



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α3**

Ταχ. Δ/νση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604552

Καλλιθέα, 24/01/2023

Αριθμός απόφασης:214

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.)*».

γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «*Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής*».

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 30/09/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, κατά: α) της υπ' αριθμ. /25-08-2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικού έτους 2015, και β) της υπ' αριθμ. /25-08-2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικού έτους 2016, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 25/08/2022 οικεία έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος ν.4172/2013 του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

6. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

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

Επί της από 30/09/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

α) Με την υπ' αριθμ. /25-08-2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικού έτους 2015, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 103.529,12 ευρώ πλέον προστίμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 25.882,28 ευρώ πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 25.393,03 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **154.804,43 ευρώ**, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του ν.4172/2013 και του άρθρου 58 του ν.4174/2013.

β) Με την υπ' αριθμ. /25-08-2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικού έτους 2016, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 2.100,00 ευρώ πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 64.658,25 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **66.758,25 ευρώ**, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του ν.4172/2013.

Οι ως άνω πράξεις εκδόθηκαν κατόπιν των διαπιστώσεων της από 25/08/2022 έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος ν.4172/2013 του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., η οποία συντάχθηκε βάσει της υπ' αριθμ. /04-10-2021 εντολής μερικού ελέγχου του Προϊσταμένου της ως άνω Υπηρεσίας. Ειδικότερα, κατά τον έλεγχο που πραγματοποιήθηκε, βάσει της υπ' αριθμ. /03-02-2020 εντολής ελέγχου, για να διαπιστωθεί εάν συντρέχει εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 21 παρ. 4 του νέου Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (ν. 4172/2013) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 39 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013), προέκυψαν πρωτογενείς καταθέσεις που δε συσχετίστηκαν με δηλωθέντα εισοδήματά του προσφεύγοντος. Κατά το στάδιο του Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου του άρθρου 28 ΚΦΔ, προκειμένου να αιτιολογηθούν οι ανωτέρω πρωτογενείς πιστώσεις, προσκομίστηκαν από τον προσφεύγοντα στον έλεγχο δικαιολογητικά, από τα οποία προέκυψε ότι τα ποσά αυτά προέρχονταν από τον υπ' αριθμ. τραπεζικό του λογαριασμό στην Τράπεζα Προκειμένου να ελεγχθεί εάν στον ανωτέρω λογαριασμό της Κύπρου πιστώνονταν χρηματικά ποσά, τα οποία έχουν νομίμως φορολογηθεί ή απαλλαγεί του φόρου με ειδικές διατάξεις, ο έλεγχος απέστειλε το με αριθμ. πρωτ. /23-04-2021 έγγραφο προς τη Δ/ση Διεθνών Οικονομικών Σχέσεων, προκειμένου να του παρασχεθούν οι κάτωθι αιτούμενες πληροφορίες:

1. Το είδος (ταμιευτηρίου, επενδυτικός, επαγγελματικός, δανειακός κλπ) και οι συνδικαιούχοι του ανωτέρω λογαριασμού.

2. Η αναλυτική κίνηση του ανωτέρω λογαριασμού περιόδου 01/01/2015- 31/12/2016, στον οποίο ο προσφεύγων είναι δικαιούχος ή συνδικαιούχος,

3. Εάν ο προσφεύγων τηρεί και άλλους λογαριασμούς στην ίδια τράπεζα, ζητήθηκε όπως παρασχεθούν οι αιτούμενες πληροφορίες και για αυτούς.

4. Σε όλες τις περιπτώσεις των ανωτέρω τραπεζικών λογαριασμών ζητήθηκε να αποσταλούν τα σχετικά τραπεζικά παραστατικά.

Σε απάντηση του ανωτέρου εγγράφου η Δ/νση Οικονομικών Σχέσεων απέστειλε το με αριθμ. πρωτ. ΔΟΣ Γ ΕΞ 2021 ΕΜΠ /24-09-2021 έγγραφο με συνημμένη την κίνηση του λογαριασμού στην

