



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 553

ΚΑΛΙΘΕΑ 14.02.2023

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 454

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 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

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

δ. του άρθρου έκτου, παρ. 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και της υπ' αριθμ. Α 1273/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 5597/21-12-2020),

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 «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 19.10.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του ".....", Α.Φ.Μ., κατοίκου - ΠΕΡΙΟΧΗ (ΠΑΡΟΔΟΣ), κατά της υπ' αριθ. / **14.09.2022** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, του προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω οριστική πράξη, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και τη σχετική έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 10.10.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του “.....”, Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ’ αριθ. / **14.09.2022** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, του προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, ποσό φόρου εισοδήματος 12.042,05 €, πλέον πρόσθετος φόρος/πρόστιμο ποσού 6.021,03 €, επιπλέον δε ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 3.284,20 €, ήτοι σύνολο 21.347,28 €.

Οι ως άνω διαφορές φόρου, προέκυψαν μετά τον μερικό έλεγχο φορολογίας εισοδήματος, που διενεργήθηκε από το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., σύμφωνα με την αρ. / 0/1119/31.12.2021 εντολή ελέγχου, προκειμένου να θεραπεύσει την τυπική πλημμέλεια των προσβαλλόμενων πράξεων / **02.06.2021** & / **02.06.2021** φορολογικών ετών 2015 & 2016], συνεπεία της με αρ. / 06.12.2021 απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ.

Σύμφωνα δε, με την από 14.09.2022 έκθεση μερικού ελέγχου Φ.Ε., διαπιστώθηκε αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη για το φορολογικό έτος 2016, η οποία θεωρείται προσαύξηση της περιουσίας από καταθέσεις σε τραπεζικούς λογαριασμούς της ημεδαπής, η οποία λογίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 21 του Ν. 4172/13.

Ο φορολογικός έλεγχος αφού έλαβε υπόψη του όλα τα στοιχεία που είχε στην διάθεση του, καθώς και το με αρ. πρωτ. / 08.08.2022 υπόμνημα του προσφεύγοντα μετά το κοινοποιηθέν σημείωμα διαπιστώσεων άρθρου 28 ν. 4174/2013, κατέληξε στα παρακάτω μη δηλωθέντα εισοδήματα, τα οποία αναλύονται ως κατωτέρω:

1. Φορολογικό έτος 2016

ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ 2015	Μη απολογημένο ποσό στην ΟΠΔΠ	Απολογημένο Ποσό	Ποσό που εμπίπτει στις διατάξεις του άρθρου 21 §4 Ν4172/13
Πιστώσεις α/α4, α/α34, α/α109, α/α122, α/α168, α/α351, α/α368, α/α382, α/α389	150.976,26	150.976,26	0,00
Πιστώσεις α/α177, α/α191, α/α194, α/α203, α/α206, α/α212, α/α280, α/α407	179.074,83	179.074,83	0,00
Σύνολο Απολογημένων Πιστώσεων 2015	330.051,09	330.051,09	0,00

2. Φορολογικό έτος 2017

ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ 2016	Μη απιολογημένο ποσό στην ΟΠΑΠ	Απιολογημένο Ποσό	Ποσό που εμπίπτει στις διατάξεις του άρθρου 21 §4 Ν4172/13
Πιστώσεις α/α643, α/α672, α/α699, α/α707, α/α709, α/α728, α/α780,	18.511,94	18.511,94	0,00
Πιστώσεις α/α481, α/α504, α/α505, α/α506, α/α508, α/α510, α/α511, α/α512, α/α513, α/α632, α/α634, α/α 702, α/α774	17.911,96	2.353,03	15.558,93
Πιστώσεις α/α 659, α/α670, α/α693, α/α773	99.706,97	78.774,83	20.932,14
Σύνολο Απιολογημένων Πιστώσεων 2016	136.130,87	99.639,80	36.491,07

τα οποία αναλύονται ως ακολούθως:

α/α	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή ή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Πίστωσης	Μη απιολογη μένο στον Ο.Δ.Π.	Αιτιολογ ημένο Ποσό	Ποσό που εμπίπτει στις διατάξεις του άρθ 21 §4 Ν4172/13
481		4/3/2016	CHECK DEPOSIT IF CLEARED		5.013,31	<u>3.287,76</u>	<u>1.487,73</u>	<u>1.800,03</u>
504		8/4/2016	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ		553,5			
505		8/4/2016	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ		537,51			
506		8/4/2016	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ		693,72			
508		8/4/2016	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ		1.955,94			
510		8/4/2016	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ		1.439,24	<u>8.093,54</u>	<u>865,3</u>	<u>7.228,24</u>
511		8/4/2016	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ		819,18			
512		8/4/2016	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ		1.219,18			
513		8/4/2016	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ		875,27			
632		19/8/2016	CHECK DEPOSIT IF CLEARED		3.720,38	<u>774,45</u>	<u>0</u>	<u>774,45</u>
634		19/8/2016	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ		2.000,00	<u>1.836,21</u>	<u>0</u>	<u>1.836,21</u>
702		18/10/2016	CHECK DEPOSIT IF CLEARED		450	<u>450</u>	<u>0</u>	<u>450</u>
774		14/12/2016	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ		3.470,00	<u>3.470,00</u>	<u>0</u>	<u>3.470,00</u>
Συνολικό Ποσό για το έτος 2016 που ΔΕΝ αιτιολογείται					22.747,23	<u>17.911,96</u>	<u>2.353,03</u>	<u>15.558,93</u>

