



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604552

Καλλιθέα, 21/06/2023

Αριθμός απόφασης: 690

## ΑΠΟΦΑΣΗ

### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

**1.** Τις διατάξεις :

α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ.

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».

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

δ. της με αριθ. Α.1165/22.11.2022 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα: «*Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το διαδικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ*» (ΦΕΚ 6009/τ.Β' /25.11.2022).

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

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

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **24/01/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ....., **ΑΦΜ** ....., ο οποίος διατηρεί ατομική επιχείρηση με κύρια δραστηριότητα τις υπηρεσίες ..... και έδρα στο ....., ....., κατά της υπ' αριθ. ....../23.12.2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου του 2<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
5. Την εις την ανωτέρω παρ. 4 προσβαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου του 2<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, της οποίας ζητείται η ακύρωση άλλως τροποποίηση, καθώς και την με ημερομηνία θεώρησης 23.12.2022 οικεία έκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής διατάξεων (ν.2238/1994, ν.4172/2013, ν.4174/2013 και ήδη 4987/2022) του 2<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ.
6. Την από 31.01.2023 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου του 2<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ.
7. Το με αριθ. πρωτ. ....../27.04.2023 συμπληρωματικό υπόμνημα του προσφεύγοντος.
8. Την με αριθ. ....../03.05.2023 πράξη αναπομπής του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας.
9. Την με αριθ. ....../04.05.2023 απόφαση της Υπηρεσίας μας περί παράτασης προθεσμίας έκδοσης απόφασης επί της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής.
10. Την με αριθ. πρωτ. .... ΕΜΠ/12.05.2023 έκθεση πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων του Προϊσταμένου του 2<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ επί της ανωτέρω αναπομπής.
11. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 24/01/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ....., **ΑΦΜ** ....., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. ....../23.12.2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του 2<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, φορολογικού έτους 2016, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος το πιστωτικό υπόλοιπο ποσού 789,70 ευρώ που είχε προκύψει βάσει δήλωσης, πλέον κύριος φόρος ποσού 22.172,70 ευρώ, πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ ποσού 11.481,20 ευρώ, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 4.237,47 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή **38.681,07 ευρώ**.

Η ως άνω πράξη εκδόθηκε συνεπεία της με ημερομηνία θεώρησης 23.12.2022 έκθεσης μερικού ελέγχου εφαρμογής διατάξεων (ν.2238/1994, ν.4172/2013, ν.4174/2013 και ήδη 4987/2022) του 2<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, η οποία συντάχθηκε βάσει της υπ' αριθ. ....../16.12.2022 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της ως άνω

Υπηρεσίας, η οποία εκδόθηκε σε αντικατάσταση της υπ' αριθ. ....../07.10.2022 εντολής ελέγχου και η τελευταία είχε εκδοθεί σε αντικατάσταση της υπ' αριθ. ....../03.06.2019 εντολής ελέγχου λόγω μεταβίβασης των ελεγκτικών αρμοδιοτήτων από την Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας στο 2<sup>ο</sup> Ελεγκτικό Κέντρο Αττικής.

Στα πλαίσια του ανωτέρω ελέγχου και κατόπιν επεξεργασίας των δεδομένων των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 σε σχέση με τα προσκομισθέντα λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία) του προσφεύγοντος, τις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών του, τις παρασχεθείσες πληροφορίες – διευκρινίσεις επί του με αριθ. πρωτ. ....../2021 έγγραφου αιτήματος - πρόσκλησης του άρθρου 14 του ΚΦΔ και το με αριθ. πρωτ..... ΕΙΣ ΠΔ/2022 Υπόμνημα έγγραφων εξηγήσεων με τις αντιρρήσεις του επί του με αριθ. ....../2021 σημειώματος διαπιστώσεων ελέγχου, ο έλεγχος διαπίστωσε για το φορολογικό έτος 2016 αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη η οποία λογίζεται ως μη δηλωθέν εισόδημα από άγνωστη πηγή συνολικού ύψους 52.327,82 ευρώ.

Ύστερα από τον προσδιορισμό από τον έλεγχο του φορολογητέου εισοδήματος, εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη από τον έλεγχο, ως κατωτέρω:

| ΑΝΑΛΥΣΗ  |                | ΔΗΛΩΣΗΣ   | ΕΛΕΓΧΟΥ   | ΔΙΑΦΟΡΑ   |
|--|----------------|-----------|-----------|-----------|
| Φορολογητέο εισόδημα                           | του υπόχρεου   | 36.118,51 | 88.446,33 | 52.327,82 |
|  | της συζύγου    | 6.089,16  | 6.089,16  |           |
| Υπόλοιπο φόρου                                 | Πιστωτικό ποσό | -789,70   |           | 789,70    |
|  | Χρεωστικό ποσό |           | 22.172,70 | 22.172,70 |
| Προκαταβολή φόρου                              |                |           |           |           |
| Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων            |                |           |           |           |
| Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου  |                |           |           |           |
| Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.                |                |           | 11.481,20 | 11.481,20 |
| Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.     |                |           |           |           |
| Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτοσήμου |                |           |           |           |
| Ειδική εισφορά αλληλεγγύης                     |                | 144,66    | 4.382,13  | 4.237,47  |
| Τέλος επιτηδεύματος                            |                |           |           |           |
| Φόρος πολυτελούς διαβίωσης                     |                |           |           |           |
| Διαφορά συμψηφισμού                            |                |           |           |           |
| Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή |                | 645,04    | 645,04    |           |

|                                     |               |  |           |           |
|-------------------------------------|---------------|--|-----------|-----------|
| Σύνολο φόρων<br>τελών &<br>εισφορών | για καταβολή  |  | 38.681,07 | 38.681,07 |
|                                     | για επιστροφή |  |           |           |
| Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά       |               |  |           |           |

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση, της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης, καθώς και την νομιμότοκη επιστροφή κάθε ποσού που κατέβαλε αχρεωστήτως, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

Η ελεγκτική αρχή παρά το νόμο και κατ' εσφαλμένη εκτίμηση των αποδεικτικών στοιχείων κατέληξε στο συμπέρασμα ότι υφίστανται πιστώσεις συνολικού ποσού 70.127,82 ευρώ στους τραπεζικούς του λογαριασμούς που αφορούν εισοδήματα που δεν έχουν νομίμως φορολογηθεί ή νομίμως απαλλαγεί του φόρου και απέδωσε σε δήθεν φορολογητέα προσαύξηση της περιουσίας του το ποσό των 52.327,82 ευρώ (αφού αφείρεσε ορισμένες αναλογίες των πιστώσεων αυτών, σε λογαριασμούς που υπήρξαν έτεροι συνδικαιούχοι). Ειδικότερα πρόκειται για:

