



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

ΚΑΛΛΙΘΕΑ 08.05.2023

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 1081

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 11.01.2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του '.....', Α.Φ.Μ., ασκούντος ατομική επιχείρηση, κατοίκου ΑΤΤΙΚΗΣ, επί της οδού αριθ., κατά της υπ' αριθ. / **12.12.2022** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, του προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., και τα προσκομιζόμενα με αυτή 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 11.01.2023 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./12.12.2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, του προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, ποσό φόρου εισοδήματος 23.894,97 €, πλέον πρόσθετος φόρος/πρόστιμο ποσού 11.947,49 €, επιπλέον δε ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 7.240,90 €, ήτοι σύνολο 43.083,36 €.

Η ως άνω διαφορά φόρου προέκυψε, στα πλαίσια γενόμενου ελέγχου στα εισοδήματα του προσφεύγοντα, σύμφωνα με την υπ’ αριθ./01.11.2022 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., όπου διαπιστώθηκε βάσει της από 12.12.2022 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, αποκρυσταλλώμενη φορολογητέα ύλη, η οποία για το φορολογικό έτος 2017 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./25.11.2022 υπόμνημα του προσφεύγοντα μετά το κοινοποιηθέν σημείωμα διαπιστώσεων άρθρου 28 ν. 4174/2013, κατέληξε στα παρακάτω μη δηλωθέντα εισοδήματα, τα οποία αναλύονται ως κατωτέρω:

A/A	Τράπεζα	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αριθμός Λογαριασμού	Περιγραφή Συναλλαγής	Απιολογία Συναλλαγής	ΠΙΣΤΩΣΗ
99	19/4/2017	GR.....	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ .....	.....	959,4
104	2/5/2017	GR.....	..... ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ	Ποσό επιταγών=30.000.00Τεμ.=1 Προμήθεια=0.201	29.999,80
108	25/5/2017	GR.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ/ΑΝΑΛΗΨΗ	.....	1.450,00
117	9/6/2017	GR.....	.....ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ	Ποσό επιταγών=20.000.00Τεμ.=1 Προμήθεια=0.201	19.999,80
130	9/8/2017	GR.....	.....ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜΑ	.....	20.000,00
ΣΥΝ						72.409,00

Από τον διενεργηθέντα έλεγχο συντάχθηκε η έκθεση μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, και εκδόθηκαν στο όνομα του προσφεύγοντα, η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, φορολογικού έτους 2017.

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. Παράνομος χαρακτηρισμός ως «πρωτογενών καταθέσεων» ποσών που δεν με αφορούν ατομικών και, σε κάθε περίπτωση, προέρχονται από εμφανή πηγή και αιτία.

1α. Οι πιστώσεις με α/α 104 και 107, ποσού 29.999,80 Ευρώ και 19.999,80 Ευρώ, στις 02.05.2017 και 09.06.2017, αντιστοίχως, αφορούν στον αδελφό μου, και, συνεπώς, δεν με αφορούν ατομικώς.

1β. Στο ίδιο πλαίσιο, η πίστωση με α/α 130, στις 9.8.2017, ποσού 20.000,00 Ευρώ, αφορά, ομοίως, στον αδελφό μου, και, συνεπώς, δεν με αφορά ατομικώς.”

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

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 προβλέπονται στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας”.

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., ορίζουν, ότι:

Άρθρο 28.Αποτελέσματα φορολογικού ελέγχου

1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης.

Άρθρο 34.Διορθωτικός προσδιορισμός φόρου

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

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 επταμ. : «(Α) ...Ο φορολογούμενος (τεκμαίρεται ότι) γνωρίζει ή οφείλει να γνωρίζει την αληθή αιτία ή την πηγή της εισαγωγής στην περιουσία του των μεγάλων ποσών που περιέχουν οι τραπεζικοί λογαριασμοί του και, συνεπώς, μπορεί ευχερώς και υποχρεούται, κατ' αρχήν, να υποδείξει στη φορολογική αρχή την εν λόγω αιτία ή πηγή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρ. 66 παρ. 1 περιπτ. α του ΚΦΕ και, ήδη, εκείνη του άρ. 14 παρ. 1 του ν. 4174/2013, δεδομένου, άλλωστε, ότι πρόκειται για μη ευαίσθητο ή, γενικότερα, μη χρίζον 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, σχετικά με τις πιστώσεις με α/α 104 & 117 ποσού 29.999,80 € και 19.999,80 € αντίστοιχα, ο προσφεύγων, ισχυρίζεται, ότι: " Ειδικότερα, όπως δύναται να διαπιστώσει και η ίδια η Διεύθυνσή Σας, ζητώντας οιαδήποτε πληροφορία από τα οικεία τραπεζικά ιδρύματα δυνάμει της διάταξης του άρθρου 15 παρ. 3 ΚΦΔ, από τις 24.3.2015 έχει επιβληθεί κατάσχεση σε όλους τους τραπεζικούς λογαριασμούς του αδελφού μου,, με Α.Φ.Μ. Ως εκ τούτου, ο τελευταίος, λόγω της αδυναμίας του να κινεί τους ατομικούς του τραπεζικούς λογαριασμούς και, προκειμένου να διεκπεραιώνει τις πάσης φύσεως συναλλαγές του, χρησιμοποιούσε συχνά τους τραπεζικούς μου λογαριασμούς, όπως συνέβη και με τις ελεγχόμενες πιστώσεις, στις 2.5.2017 και 9.6.2017, συνολικού ποσού ύψους 49.999,60 Ευρώ.

