



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α3

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 – Αθήνα

Τηλέφωνο : 2131312349

E-mail : ded.ath@aade.gr

Αθήνα, 15 / 05 / 2025

Αριθμός απόφασης: 1545

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 κατάθεσης 16-01-2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου (ID:) ενδικοφανή προσφυγή της με ΑΦΜ, κατοίκου, οδός αρ., Τ.Κ., κατά :

- Της με αριθ. /17-12-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018, και
- Της με αριθ. /17-12-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2019, του Προϊστάμενου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊστάμενου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Προϊστάμενου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

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

Επί της από **16-01-2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου (ID:) ενδικοφανούς προσφυγής της με **ΑΦΜ** 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. /19-04-2024 εντολή ελέγχου του Προϊστάμενου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, διενεργήθηκε στην προσφεύγουσα η οποία τηρεί ατομική επιχείρηση με αντικείμενο εργασιών υπηρεσίες παροχής συμβουλών σε θέματα μάρκετινγκ», ο υπό κρίση έλεγχος φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ, χρήσεων 2018, 2019.

Στην προσφεύγουσα κοινοποιήθηκε η με αριθ. πρωτ. /06-06-2024 γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι και την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου. Από την επεξεργασία των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών της προσφεύγουσας, που ελήφθησαν από το Σύστημα Μητρώου Τραπεζικών Λογαριασμών και Λογαριασμών Πληρωμών (Σ.Μ.Τ.Λ και Λ.Π) της Α.Α.Δ.Ε., ο έλεγχος διαπίστωσε πιστώσεις για τις οποίες δεν προέκυπτε η πηγή και η αιτία προέλευσης τους. Επίσης κατά τις ελεγχόμενες χρήσεις διαπιστώθηκε αγορά ακινήτων από την προσφεύγουσα όχι με χρέωση των τραπεζικών λογαριασμών της, αλλά με μετρητά.

Η προσφεύγουσα κλήθηκε με το με αριθ. πρωτ. /06-06-2024 σχετικό αίτημα παροχής πληροφοριών που της κοινοποιήθηκε ηλεκτρονικά, να αιτιολογήσει τα όσα διαπίστωσε ο έλεγχος. Ανταποκρινόμενη η προσφεύγουσα υπέβαλε υπομνήματα σύμφωνα με τα οποία αιτιολόγησε μέρος των πιστώσεων καθώς και για τις αγορές των ακινήτων επικαλέστηκε ανάλωση κεφαλαίου. Ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη τις απόψεις της προσφεύγουσας, προέβη στην έκδοση και κοινοποίηση του με αριθ. /2024 σχετικού Σημειώματος διαπιστώσεων μαζί με τους προσωρινούς διορθωτικούς προσδιορισμούς του φόρου. Ανταποκρινόμενη η προσφεύγουσα υπέβαλε το με αριθ. πρωτ. /28-11-2024 υπόμνημα της προβάλλοντας τους ισχυρισμούς της και καθώς ο έλεγχος έκρινε κι αξιολόγησε αυτούς όπως αναφέρεται στην από 17-12-2024 σχετική έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος (σελ. 31 – 40), προέβη στην έκδοση:

-Της με αριθ. /17-12-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού (Ως άρθ. 85 του ΚΦΔ) Φόρου Εισοδήματος / Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018, του Προϊστάμενου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, χρεωστικό ποσό φόρου 13.099,64 €, πλέον πρόσθετου φόρου ποσού 6.549,82 €, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 3.102,98 €, ήτοι συνολικό ποσό **22.752,44 €**.

-Της με αριθ. /17-12-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού (Ως άρθ. 85 του ΚΦΔ) Φόρου Εισοδήματος / Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2019, του Προϊστάμενου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, χρεωστικό ποσό φόρου 10.959,91 €, πλέον πρόσθετου φόρου ποσού 5.479,96 €, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 2.610,22 €, ήτοι συνολικό ποσό **19.050,09 €**.

Η προσφεύγουσα, ζητά να γίνει δεκτή η υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή και την ολική ακύρωση, των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Εσφαλμένος ο υπολογισμός των δαπανών που έχει λάβει υπόψη ο έλεγχος, προσαρμόζοντας τον προσκομισθέντα πίνακα ανάλωσης της προσφεύγουσας.

- Μη συμμόρφωση με την υφιστάμενη νομοθεσία σχετικά με το οικογενειακό εισόδημα, καθώς πρέπει να προστεθεί στο πραγματικό διαθέσιμο εισόδημά, το πραγματικό διαθέσιμο εισόδημα του συζύγου κατά τα φορολογικά έτη 2014 – 2018, σύμφωνα με τον προσκομισθέντα πίνακα ανάλωσης.

-Εσφαλμένος ο χαρακτηρισμός ποσού που αντιπροσωπεύει απόδοση μισθωμάτων, ως άτυπη δωρεά από τον πατέρα της προσφεύγουσας.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 39 «Δικαιολόγηση προσαύξησης περιουσίας» του ΚΦΔ, ορίζεται ότι:

«Σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παρ. 4 του άρθρου 21 του Κ.Φ.Ε., η προσαύξηση αυτή δεν υπόκειται σε φορολογία, εφόσον ο φορολογούμενος αποδείξει την πραγματική πηγή αυτής, καθώς επίσης και ότι αυτή είτε έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία είτε απαλλάσσεται από τον φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις.»

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013, ορίζεται ότι:

«4. Κάθε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία θεωρείται κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα υπό τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.»

