



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 9/2/2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: **391**

**ΤΜΗΜΑ** : Α5 Επανεξέτασης  
**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19  
**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα  
**Τηλέφωνο** : 2131604576  
**E-mail** : [ded.ath@aade.gr](mailto:ded.ath@aade.gr), [a.tsironi@aade.gr](mailto:a.tsironi@aade.gr)

## ΑΠΟΦΑΣΗ

### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

- Τις διατάξεις:
  - του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,
  - 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,
  - της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/ 27-04-2017).
- Την ΠΟΛ.1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
- Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
- Την από 12-10-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... (.....) ενδικοφανή προσφυγή των: Α) ..... του ..... με ΑΦΜ ..... και Β) ..... του ..... με ΑΦΜ ....., κατοίκων ΠΑΤΡΩΝ, οδός ....., κατά των κάτωθι πράξεων:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία έκδοσης πράξης	Ημερομηνία επίδοσης πράξης	Είδος φόρου	Φορ. έτος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1	.....	25-7-2022	12-9-2022	Εισόδημα	2015	31.842,39€
2	.....	25-7-2022	12-9-2022	Εισόδημα	2016	49.752,94€
3	.....	25-7-2022	12-9-2022	Εισόδημα	2017	50.652,80€

της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις στην ανωτέρω παράγραφο 4 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικών ετών 2015, 2016 και 2017, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ, των οποίων ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση καθώς και τις από 25-7-2022 εκθέσεις μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 12-10-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... (.....) ενδικοφανούς προσφυγής των: Α) ..... του ..... με ΑΦΜ ..... και Β) ..... του ..... με ΑΦΜ ..... και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθ. .... / 25-7-2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, προσδιορίστηκε στους προσφεύγοντες διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 19.480,64€, πλέον προστίμου φόρου του άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ., ποσού 9.740,32€, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, ποσού 2.621,43€.

Με την με αριθ. .... / 25-7-2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, προσδιορίστηκε στους προσφεύγοντες διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 29.236,64€, πλέον προστίμου φόρου του άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ., ποσού 14.618,32€, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 4.597,98€, πλέον τέλους επιτηδεύματος, ποσού 1.300,00€.

Με την με αριθ. .... / 25-7-2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, προσδιορίστηκε στους προσφεύγοντες διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 30.688,03€, πλέον προστίμου φόρου του άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ., ποσού 15.344,02€, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 4.620,75€.

## ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Αρχικά η απία ελέγχου του προσφεύγοντος ήταν η με αριθ. .... / 8-10-2018 εντολή μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, προκειμένου να διαπιστωθεί η ορθή τήρηση των φορολογικών υποχρεώσεων, αναφορικά με την φορολογία εισοδήματος, φορολογικών ετών 2015, 2016 και 2017, αντίστοιχα. Κατά την διενέργεια του ελέγχου στις καταχωρημένες δαπάνες στα τηρούμενα βιβλία εσόδων-εξόδων του προσφεύγοντος ιατρού (.....) προσδιορίστηκαν δαπάνες, οι οποίες δεν ήτο δυνατό να εκπεστούν από τα ακαθάριστα έσοδα της επαγγελματικής του δραστηριότητας. Επιπλέον, ο έλεγχος διαπίστωσε διαφορές, ως προς τον υπολογισμό των αντικειμενικών δαπανών διαβίωσης και απόκτησης περιουσιακών στοιχείων. Συνεπεία των ανωτέρω, είχαν εκδοθεί οι κάτωθι προβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία έκδοσης πράξης	Είδος φόρου	Φορ. έτος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1	.....	6-8-2021	Εισόδημα	2015	21.336,04€
2	.....	6-8-2021	Εισόδημα	2016	21.036,66€
3	.....	6-8-2021	Εισόδημα	2017	22.505,30€

καθώς και η από 6-8-2021 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ.

Αντίστοιχα, αιτία ελέγχου της προσφεύγουσας ήταν η με αριθ. .... / 8-10-2018 εντολή μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, προκειμένου να διαπιστωθεί η ορθή τήρηση των φορολογικών υποχρεώσεων, αναφορικά με την φορολογία εισοδήματος, φορολογικών ετών 2015, 2016 και 2017, αντίστοιχα. Κατά την διενέργεια του ελέγχου στις καταχωρημένες δαπάνες στα τηρούμενα βιβλία εσόδων-εξόδων της προσφεύγουσας ιατρού (.....) προσδιορίστηκαν για το φορολογικό έτος 2016 δαπάνες, οι οποίες δεν ήταν δυνατό να εκπεστούν από τα ακαθάριστα έσοδα της επαγγελματικής της δραστηριότητας. Επιπλέον, ο έλεγχος διαπίστωσε διαφορές, ως προς τον υπολογισμό των αντικειμενικών δαπανών διαβίωσης και απόκτησης περιουσιακών στοιχείων. Συνεπεία των ανωτέρω, είχαν εκδοθεί, οι κάτωθι προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕΦΠ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ καθώς και η από 6-8-2021 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, ήτοι:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία έκδοσης πράξης	Είδος φόρου	Φορ. έτος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1	.....	6-8-2021	Εισόδημα	2015	11.709,28€
2	.....	6-8-2021	Εισόδημα	2016	28.566,29€
3	.....	6-8-2021	Εισόδημα	2017	28.147,50€

Κατά των ως άνω αρχικών πράξεων οι προσφεύγοντες άσκησαν τις με αριθ. πρωτ. .... & ..... / 30-9-2021 ενδικοφανείς προσφυγές, αντίστοιχα, ενώπιον της Υπηρεσίας μας, οι οποίες έγιναν δεκτές, σύμφωνα με τις με αριθ. .... & ..... / 28-1-2022 Αποφάσεις του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας, για λόγους τυπικής πλημμέλειας.

Εν συνεχεία, η Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ, σε συμμόρφωση με τις ανωτέρω Αποφάσεις του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας, προέβη στην έκδοση των με αριθ. .... & ..... / 2-3-2022 εντολών μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος για τον κάθε προσφεύγοντα ξεχωριστά, προκειμένου να διενεργηθεί επανάληψη της διαδικασίας έκδοσης μίας ενιαίας πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος. Συνεπεία των ανωτέρω εντολών ελέγχου εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Υπηρεσίας μας πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικών ετών 2015, 2016 και 2017, αντίστοιχα, καθώς και οι από 25-7-2022 οικείες εκθέσεις ελέγχου.

Οι προσφεύγοντες με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτούνται την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση, των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1) Παράνομος και εσφαλμένος υπολογισμός του μη αναλωθέντος κεφαλαίου προηγούμενων ετών διά της αμφισβητήσεως και της μεταβολής από τη Φορολογική Αρχή των δεδομένων των υποβληθεισών δηλώσεων φόρου εισοδήματος και των αντιστοίχων εκκαθαριστικών σημειωμάτων ετών, ως προς τα οποία αφενός το δικαίωμα του Δημοσίου έχει υποπέσει σε παραγραφή και αφετέρου εκτείνονται πέραν της ελεγχόμενης περιόδου, που οριοθετείται στις οικείες εκδοθείσες εντολές ελέγχου.

2) Εσφαλμένη εκτίμηση των πραγματικών περιστατικών της υπό κρίση υποθέσεως και παράνομη, εσφαλμένη και αναιτιολόγητη εφαρμογή της μεθόδου των αντικειμενικών δαπανών.

3) Αμφισβήτηση των τεκμηρίων διαβίωσης, που υπολόγισε ο έλεγχος, καθώς τόσο ο προσφεύγων όσο και η προσφεύγουσα σύζυγός του, κατά τα κρινόμενα φορολογικά έτη, αντιμετώπισαν προβλήματα υγείας, που έχρηζαν νοσηλείας, προσκομίζοντας προς επίρρωση τούτου σχετικές ιατρικές βεβαιώσεις.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 «Εναλλακτικός τρόπος υπολογισμού της ελάχιστης φορολογίας» του ν.4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167) ορίζεται ότι: «1. Ο φορολογούμενος που υπόκειται σε φόρο εισοδήματος φυσικών προσώπων υποβάλλεται σε εναλλακτική ελάχιστη φορολογία όταν το τεκμαρτό εισόδημα του είναι υψηλότερο από το συνολικό εισόδημα του. Σε αυτή την περίπτωση στο φορολογητέο εισόδημα προστίθεται η διαφορά μεταξύ του τεκμαρτού και πραγματικού εισοδήματος και αυτή φορολογείται, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 34.

