρητά	10.516,50€	13.787,11€
Πλέον 1/2 καταθέσεων συνδικαιούχου των λογαριασμών,	13.020,06€ [26.040,13€ * 1/2]	35.050,00€ [70.100,00€ * 1/2]
Πλέον: Αδιευκρίνιστες πιστώσεις	790,00€	0,00€
Σύνολο	24.326,56€	48.837,11€
Πλέον: Εισοδήματα από εκμίσθωση που μπορούσαν να κατατεθούν με μετρητά	7.600,08€	7.600,08€
Σύνολο Προσαύξησης Περιουσίας	16.726,48€	41.237,11€

Συνεπεία των ανωτέρω διαπιστώσεων εκδόθηκε το με αριθ. / **28-6-2024 Σημείωμα Διαπιστώσεων του Ελέγχου (ΣΔΕ)** μετά των με αριθ. προσωρινών διορθωτικών προσδιορισμών φόρου εισοδήματος, των φορολογικών ετών 2018 και 2019, αντίστοιχα. Η προσφεύγουσα ανταποκρίθηκε στο ΣΔΕ υποβάλλοντας το με αριθ. πρωτ. / **25-7-2024 Υπόμνημα**.

Επειδή, ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη τα όσα αναφέρθηκαν στο με αριθ. πρωτ. / **25-7-2024 Υπόμνημα**, αναφορικά με το φορολογικό έτος 2018, δεν μετέβαλε το ύψος της προσδιορισθείσας προ του ΣΔΕ προσαύξησης περιουσίας, ενώ αναφορικά με το φορολογικό έτος 2019 προέβη σε μεταβολή του ύψους αυτής, ως ακολούθως:

Προσαύξηση Περιουσίας / φορ. έτος	2018	2019
Καταθέσεις της προσφεύγουσας	21.323,64€	20.465,79€
Μείον: Υπόλοιπο ακαθ. Εσόδων	10.807,14€	6.678,68€
Υπόλοιπο καταθέσεων	10.516,50€	13.787,11€
Πλέον 1/2 καταθέσεων συνδικαιούχου των λογαριασμών,	13.020,06€ [26.040,13€ * 1/2]	35.050,00€ [70.100,00€ * 1/2]
Μείον: 1/2 καταθέσεων συνδικαιούχου που έγιναν δεκτές με το με αριθ. πρωτ. / 25-7-2024 Υπόμνημα		15.000,00€
Πλέον: Αδιευκρίνιστες πιστώσεις	790,00€	0,00€

Σύνολο	24.326,56€	33.837,11€
Πλέον: Εισοδήματα από εκμίσθωση που μπορούσαν να κατατεθούν με μετρητά	7.600,08€	7.600,08€
Σύνολο Προσαύξησης Περιουσίας	16.726,48€	26.237,03€

συντάσσοντας την με ημερομηνία θεώρησης 20/9/2024 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος. Συνεπεία των ανωτέρω, ο Προϊστάμενος του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ προέβη στην έκδοση των προσβαλλόμενων οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ 1^ο ΙΣΧΥΡΙΣΜΟ

Επειδή, η προσφεύγουσα με τον 1^ο ισχυρισμό της αναφέρει ότι μέρος των κρινόμενων πιστώσεων σε τραπεζικούς λογαριασμούς, στους οποίους είναι συνδικαιούχος με τον πατέρα της, με ΑΦΜ, αφορούν καταθέσεις του πατέρα της. Συγκεκριμένα:

- Για το φορολογικό έτος 2018

Η με α/α 80 πίστωση, ποσού 3.500,00€, στον με αριθ. GR.....τραπεζικό λογαριασμό, στον οποίο είναι συνδικαιούχος με τον πατέρα της, αφορά κατάθεση που διενεργήθηκε από τον πατέρα της. Συνεπώς, ο έλεγχος εσφαλμένα θεώρησε ότι το ποσό των 1.750,00€ (3.500,00€/2) αποτελεί αδικαιολόγητη προσαύξηση περιουσίας. Προς επίρρωση του ισχυρισμού της προσκόμισε φωτοαντίγραφο του από 22/6/2018 δελτίου κατάθεσης, ποσού 3.500,00€, στο οποίο εμφανίζεται ότι καταθέτης του εν λόγω ποσού ήταν ο πατέρας της.