Τα ανωτέρω επιβεβαιώνονται και από τον ίδιο τον αδελφό μου,, δια της Υπεύθυνης Δήλωσης, που προσκομίζεται εκ νέου ενώπιον της Διεύθυνσής Σας (σχετικό 1)

Το ποσό, που αντιστοιχεί στις υπό κρίση πιστώσεις επιστράφηκε στον αδελφό μου, εν συνεχεία, σε μετρητά, όπως δε συνομολογεί και η ίδια η Φορολογική Αρχή (βλ. σελ. 34, 35 της από 12.12.2022 έκθεσης ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.) το διαθέσιμο υπόλοιπο, που μπορούσα να έχω εις χείρας μου, την 1.1.2016, ανήλθε στο ποσό των 460.766,31 Ευρώ (δηλωθέντα εισοδήματα – πραγματικές δαπάνες, ήτοι 822.659,46 Ευρώ –

361.893,15 Ευρώ). Από το ποσό αυτό πρέπει να αφαιρεθεί το ποσό των **208.000,00 Ευρώ**, το οποίο - όπως ήδη έκανε δεκτό η Φορολογική Αρχή - επανακατατέθηκε στους λογαριασμούς μου, με αποτέλεσμα να απομένει διαθέσιμο υπόλοιπο μετρητών εις χείρας μου ύψους **252.766,31 Ευρώ**, από το οποίο το ποσό των **50.000,00 Ευρώ** επεστράφη εντός του έτους σε μετρητά στον ως άνω αδελφό μου (βλ. σελ. 34, 35 της έκθεσης ελέγχου).”

Επειδή, για τις πιστώσεις με α/α **104** και **117** στον με αριθ. GR..... λογαριασμό της τράπεζας, δικαιούχοι είναι ο προσφεύγων και η σύζυγός του

Σύμφωνα δε, με την από **13.01.2023** Έκθεση Απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής, “Σχετικά με τις πιστώσεις με α/α **104** και **117** ποσού **29.999,80** και **19.999,80** ευρώ, στις **2/5/2017** και **9/6/2017** να αναφέρουμε ότι ο έλεγχος συνέταξε το αριθ./7-10-2022 αίτημα Παροχής Πληροφοριών προς την Τράπεζα Από την απάντηση που λάβαμε μέσω mail από την τράπεζα και τα αντίγραφα των επιταγών προκύπτει ότι εκδόθηκαν επιταγές στις **2/5/2017** ποσού **30.000€** και **6/6/2017** ποσού **20.000€** από την σε διαταγή LTD με ΑΦΜ (Νόμιμος εκπρόσωπος της εταιρίας είναι ο αδερφός του ελεγχόμενου

Στη συνέχεια η εταιρεία οπισθογράφησε την επιταγή την οποία πήρε η κα. (μητέρα του ελεγχόμενου), την οπισθογράφησε εκ νέου και την κατέθεσε στον λογαριασμό του ο κ.”

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, οι πιστώσεις με α/α **104 & 117** ποσού **29.999,80 €** και **19.999,80 €** αντίστοιχα, δύναται να λογιστούν ως δωρεά σε χρήμα από μητέρα προς τέκνο, καθώς ο τελευταίος οπισθογράφος των επιταγών είναι η κα (μητέρα του προσφεύγοντα), αποτελούν δε, θέμα άλλου ελέγχου, που δύναται να διενεργηθεί λαμβανομένου υπόψη τις διατάξεις περί παραγραφής.

Συνεπώς οι υπό κρίση πιστώσεις με α/α **104** και **117**, στο υπό κρίση φορολογικό έτος **2017** για τον προσφεύγοντα, **δεν αποτελούν** ανατιπολόγητη προσάυξηση περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του Άρθρου **21 Ν.4172/2013**.

