



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 23/12/2022

Αριθμός απόφασης: 4066

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,

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 (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

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 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4. Την από **08/09/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή τουμε **ΑΦΜ**, κατοίκου Γαλλίας, επί της οδού, κατά: α) της υπ' αριθμ. /**20-06-2022** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2018, β) της υπ' αριθμ. /**20-06-2022** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2019, γ) της υπ' αριθμ. /**20-06-2022** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2020, δ) της υπ' αριθμ. /**20-06-2022** Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου του αρθ. 54 του Ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2018 και ε) της υπ' αριθμ.

...../20-06-2022 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου του αρθ. 54 του Ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω Οριστικές Πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, καθώς και τις από 20/06/2022 εκθέσεις μερικού ελέγχου εισοδήματος και ελέγχου προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ της ίδιας υπηρεσίας, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2022 ΕΜΠ/16-11-2022 πόρισμα της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας επί της με αριθ./13-10-2022 πράξης αναπομπής της Υπηρεσίας μας.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 08/09/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ./20-06-2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 2.004,66 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου μη δήλωσης ποσού 1.002,33 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 3.006,99 ευρώ.

Με την υπ' αριθμ./20-06-2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 11.000,00 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 5.500,00 ευρώ, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 1.326,00 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 17.826,00 ευρώ.

Με την υπ' αριθμ./20-06-2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 4.290,00 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου μη δήλωσης ποσού 2.145,00 ευρώ, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 388,50 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 6.823,50 ευρώ.

Με την υπ' αριθμ./20-06-2022 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του αρθ. 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο, ποσού 100,00 ευρώ, λόγω μη υποβολής φορολογικής δήλωσης εισοδήματος, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 18 παρ. 1 του ΚΦΔ και των άρθρων 6, 7, 8 & 9 του Ν. 4172/2013.

Με την υπ' αριθμ./20-06-2022 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του αρθ. 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο, ποσού 100,00 ευρώ, λόγω μη υποβολής φορολογικής

δήλωσης εισοδήματος, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 18 παρ. 1 του ΚΦΔ και των άρθρων 6, 7, 8 & 9 του Ν. 4172/2013.

Οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν μετά τον μερικό έλεγχο γραφείου ως προς τη φορολογία εισοδήματος που διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα για τα φορολογικά έτη 2016 - 2020 σύμφωνα με την/04-04-2022 εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου γραφείου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας.

Με το υπ' αριθμ. πρωτ./18-04-2022 αίτημα παροχής πληροφοριών άρθρου 14 του ΚΦΔ ζητήθηκε από τον προσφεύγοντα να αιτιολογήσει τριάντα εννέα (39) πιστώσεις στον με αριθμό IBAN λογαριασμό που τηρεί στην οι οποίες πραγματοποιήθηκαν κατά τα έτη 2018, 2019 και 2020.

Δεδομένου ότι δεν ανταποκρίθηκε στα αιτήματα παροχής πληροφοριών καθώς και στο Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (με συνημμένους τους προσωρινούς διορθωτικούς προσδιορισμούς ΦΕ και τις προσωρινές πράξεις επιβολής προστίμου), η Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας προέβη στην σύνταξη της από 20/06/2022 έκθεσης μερικού ελέγχου εισοδήματος και την έκδοση των σχετικών Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Ε και Επιβολής προστίμων καθώς διαπίστωσε για τα υπό κρίση φορολογικά έτη: α) προσαύξηση της περιουσίας του προσφεύγοντος, προερχόμενη από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν. 4172/2013 κατά τα ποσά των **9.112,18 ευρώ** για το φορολογικό έτος **2018**, **40.000,00 ευρώ** για το φορολογικό έτος **2019** και **24.250,00 ευρώ** για το φορολογικό έτος **2020** και β) μη υποβολή από μέρους του δήλωση φορολογίας εισοδήματος για τα φορολογικά έτη 2018 και 2020 αν και ήταν υπόχρεος.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ζητά την ακύρωση ή τροποποίηση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς :

- Οι υπό αμφισβήτηση πιστώσεις του τραπεζικού του λογαριασμού διακρίνονται σε εγγραφές που αφορούν:

α) μεταφορά χρηματικών κεφαλαίων από προσωπικούς του λογαριασμούς στο εξωτερικό σε τραπεζικό του λογαριασμό στην ημεδαπή και συγκεκριμένα στην και

β) κατάθεση χρημάτων στον τραπεζικό του λογαριασμό στην, κατόπιν αναλήψεως του σχετικού ποσού από λογαριασμούς που τηρεί στο εξωτερικό.

Πρόκειται για αποταμιεύσεις που διέθετε ήδη από το 2017, πριν από τα επίμαχα έτη δηλαδή. Οι αποταμιεύσεις αυτές ανέρχονταν το 2017 σε ύψος 234.924,39 ευρώ και έκτοτε αναλώνονται μέχρι και σήμερα.

