

ΟΡΘΗ ΕΠΑΝΑΛΗΨΗ

Ως προς την ορθή αποτύπωση των διορθώσεων του σχεδίου της απόφασης



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 19/05/2025

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 1620

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 **17-1-2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της του με **ΑΦΜ** κατοίκου, οδός, κατά:

Α) της με αριθ. / **19-12-2024** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018,

Β) της με αριθ. / **19-12-2024** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2019,

Γ) της με αριθ. / **19-12-2024** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2020 &

Δ) της με αριθ. / **19-12-2024** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2021

του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικών ετών 2018, 2019, 2020 & 2021, του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την με ημερομηνία θεώρησης **19/12/2024** 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 **17-1-2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της με ΑΦΜ η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα** και μετά τη μελέτη των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Α) Με την με αριθ. / **19-12-2024** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ προσδιορίστηκε στην προσφεύγουσα διαφορά φόρου εισοδήματος, ποσού 6.414,01€, πλέον προστίμου φόρου του άρθρου 58 του ν.4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206), ποσού 3.207,01€, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, ποσού 1.301,10€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου προς καταβολή, ύψους **10.922,12€**.

Β) Με την με αριθ. / **19-12-2024** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ προσδιορίστηκε στην προσφεύγουσα διαφορά φόρου εισοδήματος, ποσού 2.970,97€, πλέον προστίμου φόρου του άρθρου 58 του ν.4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206), ποσού 1.485,49€, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, ποσού 570,60€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου προς καταβολή, ύψους **5.027,06€**.

Γ) Με την με αριθ. / **19-12-2024** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2020, του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ προσδιορίστηκε στην προσφεύγουσα διαφορά φόρου εισοδήματος, ποσού 2.580,88€, πλέον προστίμου φόρου του άρθρου 58 του ν.4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206), ποσού 1.290,44€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου προς καταβολή, ύψους **3.871,32€**.

Δ) Με την με αριθ. / **19-12-2024** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2021, του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ προσδιορίστηκε στην προσφεύγουσα διαφορά φόρου εισοδήματος, ποσού 2.181,78€, πλέον προστίμου φόρου του άρθρου 58 του ν.4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206), ποσού 1.183,13€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου προς καταβολή, ύψους **3.364,91€**.

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Οι προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικών ετών 2018, 2019, 2020 & 2021, αντίστοιχα, εκδόθηκαν συνεπεία της με ημερομηνία θεώρησης **19/12/2024** έκθεσης μερικού ελέγχου του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, στα πλαίσια εκτέλεσης της με αριθ. / **20-4-2023** εντολής μερικού ελέγχου, η οποία

εκδόθηκε συνεπεία της με αριθ. πρωτ. ΔΙ.Ε.Σ.ΕΛ. / 28-2-2023 ανώνυμης καταγγελίας, η οποία περιήλθε σε γνώση του ελέγχου με το με αριθ. πρωτ. ΔΙ.Ε.Σ.ΕΛ. (αριθ. πρωτ. εισερχομένου ΕΙ 2023 ΕΜΠ/ 27-3-2023) έγγραφο. Βάσει της ανωτέρω εντολής ελέγχου διενεργήθηκε έλεγχος της προσφεύγουσας, 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. / 17-10-2024 Σημείωμα Διαπιστώσεων του Ελέγχου (ΣΔΕ), μαζί με τις προσωρινές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου. Η προσφεύγουσα ανταποκρίθηκε στο ανωτέρω ΣΔΕ με το με αριθ. πρωτ. ΕΙ 2024 ΠΔ/ 20-11-2024 Υπόμνημα.

Ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη το ανωτέρω Υπόμνημα της προσφεύγουσας προέβη στην σύνταξη της με ημερομηνία θεώρησης 19/12/2024 οικείας έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, συνεπεία της οποίας εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση των προσβαλλόμενων οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ προβάλλοντας τον κάτωθι ισχυρισμό

- Εσφαλμένη εφαρμογή και ερμηνεία των διατάξεων του άρθρου 21§4 του ΚΦΕ για τις τραπεζικές πιστώσεις των φορολογικών ετών 2018, 2019, 2020 και 2021, αντίστοιχα, ως αυτές προβάλλονται και αναλύονται ανά περίπτωση.