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 4 του άρθρου 29 του ν.4172/2013, ορίζεται ότι:

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

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

Επειδή, όπως έχει κριθεί από το ΣτΕ 884/2016 τμ. Β' επταμελές, επί προδικαστικών αιτημάτων:

«Α. Ο φορολογούμενος (τεκμαίρεται ότι) γνωρίζει ή οφείλει να γνωρίζει την αληθή αιτία ή την πηγή της εισαγωγής στην περιουσία του των μεγάλων ποσών που περιέχουν οι τραπεζικοί λογαριασμοί του και, συνεπώς, μπορεί ευχερώς και υποχρεούται, κατ' αρχήν, να υποδείξει στη φορολογική αρχή την εν λόγω αιτία ή πηγή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 66 § 1 περ. α' του ΚΦΕ και, ήδη, εκείνη του άρθρου 14 παρ. 1 του ν. 4174/2013, ... οφείλει, κατ' αρχήν, να ανταποκριθεί στην κλήση της φορολογικής ελεγκτικής αρχής να της χορηγήσει τα αναγκαία και εύλογα, ενόψει των συνθηκών, πληροφοριακά στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης, ...

Β. ... το βάρος απόδειξης των πραγματικών περιστατικών που στοιχειοθετούν την αποδιδόμενη σε ορισμένο πρόσωπο φορολογική παράβαση, η οποία επισύρει την επιβολή σε βάρος του των διαφυγόντων φόρων και συναφών κυρώσεων, φέρει, κατ' αρχήν, το κράτος, ήτοι η φορολογική Διοίκηση (πρβλ. ΣτΕ 4049/2014, ΣτΕ 2442/2013, ΣτΕ 886/2005 κ.ά.) - Ωστόσο, τούτο δεν έχει την έννοια ότι η φορολογική αρχή υποχρεούται να τεκμηριώσει την παράβαση με αδιάσειστα στοιχεία, που αποδεικνύουν άμεσα και με πλήρη βεβαιότητα την τέλεσή της, διότι μια τέτοια απαίτηση θα επέβαλε στη Διοίκηση ένα υπέρμετρο και συχνά αδύνατο να επωμισθεί βάρος, ασύμβατο με την ανάγκη ανεύρεσης δίκαιης ισορροπίας μεταξύ, αφενός, των προαναφερόμενων θεμελιωδών αρχών (και των θεμελιωδών δικαιωμάτων που αντλούν από αυτές οι φορολογούμενοι) και, αφετέρου, του επιτακτικού δημοσίου συμφέροντος της πάταξης της φοροδιαφυγής, που από τη φύση της είναι συνήθως δυσχερώς εντοπίσιμη - Συγκεκριμένα, η αποτελεσματική αντιμετώπιση του φαινομένου της φοροδιαφυγής επιβάλλει να μην καθιστούν οι αρχές ή οι κανόνες που διέπουν το είδος και το βαθμό απόδειξης της ύπαρξής της αδύνατη ή υπερβολικά δυσχερή την εφαρμογή της φορολογικής νομοθεσίας από τη Διοίκηση ... Τούτο δεν συνιστά αντιστροφή του βάρους απόδειξης, αλλά κανόνα που αφορά στη φύση και στον τρόπο εκτίμησης των αποδεικτικών στοιχείων.

Γ. Κατά την αρκούντως σαφή και προβλέψιμη έννοια της διάταξης (του εδαφίου α') της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ΚΦΕ (όπως η παράγραφος αυτή ίσχυε πριν από την προσθήκη σε αυτήν εδαφίου β με το άρθρο 15 παρ. 3 του ν. 3888/2010), ερμηνευόμενης σε

συνδυασμό, αφενός, με τις διατάξεις του άρθρου 66 (παρ. 1) του ίδιου νόμου και ήδη των άρθρων 14 (παρ. 1), 15 (παρ. 3) και 27 (παρ. 1) του ν. 4174/2013 και, αφετέρου, με τον κανόνα περί δυνατότητας έμμεσης απόδειξης ύπαρξης μη δηλωθέντος φορολογητέου εισοδήματος και αντίστοιχης φορολογικής παράβασης, ποσό τραπεζικού λογαριασμού και αντίστοιχου εμβάσματος μπορεί να λογισθεί και να φορολογηθεί ως εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα του δικαιούχου του λογαριασμού και χορηγήσαντος την εντολή διενέργειας του εμβάσματος, εφόσον δεν καλύπτεται από τα δηλωθέντα εισοδήματά του ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη, ενόψει των συνθηκών, πηγή ή αιτία, την οποία είτε αυτός επικαλείται, κατόπιν κλήσης του από τη Διοίκηση για παροχή σχετικών πληροφοριών ή προηγούμενη ακρόαση, είτε εντοπίζει η φορολογική αρχή, στο πλαίσιο της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο, αναγκαιών, 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 (προσθεθείσα με το άρθρο 15 παρ. 3 του ν. 3888/2010) διάταξη του εδαφίου β' της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994, ως προς το σκέλος της που αφορά σε προσαύξηση περιουσίας από τραπεζική κατάθεση σημαντικού χρηματικού ποσού «άγνωστης πηγής ή αιτίας» (ως «πηγή ή αιτία» της προσαύξησης της χρηματικής περιουσίας του φορολογούμενου νοείται ο γενεσιουργός λόγος της εισαγωγής/ένταξης των αντίστοιχων ποσών στην περιουσία του), αποδίδει κατ' ουσίαν κανόνα που μπορούσε ήδη να συναχθεί, κατά τρόπο αρκούντως σαφή και προβλέψιμο, από το ισχύον πριν από τη δημοσίευση του ν. 3888/2010 νομικό πλαίσιο, σχετικά με τη δυνατότητα έμμεσης απόδειξης της ύπαρξης μη δηλωθέντος, φορολογητέου εισοδήματος, λογιζόμενου, συνεπεία της άγνωστης προέλευσής του, ως εισοδήματος από ελευθέριο επάγγελμα. Συνεπώς, κατά το μέρος της αυτό, η παραπάνω διάταξη, σύμφωνα με την αληθή έννοιά της, εφαρμόζεται και σε υπόθεση όπου οι κινήσεις μεγάλων ποσών τραπεζικού λογαριασμού, που λαμβάνονται υπόψη από τη φορολογική αρχή για τη διαπίστωση διαφυγούσας φορολογητέας ύλης, πραγματοποιήθηκαν πριν από την έναρξη ισχύος της (30.9.2010). Εξάλλου, η διάταξη του εδαφίου β' της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994, με το προαναφερόμενο αντικείμενο και εννοιολογικό περιεχόμενο, δεν επιβάλλει φόρο (εισοδήματος), κατά την έννοια της παραγράφου 2 του άρθρου 78 του Συντάγματος. Επομένως, η προσθεθείσα με το άρθρο 15 παρ. 3 του ν. 3888/2010 διάταξη του εδαφίου β' της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 έχει την έννοια ότι εφαρμόζεται, κατ' αρχήν (εφόσον, βέβαια, δεν έχει παρέλθει ο προβλεπόμενος στην κείμενη νομοθεσία χρόνος παραγραφής της εξουσίας του Δημοσίου για καταλογισμό του φόρου), και σε υπόθεση στην οποία η επίμαχη περιουσιακή προσαύξηση (κατάθεση σε τραπεζικό λογαριασμό), άγνωστης πηγής ή αιτίας, που λογίζεται ως φορολογητέο εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα, προκύπτει σε χρόνο προγενέστερο της 30.9.2010, η έννοια δε αυτή δεν δημιουργεί ζήτημα αντίθεσης της διάταξης προς την παράγραφο 2 του άρθρου 78 του Συντάγματος ούτε, άλλωστε, προς τη θεμελιώδη αρχή της ασφάλειας δικαίου. [.....].».