2. Το τεκμαρτό εισόδημα υπολογίζεται με βάση τις δαπάνες διαβίωσης του φορολογούμενου και των εξαρτώμενων μελών του, σύμφωνα με τα άρθρα 31 έως και 34.

3. Το συνολικό εισόδημα προσδιορίζεται ως το συνολικό ποσό του φορολογητέου εισοδήματος κατά την έννοια του άρθρου 7 που αποκτά ο φορολογούμενος και τα εξαρτώμενα μέλη του από τις τέσσερις κατηγορίες ακαθάριστων εσόδων που αναγνωρίζονται στο άρθρο 7 του Κ.Φ.Ε..

4. ...».

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 «Αντικειμενικές δαπάνες και υπηρεσίες» του ν.4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167) ορίζεται ότι: «1. Για τον προσδιορισμό του τεκμαρτού εισοδήματος του φορολογουμένου, της συζύγου του και των εξαρτώμενων μελών του λαμβάνονται υπόψη τα ακόλουθα:

α) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη, με βάση τα τετραγωνικά μέτρα της ιδιοκατοικούμενης ή μισθωμένης ή της δωρεάν παραχωρούμενης κύριας κατοικίας [...]

β) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη, που εκτιμάται με βάση τα τετραγωνικά μέτρα μίας ή περισσότερων ιδιοκατοικούμενων ή μισθωμένων δευτερευουσών κατοικιών, καθώς και των βοηθητικών χώρων αυτών, ορίζεται στο ένα δεύτερο (1/2) της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης όπως αυτή ορίζεται στην περίπτωση α`.

γ) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης [...]

...

στ) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη με βάση σκάφη αναψυχής ιδιωτικής χρήσης, κυριότητας ή κατοχής του φορολογουμένου, της συζύγου του ή των προσώπων που τους βαρύνουν [...]

...

2. Το ετήσιο συνολικό ποσό της αντικειμενικής δαπάνης, που προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου, μπορεί να αμφισβητηθεί από τον φορολογούμενο όταν αυτό είναι μεγαλύτερο από την πραγματική δαπάνη του φορολογουμένου και των εξαρτώμενων μελών που τον βαρύνουν, εφόσον αυτό αποδεικνύεται από τον υπόχρεο με βάση πραγματικά περιστατικά ή στοιχεία. Τέτοια περιστατικά συντρέχουν ιδίως στο πρόσωπο των υπόχρεων, οι οποίοι:

...

γ) νοσηλεύονται σε νοσοκομείο ή κλινική,».

**Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 «Δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων» του ν.4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167) ορίζεται ότι: «Ως ετήσια δαπάνη του φορολογουμένου, της συζύγου του και των εξαρτώμενων μελών του λογίζονται και τα χρηματικά ποσά που πραγματικά καταβάλλονται για:**

...

**στ) Απόσβεση δανείων ή πιστώσεων οποιασδήποτε μορφής. Στο ποσό της δαπάνης αυτής περιλαμβάνεται και το ποσό των οικείων τόκων, στους οποίους περιλαμβάνονται και οι τυχόν τόκοι υπερημερίας.».**

**Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34 «Διαφορά εισοδήματος και υπολογισμός του φόρου αυτής» του ν.4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167) ορίζεται ότι: «1. Η διαφορά που προκύπτει μεταξύ του τεκμαρτού και του συνολικού εισοδήματος κατά την παράγραφο 1 του άρθρου 30, η οποία προστίθεται στο φορολογητέο εισόδημα, προσδιορίζεται από τη Φορολογική Διοίκηση κατά το ίδιο φορολογικό έτος σύμφωνα με τα οριζόμενα στις επόμενες παραγράφους και φορολογείται:**

**α) ... ή**

**β) σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 29, εφόσον ο φορολογούμενος έχει εισόδημα μόνο από επιχειρηματική δραστηριότητα ή εφόσον το μεγαλύτερο μέρος των εισοδημάτων του δεν προκύπτει από μισθωτή εργασία και συντάξεις.**

...

**2. Η Φορολογική Διοίκηση κατά τον προσδιορισμό της διαφοράς της προηγούμενης παραγράφου υποχρεούται να λάβει υπόψη τα αναγραφόμενα στη δήλωση χρηματικά ποσά, τα οποία αποδεικνύονται από νόμιμα παραστατικά στοιχεία. Ο φορολογούμενος φέρει το βάρος της απόδειξης για τα ποσά που ιδίως είναι:**

...

**γ) Χρηματικά ποσά που προέρχονται από τη διάθεση περιουσιακών στοιχείων.**

...

**ζ) Ανάλωση κεφαλαίου που αποδεδειγμένα έχει φορολογηθεί κατά τα προηγούμενα έτη ή νόμιμα έχει απαλλαγεί από το φόρο.**

**Για τον προσδιορισμό του κεφαλαίου αυτού ανά έτος, από τα πραγματικά εισοδήματα που έχουν φορολογηθεί ή νόμιμα απαλλαγεί από το φόρο, τα οποία προκύπτουν από συμψηφισμό των θετικών και αρνητικών στοιχείων αυτών, από τα χρηματικά ποσά που ορίζονται στις περιπτώσεις β', γ', δ', ε' και στ' της παραγράφου αυτής και από οποιοδήποτε άλλο ποσό το οποίο αποδεδειγμένα έχει εισπραχθεί, εκπίπτουν οι δαπάνες που προσδιορίζονται στα άρθρα 31 και 32, ανεξάρτητα αν απαλλάσσονται της εφαρμογής των άρθρων αυτών. Αν δεν υπάρχουν δαπάνες με βάση το άρθρο 31 ή αν το ποσό τους είναι μικρότερο από τις τρεις χιλιάδες (3.000) ευρώ προκειμένου για άγαμο και πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ προκειμένου για συζύγους, το ποσό που πρέπει να εκπέσει προσδιορίζεται με βάση την κοινωνική, οικονομική και οικογενειακή κατάσταση των φορολογουμένων και τις αποδεδειγμένες δαπάνες διαβίωσης τους και σε καμιά περίπτωση δεν μπορεί να είναι κατώτερο των τριών χιλιάδων (3.000) και πέντε χιλιάδων (5.000) ευρώ, αντίστοιχα.».**

**Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1076/26-3-2015 «Οδηγίες για την ορθή εφαρμογή του εναλλακτικού τρόπου υπολογισμού της ελάχιστης φορολογίας εισοδήματος (άρθρα 30-34 Ν.4172/13)» αναφέρεται ότι: «Με τις διατάξεις των άρθρων 30 - 34 του ν.4172/2013 θεσπίζεται εναλλακτικός τρόπος υπολογισμού της ελάχιστης φορολογίας όταν το τεκμαρτό εισόδημα του φυσικού προσώπου είναι υψηλότερο από το συνολικό εισόδημά του. Το τεκμαρτό εισόδημα υπολογίζεται με βάση τις αντικειμενικές δαπάνες διαβίωσης και τις δαπάνες**

απόκτησης περιουσιακών στοιχείων του φορολογούμενου και των εξαρτώμενων μελών του, σύμφωνα με τα άρθρα 31 και 32. Με το άρθρο 33 ορίζονται οι περιπτώσεις στις οποίες δεν εφαρμόζεται η ετήσια αντικειμενική δαπάνη και η δαπάνη απόκτησης περιουσιακών στοιχείων. Εάν το συνολικό δηλωθέν εισόδημα, το οποίο προσδιορίζεται από τις τέσσερις κατηγορίες (πηγές) ακαθάριστων εισοδημάτων του άρθρου 7 του ΚΦΕ, είναι μικρότερο του τεκμαρτού εισοδήματος (αντικειμενικές δαπάνες και δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων), τότε η διαφορά που θα προκύψει θα φορολογηθεί εκτός και αν καλυφθεί ή περιορισθεί σύμφωνα με τις διατάξεις που ορίζονται στο άρθρο 34.

[...]

#### Άρθρο 34

Διαφορά εισοδήματος και υπολογισμός του φόρου αυτής

Προσαύξηση φορολογητέου εισοδήματος με τη διαφορά λόγω αντικειμενικών δαπανών διαβίωσης και δαπανών απόκτησης

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 34 η διαφορά μεταξύ του συνολικού εισοδήματος που δηλώθηκε από το φορολογούμενο, τη σύζυγο του και τα εξαρτώμενα μέλη και του τεκμαρτού εισοδήματος των άρθρων 31 και 32, όπως η διαφορά αυτή αναμορφώνεται ύστερα από την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 2 αυτού του άρθρου, φορολογείται κατά περίπτωση με

α) ...