Υπόλοιπο διαθέσιμων μετρητών που δύναται να κατέχει ο ελεγχόμενος κατά την 1/1/2015	257.849,66
ΜΕΙΟΝ Κατάθεση μετρητών για το έτος 2015	179.074,83
Υπόλοιπο προς διάθεση για το έτος 2016	78.774,83
ΜΕΙΟΝ Κατάθεση μετρητών για το έτος 2016	99.706,97
Διαθέσιμα Μετρητά για το 2016	-20.932,14

Από τον διενεργηθέντα έλεγχο συντάχθηκε η έκθεση μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, και εκδόθηκαν στο όνομα του προσφεύγοντα, η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, φορολογικού έτους 2016.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση /τροποποίηση της παραπάνω Πράξης, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

“1) Παράνομη επιβολή φόρου εισοδήματος σε καταθέσεις που δεν συνιστούν προσαύξηση περιουσίας-Παράβαση κατ' ουσίαν των διατάξεων των άρθρων 21παρ. 4 Ν. 4172/2013 και 39 Ν. 4174/2013.

1^α. όσον αφορά τις πιστώσεις με α/α 659, 670, 693 και 773, συνολικού ύψους 20.932,14 €
1β. όσον αφορά τις πιστώσεις με α/α 481, 504, 506, 508, 510, 511, 512, 513, 632, 634, 702 και 774

2. Έλλειψη νομίμου και επαρκούς αιτιολογίας, σύμφωνα με τις ρυθμίσεις των άρθρων 28 παρ.2 και 64 του Ν.4174/2013

Επειδή, οι διατάξεις του Ν. 4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167/23-07-

Άρθρο 21. Κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα

4. Κάθε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία θεωρείται κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα υπό τις προϋποθέσεις που

Άρθρο 29. Φορολογικός συντελεστής

“4. Το εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παραγράφου 4 του άρθρου 21 φορολογείται με συντελεστή τριάντα τρία τοις εκατό (33%)”.

Επειδή, σύμφωνα με την αιτιολογική έκθεση του άρθρου 21 του ν. 4172/2013, ορίζεται, ότι, “Με την παράγραφο 1 του άρθρου 21 ορίζεται η έννοια του φορολογητέου κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα ως το σύνολο των εσόδων από επιχειρηματικές συναλλαγές μετά την αφαίρεση επιχειρηματικών δαπανών, αποσβέσεων και επισφαλών απαιτήσεων.”

Επειδή, οι διατάξεις του Κ.Φ.Δ.

Άρθρο 39. Δικαιολόγηση προσαύξησης περιουσίας

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 και με την δημοσιευθείσα στις 07-04-2016 απόφαση του ΣτΕ 884/2016 Β' Τμήμα επαμ. : «(Α) ...Ο φορολογούμενος (τεκμαίρεται ότι) γνωρίζει ή οφείλει να γνωρίζει την αληθή αιτία ή την πηγή της εισαγωγής στην περιουσία του των μεγάλων ποσών που περιέχουν οι τραπεζικοί λογαριασμοί του και, συνεπώς, μπορεί ευχερώς και υποχρεούται, κατ' αρχήν, να

υποδείξει στη φορολογική αρχή την εν λόγω αιτία ή πηγή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρ. 66 παρ. 1 περιπτ. α του ΚΦΕ και, ήδη, εκείνη του άρ. 14 παρ. 1 του ν. 4174/2013, δεδομένου, άλλωστε, ότι πρόκειται για μη ευαίσθητο ή, γενικότερα, μη χρήζον αυξημένης προστασίας προσωπικό δεδομένο, για την πρόσβαση στο οποίο, στο πλαίσιο του φορολογικού ελέγχου και της αντιμετώπισης της φοροδιαφυγής, το κράτος διαθέτει ευρύ περιθώριο εκτίμησης (πρβλ. ΕΔΔΑ 22.12.2015, G.S.B. κατά Ελβετίας, 28601/11, σκέψεις 92-93) – Επομένως, οφείλει, κατ' αρχήν, να ανταποκριθεί στην κλήση της φορολογικής ελεγκτικής αρχής να της χορηγήσει τα αναγκαία και εύλογα, ενόψει των συνθηκών, πληροφοριακά στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης, η οποία προδήλως δεν ανταποκρίνεται σε εκείνη που προκύπτει από τα (μη απορριφθέντα από τη φορολογική αρχή) στοιχεία των δηλώσεων του φορολογίας εισοδήματος –