Αναλυτικά:

-Η κάτωθι εγγραφή αφορά κατάθεση χρημάτων κατόπιν ανάληψης μετρητών από λογαριασμούς που τηρεί στο εξωτερικό (επανακατάθεση μέρους).

A/A2	Ημερομηνία Συναλλαγής	Ονομασία Καταστήματος	Περιγραφή Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής
1.	2018-05-08	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	2.000,00 €
Σύνολο				2.000,00€

-Οι κάτωθι εγγραφές αφορούν μεταφορά χρηματικών κεφαλαίων από προσωπικούς του λογαριασμούς στο εξωτερικό σε τραπεζικούς λογαριασμούς στην ημεδαπή.

A/A3	Ημερομηνία Συναλλαγής	Ονομασία Καταστήματος	Περιγραφή Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής
2.	2018-08-03	.....	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	2.000,00 €
3.	2018-10-10	.....	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	2.000,00 €
4.	2018-11-12	.....	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	2.000,11 €
5.	2018-12-10	.....	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	112,07 €
6.	2018-12-20	.....	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	1.000,00 €
Σύνολο				7.112,18€

-Οι κάτωθι εγγραφές αφορούν μεταφορά χρηματικών κεφαλαίων από προσωπικούς του λογαριασμούς στο εξωτερικό σε τραπεζικούς λογαριασμούς στην ημεδαπή.

A/A	Ημερομηνία Συναλλαγής	Ονομασία Καταστήματος	Περιγραφή Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής
7.	2019-02-12	.....	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	5.000,00 €
8.	2019-02-22	.....	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	5.000,00 €
9.	2019-03-25	.....	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	5.000,00 €
10.	2019-04-24	.....	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	3.000,00 €
11..	2019-04-26	.....	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	3.000,00 €
12.	2019-05-06	.....	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	2.000,00 €
13.	2019-05-22	.....	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	2.000,00 €
14.	2019-07-04	.....	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	2.000,00 €
15.	2019-08-26	.....	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	2.000,00 €
16.	2019-09-17	.....	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	2.000,00 €
17.	2019-10-07	.....	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	2.000,00 €
18.	2019-10-30	.....	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	3.000,00 €
19.	2019-11-12	.....	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	2.000,00 €
20.	2019-12-20	.....	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	2.000,00 €
Σύνολο				40.000,00€

-Οι κάτωθι έγγραφές αφορούν μεταφορά χρηματικών κεφαλαίων από προσωπικούς του λογαριασμούς στο εξωτερικό σε τραπεζικούς λογαριασμούς στην ημεδαπή.

A/A-	Ημερομηνία Συναλλαγής	Ονομασία Καταστήματος	Περιγραφή Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής
22.	2020-01-10	.....	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	2.000,00€
23.	2020-02-11	.....	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	2.000,00€
24.	2020-02-17	.....	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	3.000,00€
29.	2020-05-04	.....	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	3.000,00€
30.	2020-05-22	.....	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	3.000,00€
33.	2020-07-29	.....	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	5.000,00€
Σύνολο				18.000,00€

- Παραβίαση του άρθρου 43^α του Ν. 4172/2013 λόγω μη προσαύξησης εισοδήματος, δεδομένου ότι είναι φορολογικό κάτοικος Γαλλίας.

Ο προσφεύγων προς επίρρωση των ισχυρισμών του με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του προσκόμισε τα κάτωθι έγγραφα και δικαιολογητικά:

- Το από 30/08/2022 έγγραφο της, εκδοθέν από το κατάστημα (Σχετ. 5).
- Το με αρ. πρωτ./08-05-2018 Γραμμάτιο Είσπραξης της (Σχετ. 6).
- Την από 30/06/2022 με αριθμό βεβαίωση του δικηγόρου (Σχετ. 7).
- Αντίγραφο κινήσεων λογαριασμού με της τράπεζας περιόδου 01/03/2018-15/05/2018 (Σχετ. 8α).
- Το από 30/04/2018 αντίγραφο του λογαριασμού με, περιόδου 27/03/2018 έως 27/04/2018 (Σχετ. 8β).
- Στοιχεία λογαριασμού (Σχετ. 9).
- Αντίγραφα κινήσεων λογαριασμού με (Σχετ. 10α).
- Αντίγραφα κινήσεων λογαριασμού με αριθμό (Σχετ. 10β).
- Υπόλοιπο του λογαριασμού με αριθμό IBAN (Σχετ. 11).
- Υπόλοιπο του λογαριασμού με αριθμό IBAN (Σχετ. 12).
- Αρχικές δηλώσεις φόρου εισοδήματος υποβληθείσες στη Γαλλία τα έτη 2016-2021 (Σχετ. 13).
- Φωτοαντίγραφο με τα στοιχεία του λογαριασμού με IBAN (Σχετ. 14).