β) τη φορολογική κλίμακα παρ. 1 άρθρου 29 του Κ.Φ.Ε. εφόσον ο φορολογούμενος έχει εισόδημα μόνο από επιχειρηματική δραστηριότητα ή εφόσον το μεγαλύτερο μέρος των εισοδημάτων του δεν προκύπτει από μισθωτή εργασία και συντάξεις.

...

Μείωση της διαφοράς

...

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 34 η Φορολογική Διοίκηση κατά τον προσδιορισμό της διαφοράς, που προκύπτει με βάση τις διατάξεις της παραγράφου 1 του ίδιου άρθρου, υποχρεούται να λάβει υπόψη της τα αναγραφόμενα στη δήλωση χρηματικά ποσά που εισπράχθηκαν και τα οποία αποδεικνύονται με νόμιμα παραστατικά στοιχεία. Αν τα ποσά αυτά έχουν απλώς πιστωθεί, χωρίς να έχουν εισπραχθεί δεν μπορούν να ληφθούν υπόψη κατά την εφαρμογή, αυτής της περίπτωσης, καθόσον δεν είναι δυνατόν, να χρησιμοποιηθούν εφόσον δεν εισπράχθηκαν.

Ο φορολογούμενος φέρει το βάρος της απόδειξης της συνδρομής των προϋποθέσεων για τα ποσά αυτά που περιορίζουν τη διαφορά μεταξύ συνολικού εισοδήματος και τεκμαρτού εισοδήματος.

Στο νόμο αναφέρονται ενδεικτικά ορισμένες κατηγορίες εισοδημάτων ή εσόδων που περιορίζουν την πιο πάνω διαφορά. Τονίζεται ότι και οποιοδήποτε άλλο έσοδο που δεν αναφέρεται ρητά στο νόμο (π.χ. κέρδη από λαχεία) λαμβάνεται υπόψη, εφόσον αποδεικνύεται η είσπραξη του, η φορολόγηση του ή η απαλλαγή του από τη φορολογία.

Τα ποσά που ιδίως λαμβάνονται υπόψη για την κάλυψη ή τον περιορισμό της υπόψη διαφοράς είναι τα εξής:

...

γ) Χρηματικά ποσά που προέρχονται από την διάθεση περιουσιακών στοιχείων. Σε κάθε περίπτωση θα πρέπει ο φορολογούμενος που επικαλείται τίμημα από διάθεση περιουσιακού

στοιχείου να αποδεικνύει με επίσημα στοιχεία ότι αυτός είναι ο κύριος του περιουσιακού στοιχείου, καθώς και το τίμημα της πώλησης του στοιχείου αυτού.

...

ζ) Ανάλωση κεφαλαίου που αποδεδειγμένα έχει φορολογηθεί κατά τα προηγούμενα έτη ή νόμιμα είχε απαλλαγεί από το φόρο.

...

Διευκρινίζεται ότι τα έτη για τα οποία γίνεται επίκληση με σκοπό την ανάλωση θα πρέπει να είναι συνεχόμενα και να φθάνουν μέχρι το προηγούμενο του κρινόμενου έτους. Το **θετικό αλγεβρικό άθροισμα** των ετών αυτών θα αποτελέσει το συνολικό κεφάλαιο που σχηματίστηκε αυτά τα έτη. Αν σε κάποιο έτος ο προσδιορισμός του εισοδήματος πραγματοποιηθεί με βάση την τεκμαρτή δαπάνη τότε θεωρείται ότι δεν απομένει κεφάλαιο προς επίκληση για το έτος αυτό (**θεωρείται μηδενικό**) και δεν επηρεάζει αρνητικά τα θετικά υπόλοιπα των προηγούμενων ετών. Αν όμως σε κάποιο έτος προκύψει αρνητικό υπόλοιπο και υπάρχει απαλλαγή από τις αντικειμενικές δαπάνες των άρθρων 31 και 32 του Κ.Φ.Ε. τότε το έτος αυτό επηρεάζει αρνητικά τα θετικά υπόλοιπα των προηγούμενων ετών.

Στην περίπτωση που δεν υπάρχουν δαπάνες του άρθρου 31 ή αυτές που υπάρχουν είναι μικρότερες των τριών χιλιάδων ευρώ (3.000), προκειμένου για άγαμο, διαζευγμένο ή χήρο και των πέντε χιλιάδων ευρώ (5.000), προκειμένου για συζύγους, κατά τον προσδιορισμό κεφαλαίου προηγούμενων ετών θα αφαιρούνται ποσά που θα προσδιορίζονται με βάση την κοινωνική, οικονομική και οικογενειακή κατάσταση των φορολογουμένων και τις αποδεδειγμένες δαπάνες διαβίωσης. Τα ποσά αυτά σε καμία περίπτωση δεν μπορεί να είναι κατώτερα των τριών χιλιάδων (3.000) και πέντε χιλιάδων ευρώ (5.000) αντίστοιχα.

Περαιτέρω, με τις ισχύουσες διατάξεις δεν προβλέπεται χρονικός περιορισμός για την κάλυψη των δαπανών με ανάλωση κεφαλαίου, συνεπώς για την κάλυψη της διαφοράς μπορεί να γίνει επίκληση ανάλωσης κεφαλαίου οσωνδήποτε προηγούμενων ετών. Τα εκκαθαριστικά σημειώματα για φορολογικά έτη για τα οποία έχει συμπληρωθεί ο χρόνος παραγραφής αποτελούν πλήρη απόδειξη για τα αναγραφόμενα σε αυτά ποσά χωρίς να απαιτείται η προσκόμιση λοιπών δικαιολογητικών. Τα δεδομένα φορολογικών δηλώσεων που δεν αναγράφονται στο εκκαθαριστικό λαμβάνονται υπ' όψη μόνο μετά από διασταύρωση.

Επίσης, στην περίπτωση που φορολογούμενος επικαλείται κεφάλαια προηγούμενων φορολογικών ετών με σκοπό την ανάλωση και τελικά δεν χρησιμοποιηθούν ή χρησιμοποιηθεί ένα μέρος αυτών, θεωρούνται αδιάθετα και μπορούν να χρησιμοποιηθούν μελλοντικά ως κεφάλαια για κάλυψη προστιθέμενης διαφοράς τεκμηρίου.

**Μείωση των ποσών κεφαλαίου με δαπάνες απόκτησής τους.**

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 34 κάθε ποσό που καταβλήθηκε για την απόκτηση των εσόδων που αναφέρονται στις περιπτώσεις της ίδιας παραγράφου τα μειώνει και το υπόλοιπο που προκύπτει είναι αυτό που περιορίζει ή καλύπτει τη συνολική ετήσια δαπάνη. Για παράδειγμα, το έσοδο από την πώληση αυτοκινήτου θα πρέπει να είναι μειωμένο με το κόστος αγοράς του αν είχε αγοραστεί ή με το φόρο δωρεάς αν είχε αποκτηθεί από δωρεά ή το φόρο κληρονομιάς αν είχε αποκτηθεί με κληρονομιά. Θεμελιώδης αρχή για την κάλυψη ή τον περιορισμό δαπάνης με χρηματικά ποσά που προέρχονται από τη διάθεση περιουσιακών στοιχείων είναι να μη γίνεται ξανά επίκληση κάποιου ποσού.

Εξαιρούνται οι περιπτώσεις κατά τις οποίες το κόστος απόκτησης των εσόδων αυτών είχε ληφθεί υπόψη ως τεκμήριο κατά τον προσδιορισμό του εισοδήματος του έτους που καταβλήθηκε και ο φορολογούμενος επικαλείται ανάλωση κεφαλαίου του έτους αυτού. Για παράδειγμα, αν ένας φορολογούμενος πουλάει τη χρήση 2014 ένα αυτοκίνητο το οποίο απέκτησε τη χρήση 2010 και επικαλείται το έσοδο από την πώληση του αυτοκινήτου αυτού, για την κάλυψη ή τον περιορισμό της συνολικής ετήσιας δαπάνης, θα πρέπει από το έσοδο της πώλησης να αφαιρέσει το κόστος αγοράς του, εκτός αν ο φορολογούμενος επικαλείται εκτός από το έσοδο της πώλησης το 2014 και ανάλωση κεφαλαίου προηγούμενων ετών στα οποία συμπεριλαμβάνεται και το έτος αγοράς 2010.

