



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 19/05/2025

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 1625

ΤΜΗΜΑ : Α1 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/νση : 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 **19-1-2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του με **ΑΦΜ** κατοίκου, οδός, κατά:

Α) της με αριθ. / **16-12-2024** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2020 &

Β) της με αριθ. / **16-12-2024** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2021,

του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικών ετών 2020 & 2021, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., των

οποίων ζητείται η **ακύρωση**, καθώς και την με ημερομηνία θεώρησης **16/12/2024** έκθεση μερικού 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 **19-1-2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του με **ΑΦΜ**, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα** και μετά τη μελέτη των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Α) Με την με αριθ. / 16-12-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2020, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά φόρου εισοδήματος, ποσού 34.832,49€, πλέον προστίμου φόρου του άρθρου 58 του ν.4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206), ποσού 17.416,25€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου προς καταβολή, ύψους 52.248,74€.

Β) Με την με αριθ. / 16-12-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2021, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά φόρου εισοδήματος, ποσού 29.159,35€, πλέον προστίμου φόρου του άρθρου 58 του ν.4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206), ποσού 14.579,68€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου προς καταβολή, ύψους 43.739,03€.

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Οι προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικών ετών **2020 & 2021**, αντίστοιχα, εκδόθηκαν συνεπεία της με αριθ. ημερομηνία θεώρησης **16/12/2024** έκθεσης μερικού ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., στα πλαίσια εκτέλεσης της με αριθ. / 2024 εντολής μερικού ελέγχου, η οποία εκδόθηκε συνεπεία της αποστολής χρηματικών εμβασμάτων στο εξωτερικό, συνολικού ύψους άνω των 200.000€ σε τουλάχιστον ένα έτος από το 2015 και μετά, βάσει της υποπερίπτωσης δδ του εδαφίου β της παραγράφου Ι της Δ. ΟΡΓ. Α 1065199 ΕΞ 2022 απόφασης της ΑΑΔΕ. Βάσει της ανωτέρω εντολής ελέγχου διενεργήθηκε έλεγχος της επιχειρηματικής δραστηριότητας του προσφεύγοντος, 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 υπάγεται σε **κανονικό καθεστώς 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. / **18-11-2024 Σημείωμα Διαπιστώσεων του Ελέγχου (ΣΔΕ)**, μαζί με τις προσωρινές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου. Ο προσφεύγων **δεν ανταποκρίθηκε** στο ανωτέρω ΣΔΕ, με αποτέλεσμα να προβεί στην έκδοση της με ημερομηνία θεώρησης **16/12/2024** οικείας έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, συνεπεία της οποίας εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση των προσβαλλόμενων οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος,

φορολογικών ετών 2020 & 2021, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.Φ.Ο.Μ.Ε.Π. προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Οι με ημερομηνία 24/11/2020, 25/11/2020 και 26/11/2020 και με α/α 14, 15 και 16 πιστώσεις, ποσού 10.000,00€ έκαστη, ήτοι συνολικού ποσού 30.000,00€, στον με αριθ. τραπεζικό λογαριασμό της αφορούν επιστροφή χρημάτων, που είχε δανείσει άτοκα ο προσφεύγων στον οικογενειακό του φίλο, του με ΑΦΜ σε προγενέστερο έτος με σκοπό την οικονομική του διευκόλυνση. Προς επίρρωση του ισχυρισμού του προσκόμισε με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή του την από 18/1/2025 Υπεύθυνη Δήλωση του, στην οποία αναφέρεται ότι: «Τα εμβάσματα στο τραπεζικό λογαριασμό του ποσών: 10.000€ την 24/11/2020, 10.000€ την 25/11/2020 και 10.000€ την 26/11/2020, στον λογαριασμό του στην, αφορούν επιστροφή χρημάτων που μου είχε δανείσει ένα χρόνο πριν άτοκα».

