



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 31-01-2023

Αριθμός απόφασης: 300

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604537

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 Α.Α.Δ.Ε. (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 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (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 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ2759/τ.Β'/01-08-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από **07/10/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, με **ΑΦΜ**, κατοίκου Αγρινίου, περιοχή, χλμ Ε.Ο., Τ.Κ., κατά των υπ.αριθ...../2022 και/2022 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου **Εισοδήματος** φορολογικών ετών **2018** και **2019** αντίστοιχα, που εξέδωσε ο Προϊστάμενος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω Οριστικές Πράξεις του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καθώς και την από 05/09/2022 έκθεση μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση,

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από **07/10/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, του του, με **ΑΦΜ**, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα**, δεδομένου ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις αναρτήθηκαν στο λογαριασμό του taxisnet του προσφεύγοντος στις 06/09/2022 και αναγνώστηκαν στις 08/09/2022, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Σύντομο Ιστορικό

Με τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, καταλογίστηκαν σε βάρος του προσφεύγοντος τα κατωτέρω ποσά:

α/α	Αριθμός – Ημ/νία πράξης	Οριστική πράξη	Φορ. Έτος	Διαφορά φορολογ. βάσης	Διαφορά φόρου	Πρόστιμο άρθ. 58 ΚΦΔ	Εισφορά αλληλεγγύης	Συνολικό ποσό που βεβαιώθηκε
1	...../ 5-9- 2022	Διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος	2018	60.504,30€	19.966,42€	4.991,61€	6.050,43€	31.008,46€
2	...../ 5-9- 2022	Διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος	2019	63.721,42€	21.028,21€	5.257,02€	5.734,93€	32.020,02€
Σύνολα				124.225,72€	40.994,63€	10.248,63€	11.785,36€	63.028,62€

Οι ως άνω διαφορές φόρου, προέκυψαν μετά από έλεγχο Φορολογίας Εισοδήματος που διενεργήθηκε για τα φορολογικά έτη **2018** και **2019**, δυνάμει της υπ' αριθ./**25-11-2021** εντολής ελέγχου του προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

Από την ελεγκτική αρχή, πραγματοποιήθηκε επεξεργασία των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών στους οποίους ο προσφεύγων ήταν δικαιούχος ή συνδικαιούχος, οι οποίες ελήφθησαν μέσω του Συστήματος Μητρώων Τραπεζικών Λογαριασμών και Λοιπών Χρηματοοικονομικών Προϊόντων (Σ.Μ.Τ.Λ&Λ.Π.), και προέκυψαν πιστώσεις μετρητών, μεταφορές χρηματικών ποσών, ονομαστικές πιστώσεις κλπ, οι οποίες, σε όσες περιπτώσεις δεν συσχετιζόνταν με χρεώσεις των τραπεζικών του λογαριασμών και δεν προέκυπτε η αιτία τους, χαρακτηρίστηκαν από την ελέγχουσα φορολογική Αρχή ως **πρωτογενείς πιστώσεις**, για τις οποίες αφού ελήφθησαν υπόψη τα υπομνήματα του προσφεύγοντος και η απάντησή του στο σημείωμα διαπιστώσεων, η ελεγκτική αρχή κατέληξε στο πόρισμά της που περιλαμβάνεται στην προαναφερόμενη έκθεση ελέγχου, σύμφωνα με το οποίο διαπιστώθηκε για τον προσφεύγοντα Προσαύξηση περιουσίας **άρθρου 21 παρ. 4** του Κ.Φ.Ε. ύψους **60.504,30€** για το φορολογικό έτος **2018** και **63.721,42€** για το φορολογικό έτος **2019**.