Επειδή, ο προσφεύγων μεταξύ άλλων ισχυρίζεται, ότι: “όλες οι αναφερόμενες στην από 14-09-2022 έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος πιστώσεις συνολικού ύψους 36.491,07 € για το φορολογικό έτος 2016 δεν συνιστούν «πρωτογενείς» καταθέσεις....., όσον αφορά τις πιστώσεις με α/α 659, 670, 693 και 773, συνολικού ύψους 20.932,14 €, όλες καλύπτονται αφενός από δηλωθέντα εισοδήματά μου προγενέστερων ετών και αφετέρου από το ύψος των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησής μου για το φορολογικό έτος 2016.....”

Επειδή και με τις διατάξεις του άρθρου 19§2 περ. ζ' του ν. 2238/1994, καθώς και με την υπ' αριθμ. ΠΟΛ. 1094/23-03-1989 διαταγή του Υπ. Οικονομικών, για τον υπολογισμό του κεφαλαίου που σχηματίζεται κάθε έτος, λαμβάνονται υπόψη τα εισοδήματα που είχαν φορολογηθεί ή είχαν νόμιμα απαλλαγεί από το φόρο, εισπράχθηκαν αποδεδειγμένα και τα οποία προκύπτουν από τον συμψηφισμό των θετικών και αρνητικών στοιχείων του ίδιου έτους. Τα έτη αυτά θα πρέπει να είναι συνεχόμενα, χωρίς χρονικό περιορισμό, και να φτάνουν μέχρι το προηγούμενο του έτους που επικαλείται ο φορολογούμενος (κρινόμενο έτος). Το θετικό αλγεβρικό άθροισμα όλων αυτών των ετών θα αποτελέσει το συνολικό κεφάλαιο που σχηματίστηκε αυτά τα έτη. Αν σε κάποιο έτος προκύψει αρνητικό υπόλοιπο και ο προσδιορισμός του εισοδήματος πραγματοποιηθεί με βάση τα τεκμήρια 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 από δαπάνες των άρθρων 16 και 17 του ΚΦΕ, οι οποίες απαλλάσσονται της εφαρμογής του τεκμηρίου, τότε το έτος αυτό επηρεάζει αρνητικά τα θετικά υπόλοιπα των προηγούμενων ετών (Δ12Α 1148627/27-09-2013), Περαιτέρω, από 01/01/2014 και μετά, ισχύουν οι διατάξεις του άρθρου 34§2 περ. ζ' του ν. 4172/2013 (Α'167), οι οποίες ερμηνεύθηκαν με την ΠΟΛ. 1076/26-03-2015 και δεν έχουν διαφοροποιηθεί σε σχέση με τις διατάξεις που ίσχυαν με τον ν. 2238/1994.

Επειδή το μη αναλωθέν κεφάλαιο προκύπτει ως διαφορά των εισοδημάτων και των δαπανών (άρθρων 31, 32 ν. 4172/2013 και 16, 17 ν. 2238/1994) κάθε έτους, στο οποίο προστίθενται τα θετικά υπόλοιπα των προηγούμενων ετών. Επομένως το μη αναλωθέν κεφάλαιο την 31.12.2014 ανέρχεται στο ποσό των 652.158,61 €, δηλαδή το υπολογιζόμενο από την αρμόδια ελεγκτική αρχή, ως αναλυτικά περιγράφεται στην από 14.09.2022 Έκθεση Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος. Στη συνέχεια δε, προσδιορίζεται με ακρίβεια το «Υπόλοιπο διαθέσιμων μετρητών που δύναται να κατείχε ο προσφεύγων κατά την 01.01.2015» για να καταθέσει στους

προσωπικούς τους λογαριασμούς από τα «διαθέσιμα» στην οικία του.

Ποσό που προκύπτει από τον «Πίνακα Ανάλωσης»		652.158,64
(μείον) Αποδεδειγμένες Δαπάνες		
1. Τραπεζικά υπόλοιπα 31/12/2014	98.933,99	
2. Πραγματικές δαπάνες ετών 2010-2014 από την εφαρμογή ΝΕΟ TAXIS	237.750,71	
3. Πραγματικές δαπάνες ετών 2003-2015 από το έντυπο Ε1 των φορολογικών δηλώσεων	57.624,28	
4. Χρηματοοικονομικά, τραπεζικά & επενδυτικά προϊόντα	0,00	
5. Χρηματικά διαθέσιμα για συμμετοχή ή σύσταση σε επιχείρηση	0,00	
5. Αύξηση κεφαλαίου σε συμμετοχή επιχείρησης	0,00	
6. Αγορά μεριδίων εταιριών	0,00	
7. Αγορά μετοχών εισηγμένων ή μη στο χρηματιστήριο	0,00	
8. Πληρωμές φόρων όπως προκύπτουν από την εφαρμογή ΝΕΟ TAXIS	0,00	
9. Αγορά ακινήτων	0,00	
Υπόλοιπο διαθέσιμων μετρητών που δύναται να κατείχε ο ελεγχόμενος κατά την 1/1/2015		- 394.308,98
		257.849,66