2. Ο προσφεύγων, λόγω του δύσκολου οικονομικού κλίματος και των σύνθετων επαγγελματικών αναγκών που δημιουργήθηκαν κατά τα κρινόμενα φορολογικά έτη στον επαγγελματικό κλάδο της ανύψωσης και της μετακίνησης φορτίων που δραστηριοποιείται, προέβη σε πώληση ενός τηλεσκοπικού γερανού, τύπου με μηχανήμα/2, αντί ποσού 190.000,00€ και αγορά ενός τηλεσκοπικού γερανού αντί 494.494,64€ με ημερομηνία έναρξής του στις 6/4/2021. Η χρηματοδότηση της επένδυσης διενεργήθηκε μέσω:

► λήψης άτοκου δανείου, ύψους 18.381,54€ από την εταιρεία συμμετοχής του με ΑΦΜ

► κατάθεσης μετρητών, που κατείχε εις χείρας του και τα οποία έχουν ήδη φορολογηθεί και ανέρχονται σε ποσό 61.050,00€ για το φορολογικό έτος 2020 και σε ποσό 59.850,00€ για το φορολογικό έτος 2021

► ποσού των 30.000,00€ που επιστράφηκε στον προσφεύγοντα από τον του με ΑΦΜ

Συνεπώς, κατόπιν των ανωτέρω το συνολικό ποσό των 91.050,00€ (30.000,00€ + 61.050,00€) δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας του φορολογικού έτους 2020, ενώ το συνολικό ποσό των 78.231,54€ (18.381,54€ + 59.850,00€) δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας του φορολογικού έτους 2021.

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 της παρ. 4 του άρθρου 29 «Φορολογικός συντελεστής» του ν.4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167) 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 διατάξεις του άρθρου 39 «Δικαιολόγηση προσαύξησης περιουσίας» του ν.4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206) 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, αναγκαιών, 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.

[...]

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

[...]

5.4. [...]

Επισημαίνεται ότι αν αυτό το ποσό επεστράφη στο νομικό πρόσωπο (ή κοινωνία ή κοινοπραξία) πριν από την διενέργεια του ελέγχου, τότε αποτελεί δάνειο ή ταμειακή διευκόλυνση (ανάλογα με τα πραγματικά περιστατικά) για το φυσικό πρόσωπο και η τυχόν απόδοση (υπεραξία) αποτελεί εισόδημα του φυσικού προσώπου εφόσον στο νομικό πρόσωπο επεστράφη μόνο το κεφάλαιο. Σε κάθε περίπτωση οι σχετικές πιστώσεις αξιολογούνται σε σχέση με τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης, λαμβανομένου υπόψη και του αναλογούντος ΦΠΑ, ανάλογα με την περίπτωση. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος επικαλείται μεν τη λήψη δανείου από ελληνική ή αλλοδαπή επιχείρηση, αλλά δεν υπάρχει σχετικό έγγραφο βέβαιης χρονολογίας ούτε και μπορεί να αποδειχθεί η λήψη του δανείου αυτού από άλλα στοιχεία (π.χ. κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών του δανειστή ή του δανειζόμενου από τις οποίες να προκύπτει δόση ή επιστροφή χρημάτων), τότε ο ισχυρισμός του φορολογούμενου περί δανείου δεν μπορεί να γίνει δεκτός»

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 στα πλαίσια εκτέλεσης της με αριθ. 440/2024 εντολής μερικού ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.Φ.Ο.ΜΕ.Π., διενεργήθηκε έλεγχος της επιχειρηματικής δραστηριότητας του προσφεύγοντος, της οποίας το κύριο αντικείμενο είναι οι «.....», 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.).

Επειδή, με το με αριθ. πρωτ./ 16-3-2023 έγγραφο γνωστοποιήθηκε στον προσφεύγοντα η δυνατότητα υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου.

Επειδή, ο έλεγχος απέστειλε στον προσφεύγοντα τα με αριθ. Πρωτ...../ 9-11-2023,/ 24-4-2024 και/ 25-4-2024 Αιτήματα Παροχής Πληροφοριών, στα οποία ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε με τα με αριθ. πρωτ./ 23-11-2023,/ 7-12-2023 και/ 8-11-2024 Υπομνήματα, θέτοντας στην διάθεση του ελέγχου αντίγραφα των τηρούμενων βιβλίων και στοιχείων καθώς παραστατικά αναφορικά με την πώληση πάγιου εξοπλισμού.