Επειδή στις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013, ορίζεται: «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 στις διατάξεις του άρθρου 39 του ν.4174/2013, ορίζεται: «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 στην ΠΟΛ. 1095/29.4.2011 «Εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν.3888/2010» ορίζεται:

«1. Με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν.3888/2010, Φ.Ε.Κ. 175/Α' 30-9-2010, προστέθηκε εδάφιο στην παράγραφο 3 του άρθρου 48 του Κ.Φ.Ε. ν.2238/1994, ως εξής: « Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της, είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις, είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.»

2. Στη σχετική εισηγητική έκθεση του ν.3888/2010 αναφέρεται ότι με τις νέες αυτές διατάξεις καθορίζεται ποιος έχει το βάρος απόδειξης επί εισοδήματος του οποίου δεν προκύπτει σαφώς η πηγή ή αιτία προέλευσης και το οποίο σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις (άρθρα 4 και 48 του ν.2238/1994) λογίζεται ως εισόδημα προερχόμενο από ελευθέρια επαγγέλματα. Αν και από την ισχύουσα διάταξη θα μπορούσε να υποστηριχθεί ότι προέκυπτε χωρίς αμφιβολία το γεγονός ότι ο φορολογούμενος υποχρεούται να αποδείξει την πραγματική πηγή ή αιτία του εισοδήματος του, δεδομένου ότι η ισχύουσα διάταξη χρησιμοποιεί το ρήμα «λογίζεται», εντούτοις για την άρση κάθε αμφιβολίας με την προσθήκη του εδαφίου αυτού στην παράγραφο 3 ορίζεται αυτό πλέον και ρητά.

3. Οι διατάξεις αυτές αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, ή πρόκειται για προσαύξηση περιουσίας που δεν προκύπτει από διαρκή και σταθερή πηγή και καθορίζεται ότι ο φορολογούμενος, εφόσον κληθεί, φέρει το βάρος της απόδειξης για την πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογείται με συγκεκριμένες διατάξεις, ή ότι απαλλάσσεται με ειδική διάταξη. Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα.»

Επειδή στο με αριθμ. πρωτ. ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 έγγραφο της Διεύθυνσης Ελέγχων της Γ.Γ.Δ.Ε. με θέμα «Διευκρινίσεις για θέματα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσαύξησης περιουσίας» αναφέρεται:

«.....

Β' Προσαύξηση περιουσίας

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθ. 21 του ΚΦΕ, κάθε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία, θεωρείται κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα, υπό τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.

2. Επιπλέον, με τις διατάξεις του άρθρου 39 του ΚΦΔ ορίζεται ότι σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παράγραφο 4 του άρθρου 21 του ΚΦΕ, η προσαύξηση αυτή δεν υπόκειται σε φορολογία, εφόσον ο φορολογούμενος αποδείξει την πραγματική πηγή αυτής, καθώς επίσης και ότι αυτή είτε έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία, είτε απαλλάσσεται από τον φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις.

3. Οι διατάξεις της ως άνω παραγράφου αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, και ορίζεται ότι ο φορολογούμενος, έχει τη δυνατότητα να αποδείξει την πραγματική πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογήθηκε ή απαλλάχθηκε νόμιμα.

Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα.

4. Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, όπως οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, τραπεζικές καταθέσεις και πάσης φύσεως χρεόγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια, ομόλογα, αμοιβαία κεφάλαια κλπ.), η οποία δεν δικαιολογείται από τα εισοδήματα που δηλώνει ο φορολογούμενος. Η μεταβολή της σύνθεσης ή της διατήρησης της περιουσίας δεν σημαίνει απαραίτητα και την προσαύξησης της.

5. Σε κάθε περίπτωση, οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας διαπιστωθεί κατά τον έλεγχο, προκειμένου να φορολογηθεί σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγρ. 4 του άρθρου 29 του ΚΦΕ, δηλαδή με συντελεστή τριάντα τρία τοις εκατό (33%), απαιτείται να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται και οι τυχόν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων του άρθρου 32 του ΚΦΕ.

.....

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 ΠΟΛ 1175/16-11-2017 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. μεταξύ άλλων ορίζεται:

«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.

.....

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

5.1. Ως προς τον χρόνο μεταξύ ανάληψης και επανακατάθεσης ισχύουν τα αναγραφόμενα στο ΔΕΑΦ Α 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 έγγραφό μας.

.....

5.4.....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, σύμφωνα και με την δημοσιευθείσα στις 07-04-2016 απόφαση του ΣΤΕ 884/2016 Β' Τμήμα επταμ. : «(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 άρ. 66 παρ. 1 περιπτ. α του ΚΦΕ και, ήδη, εκείνη του άρ. 14 παρ. 1 του ν. 4174/2013, 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 (πρβλ. ΕΔΔΑ 22.12.2015, G.S.B. κατά Ελβετίας, 28601/11, σκέψεις 92-93) – 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 ..

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 ύπαρξης 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 ελεύθεριο 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 στο άρθρο 65 του ν.4174/2013, ορίζεται :

«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 ο προσφεύγων με την ενδικοφανή προσφυγή του προσκόμισε έγγραφα και δικαιολογητικά ως αναλυτικά αναφέρονται ανωτέρω τα οποία κρίθηκαν ως νέα στοιχεία.