Τα ποσά αυτά προέκυψαν από πρωτογενείς πιστώσεις σε τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντος, για τους οποίους δεν προέκυψε η αιτία τους ή ότι αφορούν αφορολόγητα ή κατ' ειδικό τρόπο φορολογηθέντα εισοδήματα. Ειδικότερα, για τις ελεγχόμενες χρήσεις 2018 και 2019, **το σύνολο των δηλωθέντων ακαθάριστων εσόδων του προσφεύγοντος πλέον ΦΠΑ από την επιχειρηματική του δραστηριότητα, ο οποίος διατηρεί ατομική επιχείρηση με αντικείμενο εργασιών την καλλιέργεια φυτών-ανθέων και τηρούσε κατά τα έτη αυτά απλογραφικά βιβλία,**

Δεν καλύπτει το σύνολο των πιστώσεων από καταθέσεις μετρητών λαμβάνοντας υπόψη τα ακαθάριστα έσοδα, τις επιταγές, τις ονομαστικές καταθέσεις και τα εμβάσματα. Αναλυτικά παρατίθεται πίνακας με το σύνολο των ακαθάριστων εσόδων από την επιχειρηματική δραστηριότητα του προσφεύγοντος πλέον ΦΠΑ και τα μετρητά:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ	2018	2019
ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ (ΣΥΝ)	1.029.621,96	1.193.621,96
ΦΠΑ	134.344,73	156.637,45
ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ ΑΤΟΜΙΚΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ	1.163.966,69	1.350.259,41
ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ (ΕΝΟΙΚΙΑ)	10.488,00	10.545,00
ΛΟΙΠΑ	625,44	808,14
ΣΥΝΟΛΟ ΔΗΛΩΘΕΝΤΩΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	1.175.080,13	1.361.612,55
ΕΠΙΤΑΓΕΣ (Πιν. Αιτήματος)	552.044,81	603.635,36
ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ (Πιν. Αιτήματος)	0,00	1.016,27
ΟΝΟΜΑΣΤΙΚΕΣ ΚΤΘ (Πιν. Αιτήματος)	1.022,28	9.856,71
ΜΕΤΡΗΤΑ (Αιτήματος)	385.561,34	366.526,90
ΚΤΘ ΑΠΟ POS	3.937,33	3.536,51
ΜΕΤΡΗΤΑ (Λοιπά)	31.147,60	44.827,89
(ΜΕΙΟΝ) ΕΠΙΚΑΛΟΥΜΕΝΕΣ ΑΝΔ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΣΜΟ DEUTSCHE BANK ΜΕΣΩ ΑΤΜ		-19.351,21
ΟΝΟΜΑΣΤΙΚΕΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ (Λοιπές)	298.676,68	475.611,37
ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ (Λοιπά)	23.197,76	24.007,06
ΣΥΝΟΛΟ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ	1.295.587,80	1.509.666,86
(ΜΕΙΟΝ) Επιταγές κατατεθειμένες στην χρήση που αφορούν έσοδα της προηγούμενης χρήσης	-234.540,50	-262.487,13
ΠΛΕΟΝ Επιταγές κατατεθειμένες την επόμενη χρήση που αφορούν σε έσοδα παρούσας χρήσης	174.537,13	178.154,24
{2} ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΩΤΟΓΕΝΩΝ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΧΡΗΣΗΣ	1.235.584,43	1.425.333,97
ΥΠΕΡΒΑΣΗ ΠΡΩΤΟΓΕΝΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ (ΜΕΤΡΗΤΑ + ΟΝΟΜ. ΚΤΘ + ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ + ΕΠΙΤΑΓΕΣ+POS) ΕΝΑΝΤΙ ΔΗΛΩΘΕΝΤΩΝ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ (ΠΛΕΟΝ ΦΠΑ) & ΛΟΙΠΩΝ ΔΗΛΩΘΕΝΤΩΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	60.504,30	63.721,42