Επειδή, κατόπιν διενέργειας των απαιτούμενων ελεγκτικών επαληθεύσεων εκδόθηκε το με αριθ./ 18-11-2024 Σημείωμα Διαπιστώσεων του Ελέγχου (ΣΔΕ), στο οποίο ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε, με αποτέλεσμα να προβεί στην έκδοση της με ημερομηνία θεώρησης 16/12/2024 οικείας έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, συνεπεία της οποίας εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

Επειδή, ο προσφεύγων με τον 1^ο ισχυρισμό του ισχυρίζεται ότι ο με ημερομηνία 24/11/2020, 25/11/2020 και 26/11/2020 και με α/α 14, 15 και 16 πιστώσεις, ποσού 10.000,00€ έκαστη, ήτοι συνολικού ποσού 30.000,00€, στον με αριθ. τραπεζικό λογαριασμό της αφορούν επιστροφή χρημάτων, που είχε δανείσει άτοκα ο προσφεύγων στον οικογενειακό του φίλο, με ΑΦΜ, σε προγενέστερο έτος με σκοπό την οικονομική του διευκόλυνση. Προς επίρρωση του ισχυρισμού του προσκόμισε με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή του την από 18/1/2025 Υπεύθυνη Δήλωση του, στην οποία αναφέρεται ότι: «Τα εμβάσματα στο τραπεζικό λογαριασμό του ποσών: 10.000€ την 24/11/2020, 10.000€ την 25/11/2020 και 10.000€ την 26/11/2020, στον λογαριασμό του στην, αφορούν επιστροφή χρημάτων που μου είχε δανείσει ένα χρόνο πριν άτοκα».

Επειδή, ο προσφεύγων δεν προσκομίζει έγγραφο βεβαίαιας χρονολογίας (σύμβαση δανείου), ούτε προσκομίζει άλλα στοιχεία από τα οποία να προκύπτει η δόση των χρημάτων στον με ΑΦΜ: (έμβασμα από τραπεζικό λογαριασμό του προσφεύγοντος προς τον τραπεζικό λογαριασμό του, κλπ) (βλ. σχετ. παρ. 5.4 της ΠΟΛ. 1175/2017).

Επειδή, ο προσφεύγων δεν δήλωσε όπως είχε υποχρέωση σύμφωνα με την περ. δ' του άρθρου 32 του ν.4172/2013 να δηλώσει το δάνειο αξίας 30.000,00€ στον κωδικό 759 (στ) για χορήγηση δανείων προς οποιονδήποτε) της με αριθ./ 15-9-2021 δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2020, ήτοι κατά το έτος εντός του οποίου χορήγησε το ως άνω δάνειο στον με ΑΦΜ, προκειμένου η αρμόδια φορολογική αρχή να διαπιστώσει αν είχε τη δυνατότητα παροχής αυτού βάσει του άρθρου 34 του ν.4172/2013 και επιπλέον ούτε ο με ΑΦΜ έχει δηλώσει το ποσό των 30.000,00€, που επέστρεψε στον προσφεύγοντα βάσει του άρθρου 32 του ν.4172/2013.

Επειδή, οι υπεύθυνες δηλώσεις δεν αποτελούν επαρκές στοιχείο αιτιολόγησης των ως άνω πιστώσεων.