Επειδή, 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.

[.....]

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, 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, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 34 του ν.4172/2013, ορίζεται ότι:

«2. Η Φορολογική Διοίκηση κατά τον προσδιορισμό της διαφοράς της προηγούμενης παραγράφου υποχρεούται να λάβει υπόψη τα αναγραφόμενα στη δήλωση χρηματικά ποσά, τα οποία αποδεικνύονται από νόμιμα παραστατικά στοιχεία. Ο φορολογούμενος φέρει το βάρος της απόδειξης για τα ποσά που ιδίως είναι:

α) Πραγματικά εισοδήματα τα οποία αποκτήθηκαν από τον φορολογούμενο, τη σύζυγό του και τα εξαρτώμενα μέλη του και τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις. Αν τα εισοδήματα αυτά αποκτήθηκαν στην αλλοδαπή, αναγνωρίζονται, εφόσον υπόκεινται σε φόρο εισοδήματος στην Ελλάδα ή απαλλάσσονται νομίμως από αυτόν.

β) Χρηματικά ποσά που δεν θεωρούνται εισόδημα κατά τις ισχύουσες διατάξεις.

γ) Χρηματικά ποσά που προέρχονται από τη διάθεση περιουσιακών στοιχείων. [.....]

ζ) **Ανάλωση κεφαλαίου που αποδεδειγμένα έχει φορολογηθεί κατά τα προηγούμενα έτη ή νόμιμα έχει απαλλαγεί από το φόρο.**

Για τον προσδιορισμό του κεφαλαίου αυτού ανά έτος, από τα πραγματικά εισοδήματα που έχουν φορολογηθεί ή νόμιμα απαλλαγεί από το φόρο, τα οποία προκύπτουν από συμψηφισμό των θετικών και αρνητικών στοιχείων αυτών, από τα χρηματικά ποσά που ορίζονται στις περιπτώσεις β', γ', δ', ε' και στ' της παραγράφου αυτής και από οποιοδήποτε άλλο ποσό το οποίο αποδεδειγμένα έχει εισπραχθεί, εκπίπτουν οι δαπάνες που προσδιορίζονται στα άρθρα 31 και 32, ανεξάρτητα αν απαλλάσσονται της εφαρμογής των άρθρων αυτών. Αν δεν υπάρχουν δαπάνες με βάση το άρθρο 31 ή αν το ποσό τους είναι μικρότερο από τις τρεις χιλιάδες (3.000) ευρώ προκειμένου για άγαμο και πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ προκειμένου για συζύγους, το ποσό που πρέπει να εκπέσει προσδιορίζεται με βάση την κοινωνική, οικονομική και οικογενειακή κατάσταση των φορολογουμένων και τις αποδεδειγμένες δαπάνες διαβίωσής τους και σε καμιά περίπτωση δεν μπορεί να είναι κατώτερο των τριών χιλιάδων (3.000) και πέντε χιλιάδων (5.000) ευρώ, αντίστοιχα.

Σε περίπτωση χωριστών δηλώσεων συζύγων, το ποσό της δαπάνης του προηγούμενου εδαφίου δεν μπορεί να είναι κατώτερο των τριών χιλιάδων (3.000) ευρώ για κάθε σύζυγο.

Κάθε ποσό που καταβλήθηκε για την απόκτηση των εσόδων των παραπάνω περιπτώσεων τα μειώνει και η διαφορά που προκύπτει λαμβάνεται υπόψη για την κάλυψη ή τον περιορισμό της συνολικής ετήσιας δαπάνης, εκτός αν τα ποσά αυτά έχουν ληφθεί υπόψη κατά τον προσδιορισμό του εισοδήματος του έτους που καταβλήθηκαν και ο φορολογούμενος επικαλείται ανάλωση κεφαλαίου του έτους αυτού.

Για την κάλυψη ή περιορισμό της διαφοράς που προκύπτει κατά την εφαρμογή των διατάξεων αυτής της περίπτωσης δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 10 του ν. 2019/1992 (Α' 34) για τα ποσά των πραγματικών ή τεκμαρτών δαπανών που πραγματοποιούνται από 1.1.1994. Χρηματικά ποσά που έχουν ληφθεί υπόψη από τη δήλωση που, τυχόν, υποβλήθηκε κατά τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 10 του ν. 2019/1992, για την κάλυψη ή τον περιορισμό διαφοράς δαπάνης, αφαιρούνται από το κεφάλαιο που σχηματίζεται από προηγούμενα έτη, όπως αυτό προσδιορίζεται με βάση όσα ορίζονται στα εδάφια δεύτερο, τρίτο και τέταρτο αυτής της περίπτωσης.