Επειδή, στην προαναφερθείσα έκθεση ελέγχου, και συγκεκριμένα στο Κεφάλαιο 7.3, και στην παράγραφο «Θέση Ελέγχου», ο έλεγχος τεκμηριώνει με ακρίβεια τα όσα σχετικά αναφέρονται για τον τζίρο της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντα. Ειδικότερα, ο έλεγχος κατέληξε στο συμπέρασμα ότι ο τζίρος της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντα λήφθηκε υπόψη, και συγκεκριμένα ο έλεγχος έλαβε υπόψη του το συνολικό ποσό των 1.052.719,65 € και 892.918,60 € ως καταθέσεις από τον ΤΖΙΡΟ της ατομικής επιχείρησης (εκροές) οι οποίες μάλιστα καλύπτουν και το σύνολο των εκροών όπως προκύπτει από τις υποβληθείσες δηλώσεις Φ.Π.Α. για το φορολογικό έτος 2015 και 2016 αντίστοιχα. Ως εκ τούτου οι περί αντιθέτου ισχυρισμοί του προσφεύγοντα δεν γίνονται δεκτοί και απορρίπτονται ως νόμω και ουσία αβάσιμοι.

Επειδή, οι πιστώσεις για το φορολογικό έτος 2015, με α/α 177, 191, 194, 203, 206, 212, 280 και 407 συνολικού ποσού 179.074,83 € αιτιολογούνται πλήρως, ήτοι προέρχονται από καταθέσεις χρημάτων, από διαθέσιμα που είχε στη κατοχή του ο προσφεύγων, το δε υπόλοιπο προς διάθεση για το έτος 2016 είναι 78.774,83 [Υπόλοιπο διαθέσιμων μετρητών κατά την 01.01.2015 257.849,66 € - Κατάθεση μετρητών για το έτος 2015 179.074,83 €], ως αναλυτικά περιγράφονται στην οικεία έκθεση ελέγχου.

Επειδή, ο προσφεύγων επικαλείται, ότι οι πιστώσεις με α/α 659, 670, 693 και 773, συνολικού ύψους 99.706,97 €, για το φορολογικό έτος 2016, αποτελούν κατάθεση από χρήματα που είχε στην οικία του.

Επειδή, οι πιστώσεις για το έτος 2016, για τις οποίες επικαλείται ο προσφεύγων ότι ο ίδιος κατέθεσε χρηματικά ποσά από τα διαθέσιμα που είχε στην οικία του είναι:

α/α	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Πίστωσης	Ποσό που απολογήθηκε στην 527/2020 εντολή	Ποσό που εμπήπει στις διατάξεις του άρθρου 21 §4 Ν4172/13
659	13/9/2016	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	28.140,00	10.387,69	17.752,31
670	21/9/2016	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	99.650,00	60.712,07	38.937,93
693	10/10/2016	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50.000,00	46.981,69	3.018,31
773	13/12/2016	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	110.200,00	70.201,58	39.998,42
ΣΥΝΟΛΑ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ 2016					287.990,00	188.283,03	99.706,97

Επειδή, ο προσφεύγων επικαλείται, ότι το ποσό των 99.706,97 €, αποτελεί κατάθεση μετρητών από χρήματα που είχε στην οικία του, ποσό 20.932,14 € δεν καλύπτεται, διότι ως προκύπτει το υπόλοιπο μετρητών προς διάθεση για το φορολογικό έτος 2016 είναι 78.774,83 €, και οι σχετικοί ισχυρισμοί του προσφεύγοντα δεν γίνονται δεκτοί και απορρίπτονται.

Ως εκ τούτου, λαμβάνοντας υπόψη όλα τα ανωτέρω, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα περί κατοχής μετρητών για την αιτιολόγηση ποσού 179.074,83 € για το έτος 2015 και 99.706,97 € για το έτος 2016, ήτοι σύνολο 278.781,80€, δεν γίνονται αποδεκτοί για το ποσό των 20.932,14 € για το φορολογικό έτος 2016, με βάση τα όσα αναλυτικά αναφέρονται ανωτέρω.