- I. τέσσερις πιστώσεις συνολικού ποσού 2.875,00 ευρώ, οι οποίες αφορούν είσπραξη για λογαριασμό της ανωνύμου εταιρείας «..... Α.Ε.», στην οποία συμμετέχει,
- II. μία πίστωση ποσού 1.467,00 ευρώ, η οποία αφορά τραπεζική μεταφορά χρημάτων μεταξύ των λογαριασμών του,
- III. έντεκα πιστώσεις συνολικού ποσού 35.600,00 ευρώ (στον ίδιο καταλογίστηκε ποσό 17.800,00 ευρώ), οι οποίες διενεργήθηκαν προσωπικά από έτερο συνδικαιούχο του τηρούμενου στην τράπεζα ..... υπ' αριθ. GR.....λογαριασμού και αφορούν αποκλειστικώς τον συνδικαιούχο ενώ ο ίδιος ουδεμία σχέση είχε με τα εν λόγω χρηματικά ποσά, άλλωστε σύμφωνα με την ΠΟΛ 1050/2014 σε περιπτώσεις κοινών λογαριασμών καταλογίζονται στον πραγματικό δικαιούχο, ο οποίος καθορίζεται με βάση της πραγματικές περιστάσεις και την φύση των λογαριασμών και
- IV. δύο πιστώσεις συνολικού ποσού 30.000,00 ευρώ, οι οποίες προέρχονται από επιστροφή δανείων με γνωστό τον καταθέτη και ως εκ τούτου δεν προέρχονται από άγνωστη πηγή.

Στη συνέχεια, ο προσφεύγων κατέθεσε στην Υπηρεσία μας το με αριθ. πρωτ. ....../27-04-2023 συμπληρωματικό υπόμνημα επί της ανωτέρω ενδικοφανούς με το οποίο ισχυρίζεται ότι είναι παράνομος και εσφαλμένος ο χαρακτηρισμός ως δήθεν «προσαύξηση περιουσίας από άγνωστη πηγή» ποσών που δεν αποτελούν δικά του εισοδήματα αλλά εισοδήματα τρίτων. Συγκεκριμένα αναφέρεται σε εννέα πιστώσεις (με α/α 64, 65, 73, 74, 75, 81, 84, 108 και 109) συνολικού ποσού 28.600,00 ευρώ (εκ των οποίων στον προσφεύγοντα καταλογίστηκε το ήμισυ, ήτοι ποσό

14.300,00 ευρώ), οι οποίες διενεργήθηκαν από τον ..... με ΑΦΜ ..... από τον τραπεζικό λογαριασμό με IBAN GR ..... τηρούμενο στην τράπεζα ....., στον οποίο ο ίδιος εμφανίζεται ως συνδικαιούχος, αποτελούν συναλλαγές που αφορούν αποκλειστικώς και μόνο αυτόν και κατ' ουδέναν τρόπο δεν εμπλέκεται ο ίδιος σε αυτές. Ειδικότερα αναφέρει ότι από την έκθεση ελέγχου προκύπτει ότι πιστώσεις συνολικού ποσού 35.600,00 ευρώ προήλθαν από τραπεζικές επιταγές στις οποίες ο δικαιούχος ..... ήταν ο τελευταίος οπισθογράφων των αναγραφόμενων επί των επιταγών χρηματικών ποσών. Όπως ισχυρίζεται το γεγονός αυτό επιβεβαιώνεται ρητά και ανεπιφύλακτα από την προσαχθείσα Υπεύθυνη Δήλωση του εν λόγω συνδικαιούχου στην οποία συνομολογεί ότι ουδεμία δική του συμμετοχή υφίστατο επί των εν λόγω πιστώσεων καθώς και από τα σώματα των επιταγών τα οποία προσκόμισε στον έλεγχο. Η φορολογική αρχή παραβλέποντας τα πραγματικά δεδομένα δεν έκανε δεκτό τον ισχυρισμό του διότι δεν αποδεικνύεται η νόμιμη φορολόγηση των χρημάτων αυτών στον συγκεκριμένο λογαριασμό και εσφαλμένα προέβη σε ισομερή διαχωρισμό του ποσού των συνολικών πιστώσεων μεταξύ του ιδίου και του ....., συνδικαιούχου του λογαριασμού και θεώρησε το ήμισυ του ποσού των επιταγών, ήτοι το ποσό των 14.300,00 ευρώ ως μη δηλωθέν εισόδημα αγνώστου πηγής. Προς επίρρωση των ισχυρισμών του προσκομίζει αποδεικτικά στοιχεία από τα οποία προκύπτει προδήλως ότι τα εν λόγω ποσά κατατίθεντο, μεν, στο όνομα του συνδικαιούχου ..... (όπως αναγνωρίζει ο ίδιος ο έλεγχος) για λογαριασμό, δε, του φίλου του ..... (τρίτο πρόσωπο). Συγκεκριμένα, τα επίμαχα χρηματικά ποσά στο σύνολό τους κατατέθηκαν αποκλειστικά και μόνο για να πληρωθούν / εξοφληθούν οι υποχρεώσεις της ατομικής επιχείρησης του ..... προς τον «..... Α.Ε.» (..... Α.Ε.). Πρακτικά, ο ..... έδινε επιταγές πελατών του στον ..... (τις οποίες δεν μπορούσε να εισπράξει λόγω δέσμευσης των λογαριασμών του, εκείνος τις οπισθογραφούσε και κατέθετε τα ποσά αυτά στον επίμαχο λογαριασμό του και συγκεκριμένα στο τραπεζικό κατάστημα επί της οδού ..... στο ....., ώστε εν συνεχεία να πιστωθούν την ίδια ημέρα και ώρα και στο ίδιο τραπεζικό κατάστημα, στο σύνολό τους, δια τραπεζικής μεταφοράς στον τραπεζικό λογαριασμό του ..... Ήτοι, οι ελεγχόμενες κινήσεις χρεοπιστώθηκαν αυθημερόν με τα ίδια ποσά για εξόφληση των συναλλαγών του τρίτου αυτού προσώπου, γεγονός που προκύπτει από τα προσκομισθέντα αποδεικτικά στοιχεία, ήτοι:

- βεβαιώσεις αποδοχών του ..... των ετών 2015-2021 (σχετ. 1-7) και την δημοσίευση στο ΓΕΜΗ της εταιρείας «.....» όπου προκύπτει ότι είναι διαχειριστής (σχετ. 8),
- το ηλεκτρονικό αρχείο που έλαβε από το ΕΛ.ΚΕ. με απεικόνιση των πληρωμών προς τον ..... από τον λογαριασμό με αριθ. IBAN GR ..... στην τράπεζα ..... και αποσπασματικό πίνακα με ανάλυση όλων των επίμαχων χρεοπιστώσεων (σχετ. 9)

- την βεβαίωση του ....., όπου προκύπτουν σαφώς όλες οι πληρωμές των ποσών που έγιναν από το πρακτορείο του .....(σχετ. 10)
- τα αντίγραφα των δύο όψεων των τραπεζικών επιταγών (σχετ. 11-19)
- τον πίνακα 1 επί του οποίου αναγράφονται: i) οι επίμαχες πιστώσεις, δια των καταθέσεων επιταγών στον κοινό λογαριασμό, ii) το σώμα της κάθε εκδοθείσας τραπεζικής επιταγής και iii) τις αντίστοιχες διατραπεζικές πληρωμές των ποσών αυτών στον οργανισμό ....., οι οποίες πραγματοποιήθηκαν αυθημερόν στο σύνολό τους (σχετ. 20).