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων οριστικών πράξεων, προβάλλοντας συνοπτικά τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1. Διπλή φορολόγηση εισοδημάτων, καθώς το σύνολο αυτών είχε ήδη φορολογηθεί σε προηγούμενα έτη. Προς επίρρωση του εν λόγω ισχυρισμού προσκομίστηκαν αρχικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και εκκαθαριστικά σημειώματα οικ. Ετών 2011-2013 και φορ. ετών 2014-2019.
2. Έλλειψη ειδικής και εμπειριστατωμένης αιτιολογίας, καθώς «...στην έκθεση ελέγχου αναφέρεται κατά τρόπο αντιφατικό ότι ο έλεγχος έλαβε υπόψη του το σχηματισθέν κεφάλαιο της περιόδου 2010-2018, αλλά αντιφάσκει λέγοντας ότι τα ποσά αυτά αν και νόμιμα φορολογημένα και νόμιμα κατεχόμενα από εμένα δεν μπορούν να καλύψουν πρωτογενείς καταθέσεις. Αυτό είναι και αντιφατικό και αντίθετο με τη λογική, διότι αφού κατείχα τα ποσά αυτά νόμιμα και νόμιμα είχαν φορολογηθεί, νόμιμα τα κατέθεσα και στους τραπεζικούς μου

λογαριασμούς για να καλύψω ανάγκες της επιχείρησής μου. [...] Μάλιστα είναι ενδεικτικό ότι το ποσό των **156.154,52** ευρώ που προέρχεται από ενοίκια ακινήτων υπερβαίνει από μόνο του κατά πολύ τα φερόμενα ποσά που αποτελούν τάχα προσαύξηση περιουσίας..»

3. Παραβίαση της αρχής της οικονομικής ελευθερίας σύμφωνα με το άρθρο 5 του Συντάγματος.
4. Η εφαρμοσθείσα τεχνική έμμεσου προσδιορισμού εισοδήματος ήταν εσφαλμένη και σε κάθε περίπτωση εφαρμόστηκε λανθασμένα, υπολογίζοντας εσφαλμένα ως προσαύξηση περιουσίας, τη μετατροπή της από μετρητά περιουσίας του σε εισφορά ρευστού στην επιχείρησή του.

Επειδή, σύμφωνα με την **παρ. 2 του άρθρου 28 του ΚΦΔ** ορίζεται ότι:

*«...Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου, την οποία συντάσσει η φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει **εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα**, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου...».*

Επειδή, στο **άρθρο 23 του ΚΦΔ** ορίζεται ότι:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα...»

Επειδή, στο **άρθρο 34 του ΚΦΔ** ορίζεται ότι:

«...Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή προληπτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 21 παρ. 4 του Ν.4172/2013(ΚΦΕ)**, όπως ισχύει για εισοδήματα που αποκτώνται από 01.01.2014 και μετά, 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 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.1175/2017** της Α.Α.Δ.Ε. με την οποία δόθηκαν διευκρινίσεις για θέματα ελέγχου προσαύξησης περιουσίας:

«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.[...]

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:

«...»

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 δε δικαιολογείται από τα εισοδήματα που δηλώνει ο φορολογούμενος. Η μεταβολή της σύνθεσης ή της διατήρησης της περιουσίας δε σημαίνει απαραίτητα και την προσαύξησης της....

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 δε 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 μη 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 τη 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, στα άρθρα 64 και 65 του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«64. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.

65. 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 ισχυρίζεται ότι τα ποσά που πιστώθηκαν στους τραπεζικούς του λογαριασμούς αφορούν εισοδήματα τόσο των ελεγχόμενων χρήσεων, όσο και μη αναλωθέντα κεφάλαια προηγούμενων ετών, νομίμως φορολογημένα και ευρισκόμενα ως μετρητά στα ταμεία της επιχείρησής του. Διαθέτοντας νόμιμα φορολογημένα τα επίδικα ποσά είχε κάθε δικαίωμα, σύμφωνα με το άρθρο 5 του Συντάγματος, να τα εισφέρει στην επιχείρησή του για την ανάπτυξή της. Δε συνιστά όμως αυτή η εισφορά προσαύξηση περιουσίας στις επίδικες διαχειριστικές περιόδους, από το γεγονός ότι τα μετρητά που κατέθεσε είχαν φορολογηθεί σε προηγούμενες διαχειριστικές περιόδους.