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 ΚΦΔ 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: «1. Δεν υφίσταται προσαύξηση περιουσίας κατά την έννοια της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013, στην περίπτωση κατά την οποία είναι εμφανής η πηγή προέλευσης ενός χρηματικού ποσού, το οποίο εμφανίζεται ως πίστωση στον τραπεζικό λογαριασμό του ελεγχόμενου φυσικού προσώπου (π.χ. εισόδημα από κεφάλαιο, εισόδημα από κινητές αξίες, εισόδημα Δ' πηγής του ν.2238/1994, πώληση περιουσιακών στοιχείων, δάνειο, κ.τλ.), ακόμα και

αν το ποσό αυτό δεν συμπεριελήφθη στις σχετικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, ενώ υπήρχε σχετική υποχρέωση. Στις περιπτώσεις αυτές, εφόσον οι εν λόγω πιστώσεις συνεπάγονται φορολογική υποχρέωση στον φόρο εισοδήματος, ο καταλογισμός δεν θα γίνεται κατ' επίκληση των ανωτέρω διατάξεων, αλλά των, κατά περίπτωση, εφαρμοστέων διατάξεων του ν.2238/1994 ή του ν.4172/2013, αναλόγως του είδους του εισοδήματος.

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 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 1895/2018: «Ωστόσο, η φορολογική αρχή δεν ανταποκρίνεται στο εν λόγω βάρος της σε περίπτωση, που δεν προβαίνει στην κατά τα ανωτέρω (τεκμηριωμένη) κρίση, αλλά απλώς θεωρεί ότι πρόκειται για περιουσιακή προσαύξηση άγνωστης προέλευσης (επομένως, δυνάμενη να προέρχεται και από πηγή ή αιτία μη αναγόμενη στην άσκηση ελευθέριου επαγγέλματος) και, συνακόλουθα, βάσει των ανωτέρω διατάξεων του άρθρου 48 παρ. 3 του ΚΦΕ, για εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών. Και τούτο, διότι οι τελευταίες αυτές διατάξεις, εντασσόμενες στη νομοθεσία περί φορολογίας εισοδήματος (και όχι περί φορολογικών στοιχείων), στο μέτρο που προβλέπουν ότι εισόδημα άγνωστης πηγής ή αιτίας λογίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών, απλώς υπάγουν, κατά πλάσμα δικαίου και για τις ανάγκες της επιβολής του φόρου εισοδήματος (όχι και για την εφαρμογή του Κ.Β.Σ. ή της νομοθεσίας περί επιβολής κυρώσεων, λόγω παραβίασης των διατάξεών του), το εισόδημα άγνωστης προέλευσης στη φορολογία εισοδήματος από την άσκηση ελευθέρων επαγγελματιών, η υπαγωγή δε αυτή δεν έχει την έννοια ότι το επίμαχο εισόδημα συνιστά πράγματι καρπό της άσκησης ελευθέριου επαγγέλματος, ώστε να επιβάλλεται η υποχρέωση έκδοσης αντίστοιχης απόδειξης παροχής υπηρεσιών, σύμφωνα με το Κ.Β.Σ. (ΣΤΕ 886/2016, 7μελής).».