Κατόπιν της λήψης του παραπάνω εγγράφου, ο έλεγχος προέβη σε επεξεργασία των κινήσεων - συναλλαγών (χρεώσεις και πιστώσεις), προκειμένου να προσδιοριστούν, ανά ελεγχόμενο φορολογικό έτος, οι πρωτογενείς καταθέσεις, δηλαδή τα χρηματικά ποσά που εισήχθησαν στο χρηματοπιστωτικό σύστημα μέσω των χρηματοοικονομικών του λογαριασμών και δεν προέρχονται από αναλήψεις - μεταφορές από άλλους λογαριασμούς του προσφεύγοντος, πιστωτικούς τόκους, αποδόσεις επενδυτικών προϊόντων (μερίσματα ημεδαπών εισηγμένων Α.Ε., τοκομερίδια κ.λπ.), πωλήσεις/λήξεις επενδυτικών προϊόντων (μετοχές, αμοιβαία κεφάλαια, ομόλογα, γeros κ.λπ.). Κατόπιν της επεξεργασίας αυτής προέκυψαν πιστώσεις χρηματικών ποσών που δε συσχετίστηκαν με προγενέστερες χρεώσεις άλλων τραπεζικών του λογαριασμών και χρηματοοικονομικών του προϊόντων, ούτε με δηλωθέντα εισοδήματά του, και προκειμένου να διαπιστωθεί εάν οι πιστώσεις αυτές καλύπτονται από φορολογηθέντα ή νομίμως απαλλασσόμενα του φόρου εισοδήματα, κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα το με αριθμ. πρωτ. /24-01-2021 αίτημα για παροχή πληροφοριών. Στη συνέχεια ο έλεγχος, λαμβάνοντας υπόψη τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος και τα αποδεικτικά στοιχεία που προσκόμισε με τα υπ' αριθμ. πρωτ. /28.02.2022, /18.03.2022, /20.04.2022 και /16.05.2022 Υπομνήματά του σε απάντηση του παραπάνω αιτήματος, διαπίστωσε ότι δεν αποδείχθηκε η πραγματική πηγή ή η αιτία προέλευσης των παρακάτω πιστωτικών κινήσεων:

A/A	Τράπεζα	Αριθμ. λογ/σμού	Νόμισμα	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Συναλλαγής	Πίστωση
1	EUR	29/12/2015	413.960,09
2	EUR	11/1/2016	646.582,44

Με βάση τα ανωτέρω, και δεδομένου ότι υφίσταται εργασιακή σχέση μεταξύ του προσφεύγοντος και της εταιρίας «.....», καθώς κατά τα φορολογικά έτη 2015 και 2016 ο προσφεύγων ήταν Πρόεδρος Δ.Σ., Διευθύνων σύμβουλος και μέτοχος της εταιρίας «.....», ο έλεγχος καταλόγισε τις ανωτέρω πιστώσεις στον προσφεύγοντα ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 παρ. 1, 2δ' και 3η' του ν.4172/2013, και ο Προϊστάμενος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. προέβη στην έκδοση των υπ' αριθμ. /25-08-2022 και /25-08-2022 προσβαλλόμενων πράξεων.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, της σχετικής έκθεσης και των αποτελεσμάτων ελέγχου στο σύνολό τους, και

τον επανέλεγχο βάσει των βιβλίων και στοιχείων της επιχείρησής του, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Ως προς την πρώτη προσβαλλόμενη πράξη είναι παράνομος ο διενεργούμενος, καθώς το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή φόρων και προστίμων για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2015-31/12/2015 είχε υποπέσει σε παραγραφή κατά το χρόνο κοινοποίησης της πράξης.
- Οι προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις είναι νόμω και ουσία αβάσιμος και αναιτιολόγητες. Οι αμφισβητούμενες πιστώσεις δεν αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες του άρθρου 12 Κ.Φ.Ε., αλλά απόδοση ποσών λόγω μειώσεων του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας, στην οποία τυγχάνει πλειοψηφών μέτοχος, οι οποίες διενεργήθηκαν κατόπιν ισόποσης αύξησης μετοχικού κεφαλαίου με κεφαλαιοποίηση αποθεματικού «διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο» και μετέπειτα μειώσεων αυτού, καθώς και επιστροφή ποσών που χορήγησε προς την εταιρεία προς ταμειακή της διευκόλυνση.
- Έλλειψη αιτιολογίας – αοριστία της καταλογιζόμενης σε βάρος του παράβασης, καθώς η φορολογική αρχή δεν κατόρθωσε να αντικρούσει επιτυχώς τους προβαλλόμενους από αυτόν ισχυρισμούς, με τους οποίους πλήρως αποδεικνύεται ότι οι αμφισβητούμενες πιστώσεις ουδόλως αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες από την ως άνω εταιρία με την επωνυμία, αλλά επιστροφή, μέσω της μείωσης του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας, της κεφαλαιοποιηθείσας διαφοράς υπέρ το άρτιο της ονομαστικής αξίας της μετοχής κατά την εισαγωγή της εταιρίας στο Χρηματιστήριο Αθηνών και λόγω προγενέστερης ταμειακής διευκόλυνσης που παρείχε στην εταιρεία.
- Το πόρισμα του ελέγχου και ο σε βάρος του καταλογισμός προσκρούουν ευθέως στην αρχή της αναλογικότητας. καθώς συνεπάγονται την επιβολή άδικου και δυσβάσταχτου ποσού φόρου σε βάρος του και δη στην παρούσα οικονομική συγκυρία, αντιβαίνει ευθέως στην αρχή της αναλογικότητας, καθώς συνιστά άκρως δυσανάλογη κύρωση σε σχέση με τον επιδιωκόμενο σκοπό, στηριζόμενη σε ατεκμηρίωτα, αόριστα και εσφαλμένα συμπεράσματα.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 του Κ.Φ.Δ., όπως ίσχυε για τα κρινόμενα έτη:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης. Στις περιπτώσεις που για κάποια φορολογία προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων, η έκδοση της πράξης του προηγούμενου εδαφίου μπορεί να γίνει εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της τελευταίας δήλωσης.