Επειδή, ο προσφεύγων αν και φέρει το βάρος της απόδειξης δεν προσκόμισε κανένα στοιχείο προς επίρρωση του ως άνω ισχυρισμού του, περί δανεισμού (θεωρημένο συμφωνητικό δανείου με βέβαιη χρονολογία, χαρτοσήμανση, καταβολές δόσεων αποπληρωμής, κλπ), ο ισχυρισμός του απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, ο προσφεύγων με τον 2^ο ισχυρισμό του, ισχυρίζεται ότι λόγω του δύσκολου οικονομικού κλίματος και των σύνθετων επαγγελματικών αναγκών που δημιουργήθηκαν κατά τα κρινόμενα

φορολογικά έτη στον επαγγελματικό κλάδο της ανύψωσης και της μετακίνησης φορτίων που δραστηριοποιείται, προέβη σε πώληση ενός τηλεσκοπικού γερανού, τύπου με μηχανήμα/2, αντί ποσού 190.000,00€ και αγορά ενός τηλεσκοπικού γερανού, αντί 494.494,64€ με ημερομηνία έναρξής του στις 6/4/2021. Την εν λόγω επένδυση χρηματοδότησε μέσω: α) της λήψης άτοκου δανείου, ύψους 18.381,54€ από την εταιρεία συμμετοχής του με ΑΦΜ, β) της κατάθεσης μετρητών, που κατείχε εις χείρας του και τα οποία έχουν ήδη φορολογηθεί και ανέρχονται σε ποσό 61.050,00€ για το φορολογικό έτος 2020 και σε ποσό 59.850,00€ για το φορολογικό έτος 2021 και γ) ποσού των 30.000,00€ που επιστράφηκε στον προσφεύγοντα από τον με ΑΦΜ (βλ. 1^ο ισχυρισμό). Συνεπώς, κατόπιν των ανωτέρω το συνολικό ποσό των 91.050,00€ (30.000,00€ + 61.050,00€) δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας του φορολογικού έτους 2020, ενώ το συνολικό ποσό των 78.231,54€ (18.381,54€ + 59.850,00€) δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας του φορολογικού έτους 2021.

► Ως προς την λήψη άτοκου δανείου 18.381,54€ από την εταιρεία συμμετοχής του προσφεύγοντος με ΑΦΜ

Επειδή, σύμφωνα με τις διαπιστώσεις του ελέγχου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., ως αυτές παρατίθενται αναλυτικά στην με ημερομηνία θεώρησης 16/12/2024 οικεία έκθεση ελέγχου (βλ. σελ. 33-34), ο έλεγχος με το με αριθ. πρωτ. / 25-4-2024 Αίτημα Παροχής Πληροφοριών αιτήθηκε από τον προσφεύγοντα την αιτιολόγηση των κάτωθι πιστώσεων, ήτοι:

ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜ/ΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ
.....		30/9/2020	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ	ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	5.000,00
.....		30/9/2020	ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΙΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	8.000,00
.....		7/10/2020	ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΙΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	1.500,00
.....		2/11/2020	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ	ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	3.000,00
.....		10/11/2020	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ	ΜΤΦ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ	1.500,00
.....		22/2/2021	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ	ΕΝΑΝΤΙ ΚΕΡΔΩΝ	200.000,00
.....		2/3/2021	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ	ΜΤΦ ΜΕΣΩ WEB	28.500,00
ΣΥΝΟΛΟ					247.500,00

Επειδή, ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στο με αριθ. /25-04-2024 Αίτημα Παροχής Πληροφοριών του ελέγχου.

Επειδή, ο έλεγχος μέσω στοιχείων που απέστειλαν τα ανωτέρω τραπεζικά ιδρύματα, κατόπιν ανταπόκρισης σε σχετικό ερώτημα του ελέγχου, διαπίστωσε ότι οι ως άνω πιστώσεις προέρχονται από την εταιρεία συμμετοχής του με ΑΦΜ

Επειδή, τα δηλωθέντα μερίσματα του προσφεύγοντος από την ανωτέρω εταιρεία, ανά κρίνόμενο φορολογικό έτος, είναι τα εξής:

ΕΤΟΣ	ΔΗΛΩΘΕΝ ΜΕΡΙΣΜΑ
------	-----------------

2020	64.996,31
2021	149.048,35
ΣΥΝΟΛΟ	214.044,66

Περαιτέρω, ο προσφεύγων κατά τα ανωτέρω φορολογικά έτη εισπράττει μισθώματα από την ως άνω εταιρεία κατά τα έτη 2020 και 2021 ύψους 3.014,76€ και 12.059,04€ αντίστοιχα.