- Για το φορολογικό έτος 2019

Οι με α/α 116 και 147 πιστώσεις, ποσού 1.000,00€ και 150,00€, αντίστοιχα, στον με αριθ. GR..... τραπεζικό λογαριασμό, στον οποίο η προσφεύγουσα είναι συνδικαιούχος με τον πατέρα της, αφορούν καταθέσεις που διενεργήθηκαν από τον πατέρα της. Ως εκ τούτου, ο έλεγχος εσφαλμένα θεώρησε ότι το ποσό των 500,00€ (1.000,00€/2) και 75,00€ (150,00€/2), αντίστοιχα, αποτελούν αδικαιολόγητη προσαύξηση περιουσίας. Προς επίρρωση του ισχυρισμού της προσκόμισε φωτοαντίγραφα των από 4/9/2019 και 5/11/2019 δελτίων κατάθεσης, ποσού 1.000,00€ και 150,00€, αντίστοιχα, στα οποία εμφανίζεται ότι καταθέτης των εν λόγω ποσών ήταν ο πατέρας της.

Επειδή, σύμφωνα με την με ημερομηνία θεώρησης 20/9/2024 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος καθώς και την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, ο ως άνω ισχυρισμός της προσφεύγουσας δεν έγινε δεκτός με το σκεπτικό ότι ο πατέρας της και συνδικαιούχος των τραπεζικών λογαριασμών, με ΑΦΜ, βάσει των υποβληθεισών δηλώσεων ΦΕΦΠ, αποκτά εισοδήματα από μισθούς και συντάξεις, τα οποία καταβάλλονται αποκλειστικά μέσω τραπεζικού συστήματος. Επιπλέον, ο έλεγχος δεν δέχτηκε τον ανωτέρω ισχυρισμό καθότι δεν προσκομίστηκαν φωτοαντίγραφα αναλήψεων ποσών από τραπεζικούς λογαριασμούς, στους οποίους ο πατέρας της προσφεύγουσας είναι δικαιούχος, προκειμένου να δύναται να διαπιστωθεί η επανακατάθεσή τους στους ελεγχόμενους κοινούς τραπεζικούς λογαριασμούς.

Επειδή, στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης, η προσφεύγουσα απέστειλε στην Υπηρεσία μας το με αριθ. πρωτ. / 31-1-2025 Υπόμνημα, με το οποίο, προς επίρρωση του 1^{ου}

ισχυρισμού της, προσκόμισε επιπλέον αντίγραφα καταθετηρίων αναφορικά με τις κάτωθι πιστώσεις:

A/A	ΗΜ/ΝΙΑ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ	ΠΟΣΟ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓ/ΜΟΥ ΠΙΣΤΩΣΗΣ
ΦΟΡ. ΕΤΟΣ 2018			
1	19/4/2018	500,00€	GR.....
2	3/10/2018	500,00€	GR.....
ΣΥΝΟΛΟ		1.000,00€	
ΦΟΡ. ΕΤΟΣ 2019			
3	7/5/2019	1.000,00€	GR.....
4	15/7/2019	100,00€	GR.....
5	1/8/2019	500,00€	GR9.....
6	8/10/2019	250,00€	GR.....
7	8/10/2019	500,00€	GR.....
8	30/10/2019	800,00€	GR.....
ΣΥΝΟΛΟ		3.150,00€	