Περαιτέρω επισημαίνεται ότι στην περίπτωση πώλησης περιουσιακών στοιχείων τα οποία έχουν περιέλθει στο φορολογούμενο από χαριστική αιτία ή κληρονομιά λαμβάνεται υπόψη ολόκληρο το τίμημα της πώλησης, αφαιρουμένου του τυχόν επιβληθέντος φόρου (π.χ. αν πρόκειται για δωρεά του φόρου δωρεάς κ.λπ.).».

Επειδή, σύμφωνα με τις διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές παρατίθενται αναλυτικά στις από 25-7-2022 οικείες εκθέσεις μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ, τα πορίσματα των οποίων βασίστηκαν στις από 6-8-2021 αρχικές εκθέσεις μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, κατά τον έλεγχο στον κοινό προσκομισθέντα πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών των προσφευγόντων, αρχικά για τα οικονομικά έτη 2000 έως 2018 και στη συνέχεια για τα οικονομικά έτη 2009 έως 2018, διαπιστώθηκε ότι το τελικό αλγεβρικό άθροισμα όλων των χρήσεων ήταν αρνητικό και ως εκ τούτου, οι προσφεύγοντες δεν δύνανται να επικαλεστούν ανάλωση κεφαλαίου προηγούμενων ετών, αφού βάσει των σχετικών διατάξεων, έχουν αναλώσει όλα τα φορολογηθέντα κεφάλαια του παρελθόντος. Συγκεκριμένα, στον κοινό προσκομισθέντα πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου οικονομικών ετών 2009 έως 2018 (χρήσεων 2008 έως 2017), που υπέβαλαν οι προσφεύγοντες ενώπιον της αρμόδιας φορολογικής αρχής, διαπιστώθηκε ότι:

- Το οικ. έτος 2009 (χρήση 2008) στον πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου του προσφεύγοντος περιλαμβάνεται ποσό 20.000,00€ από πώληση περιουσιακού στοιχείου. Η ανωτέρω πώληση δηλώνεται στον κωδ.781 (χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, εισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων αλλοδαπής, δάνεια, δωρεές κτλ) του πίνακα 6 (πρόσθετα πληροφοριακά στοιχεία - ποσά που μειώνουν την ετήσια δαπάνη) της με αριθ. ....../2009 δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2009 (χρήσης 2008). Από περαιτέρω έλεγχο διαπιστώθηκε ότι το ανωτέρω ποσό αφορά πώληση σκάφους με όνομα ..... 324 μήκους 6,5μ και έτος πρώτης νηολόγησης το 2006, το οποίο ο προσφεύγων αγόρασε έναντι τιμήματος, ποσού 23.161,00€ κατά το οικονομικό έτος 2007 (χρήση 2006), το οποίο δηλώθηκε στον κωδ.721 «2. Από τη δαπάνη που καταβάλατε: ... β) Για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση πλοίων αναψυχής κτλ. σκαφών αναψυχής και αεροσκαφών» της με αριθ. ....../2007 δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2007 (χρήσης 2006). Κατόπιν επικοινωνίας με το Λιμενικό ..... και το ....., διαπιστώθηκε ότι το ανωτέρω σκάφος ο προσφεύγων το πώλησε στις 7/10/2008 στον ..... του ..... με ΑΦΜ .....

- Το οικονομικό έτος 2011 (χρήση 2010) στον πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου περιλαμβάνεται ποσό 1.000,00€ από πώληση περιουσιακού στοιχείου. Η ανωτέρω πώληση δηλώνεται από τους προσφεύγοντες στους κωδικούς 781-782 (χρηματικά ποσά που προέρχονται από



διάθεση περιουσιακών στοιχείων, εισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων αλλοδαπής, δάνεια, δωρεές κτλ) του πίνακα 6 (πρόσθετα πληροφοριακά στοιχεία - ποσά που μειώνουν την ετήσια δαπάνη) της με αριθ. ....../2011 δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2011 (χρήσης 2010). Από περαιτέρω έλεγχο διαπιστώθηκε ότι το ανωτέρω ποσό αφορά πώληση αυτοκινήτου με αρ.κυκλ....., μάρκας ..... , το οποίο οι προσφεύγοντες αγόρασαν το έτος 2007 έναντι τιμήματος, ποσού 36.200,00€ με ποσοστό συνιδιοκτησίας 50% έκαστος. Το εν λόγω ποσό αγοράς δηλώθηκε στον κωδικό 719 «2. Από τη δαπάνη που καταβάλατε: α) Για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτοκινήτων, δίτροχων κτλ. οχημάτων» της με αριθ. ....../2008 δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2008 (χρήσης 2007)». Το εν λόγω αυτοκίνητο μεταβίβασαν στις 08/04/2010 στην κόρη τους ..... με ΑΦΜ ..... έναντι συνολικής αξίας 2.000,00€.

**Επειδή**, όσον αφορά τον προσφεύγοντα, ο έλεγχος δεν έλαβε υπόψη το ποσό των 21.000,00€, που αφορά την πώληση σκάφους και αυτοκινήτου, αντίστοιχα.

**Επειδή**, όσον αφορά την προσφεύγουσα, ο έλεγχος δεν έλαβε υπόψη το ποσό των 1.000,00€, που αφορά την πώληση αυτοκινήτου.

**Επειδή**, ο έλεγχος διαπίστωσε ότι οι προσφεύγοντες υπέβαλαν ανακριβείς δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τα οικ. έτη 2011, 2012, 2013 και 2014 (χρήσεις 2010, 2011, 2012 και 2013) και τα φορ. έτη 2015, 2016 και 2017. Ως εκ τούτου, στον προσκομισθέντα πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών διαπιστώθηκαν διαφορές αναφορικά με τις δαπάνες του άρθρου 16 του ν.2238/1994 και του άρθρου 31 του ν.4172/2013, αντίστοιχα. Συγκεκριμένα διαπιστώθηκε ότι μέχρι και το οικ. έτος 2010 (χρήση 2009) στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος ως κύρια κατοικία διαμονής των προσφευγόντων δηλώνεται το ακίνητο επί της οδού ..... αρ....., ..... Πατρών με αριθ. παροχής ..... ενώ από το οικ. έτος 2011 (χρήση 2010) και εφεξής το εν λόγω ακίνητο δηλώνεται ως δευτερεύουσα κατοικία, ενώ ως κύρια κατοικία διαμονής δηλώνεται το ακίνητο επί της οδού ..... , ..... , Πάτρα (διαμέρισμα 2<sup>ου</sup> ορόφου, έκτασης 34τμ και αριθ. παροχής .....).

**Επειδή**, ο έλεγχος βάσει των με αριθ. πρωτ. ....../2021 και ....../ 17-6-2021 εγγράφων της ΔΕΔΔΗΕ Περιφέρειας ..... - ..... (περιοχής Πάτρας), τα οποία αφορούν την κατανάλωση ηλεκτρικού ρεύματος για τα ακίνητα:

**1)** επί της οδού ..... , ..... , ..... , Πάτρα (διαμέρισμα 2<sup>ου</sup> ορόφου, έκτασης 34τμ και αριθ. παροχής .....) και

**2)** επί της οδού ..... , ..... Ρίου Πατρών (μονοκατοικία 337τ.μ. κύριοι χώροι, 293 τ.μ. βοηθητικοί χώροι και αριθ. παροχής .....),

συμπέρανε ότι οι προσφεύγοντες καθ' όλη τη διάρκεια των κρινόμενων φορολογικών ετών 2015, 2016, 2017 χρησιμοποιούσαν ως κύρια κατοικία διαμονής το ακίνητο επί της οδού ..... αρ....., ..... Πατρών με αριθ. παροχής ..... και ως δευτερεύουσα κατοικία διαμονής το ακίνητο επί της οδού ..... , ..... , ..... στην Πάτρα με αριθ. παροχής ..... , καθώς η κατανάλωση ηλεκτρικού ρεύματος του ακινήτου επί της οδού ..... αρ....., κάθε τετράμηνο ανεξαιρέτως, ήταν κατά πολύ υψηλότερη (με επίσης σημαντική νυχτερινή κατανάλωση ηλεκτρικού ρεύματος), σε σχέση με την κατανάλωση ρεύματος του ακινήτου επί της οδού ..... Ειδικά την περίοδο από 6/11/2014 έως 6/7/2016 το ακίνητο επί της οδού ..... εμφανίζει μηδενική κατανάλωση ηλεκτρικού ρεύματος.