Επιφυλάχθηκε δε να προσκομίσει ένορκες βεβαιώσεις, ενώπιον Συμβολαιογράφου, του .....

**Επειδή** με το άρθρο 23 του ν.4174/2013 ορίζεται:

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

**Επειδή**, με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 21 του ΚΦΕ (ν.4172/2013), σχετικά με κέρδη από επαγγελματική δραστηριότητα, ορίζονται τα εξής:

*«4. Κάθε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία θεωρείται κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα υπό τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.».*

**Επειδή**, με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 29 του ΚΦΕ ορίζονται τα εξής:

*«Φορολογικός συντελεστής*

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

**Επειδή**, με τις διατάξεις του άρθρου 39 του ΚΦΔ ορίζονται τα εξής:

*«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**, με τις αποφάσεις της Διοίκησης σχετικά με την κατανομή κοινών λογαριασμών στους δικαιούχους έχουν δοθεί οι εξής οδηγίες (ΠΟΛ. 1228/15.10.2014):

«... 3.Κατανομή κοινών λογαριασμών στους συνδικαιούχους.

Στις περιπτώσεις αποστολών εμβασμάτων που πραγματοποιούνται από κοινούς λογαριασμούς πρέπει να γίνεται καταρχήν ισομερής επιμερισμός αυτών μεταξύ των συνδικαιούχων του λογαριασμού προέλευσης του εμβάσματος. Σημειώνεται ότι στην περίπτωση αυτή θα πρέπει να εκδίδεται εντολή ελέγχου σε όλα τα πρόσωπα του κοινού λογαριασμού και εφόσον συμμετέχει ανήλικος έχουν εφαρμογή και οι διατάξεις του άρθρου 5 του Ν.2238/1994 όπως ίσχυαν.

Σε περίπτωση που ο ελεγχόμενος επικαλείται διαφορετική αναλογία των χρηματικών αυτών ποσών οφείλει να αποδείξει με κάθε πρόσφορο μέσο τον ισχυρισμό του.

Επί αμφισβήτησης του ισχυρισμού του ελεγχόμενου από τη φορολογική αρχή η ίδια οφείλει να αιτιολογήσει την αναλογία που αυτή επικαλείται εάν αυτή είναι διαφορετική του ισομερούς επιμερισμού. Η αιτιολόγηση αυτή πρέπει να είναι ειδική και εμπειριστατωμένη (σχετ. διατ. άρθ. 28 και 64 Ν.4174/2013 ).».

**Επειδή** στο με αριθ. πρωτ. ΔΕΑΦ Α ..... ΕΞ 2015/5.11.2015 έγγραφο του ΓΓΔΕ αναφέρονται τα εξής:

«**Β Προσαύξηση περιουσίας**

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθ. 21 του ΚΦΕ, 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.

2. Επιπλέον, με τις διατάξεις του άρθρου 39 του ΚΦΔ ορίζεται ότι σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παράγραφο 4 του άρθρου 21 του ΚΦΕ, 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 τον φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις.

3. Οι διατάξεις της ως άνω παραγράφου αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, και ορίζεται ότι ο φορολογούμενος, έχει τη δυνατότητα να αποδείξει την πραγματική πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογήθηκε ή απαλλάχθηκε νόμιμα. Σε περίπτωση

που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα.

4. Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, όπως οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, τραπεζικές καταθέσεις και πάσης φύσεως χρεόγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια, ομόλογα, αμοιβαία κεφάλαια κλπ.), η οποία δεν δικαιολογείται από τα εισοδήματα που δηλώνει ο φορολογούμενος. Η μεταβολή της σύνθεσης ή της διατήρησης της περιουσίας δεν σημαίνει απαραίτητα και την προσαύξηση της.

5. Σε κάθε περίπτωση, οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας διαπιστωθεί κατά τον έλεγχο, προκειμένου να φορολογηθεί σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγρ. 4 του άρθρου 29 του ΚΦΕ, δηλαδή με συντελεστή τριάντα τρία τοις εκατό (33%), απαιτείται να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται και οι τυχόν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων του άρθρου 32 του ΚΦΕ.

6. Για την δικαιολόγηση προσαύξησης περιουσίας μέσω διάθεσης περιουσιακών στοιχείων ή μέσω απόκτησης εισοδημάτων που στο παρελθόν δεν υπήρχε η υποχρέωση της αναγραφής τους στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, είτε γιατί ήταν αφορολόγητα είτε γιατί φορολογούνταν με ειδικό τρόπο (πχ. τόκοι, πώληση εισηγμένων μετοχών), πρέπει να αποδεικνύονται με τα κατάλληλα νόμιμα δικαιολογητικά.

7. Επίσης, σε όσες περιπτώσεις επικαλείται ο φορολογούμενος ότι η προσαύξηση περιουσίας προέρχεται από δωρεά, δανειοδότηση, γονική παροχή, κληρονομιά κλπ, πρέπει να ελέγχεται αν υπήρχε η δυνατότητα από τον δωρητή, τον δανειοδότη, τον παρέχοντα, τον κληρονομούμενο, να καταβάλλει ποσά που επικαλείται ο φορολογούμενος, καθώς και αν έχουν καταλογιστεί τα ποσά που προβλέπονται από τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις (π.χ. τέλη χαρτοσήμου, φόρος γονικής παροχής, φόρος δωρεάς κ.λπ.).

8. Η προσαύξηση της περιουσίας που προκύπτει από τον έλεγχο τραπεζικών λογαριασμών πρέπει να τεκμηριώνεται επαρκώς, καθόσον αναλήψεις / καταθέσεις μπορεί να αφορούν συναλλαγές-κινήσεις που δεν συνιστούν κατ' ανάγκη φορολογητέο εισόδημα. Περαιτέρω μεταφορές χρηματικών ποσών μεταξύ τραπεζικών λογαριασμών εξετάζονται και διερευνάται ο λόγος που πραγματοποιήθηκαν οι συναλλαγές μεταφοράς των ποσών αυτών αφού προσκομίσει ο φορολογούμενος τα σχετικά έγγραφα. Δηλαδή το θέμα που πρέπει να εξετάζεται δεν είναι ο χρόνος που μεσολαβεί μεταξύ ανάληψης και κατάθεσης στον ίδιο ή άλλο τραπεζικό λογαριασμό αλλά αν τα αναληφθέντα ποσά υπερκαλύπτουν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών, έτσι ώστε να μην δικαιολογούνται μεταγενέστερες καταθέσεις ίσου ή άλλου ποσού στον ίδιο ή άλλο λογαριασμό. Σ' αυτήν την περίπτωση μπορεί να αποδειχθεί και να τεκμηριωθεί από τον έλεγχο ότι, οι συγκεκριμένες αναλήψεις που έγιναν από τον φορολογούμενο



από έναν ή περισσότερους λογαριασμούς δαπανήθηκαν για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών οπότε δεν μπορεί να θεωρηθεί εφικτή η επανακατάθεση των ποσών αυτών σε ίδιους ή άλλους λογαριασμούς. Επιπλέον ο έλεγχος κρίνει και τεκμηριώνει εάν πρόκειται ή όχι για «πρωτογενείς καταθέσεις», δηλαδή για ποσά που προέρχονται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία και δεν προέρχονται από αναλήψεις από άλλους τραπεζικούς λογαριασμούς. Σημειώνεται ότι δεν αντίκειται στη φορολογική νομοθεσία η ανάληψη χρηματικών ποσών και η αποδεδειγμένη επανακατάθεση μέρους ή του συνόλου αυτών και ούτε προβλέπεται χρονικός περιορισμός για την διαδικασία κίνησης χρηματικών κεφαλαίων.