2. Η περίοδος που αναφέρεται στην παράγραφο 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις:

α) εάν ο φορολογούμενος υποβάλει αρχική ή τροποποιητική δήλωση εντός του πέμπτου έτους της προθεσμίας παραγραφής, για περίοδο ενός έτους από τη λήξη της πενταετίας,

β) εάν ζητηθούν πληροφορίες από χώρα της αλλοδαπής, για όσο χρονικό διάστημα απαιτηθεί για τη διαβίβαση των εν λόγω πληροφοριών προσαυξημένο κατά ένα έτος από την παραλαβή τους από τη Φορολογική Διοίκηση,

γ) εάν ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή, ένδικο βοήθημα ή μέσο, για περίοδο ενός έτους μετά την έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής ή την έκδοση αμετάκλητης δικαστικής απόφασης και μόνο για το ζήτημα, το οποίο αφορά.»

Επειδή, εν προκειμένω, στο πλαίσιο προγενέστερου ελέγχου, ο οποίος πραγματοποιήθηκε βάσει της υπ' αριθμ./03-02-2020 εντολής ελέγχου για να διαπιστωθεί εάν συντρέχει εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 21 παρ. 4 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (ν. 4172/2013) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 39 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, προσκομίσθηκαν από τον προσφεύγοντα δικαιολογητικά, από τα οποία προέκυψε ότι κάποια ποσά προέρχονταν από τραπεζικό λογαριασμό που διατηρεί στην Τράπεζα στην Κύπρο με αριθμ. Προκειμένου να ελεγχθεί εάν στον ανωτέρω αλλοδαπής της Κύπρου πιστώνονταν χρηματικά ποσά, τα οποία είχαν νομίμως φορολογηθεί ή απαλλαγεί του φόρου με ειδικές διατάξεις, ο έλεγχος απέστειλε εντός του τελευταίου έτους της προβλεπόμενης στο άρθρο 36 παρ. 1 πενταετούς παραγραφής το με αριθμ. πρωτ./23-04-2021 έγγραφο προς τη Δ/νση Διεθνών Οικονομικών Σχέσεων, προκειμένου να του παρασχεθούν οι αιτούμενες πληροφορίες για την κίνηση του ανωτέρου λογαριασμού αλλοδαπής. Σε απάντηση του ανωτέρου εγγράφου η Δ/νση Οικονομικών Σχέσεων απέστειλε το με αριθμ. πρωτ. ΔΟΣ ΕΜΠ /24-09-2021 έγγραφο με συνημμένη την κίνηση του λογαριασμού στην Συνεπώς, με βάση την προαναφερθείσα διάταξη του άρθρου 36 παρ. 2β του Κ.Φ.Δ., η προθεσμία του Δημοσίου για την έκδοση πράξης διορθωτικού προσδιορισμού για το φορολογικό έτος 2015 παρατάθηκε για περίοδο ενός έτους από την παραλαβή των αιτούμενων πληροφοριών από τη χώρα της αλλοδαπής. Δεδομένου ότι η υπ' αριθμ./25-08-2022 προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε στις 25/08/2022, κοινοποιήθηκε την 01/09/2022 και η έκδοσή της στηρίχτηκε αποκλειστικά στις κινήσεις του λογαριασμού της αλλοδαπής, ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί ακύρωσής της λόγω παραγραφής απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή στις διατάξεις του άρθρου 23 του Κ.Φ.Δ. ορίζεται:

«Άρθρο 23 Εξουσίες Φορολογικής Διοίκησης

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 στις διατάξεις του άρθρου 12 του ν. 4172/2013 ορίζεται:

«1. Το ακαθάριστο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις περιλαμβάνει τα πάσης φύσεως εισοδήματα σε χρήμα ή σε είδος που αποκτώνται στο πλαίσιο υφιστάμενης, παρελθούσας ή μελλοντικής εργασιακής σχέσης.