στα οποία ως καταθέτης των επίμαχων ποσών εμφανίζεται ο πατέρας της, με ΑΦΜ Επιπλέον, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι σε περίπτωση που οι καταθέσεις, οι οποίες διενεργήθηκαν από τον πατέρα της, αποτελούν πρωτογενείς πιστώσεις, είναι θέμα που δεν αποτελεί αντικείμενο του παρόντος ελέγχου, καθότι δεν αφορούν την ίδια. Περαιτέρω, η προσφεύγουσα με το εν λόγω Υπόμνημα προσκόμισε για καθεμία από τις καταθέσεις που διενήργησε ο πατέρας της,, ως αυτές απεικονίζονται στην σελ. 5 του σχετικού Υπομνήματος, αντίγραφα κινήσεων λογαριασμών, στα οποία εμφανίζονται αναλήψεις μετρητών από ΑΤΜ συντελεσθείσες από τον ίδιο την ίδια ημέρα ή ελάχιστες ημέρες πριν την ημερομηνία πραγματοποίησης των επίμαχων καταθέσεων. Σημειωτέον ότι αποκλειστικός δικαιούχος του με αριθ. λογαριασμού είναι ο

Επειδή, δεδομένου ότι ο έλεγχος δέχτηκε ότι πιστώσεις, συνολικού ποσού 26.040,13€ και 70.100,00€, φορολογικών ετών 2018 και 2019, αντίστοιχα, αφορούν καταθέσεις που έγιναν από τον συνδικαιούχο των λογαριασμών και πατέρα της προσφεύγουσας, με ΑΦΜ, έπρεπε να γίνει δεκτός ο ισχυρισμός της, ότι οι εν λόγω πιστώσεις δεν αποτελούν πρωτογενείς πιστώσεις για την ίδια, αλλά για τον πατέρα της και συνεπώς δεν έπρεπε να ληφθούν υπόψη κατά τον υπολογισμό της προσαύξησης περιουσίας της προσφεύγουσας. Περαιτέρω, εάν οι εν λόγω πιστώσεις, οι οποίες κρίθηκαν ως πρωτογενείς για τον πατέρα της προσφεύγουσας, με ΑΦΜ, αποτελούν προσαύξηση περιουσίας για τον ίδιο, αυτό αποτελεί αντικείμενο άλλου ελέγχου, που δύναται να διενεργηθεί από τον Προϊστάμενο της αρμόδιας ελεγκτικής αρχής, λαμβανόμενων υπόψη των διατάξεων περί παραγραφής. Ως εκ τούτου, ο 1^{ος} ισχυρισμός της προσφεύγουσας γίνεται δεκτός.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ 2^ο ΙΣΧΥΡΙΣΜΟ

Επειδή, η προσφεύγουσα με τον 2^ο ισχυρισμό της επικαλείται ότι όλες οι πιστώσεις, που κρίθηκαν από τον έλεγχο ως προσαύξηση περιουσίας, λόγω αγνώστου πηγής/προέλευσης, προέρχονται από αποταμιεύσεις ποσών που νόμιμα φορολογήθηκαν ή απαλλάχθηκαν του φόρου. Προς επίρρωση του ισχυρισμού της προσκόμισε Πίνακα Σχηματισμού Διαθέσιμου Κεφαλαίου με βάση το σύνολο των τεκμαρτών δαπανών», για τα έτη 2007- 2017.

Επειδή, η δυνατότητα ύπαρξης ρευστών διαθεσίμων εις χείρας του φορολογούμενου είναι θέμα πραγματικό, το οποίο ο έλεγχος οφείλει να εξετάσει και να εκτιμήσει με βάση τα στοιχεία που βρίσκονται στη διάθεσή του (**ΣΤΕ 884/2016**).

Επειδή, προκειμένου να διαπιστωθεί η δυνατότητα κατοχής ρευστών διαθεσίμων από μη αναλωθέν κεφάλαιο εκτός τραπεζικού συστήματος κατά την 31/12/2017 (αποταμιευτική δυνατότητα), ώστε να κριθεί εάν η προσφεύγουσα είχε τη δυνατότητα κατάθεσης μετρητών στην τράπεζα (για την κάλυψη πρωτογενών πιστώσεων), χωρίς αυτά να συνιστούν αδικαιολόγητη προσ αύξηση περιουσίας της, κρίνεται αν από το αλγεβρικό άθροισμα των ποσών που απομένουν κατ' έτος της διαφοράς μεταξύ πραγματικών εισοδημάτων και πραγματικών δαπανών, αφαιρεθούν τα τραπεζικά υπόλοιπα της ίδιας ημερομηνίας.