Επειδή, η φορολογική αρχή έκρινε ότι αυτές οι πιστώσεις αποτελούν αναπαισιολόγητη προσαύξηση περιουσίας κατά το άρθρο 21, παρ. 4 του ν.4172/2013, και αντέκρουσε τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος περί του αντιθέτου ως κάτωθι: «Ο έλεγχος διαπίστωσε υπέρβαση πρωτογενών πιστώσεων σε σχέση με τα δηλωθέντα συνολικά εισοδήματα του ελεγχόμενου για τις ελεγχόμενες χρήσεις λαμβάνοντας υπόψη τα πραγματικά του εισοδήματα τόσο από την επιχειρηματική του δραστηριότητα όσο και από την εκμίσθωση ακινήτων όπως αναλυτικά αναφέρεται στο πίνακα της ενότητας 8.2 της παρούσας έκθεσης ελέγχου. Επιπλέον ο έλεγχος έλαβε υπόψη του το σύνολο των δαπανών της ατομικής επιχείρησης και των πρωτογενών χρεώσεων βάση τραπεζικών λογαριασμών και προκύπτει ότι ο ελεγχόμενος καλύπτει το σύνολο των δηλωθέντων δαπανών του (προσωπικών και ατομικής επιχείρησης) από το σύνολο των πρωτογενών χρεώσεων από το τραπεζικό σύστημα και δεν φέρεται να χρησιμοποιεί μετρητά εκτός τραπεζικού συστήματος για την εξυπηρέτηση των δαπανών αυτών.

Από την άθροιση των ποσών, προκύπτει ότι το σύνολο των δηλωθέντων εσόδων (ακαθάριστα έσοδα ατομικής επιχείρησης πλέον ΦΠΑ συν έσοδα από μίσθωση ακινήτων κλπ.) δεν καλύπτει το σύνολο των πρωτογενών πιστώσεων που συνίστανται από καταθέσεις μετρητών, επιταγών, ονομαστικές, μέσω POS, εντολές, εμβάσματα κλπ. (βλ. Ενότητα 8.2 σελ. 43,44). Λαμβάνοντας υπόψη ότι όλες οι υπόλοιπες πρωτογενείς καταθέσεις πλην των μετρητών έχουν αντιστοιχισθεί ως αφορώσες στα δηλωθέντα εισοδήματα από την επιχειρηματική δραστηριότητα, **το υπερβάλλον ποσό που θεωρείται ως αγνώστου πηγής άρθρου 21 παρ.4 Ν.4172/2013, αφορά μέρος από τις**

καταθέσεις μετρητών. Ως προς τις υπόλοιπες καταθέσεις μετρητών ο έλεγχος αποδέχεται τους ισχυρισμούς του ελεγχόμενου ότι προέρχονται από δηλωθέντα εισοδήματα ευρισκόμενα ως μετρητά στο ταμείο της επιχείρησης και αφορούσαν αποκλειστικά τις καθημερινές συναλλαγές — εισπράξεις της επιχειρηματικής δραστηριότητας που στη συνέχεια κατατείθονταν στους ελεγχόμενους τραπεζικούς λογαριασμούς.

Σημειώνεται ότι από την σχετική επεξεργασία των δεδομένων που είχε στην διάθεσή του ο έλεγχος, δηλαδή :

- Τα διαθέσιμο σχηματισθέν κεφάλαιο από τα δηλωθέντα εισοδήματα προηγούμενων χρήσεων (2010 — 2018)
- Τις πραγματικές δαπάνες που καταβλήθηκαν από τον ελεγχόμενο κατά τις ανωτέρω προηγούμενες χρήσεις πλέον των δηλωθεισών τεκμαρτών κλπ. στα Ε1
- Τα υπόλοιπα στους τραπεζικούς κλπ. λογαριασμούς του ελεγχόμενου κατά την 1/1/2018 και 1/1/2019