2. Για τους σκοπούς του Κ.Φ.Ε., εργασιακή σχέση υφίσταται όταν ένα φυσικό πρόσωπο παρέχει υπηρεσίες:

α) στο πλαίσιο σύμβασης εργασίας, σύμφωνα με το εργατικό δίκαιο,

β) βάσει σύμβασης, προφορικής ή έγγραφης, με την οποία το φυσικό πρόσωπο αποκτά σχέση εξαρτημένης εργασίας με άλλο πρόσωπο, το οποίο έχει το δικαίωμα να ορίζει και να ελέγχει τον τρόπο, το χρόνο και τον τόπο εκτέλεσης των υπηρεσιών,

γ) οι οποίες ρυθμίζονται από τη νομοθεσία περί μισθολογίου και ειδικών μισθολογίων των υπαλλήλων και λειτουργών του Δημοσίου,

δ) ως διευθυντής ή μέλος του ΔΣ εταιρείας ή κάθε άλλου νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας,

ε) ως δικηγόρος έναντι πάγιας αντιμισθίας για την παροχή νομικών υπηρεσιών

στ) βάσει έγγραφων συμβάσεων παροχής υπηρεσιών ή συμβάσεων έργου, με φυσικά ή νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες τα οποία δεν υπερβαίνουν τα τρία (3) ή, εφόσον υπερβαίνουν τον αριθμό αυτόν, ποσοστό εβδομήντα πέντε τοις εκατό (75%) του ακαθάριστου εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα προέρχεται από ένα (1) από τα φυσικά ή νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες που λαμβάνουν τις εν λόγω υπηρεσίες και εφόσον δεν έχει την εμπορική ιδιότητα, ούτε διατηρεί επαγγελματική εγκατάσταση που είναι διαφορετική από την κατοικία του. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου δεν εφαρμόζεται στην περίπτωση που ο φορολογούμενος αποκτά εισόδημα από μισθωτή εργασία, σύμφωνα με μία από τις περιπτώσεις α' έως ε' του παρόντος άρθρου.

3. Ως ακαθάριστα εισοδήματα από μισθωτή εργασία και συντάξεις θεωρούνται τα εξής:

α) ημερομίσθιο, μισθός, επίδομα αδειάς, επίδομα ασθενείας, επίδομα εορτών, αποζημίωση μη ληφθείσας αδειάς, αμοιβές, προμήθειες, επιμίσθια και φιλοδωρήματα,

β) επιδόματα περιλαμβανομένων του επιδόματος κόστους διαβίωσης, του επιδόματος ενοικίου, της αποζημίωσης εξόδων φιλοξενίας ή ταξιδιού,

γ) αποζημίωση εξόδων στα οποία έχει υποβληθεί ο εργαζόμενος ή συγγενικό πρόσωπο του εργαζομένου,

δ) παροχή οποιασδήποτε μορφής που λαμβάνει ο εργαζόμενος πριν την έναρξη της εργασιακής σχέσης,

ε) αποζημιώσεις για τη λύση ή καταγγελία της εργασιακής σχέσης,

στ) συντάξεις που χορηγούνται από κύριο και επικουρικό φορέα υποχρεωτικής ασφάλισης, καθώς και από επαγγελματικά ταμεία που έχουν συσταθεί με νόμο,

ζ) το ασφάλισμα που καταβάλλεται εφάπαξ ή με τη μορφή περιοδικής παροχής στο πλαίσιο ομαδικών ασφαλιστηρίων συνταξιοδοτικών συμβολαίων,

η) κάθε άλλη παροχή που εισπράττεται έναντι υφιστάμενης, παρελθούσας ή μελλοντικής εργασιακής σχέσης.»

Επειδή, ο προσφεύγων με την ενδικοφανή του προσφυγή, ισχυρίζεται ότι οι αμφισβητούμενες από τον έλεγχο πιστώσεις στον τραπεζικό λογαριασμό που τηρεί στην έχουν διαφορετική αιτία προέλευσης σε σχέση με αυτήν που ο έλεγχος εσφαλμένα τους απέδωσε, δηλαδή ουδόλως αποτελούν εισόδημα από παροχή μισθωτών υπηρεσιών στην ανώνυμη εταιρία, αλλά αντιθέτως αποτελούν πιστώσεις προερχόμενες από μείωση του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρίας, που με τη σειρά της έλαβε χώρα αμέσως κατόπιν της αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου, υπό τη μορφή κεφαλαιοποίησης της διαφοράς υπέρ το άρτιο, η οποία προέκυψε λόγω της αύξησης της ονομαστικής