Επειδή, στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης, η Υπηρεσία μας απέστειλε στο 2^ο ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ το με αριθ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΞ 2024 ΕΜΠ/ 18-12-2024 έγγραφο Συμπληρωματικών Απόψεων με το οποίο αιτήθηκε να προσδιοριστεί από τον έλεγχο η αποταμιευτική ικανότητα της προσφεύγουσας κατά την έναρξη του ελέγχου, μέσω της σύνταξης πίνακα πραγματικού διαθέσιμου κεφαλαίου (οικογενειακού) την 31/12/2017, για τα οικ. έτη 2007 – 2014 και φορ. έτη 2014- 2017, στον οποίο θα περιλαμβάνονται τα πραγματικά εισοδήματα (που έχουν φορολογηθεί ή νόμιμα απαλλαγεί από το φόρο), όπως αυτά αναγράφονται στις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος καθώς και το σύνολο των πραγματικών πάσης φύσεως δαπανών, που πραγματοποιήθηκαν, χωρίς να περιληφθούν τεκμαρτές δαπάνες και λαμβάνοντας επιπλέον υπόψη το υπόλοιπο των τραπεζικών του λογαριασμών την 31/12/2017.

Επειδή, το 2^ο ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ σε απάντηση του ανωτέρω αιτήματος της Υπηρεσία μας απέστειλε το με αριθ. πρωτ. 2^ο ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ ΕΞ 2025 ΕΜΠ / 2-1-2025 έγγραφο, επισυνάπτοντας πίνακα πραγματικού διαθέσιμου κεφαλαίου, στον οποίο περιλαμβάνονται τα πραγματικά εισοδήματα της προσφεύγουσας, ως αυτά αναγράφονται στις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των ανωτέρω ετών, το σύνολο των πραγματικών δαπανών, καθώς και το υπόλοιπο των τραπεζικών λογαριασμών, κατά την 31/12/2017, ήτοι:

Σύνολο πραγματικών εισοδημάτων που έχουν φορολογηθεί ή νόμιμα απαλλαγεί του φόρου	236.801,72€
Μείον: Σύνολο πραγματικών δαπανών	111.657,55€
Υπόλοιπο	125.144,17€
Μείον: Φόροι & Πρόστιμα	13.656,99€
Διαθέσιμο Κεφάλαιο προς Ανάλωση	111.487,18€

Κατόπιν αυτών, δεδομένου ότι τα τραπεζικά υπόλοιπα της 31/12/2017 ανέρχονται σε ποσό 64.850,01€, η αποταμιευτική δυνατότητα της προσφεύγουσας ανέρχεται στο ποσό των **46.637,17€** (111.487,18€ - 64.850,01€) και συνεπώς δύναται να καλυφθούν πιστώσεις που αφορούν καταθέσεις μετρητών, που έγιναν από την ίδια την προσφεύγουσα.

Επειδή, από την οικεία έκθεση ελέγχου προκύπτουν τα ακόλουθα:

	Φορ. Έτος 2018	Φορ. Έτος 2019
Σύνολο Πρωτογενών Πιστώσεων της προσφεύγουσας	21.323,64€	20.465,79€
Μείον: Υπόλοιπο ακαθάριστων εσόδων που μπορούσαν να κατατεθούν με μετρητά	10.807,14€	6.678,68€

Μείον: Εισοδήματα από εκμίσθωση που δεν βρέθηκαν στους λογ/μούς και θα μπορούσαν να κατατεθούν με μετρητά	7.600,08€	7.600,08€
Υπόλοιπο	2.916,42€	6.187,03€

Συνεπώς, ποσά ύψους **2.916,42€** για το φορολογικό έτος **2018** και **6.187,03€** για το φορολογικό έτος **2019**, που αφορούν καταθέσεις μετρητών, δικαιολογούνται από την αποταμιευτική δυνατότητα της προσφεύγουσας και πρέπει να διαγραφούν.