Επειδή, σχετικά με τη πίστωση με α/α 481 ποσού 1.800,03 €, ο προσφεύγων, ισχυρίζεται, ότι: *“Πρόκειται για κατάθεση από δύο τραπεζικές επιταγές, τα σώματα των οποίων, παρά τις υπεράνθρωπες προσπάθειες που κατέβαλα, δεν μπόρεσα να προσκομίσω. Ωστόσο, έχοντας αιτιολογήσει μέχρι στιγμής εκατοντάδες πιστώσεις δεν αφήνεται καμία αμφιβολία ότι και η συγκεκριμένη αποτελεί πίστωση από γνωστή πηγή και παράνομα θεωρείται ως προσαύξηση περιουσίας. Σημειώνεται ότι σε κάθε περίπτωση το διαθέσιμο ποσό συσσωρευμένο από εισοδήματα προηγούμενων χρήσεων αλλά και από τα ακαθάριστα έσοδα του επίμαχου φορολογικού έτους καλύπτουν το σύνολο των υπό εξέταση ποσών”*

Επειδή, δεν προσκομίσθηκε κάποιο νέο στοιχείο ή έγγραφο με την κατάθεση της ενδικοφανούς προσφυγής, το ποσό των 1.800,03 €, της ως άνω πίστωσης, όπως αναλυτικά περιγράφεται στην παράγραφο 2 της σελίδας 63 της έκθεσης ελέγχου, υπόκειται σε φορολόγηση «ως άγνωστης πηγής ή αιτίας»

Συνεπώς η υπό κρίση πίστωση με α/α **481**, στο υπό κρίση φορολογικό έτος 2016 για τον προσφεύγοντα, **αποτελεί** ανατιολόγητη προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του Άρθρου 21 Ν.4172/2013.

Επειδή, σχετικά με τις πιστώσεις με α/α 504, 505, 506, 508, 510, 511, 512, και 513 ποσού 7.228,24 €, ο προσφεύγων, ισχυρίζεται, ότι: *“Όπως προκύπτει από την αναλυτική καρτέλα πελάτη και τα σχετικά παραστατικά που υποβάλλω για τα έτη 2014-2015 με την παρούσα προσφυγή, πρόκειται για καταθέσεις του εν λόγω πελάτη έναντι των κάτωθι τιμολογίων 1597, 824, 823, 1648, 1565, 1480, 1086, 1001, 1043, 914, 822, 705, 632 όλα έκδοσης του 2014 και 3837, 3783, 3743, 3688, 3600, 3404, 2703, 2473, 2431, 2194 έκδοσης του 2015 συνολικής αξίας 9.531,61 ευρώ. Τα ανωτέρω παραστατικά δεν χρησιμοποιήθηκαν σε κανένα στάδιο του ελέγχου για την αιτιολόγηση καταθέσεων εκ μέρους του πελάτη μου Επομένως όλες οι παραπάνω ελεγχόμενες καταθέσεις αιτιολογούνται πλήρως καθώς αφορούν σε επιχειρηματική συναλλαγή για τις οποίες έχουν εκδοθεί τα αντίστοιχα παραστατικά.”*

Επειδή, σύμφωνα με την από 21.10.2022 Έκθεση Απόψεων επί της Ενδικοφανούς Προσφυγής του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., *“ο προσφεύγων αιτιολόγησε ότι εν λόγω καταθέσεις έγιναν από τον για την εξόφληση των τιμολογίων 1597, 824, 823, 1648, 1565, 1480, 1086, 1001, 1043, 914, 822, 705, 632 όλα έκδοσης του 2014 και 3837, 3783, 3743, 3688, 3600, 3404, 2703, 2473, 2431, 2194 έκδοσης του 2015 συνολικής αξίας 9.531,61 ευρώ. Ο έλεγχος κάνει αποδεκτούς τους ισχυρισμούς και το ποσό των 7.228,24 ευρώ που αφορά τις πιστώσεις α/α 504, α/α 505, α/α 506, α/α 508, α/α 510, α/α 511, α/α 512, και α/α 513 αιτιολογούνται και χαρακτηρίζονται ως «Αιτιολογημένες» πιστώσεις.”*

Συνεπώς οι υπό κρίση πιστώσεις με α/α **504, 505, 506, 508, 510, 511, 512, και 513** ποσού 7.228,24 €, στο υπό κρίση φορολογικό έτος 2016 για τον προσφεύγοντα, **δεν αποτελούν** ανατιολόγητη προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του Άρθρου 21 Ν.4172/2013.

Επειδή, σχετικά με τη πίστωση με α/α 632 ποσού 774,45 €, ο προσφεύγων, ισχυρίζεται, ότι: *“Πρόκειται για καταθέσεις από την υπ’ αρ. Ν. /10-08-2016 τραπεζική επιταγή της ποσού 1.220,38 €, από την υπ’ αρ. Ν..... τραπεζική επιταγή της ποσού 779,70 € αλλά και από τραπεζική επιταγή ύψους 3.720,38 €, η πληρωμή της οποίας προκύπτει από το από 18-08-2016 έγγραφο της τράπεζας που προσκομίζω ενώπιόν σας. Συνεπώς, οι ανωτέρω πιστώσεις προέρχονται από γνωστή πηγή και παράνομα θεωρούνται ως προσαύξηση περιουσίας...”*

Επειδή, δεν προσκομίσθηκε κάποιο νέο στοιχείο ή έγγραφο με την κατάθεση της ενδικοφανούς προσφυγής, το ποσό των 774,45 €, της ως άνω πίστωσης, όπως αναλυτικά περιγράφεται στην παράγραφο 1 της σελίδας 66 της έκθεσης ελέγχου, υπόκειται σε φορολόγηση «ως άγνωστης πηγής ή αιτίας»

Συνεπώς η υπό κρίση πίστωση με α/α **632**, στο υπό κρίση φορολογικό έτος 2016 για τον προσφεύγοντα, **αποτελεί** αναιτιολόγητη προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του Άρθρου 21 Ν.4172/2013.