δεν προέκυψε πιθανό ποσό μετρητών προς επανακατάθεση που θα μπορούσε να επικαλεσθεί ο ελεγχόμενος κατά τις 1/1/2018 και 1/1/2019. Συνεπώς ο ελεγχόμενος δεν μπορεί να επικαλεστεί εισοδήματα προηγούμενων ετών για κάλυψη των πρωτογενών πιστώσεων στις ελεγχόμενες χρήσεις ούτε επανακατάθεση μετρητών. Τέλος, ο ελεγχόμενος δεν προσκόμισε επιπλέον στοιχεία προς δικαιολόγηση των ανωτέρων πιστώσεων και συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθ. 21 παρ.4 του Ν.4172/2013 για τις ανωτέρω πιστώσεις.»

Επειδή, από την έκθεση ελέγχου προκύπτει ότι η φορολογική αρχή προκειμένου να διαπιστώσει την αποταμιευτική δυνατότητα του προσφεύγοντος, χρησιμοποίησε πέραν των πραγματικών δαπανών του και τεκμαρτές δαπάνες.

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ. 1050/2014** της Α.Α.Δ.Ε. με την οποία δόθηκαν διευκρινίσεις για τον διορθωτικό προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης φορολογουμένων φυσικών προσώπων με μεθόδους εμμέσου προσδιορισμού:

«2.4. Για την εφαρμογή των ανωτέρω τεχνικών ορίζονται οι παρακάτω έννοιες: [...]

• Δαπάνες. Δαπάνες πάσης φύσεως που πραγματοποιούνται από τον ελεγχόμενο, τον/την σύζυγο του και τα προστατευόμενα μέλη αυτών. Σε περίπτωση όπου είναι δεδομένη η πραγματοποίηση της δαπάνης, αλλά δεν είναι γνωστό το ποσό που καταβλήθηκε και δεν παρέχονται στοιχεία από το φορολογούμενο για το ύψος του, αυτό προσδιορίζεται με βάσει τα στοιχεία που έχει στην διάθεση της η Φορολογική Διοίκηση.

Όπου αναφέρονται δαπάνες διαβίωσης (προσωπικές/ οικογενειακές) **αφορούν πραγματικές δαπάνες και όχι τεκμαρτές.**

Κατόπιν αυτών, σε απάντηση του με **αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2023/10-01-2023** εγγράφου της Υπηρεσίας μας με το οποίο ζητήθηκαν **πρόσθετες διευκρινίσεις,** το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. απέστειλε το με **αρ. πρωτ./13-01-2023** έγγραφο το οποίο έλαβε αρ. πρωτ. **Δ.Ε.Δ. ΕΙ 2023 ΕΜΠ/16-01-2023** εισερχομένου εγγράφου, με συνημμένα τα εξής:

- 1) **Πίνακα σχηματισμού κεφαλαίου προηγούμενων ετών από 1/1/2010 έως 31/12/2018** από τον οποίο προκύπτει ότι το διαθέσιμο σχηματισθέν κεφάλαιο από τα δηλωθέντα εισοδήματα προηγούμενων χρήσεων (2010-2018) ανήλθε σε **€428.955,19.**

	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Φορολογητέα εισοδήματα	84.449,81	110.476,29	64.589,17	9.085,76	27.132,77	44.622,96	152.817,37	80.338,83	234.156,62
Ποσά απαλλ.-αυτοτελώς φορολ.- δάνεια			6.736,08	12.148,06			18.736,11	2.224,58	100.625,44
Σύνολο	84.449,81	110.476,29	71.325,25	9.085,76	27.132,77	44.622,96	171.553,48	82.563,41	334.782,06
Τεκμαρτές δαπάνες	19.149,60	33.743,20	33.743,20	33.743,20	26.603,20	28.603,20	35.439,53	27.016,87	30.131,01
Πραγματικές δαπάνες									
Δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων	242.669,3					19.500,00	66.371,18		99.840,26
Σύνολο	261.818,92	33.743,20	33.743,20	33.743,20	26.603,20	48.103,20	101.810,71	27.016,87	129.971,27
Υπόλοιπο	- 177.369,11	76.733,09	37.582,05	-12.509,38	529,57	-3.480,24	69.742,77	55.546,54	204.810,79
Ανάλωση κεφαλ.προηγ. ετών που χρησιμοπ. Για κάλυψη δαπανών	238.500,00					30.000,00			
Υπόλοιπο έτους	61.130,89	76.733,09	37.582,05	-12.509,38	529,57	26.519,76	69.742,77	55.546,54	204.810,79
Σχηματισθέν κεφάλαιο		76.733,09	114.315,14	101.805,76	102.335,33	98.855,09	168.597,86	224.144,40	428.955,19