Συνεπώς το σύνολο των δηλωθέντων μερισμάτων ύψους 214.044,66€, πλέον των ενοικίων ύψους 15.073,80€, ήτοι συνολικά **229.118,46€** αποτελούν τα δηλωθέντα και φορολογηθέντα εισοδήματά του από την ανωτέρω εταιρεία, ενώ **οι πιστώσεις** που προέρχονται απ' αυτήν ανέρχονται σε **247.500€**. Κατόπιν αυτών η ελεγκτική αρχή καταλόγισε στον προσφεύγοντα τη διαφορά αυτών ύψους **18.381,54€**, ως εισόδημα του έτους 2021, βάσει των διατάξεων του **άρθρου 12 του ΚΦΕ** (εισόδημα από μισθωτή εργασία).

Επειδή, λαμβάνοντας υπόψη το ύψους των δηλωθέντων εισοδημάτων του προσφεύγοντος από την ανωτέρω εταιρεία καθώς και την αιτιολογία της συναλλαγής της από 22/02/2021 πίστωσης ποσού 200.000€ στην οποία αναφέρεται ότι το ποσό αυτό δόθηκε έναντι κερδών, κρίνουμε ότι το ποσό της διαφοράς ύψους **18.381,54€**, **δεν αποτελεί εισόδημα από μισθωτή εργασία**, αφού αυτό δόθηκε έναντι κερδών επομένων ετών και πρέπει να διαγραφεί.

Περαιτέρω, αν για το ανωτέρω ποσό των **18.381,54€** έχουν εφαρμογή οι διατάξεις περί τελών χαρτοσήμου (ταμειακή διευκόλυνση), αυτό αποτελεί αντικείμενο άλλου ελέγχου τον οποίο δύναται να διενεργήσει ο προϊστάμενος της αρμόδιας φορολογικής αρχής, λαμβανομένων υπόψη των διατάξεων περί παραγραφής.

► Ως προς την κατάθεση μετρητών, που κατείχε εις χείρας του και ανέρχονται σε ποσό **61.050,00€** για το φορολογικό έτος 2020 και σε ποσό **59.850,00€** για το φορολογικό έτος **2021**

Επειδή, αναφορικά με τις κάτωθι πιστώσεις, φορολογικών ετών 2020 και 2021, που αφορούν καταθέσεις μετρητών, ήτοι:

- Φορ. Έτος 2020

A/A	ΤΡΑΠΕΖ Α	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜ/ΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ
21			30/8/2020	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	1.950,00
22			2/9/2020	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	2.000,00
23			24/9/2020	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	1.950,00

A/A	ΤΡΑΠΕΖ Α	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜ/ΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ
24			30/9/2020	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	1.000,00
25			1/10/2020	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΜΕΣΩ ΑΤΜ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΤΜ	2.500,00
26			5/10/2020	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΜΕΣΩ ΑΤΜ	 ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΤΜ	1.750,00
27			12/10/2020	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΜΕΣΩ ΑΤΜ	 ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΤΜ	2.500,00
28			21/10/2020	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	2.500,00
29			3/11/2020	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	1.000,00
30			6/11/2020	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	1.200,00
31			6/11/2020	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΜΕΣΩ ΑΤΜ	 ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΤΜ	1.200,00
32			9/11/2020	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	1.500,00
33			31/12/2020	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	40.000,00

A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜ/ΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ
ΣΥΝΟΛΟ						61.050,00

- Φορ. Έτος 2021

A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜ/ΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ
54			24/2/2021	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	39.850,00
55			2/3/2021	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	20.000,00
ΣΥΝΟΛΟ						59.850,00

Ο προσφεύγων δεν έθεσε ούτε στην διάθεση του ελέγχου (σχετ. το με αριθ. / 9-11-2023 Αίτημα Παροχής Πληροφοριών), ούτε με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή του, **πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου παρελθόντων ετών**, αναφέροντας τα έτη στα οποία αποκτήθηκαν τα εν λόγω εισοδήματα και στον οποίο θα περιλαμβάνονταν **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, προκειμένου να δύναται να προσδιοριστεί η αποταμιευτική ικανότητά του κατά την έναρξη του ελέγχου και η δυνατότητα κατοχής μετρητών εις χείρας του, λαμβάνοντας επιπλέον υπόψη το υπόλοιπο των τραπεζικών του λογαριασμών την 31/12/2019. Κατόπιν αυτών, ο 2^{ος} ισχυρισμός του προσφεύγοντος όσον αφορά το δεύτερο σκέλος αυτού **απορρίπτεται ως αναπόδεικτος**.