Επειδή, κατά τα λοιπά, παρέλκει η εξέταση των διαλαμβανόμενων στο με αριθ. πρωτ. / **31-1-2025** Υπόμνημα, που αφορούν τον 2^ο ισχυρισμό της προσφεύγουσας.

Ως εκ τούτου, ο 2^{ος} ισχυρισμός της προσφεύγουσας γίνεται δεκτός.

Επειδή, κατά τα λοιπά, οι διαπιστώσεις του ελέγχου αναφορικά με την με ημερομηνία **11/7/2018** και με α/α **93** πίστωση, ποσού **790,00€** στον με αριθ. GR..... κοινό τραπεζικό λογαριασμό, στον οποίο η προσφεύγουσα είναι συνδικαιούχος με τον πατέρα της,, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και αιτιολογημένες.

Επειδή, σύμφωνα με το σκεπτικό της παρούσας Απόφασης της Υπηρεσίας μας, η προσαύξηση περιουσίας που προσδιορίζεται για τα φορολογικά έτη **2018** και **2019**, αντίστοιχα, αναλύεται ως εξής:

	Φορ. Έτος 2018	Φορ. Έτος 2019
Προσαύξης περιουσίας που καταλογίστηκε από τον έλεγχο	16.726,48€	26.237,03€
Μείον: Διαγραφείσες πιστώσεις του συνδικαιούχου των λογαριασμών, (1^{ος} ισχυρισμός)	13.020,06€	20.050,00€
Μείον: Διαγραφείσες πιστώσεις της ιδίας (2^{ος} ισχυρισμός)	2.916,42€	6.187,03€
Υπόλοιπο Προσαύξεσης Περιουσίας βάσει ΔΕΔ	790,00€	0,00€

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, ο υπολογισμός του φορολογητέου εισοδήματος, των προστίμων του ΚΦΔ, καθώς και της οριστικής φορολογικής υποχρέωσης του φορολογικού έτους **2018** θα υπολογιστεί με την παρούσα Απόφαση της Υπηρεσίας μας, ενώ όσον αφορά το φορολογικό έτος **2019** η προσδιορισθείσα από τον έλεγχο οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας, ποσού **16.966,50€**, θα αναπροσαρμοστεί στο ποσό των **1.939,46€**, ως είχε προκύψει από την εκκαθάριση της υποβληθείσας δήλωσης ΦΕΦΠ για το οικείο φορολογικό έτος, συνεπεία της οποίας εκδόθηκε η με αριθ. / **13-8-2019** (αριθ. ειδ/σης:) Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού ΦΕΦΠ.

Ως εκ τούτου, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να γίνει μερικώς δεκτή.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **μερική αποδοχή** της από **30-10-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της του με **ΑΦΜ** και συγκεκριμένα:

A) την τροποποίηση της με αριθ. / 20-9-2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018 &
B) την τροποποίηση της με αριθ. / 20-9-2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2019
του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ.

A) Εισόδημα (Αριθ. Πράξης / 20-9-2024), φορ. έτους 2018

- Υπολογισμός Φορολογητέου Εισοδήματος

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου		Ποσά Απόφασης Δ.Ε.Δ.		Διαφορά
	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	
Ακίνητη περιουσία	7.984,08		7.984,08		7.984,08		0,00
Τόκοι - Μερίσματα - Δικαιώματα	256,18		256,18		256,18		0,00
Εισόδημα από Επιχειρηματική δραστηριότητα (άρθρ. 21§1 ΚΦΕ)	0,00		0,00		0,00		0,00
Εισόδημα από Επιχειρηματική δραστηριότητα (άρθρ. 21§4 ΚΦΕ)	0,00		16.726,48		790,00		790,00
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα							0,00
Μισθωτή εργασία - Συντάξεις							0,00
Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου							0,00
Ναυτικό εισόδημα							0,00
Συνολικό δηλωθέν εισόδημα	8.240,26		24.966,74		9.030,26		790,00
Αρνητικά στοιχεία εισοδ. που συμψηφίζονται							
Υπόλοιπο	8.240,26		24.966,74		9.030,26		790,00
Προστιθέμενη διαφορά δαπανών	359,74						
Εκπτώσεις εισοδήματος							
Φορολογητέο εισόδημα	8.600,00		24.966,74		9.030,26		430,26