9. Όταν δεν μπορεί να δικαιολογηθεί η προσαύξηση της περιουσίας, τότε αυτή φορολογείται στη χρήση που διαπιστώνεται από τον έλεγχο ότι επήλθε. Ο φορολογούμενος δύναται σε κάθε περίπτωση να αποδείξει ότι ο χρόνος αυτός είναι διάφορος από αυτόν που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο. ....».

**Επειδή, με την ΠΟΛ 1175/16.11.2017 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. δόθηκαν οι κάτωθι διευκρινίσεις για θέματα προσαύξησης περιουσίας:**

«Σε συνέχεια ερωτημάτων που αφορούν στη διενέργεια ελέγχων αναφορικά με προσαύξηση περιουσίας φορολογουμένων, ανεξαρτήτως του τρόπου ή της μεθόδου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης και κατόπιν πρόσφατης σχετικής νομολογίας του ΣΤΕ, επισημαίνονται τα εξής:

1. Δεν υφίσταται προσαύξηση περιουσίας κατά την έννοια της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013, στην περίπτωση κατά την οποία είναι εμφανής η πηγή προέλευσης ενός χρηματικού ποσού, το οποίο εμφανίζεται ως πίστωση στον τραπεζικό λογαριασμό του ελεγχόμενου φυσικού προσώπου (π.χ. εισόδημα από κεφάλαιο, εισόδημα από κινητές αξίες, εισόδημα Δ πηγής του ν.2238/1994, πώληση περιουσιακών στοιχείων, δάνειο, κ.τλ.), ακόμα και αν το ποσό αυτό δεν συμπεριελήφθη στις σχετικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, ενώ υπήρχε σχετική υποχρέωση. Στις περιπτώσεις αυτές, εφόσον οι εν λόγω πιστώσεις συνεπάγονται φορολογική υποχρέωση στον φόρο εισοδήματος, ο καταλογισμός δεν θα γίνεται κατ' επίκληση των ανωτέρω διατάξεων, αλλά των, κατά περίπτωση, εφαρμοστέων διατάξεων του ν.2238/1994 ή του ν.4172/2013, αναλόγως του είδους του εισοδήματος.

2. Γενικά, επισημαίνεται ότι πίστωση σε τραπεζικό λογαριασμό μπορεί να λογισθεί και να φορολογηθεί ως εισόδημα της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013 του δικαιούχου του λογαριασμού, εφόσον δεν καλύπτεται με τα δηλωθέντα εισοδήματά του, ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη, ενόψει των συνθηκών, πηγή ή αιτία, είτε την οποία αυτός επικαλείται, κατόπιν κλήσης του από τη Διοίκηση

για παροχή σχετικών πληροφοριών ή προηγούμενη ακρόαση, είτε την οποία εντοπίζει η φορολογική αρχή στο πλαίσιο της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο, αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου. Σημειώνεται ότι ο φορολογούμενος οφείλει κατ' αρχήν, να ανταποκριθεί στην κλήση της ελεγκτικής αρχής να της χορηγήσει τα αναγκαία και εύλογα, ενόψει των συνθηκών, στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης, η οποία προδήλως δεν ανταποκρίνεται σε εκείνη που προκύπτει από τα στοιχεία των φορολογικών του δηλώσεων. Η άρνηση ή η παράλειψη του φορολογούμενου να παράσχει τις παραπάνω πληροφορίες ή η αδυναμία του να τεκμηριώσει επαρκώς τους ισχυρισμούς προς δικαιολόγηση των επίμαχων ποσών λαμβάνεται υπόψη κατά την εκτίμηση από τη φορολογική αρχή των αποδείξεων σε βάρος του. ....

4. Το ποσό τραπεζικού λογαριασμού που τροφοδότησε έμβασμα και λογίζεται ως φορολογητέο εισόδημα της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013, φορολογείται ως εισόδημα της διαχειριστικής περιόδου κατά την οποία προκύπτει ότι εισήχθη το ποσό αυτό στην περιουσία του δικαιούχου του λογαριασμού, η δε μεταφορά με έμβασμα χρηματικού ποσού από τραπεζικό λογαριασμό δικαιούχου σε άλλο τραπεζικό λογαριασμό του (στην ημεδαπή ή στην αλλοδαπή) δεν αποτελεί προσαύξηση της περιουσίας του. Συνεπώς, κρίσιμος δεν είναι, τουλάχιστον κατ' αρχήν ο χρόνος διενέργειας του εμβάσματος, αλλά είτε ο χρόνος της κατάθεσης του επίμαχου ποσού (ή σε περίπτωση τμηματικής κατάθεσης του, ο χρόνος που κατατέθηκε καθένα από τα τμήματα του) στον τραπεζικό λογαριασμό του δικαιούχου, μέσω του οποίου έγινε το έμβασμα, είτε ο προγενέστερος αυτού χρόνος κατά τον οποίο προκύπτει ότι επήλθε η αντίστοιχη προσαύξηση της περιουσίας του (ΣΤΕ 1225/2017, 884/2016, 435/2017). Ο προσδιορισμός του ως άνω κρίσιμου χρόνου πρέπει να γίνεται από την ελεγκτική αρχή με βάση πρόσφορα και επαρκή στοιχεία τα οποία συλλέγονται κατόπιν της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων, ενόψει των περιστάσεων, μέτρων ελέγχου στα οποία συμπεριλαμβάνονται ιδίως η κλήση του φορολογούμενου για παροχή εξηγήσεων και η αναζήτηση πληροφοριών και στοιχείων από τα εμπλεκόμενα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα. Αν η εντός ευλόγου χρόνου συλλογή στοιχείων σχετικά με τη διαπίστωση του χρόνου προσαύξησης της περιουσίας καθίσταται αδύνατη ή ιδιαίτερα δυσχερής, γεγονός που πρέπει να βεβαιώνεται από τη φορολογική αρχή με ειδική αιτιολογία, αυτή μπορεί να διαπιστώσει τον κρίσιμο, κατά τα προεκτεθέντα, χρόνο με βάση όσα στοιχεία κατάφερε να συγκεντρώσει ο έλεγχος και, στην εξαιρετική περίπτωση παντελούς έλλειψης τέτοιων στοιχείων, να θεωρήσει κατά τεκμήριο ως κρίσιμο χρόνο εκείνον του εμβάσματος (ΣΤΕ 884/2016).