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. / 20-4-2023 εντολής μερικού ελέγχου, η οποία εκδόθηκε συνεπεία της με αριθ. πρωτ. ΔΙ.Ε.Σ.ΕΛ. / 28-2-2023 ανώνυμης καταγγελίας, η οποία περιήλθε σε γνώση του ελέγχου με το με αριθ. πρωτ. ΔΙ.Ε.Σ.ΕΛ. (αριθ. πρωτ. εισερχομένου ΕΙ 2023 ΕΜΠ/ 27-3-2023) έγγραφο, διενεργήθηκε έλεγχος της προσφεύγουσας, 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, ο έλεγχος απέστειλε στην προσφεύγουσα το με αριθ. πρωτ. 2^ο ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ ΕΞ 2024/ 22-5-2024 Αίτημα Παροχής Πληροφοριών, στο οποίο η προσφεύγουσα ανταποκρίθηκε με το με αριθ. πρωτ. ΕΙ 2024 ΠΔ/ 3-9-2024 Υπόμνημα (ως σελ. 14-17 της από 19/12/2024 έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος), αναφορικά με την αιτιολόγηση των πιστώσεων τραπεζικών λογαριασμών, στους οποίους είναι είτε αποκλειστικός δικαιούχος ή συνδικαιούχος με τον υιό της, με ΑΦΜ (βλ. Πίνακα 4 σελ. 12-14 της από 19/12/2024 έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος).

Επειδή, ο έλεγχος μη αποδεχόμενος το ανωτέρω Υπόμνημα της προσφεύγουσας (ως ενότητα 7.1.1.2 σελ. 17-20 της από 19/12/2024 έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος) και κατόπιν διενέργειας των απαιτούμενων ελεγκτικών επαληθεύσεων προέβη στην έκδοση του με αριθ. / 17-10-2024 Σημειώματος Διαπιστώσεων (ΣΔΕ), μαζί με τις προσωρινές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος. Η προσφεύγουσα ανταποκρίθηκε στο ανωτέρω ΣΔΕ με το με αριθ. πρωτ. ΕΙ 2024 ΠΔ/ 20-11-2024 Υπόμνημα.

Επειδή, ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω προέβη στην έκδοση της με ημερομηνία θεώρησης 19/12/2024 οικείας έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου φόρου εισοδήματος, συνεπεία της οποίας εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ.

ΦΟΡ. ΕΤΟΣ 2018

• Ως προς τις κάτωθι πιστώσεις στον με αριθ. κοινό τραπεζικό λογαριασμό της, στον οποίο η προσφεύγουσα είναι συνδικαιούχος με τον υιό της, με ΑΦΜ ήτοι:

► Την από 24/1/2018 και με α/α 2 πίστωση, ποσού 10.000,00€, επιμεριζόμενο στην προσφεύγουσα (1/2) σε ποσό 5.000,00€

► Την από 27/2/2018 και με α/α 3 πίστωση, ποσού 10.000,00€, επιμεριζόμενο στην προσφεύγουσα (1/2) σε ποσό 5.000,00€

► Την από 27/2/2018 και με α/α 4 πίστωση, ποσού 2.000,00€, επιμεριζόμενο στην προσφεύγουσα (1/2) σε ποσό 1.000,00€

► Την από 1/3/2018 και με α/α 5 πίστωση, ποσού 12.000,00€, επιμεριζόμενο στην προσφεύγουσα (1/2) σε ποσό 6.000,00€

Σύνολο: 34.000,00€ επιμεριζόμενο στην προσφεύγουσα (1/2) σε ποσό 17.000,00€

Επειδή, η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της ισχυρίζεται ότι οι με α/α 2, 3 & 4 πιστώσεις αφορούν καταθέσεις ποσών (10.000,00€, 10.000,00€ & 2.000,00€) στον ως άνω κοινό τραπεζικό λογαριασμό από τον υιό της, μέσω υπαλλήλου του, με σκοπό την απόκτηση οχήματος. Τα εν λόγω ποσά προέρχονται από την μισθοδοσία του υιού της, μηνών 1/2018 και 2/2018, αντίστοιχα, καθώς και από αποθεματικό μισθοδοσίας προηγούμενων ετών. Περαιτέρω, αναφορικά με την με α/α 5 πίστωση, λόγω του γεγονότος ότι δεν πραγματοποιήθηκε η απόκτηση του οχήματος, διενεργήθηκε επιστροφή του ποσού των 12.000,00€ στον ανωτέρω κοινό τραπεζικό λογαριασμό.