- Υπολογισμός Φόρου

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου		Ποσά Απόφασης Δ.Ε.Δ.		Διαφορά
	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	
Φορολογητέο εισόδημα	8.600,00		24.966,74		9.030,26		430,26
Φόρος κλίμακας	1.315,18		6.834,92		1.496,74		181,56
Μείον: Μειώσεις από το φόρο							0,00
Πλέον: Προσαύξηση φόρου αποδείξεων							0,00
Φόρος που αναλογεί	1.315,18		6.834,92		1.496,74		181,56
B. Μείον							0,00
							0,00
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :	38,42		38,42		38,42		0,00
α) Τόκους - Μερίσματα - Δικαιώματα							0,00
β) Επιχειρηματική δραστηριότητα							0,00
γ) Μισθωτή εργασία - Συντάξεις							0,00

δ) Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου						0,00
ε) Αλλοδαπή προέλευση						0,00
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :						0,00
α) Το προηγούμενο οικονομικό/φορολογικό έτος						0,00
β) Ειδικών περιπτώσεων						0,00
3. Φόρος που καταβλήθηκε βάσει						0,00
Μείωση επιστροφής φόρου						0,00
Υπόλοιπο φόρου (+/-)	1.276,76		6.796,50		1.458,32	181,56
Γ. Πλέον						0,00
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο φορολογικό έτος	79,14		79,14		79,14	0,00
2. Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων	228,00		228,00		228,00	0,00
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου	45,60		45,60		45,60	0,00
Σύνολο φόρου εισοδήματος (+/-)	1.629,50		7.149,24		1.811,06	181,56
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ			2.759,87		18,16	18,16
Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.						0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτοσήμου						0,00
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	0,00		285,27		0,00	0,00
Τέλος επιτηδεύματος	650,00		650,00		650,00	0,00
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης						0,00
						0,00
Συνολικά ποσά (+/-)	2.279,50		10.844,38		2.479,22	199,72
Δ. ΣΥΝΟΛΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ						0,00
Διαφορά συμφητισμού. Ποσό άρθρου 18§1 ν.3522/2006						0,00
Χρεωστικό ποσά για βεβαίωση	2.279,50		10.844,38		2.479,22	199,72
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή	0,00		0,00		0,00	0,00
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή						0,00
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	2.279,50		10.844,38		2.479,22	199,72

- Προσδιορισμός προστίμου ΚΦΔ

ΑΝΑΛΥΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΠΡΟΣΤΙΜΩΝ ΚΦΔ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ		ΣΥΖΥΓΟΥ	ΣΥΝΟΛΟ διαφορών	
	ΦΟΡΟΣ	ΤΕΛΗ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ	ΦΟΡΟΣ	ΤΕΛΗ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ	
Χαρακτηρισμός δήλωσης	Ανακρίβεια				
Διαφορά φόρου για επιβολή προστίμων ^{1"}	181,56				181,56
Διαφορά χαρτοσήμου για επιβολή προστίμων TM					
Διαφορά ποσών απόφασης ΔΕΔ/ποσό δήλωσης (%)	14%				
Ποσοστό προστίμου άρθρου 58 του ΚΦΔ	10%				
Πρόστιμο άρθρου 58 του ΚΦΔ	18,16				

Β) Εισόδημα (Αριθ. Πράξης/ 20-9-2024), φορ. έτους 2019

Διαφορά φόρου	0,00€
Πρόστιμο άρθρου 54 ΚΦΔ	0,00€
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	0,00€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00€

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

α/α

ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΝΙΚΟΛΑΟΣ ΠΑΣΧΑΛΗΣ

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.