Επειδή, σχετικά με τη πίστωση με α/α 634 ποσού 1.836,21 €, ο προσφεύγων, ισχυρίζεται, ότι: “Για το διάστημα από 8/8/2016 έως 18/8/2016 πραγματοποίησα πωλήσεις με καθαρή αξία κάτω των 500,00 ευρώ ποσό, συμπεριλαμβανομένου του ΦΠΑ, 1.987,14ευρώ (συνυποβάλλονται αναλυτικές εκτυπώσεις των βιβλίων από τα οποία προκύπτουν οι πωλήσεις με καθαρή αξία κάτω των 500,00 ευρώ). Τα ποσά αυτά εισέπραξα σε μετρητά από τους πελάτες, καθώς δεν είχαν την υποχρέωση να με εξοφλήσουν μέσω του τραπεζικού συστήματος (συνυποβάλλονται αναλυτικές εκτυπώσεις των βιβλίων από τα οποία προκύπτουν οι πωλήσεις με καθαρή αξία κάτω των 500,00 ευρώ). Επιπλέον το ανωτέρω ποσό αιτιολογείται από διαθέσιμα στην οικία μου, από εισοδήματα που έχουν φορολογηθεί σε προηγούμενες χρήσεις άλλα και από τα πραγματοποιηθέντα στη ελεγχόμενη χρήση ακαθάριστα έσοδα. Η φορολογική αρχή ως όφειλε, δεν απέδειξε ότι τα αναληφθέντα ποσά δαπανήθηκαν καθ’ οποιονδήποτε τρόπο είτε για κάλυψη επαγγελματικών αναγκών είτε για προσωπικές δαπάνες. Σημειώνεται ότι σε κάθε περίπτωση το διαθέσιμο ποσό συσσωρευμένο από εισοδήματα προηγούμενων χρήσεων αλλά και από τα ακαθάριστα έσοδα του επίμαχου φορολογικού έτους καλύπτουν το σύνολο των υπό εξέταση ποσών. Την κατάθεση την πραγματοποίησε ο υπάλληλος μου για λογαριασμό μου (σχετ. έντυπο αναγγελίας πρόσληψης του ανωτέρω υπαλλήλου, ΑΠΔ μισθοδοσίας). Ως εκ τούτου το ανωτέρω ποσό αιτιολογείται πλήρως αφού είναι γνωστής προέλευσης ποσών.”

Επειδή, σύμφωνα με την από 21.10.2022 Έκθεση Απόψεων επί της Ενδικοφανούς Προσφυγής του Κ.Ε.Φ.Ο.ΜΕ.Π., “Ο προσφεύγων αιτιολόγησε ότι εν λόγω κατάθεση έγινε από τον για λογαριασμό του, ο οποίος είναι υπάλληλος της ατομικής επιχείρησής του. Προσκόμισε σχετικό αποδεικτικό έγγραφο και ως εκ τούτου, ο έλεγχος κάνει αποδεκτούς τους ισχυρισμούς και η πίστωση με α/α 634, ποσού 1.836,21ευρώ, αιτιολογείται και χαρακτηρίζεται ως «Αιτιολογημένη».”

Συνεπώς η υπό κρίση πίστωση με α/α **634** ποσού 1.836,21 €, στο υπό κρίση φορολογικό έτος 2016 για τον προσφεύγοντα, **δεν αποτελεί** αναιτιολόγητη προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του Άρθρου 21 Ν.4172/2013.

Επειδή, σχετικά με τη πίστωση με α/α 774 ποσού 3.470,00 €, ο προσφεύγων, ισχυρίζεται, ότι: “Υποβάλω υπεύθυνη δήλωση του καταθέτη καθώς και υπεύθυνες δηλώσεις και αντίγραφα των εκδοθέντων Τιμολογίων των πελατών με τους οποίους συναλλάχθηκα και που προκύπτει αδιάσειστα ότι πρόκειται για ποσά γνωστής προέλευσης και αφορούν στην επιχειρηματική μου δραστηριότητα. Λόγω του απομακρυσμένου της περιοχής (όλοι οι πελάτες προέρχονται από την περιοχή της Καρδίτσας) και για πρακτικούς λόγους ένας εξ αυτών συγκέντρωσε τα ποσά και πραγματοποίησε μια συγκεντρωτική κατάθεση με τα οφειλόμενα ποσά όλων των πελατών. Σε κάθε περίπτωση δεν πρόκειται για ποσό άγνωστης προέλευσης καθώς αφορούν την επιχειρηματική μου δραστηριότητα και έχουν τιμολογηθεί (σχετ. υπεύθυνες δηλώσεις και παραστατικά).”