Σε περίπτωση χωριστών δηλώσεων συζύγων, για την κάλυψη ή τον περιορισμό της διαφοράς που προκύπτει από τις διατάξεις του άρθρου αυτού, λαμβάνονται υπόψη τα αναγραφόμενα στη δήλωση χρηματικά ποσά της παραγράφου αυτής, όπως αυτά δηλώνονται από τον κάθε σύζυγο χωριστά. Οι αντικειμενικές δαπάνες και υπηρεσίες του άρθρου 31, καθώς και οι δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων του άρθρου 32 που αφορούν τον κάθε σύζυγο βαρύνουν αυτόν ατομικά, ενώ για τα ανήλικα εξαρτώμενα μέλη τους εφαρμόζονται οι διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 11.»

Επειδή, περαιτέρω σύμφωνα με τις αποφάσεις και τις θέσεις της Διοίκησης, στην περίπτωση που ο φορολογούμενος επικαλείται την ύπαρξη μετρητών εκτός τραπεζικού συστήματος κατά το τέλος της προηγούμενης από την ελεγχόμενη χρήση, δεδομένου ότι πρόκειται για προσδιορισμό διαθεσίμων μετρητών και όχι για προσδιορισμό τεκμαρτού εισοδήματος, για τον υπολογισμό του πραγματικού διαθεσίμου και μη αναλωθέντος κεφαλαίου που αντιστοιχεί σε ταμειακά διαθέσιμα, το οποίο συγκρίνεται και με τα υπόλοιπα τραπεζικών διαθεσίμων θα πρέπει να ελέγχεται αφενός εάν έχει ληφθεί υπόψη το πραγματικό εισόδημα καθώς και το πραγματικό αναλωθέν ποσό για αγορές και δαπάνες, (και όχι οι τεκμαρτές), δεδομένου ότι το ποσό το οποίο κάθε φορά κρίνεται αντιστοιχεί σε ταμειακή βάση και επίσης θα πρέπει εν

συνεχεία να ελέγχεται αν το πραγματικό διαθέσιμο κεφάλαιο των προηγούμενων ετών είναι μικρότερο από το σύνολο των τραπεζικών καταθέσεων και των δηλωθέντων μετρητών, τότε τα δηλωθέντα μετρητά δεν θα αναγνωρίζονται ή θα περιορίζονται αναλόγως. (σχετικές ΠΟΛ.1270/2013, ΠΟΛ.1259/2014).

Επειδή, στο άρθρο 76 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 πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 77 του 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, στην προσφεύγουσα η οποία τηρεί ατομική επιχείρηση με αντικείμενο εργασιών «.....», βάσει της υπ' αριθ./19-04-2024 εντολής ελέγχου του Προϊστάμενου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, διενεργήθηκε έλεγχος φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ, χρήσεων 2018, 2019.

Στην προσφεύγουσα κοινοποιήθηκε η με αριθ. πρωτ./06-06-2024 γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι και την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου Από την επεξεργασία των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών της προσφεύγουσας, που ελήφθησαν από το Σύστημα Μητρώου Τραπεζικών Λογαριασμών και Λογαριασμών Πληρωμών (Σ.Μ.Τ.Λ και Λ.Π) της Α.Α.Δ.Ε., ο έλεγχος διαπίστωσε πιστώσεις για τις οποίες δεν προέκυπτε η πηγή και η αιτία προέλευσης τους. Επίσης κατά τις ελεγχόμενες χρήσεις διαπιστώθηκε αγορά ακινήτων από την προσφεύγουσα όχι με χρέωση των τραπεζικών λογαριασμών της, αλλά με μετρητά. Η προσφεύγουσα κλήθηκε με το με αριθ. πρωτ./06-06-2024 σχετικό αίτημα παροχής πληροφοριών που της κοινοποιήθηκε ηλεκτρονικά, να αιτιολογήσει τα όσα διαπίστωσε ο έλεγχος. Ανταποκρινόμενη η προσφεύγουσα υπέβαλε υπομνήματα σύμφωνα με τα οποία αιτιολόγησε μέρος των πιστώσεων καθώς και για τις αγορές των ακινήτων επικαλέστηκε ανάλωση κεφαλαίου, την οποία ο έλεγχος αξιολόγησε και επαναπροσδιόρισε το ποσό που μπορεί να επικαλεσθεί η προσφεύγουσα (ως σχετική έκθεση ελέγχου σελ. χωρίς ωστόσο από την ανάλωση αυτή να αιτιολογείται εξ' ολοκλήρου η αγορά των σχετικών ακινήτων (ως αναφέρει η έκθεση ελέγχου), η οποία έγινε με μετρητά. Ως εκ τούτου η διαφορά που προέκυψε ανά χρήση καταλογίστηκε από τον έλεγχο ως εισόδημα αγνώστου πηγής. Ο έλεγχος αφού διατύπωσε τη θέση του, προέβη στην έκδοση και κοινοποίηση του με αριθ./2024 σχετικού Σημειώματος διαπιστώσεων μαζί με τους προσωρινούς διορθωτικούς προσδιορισμούς του φόρου. Ανταποκρινόμενη η προσφεύγουσα υπέβαλε το με αριθ. πρωτ./28-11-2024 υπόμνημα της προβάλλοντας τους ισχυρισμούς της και καθώς ο έλεγχος έκρινε κι αξιολόγησε αυτούς, όπως αναφέρεται στην από 17-12-2024 σχετική έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος (σελ. 31 – 40), τελικά διαπίστωσε:

Α)προσαύξηση περιουσίας

ΦΟΡ. ΕΤΟΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΑΝΑΙΤΙΟΛΟΓΗΤΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΣΕ ΜΕΤΡΗΤΑ ΓΙΑ ΑΓΟΡΑ ΑΚΙΝΗΤΩΝ	ΜΕΙΟΝ: ΔΙΑΘΕΣΙΜΟ ΠΟΣΟ ΕΙΣ ΧΕΙΡΑΣ ΤΗΣ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑΣ ΚΑΙ ΤΟΥ ΣΥΖΥΓΟΥ ΤΗΣ	ΥΠΟΛΟΙΠΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ ΠΡΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗ ΩΣ ΑΓΝΩΣΤΟΥ ΠΗΓΗΣ
2018	2.947,19	112.113,03	75.364,35	39.695,87