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου της υπό κρίση προσφυγής προκύπτει ότι η ίδια ελεγκτική υπηρεσία, ήτοι το 2^ο ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ διενήργησε έλεγχο και στον υιό της προσφεύγουσας, με ΑΦΜ (σχετ. η με ημ/νία θεώρησης 30/9/2024 Έκθεση Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Εισοδήματος Ν.4172/2013), βάσει του οποίου διαπιστώθηκε ότι οι ως άνω πιστώσεις (α/α 2, 3, 4 & 5) καλύπτονται από τα δηλωθέντα εισοδήματά του και ως εκ

τούτου, δεν δύνανται να χαρακτηριστούν ως πρωτογενείς πιστώσεις, και δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας.

Ως εκ τούτου, οι ως άνω πιστώσεις (α/α 2, 3, 4 & 5) καθότι αφορούν μόνο τον υιό της προσφεύγουσας, με ΑΦΜ, εσφαλμένα επιμερίστηκε το ήμισυ (1/2) αυτής στην προσφεύγουσα (βλ. ΣΤΕ 175/2020).

• Ως προς τις κάτωθι πιστώσεις στον με αριθ. GR..... κοινό τραπεζικό λογαριασμό της, στον οποίο η προσφεύγουσα είναι συνδικαιούχος με τον υιό της, με ΑΦΜ ήτοι:

► Την από 4/1/2018 και με α/α 1 πίστωση, ποσού 24,66€, επιμεριζόμενο στην προσφεύγουσα (1/2) σε ποσό **12,33€**

► Την από 27/2/2018 και με α/α 6 πίστωση, ποσού 50,00€, επιμεριζόμενο στην προσφεύγουσα (1/2) σε ποσό **25,00€**

Σύνολο: 74,66€ επιμεριζόμενο στην προσφεύγουσα (1/2) σε ποσό 37,33€

Επειδή, λαμβάνοντας υπόψη το προφίλ της προσφεύγουσας, όπως προκύπτει από το φάκελο της υπόθεσης, την κείμενη νομολογία (ΣΤΕ 884/2016), τις οδηγίες της διοίκησης, όπως αυτές εξειδικεύτηκαν με τις ΔΕΑΦΑ..... ΕΞ 2015/5.11.2015, ΠΟΛ. 1095/2011 και ΠΟΛ. 1175/2017, καθώς και τους κανόνες της λογικής και τα διδάγματα της κοινής πείρας, γίνεται δεκτό ότι τα ποσά των με α/α 1 & 6 πιστώσεων δεν αποτελούν την αληθή έννοια της προσαύξησης περιουσίας (μη ελεγκτέα) σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21§4 του ν. 4172/2013 και ως εκ τούτου, πρέπει να διαγραφούν.

Συνεπώς, κατόπιν των ανωτέρω, ο προσδιορισμός προσαύξησης περιουσίας για το φορολογικό έτος 2018, σύμφωνα με την παρούσα Απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

Εισόδημα που φορολογήθηκε βάσει των διατάξεων της παρ.4 του άρθρου 21 ν.4172/2013 βάσει ελέγχου [(10.000,00 + 10.000,00€ + 2.000,00 + 12.000,00 + 24,66 + 50) → 34.074,66 επιμεριζόμενο στο 1/2]	17.037,33€
(Μείον) Ποσό που δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας και διαγράφεται με την παρούσα απόφαση της Δ.Ε.Δ.	17.037,33€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ, ΦΟΡ. ΕΤΟΥΣ 2018, ΒΑΣΕΙ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ.	0,00€

ΦΟΡ. ΕΤΟΣ 2019

• Ως προς την κάτωθι πίστωση στον με αριθ. GR..... κοινό τραπεζικό λογαριασμό της, στον οποίο η προσφεύγουσα είναι συνδικαιούχος με τον υιό της, με ΑΦΜ ήτοι:

► Την από 4/6/2019 και με α/α 8 πίστωση, ποσού 13.210,00€, επιμεριζόμενο στην προσφεύγουσα (1/2) σε ποσό **6.605,00€**

Επειδή, η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της ισχυρίζεται ότι η με α/α 8 πίστωση κατάθεση ποσού 13.210,00€ στον ως άνω κοινό τραπεζικό λογαριασμό διενεργήθηκε από τον υιό της, η οποία προέρχεται από τις αποδοχές από μισθωτή εργασία παλαιότερων ετών.