Συγκεκριμένα, η κατανάλωση ηλεκτρικού ρεύματος των ανωτέρω ακινήτων όπως εμφανίζεται στα αρ.πρωτ...../2021, αρ.πρωτ...../17-6-2021 έγγραφα της ΔΕΔΔΗΕ Περιφέρειας

Πελοποννήσου - Ηπείρου (περιοχής Πάτρας) απεικονίζεται στους επόμενους δύο πίνακες:

<b>Κατανάλωση Ηλεκτρικού Ρεύματος - ΑΡ.ΠΑΡΟΧΗΣ ..... - ..... (διαμέρισμα 2<sup>ου</sup> ορόφου 34 τ.μ)</b>				
<b>Από</b>	<b>Έως</b>	<b>Ημέρες</b>	<b>Ένδειξη</b>	<b>ΩΧΒ (kwh)</b>
28/12/2017	6/3/2018	68	.....	28
6/11/2017	28/12/2017	52	.....	474
6/7/2017	6/11/2017	123	.....	299
6/3/2017	6/7/2017	122	.....	437
7/11/2016	6/3/2017	119	.....	958
6/7/2016	7/11/2016	124	.....	161
4/3/2016	6/7/2016	124	.....	0
5/11/2015	4/3/2016	120	.....	1
7/7/2015	5/11/2015	121	.....	0
6/3/2015	7/7/2015	123	.....	0
6/11/2014	6/3/2015	120	.....	0
7/7/2014	6/11/2014	122	.....	0
6/3/2014	7/7/2014	123	.....	51
6/11/2013	6/3/2014	120	.....	71
5/7/2013	6/11/2013	124	.....	131
5/3/2013	5/7/2013	122	.....	132
5/11/2012	5/3/2013	120	.....	261
6/7/2012	5/11/2012	122	.....	709
6/3/2012	6/7/2012	122	.....	107
4/11/2011	6/3/2012	123	.....	74
6/7/2011	4/11/2011	121	.....	135
4/3/2011	6/7/2011	124	.....	103
5/11/2010	4/3/2011	119	.....	82
8/7/2010	5/11/2010	120	.....	131
9/3/2010	8/7/2010	121	.....	108
13/11/2009	9/3/010	116	.....	98

<b>Κατανάλωση Ηλεκτρικού Ρεύματος - ΑΡ.ΠΑΡΟΧΗΣ .....- .....</b>						
<b>Από</b>	<b>Έως</b>	<b>Ημέρες</b>	<b>ΗΜΕΡΗΣΙΟ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ (ΕΝΔΕΙΞΗ)</b>	<b>ΩΧΒ (ΚΩΗ)</b>	<b>ΝΥΧΤΕΡΙΝΟ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ (ΕΝΔΕΙΞΗ)</b>	<b>ΩΧΒ (ΚΩΗ)</b>
	16/2/2018	50	.....	1975	.....	1147
23/10/2017	28/12/2017	66	.....	2523	.....	1081
30/8/2017	23/10/2017	54	.....	1075	.....	543
27/4/2017	30/8/2017	125	.....	2780	.....	1382
27/04/2016	27/04/2017	0	.....	0	....	0
30/8/2016	27/4/2016	240	.....	9088	.....	2502
27/4/2016	30/8/2016	125	.....	2746	.....	1273
30/12/2015	27/4/2016	119	.....	3974	.....	1843
28/8/2015	30/12/2015	124	.....	3902	.....	2610
30/4/2015	28/8/2015	120	.....	3305	.....	1575
30/12/2014	30/04/2015	121	.....	6613	.....	3605
28/8/2014	30/12/2014	124	.....	2072	.....	1009
30/4/2014	28/8/2014	120	.....	1486	.....	989
30/12/2013	30/4/2014	121	.....	4474	.....	2308
29/8/2013	30/12/2013	123	.....	3540	.....	2055
25/4/2013	29/8/2013	126	.....	4063	.....	2397

2/1/2013	25/4/2013	113	.....	5372	.....	2120
30/8/2012	2/1/2013	125	.....	3973	.....	1951
2/1/2012	30/8/2012	241	.....	8778	.....	3522
30/8/2011	2/1/2012	125	.....	3201	.....	1468
29/4/2011	30/8/2011	123	.....	4213	.....	2111
2/1/2011	29/4/2011	117	.....	3268	.....	1180
30/8/2010	2/1/2011	125	.....	3014	.....	1211
3/5/2010	30/8/2010	119	.....	4680	.....	2050
1/1/2010	3/5/2010	122	.....	3201	.....	1197
28/8/2009	1/1/2010	126	.....	3156	.....	1411

Κατόπιν των ανωτέρω ενδείξεων κατανάλωσης ηλεκτρικού ρεύματος των εν λόγω ακινήτων ο έλεγχος συμπέρανε ότι οι προσφεύγοντες δήλωναν ως κύρια κατοικία το ακίνητο επί της οδού ..... με αριθ. παροχής ....., ενώ στην πραγματικότητα η κύρια κατοικία διαμονής τους ήταν το ακίνητο επί της οδού ....., ..... με αριθ. παροχής ....., προκειμένου να επωφεληθούν από το κατά πολύ χαμηλότερο τεκμήριο κατοικίας του άρθρου 16 του ν.2238/1994 και του άρθρου 31 του ν.4172/2013 του πρώτου ακινήτου.

**Επειδή**, όπως προκύπτει από τα υποβληθέντα στην αρμόδια φορολογική αρχή και αναρτημένα ηλεκτρονικά στην ΑΑΔΕ έντυπα κατάστασης οικονομικών στοιχείων επιχειρηματικής δραστηριότητας (Ε3) των προσφευγόντων των οικείων φορολογικών ετών, οι προσφεύγοντες διατηρούσαν τα ιατρεία τους (....., .....) σε ιδιόκτητο ακίνητο επί της οδού ..... (..... όροφος) στην Πάτρα, συνολικής επιφάνειας 120 τμ, επί του οποίου έκαστος κατείχε το 50% της κυριότητας.

**Επειδή**, στην προκειμένη περίπτωση διαπιστώνεται ότι η δηλωθείσα έδρα της επαγγελματικής δραστηριότητας των προσφευγόντων είναι ίδια με την διεύθυνση κατοικίας τους.

**Επειδή**, το ιατρικό επάγγελμα, το οποίο αμφότεροι ασκούσαν (.....) απαιτούσε την συχνή προσωπική παρουσία τους στην ανωτέρω διεύθυνση εργασίας.

**Επειδή**, σύμφωνα με τα διδάγματα της κοινής λογικής και πείρας θα ήταν πρόσφορο οι προσφεύγοντες να χρησιμοποιούν ως κύρια (καθημερινή) κατοικία τους το ιδιόκτητο ακίνητο που διατηρούσαν σε άλλον όροφο στην ίδια διεύθυνση.

**Επειδή**, οι ενδείξεις κατανάλωσης ηλεκτρικού ρεύματος ακινήτων δεν δύνανται σε καμία περίπτωση να αποτελέσουν επαρκές αποδεικτικό στοιχείο, αναφορικά με τον χαρακτηρισμό ενός ακινήτου ως κύρια ή δευτερεύουσα κατοικία, δεδομένου μάλιστα ότι η μεγαλύτερη επιφάνεια ενός ακινήτου συνεπάγεται αυτομάτως και μεγαλύτερη κατανάλωση ηλεκτρικού ρεύματος.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός των προσφευγόντων, περί εσφαλμένης εφαρμογής της μεθόδου των αντικειμενικών δαπανών, από την πλευρά του ελέγχου, λόγω αμφισβήτησης των τεκμηρίων διαβίωσης και των πραγματικών περιστατικών, γίνεται αποδεκτός.