αξίας της μετοχής κατά την εισαγωγή της εταιρίας στο χρηματιστήριο Αθηνών και η οποία του αποδόθηκε μέσω της μείωσης του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας και την επιστροφή του ποσού μείωσης με τις ελεγχόμενες πιστώσεις. Ειδικότερα, ισχυρίζεται ότι από τις διαδοχικές μειώσεις του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας ετών 2008, 2009 και 2010 δικαιούταν συνολικό ποσό ύψους 1.354.425,40 ευρώ, εκ του οποίου έλαβε κατά τη χρήση 2010 ποσό 578.928,00 ευρώ, και το υπόλοιπο προς απόδοση ποσό ύψους 775.497,40 ευρώ, του επιστράφηκε με τις επίμαχες πιστώσεις στον υπ' αριθμ. λογαριασμό του στην, ποσού 413.960,09 ευρώ στις 29/12/2015 και 646.582,44 ευρώ στις 11/01/2016. Η επιπλέον, δε, διαφορά ύψους 285.045,13 ευρώ (413.960,09 + 646.582,44 - 775.497,40) που του κατατέθηκε στον τραπεζικό του λογαριασμό αφορά επιστροφή χρηματικών ποσών που είχε νωρίτερα δανείσει στην εταιρεία, προς πρόσκαιρη ταμειακή της διευκόλυνση, πρόκειται δηλαδή για ποσά αποδεδειγμένα δανεισμένα από αυτόν στην εταιρεία, που με τις επίμαχες πιστώσεις, επιστρέφουν (έναντι της οφειλής) σε αυτόν και πάλι στα πλαίσια μίας εσωτερικής σχέσης δανεισμού.

Επειδή, σχετικά με τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος περί απόδοσης ποσών λόγω μείωσης του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας, τον οποίο επικαλέστηκε και ενώπιον του ελέγχου, σύμφωνα με την οικεία έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., ο προσφεύγων προσκόμισε στον έλεγχο τρεις δημοσιεύσεις από την εταιρεία, οι οποίες αφορούν αποφάσεις επιστροφής κεφαλαίου της, ως κάτωθι:

- **Στις 24/06/2009 μείωση μετοχικού κεφαλαίου** από την εταιρεία, ποσού **620.850,00** ευρώ με ημερομηνία έναρξης καταβολής της επιστροφής κεφαλαίου την 30/07/2009, η οποία θα πραγματοποιούνταν μέσω της τραπεζής έως την 31^η Δεκεμβρίου 2009. Πέρα της ως άνω ημερομηνίας η επιστροφή κεφαλαίου σε μετρητά θα καταβαλλόταν στους μετόχους από τα γραφεία της εταιρείας.
- **Στις 30/06/2010 μείωση μετοχικού κεφαλαίου** από την εταιρεία, ποσού **869.190,00** ευρώ με καταβολή μετρητών στους μετόχους.
- **Στις 30/06/2011 μείωση μετοχικού κεφαλαίου** από την εταιρεία, ποσού **558.765,00** ευρώ με ημερομηνία έναρξης καταβολής της επιστροφής κεφαλαίου την 14/09/2011, η οποία θα πραγματοποιούνταν μέσω της τραπεζής έως την 31^η Δεκεμβρίου 2011. Πέρα της ως άνω ημερομηνίας η επιστροφή κεφαλαίου σε μετρητά θα καταβαλλόταν από τα γραφεία της εταιρείας.

Περαιτέρω, προσκομίστηκαν στον έλεγχο δύο καταστάσεις αναδρομικών υπολοίπων λογαριασμών επενδυτή από το που αφορούν τον προσφεύγοντα και απεικονίζονται τα υπόλοιπα του χαρτοφυλακίου του στις συγκεκριμένες ημερομηνίες, από τις οποίες προέκυψε ότι ο προσφεύγων κατείχε:

- Την **30/06/2009** 8.122.748 μετοχές της εταιρείας σε σύνολο 12.417.000 μετοχών.
- Την **30/06/2010** 8.270.400 μετοχές της εταιρείας σε σύνολο 12.417.000 μετοχών.
- Την **30/06/2011** 8.208.000 μετοχές της εταιρείας σε σύνολο 12.417.000 μετοχών.