Επειδή, σύμφωνα με την με ημ/νία θεώρησης 30/9/2024 Έκθεση Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Εισοδήματος Ν.4172/2013 του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ που αφορά τον υιό της προσφεύγουσας, με ΑΦΜ, διαπιστώθηκε ότι η με α/α 8 πίστωση καλύπτεται από τα δηλωθέντα εισοδήματά του και ως εκ τούτου, δεν δύνανται να χαρακτηριστεί ως πρωτογενής πίστωση και δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας.

Ως εκ τούτου, η με α/α 8 πίστωση καθότι αφορά μόνο τον υιό της προσφεύγουσας, με ΑΦΜ, εσφαλμένα επιμερίστηκε το ήμισυ (1/2) αυτής στην προσφεύγουσα (βλ. ΣτΕ 175/2020).

• Ως προς την κάτωθι πίστωση στον με αριθ. GR..... κοινό τραπεζικό λογαριασμό της στον οποίο η προσφεύγουσα είναι συνδικαιούχος με τον υιό της, με ΑΦΜ ήτοι:

► Την από 4/6/2019 και με α/α 7 πίστωση, ποσού 233,81€, επιμεριζόμενο στην προσφεύγουσα (1/2) σε ποσό **116.91€**

Επειδή, σύμφωνα με το ανωτέρω σκεπτικό, ως προς τις με α/α 1 & 6 πιστώσεις, γίνεται δεκτό ότι το ποσό της με α/α 7 πίστωσης δεν αποτελεί την αληθή έννοια της προσαύξησης περιουσίας και ως εκ τούτου, **πρέπει να διαγραφεί.**

Συνεπώς, κατόπιν των ανωτέρω, ο προσδιορισμός προσαύξησης περιουσίας για το φορολογικό έτος 2019, σύμφωνα με την παρούσα Απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

Εισόδημα που φορολογήθηκε βάσει των διατάξεων της παρ.4 του άρθρου 21 ν.4172/2013 βάσει ελέγχου [(13.210,00 + 233,81) → 13.443,81 επιμεριζόμενο στο 1/2]	6.721,91€
(Μείον) Ποσό που δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας και διαγράφεται με την παρούσα απόφαση της Δ.Ε.Δ.	6.721,91€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ, ΦΟΡ. ΕΤΟΥΣ 2018, ΒΑΣΕΙ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ.	0,00€

Επειδή, κατά τα λοιπά οι διαπιστώσεις της αρμόδιας ελεγκτικής υπηρεσίας, όπως αυτές αναφέρονται στην με ημερομηνία θεώρησης 19/12/2024 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικών ετών 2020 και 2021, αντίστοιχα, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, καθότι οι προβαλλόμενοι με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή της

προσφεύγουσας καθώς και τα στοιχεία που προσκόμισε προς επίρρωση αυτών έχουν ήδη ληφθεί υπόψη από την αρμόδια ελεγκτική υπηρεσία

- τόσο με το με αριθ. πρωτ. ΕΙ 2024 ΠΔ/ 3-9-2024 Υπόμνημα επί του με αριθ. πρωτ. 2^ο ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ ΕΞ 2024/ 22-5-2024 Αιτήματος Παροχής Πληροφοριών [βλ. ενότητα 7.1.1.2 (σελ.17-20) της από 19/12/2024 έκθεσης μερικού ελέγχου],

- όσο και με το με αριθ. πρωτ. ΕΙ 2024 ΠΔ/ 20-11-2024 Υπόμνημα επί του με αριθ./ 17-10-2024 ΣΔΕ [βλ. ενότητα 9.1 (σελ.32-34) της από 19/12/2024 έκθεσης μερικού ελέγχου].