## **A) ΑΝΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕ ΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ**

**Επειδή**, κατόπιν των ανωτέρω και λαμβάνοντας υπόψη τις διαπιστωθείσες στην από 6-8-2021 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, λογιστικές διαφορές, ποσού **963,11€**, **754,10€** και **819,54€**, φορολογικών ετών **2015**, **2016** και **2017**, αντίστοιχα, οι οποίες δεν προσβάλλονται με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, τα καθαρά κέρδη από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας, εκάστου φορολογικού έτους, διαμορφώνονται ως εξής:

	Φορ. Έτος 2015	Φορ. Έτος 2016	Φορ. Έτος 2017
Καθαρά κέρδη βάσει δήλωσης	1.852,28€	8.979,32€	4.646,71€
Πλέον Λογιστικές Διαφορές	963,11€	754,10€	819,54€
<b>Καθαρά κέρδη επιχειρηματικής δραστηριότητας βάσει παρούσας απόφασης ΔΕΔ</b>	<b>2.815,39€</b>	<b>9.733,42€</b>	<b>5.466,25€</b>

## **B) ΑΝΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕ ΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ**

**Επειδή**, κατόπιν των ανωτέρω και λαμβάνοντας υπόψη τις διαπιστωθείσες στην από 6-8-2021 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, λογιστικές διαφορές, ποσού **575,00€**, φορολογικού έτους **2016**, οι οποίες δεν προσβάλλονται με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, τα καθαρά κέρδη από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας, εκάστου φορολογικού έτους, διαμορφώνονται ως εξής::

Χρήσεις	Φορ. Έτος 2015	Φορ. Έτος 2016	Φορ. Έτος 2017
Καθαρά κέρδη βάσει δήλωσης	21.803,37€	3.968,30€	2.323,64€
Πλέον Λογιστικές Διαφορές	-	575,00€	-
<b>Καθαρά κέρδη επιχειρηματικής δραστηριότητας βάσει παρούσας απόφασης ΔΕΔ</b>	<b>21.803,37€</b>	<b>4.543,30€</b>	<b>2.323,64€</b>

**Επειδή**, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές παρατίθενται αναλυτικά στις με ημερομηνία θεώρησης 25-7-2022 οικείες εκθέσεις μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ, επί των οποίων εδράζονται οι με αριθ. ...., ..... και ...../ 25-7-2022 προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικών ετών 2015, 2016 και 2017, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ, κρίνονται μερικώς βάσιμες, αποδεκτές και αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να γίνει μερικώς δεκτή.

**Αποφασίζουμε**

Την μερική αποδοχή της από 12-10-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... (.....) ενδικοφανούς προσφυγής των: Α) ..... του ..... με ΑΦΜ ..... και Β) ..... του ..... με ΑΦΜ ..... και την τροποποίηση των κάτωθι πράξεων:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία έκδοσης πράξης	Ημερομηνία επίδοσης πράξης	Είδος φόρου	Φορ. έτος
1	.....	25-7-2022	12-9-2022	Εισόδημα	2015
2	.....	25-7-2022	12-9-2022	Εισόδημα	2016
3	.....	25-7-2022	12-9-2022	Εισόδημα	2017

της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ.

### 1. ΕΙΣΟΔΗΜΑ (Αριθ. Πράξης ...../ 25-7-2022) Φορ. έτους 2015

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

#### Καθαρά Κέρδη Επιχειρηματικής Δραστηριότητας του προσφεύγοντος

Φορ. Έτος 2015	
Καθαρά κέρδη βάσει δήλωσης	1.852,28€
Πλέον Λογιστικές Διαφορές	963,11€
<b>Καθαρά κέρδη επιχειρηματικής δραστηριότητας βάσει παρούσας απόφασης ΔΕΔ</b>	<b>2.815,39€</b>

#### Καθαρά Κέρδη Επιχειρηματικής Δραστηριότητας της προσφεύγουσας

Φορ. Έτος 2015	
Καθαρά κέρδη βάσει δήλωσης	21.803,37€
Πλέον Λογιστικές Διαφορές	-
<b>Καθαρά κέρδη επιχειρηματικής δραστηριότητας βάσει παρούσας απόφασης ΔΕΔ</b>	<b>21.803,37€</b>

#### Υπολογισμός φορολογητέου εισοδήματος

##### ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Ακίνητη περιουσία

Τόκοι - Μερίσματα - Δικαιώματα

Επιχειρηματική δραστηριότητα  
Αγροτική επιχειρηματική  
δραστηριότητα

Μισθωτή εργασία - Συντάξεις

Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου

Ναυτικό εισόδημα

**Συνολικό δηλωθέν εισόδημα**

Αρνητικά στοιχεία εισοδ. που

Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά Απόφασης Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά (3) - (1)
Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	
1.767,00	1.767,00	1.767,00	1.767,00	1.767,00	1.767,00	0,00
0,26	0,41	0,26	0,41	0,26	0,41	0,00
1.852,28	21.803,37	2.815,39	21.803,37	<b>2.815,39</b>	<b>21.803,37</b>	963,11
						963,11
						0,00
						0,00
						0,00
<b>3.619,54</b>	<b>23.570,78</b>	<b>4.582,65</b>	<b>23.570,78</b>	<b>4.582,65</b>	<b>23.570,78</b>	<b>963,11</b>
						0,00

συμφιζονται								
Υπόλοιπο	3.619,54	23.570,78	4.582,65	23.570,78	4.582,65	23.570,78	963,11	
Προστιθέμενη διαφορά δαπανών			48.042,35	25.689,22			0,00	
Εκπτώσεις εισοδήματος							0,00	
<b>Συνολικό Φορολογητέο εισόδημα</b>	<b>3.619,54</b>	<b>23.570,78</b>	<b>52.625,00</b>	<b>49.260,00</b>	<b>4.582,65</b>	<b>23.570,78</b>	<b>963,11</b>	
<b>Φορολογητέο Εισόδημα του προσφεύγοντος</b>							<b>963,11</b>	
<b>Φορολογητέο Εισόδημα της προσφεύγουσας</b>							<b>0,00</b>	

## Υπολογισμός φόρου

### ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΟΡ.ΕΤΟΥΣ 2015 ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ

	Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά Απόφασης Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά (3) - (1)
	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	
<b>A. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας</b>							
Φορολογητέο εισόδημα	3.619,54	23.570,78	52.625,00	49.260,00	4.582,65	23.570,78	963,11
Φόρος κλίμακας	676,00	5.863,31	13.477,46	12.542,49	926,41	5.863,31	250,41
Μείον: Μειώσεις από το φόρο							0,00
Πλέον: Προσαύξηση φόρου αποδείξεων							0,00
<b>Φόρος που αναλογεί</b>	<b>676,00</b>	<b>5.863,31</b>	<b>13.477,46</b>	<b>12.542,49</b>	<b>926,41</b>	<b>5.863,31</b>	<b>250,41</b>
<b>B. Μείον</b>							
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :							0,00
α) Τόκους - Μερίσματα - Δικαιώματα	0,04	0,05	0,04	0,05	0,04	0,05	0,00
β) Επιχειρηματική δραστηριότητα							0,00
γ) Μισθωτή εργασία - Συντάξεις							0,00
δ) Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου							0,00
ε) Αλλοδαπή προέλευση							0,00
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :							0,00
α) Το προηγούμενο οικονομικό/φορολογικό έτος	3.840,64	3.083,98	3.840,64	3.083,98	3.840,64	3.083,98	0,00
β) Ειδικών περιπτώσεων							0,00
3. Φόρος που καταβλήθηκε βάσει							0,00
Μείωση επιστροφής φόρου							0,00
<b>Υπόλοιπο φόρου (+/-)</b>	<b>-3.164,68</b>	<b>2.779,28</b>	<b>9.636,78</b>	<b>9.458,46</b>	<b>-2.914,27</b>	<b>2.779,28</b>	<b>250,41</b>
<b>Γ. Πλέον</b>							
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο φορολογικό έτος	361,19	4.251,66	361,19	4.251,66	361,19	4.251,66	0,00
2. Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων							0,00
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου							0,00
<b>Σύνολο φόρου εισοδήματος (+/-)</b>	<b>-2.803,49</b>	<b>7.030,94</b>	<b>9.997,97</b>	<b>13.710,12</b>	<b>-2.553,08</b>	<b>7.030,94</b>	<b>250,41</b>
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ			6.400,73	3.339,59	25,04		<b>25,04</b>
Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.							0,00

Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτοσήμου							0,00
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	138,78	329,99	2.105,00	985,20	138,78	329,99	0,00
Τέλος επιτηδεύματος	650,00	650,00	650,00	650,00	650,00	650,00	0,00
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης							0,00
							0,00
<b>Συνολικά ποσά (+/-)</b>	<b>-2.014,71</b>	<b>8.010,93</b>	<b>19.153,70</b>	<b>18.684,91</b>	<b>-1.739,26</b>	<b>8.010,93</b>	<b>275,45</b>
<b>Δ. ΣΥΝΟΛΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ</b>							0,00
Διαφορά συμψηφισμού							0,00
Χρεωστικό ποσά για βεβαίωση	5.996,22		37.838,61		6.271,67		275,45
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή							0,00
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή			0,00		0,00		0,00
<b>Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση</b>	<b>5.996,22</b>		<b>37.838,61</b>		<b>6.271,67</b>		<b>275,45</b>
<b>Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση στον προσφεύγοντα</b>							<b>275,45</b>
<b>Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση στην προσφεύγουσα</b>							<b>0,00</b>