Επειδή, όπως προκύπτει από την ενδικοφανή προσφυγή καθώς και από τις με ημερομηνία θεώρησης **20/06/2022** εκθέσεις μερικού ελέγχου εισοδήματος και ελέγχου προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ της ελέγχουσας φορολογικής Αρχής, τα ανωτέρω στοιχεία δεν τα είχε στη διάθεσή της κατά τη διενέργεια του ελέγχου και δεν ήταν δυνατό να τα λάβει υπόψη της κατά τη σύνταξη των από **20-06-2022** εκθέσεων μερικού ελέγχου.

Επειδή, στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης, η Υπηρεσία μας ανέπεμψε την υπόθεση στη Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας με το αριθ. πρωτ. **Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2022 ΕΜΠ/14-10-2022** διαβιβαστικό έγγραφο (αρ. πράξης/13-10-2022 της Δ.Ε.Δ.), προκειμένου να γίνει συμπληρωματικός έλεγχος βάσει των νέων στοιχείων και να μας αποστείλει σχετικό πόρισμα εντός προθεσμίας δέκα (10) ημερών. Η Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας σε απάντηση των προαναφερομένων απέστειλε τις με αρ. πρωτ. **ΔΕΔ ΕΙ 2022 ΕΜΠ/16-11-2022 Πρόσθετες Ελεγκτικές Επαληθεύσεις** επί της ως άνω πράξης αναπομπής.

Επειδή στο με αρ. πρωτ. **ΔΕΔ ΕΙ 2022 ΕΜΠ/16-11-2022** πόρισμα (Πρόσθετες Ελεγκτικές Επαληθεύσεις) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, επί της με αριθ./13-10-2022 πράξης αναπομπής της Υπηρεσίας μας, αναφέρεται σχετικά με τα νέα στοιχεία και τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος: «...Η θέση του ελέγχου, κατά την αξιολόγηση των νέων στοιχείων που προσκόμισε ο προσφεύγων με την ενδικοφανή προσφυγή του, ανά φορολογικό έτος, διαμορφώνεται ως κάτωθι:

Φορολογικό έτος 2018:

Πιστώσεις προς απομείωση:

* Α/Α	Ταυτότητα Συναλλαγής Τραπέζης	Ημερομηνία Συναλλαγής	Ονομασία Καταστήματος	Περιγραφή Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής	Είδος Κίνησης
1		2018-05-08	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	2.000,00 €	Π
2		2018-08-03	.....	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	2.000,00 €	Π
3		2018-10-10	.....	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	2.000,00 €	Π
4		2018-11-12	.....	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	2.000,11 €	Π
5		2018-12-10	.....	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	112,07 €	Π

* Α/Α	Ταυτότητα Συναλλαγής Τραπεζικής	Ημερομηνία Συναλλαγής	Ονομασία Καταστήματος	Περιγραφή Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής	Είδος Κίνησης
6	.....	2018-12-20	.....	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	1.000,00 €	Π
	ΣΥΝΟΛΟ				9.112,18 €	

**Προστέθηκε αύξουσα αρίθμηση*

1. Σε ότι αφορά την πίστωση με α/α 1 ποσού 2.000,00 €: Ο προσφεύγων ισχυρίστηκε ότι αφορά κατάθεση χρημάτων κατόπιν αναλήψεως του σχετικού ποσού από λογαριασμούς που τηρεί στο εξωτερικό. Προς επίρρωση των ισχυρισμών του, υπέβαλε αντίγραφο του παραστατικού/8-5-2018 «ΓΡΑΜΜΑΤΙΟ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ (ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΕ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ)» της από το οποίο προκύπτει ότι καταθέτης του εν λόγω ποσού είναι ο ίδιος (Σχετ. 6) καθώς και την κίνηση των τραπεζικών λογαριασμών του που τηρεί στο εξωτερικό από όπου προκύπτουν αναλήψεις μετρητών (Σχετ. 8α, 8β). Συγκεκριμένα, επικαλείται τις κάτωθι αναλήψεις:

Ημερομηνία	Επωνυμία ΠΙ	IBAN Λογαριασμού	Απολογία	Ποσό Ανάληψης	Ποσό ανάληψης χωρίς προμήθειες
12/03/2018			Ανάληψη μετρητών :30:00 Κάρτα 2099-12 Χρέωση 10,00 Ευρώ	1.010,00	1.000,00
05/04/2018			 03.04.18 EYP 500,00 ΑΡ.ΚΑΡΤΑΣ 091	500,00	500,00
05/04/2018			ΑΝΑΛΗΨΗ .....0 03.04.18 EYP 1.000,00 ΑΡ.ΚΑΡΤΑΣ 091	1.000,00	1.000,00
06/04/2018			Ανάληψη μετρητών T12:28:29 Κάρτα 2099-12 Χρέωση 10,00 Ευρώ	1.010,00	1.000,00
13/04/2018			ΑΝΑΛΗΨΗ 11.04.18 EYP 500,00 ΑΡ.ΚΑΡΤΑΣ 091	500,00	500,00
20/04/2018			ΑΝΑΛΗΨΗ 18.04.18 EYP 1500,00 ΑΡ.ΚΑΡΤΑΣ 091	1.500,00	1.500,00
27/04/2018			Ανάληψη μετρητών 19:34:05 Κάρτα 0 2019-12 Χρέωση 8,00 Ευρώ	808,00	800,00
ΣΥΝΟΛΟ					6.300,00