Επειδή, σχετικά με την πίστωση με α/α **130** ποσού **20.000,00 €**, ο προσφεύγων, ισχυρίζεται, ότι: “Ειδικότερα, όπως δύναται να διαπιστώσει και η ίδια η Διεύθυνσή Σας, ζητώντας οιαδήποτε πληροφορία από τα οικεία τραπεζικά ιδρύματα δυνάμει της διάταξης του άρθρου **15** παρ. **3** ΚΦΔ, από τις **24.3.2015** έχει επιβληθεί κατάσχεση σε όλους τους τραπεζικούς λογαριασμούς του αδελφού μου,, με Α.Φ.Μ. Ως εκ τούτου, ο τελευταίος, λόγω της αδυναμίας του να κινεί και να διαχειρίζεται τους ατομικούς του τραπεζικούς λογαριασμούς και, προκειμένου να διεκπεραιώνει τις πάσης φύσεως συναλλαγές του, χρησιμοποιούσε συχνά τους τραπεζικούς μου λογαριασμούς, όπως συνέβη και με την υπό κρίση ελεγχόμενη πίστωση ποσού ύψους **20.000,00 Ευρώ**.

Τα ανωτέρω επιβεβαιώνονται και από τον ίδιο τον αδελφό μου,, δια της Υπεύθυνης Δήλωσης, που προσκομίζεται αναφορικά με τις ως άνω πιστώσεις με α/α **104** και **117** (σχετικό **1**).

Το ποσό, που αντιστοιχεί στην υπό κρίση πίστωση επιστράφηκε στον αδελφό μου, εν συνεχεία, σε μετρητά, από το υπόλοιπο ύψους **252.766,31 Ευρώ**, το οποίο ο ίδιος ο έλεγχος

αναγνώρισε ως διαθέσιμο υπόλοιπο εις χείρας μου (460.766,31 Ευρώ – 208.000,00 Ευρώ). Αν μάλιστα αφαιρεθεί και το ποσό των 50.000,00 Ευρώ, που, όπως αναφέρθηκε ανωτέρω, αφορά στις πιστώσεις με α/α 104 και 117, απομένει διαθέσιμο υπόλοιπο μετρητών εις χείρας μου ύψους 202.766,31 Ευρώ, από το οποίο το ποσό, που αντιστοιχεί στην ελεγχόμενη πίστωση, ήτοι το ποσό των 20.000,00 Ευρώ επεστράφη εντός του έτους σε μετρητά στον αδελφό μου,

Όπως προκύπτει από την απάντηση της Τραπέζης στη Φορολογική Αρχή επί του υπ' αριθμ. πρωτ./7.10.2022 αιτήματος παροχής πληροφοριών της τελευταίας και την οποία μνημονεύει ο έλεγχος στη σελ. 36 της έκθεσης ελέγχου, η πίστωση προέρχεται από την Εταιρεία Α.Ε., της οποίας Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος είναι ο ως άνω αδελφός μου,

Προς άρση πάσης αμφιβολίας προσεκόμισα κι επικαλέστηκα ενώπιον του ελέγχου και προσκομίζω εκ νέου ενώπιον της Διεύθυνσής Σας εκτύπωση εκ του συστήματος του Γ.Ε.ΜΗ., από την οποία προκύπτει η ανωτέρω ιδιότητα του αδελφού μου στην Εταιρεία «..... ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» (Σχετικό 2).”

Επειδή, σύμφωνα δε, με την από 13.01.2023 Έκθεση Απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής, “Σχετικά με την πίστωση με α/α 130 ποσού 20.000€ να αναφέρουμε ότι ο έλεγχος συνέταξε το αριθ./7-10-2022 αίτημα Παροχής Πληροφοριών προς την Τράπεζα Από την απάντηση που λάβαμε προκύπτει ότι πρόκειται για ποσό που έχει κατατεθεί από λογαριασμό που ανήκει στην εταιρεία ΑΕ. Από το προφίλ του ελεγχόμενου στο σύστημα TAXIS, δεν προκύπτει κάποια σχέση του κ..... με την συγκεκριμένη εταιρεία. Ο έλεγχος κρίνει ότι έχει επέλθει **προσαύξηση της περιουσίας του ελεγχόμενου** από αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή η αιτία κατά το ανωτέρω ποσό ήτοι 20.000 € καθόσον δεν προσκομίστηκαν στοιχεία για να αποδειχθεί η πηγή εισοδήματος των συγκεκριμένων ποσών αλλά ούτε και αποδείχτηκε η αιτία προέλευσής τους.