2019	195,00	31.539,06	0,00	31.734,06
	3.142,19	143.652,09	75.364,35	71.429,93

Β)Εισόδημα από ακίνητη περιουσία

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ	ΠΙΣΤΩΘΕΝΤΑ ΠΟΣΑ ΜΕΣΩ ΤΡΑΠΕΖΗΣ	ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΔΗΛΩΘΕΝΤΑ ΣΤΟ Ε2 ΚΑΙ ΑΠΟ ΤΟΥΣ 3 ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΥΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ
2018	15.608,00	16.246,50	0,00	0,00
2019	23.100,00	18.700,00	4.400,00	1.466,67

Επειδή, η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή κατά βάση ισχυρίζεται:

-Εσφαλμένος ο υπολογισμός των δαπανών που έχει λάβει υπόψη ο έλεγχος, προσαρμόζοντας τον προσκομισθέντα πίνακα ανάλωσης της προσφεύγουσας.

-Μη συμμόρφωση με την υφιστάμενη νομοθεσία σχετικά με το οικογενειακό εισόδημα, καθώς πρέπει να προστεθεί στο πραγματικό διαθέσιμο εισόδημά, το πραγματικό διαθέσιμο εισόδημα του συζύγου κατά τα φορολογικά έτη 2014 – 2018, σύμφωνα με τον προσκομισθέντα πίνακα ανάλωσης.

-Εσφαλμένος ο χαρακτηρισμός ποσού που αντιπροσωπεύει απόδοση μισθωμάτων, ως άτυπη δωρεά από τον πατέρα της προσφεύγουσας.

Επειδή, στα πλαίσια της επανεξέτασης της υπόθεσης η υπηρεσία μας απέστειλε το με αριθ. πρωτ. ΔΕΔ.....ΕΞ2025 ΕΜΠ/15-04-2025 έγγραφο προς το 2° ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, προκειμένου να μας ενημερώσουν α) εάν υφίσταται η επικαλούμενη δυνατότητα πραγματικού διαθέσιμου οικογενειακού κεφαλαίου προγενεστέρων ετών την 01.01.2018 και την 01.01.2019 σε συνδυασμό με τα υπόλοιπα των τραπεζικών λογαριασμών της προσφεύγουσας και του συζύγου της και β) εάν διαπιστώθηκε κατάθεση των δηλωθέντων μισθωμάτων της προσφεύγουσας στους τραπεζικούς της λογαριασμούς.

Ανταποκρινόμενη η φορολογική αρχή μας απέστειλε το με αριθ. πρωτ. 2°ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ ΕΞ 2025/09-05-2025 έγγραφό της στο οποίο αναφέρονται τα εξής:

«ΑΝΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕ ΤΟ ΕΡΩΤΗΜΑ Α

Κατόπιν του με αριθμ. πρωτ. ΕΞ 2025/15-04-2025 εγγράφου της Δ.Ε.Δ. βάσει του οποίου ζητούνται στοιχεία για τη δυνατότητα πραγματικού διαθέσιμου οικογενειακού κεφαλαίου προγενέστερων ετών την 01/01/2018 και 01/01/2019 σε συνδυασμό με τα υπόλοιπα των τραπεζικών λ/σμων της προσφεύγουσας και του συζύγου της ο έλεγχος προέβη στη σύνταξη νέου πίνακα διαθέσιμου οικογενειακού κεφαλαίου, ενώ κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 3 του άρθρου 15 του ν.5104/2024 και της με αριθ. πρωτ. Δ.ΟΡΓ.Α1065199 ΕΞ 2022/22-07-2022 (ΦΕΚ Β' 3886/22-07-2022) Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.) περί μεταβίβασης αρμοδιοτήτων του και εξουσιοδότησης υπογραφής όπως ισχύει, και προκειμένου να διαπιστωθούν τα υπόλοιπα λ/σμων του συζύγου της προσφεύγουσας την 01/01/2018 και 01/01/2019 διενεργήθηκε αίτημα, μέσω του Συστήματος Μητρώου Τραπεζικών Λ/σμων και Λ/σμων Πληρωμών, βάσει Ν.5104/2024 & ΠΟΛ.1258/2013.

Παρακάτω παρατίθεται ο σχετικός πίνακας διαθέσιμου οικογενειακού κεφαλαίου:

ΠΙΝΑΚΑΣ 1

<u>ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΟ ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ</u>	<u>ΧΡΗΣΗ 2012</u>	<u>ΧΡΗΣΗ 2013</u>	<u>ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ 2014</u>	<u>ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ 2015</u>	<u>ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ 2016</u>	<u>ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ 2017</u>
Φορολογούμενα εισοδήματα	38.239,57	33.438,35	52.549,88	77.611,29	94.928,75	69.680,45
Αφορολόγητα και φορολογούμενα κατ' ειδικό τρόπο έσοδα	12.524,75	7.040,98	4.225,76	3.872,79	4.365,98	
ΤΟΚΟΙ		6,79	6,30	3,81	1,23	108,13
(-) ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΕΝΤΕΣ ΦΟΡΟΙ/ΦΟΡΟΙ ΑΥΤΟΤΕΛΩΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΩΝ ΠΟΣΩΝ	-7.926,73	-6.916,73	-5.350,90	-11.872,36	-15.430,20	-12.818,31
Σύνολα εισοδημάτων	42.837,59	33.569,39	51.431,04	69.615,53	83.865,76	56.970,27
ΕΝΟΙΚΙΑ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ		1.155,00	3.600,00	3.600,00	3.820,00	6.240,00
ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ	4.292,69	2.906,16	3.818,22	2.771,69	2.397,80	2.397,80
ΔΑΠΑΝΕΣ 049	9.655,00	5.210,00				12.385,13
ΔΑΠΑΝΕΣ		511,48				
ΕΙΣΦΟΡΕΣ	3.298,08					
ΦΟΡΟΙ	3.947,82	4.215,77	1.017,82	2.920,02	7.162,10	12.120,53
ΕΤΑΚ-ΦΑΠ-ΕΕΤΗΔΕ-ΕΝΦΙΑ	245,52	1.358,06	2.118,97	2.118,97	2.133,36	2.133,36
Τοκοχρεωλυτική απόσβεση δανείων ή πιστώσεων	13.793,48	13.646,23	13.212,75	12.666,60	9.965,11	19.599,30
Ελάχιστο ποσό διαβίωσης			5.000,00	5.000,00	5.000,00	
Σύνολα δαπανών	35.232,59	28.491,22	28.767,76	29.077,28	30.478,37	54.876,12
Διαθέσιμο υπόλοιπο στη χρήση	7.605,00	5.078,17	22.663,28	40.538,25	53.387,39	2.094,15
Τελικό Διαθέσιμο υπόλοιπο	7.605,00	12.683,17	35.346,45	75.884,70	129.272,09	131.366,24