5. Ειδικότερα, σχετικά με τον έλεγχο υποθέσεων για προσαύξηση περιουσίας παρέχονται οι ακόλουθες διευκρινίσεις προκειμένου να υπάρχει ομοιόμορφη αντιμετώπιση των υποθέσεων:

5.1. Ως προς τον χρόνο μεταξύ ανάληψης και επανακατάθεσης ισχύουν τα αναγραφόμενα στο ΔΕΑΦ Α ..... ΕΞ 2015/5.11.2015 έγγραφό μας. ....

5.4. Ο χαρακτηρισμός μιας πίστωσης σε λογαριασμό στον οποίο συμμετέχει ο ελεγχόμενος ως προερχόμενης ή σχετιζόμενης με ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα εξετάζεται ως πραγματικό γεγονός. Εφόσον αποδειχθεί ότι προέρχεται από ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα, δηλαδή προσδιορίζεται το είδος της παρασχεθείσας υπηρεσίας και ο λήπτης αυτής ή το πωληθέν αγαθό και ο αγοραστής αυτού, τότε φορολογείται, κατά περίπτωση, με τις οικείες διατάξεις του Ν. 2238/1994 ( άρθρα 28 , 40 , 48 κ.λπ.) ή την παρ.1 του άρθρου 21 του Ν.4172/2013 και υπόκειται σε τυχόν λοιπές φορολογίες (π.χ. ΦΠΑ), εάν δεν έχει ήδη φορολογηθεί.

Στην περίπτωση που ο ελεγχόμενος συμμετέχει σε οποιοδήποτε νομικό πρόσωπο (ΟΕ, ΕΕ, ΑΕ, ΕΠΕ, ΙΚΕ), κοινωνία ή κοινοπραξία, και το ποσό που πιστώνεται σε λογαριασμό στον οποίο συμμετέχει το φυσικό πρόσωπο είναι ποσό που αποδεικνύεται ότι αφορά συναλλαγές ή εισόδημα ή περιουσία του νομικού προσώπου ή κοινωνίας ή κοινοπραξίας, δεν συνιστά προσαύξηση περιουσίας, καθώς είναι γνωστής προέλευσης. Στην περίπτωση αυτή το ποσό δύναται να συνιστά δάνειο (αν τούτο προκύπτει από τις σχετικές εγγραφές στα βιβλία ή από άλλα στοιχεία), ή ταμειακή διευκόλυνση, ανάλογα με τα πραγματικά περιστατικά της κάθε περίπτωσης, κατά την κρίση του ελέγχου.

Επισημαίνεται ότι αν αυτό το ποσό επεστράφη στο νομικό πρόσωπο (ή κοινωνία ή κοινοπραξία) πριν από την διενέργεια του ελέγχου, τότε αποτελεί δάνειο ή ταμειακή διευκόλυνση (ανάλογα με τα πραγματικά περιστατικά) για το φυσικό πρόσωπο και η τυχόν απόδοση (υπεραξία) αποτελεί εισόδημα του φυσικού προσώπου εφόσον στο νομικό πρόσωπο επεστράφη μόνο το κεφάλαιο.

Σε κάθε περίπτωση οι σχετικές πιστώσεις αξιολογούνται σε σχέση με τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης, λαμβανομένου υπόψη και του αναλογούντος ΦΠΑ, ανάλογα με την περίπτωση. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος επικαλείται μεν τη λήψη δανείου από ελληνική ή αλλοδαπή επιχείρηση, αλλά δεν υπάρχει σχετικό έγγραφο βέβαιης χρονολογίας ούτε και μπορεί να αποδειχθεί η λήψη του δανείου αυτού από άλλα στοιχεία (π.χ. κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών του δανειστή ή του δανειζόμενου από τις οποίες να προκύπτει δόση ή επιστροφή χρημάτων), τότε ο ισχυρισμός του φορολογούμενου περί δανείου δεν μπορεί να γίνει δεκτός.».

**Επειδή** επίσης όπως έχει κριθεί και προσφάτως με την νομολογία ο φορολογούμενος οφείλει να γνωρίζει την αληθή αιτία ή την πηγή της εισαγωγής στην περιουσία του των μεγάλων ποσών και, συνεπώς, μπορεί ευχερώς και υποχρεούται, κατ' αρχήν, να υποδείξει στη φορολογική αρχή την εν λόγω αιτία ή πηγή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 66 § 1 περ. α' του ΚΦΕ και, ήδη, εκείνη του άρθρου 14 § 1 του ν. 4174/2013 (ΣΤΕ 884/2016).

**Επειδή** στο άρθρο 65 του ΚΦΔ ορίζεται:

«Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.».

**Επειδή**, ως προς την βέβαιη χρονολογία των προσκομισθέντων ιδιωτικών εγγράφων οι σχετικές διατάξεις του ΚΔΔ και οι οδηγίες της Διοίκησης αναφέρουν:

Άρθρο 171 ν.2717/1999 (ΚΔΔ)

2. Η χρονολογία των ιδιωτικών εγγράφων καθίσταται βέβαιη για τους τρίτους μόνο όταν αυτά θεωρηθούν από συμβολαιογράφο ή από άλλον αρμόδιο κατά το νόμο δημόσιο υπάλληλο. Αλλιώς, ως βέβαιη χρονολογία τους θεωρείται εκείνη του θανάτου ενός από αυτούς που τα έχουν υπογράψει ή η χρονολογία του δημόσιου εγγράφου στο οποίο τυχόν μνημονεύεται κατά τα ουσιώδη μέρη το περιεχόμενό τους ή ε κείνη της επέλευσης γεγονότος που καθιστά κατ' ανάλογο τρόπο αναμφισβήτητη τη χρονολογία τους.

(αριθμ. πρωτ. ....../28.3.2007 έγγραφο της Διεύθυνσης Εισοδήματος του Υπουργείου Οικονομικών,

«...3. Περαιτέρω για τη διασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου από τυχόν εικονικές συμβάσεις δανείων, οι διατάξεις των άρθρων 445 και 446 του Κώδικα Πολιτικής Δικονομίας ορίζουν ότι τα ιδιωτικά έγγραφα απαιτούν βέβαιη χρονολογία και συνεπώς αποδεικτική δύναμη, εφόσον θεωρηθούν από συμβολαιογράφο ή άλλο δημόσιο υπάλληλο αρμόδιο κατά νόμο.