Ο έλεγχος αποδέχεται τον ανωτέρω ισχυρισμό του προσφεύγοντα και κρίνει ότι δύναται μέρος των ανωτέρω αναλήψεων να αποτελούν την επίμαχη πίστωση, καθόσον δεν υφίστανται στοιχεία από τα οποία να μπορεί να αποδειχθεί και τεκμηριωθεί ότι οι συγκεκριμένες αναλήψεις, δαπανήθηκαν για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών και ως εκ τούτου να μην μπορεί να θεωρηθεί εφικτή η επανακατάθεσή τους (σχετ. έγγραφο ΔΕΑΦ Α 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015).

2. Σε ότι αφορά τις πιστώσεις με α/α 2, 3 και 4 συνολικού ποσού 6.000,11 €: Ο προσφεύγων ισχυρίστηκε ότι αφορούν μεταφορά από τον με αριθμό λογαριασμό που τηρεί στην τράπεζα στη Γαλλία. Από το από 30/8/2022 έγγραφο της (Σχετ. 5) προκύπτει ότι εντολέας των ανωτέρω εμβασμάτων ήταν ο προσφεύγων και ότι οι εν λόγω πιστώσεις στον ημεδαπό λογαριασμό, προήλθαν από

μεταφορά από τον ανωτέρω γαλλικό τραπεζικό του λογαριασμό. Ως εκ τούτου ο έλεγχος αποδέχεται τον ισχυρισμό του προσφεύγοντα και κρίνει ότι οι εν λόγω πιστώσεις δεν συνιστούν προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν. 4172/2013.

3. Σε ότι αφορά τις πιστώσεις με α/α 5 και 6 συνολικού ποσού 1.112,07 €: Ο προσφεύγων ισχυρίστηκε ότι αφορούν μεταφορά από τον με αριθμό IBAN λογαριασμό που τηρεί στην γερμανική τράπεζα Από το από 30/8/2022 έγγραφο της (Σχετ. 5) προκύπτει ότι εντολέας των ανωτέρω εμβασμάτων ήταν ο προσφεύγων και ότι οι εν λόγω πιστώσεις στον ημεδαπό λογαριασμό, προήλθαν από μεταφορά από τον ανωτέρω γερμανικό τραπεζικό του λογαριασμό. Ως εκ τούτου ο έλεγχος αποδέχεται τον ισχυρισμό του προσφεύγοντα και κρίνει ότι οι εν λόγω πιστώσεις δεν συνιστούν προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν. 4172/2013.

Ανακεφαλαίωση Φορολογικού Έτους 2018

Βάσει των ανωτέρω, δεν υφίσταται ανατιμολόγητη πίστωση η οποία να συνιστά προσαύξηση περιουσίας:

Επαναπροσδιορισμός φορολογητέου εισοδήματος βάσει πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων	Φορολογικό έτος 2018
Σύνολο προσαύξησης περιουσίας βάσει ελέγχου	9.112,18
Μείον πιστώσεις που δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας παρ. 4 άρθρου 21 ν. 4172/2013	-9.112,18
Σύνολο προσαύξησης περιουσίας βάσει νέων στοιχείων	0,00

Φορολογικό έτος 2019:

Πιστώσεις προς αιτιολόγηση:

* Α/Α	Ταυτότητα Συναλλαγής Τραπεζικής	Ημερομηνία Συναλλαγής	Ονομασία Καταστήματος	Περιγραφή Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής	Είδος Κίνησης
7		2019-02-12	.....	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	5.000,00 €	Π
8		2019-02-22	.....	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	5.000,00 €	Π
9		2019-03-25	.....	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	5.000,00 €	Π
10		2019-04-24	.....	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	3.000,00 €	Π
11		2019-04-26	.....	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	3.000,00 €	Π
12		2019-05-06	.....	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	2.000,00 €	Π
13		2019-05-22	.....	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	2.000,00 €	Π
14		2019-07-04	.....	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	2.000,00 €	Π
15		2019-08-26	.....	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	2.000,00 €	Π
16		2019-09-17	.....	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	2.000,00 €	Π
17		2019-10-07	.....	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	2.000,00 €	Π
18		2019-10-30	.....	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	3.000,00 €	Π

* Α/Α	Ταυτότητα Συναλλαγής Τραπέζης	Ημερομηνία Συναλλαγής	Ονομασία Καταστήματος	Περιγραφή Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής	Είδος Κίνησης
19	.....	2019-11-12	.....	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	2.000,00 €	Π
20	.....	2019-12-20	.....	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	2.000,00 €	Π
	ΣΥΝΟΛΟ				40.000,00 €	