Σημειώνεται ότι στον ανωτέρω πίνακα για τις χρήσεις 2012 & 2013 απεικονίζεται το πραγματικό διαθέσιμο ατομικό κεφάλαιο της ελεγχόμενης (βάσει πραγματικών ατομικών εισοδημάτων και δαπανών), ενώ για τα φορολογικά έτη 2014-2017 απεικονίζεται το πραγματικό διαθέσιμο οικογενειακό κεφάλαιο της προσφεύγουσας και του συζύγου της (βάσει πραγματικών οικογενειακών εισοδημάτων και δαπανών), όπως απεικονίζεται στις κοινές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που υποβλήθηκαν.

Από τον έλεγχο μέσω του Συστήματος Μητρώου Τραπεζικών Λ/σμων και Λ/σμων Πληρωμών, βάσει Ν.5104/2024 & ΠΟΛ.1258/2013, όπως ισχύει, σε συνδυασμό με τα προσκομισθέντα από την προσφεύγουσα στοιχεία με την ενδικοφανή προσφυγή της (σχ. συνημμένο 4 ενδικοφανούς προσφυγής) διαπιστώθηκε για τον σύζυγο της η ύπαρξη των κάτωθι τραπεζικών λ/σμων για τα φορολογικά έτη 2018-2019:

<u>ΤΡΑΠΕΖΑ</u>	<u>ΑΡ. Λ/ΣΜΟΥ</u>	<u>ΑΡ. ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΩΝ</u>
.....		1

.....		2
-------	-------	---

Από τα δεδομένα των υπολοίπων των τραπεζικών λογαριασμών της προσφεύγουσας και του συζύγου της λαμβάνοντας υπ' όψιν και τον αριθμό των συνδικαιούχων- διαπιστώθηκε ότι:

1/1/2018

- Την 01/01/2018 το σύνολο των τραπεζικών καταθέσεων της προσφεύγουσας ανέρχεται στο ποσό των 2.584,74€, ενώ το αντίστοιχο σύνολο για το σύζυγό της ανέρχεται σε 1.573,00€, ήτοι συνολικό ποσό 4.157,74€. Λαμβάνοντας υπ'όψιν τα δεδομένα του ανωτέρω ΠΙΝΑΚΑ 1 καθώς και τα υπόλοιπα των τραπεζικών λ/σμων που προαναφέρθηκαν την 01/01/2018, διαπιστώθηκε ότι η ελεγχόμενη και ο σύζυγός της δύναται να έχουν την 01/01/2018 μετρητά εις χείρας ποσού 127.208,50 € (131.366,24 – 4.157,74 €).

1/1/2019

- Την 01/01/2019 το σύνολο των τραπεζικών καταθέσεων για το σύζυγό της ανέρχεται σε 675,80€ (1.351,59€/2). Σημειώνεται ότι όπως προέκυψε από τον αρχικό ατομικό πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου της προσφεύγουσας το διαθέσιμο εισόδημά της την 01/01/2019 ήταν αρνητικό, επομένως δεν τίθεται ζήτημα σύγκρισης με τα υπόλοιπα των τραπεζικών της λ/σμων.

Εν συνεχεία παρατίθεται πίνακας πραγματικού διαθέσιμου οικογενειακού κεφαλαίου (βάσει πραγματικών εισοδημάτων/δαπάνων) για το φορολογικό έτος 2018 προκειμένου σε συνδυασμό με τα υπόλοιπα λ/σμων την 01/01/2019 να προσδιοριστούν τα διαθέσιμα μετρητά εις χείρας την 1/1/2019:

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΤΗΝ 01-01-2019

Δ.Ο.Υ. Υποβολής Δήλωσης	ΚΗΦΙΣΙΑΣ
Φορολογούμενα εισοδήματα	60.509,08
Τόκοι	100,45
Ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε	127.208,50
ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ	-10.007,18
Σύνολα εισοδημάτων	177.810,85
ΕΝΟΙΚΙΑ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ	6.240,00
ΔΑΠΑΝΕΣ ΚΩΔ 049	21.498,92
ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ	2.771,60
ΦΟΡΟΙ	1.813,98
ΕΤΑΚ-ΦΑΠ-ΕΝΦΙΑ	2.025,78
Αγορά ακινήτων ή χρονο. ή χρηματ. μίσθωση	112.113,03
Τοκοχρεωλυτική απόσβεση δανείων ή πιστώσεων	9.345,98
Σύνολα δαπανών	155.809,29
Διαθέσιμο υπόλοιπο ανά χρήση	22.001,56
ΜΕΙΟΝ ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΤΡΑΠΕΖΩΝ 01/01/2019	-675,80
ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΜΕΤΡΗΤΑ 01/01/2019	21.325,76

Ανακεφαλαιώνοντας, τα διαθέσιμα μετρητά εις χείρας της προσφεύγουσας και του συζύγου της ανέρχονται την 01/01/2018 σε 127.208,50 € και την 01/01/2019 σε 21.325,76 €.

ΑΝΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕ ΤΟ ΕΡΩΤΗΜΑ Β

1) Από τον έλεγχο των τραπεζικών λ/σμων διαπιστώθηκε ότι έχουν πιστωθεί στους λ/σμούς της ελεγχόμενης με αιτιολογία ενοίκια/ ποσά συνολικής αξίας 38.708,00€ (15.608,00€ το 2018 23.100,00€ το 2019), ενώ βάσει των υποβληθέντων Ε2 της ίδιας των 2 λοιπών συνδικαιούχων των λ/σμων, έχουν δηλωθεί ποσά συνολικής αξίας 34.946,50€ (16.246,50€ το 2018 και 18.700,00 € για το 2019) για τα εν λόγω ακίνητα, ως κάτωθι πίνακας:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ	ΠΙΣΤΩΘΕΝΤΑ ΠΟΣΑ ΜΕΣΩ ΤΡΑΠΕΖΗΣ	ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΔΗΛΩΘΕΝΤΑ ΣΤΟ Ε2 ΚΑΙ ΑΠΟ ΤΟΥΣ 3 ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΥΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
2018	15.608,00	16.246,50	0,00
2019	23.100,00	18.700,00	4.400,00

Για την ανωτέρω διαφορά των 4.400,00€ που αφορά το φορολογικό έτος 2019 και για την οποία αναφέρθηκε ότι «αφορά εγγυήσεις φοιτητών που επιστρέφονται στους ίδιους και δεν κρατούνται από τους εκμισθωτές. Το γεγονός της ύπαρξης των εγγυήσεων που κρατά ο εκμισθωτής μέχρι να ολοκληρωθεί το διάστημα μίσθωσης από τους ενοικιαστές αναφέρονται στη σύμβαση που επισυνάπτουμε», ο έλεγχος επισημαίνει ότι δεν προέκυψε κάποια απόδειξη για τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας, ούτε κατέστη δυνατό να εξακριβωθεί η επιστροφή των εν λόγω ποσών στους δικαιούχους ενοικιαστές. Ο έλεγχος λαμβάνοντας υπ' όψιν τους συνδικαιούχους των λ/σμων και επειδή δε δύναται να διαπιστωθεί ποιον από τους 3 δικαιούχους αφορά, επιμέρισε με βάση τους 3 δικαιούχους του λ/σμου και το ποσό που αντιστοιχεί στην προσφεύγουσα είναι 1.466,67€.

2) Για τα ποσά τα οποία η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι αποτελούν απόδοση μισθωμάτων από τη μισθώτρια της κα Λούβαρη, τα οποία έλαβε ο πατέρας και έπειτα απέδωσε με μεταφορά μέσω τραπέζης σε ατομικό λ/σμο της ίδιας, ως κάτωθι πίνακας:

Αριθμός Λογαριασμού	Αρ. Δικαιούχων	Είδος Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής
.....	1	Καταθετικός/Προθεσμι ακός/ Επενδυτικός	13/2/2018	Η ΙΔΙΑ	300,00
.....	1	Καταθετικός/Προθεσμι ακός/ Επενδυτικός	13/4/2018	.....	250,00
.....	1	Καταθετικός/Προθεσμι ακός/ Επενδυτικός	17 4 2018	.....	250,00
.....	1	Καταθετικός/Προθεσμι ακός/ Επενδυτικός	12/6/2018	.....	280,00
.....	1	Καταθετικός/Προθεσμι ακός/ Επενδυτικός	18 6 2018	.....	280,00
.....	1	Καταθετικός/Προθεσμι ακός/ Επενδυτικός	17 7 2018	.....	600,00
.....	1	Καταθετικός/Προθεσμι ακός/ Επενδυτικός	12/9/2018	.....	250,00
.....	1	Καταθετικός/Προθεσμι ακός/ Επενδυτικός	17/9/2018	.....	230,00
.....	1	Καταθετικός/Προθεσμι ακός/ Επενδυτικός	7/10/2018	.....	600,00

.....	1	Καταθετικός/Προθεσμι ακός/ Επενδυτικός	16/10/2018	..... ..... .....	280,00
.....	1	Καταθετικός/Προθεσμι ακός/ Επενδυτικός	18/12/2018	..... ..... .....	250,00
.....	1	Καταθετικός/Προθεσμι ακός/ Επενδυτικός	14/2/2019	..... ..... .....	280,00
.....	1	Καταθετικός/Προθεσμι ακός/ Επενδυτικός	18/2/2019	..... ..... .....	280,00
.....	1	Καταθετικός/Προθεσμι ακός/ Επενδυτικός	9/4/2019	..... ..... .....	290,00
.....	1	Καταθετικός/Προθεσμι ακός/ Επενδυτικός	12 6 2019	..... ..... .....	260,00
ΣΥΝΟΛΟ					4.680,00

ο έλεγχος επισημαίνει ότι:

α) διαπιστώθηκε μεταφορά από ατομικό λ/σμο του πατέρα της ελεγχόμενης σε ατομικό λ/σμο της ίδιας,

β) από έλεγχο που πραγματοποιήθηκε στο Ε2 φορολογικών ετών 2018 - 2019 το μηναίο μίσθωμα από την εν λόγω μισθώτρια είναι 300,00 €, ενώ οι ανωτέρω πιστώσεις αφενός δεν εμφανίζουν μηνιαία περιοδικότητα, αφετέρου τα ποσά που πιστώνονται είναι διαφορετικά του μηνιαίου μισθώματος,

γ) δεν προέκυψε από τα προσκομισθέντα δικαιολογητικά ότι τα συγκεκριμένα αυτά ποσά αφορούν την εν λόγω μισθώτρια και εισπράχθηκαν από τον πατέρα της για λογαριασμό της ίδιας.»