Κατόπιν αυτών,

Αποφαιζουμε

Την μερική αποδοχή της από 17-1-2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ και συγκεκριμένα:

Α) την τροποποίηση της με αριθ./ 19-12-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018,

Β) την τροποποίηση της με αριθ./ 19-12-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2019,

Γ) την επικύρωση της με αριθ./ 19-12-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2020 &

Δ) την επικύρωση της με αριθ./ 19-12-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2021 του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ

Α) Εισόδημα (Αριθ. Πράξης/ 19-12-2024), φορ. έτους 2018

Περιγραφή	Δήλωσης	Ελέγχου	ΔΕΔ	Διαφορά
Εισόδημα από ακίνητη περιουσία	10.260,00	13.366,29	13.366,29	3.106,29
Εισόδημα από τόκους/μερίσματα	13,19	363,13	363,13	349,94
Εισόδημα παρ. 4 αρ. 21 Ν. 4172/2013		17.037,33	0,00	0,00
Εισόδημα από μισθωτή εργασία	14.290,08	14.290,08	14.290,08	0,00
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	25.563,27	45.056,83	28.019,50	3.456,23

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		ΠΟΣΑ ΔΕΔ		Διαφορά φόρου (3)-(1)
	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
κλίμακας Εισόδημα-φόρος	24.563,27	4.684,80	45.056,83	11.098,81	28.019,50	5.476,49	3.456,23
1. Του συζύγου Μείωση του φόρου		1.900,00		1.900,00		1.900,00	0,00
Υπόλοιπο φόρου (α)		2.784,80		9.198,81		3.576,49	791,69
κλίμακας Εισόδημα-φόρος							0,00
2. Της συζύγου Μείωση του φόρου							
Υπόλοιπο φόρου (β)		0,00				0,00	0,00
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)							
Β. Συμπληρωματικός φόρος							
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)							
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]		2.784,80		9.198,81		3.576,49	791,69
Γ. Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί							
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :							
α) Κινητές αξίες		1,93	0,00	1,93	0,00	1,93	
β) Εμπορικές επιχειρήσεις			0,00	0,00	0,00	0,00	

γ) Ακίνητα						
δ) Μισθωτές υπηρεσίες	1.243,80	0,00	1.243,80	0,00	1.243,80	
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα						
στ) Την αλλοδαπή			0,00		0,00	
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :						
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος		0,00	0,00	0,00	0,00	
β) Ειδικών περιπτώσεων		0,00				
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση						
Μείωση επιστροφής φόρου		0		0		
Υπόλοιπο φόρου	1.539,07		7.953,08		2.330,76	791,69
Δ. Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :						
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος			0,00		0,00	
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων			0,00		0,00	
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου			0,00		0,00	
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμιου						
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμιου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ						
6. Πρόσθετος φόρος/πρόστιμο ανακρίβειας/μη υποβολής						
7. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			3.207,01		395,85	395,85
7α.Τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής βάσει άρθρου 53 του Ν. 4174/13						
8. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.	0,00%					
9. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου						
10. Εισφορά ΕΛΓΑ						
11. Εισφορά Αλληλεγγύης	403,08		1.704,18		575,90	172,82
12. Τέλος Επιτηδεύματος			0,00		0,00	0,00
Σύνολο	1.942,15		12.864,27		3.302,51	1.360,36
13. Φόρος πολυτ. Διαβίωσης	1.349,83		1.349,83		1.349,83	
14. Τέλος Επιτηδεύματος						
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών			0,00		0,00	
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	3.291,98		14.214,10		4.652,34	1.360,36
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή						
Ποσό που επιστράφηκε	0,00				0,00	
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	3.291,98		14.214,10		4.652,34	1.360,36

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

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Διαφορά φόρου	6.414,01 €	791,69 €
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας	3.207,01 €	395,85 €
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	1.301,10 €	172,82 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	10.922,12 €	1.360,36 €