Επειδή, κατά τα λοιπά, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές αναφέρονται στην με ημερομηνία θεώρησης **16/12/2024** έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες Πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Αποφασίζουμε

Την μερική αποδοχή της από **19-1-2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ και:

- α) την **επικύρωση** της υπ' αριθ. / **16-12-2024** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους **2020** και
- β) την **τροποποίηση** της υπ' αριθ. / **16-12-2024** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους **2021**.

Οριστική φορολογική υποχρέωση – καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογητέα εισοδήματα Φορολογικού Έτους 2021

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει ΔΗΛΩΣΗΣ		Βάσει ΕΛΕΓΧΟΥ		Βάσει ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου
Ακίνητη Περιουσία	17.460,00€		17.460,00€		17.460,00€	
Τόκοι	25,28€		25,28€		25,28€	
Εισόδημα του άρθρου 21 § 4 ν.4172/13			76.555,00€		76.555,00€	
Μισθωτή εργασία - Συντάξεις	6.329,14€		24.680,98€		6.329,14€	
Συνολικό Εισόδημα	23.814,42€		118.721,26€		100.369,42€	
Αυτοτελή φορολογηθ. ποσά και φόρος αυτών	149.048,35€		149.048,35€		149.048,35€	
Συνολικό Εισόδημα	172.862,77€		267.769,61€		249.417,77€	
Τεκμαρτό Εισόδημα						
Εισόδημα επιβολής ειδικής εισφοράς αλληλ.	172.862,77€		267.769,61€		249.417,77€	

Οριστική Φορολογική Υποχρέωση φόρου εισοδήματος & εισφ. αλληλεγγύης φορ. έτους 2021

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΑΠΟΦΑΣΗΣ		Οριστική Φορολ. Υποχρέωση
	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	
Φορολογητέο Εισόδημα	23.814,42€		118.721,26€		100.369,42€		76.555,00€
Φόρος Κλίμακας	4.283,24€		33.395,76€		29.547,56€		25.264,32€
Μειώσεις από το φόρο	569,62€		522,79€		569,62€		
Φόρος που αναλογεί	3.713,62€		32.872,97€		28.977,94€		25.264,32€
Μείον: Παρακρ-Προκαταβ.	2,60€		2,60€		2,60€		
Υπόλοιπο Κύριου Φόρου	3.711,02€		32.870,37€		28.975,34€		25.264,32€
Τέλη χαρτί/μου	349,20€		349,20€		349,20€		
Εισφορά ΟΓΑ στο χαρτί/μο	69,84€		69,84€		69,84€		
Σύνολο	4.130,06€		33.289,41€		29.394,38€		25.264,32€
Πλέον: Τέλος Επιτηδ/ματος κλπ	951,84€		951,84€		951,84€		
Σύνολο	5.081,90€		34.241,25€		30.346,22€		25.264,32€
Πρόστιμο ανακρίβειας/μη υποβολής							
άρθ.58 ν.4174/2013			14.579,68€		12.632,16€		12.632,16€
Συνολικό Ποσό	5.081,90€		48.820,93€		42.978,38€		37.896,48€
Διαφορά Συμφητισμού							
Γενικό Σύνολο	5.081,90€		48.820,93€		42.978,38€		37.896,48€

Φορολογικό έτος	2020	2021
Διαφορά φόρου	34.832,49€	25.264,32€
Πρόστιμο άρθρου 54 του ΚΦΔ	17.416,25€	12.632,16€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	52.248,74€	37.896,48€

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.