Επειδή, λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, συνάγεται ότι δεν υφίσταται ποσό προς φορολόγηση ως αγνώστου πηγής για το φορολογικό έτος 2018 καθότι οι διαπιστωθείσες διαφορές του ελέγχου συνολικού ποσού 115.060,22 ευρώ αιτιολογούνται πλήρως καθότι η προσφεύγουσα είχε δυνατότητα κατοχής μετρητών την 01/01/2018 ύψους 127.208,50 €. Ενώ ως προς το φορολογικό έτος 2019 το ποσό το οποίο θεωρείται ως διερευνητέα προσαύξηση και απαιτείται η αιτιολόγησή του αφορά στην αγορά ακινήτων μέσω μετρητών ύψους 31.539,06 ευρώ το οποίο σύμφωνα με τα ανωτέρω αιτιολογείται μέρος αυτού καθώς η προσφεύγουσα την 01.01.2019 είχε δυνατότητα κατοχής μετρητών ποσού 21.325,76 ευρώ, ως εκ τούτου το ποσό των 10.213,30 ευρώ φορολογείται ως αγνώστου πηγής σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21 παρ.4 του ΚΦΕ. Ενώ οι λοιπές διαφορές ως προς τα μισθώματα παραμένουν καθότι οι σχετικοί ισχυρισμοί της προσφεύγουσας περί επιστροφών εγγυήσεων σε φοιτητές δεν τεκμηριώνονται από τα προσκομισθέντα στοιχεία.

Περαιτέρω ως προς τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας που αναφέρονται σε άτυπη δωρεά σημειώνεται ότι με την υπό κρίση ενδικοφανή δεν προσβάλλεται πράξη διορθωτικού προσδιορισμού δωρεάς, ως εκ τούτου οι σχετικοί ισχυρισμοί της αλυσιστελώς προβάλλονται.

Κατόπιν των ανωτέρω η υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή γίνεται μερικώς δεκτή.

Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή, της με ημερομηνία κατάθεσης **16-01-2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου (ID:) ενδικοφανούς προσφυγής της με ΑΦΜ ως εξής:

A) την αποδοχή και την ακύρωση της:

- με αριθ./**17-12-2024** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018, του Προϊστάμενου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

B) την μερική αποδοχή και τροποποίηση της:

- με αριθ./**17-12-2024** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2019, του Προϊστάμενου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης, καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2018

ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΠΟΣΟ ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ (Α)	ΠΟΣΟ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ (Β)	ΠΟΣΟ ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ (Γ)	ΔΙΑΦΟΡΑ (Γ - Α)
Διαφορά Χρεωστικού ποσού φόρου	1.420,69	17.623,31	1.420,69	0,00
Τέλος επιτηδεύματος	500,00	500,00	500,00	0,00
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας άρθρο 58 ΚΦΔ		6.549,82		
Συνολικό καταλογιζόμενο ποσό	1.920,69	24.673,13	1.920,69	0,00

(ακύρωση της με αριθμό/**17-12-2024** Οριστική Πράξη 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	15.542,00		16.935,34		16.935,34		1.393,34
Τόκοι - Μερίσματα - Δικαιώματα	121,21		121,21		121,21		0,00
Επιχειρηματική δραστηριότητα (προσαύξηση)			31.734,06		10.213,30		10.213,30
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα							0,00
Μισθωτή εργασία - Συντάξεις	24.586,71		24.586,71		24.586,71		0,00
Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου							0,00
Ναυτικό εισόδημα							0,00
Συνολικό δηλωθέν εισόδημα	40.249,92	0,00	73.377,32	0,00	51.856,56	0,00	11.606,64

Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							
Υπόλοιπο	40.249,92	0,00	73.377,32	0,00	51.856,56	0,00	11.606,64
Προστιθέμενη διαφορά δαπανών							
Εκπτώσεις Εισοδήματος - Απαλασ.							
Φορολογητέο εισόδημα	40.249,92	0,00	73.377,32	0,00	51.856,56	0,00	11.606,64

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

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει Δήλωσης		Βάσει Ελέγχου		Βάσει ΔΕΔ		ΔΙΑΦΟΡΑ
	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΔΗΛΩΘΕΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	40.249,92	0,00	73.377,32	0,00	51.856,56	0,00	11.606,64
ΑΥΤΟΤΕΛ. ΦΟΡΟΛΟΓ. ΠΟΣΑ							0,00
ΦΟΡΟΣ ΑΥΤΟΤ. ΦΟΡΟΛ. ΠΟΣΩΝ							0,00
ΠΡΟΣΤ. ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΝΤΙΚ. ΔΑΠΑΝΩΝ							0,00
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜ. ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΕΙΔ. ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΛΛΗΛΕΓΤΥΗΣ	40.249,92	0,00	73.377,32	0,00	51.856,56	0,00	11.606,64

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	40.249,92	0,00	73.377,32	0,00	51.856,56		11.606,64
Φόρος Κλίμακας	8.782,20		19.742,11		12.627,91		3.845,71
Μείον: Μειώσεις από τον φόρο	1.954,13		1.954,13		1.954,13		0,00
Πλέον: Προσαύξηση φόρου αποδείξεων							
Φόρος που αναλογεί	6.828,07	0,00	17.787,98	0,00	10.673,78	0,00	3.845,71
Μείον:							
1. Φόρος που παρακρατήθηκε από:							
α. Τόκους -μερίσματα-δικαιώματα	12,34		12,34		12,34		0,00
β. επιχειρηματική δραστηριότητα	5.350,50		5.350,50		5.350,50		0,00
γ. Μισθωτή εργασία-συντάξεις							
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε:							
α. Το προηγούμενο οικονομ./φορολ. Έτος							
β. Ειδικών Περιπτώσεων							
Μείωση επιστροφής φόρου							
Υπόλοιπο φόρου	1.465,23	0,00	12.425,14	0,00	5.310,94	0,00	3.845,71
Γ. Πλέον:							
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο φορολ. έτος							
2. Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων	187,20		187,20		187,20		0,00

3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου	37,44		37,44		37,44		0,00
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	1.344,74		3.954,96		2.215,24		870,50
Τέλος επιτηδεύματος	500,00		500,00		500,00		0,00
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης							0,00
Πρόστιμο άρθρου 58 ν.4174/2013			5.479,96		1.922,86		1.922,86
Γενικό Σύνολο	3.534,61	0,00	22.584,70	0,00	10.173,68	0,00	6.639,07
Διαφορά συμψηφισμού							
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	3.534,61		22.584,70		10.173,68		6.639,07

(τροποποίηση της με αριθμό/17-12-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018)

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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