Σύμφωνα με τα ανωτέρω στοιχεία προκύπτει ο κάτωθι πίνακας σχετικά με τα ποσά που ο προσφεύγων

δικαιούταν από την επιστροφή κεφαλαίου της εταιρείας

Ημερομηνία Απόφασης για μείωση κεφαλαίου	Σύνολο μετοχών κατά την ημερομηνία απόφασης της μείωσης	Αριθμό μετοχών που αντιστοιχούν στον προσφεύγοντα	Ποσοστό συμμετοχής στο μετοχικό κεφάλαιο της του προσφεύγοντος	Ποσό μείωσης κεφαλαίου	Ποσό μείωσης που αντιστοιχεί στον προσφεύγοντα
24/06/2009	12.417.000	8.122.748	65,42%	620.850,00	406.137,40
30/06/2010	12.417.000	8.270.400	66,61%	869.190,00	578.928,00
30/06/2011	12.417.000	8.208.000	66,10%	558.765,00	369.360,00
				2.048.805,00	1.354.425,40

Σημειώνεται ότι από την επεξεργασία των τραπεζικών δεδομένων για το χρονικό διάστημα από 01/01/2009 έως 31/12/2012 προέκυψε ότι το ποσό των **578.928,00 ευρώ**, το οποίο αφορά επιστροφή κεφαλαίου που αποφασίστηκε από την Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της εταιρείας που πραγματοποιήθηκε στις 30/06/2010, μεταφέρθηκε από την εταιρία στον υπ' αριθμ. λογαριασμό της τράπεζας με δικαιούχο τον προσφεύγοντα στις **06/10/2010**.

Επιπρόσθετα προσκομίστηκαν από τον προσφεύγοντα καρτέλες αναλυτικών καθολικών των παρακάτω λογαριασμών της εταιρείας

- «.....» για τα έτη 2010,2011,2012,2013,
- «.....» για τα έτη 2010,2011,2012,2013 και 2014,
- «.....» για τα έτη 2015 και 2016,
- «.....» για τα έτη 2015 και 2016,
- «.....» για τα έτη 2010,2011,2013, 2014
- «.....» για τα έτη 2010,2011,2013,2014
- «53.01.00.0005-ΠΙΣΤΩΤΕΣ» για τα έτη 2015 και 2016

Σύμφωνα με τα παραπάνω προσκομισθέντα αναλυτικά καθολικά:

- στο λογαριασμό «.....» εμφανίζεται την 01/01/2015 πιστωτικό υπόλοιπο ύψους 174.627,31 ευρώ,
- στο λογαριασμό «53.01.00.0005-ΠΙΣΤΩΤΕΣ» εμφανίζεται: α) την 01/01/2015 πιστωτικό υπόλοιπο ύψους 486.500,00ευρώ, β) την 29/12/2015 μία χρέωση ποσού 413.960,09 ευρώ με αιτιολογία κίνησης «Αναλήψεις/Καταθέσεις ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ» και γ) την 11/01/2016 μία χρέωση ποσού 632.880,36 ευρώ με αιτιολογία κίνησης «Αναλήψεις/Καταθέσεις ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ

Επειδή, όπως αναφέρεται στη σελίδα 20 της σχετικής έκθεσης ελέγχου, στο πλαίσιο του ελέγχου που διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα βάσει της υπ' αριθμ. /03-02-2020 εντολής, προσκομίστηκε καρτέλα αναλυτικού καθολικού του λογαριασμού «**53.01.00.0005 - ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΜΕΡΙΣΜΑΤΩΝ**» της εταιρείας Από την αντιπαραβολή των δύο εκτυπώσεων του

αναλυτικού καθολικού του ίδιου λογαριασμού «53.01.00.0005» που προσκομίσθηκαν (η μία στον διενεργηθέντα έλεγχο βάσει της υπ' αριθμ./04-10-2021 εντολής και η δεύτερη από τον προηγούμενο διενεργηθέντα έλεγχο βάσει της υπ' αριθμ./03-02-2020 εντολής προέκυψε ότι:

α) ο λογαριασμός 53.01.00.0005 εμφανίζεται με διαφορετική περιγραφή στην κάθε εκτύπωση «ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΜΕΡΙΣΜΑΤΩΝ» στην πρώτη και «ΠΙΣΤΩΤΕΣ» στην δεύτερη,

β) υπάρχει διαφοροποίηση στις αναλυτικές κινήσεις αυτών και συγκεκριμένα:

i) (διαφορετικό υπόλοιπο στις 31/12/2015) στην εκτύπωση του λογαριασμού 53.01.00.0005 με την περιγραφή «ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΜΕΡΙΣΜΑΤΩΝ» για το χρονικό διάστημα από 01/01/2016 έως 31/12/2016 εμφανίζεται ως εκ μεταφοράς (έως 31/12/2015) πιστωτικό υπόλοιπο 0,00 ευρώ, ενώ στην εκτύπωση του λογαριασμού 53.01.00.0005 με την περιγραφή «ΠΙΣΤΩΤΕΣ» για το χρονικό διάστημα από 01/01/2015-31/12/2016 στις 31/12/2015 εμφανίζεται πιστωτικό υπόλοιπο (99.380,36 ευρώ),