### Προσδιορισμός επιεικέστερης κύρωσης

ΑΝΑΛΥΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΠΡΟΣΤΙΜΩΝ Κ.Φ.Δ.	ΥΠΟΧΡΕΟΥ		ΣΥΖΥΓΟΥ		ΣΥΝΟΛΟ διαφορών
	ΦΟΡΟΣ	ΤΕΛΗ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ	ΦΟΡΟΣ	ΤΕΛΗ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ	
Χαρακτηρισμός δήλωσης	Ανακρίβεια				
Διαφορά φόρου για επιβολή προστίμων <sup>1</sup>	250,41				<b>250,41</b>
Διαφορά χαρτοσήμου για επιβολή προστίμων <sup>TM</sup>					0,00
Διαφορά ποσών απόφασης ΔΕΔ/ποσό δήλωσης (%)	9%				
Ποσοστό προστίμου άρθρου 58	<b>10%</b>				
Πρόστιμο άρθρου 58	<b>25,04</b>				
Διαπίστωση πρόθεσης	NAI				

### Υπολογισμός ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, φορ. έτους 2015

	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ
Εισόδημα επί του οποίου θα επιβληθεί ειδική εισφορά αλληλεγγύης	19.825,22€	23.570,78€
Ποσό ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης	138,78€	329,99€
(Μείον) Εισφορά που παρακρατήθηκε	0,00€	0,00€
<b>ΠΟΣΟ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ</b>	<b>138,78€</b>	<b>329,99€</b>

### 2. ΕΙΣΟΔΗΜΑ (Αριθ. Πράξης ...../ 25-7-2022) Φορ. έτους 2016

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

**Καθαρά Κέρδη Επιχειρηματικής Δραστηριότητας του προσφεύγοντος**

	Φορ. Έτος 2016
Καθαρά κέρδη βάσει δήλωσης	8.979,32€
Πλέον Λογιστικές Διαφορές	754,10€
<b>Καθαρά κέρδη επιχειρηματικής δραστηριότητας βάσει παρούσας απόφασης ΔΕΔ</b>	<b>9.733,42€</b>

**Καθαρά Κέρδη Επιχειρηματικής Δραστηριότητας της προσφεύγουσας**

	Φορ. Έτος 2016
Καθαρά κέρδη βάσει δήλωσης	3.968,30€
Πλέον Λογιστικές Διαφορές	575,00€
<b>Καθαρά κέρδη επιχειρηματικής δραστηριότητας βάσει παρούσας απόφασης ΔΕΔ</b>	<b>4.543,30€</b>

**Υπολογισμός φορολογητέου εισοδήματος**

	Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά Απόφασης Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά (3) - (1)
	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	
<b>ΠΡΟΕΛΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ</b>							
Ακίνητη περιουσία	1.767,00	1.767,00	1.767,00	1.767,00	1.767,00	1.767,00	0,00
Τόκοι - Μερίσματα - Δικαιώματα	0,09	1,00	0,09	1,00	0,09	1,00	0,00
Επιχειρηματική δραστηριότητα	8.979,32	3.968,30	9.733,42	4.534,30	<b>9.733,42</b>	<b>4.543,30</b>	1.329,10
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα							0,00
Μισθωτή εργασία - Συντάξεις							0,00
Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου							0,00
Ναυτικό εισόδημα							0,00
<b>Συνολικό δηλωθέν εισόδημα</b>	<b>10.746,41</b>	<b>5.736,30</b>	<b>11.500,51</b>	<b>6.302,30</b>	<b>11.500,51</b>	<b>6.311,30</b>	<b>1.329,10</b>
Αρνητικά στοιχεία εισοδ. που συμψηφίζονται							0,00
<b>Υπόλοιπο</b>	<b>10.746,41</b>	<b>5.736,30</b>	<b>11.500,51</b>	<b>6.302,30</b>	<b>11.500,51</b>	<b>6.311,30</b>	<b>1.329,10</b>
Προστιθέμενη διαφορά δαπανών			37.654,99	50.488,70			0,00
Εκπτώσεις εισοδήματος							0,00
<b>Συνολικό Φορολογητέο εισόδημα</b>	<b>10.746,41</b>	<b>5.736,30</b>	<b>49.155,50</b>	<b>56.791,00</b>	<b>11.500,51</b>	<b>6.311,30</b>	<b>1.329,10</b>
<b>Φορολογητέο Εισόδημα του προσφεύγοντος</b>							<b>754,10</b>
<b>Φορολογητέο Εισόδημα της προσφεύγουσας</b>							<b>575,00</b>

**Υπολογισμός φόρου**



**ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΟΡ.ΕΤΟΥΣ 2016 ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ**

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά Απόφασης Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά (3) - (1)
	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	
Φορολογητέο εισόδημα	10.746,41	5.736,30	49.155,50	56.791,00	11.500,51	6.311,30	1.329,10
Φόρος κλίμακας	2.240,51	1.138,23	14.589,84	18.025,54	2.406,41	1.264,73	292,40
Μείον: Μειώσεις από το φόρο							0,00
Πλέον: Προσαύξηση φόρου αποδείξεων							0,00
<b>Φόρος που αναλογεί</b>	<b>2.240,51</b>	<b>1.138,23</b>	<b>14.589,84</b>	<b>18.025,54</b>	<b>2.406,41</b>	<b>1.264,73</b>	<b>292,40</b>
<b>Β. Μείον</b>							
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :							0,00
α) Τόκους - Μερίσματα - Δικαιώματα	0,01	0,14	0,01	0,14	0,01	0,14	0,00
β) Επιχειρηματική δραστηριότητα							0,00
γ) Μισθωτή εργασία - Συντάξεις							0,00
δ) Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου							0,00
ε) Αλλοδαπή προέλευση							0,00
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :							0,00
α) Το προηγούμενο οικονομικό/φορολογικό έτος	361,19	4.251,66	361,19	4.251,66	361,19	4.251,66	0,00
β) Ειδικών περιπτώσεων							0,00
3. Φόρος που καταβλήθηκε βάσει							0,00
Μείωση επιστροφής φόρου							0,00
<b>Υπόλοιπο φόρου (+/-)</b>	<b>1.879,31</b>	<b>-3.113,57</b>	<b>14.228,64</b>	<b>13.773,74</b>	<b>2.045,21</b>	<b>-2.987,07</b>	<b>292,40</b>
<b>Γ. Πλέον</b>							
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο φορολογικό έτος	1.975,45	873,03	1.975,45	873,03	1.975,45	873,03	0,00
2. Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων							0,00
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου							0,00
<b>Σύνολο φόρου εισοδήματος (+/-)</b>	<b>3.854,76</b>	<b>-2.240,54</b>	<b>16.204,09</b>	<b>14.646,77</b>	<b>4.020,66</b>	<b>-2.114,04</b>	<b>292,40</b>
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ			6.174,67	8.443,66	16,59	12,65	<b>29,24</b>
Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.							0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτοσήμου							0,00
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης			2.012,66	2.585,32	0,00	0,00	0,00
Τέλος επιτηδεύματος			650,00	650,00	650,00	650,00	1.300,00
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης							0,00
							0,00
<b>Συνολικά ποσά (+/-)</b>	<b>3.854,76</b>	<b>-2.240,54</b>	<b>25.041,42</b>	<b>26.325,75</b>	<b>4.687,25</b>	<b>-1.451,39</b>	<b>1.621,64</b>
<b>Δ. ΣΥΝΟΛΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ</b>							0,00
Διαφορά συμψηφισμού							0,00
<b>Χρεωστικό ποσά για βεβαίωση</b>	<b>1.614,22</b>		<b>51.367,16</b>		<b>3.235,86</b>		<b>1.621,64</b>
<b>Πιστωτικό ποσό για επιστροφή</b>							0,00

Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή				0,00
<b>Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση</b>	<b>1.614,22</b>	<b>51.367,16</b>	<b>3.235,86</b>	<b>1.621,64</b>
<b>Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση στον προσφεύγοντα</b>				<b>832,49</b>
<b>Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση στην προσφεύγουσα</b>				<b>789,15</b>

### Προσδιορισμός επιεικέστερης κύρωσης

ΑΝΑΛΥΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΠΡΟΣΤΙΜΩΝ Κ.Φ.Δ.	ΥΠΟΧΡΕΟΥ		ΣΥΖΥΓΟΥ		ΣΥΝΟΛΟ διαφορών
	ΦΟΡΟΣ	ΤΕΛΗ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ	ΦΟΡΟΣ	ΤΕΛΗ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ	
Χαρακτηρισμός δήλωσης	Ανακρίβεια				
Διαφορά φόρου για επιβολή προστίμων <sup>1</sup>	292,40				<b>292,40</b>
Διαφορά χαρτοσήμου για επιβολή προστίμων <sup>TM</sup>					0,00
Διαφορά ποσών απόφασης ΔΕΔ/ποσό δήλωσης (%)	18%				
Ποσοστό προστίμου άρθρου 58	10%				
Πρόστιμο άρθρου 58	29,24				
Διαπίστωση πρόθεσης	NAI				