Στην έννοια αυτή του αρμόδιου κατά νόμο δημοσίου υπαλλήλου σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 446 Κ.ΠΟΛ.Δ. υπάγεται ο Ειρηνοδίκης, ο οικονομικός έφορος που ενήργησε τη χαρτοσήμανση του εγγράφου, ο αρμόδιος δικαστικός υπάλληλος που βεβαιώνει τη χρονολογία των προτάσεων των διαδίκων με την πράξη κατάθεσης τους, ο ταμίας που καταχωρεί την ημερομηνία στην πράξη χαρτοσήμανσης, καθώς και η αστυνομική αρχή (Εφ. Πατρ. 161/85, Αρχείο Νομολογίας 2 147, Μπρακατσούλας, τα έγγραφα στην Πολιτική Δίκη, Αθήνα 1993). Επίσης, στην έννοια του δημοσίου υπαλλήλου, συμπεριλαμβάνονται και οι υπάλληλοι των Κέντρων Εξυπηρέτησης Πολιτών (Κ.Ε.Π.) εφόσον οι συγκεκριμένες Υπηρεσίες ανήκουν στο Υπουργείο Εσωτερικών Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης υπαγόμενες στη Δ/νση Σχέσεων Κράτους - Πολίτη της Γενικής Γραμματείας Δημόσιας Διοίκησης και στις αρμοδιότητες τους περιλαμβάνεται, μεταξύ άλλων, η θεώρηση του γνησίου της υπογραφής (σχετ. ΔΙΣΚΠΟ/Φ1/Οικ. 14095/26.6.2001 εγκύκλιος του ΥΠ.Ε.Δ.Δ. & Α).

(αριθμ. πρωτ. ....../13.5.2008 έγγραφο της Διεύθυνσης Εισοδήματος του Υπουργείου Οικονομικών,

«...3. Με τη βέβαιη χρονολογία ενός εγγράφου, βεβαιώνεται η σύνταξη αυτού πριν από ένα ορισμένο χρονικό σημείο και όχι μετά από ένα χρονικό σημείο. Η προκείμενη διάταξη δικαιολογητικό λόγο έχει την αποτροπή βλάβης σε τρίτους ενόψει της ευχέρειας προχρονολόγησης ή μεταχρονολόγησης των ιδιωτικών εγγράφων. Η θεώρηση, για την απόκτηση βέβαιης χρονολογίας του εγγράφου, γίνεται, όπως ορίζει η διάταξη, με τη σημείωση επάνω στο έγγραφο, και όχι με πράξη ιδιαίτερη της λέξης «θεωρήθηκε» της ημεροχρονολογίας και της υπογραφής. Για τη σημείωση αυτή απαιτείται σχετική χαρτοσήμανση. Το έγγραφο μπορεί να αποκτήσει βέβαια χρονολογία για όλους με κάθε τρόπο που αποκλείει κατά τρόπο απόλυτο την προχρονολόγηση ή μεταχρονολόγησή του. Για παράδειγμα, το ιδιωτικό έγγραφο μπορεί να πάρει βέβαιη χρονολογία με τη θεώρηση του από την αρμόδια οικονομική εφορία καθώς και με τη θεώρηση της γνησιότητας μιας υπογραφής του από το αστυνομικό τμήμα.

4. Στην έννοια του δημοσίου υπαλλήλου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 446 Κ. Πολ. Δ. υπάγεται ο Ειρηνοδίκης, ο οικονομικός έφορος που ενήργησε τη χαρτοσήμανση του εγγράφου, ο αρμόδιος δικαστικός υπάλληλος που βεβαιώνει τη χρονολογία των προτάσεων των διαδίκων με την πράξη κατάθεσής τους, ο ταμίας που καταχωρεί την ημερομηνία στην πράξη χαρτοσήμανσης, καθώς και η αστυνομική αρχή.

5. Με βάση τα παραπάνω, η θεώρηση του εγγράφου του δανείου από το αστυνομικό τμήμα προσδίδει στο έγγραφο αυτό βέβαιη χρονολογία και μπορεί να χρησιμοποιηθεί για φορολογικούς σκοπούς (σχετ. ....../31-1-2005 και ....../31-11-2006 έγγραφα).

6. Τέλος, η εφαρμογή του παραπάνω περιγραφέντος νομοθετικού πλαισίου σε σχέση με τα πραγματικά περιστατικά εναπόκειται στην εξελεγκτική εξουσία του προϊσταμένου της ΔΟΥ του φορολογουμένου, στον οποίο κοινοποιείται το παρόν μαζί με την αίτηση και τα συνοδευτικά έγγραφα αυτής.».

**Επειδή**, δυνάμει της υπ' αριθ. ....../16.12.2022 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του 2<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, διενεργήθηκε μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2016 στον προσφεύγοντα, φυσικό πρόσωπο, επιτηδευματία με κύρια δραστηριότητα τις ..... Σύμφωνα με το πόρισμα ελέγχου της οικείας έκθεσης, από την επεξεργασία των τραπεζικών λογαριασμών, των βιβλίων και στοιχείων, των υποβληθεισών από τον προσφεύγοντα δηλώσεων και όλων των διαθέσιμων στον έλεγχο πληροφοριών διαπιστώθηκε για το φορολογικό έτος 2016 αποκρυβείσα ύλη η οποία λογίζεται ως μη δηλωθέν εισόδημα από άγνωστη πηγή συνολικού ύψους 52.327,82 ευρώ.

Ειδικότερα, από την επισκόπηση των τραπεζικών λογαριασμών και των λοιπών τραπεζικών προϊόντων των πιστωτικών ιδρυμάτων, για το έτος 2016, προσδιορίστηκαν πρωτογενείς καταθέσεις οι οποίες δεν αιτιολογήθηκαν επαρκώς από τον προσφεύγοντα και λογίστηκαν ως μη δηλωθέν εισόδημα από άγνωστη πηγή, ως κάτωθι:

| ΕΠΩΝΥΜΙΑ Π.Ι. | ΑΡΙΘΜ. ΛΟΓ/ΣΜΟΥ | ΠΛΗΘΟΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ | ΠΟΣΟ                             | ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΣΗ ΤΟΥ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ       |
|---------------|-----------------|-------------------|----------------------------------|-------------------------------------|
| .....         | GR.....         | 4                 | 2.857,00                         | ΠΕΛΑΤΕΣ ΤΟΥ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΟΥ .....       |
| .....         | GR7.....        | 1                 | 1.467,00                         | ΜΤΦ ΜΕΤΑΞΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΟΥ          |
| .....         | GR.....         | 11                | 35.600,00/2<br>ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ=17.800 | ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΟΝ ..... ΣΥΝΔ/ΧΟΣ ΛΟΓ/ΣΜΟΥ |
| .....         | GR.....         | 1                 | 20.000,00                        | ΑΦΟΡΟΥΝ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΔΑΝΕΙΟΥ           |
| .....         | GR.....         | 1                 | 10.000,00                        | ΑΦΟΡΟΥΝ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΔΑΝΕΙΟΥ           |
| .....         | .....           |                   | 203,82                           | ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΕ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΑ          |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ</b> |                 |                   | <b>52.327,82</b>                 |                                     |