**Προστέθηκε αύξουσα αρίθμηση*

1. Σε ότι αφορά τις πιστώσεις με α/α 7, 8, 9, 11 και 20 συνολικού ποσού 20.000,00 €: Ο προσφεύγων ισχυρίστηκε ότι αφορούν μεταφορά από τον με αριθμό IBAN λογαριασμό που τηρεί στην γερμανική τράπεζα Από το από 30/8/2022 έγγραφο της (Σχετ. 5) προκύπτει ότι εντολέας των ανωτέρω εμβασμάτων ήταν ο προσφεύγων και ότι οι εν λόγω πιστώσεις στον ημεδαπό λογαριασμό, προήλθαν από μεταφορά από τον ανωτέρω γερμανικό τραπεζικό του λογαριασμό. Ως εκ τούτου ο έλεγχος αποδέχεται τον ισχυρισμό του προσφεύγοντα και κρίνει ότι οι εν λόγω πιστώσεις δεν συνιστούν προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν. 4172/2013.

2. Σε ότι αφορά τις πιστώσεις με α/α 10, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18 και 19 συνολικού ποσού 20.000,00 €: Ο προσφεύγων ισχυρίστηκε ότι αφορούν μεταφορά από τον με αριθμό IBAN λογαριασμό που τηρεί στην τράπεζα στη Γαλλία. Από το από 30/8/2022 έγγραφο της (Σχετ. 5) προκύπτει ότι εντολέας των ανωτέρω εμβασμάτων ήταν ο προσφεύγων και ότι οι εν λόγω πιστώσεις στον ημεδαπό λογαριασμό, προήλθαν από μεταφορά από τον ανωτέρω γαλλικό τραπεζικό του λογαριασμό. Ως εκ τούτου ο έλεγχος αποδέχεται τον ισχυρισμό του προσφεύγοντα και κρίνει ότι οι εν λόγω πιστώσεις δεν συνιστούν προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν. 4172/2013.

Ανακεφαλαίωση Φορολογικού Έτους 2019

Βάσει των ανωτέρω, δεν υφίσταται ανατιολόγητη πίστωση η οποία να συνιστά προσαύξηση περιουσίας:

Επαναπροσδιορισμός φορολογητέου εισοδήματος βάσει πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων	Φορολογικό έτος 2019
Σύνολο προσαύξησης περιουσίας βάσει ελέγχου	40.000,00
Μείον πιστώσεις που δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας παρ. 4 άρθρου 21 ν. 4172/2013	-40.000,00
Σύνολο προσαύξησης περιουσίας βάσει νέων στοιχείων	0,00

Φορολογικό έτος 2020:

Πιστώσεις προς απιολόγηση:

* Α/Α	Ταυτότητα Συναλλαγής Τραπέζης	Ημερομηνία Συναλλαγής	Ονομασία Καταστήματος	Περιγραφή Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής	Είδος Κίνησης
21		2020-01-08	.....	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	500,00 €	Π
22		2020-01-10	.....	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	2.000,00 €	Π
23		2020-02-11	.....	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	2.000,00 €	Π
24		2020-02-17	.....	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	3.000,00 €	Π
25		2020-02-19	.....	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	500,00 €	Π

* Α/Α	Ταυτότητα Συναλλαγής Τραπεζικής	Ημερομηνία Συναλλαγής	Ονομασία Καταστήματος	Περιγραφή Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής	Είδος Κίνησης
26		2020-03-30	.....	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	500,00 €	Π
27		2020-04-01	.....	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	500,00 €	Π
28		2020-04-17	.....	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	500,00 €	Π
29		2020-05-04	.....	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	3.000,00 €	Π
30		2020-05-22	.....	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	3.000,00 €	Π
31		2020-07-03	.....	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	500,00 €	Π
32		2020-07-21	.....	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	500,00 €	Π
33		2020-07-29	.....	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	5.000,00 €	Π
34		2020-08-05	.....	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	500,00 €	Π
35		2020-09-03	.....	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	500,00 €	Π
36		2020-09-17	.....	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	500,00 €	Π
37		2020-10-06	.....	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	500,00 €	Π
38		2020-11-06	.....	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	500,00 €	Π
39		2020-12-04	.....	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	250,00 €	Π
	ΣΥΝΟΛΟ				24.250,00 €	

*Προστέθηκε αύξουσα αρίθμηση

1. Σε ότι αφορά τις πιστώσεις με α/α 22, 23, 24 και 30 συνολικού ποσού 10.000,00 €: Ο προσφεύγων ισχυρίστηκε ότι αφορούν μεταφορά από τον με αριθμό λογαριασμό που τηρεί στην τράπεζα στη Γαλλία. Από το από 30/8/2022 έγγραφο της(Σχετ. 5) προκύπτει ότι εντολέας των ανωτέρω εμβασμάτων ήταν ο προσφεύγων και ότι οι εν λόγω πιστώσεις στον ημεδαπό λογαριασμό, προήλθαν από μεταφορά από τον ανωτέρω γαλλικό τραπεζικό του λογαριασμό. Ως εκ τούτου ο έλεγχος αποδέχεται τον ισχυρισμό του προσφεύγοντα και κρίνει ότι οι εν λόγω πιστώσεις δεν συνιστούν προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν. 4172/2013.