ii) (επιπρόσθετες εγγραφές στην δεύτερη προσκομισθείσα καρτέλα) στην εκτύπωση του λογαριασμού 53.01.00.0005 με την περιγραφή «ΠΙΣΤΩΤΕΣ» εμφανίζονται δύο πιστώσεις ποσού 73.069,39 ευρώ στις 07/01/2016 και ποσού 533.500,00 ευρώ στις 08/01/2016 και μία χρέωση ποσού 632.880,36 ευρώ στις 11/01/2016, οι οποίες δεν υπάρχουν στην εκτύπωση του λογαριασμού 53.01.00.0005 με την περιγραφή «ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΜΕΡΙΣΜΑΤΩΝ».

Επειδή ο έλεγχος, με το υπ' αριθμ. πρωτ./19-05-2022 αίτημα για παροχή πληροφοριών-αποστολή στοιχείων άρθρου 15 «πληροφορίες από τρίτους» του Κ.Φ.Δ., ζήτησε από την εταιρία «.....» να του αποστείλει σε **επικυρωμένα αντίγραφα** (με σφραγίδα εταιρίας και υπογραφή νομίμου εκπροσώπου) τα **αναλυτικά καθολικά** των παρακάτω λογαριασμών που τυχόν τήρησε σύμφωνα με τις διατάξεις του Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου (π.δ. 1123/1980) ή των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων και Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς κατά τις χρήσεις 2015 και 2016 (εφόσον σχετίζονται με τον προσφεύγοντα):

- Λογαριασμός 33.03 «Μέτοχοι (ή εταίροι) λογ/σμός καλύψεως κεφαλαίου»
- Λογαριασμός 33.04 «Οφειλόμενο κεφάλαιο»
- Λογαριασμός 33.05 «Δόσεις μετοχικού κεφαλαίου σε καθυστέρηση»
- Λογαριασμός 33.07 «Δοσοληπτικοί λογ/σμοί εταίρων»
- Λογαριασμός 33.09 «Δοσοληπτικοί λογαριασμοί ιδρυτών Α.Ε. και μελών Δ.Σ.»
- Λογαριασμός 33.10 «Δοσοληπτικοί λογ/σμοί γενικών διευθυντών ή διευθυντών Α.Ε.»
- Λογαριασμός 40.02 «Οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο κοινών μετοχών»
- Λογαριασμός 40.03 «Οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο προνομιούχων μετοχών»
- Λογαριασμός 53.14 «Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς εταίρους»
- Λογαριασμός 53.16 «Μέτοχοι - αξία μετοχών τους προς απόδοση λόγω αποσβέσεως ή μειώσεως του κεφαλαίου»

Ωστόσο, μέχρι τη σύνταξη της οικείας έκθεσης, ο έλεγχος δεν έλαβε κάποια απάντηση σχετικά με το ανωτέρω έγγραφο από την

Επειδή δεν προσκομίσθηκε από τον προσφεύγοντα στον έλεγχο, αλλά ούτε και κατά το ενδικοφανές στάδιο, αναλυτική κίνηση του λογαριασμού **53.16 «Μέτοχοι - αξία μετοχών τους προς απόδοση λόγω αποσβέσεως ή μειώσεως του κεφαλαίου»**, καθώς και του λογαριασμού του μετοχικού κεφαλαίου (**40.00 «καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο κοινών μετοχών»** ή **40.01 «καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο προνομιούχων μετοχών»**), από την οποία να προκύπτει το ποσό που οφείλεται στους μετόχους από τις μειώσεις κεφαλαίου της εταιρείας, καθώς και η αποπληρωμή αυτού (ολική ή τμηματική).

Επειδή όσον αφορά τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος περί επιστροφές χρηματικών ποσών που είχαν δοθεί σε προγενέστερο χρόνο προς ταμειακή διευκόλυνση της εταιρείας, αυτός αορίστως προβάλλεται, καθώς ο προσφεύγων στην ενδικοφανή του προσφυγή απλά παραθέτει πίνακες με επιταγές που ισχυρίζεται ότι εξέδωσε και πίνακες με ποσά που ισχυρίζεται ότι του επέστρεψε η εταιρεία ως έναντι, χωρίς να προσκομίζει τις εν λόγω επιταγές και τραπεζικά παραστατικά που να αποδεικνύουν την είσπραξή τους από την εν λόγω εταιρεία και την επιστροφή τους σε αυτόν. Σε κάθε περίπτωση δε, ο εν λόγω ισχυρισμός δεν αποδεικνύεται με βάση τα επίσημα βιβλία και στοιχεία της εταιρείας