Β) Εισόδημα (Αριθ. Πράξης/ 19-12-2024), φορ. έτους 2019

Περιγραφή	Δήλωσης	Ελέγχου	ΔΕΔ	Διαφορά
Εισόδημα από ακίνητη περιουσία	10.260,00	13.366,29	13.366,29	3.106,29
Εισόδημα από τόκους/μερίσματα	14,36	149,74	149,74	135,38
Εισόδημα παρ. 4 αρ. 21 Ν. 4172/2013		6.721,91	0,00	0,00
Εισόδημα από μισθωτή εργασία	14.589,83	14.589,83	14.589,83	0,00
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	24.864,19	34.827,77	28.105,86	3.241,67

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		ΠΟΣΑ ΔΕΔ		Διαφορά φόρου (3)-(1)
	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
Εισόδημα-φόρος κλίμακας	24.864,19	4.750,91	34.827,77	7.721,88	28.105,86	5.510,42	
1. Του συζύγου Μείωση του φόρου		1.900,00		1.900,00		1.900,00	3.241,67 0,00

Υπόλοιπο φόρου (α) Εισόδημα-φόρος		2.850,91	5.821,88	3.610,42	759,51
κλίμακας					0,00
2. Της συζύγου Μείωση του φόρου					
Υπόλοιπο φόρου (β)		0,00		0,00	0,00
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)					
Β. Συμπληρωματικός φόρος					
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)					
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]		2.850,91	5.821,88	3.610,42	759,51
Γ. Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί					
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :					
α) Κινητές αξίες		2,10	0,00	2,10	0,00
β) Εμπορικές επιχειρήσεις			0,00	0,00	0,00
γ) Ακίνητα					
δ) Μισθωτές υπηρεσίες		1.309,74	0,00	1.309,74	0,00
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα					
στ) Την αλλοδαπή			0,00		0,00
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :					
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος			0,00	0,00	0,00
β) Ειδικών περιπτώσεων			0,00		
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση					
Μείωση επιστροφής φόρου			0	0	
Υπόλοιπο φόρου		1.539,07	4.510,04	2.298,58	759,51
Δ. Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :					
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος			0,00	0,00	
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων			0,00	0,00	
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου			0,00	0,00	
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου					
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ					
6. Πρόσθετος φόρος/πρόστιμο ανακρίβειας/μη υποβολής					
7. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			1.485,49	189,88	189,88
7α. Τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής βάσει άρθρου 53 του Ν. 4174/13					
8. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.		0,00%			
9. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
10. Εισφορά ΕΛΓΑ					
11. Εισφορά Αλληλεγγύης		418,13	988,73	580,21	162,08
12. Τέλος Επιτηδεύματος			0,00	0,00	0,00
Σύνολο		1.957,20	6.984,26	3.068,67	1.111,47
13. Φόρος πολυτ. Διαβίωσης		1.619,80	1.619,80	1.619,80	
14. Τέλος Επιτηδεύματος					
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών			0,00	0,00	
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		3.577,00	8.604,06	4.688,47	1.111,47
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή					
Ποσό που επιστράφηκε		0,00		0,00	
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		3.577,00	8.604,06	4.688,47	1.111,47

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

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2019	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Διαφορά φόρου	2.970,97 €	759,51 €
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας	1.485,49 €	189,88 €
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	570,60 €	162,08 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	5.027,06 €	1.111,47 €

Γ) Εισόδημα (Αριθ. Πράξης/ 19-12-2024), φορ. έτους 2020

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

Διαφορά φόρου	2.580,88€
---------------	-----------

Πρόστιμο άρθρου 54 του ΚΦΔ	1.290,44€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	3.871,32€

Δ) Εισόδημα (Αριθ. Πράξης/ 19-12-2024), φορ. έτους 2020

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

Διαφορά φόρου	2.181,78€
Πρόστιμο άρθρου 54 του ΚΦΔ	1.183,13€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	3.364,91€

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

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ**

ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**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.