Ακολούθως, κατόπιν των ανωτέρω διαπιστώσεων του ελέγχου και μετά την διαφοροποίηση των προσωρινών αποτελεσμάτων, εκδόθηκαν τα οριστικά αποτελέσματα και προσδιορίστηκε ο φόρος εισοδήματος:

| ΑΝΑΛΥΣΗ  |                | ΔΗΛΩΣΗΣ   | ΕΛΕΓΧΟΥ   | ΔΙΑΦΟΡΑ   |
|--|----------------|-----------|-----------|-----------|
| Φορολογητέο εισόδημα                           | του υπόχρεου   | 36.118,51 | 88.446,33 | 52.327,82 |
|  | της συζύγου    | 6.089,16  | 6.089,16  |           |
| Υπόλοιπο φόρου                                 | Πιστωτικό ποσό | -789,70   |           | 789,70    |
|  | Χρεωστικό ποσό |           | 22.172,70 | 22.172,70 |
| Προκαταβολή φόρου                              |                |           |           |           |
| Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων            |                |           |           |           |
| Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου  |                |           |           |           |
| Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.                |                |           | 11.481,20 | 11.481,20 |
| Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.     |                |           |           |           |
| Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτοσήμου |                |           |           |           |

|  |               |           |           |
|--|---------------|-----------|-----------|
| Ειδική εισφορά αλληλεγγύης                     | 144,66        | 4.382,13  | 4.237,47  |
| Τέλος επιτηδεύματος                            |               |           |           |
| Φόρος πολυτελούς διαβίωσης                     |               |           |           |
| Διαφορά συμψηφισμού                            |               |           |           |
| Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή | 645,04        | 645,04    |           |
| Σύνολο φόρων<br>τελών & εισφορών               | για καταβολή  | 38.681,07 | 38.681,07 |
|  | για επιστροφή |           |           |
| Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά                  |               |           |           |

**Επειδή**, ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή ισχυρίστηκε ότι η ελεγκτική αρχή παρά το νόμο και κατ' εσφαλμένη εκτίμηση των αποδεικτικών στοιχείων κατέληξε στο συμπέρασμα ότι υφίστανται πιστώσεις συνολικού ποσού 70.127,82 ευρώ στους τραπεζικούς του λογαριασμούς που αφορούν εισοδήματα που δεν έχουν νομίμως φορολογηθεί ή νομίμως απαλλαγεί του φόρου και απέδωσε σε δήθεν φορολογητέα προσαύξηση της περιουσίας του το ποσό των 52.327,82 ευρώ (αφού αφαίρεσε ορισμένες αναλογίες των πιστώσεων αυτών, σε λογαριασμούς που υπήρξαν έτεροι συνδικαιούχοι). Ειδικότερα πρόκειται για:

- I. τέσσερις πιστώσεις συνολικού ποσού 2.875,00 ευρώ, οι οποίες αφορούν είσπραξη για λογαριασμό της ανωνύμου εταιρείας «..... Α.Ε.», στην οποία συμμετέχει,
- II. μία πίστωση ποσού 1.467,00 ευρώ, η οποία αφορά τραπεζική μεταφορά μεταξύ των λογαριασμών του,
- III. έντεκα πιστώσεις συνολικού ποσού 35.600,00 ευρώ (στον ίδιο καταλογίστηκε ποσό 17.800,00 ευρώ) διενεργήθηκαν προσωπικά από έτερο συνδικαιούχο του τηρούμενου στην τράπεζα ..... υπ' αριθ. GR..... λογαριασμού και οι οποίες αφορούν αποκλειστικώς αυτόν ενώ ο ίδιος ουδεμία σχέση είχε με τα εν λόγω χρηματικά ποσά, άλλωστε σύμφωνα με την ΠΟΛ 1050/2014 σε περιπτώσεις κοινών λογαριασμών καταλογίζονται στον πραγματικό δικαιούχο, ο οποίος καθορίζεται με βάση της πραγματικές περιστάσεις και την φύση των λογαριασμών και
- IV. δύο πιστώσεις συνολικού ποσού 30.000,00 ευρώ, οι οποίες προέρχονται από επιστροφή δανείων με γνωστό τον καταθέτη και ως εκ τούτου δεν προέρχονται από άγνωστη πηγή.

**Επειδή**, ως προς τα ανωτέρω προβαλλόμενα:

- ως προς τις πιστώσεις (με α/α 3, 18, 19 και 23) συνολικού ποσού 2.875,00 ευρώ, για τις οποίες ισχυρίζεται ότι αφορούν είσπραξη για λογαριασμό της ανωνύμου εταιρείας «..... Α.Ε.», στην οποία συμμετέχει ως μέλος, ο έλεγχος έχει σημειώσει ότι στον τραπεζικό λογαριασμό που πιστώθηκε το ανωτέρω συνολικό ποσό μοναδικός δικαιούχος του λογαριασμού είναι ο προσφεύγων και δεν συμμετέχει η εν λόγω εταιρεία. Περαιτέρω, δεν προσκομίστηκε από τον προσφεύγοντα σε κανένα στάδιο της διαδικασίας οποιοδήποτε αποδεικτικό στοιχείο για την αιτία κατάθεσης, ούτε κάποιο στοιχείο από το οποίο να προκύπτει ότι τα συγκεκριμένα ποσά προέρχονται από γνωστή φορολογημένη πηγή ή νομίμως αφορολόγητη πηγή, ως εκ τούτου ο σχετικός ισχυρισμός του είναι αναπόδεικτος και ως εκ τούτου τυγχάνει απορριπτέος.
- ως προς την πίστωση (με α/α 60) ποσού 1.467,00 ευρώ, για την οποία ισχυρίζεται ότι αφορά τραπεζική μεταφορά μεταξύ των λογαριασμών του, ομοίως δεν προσκομίστηκε από τον προσφεύγοντα κάποιο αποδεικτικό στοιχείο από το οποίο να προκύπτει ότι το εν λόγω ποσό προέρχεται από γνωστή φορολογημένη πηγή ή νομίμως αφορολόγητη πηγή, ως εκ τούτου ο σχετικός ισχυρισμός του είναι αναπόδεικτος και ως εκ τούτου τυγχάνει απορριπτέος
- ως προς τις πιστώσεις (με α/α 12, 33, 64, 65, 73, 74, 75, 81, 84, 108 και 109) συνολικού ποσού 35.600,00 ευρώ για τις οποίες ισχυρίζεται ότι ουδεμία σχέση έχει ο ίδιος καθώς αφορούν τον έτερο συνδικαιούχο του λογαριασμού: ο προσφεύγων υπέβαλε στην Υπηρεσία μας το με αριθ. πρωτ. ....../27-04-2023 συμπληρωματικό υπόμνημα με το οποίο αναφέρεται σε εννέα εκ των ανωτέρω πιστώσεων (με α/α 64, 65, 73, 74, 75, 81, 84, 108 και 109) συνολικού ποσού 28.600,00 ευρώ (εκ των οποίων στον προσφεύγοντα καταλογίστηκε το ήμισυ, ήτοι ποσό 14.300,00 ευρώ), οι οποίες όπως ισχυρίζεται διενεργήθηκαν από τον ..... με ΑΦΜ ..... από τον τραπεζικό λογαριασμό με IBAN GR ..... τηρούμενο στην τράπεζα ....., στον οποίο ο ίδιος εμφανίζεται ως συνδικαιούχος, αποτελούν συναλλαγές που αφορούν αποκλειστικώς και μόνο αυτόν και κατ' ουδένα τρόπο δεν εμπλέκεται ο ίδιος σε αυτές και προσκομίζει περαιτέρω αποδεικτικά στοιχεία, ήτοι: α)βεβαιώσεις αποδοχών του ..... των ετών 2015-2021 (σχετ. 1-7) και την δημοσίευση στο ΓΕΜΗ της εταιρείας «.....» όπου προκύπτει ότι είναι διαχειριστής (σχετ. 8), β)το ηλεκτρονικό αρχείο που έλαβε από το ΕΛ.ΚΕ. με απεικόνιση των πληρωμών προς τον ..... από τον λογαριασμό με αριθ. IBAN GR .....στην τράπεζα ..... και αποσπασματικό πίνακα με ανάλυση όλων των επίμαχων χρεοπιστώσεων (σχετ. 9), γ)την βεβαίωση του ....., όπου προκύπτουν σαφώς όλες οι πληρωμές των ποσών που έγιναν από το πρακτορείο του ΟΠΑ (σχετ. 10), δ)τα αντίγραφα των δύο όψεων των τραπεζικών επιταγών (σχετ. 11-19), και ε)τον πίνακα 1 επί του οποίου αναγράφονται: ι) οι επίμαχες