### Υπολογισμός ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, φορ. έτους 2016

	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ
Εισόδημα επί του οποίου θα επιβληθεί ειδική εισφορά αλληλεγγύης	11.500,51€	6.311,30€
<b>ΠΟΣΟ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ</b>	<b>0,00€</b>	<b>0,00€</b>

### 3. ΕΙΣΟΔΗΜΑ (Αριθ. Πράξης ...../ 25-7-2022) Φορ. έτους 2017

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

#### Καθαρά Κέρδη Επιχειρηματικής Δραστηριότητας του προσφεύγοντος

	Φορ. Έτος 2017
Καθαρά κέρδη βάσει δήλωσης	4.646,71€
Πλέον Λογιστικές Διαφορές	819,54€
<b>Καθαρά κέρδη επιχειρηματικής δραστηριότητας βάσει παρούσας απόφασης ΔΕΔ</b>	<b>5.466,25€</b>

Καθαρά Κέρδη Επιχειρηματικής Δραστηριότητας της προσφεύγουσας

Φορ. Έτος 2017	
Καθαρά κέρδη βάσει δήλωσης	2.323,64€
Πλέον Λογιστικές Διαφορές	-
<b>Καθαρά κέρδη επιχειρηματικής δραστηριότητας βάσει παρούσας απόφασης ΔΕΔ</b>	<b>2.323,64€</b>

### Υπολογισμός φορολογητέου εισοδήματος

	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου		Ποσά Απόφασης Δ.Ε.Δ.		Διαφορά
	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	
<b>ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ</b>							
Ακίνητη περιουσία	1.767,00	1.767,00	1.767,00	1.767,00	1.767,00	1.767,00	0,00
Τόκοι - Μερίσματα - Δικαιώματα	0,05	1,43	0,05	1,43	0,05	1,43	0,00
Επιχειρηματική δραστηριότητα	4.646,71	2.323,64	5.466,25	2.323,64	5.466,25	2.323,64	819,54
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα							0,00
Μισθωτή εργασία - Συντάξεις							0,00
Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου							0,00
Ναυτικό εισόδημα							0,00
<b>Συνολικό δηλωθέν εισόδημα</b>	<b>6.413,76</b>	<b>4.092,07</b>	<b>7.233,30</b>	<b>4.092,07</b>	<b>7.233,30</b>	<b>4.092,07</b>	<b>819,54</b>
Αρνητικά στοιχεία εισοδ. που συμψηφίζονται							0,00
<b>Υπόλοιπο</b>	<b>6.413,76</b>	<b>4.092,07</b>	<b>7.233,30</b>	<b>4.092,07</b>	<b>7.233,30</b>	<b>4.092,07</b>	<b>819,54</b>
Προστιθέμενη διαφορά δαπανών			42.640,70	52.283,30			0,00
Εκπτώσεις εισοδήματος							0,00
<b>Συνολικό Φορολογητέο εισόδημα</b>	<b>6.413,76</b>	<b>4.092,07</b>	<b>49.874,00</b>	<b>56.375,37</b>	<b>7.233,30</b>	<b>4.092,07</b>	<b>819,54</b>
Φορολογητέο Εισόδημα του προσφεύγοντος							819,54
Φορολογητέο Εισόδημα της προσφεύγουσας							0,00

### ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ

#### ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΟΡ.ΕΤΟΥΣ 2017 ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ

	Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά Απόφασης Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά
	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	
<b>A. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας</b>							
Φορολογητέο εισόδημα	6.413,76	4.092,07	49.874,00	56.375,37	7.233,30	4.092,07	819,54
Φόρος κλίμακας	1.287,34	776,46	14.913,17	17.838,66	1.467,63	776,46	180,29
Μείον: Μειώσεις από το φόρο							0,00
Πλέον: Προσαύξηση φόρου αποδείξεων							0,00
<b>Φόρος που αναλογεί</b>	<b>1.287,34</b>	<b>776,46</b>	<b>14.913,17</b>	<b>17.838,66</b>	<b>1.467,63</b>	<b>776,46</b>	<b>180,29</b>
<b>B. Μείον</b>							
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :							0,00

α) Τόκους - Μερίσματα - Δικαιώματα		0,21		0,21		0,21	0,00
β) Επιχειρηματική δραστηριότητα							0,00
γ) Μισθωτή εργασία - Συντάξεις							0,00
δ) Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου							0,00
ε) Αλλοδαπή προέλευση							0,00
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :							0,00
α) Το προηγούμενο οικονομικό/φορολογικό έτος	1.975,45	873,03	1.975,45	873,03	1.975,45	873,03	0,00
β) Ειδικών περιπτώσεων							0,00
3. Φόρος που καταβλήθηκε βάσει							0,00
Μείωση επιστροφής φόρου							0,00
<b>Υπόλοιπο φόρου (+/-)</b>	<b>-688,11</b>	<b>-96,78</b>	<b>12.937,72</b>	<b>16.965,42</b>	<b>-507,82</b>	<b>-96,78</b>	<b>180,29</b>
<b>Γ. Πλέον</b>							
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο φορολογικό έτος	1.022,28	511,20	1.022,28	511,20	1.022,28	511,20	0,00
2. Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων							0,00
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου							0,00
<b>Σύνολο φόρου εισοδήματος (+/-)</b>	<b>334,17</b>	<b>414,42</b>	<b>13.960,00</b>	<b>17.476,62</b>	<b>514,46</b>	<b>414,42</b>	<b>180,29</b>
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ			6.812,92	8.531,10	90,15	0,00	90,15
Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.							0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτοσήμου							0,00
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης			2.066,55	2.554,20	0,00	0,00	0,00
Τέλος επιτηδεύματος	650,00	650,00	650,00	650,00	650,00	650,00	0,00
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης							0,00
							0,00
<b>Συνολικά ποσά (+/-)</b>	<b>984,17</b>	<b>1.064,42</b>	<b>23.489,47</b>	<b>29.211,92</b>	<b>1.254,61</b>	<b>1.064,42</b>	<b>270,44</b>
<b>Δ. ΣΥΝΟΛΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ</b>							0,00
Διαφορά συμφητισμού							0,00
<b>Χρεωστικό ποσά για βεβαίωση</b>	<b>2.048,59</b>		<b>52.701,39</b>		<b>2.319,03</b>		<b>270,44</b>
<b>Πιστωτικό ποσό για επιστροφή</b>							0,00
<i>Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή</i>							0,00
<b>Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση</b>	<b>2.048,59</b>		<b>52.701,39</b>		<b>2.319,03</b>		<b>270,44</b>
<b>Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση στον προσφεύγοντα</b>							<b>270,44</b>
<b>Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση στην προσφεύγουσα</b>							<b>0,00</b>

Προσδιορισμός επιεικέστερης κύρωσης

ΑΝΑΛΥΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΠΡΟΣΤΙΜΩΝ Κ.Φ.Δ.	ΥΠΟΧΡΕΟΥ		ΣΥΖΥΓΟΥ		ΣΥΝΟΛΟ διαφορών
	ΦΟΡΟΣ	ΤΕΛΗ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ	ΦΟΡΟΣ	ΤΕΛΗ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ	
Χαρακτηρισμός δήλωσης	Ανακρίβεια				
Διαφορά φόρου για επιβολή προστίμων <sup>1"</sup>	180,29				180,29
Διαφορά χαρτοσήμου για επιβολή προστίμων <sup>TM</sup>					0,00
Διαφορά ποσών απόφασης ΔΕΔ/ποσό δήλωσης (%)	54%				
Ποσοστό προστίμου άρθρου 58	50%				
Πρόστιμο άρθρου 58	90,15				
Διαπίστωση πρόθεσης	ΝΑΙ				

### Υπολογισμός ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, φορ. έτους 2017

	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ
Εισόδημα επί του οποίου θα επιβληθεί ειδική εισφορά αλληλεγγύης	7.233,30€	4.092,07€
<b>ΠΟΣΟ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ</b>	<b>0,00€</b>	<b>0,00€</b>

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στους υπόχρεους.

**Ακριβές Αντίγραφο**  
**Υπάλληλος του Τμήματος**  
**Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ**  
**ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ**  
**ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**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.