Επειδή, σύμφωνα με την από 21.10.2022 Έκθεση Απόψεων επί της Ενδικοφανούς Προσφυγής του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., “Στην από 14/09/2022 συνταχθείσα Έκθεση Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, αναλύεται η θέση του ελέγχου. Συγκεκριμένα, στις σελίδες 67- 68 ο έλεγχος αναφέρει: «Μη αιτιολογημένη: Ο έλεγχος δεν κάνει αποδεκτούς τους ισχυρισμούς του ελεγχόμενου, διότι πρόκειται για ονομαστική κατάθεση ποσού 3.470,00€ από τον στον τραπεζικό λογαριασμό του ελεγχόμενου με αριθμό Δεν προκύπτει από τα λογιστικά βιβλία και στοιχεία του ελεγχόμενου η επαγγελματική σχέση μεταξύ των δύων καθώς δεν έχει εκδοθεί κάποιο λογιστικό στοιχείο προς τον ούτε υπάρχει κάποιο ιδιωτικό συμφωνητικό μεταξύ τους. Κατόπιν των ανωτέρω, το ποσό των 3.470,00€ υπόκειται σε φορολόγηση ως άγνωστης πηγής ή αιτίας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21§4 του Ν.4172/2013 και λογίζεται ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα και φορολογείται με τις γενικές διατάξεις. Με δεδομένου ότι δεν προσκομίσθηκε κάποιο νέο στοιχείο ή έγγραφο με την κατάθεση της ενδικοφανούς προσφυγής, το ποσό των 3.470,00€, της πίστωσης με α/α 774, όπως αναλυτικά περιγράφεται στην παράγραφο 1 της σελίδας 68, υπόκειται σε φορολόγηση «ως άγνωστης πηγής ή αιτίας» σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21§4 του Ν.4172/2013 και λογίζεται ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα και φορολογείται με τις γενικές διατάξεις.” Συνεπώς η υπό κρίση πίστωση με α/α 774, στο υπό κρίση φορολογικό έτος 2016 για τον προσφεύγοντα, αποτελεί αναίτιολογητη προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του Άρθρου 21 Ν.4172/2013.

Επειδή συνεπώς το εισόδημα προερχόμενο από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή και αιτία σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21 § 4 του Ν. 4172/2013, προσδιορίζεται για το φορολογικό έτος 2016, ως κάτωθι:

	Ο ΥΠΟΧΡΕΟΣ
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	36.491,07
μείον πίστωση με α/α 504-513	7.228,24
μείον πίστωση με α/α 634	1.836,21
ΣΥΝΟΛΟ ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΩΝ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ	9.064,45
ΥΠΟΛΟΙΠΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΓΙΑ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟ	27.426,62

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, σχετικά με τις εναπομείναντες πιστώσεις οι οποίες θεωρούνται ως εισόδημα αγνώστου πηγής και φορολογούνται ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα, όπως αυτές καταγράφονται στην από 14.09.2022 Έκθεση Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, καθόσον η φορολογική αρχή φέρουσα το βάρος της απόδειξης, απέδειξε με πραγματικά περιστατικά τα στοιχεία εκείνα τα οποία στοιχειοθετούν την αποδιδόμενη προσαύξηση περιουσίας από αιτία που δεν δικαιολογείται.

Εξάλλου, ο φορολογικός έλεγχος, κατά τη διερεύνηση των πραγματικών περιστατικών για την αποδιδόμενη παράβαση, έλλειψη οποιασδήποτε εύλογης και αρκούντως τεκμηριωμένης εξήγησης εκ μέρους του προσφεύγοντα, δύναται να εξάγει συμπεράσματα λαμβάνοντας

υπόψη όχι μόνο τις άμεσες αποδείξεις αλλά και τις έμμεσες αποδείξεις ή άλλως τεκμήρια, τα οποία συνιστούν αντικειμενικές και συγκλίνουσες ενδείξεις.

Ο φορολογικός έλεγχος επεξεργάστηκε το σύνολο των δεδομένων που είχε στη διάθεση του, τόσο στο στάδιο του ελέγχου όσο και στο στάδιο της ενδικοφανούς προσφυγής, και χρησιμοποίησε κάθε πρόσφορο μέσο προκειμένου να καταλήξει στο πόρισμά του, λαμβάνοντας υπόψη τις ισχύουσες διατάξεις, οι οποίες αναφέρονται αναλυτικά στην οικεία Έκθεση Ελέγχου,

Απέδειξε δε, με πραγματικά περιστατικά, τα στοιχεία εκείνα τα οποία στοιχειοθετούν την αποδιδόμενη προσαύξηση περιουσίας, λαμβάνοντας υπόψη, προκειμένου να προσδιορισθεί η αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη, το σύνολο των εισοδημάτων του προσφεύγοντα, **ο δε προσφεύγων φέρων το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας** της πράξης προσδιορισμού του φόρου, την οποία επικαλείται, δεν αιτιολογεί αυτή, για τους λόγους που αναλυτικά εκτίθενται στην ως άνω έκθεση ελέγχου, καθόσον ζητήθηκαν πληροφορίες για τις πιστώσεις που δεν μπορούσαν να διασταυρωθούν με τα δηλωθέντα εισοδήματα, για την υπό κρίση χρήση.