- 2) Πίνακα με πραγματικές δαπάνες χρήσεων 2010-2017 από τον οποίο προκύπτει ότι το σύνολο των πραγματικών δαπανών που καταβλήθηκαν από τον προσφεύγοντα κατά τις ανωτέρω προηγούμενες χρήσεις πλέον των δηλωθεισών τεκμαρτών στα Ε1, ανήλθαν σε **€816.084.18**.

ΔΑΠΑΝΕΣ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ	ΦΟΡΟΣ (ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ, ΠΟΛΥΤΕΛΟΥΣ ΔΙΑΒΙΩΣΗΣ)	ΕΝΦΙΑ	ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ (049+051+053+073)	ΠΟΛ 1033	ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	ΣΥΝΟΛΟ
2010	47.153,63	1.041,29	24.791,29		242.669,32	315.655,53
2011	37.038,40		29.185,13	6.029,40		72.252,93
2012	49.166,36	959,04	27.393,65	4.733,57		82.252,62
2013	14.371,34	6.662,75	12.500,00	12.759,83		46.293,92
2014	2.189,54	5.099,04	5.000,00	11.771,12		24.059,70
2015	8.679,23	4.920,95	7.322,63	12.597,46	19.500,00	53.020,27
2016	6.375,83	5.026,82	6.700,46	12.824,29	66.371,18	97.298,58
2017	101.780,55	4.982,13	5.395,61	13.092,34		125.250,63
						816.084,18

- 3) Πίνακα με τραπεζικά υπόλοιπα ανά λογαριασμό 01/01/2018 και 01/01/2019, από τον οποίο προκύπτει ότι τα συνολικά υπόλοιπα των τραπεζικών λογαριασμών εσωτερικού και εξωτερικού ανήλθαν κατά την 01/01/2018 και 01/01/2019 σε **€454.429,68** και **€543.342,67** αντίστοιχα.

ΤΡΑΠΕΖΑ	ΛΟΓ/ΣΜΟΣ	ΥΠΟΛΟΙΠΑ 01/01/2018	ΥΠΟΛΟΙΠΑ 01/01/2019
.....	GR.....!	0,00	0,00
.....	GR.....!	0,00	0,00
.....	GR.....!	508,65	506,76
.....	GR.....!	26.103,46	24.870,22
.....	GR.....!	0,00	0,00
.....	.....!	0,00	0,00
.....	GR.....!	150.000,00	0,00
.....	GR.....!	15.518,21	3.231,56
.....	GR.....!	44.426,21	15.434,03
.....	GR.....!	0,00	0,00
.....	GR.....!	0,00	250.000,00
.....	.....!	0,00	0,00
.....	.....!	30.107,79	13.417,46
.....	.....!	0,00	0,00
.....	.....!	0,00	0,00
.....	GR.....!	7.061,32	2.834,58
.....	GR.....!	3.289,66	53.961,95
.....	GR.....!	80.186,23	0,00
.....	GR.....!	0,00	0,00