2. Σε ότι αφορά τις πιστώσεις με α/α 29 και 33 συνολικού ποσού 8.000,00 €: Ο προσφεύγων ισχυρίστηκε ότι αφορούν μεταφορά από τον με αριθμό IBAN λογαριασμό που τηρεί στην γερμανική τράπεζα Από το από 30/8/2022 έγγραφο της (Σχετ. 5) καθώς και από το αντίγραφο κινήσεων του γερμανικού λογαριασμού (Σχετ. 10α) προκύπτει ότι εντολέας των ανωτέρω εμβασμάτων ήταν ο προσφεύγων και ότι οι εν λόγω πιστώσεις στον ημεδαπό λογαριασμό, προήλθαν από μεταφορά από τον ανωτέρω γερμανικό τραπεζικό του λογαριασμό. Ως εκ τούτου ο έλεγχος αποδέχεται τον ισχυρισμό του προσφεύγοντα και κρίνει ότι οι εν λόγω πιστώσεις δεν συνιστούν προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν. 4172/2013.

3. Σε ότι αφορά τις πιστώσεις με α/α 21, 25, 26, 27, 28, 31, 32, 34, 35, 36, 37, 38 και 39 συνολικού ποσού 6.250,00 €: Ο προσφεύγων δεν προσκόμισε στοιχεία προκειμένου

να αιτιολογήσει την πηγή και προέλευση αυτών. Ως εκ τούτου πρόκειται για πρωτογενείς καταθέσεις οι οποίες αποτελούν προσαύξηση περιουσίας και φορολογούνται ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα με συντελεστή 33% σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν. 4172/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 29 του ίδιου νόμου.

Ανακεφαλαίωση Φορολογικού Έτους 2020

Βάσει των ανωτέρω, το ποσό το οποίο δεν αιτιολογήθηκε από τον προσφεύγοντα και συνιστά προσαύξηση περιουσίας της παρ. 4 του άρθ. 21 ν. 4172/2013 ανέρχεται σε 6.250,00 €:

Επαναπροσδιορισμός φορολογητέου εισοδήματος βάσει πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων	Φορολογικό έτος 2020
Σύνολο προσαύξησης περιουσίας βάσει ελέγχου	24.250,00
Μείον πιστώσεις που δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας παρ. 4 άρθρου 21 ν. 4172/2013	-18.000,00
Σύνολο προσαύξησης περιουσίας βάσει νέων στοιχείων	6.250,00

Ανακεφαλαίωση Φορολογικών ετών 2018 – 2020:

Επαναπροσδιορισμός φορολογητέου εισοδήματος βάσει πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων	Φορολογικό έτος 2018	Φορολογικό έτος 2019	Φορολογικό έτος 2020
Σύνολο προσαύξησης περιουσίας βάσει ελέγχου	9.112,18	40.000,00	24.250,00
Μείον πιστώσεις που δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας παρ. 4 άρθρου 21 ν. 4172/2013 βάσει νέων στοιχείων	-9.112,18	-40.000,00	-18.000,00
Σύνολο προσαύξησης περιουσίας βάσει νέων στοιχείων	0,00	0,00	6.250,00

ΕΠΑΝΑΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΑΤΟΠΙΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗΣ ΝΕΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Φορολογικό έτος 2018 (Χρήση από 01/01/2018 έως 31/12/2018)

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΕΣ ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΕΙΣ ΒΑΣΕΙ ΝΕΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	ΤΕΛΙΚΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΒΑΣΕΙ ΝΕΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
Φορολογητέο Εισόδημα	Του υπόχρεου	9.112,08	0,00	0,00
	Της συζύγου			
Φόρος	Πιστωτικό ποσό			
	Χρεωστικό ποσό	2.004,66	0,00	0,00
Προκαταβολή Φόρου				
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.		1.002,33	0,00	0,00
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας / μη υποβολής				
Εισφορά Αλληλεγγύης				
Τέλος Επιτηδεύματος				
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	3.006,99	0,00	0,00
	για επιστροφή			

Φορολογικό έτος 2019 (Χρήση από 01/01/2019 έως 31/12/2019)

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΕΣ ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΕΙΣ ΒΑΣΕΙ ΝΕΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	ΤΕΛΙΚΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΒΑΣΕΙ ΝΕΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
Φορολογητέο Εισόδημα	Του υπόχρεου		40.000,00	0,00	0,00
	Της συζύγου				
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό		11.000,00	0,00	0,00
Προκαταβολή Φόρου					
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			5.500,00	0,00	0,00
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας / μη υποβολής					
Εισφορά Αλληλεγγύης			1.326,00		
Τέλος Επιτηδεύματος					
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή		17.826,00	0,00	0,00
	για επιστροφή				