Επιπλέον ο προσφεύγων δεν προσκόμισε στοιχεία, που να προσδιορίζουν ότι το συγκεκριμένο ποσό των 20.000,00 € αφορά τον αδερφό του, όπως ισχυρίζεται, καθώς και σε τι ακριβώς αυτό αφορά. Ο δε ισχυρισμός του, ότι, ο αδελφός του είναι ο Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος της ως άνω εταιρίας από μόνο του δεν αποδεικνύει την αιτία κατάθεσης και την πηγή του εισοδήματος της συγκεκριμένης πίστωσης.

Επίσης δεν προσκομίστηκαν στοιχεία που να αποδεικνύουν ότι τα ως άνω ποσά επεστράφησαν στον αδελφό του, ως ο προσφεύγων ισχυρίζεται. Η ύπαρξη διαθέσιμου υπολοίπου εκ μέρους του προσφεύγοντα, αυτό και μόνο δεν αποδεικνύει την επιστροφή των χρημάτων.

Συνεπώς η υπό κρίση πίστωση με α/α 130, στο υπό κρίση φορολογικό έτος 2017 για τον προσφεύγοντα, αποτελεί αναιτιολόγητη 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 2017, ως κάτωθι:

Ο ΥΠΟΧΡΕΟΣ

ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	72.409,00
μείον πίστωση με α/α 104	29.999,80
μείον πίστωση με α/α 117	19.999,80
ΣΥΝΟΛΟ ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΩΝ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ	49.999,60
ΥΠΟΛΟΙΠΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΓΙΑ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟ	22.409,40

Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την μερική αποδοχή της με αριθ. πρωτ. /11.01.2023 ενδικοφανούς προσφυγής του ‘.....’, Α.Φ.Μ., και την τροποποίηση της κάτωθι πράξης: της υπ’ αριθ. /12.12.2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, 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						
ΤΟΚΟΙ-ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ-ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ	110.000,00		110.000,00		110.000,00	
ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ	257.784,83		330.193,83		280.194,23	
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΡΘΡ 21 ΠΑΡ. 4 Ν. 4172/14						
ΑΓΡΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧ. ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ						
ΜΙΣΘΩΤΗ ΕΡΓΑΣΙΑ-ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ	63.572,39		63.572,39		63.572,39	
ΥΠΕΡΑΞΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ						
ΝΑΥΤΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ						
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	431.357,22		503.766,22		453.766,62	
ΑΡΝΗΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΟΥ ΣΥΜΨΗΦΙΖΟΝΤΑΙ						
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	431.357,22		503.766,22		453.766,62	
ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΑΠΑΝΩΝ						
ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ						
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	431.357,22		503.766,22		453.766,62	
ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΑ ΕΠΙΧ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤ						
ΑΥΤΟΤΕΛΩΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ						

ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	431.357,22		503.766,22		453.766,62	
ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ						
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΕΙΔ ΕΙΣ ΑΛΛΗΛ	431.357,22		503.766,22		453.766,62	

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	
A. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας								
ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Εισόδημα	431.357,21	154.110,74	503.766,21	178.005,71	453.766,62	164.194,97	
	Μείωση φόρου		1.564,28		1.564,28		1.564,28	
	Υπόλοιπο φόρου (α)		152.546,46		176.441,43		162.630,69	
ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	Εισόδημα							
	Μείωση φόρου							
	Υπόλοιπο φόρου (β)							
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)								
Φόρος που αναλογεί			152.546,46		176.441,43		162.630,69	10.084,23
B.Μείον								
1.φορος που παρακρατήθηκε από								
α.Τόκους -μερίσματα-δικαιώματα			16.500,00		16.500,00		16.500,00	
β.επιχειρηματική δραστηριότητα			54.000,00		54.000,00		54.000,00	
γ.Μισθωτή εργασία-συντάξεις			18.617,79		18.617,79		18.617,79	
2.φορος που προκαταβλήθηκε								
α.Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγ.έτος			44.914,45		44.914,45		44.914,45	
β.ειδικων περιπτωσεων								
Υπόλοιπο φόρου			18.514,22		42.409,19		28.598,45	10.084,23
Γ. Πλέον								
1.Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος			35.090,66		35.090,66		35.090,66	
2.Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων								
3.Εισφορά υπερ ΟΓΑ								
Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου								
Πρόστιμο ΟΓΑ Χαρτοσήμου								
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης			35.441,52		42.682,42		37.682,06	2.240,54
Τέλος επιτηδεύματος			650,00		650,00		650,00	

Φόρος πολυτελούς διαβίωσης	5.067,40		5.067,40		5.067,40	
Πρόστιμο άρθρου 58 παρ.1α ν.4174/2013 50%			11.947,49		5.042,12	5.042,12
Γενικό Σύνολο	94.763,80		137.847,16		112.130,69	17.366,89
Διαφορά συμφηφισμού						
Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση	94.763,80		137.847,16		112.130,69	17.366,89

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.