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα “Έλλειψη νομίμου και επαρκούς αιτιολογίας, σύμφωνα με τις ρυθμίσεις των άρθρων 28 παρ.2 και 64 του Ν.4174/2013 - Παράνομη αντιστροφή του βάρους αποδείξεως.”, δεν γίνεται δεκτός και απορρίπτεται. Σχετική και η μνημονευθείσα ανωτέρω 884/2016 απόφαση του ΣτΕ.

Αποφασίζουμε

την **μερική αποδοχή** της με αριθ. πρωτ./19.10.2022 ενδικοφανούς προσφυγής του “.....”, Α.Φ.Μ., και την τροποποίηση της κάτωθι πράξης:

της υπ’ αριθ./**14.09.2022** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, του προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,

Φορολογητέα εισοδήματα με βάση την παρούσα απόφαση :

Μετά από τα παραπάνω τα φορολογητέα εισοδήματα με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής :

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ (Διορθωτικός προσδιορισμός)		ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ
ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	10.602,00		10.602,00		10.602,00	
ΤΟΚΟΗΜΕΡΙΣΜΑΤΑ-ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ	22,20	0,12	22,20	0,12	22,20	0,12
ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ	64.715,62		101.206,69		92.142,24	
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΡΘΡ 21 ΠΑΡ. 4 Ν. 4172/14						
ΑΓΡΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧ. ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ						
ΜΙΣΘΩΤΗ ΕΡΓΑΣΙΑ-ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ						
ΥΠΕΡΑΞΙΑ						

ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ						
ΝΑΥΤΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ						
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	75.339,82	0,12	111.830,89	0,12	102.766,44	0,12
ΑΡΝΗΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΟΥ ΣΥΜΨΗΦΙΖΟΝΤΑΙ						
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	75.339,82	0,12	111.830,89	0,12	102.766,44	0,12
ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΑΠΑΝΩΝ						
ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ						
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	75.339,82	0,12	111.830,89	0,12	102.766,44	0,12
ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΑ ΕΠΙΧ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤ						
ΑΥΤΟΤΕΛΩΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ						
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	75.339,82	0,12	111.830,89	0,12	102.766,44	0,12
ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ						
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΕΙΔ ΕΙΣ ΑΛΛΗΛ	75.339,82	0,12	111.830,89	0,12	102.766,44	0,12

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσης απόφασης.

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

		Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά φόρου (3)-(1)
		ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	
Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας								
ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Εισόδημα	75.339,82	23.715,66	111.830,89	35.757,71	102.766,44	32.766,44	
	Μείωση φόρου							
	Υπόλοιπο φόρου (α)		23.715,66		35.757,71		32.766,44	
ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	Εισόδημα	0,12	0,02	0,12	0,02	0,12	0,02	
	Μείωση φόρου							
	Υπόλοιπο φόρου (β)		0,02		0,02		0,02	
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)								
Φόρος που αναλογεί			23.715,68		35.757,73		32.766,46	9.050,78
Β.Μείον								
1.φορος που παρακρατήθηκε από								

α.Τόκους -μερίσματα-δικαιώματα	3,37		3,37		3,37	
β.επιχειρηματική δραστηριότητα						
γ.Μισθωτή εργασία-συντάξεις						
2.φορος που προκαταβλήθηκε						
α. Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγ.έτος	20.452,34		20.452,34		20.452,34	
β.ειδικων περιπτώσεων						
Υπόλοιπο φόρου	3.259,97		15.302,02		12.310,75	9.050,78
Γ. Πλέον						
1.Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος	22.122,03		22.122,03		22.122,03	
2.Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων	234,00		234,00		234,00	
3.Εισφορά υπερ ΟΓΑ	46,80		46,80		46,80	
Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου						
Πρόστιμο ΟΓΑ Χαρτοσήμου						
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	4.131,58		7.415,78		6.599,94	2.468,36
Τέλος επιτηδεύματος	650,00		650,00		650,00	
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης						
Πρόστιμο άρθρου 58 παρ.1α ν.4174/2013 50%			6.021,03		4.525,39	4.525,39
Γενικό Σύνολο	30.444,38		51.791,66		46.488,91	16.044,53
Διαφορά συμψηφισμο ύ						
Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση	30.444,38		51.791,66		46.488,91	16.044,53

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ 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.