Φορολογικό έτος 2020 (Χρήση από 01/01/2020 έως 31/12/2020)

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΕΣ ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΕΙΣ ΒΑΣΕΙ ΝΕΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	ΤΕΛΙΚΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΒΑΣΕΙ ΝΕΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
Φορολογητέο Εισόδημα	Του υπόχρεου		24.250,00	6.250,00	6.250,00
	Της συζύγου				
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό		4.290,00	2.062,50	2.062,50
Προκαταβολή Φόρου					
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			2.145,00	1.031,25	1.031,25
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας / μη υποβολής					
Εισφορά Αλληλεγγύης			388,50	0,00	0,00
Τέλος Επιτηδεύματος					
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή		6.823,50	3.093,75	3.093,75
	για επιστροφή				

ΣΥΝΟΛΟ ΤΕΛΙΚΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗΣ ΒΑΣΕΙ ΝΕΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΝΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ

α/α	Φορολογικό Έτος	Διαφορά Φορολογητέας Βάσης	Διαφορά Φόρου	Πρόστιμο Άρθ. 58 ΚΦΔ	Εισφορά Αλληλεγγύης	Τελική Φορολογική Υποχρέωση
1	2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	2020	6.250,00	2.062,50	1.031,25	0,00	3.093,75
Σύνολο			2.062,50	1.031,25	0,00	3.093,75

4. ΠΟΡΙΣΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ

Λαμβάνοντας υπόψη όλα τα ανωτέρω που αναλυτικά εκτέθηκαν, δεν υφίσταται προσαύξηση περιουσίας για τα φορολογικά έτη 2018 και 2019 ενώ για το φορολογικό έτος 2020 ο έλεγχος διαπιστώνει προσαύξηση περιουσίας της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν. 4172/2013 ύψους 6.250,00 € η οποία φορολογείται με συντελεστή 33% σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 29 του ίδιου νόμου..»

Επειδή, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος γίνονται δεκτοί όσον αφορά το εισόδημα των φορολογικών ετών 2018 και 2019 και μερικώς δεκτοί όσον αφορά το εισόδημα του φορολογικού έτους 2020, σύμφωνα με το ως άνω σαφές και εμπεριστατωμένο πόρισμα που μας απέστειλε η Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας επί της επί της με αριθ./13-10-2022 πράξης αναπομπής της Υπηρεσίας μας, ως αναλυτικά αναφέρουμε παραπάνω.

Επειδή, όσον αφορά τις προσβαλλόμενες πράξεις προσδιορισμού προστίμου του άρθρου 54 ΚΦΔ φορολογικών ετών 2018 και 2020, ο προσφεύγων δεν προβάλλει ισχυρισμούς ότι δεν ήταν υπόχρεος σε υποβολή δήλωσης από άλλη αιτία πέρα της καταλογισθείσας προσαύξησης περιουσίας η οποία για το φορολογικό έτος 2018 διαγράφηκε με την παρούσα απόφαση.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη μερική αποδοχή της από 08/09/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τουμε ΑΦΜ, ως εξής :

α. Την αποδοχή της παραπάνω ενδικοφανούς προσφυγής όσον αφορά τις παρακάτω πράξεις, και την **ακύρωση** αυτών :

1) της υπ' αριθμ./20-06-2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2018 του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας.

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

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Διαφορά φόρου	2.004,66 €	0,00 €
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας	1.002,33 €	0,00 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	3.006,99 €	0,00 €

2) της υπ' αριθμ./20-06-2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2019 του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας.

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

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2019	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Διαφορά φόρου	11.000,00 €	0,00 €
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας	5.500,00 €	0,00 €
Εισφορά αλληλεγγύης	1.326,00 €	0,00 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	17.826,00 €	0,00 €

β. Την μερική αποδοχή της παραπάνω ενδικοφανούς προσφυγής όσον αφορά την παρακάτω πράξη, και την τροποποίηση αυτής :

της υπ' αριθμ./20-06-2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2020 του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας.

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

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2020	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Διαφορά φόρου	4.290,00 €	2.062,50 €
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας	2.145,00 €	1.031,25 €
Εισφορά αλληλεγγύης	388,50 €	0,00 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	6.823,50 €	3.093,75 €

γ. Την απόρριψη της παραπάνω ενδικοφανούς προσφυγής όσον αφορά τις παρακάτω πράξεις, και την επικύρωση αυτών :

της υπ' αριθμ./20-06-2022 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου του αρθ. 54 του Ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2018 του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας.

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

Συνολικό ποσό : 100,00 €

της υπ' αριθμ./20-06-2022 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου του αρθ. 54 του Ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2020 του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας.

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

Συνολικό ποσό : 100,00 €

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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.