ΤΡΑΠΕΖΑ	ΛΟΓ/ΣΜΟΣ	ΥΠΟΛΟΙΠΑ 01/01/2018	ΥΠΟΛΟΙΠΑ 01/01/2019
.....	GR.....!	6.277,38	3.296,11
.....	GR.....!	6.958,78	70.193,46
.....	GR.....!	3.990,97	3.184,44
.....	GR.....!	20.427,24	82.701,35
.....	GR.....!	0,00	290,00
.....	GR.....!	40.087,69	0,00
.....	.....	19.486,09	19.420,75
.....	ΣΥΝΟΛΟ	454.429,68	543.342,67

Κατόπιν αυτών, μετά την αφαίρεση των τεκμαρτών δαπανών και τον συνυπολογισμό των συνολικών πραγματικών δαπανών όπως αυτές καταγράφονται στους προσκομισθέντες από το ΚΕΦΟΜΕΠ πίνακες, **επιβεβαιώνεται ότι ο προσφεύγων δεν μπορεί να επικαλεστεί εισοδήματα προηγούμενων ετών για κάλυψη των πρωτογενών πιστώσεων στις ελεγχόμενες χρήσεις, ούτε επανακατάθεση μετρητών, σύμφωνα με τον παρακάτω πίνακα.**

Αποταμιευτική ικανότητα για την κατάθεση μετρητών									
Φορολογικό έτος / είδος εισοδήματος - δαπάνης	2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012	2011	2010
Φορολογητέα εισοδήματα	234.156,62€	80.338,83€	152.817,37€	44.622,96€	27.132,77€	9.056,76€	64.589,17€	110.476,29€	84.449,81€
Ποσά απαλλασσόμενα ή αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά	100.625,44€	2.224,58€	18.736,11€			12.148,06€	6.736,08€		
Πωλήσεις Περιουσιακών στοιχείων, δάνεια, δωρεές κλπ				30.000,00€					238.500,00€
Σύνολο	334.782,06€	82.563,41€	171.553,48€	74.622,96€	27.132,77€	21.204,82€	71.325,25€	110.476,29€	322.949,81€
Μείον: δαπάνες									
Δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων	99.840,26€		66.371,18€	19.500,00€					242.669,32€
Προσωπικές δαπάνες (049+051+053+073)	5.000,00€	5.395,61€	6.700,46€	7.322,63€	5.000,00€	12.500,00€	27.393,65€	29.185,13€	24.791,29€
ΠΟΛ 1033		13.092,34€	12.824,29€	12.597,46€	11.771,12€	12.759,83€	4.733,57€	6.029,40€	0,00€
Φόρος εισοδήματος κλπ που πληρώθηκαν στη ΔΟΥ	40.937,32€	106.762,68€	11.402,65€	13.600,18€	7.288,58€	21.034,09€	50.125,40€	37.038,40€	48.194,92€
Σύνολο δαπανών	145.777,58€	125.250,63€	97.298,58€	53.020,27€	24.059,70€	46.293,92€	82.252,62€	72.252,93€	315.655,53€
Αποταμιευτική ικανότητα ανά φορολογικό έτος	189.004,48€	-42.687,22€	74.254,90€	21.602,69€	3.073,07€	-25.089,10€	-10.927,37€	38.223,36€	7.294,28€
Σύνολο αποταμιευτικής ικανότητας	254.749,09€	65.744,61€	108.431,83€	34.176,93€	12.574,24€	9.501,17€	34.590,27€	45.517,64€	7.294,28€
Μείον:									
Τραπεζικά υπόλοιπα	543.342,67€	454.429,68€							
Υπόλοιπο αποταμιευτικής ικανότητας που μπορούν να κατατεθούν με μετρητά	-288.593,58€	-388.685,07€							

Επειδή, ο προσφεύγων, αν και φέρει το βάρος της απόδειξης, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή δεν προέβαλε κάποιο νέο ισχυρισμό ούτε προσκόμισε κάποιο δικαιολογητικό προς επίρρωση των ισχυρισμών του. Συνεπώς, ο ισχυρισμός περί ύπαρξης κεφαλαίου προηγούμενων ετών το οποίο σχετίζεται με τις επίμαχες τραπεζικές πιστώσεις, απορρίπτεται ως ατεκμηρίωτος και ουσιαστικά αβάσιμος.