Επειδή στο **άρθρο 65 του ΚΦΔ** σχετικά με το βάρος της απόδειξης 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, εν προκειμένω, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ο προσφεύγων δεν προσκομίζει στοιχεία ικανά να μεταβάλλουν το πόρισμα του ελέγχου, τα οποία να αποδεικνύουν ότι οι επίμαχες πιστώσεις-μεταφορές χρημάτων στον υπ' αριθμ. λογαριασμό του στην στην Κύπρο αφορούν αφενός επιστροφή κεφαλαίου της εταιρείας λόγω μείωσης αυτού σε προγενέστερα έτη και αφετέρου επιστροφή ταμειακών διευκολύνσεων που παρείχε στην εν λόγω εταιρεία, αντιθέτως προσκομίζει αποσπασματικά στοιχεία, τα οποία δεν επιβεβαιώνονται από τα επίσημα λογιστικά αρχεία της εταιρείας, και συνεπώς σε καμία περίπτωση δεν αποδεικνύουν τους ισχυρισμούς του.

Επειδή η από 25/08/2022 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος ν. 4172/2013 του Κ.Ε.Φ.Ο.Μ.Ε.Π., με βάση την οποία εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις, περιλαμβάνουν εμπειριστρωμένα και αιτιολογημένα τα πραγματικά γεγονότα, τα στοιχεία και τις ισχύουσες διατάξεις, τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Συνεπώς η αιτιολογία κάθε πράξης είναι τεκμηριωμένη επαρκώς και σαφέστατη από μέρους της φορολογικής αρχής και δε συντρέχει καμία υποψία πλημμελούς τεκμηρίωσης.

Επειδή η δημόσια διοίκηση και κατ' επέκταση οι φορολογικές αρχές δεσμεύονται 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 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 η φορολογική αρχή, δε διαθέτει διακριτική ευχέρεια να προσδιορίζει το ύψος των προστίμων ή των καταλογισθέντων φόρων, αναλόγως των ειδικότερων συνθηκών της παραβάσεως ή αναλόγως της παρούσας οικονομικής συγκυρίας. Άλλωστε, δεν εναπόκειται στη διακριτική ευχέρεια αλλά αποτελεί δέσμια ενέργεια, υπό την έννοια ότι η φορολογική αρχή, εφόσον διαπιστώσει η διάπραξη της παράβασης και την συνδρομή των τασσόμενων υπό του νόμου προϋποθέσεων, είναι υποχρεωμένη να προβεί στον καταλογισμό των φόρων που προκύπτουν σε κάθε ελεγχόμενη φορολογία.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, ο έλεγχος της συνταγματικότητας των διατάξεων του ν.4172/2013, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος, ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 25/08/2022 οικεία έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος ν. 4172/2013 του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 30/09/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, και την επικύρωση των υπ' αριθμ. /25-08-2022 και /25-08-2022 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικού έτους 2015 και 2016 αντίστοιχα.

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

A) Φορολογικό έτος 2015

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2015					
		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
		(1)		(2)	(2)-(1)
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	Ατομικό	1.282.345,22	1.282.349,50	1.282.349,50	4,28
	της συζύγου	2.504,87	2.500,59	2.500,59	-4,28
ΦΟΡΟΣ	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	418.824,08	522.353,20	522.353,20	103.529,12
Προκαταβολή φόρου		314.112,62	314.112,62	314.112,62	
Φόρος που παρακρατήθηκε					

Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.		25.882,28	25.882,28	25.882,28
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	3.463,73	28.856,76	28.856,76	25.393,03
Τέλος επιτηδεύματος	650,00	650,00	650,00	
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης	5.761,60	5.761,60	5.761,60	
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή				
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	742.812,03	897.616,46	897.616,46	154.804,43

Β) Φορολογικό έτος 2016

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2016					
		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
		(1)		(2)	(2)-(1)
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	Ατομικό	1.570.442,36	1.570.442,36	1.570.442,36	
	της συζύγου	11.185,79	11.185,79	11.185,79	
ΦΟΡΟΣ	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	558.339,47	560.439,47	560.439,47	2.100,00
Προκαταβολή φόρου		541.592,16	541.592,16	541.592,16	
Φόρος που παρακρατήθηκε					
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.					
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης		66.277,87	130.936,12	130.936,12	64.658,25
Τέλος επιτηδεύματος		650,00	650,00	650,00	
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης		5.761,60	5.761,60	5.761,60	
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή					
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ		1.172.621,10	1.239.379,35	1.239.379,35	66.758,25

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**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.