Επειδή, περαιτέρω, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η εφαρμοσθείσα τεχνική έμμεσου προσδιορισμού εισοδήματος εφαρμόστηκε λανθασμένα, υπολογίζοντας εσφαλμένα ως προσαύξηση περιουσίας, τη μετατροπή της από μετρητά περιουσίας του σε εισφορά ρευστού στην επιχείρησή του.

Επειδή, ο έλεγχος δεν εφάρμοσε οποιαδήποτε έμμεση τεχνική ελέγχου, αλλά διενήργησε τον έλεγχο με βάση τις γενικές διατάξεις, προκειμένου να διαπιστώσει τη δυνατότητα κατοχής ρευστών διαθεσίμων από μη αναλωθέν κεφάλαιο εκτός τραπεζικού συστήματος κατά την 1/1/2018 και 1/1/2019, ώστε να κρίνει εάν ο προσφεύγων είχε τη δυνατότητα κατάθεσης μετρητών στην τράπεζα (για την κάλυψη των πρωτογενών πιστώσεων), χωρίς αυτά να συνιστούν αδικαιολόγητη προσαύξηση περιουσίας του. Άλλωστε, η δυνατότητα ύπαρξης ρευστών διαθεσίμων στα χέρια του φορολογούμενου είναι θέμα πραγματικό, το οποίο ο έλεγχος οφείλει να εξετάσει και να εκτιμήσει με βάση τα στοιχεία που βρίσκονται στη διάθεσή του, **ΣτΕ 884/2016**.

Επειδή, περαιτέρω ο προσφεύγων επικαλείται παραβίαση της αρχής της οικονομικής ελευθερίας σύμφωνα με το **άρθρο 5 του Συντάγματος**, καθώς επικαλείται ότι είχε το αναφαίρετο δικαίωμα να εισφέρει τα ευρισκόμενα στην κατοχή μετρητά του για την ανάπτυξη της επιχείρησής του και αυτό έπραξε. Δε συνιστά όμως αυτή η εισφορά του προσαύξηση περιουσίας στις επίδικες διαχειριστικές περιόδους, από το γεγονός ότι τα μετρητά που κατέθεσε είχαν φορολογηθεί σε προηγούμενες διαχειριστικές περιόδους.

Επειδή, η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 & 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος βασίζεται σε συνταγματικούς κανόνες και υπερνομοθετικής ισχύος διατάξεις, ο έλεγχος των οποίων ανήκει στην αποκλειστική δικαιοδοσία των Δικαστηρίων, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα της Διοίκησης, η οποία οφείλει να εφαρμόζει το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Συνεπώς ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος, περί του αντιθέτου, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από **05/09/2022** 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 **απόρριψη** της από **07.10.2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, με ΑΦΜ, και την **επικύρωση** των υπ.αρ...../06-09-2022 και/06-09-2022 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φορ. ετών 2018 (Εισοδήματα 01.01.2018-31.12.2018) και 2019 (Εισοδήματα 01.01.2019-31.12.2019) αντίστοιχα, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

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

Φορολογικό έτος 2018

- Υπ' αριθ. /2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 (διαχειριστική περίοδος 01.01.2018-31.12.2018)

	Βάσει απόφασης
Διαφορά φόρου εισοδήματος	19.966,42 €
Πρόστιμο φόρου (άρθρου 58)	4.991,61 €
Διαφορά εισφοράς αλληλεγγύης	6.050,43 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	31.008,46 €

Φορολογικό έτος 2019

- Υπ' αριθ. /2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 (διαχειριστική περίοδος 01.01.2019-31.12.2019)

	Βάσει απόφασης
Διαφορά φόρου εισοδήματος	21.028,21 €
Πρόστιμο φόρου (άρθρου 58)	5.257,02 €
Διαφορά εισφοράς αλληλεγγύης	5.734,93 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	32.020,02 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

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

**Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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