πιστώσεις, δια των καταθέσεων επιταγών στον κοινό λογαριασμό, ii) το σώμα της κάθε εκδοθείσας τραπεζικής επιταγής και iii) τις αντίστοιχες διατραπεζικές πληρωμές των ποσών αυτών στον οργανισμό ....., οι οποίες πραγματοποιήθηκαν αυθημερόν στο σύνολό τους (σχετ. 20). Επιφυλάχθηκε δε να προσκομίσει ένορκες βεβαιώσεις από Συμβολαιογράφο του .....

Κατόπιν του ανωτέρω συμπληρωματικού υπομνήματος και των επιπρόσθετων στοιχείων που υπέβαλε ο προσφεύγων στην Υπηρεσία μας ψηφιακά μέσω διαδικτύου από τον διαδικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ και συγκεκριμένα στο ELENXIS, εκδόθηκε η με αριθ. .... /03.05.2023 Πράξη Αναπομπής του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας, με την οποία αναπέμφθηκε η υπόθεση στο 2<sup>ο</sup> ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ προκειμένου να προβεί σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις.

Επί της ανωτέρω αναπομπής ο Προϊστάμενος του 2<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ μας απέστειλε την από 12.05.2023 και με αριθ. πρωτ. .... ΕΜΠ έκθεση πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων του, σύμφωνα με την οποία **«από τον συμπληρωματικό έλεγχο βάσει των νέων στοιχείων τα οποία διαβιβάστηκαν από τη Δ.Ε.Δ. στην Υπηρεσία μας προκύπτει ότι πράγματι το ποσό των 14.300,00 ευρώ δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας και κατ' επέκταση φορολογητέο εισόδημα του ελεγχόμενου ....., επιτηδευματία, κατοίκου ..... Αττικής, επί της οδού ..... αρ. ... με ΑΦΜ .....**».

Περαιτέρω ο προσφεύγων υπέβαλε, ψηφιακά μέσω διαδικτύου στην Υπηρεσία μας από τον διαδικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ και συγκεκριμένα στο ELENXIS, τις με αριθ. .... /26.04.2023 και .... /26.04.2023 ένορκες βεβαιώσεις του ..... και του ....., αντίστοιχα, με τις οποίες επιβεβαιώνονται οι ανωτέρω ισχυρισμοί του προσφεύγοντος.

Κατόπιν των ανωτέρω ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος είναι βάσιμος και ως εκ τούτου γίνεται αποδεκτός από την Υπηρεσία μας.

- ως προς τις πιστώσεις (με α/α 47 και 17) συνολικού ποσού 30.000,00 ευρώ για τις οποίες ισχυρίζεται ότι αποτελούν επιστροφή δανείων από τους ..... και για τις οποίες είχε προσκομίσει τις από 07.12.2015 συμβάσεις δανείων και υπεύθυνες δηλώσεις από τους δανειολήπτες, αυτές δεν φέρουν βέβαιη χρονολογία σύναψης των δανείων και δεν έχουν επικυρωθεί από Δημόσια Αρχή ούτε έχουν κατατεθεί εντός 10ημερου στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. σύμφωνα με το άρθρο 8 παρ. 16 του ν.1882/1990, επιπλέον δεν προσκομίστηκε κανένα παραστατικό με βέβαιη χρονολογία σχετικά με την αρχική εκταμίευση – καταβολή των δανείων την 07.12.2015, ως εκ τούτου ο σχετικός ισχυρισμός του τυγχάνει αβάσιμος και απορρίπτεται.

**Επειδή**, κατά τα λοιπά οι διαπιστώσεις ελέγχου της με ημερομηνία θεώρησης 23.12.2022 έκθεσης μερικού ελέγχου εφαρμογής διατάξεων (ν.2238/1994, ν.4172/2013, ν.4174/2013 και ήδη 4987/2022) του 2<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες η υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

**Επειδή**, κατόπιν των ανωτέρω το τελικό φορολογητέο εισόδημα και το εισόδημα επιβολής ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του προσφεύγοντος με την παρούσα Απόφαση έχουν ως εξής:

| ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ            |                    |                 |                    |                 |                    |                 |                  |
|---|--------------------|-----------------|--------------------|-----------------|--------------------|-----------------|------------------|
|   | ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ       |                 | ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ       |                 | ΠΟΣΑ ΔΕΔ           |                 | ΔΙΑΦΟΡΑ          |
|   | Ατομικό και Τέκνων | Συζύγου         | Ατομικό και Τέκνων | Συζύγου         | Ατομικό και Τέκνων | Συζύγου         |                  |
| Ακίνητη περιουσία                               | 3.420,00           |                 | 3.420,00           |                 | 3.420,00           |                 | 0,00             |
| Τόκοι-Μερίσματα                                 | 12,49              |                 | 12,49              |                 | 12,49              |                 | 0,00             |
| Επιχειρηματική δραστηριότητα-προσαύξηση         |                    |                 | 52.327,82          |                 | 38.027,82          |                 | 38.027,82        |
| Επιχειρηματική δραστηριότητα                    |                    |                 |                    |                 |                    |                 | 0,00             |
| Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα           |                    |                 |                    |                 |                    |                 |                  |
| Μισθωτή εργασία – Συντάξεις                     | 32.686,02          | 6.089,16        | 32.686,02          | 6.089,16        | 32.686,02          | 6.089,16        | 0,00             |
| <b>Συνολικό εισόδημα</b>                        | <b>36.118,51</b>   | <b>6.089,16</b> | <b>88.446,33</b>   | <b>6.089,16</b> | <b>74.146,33</b>   | <b>6.089,16</b> | <b>38.027,82</b> |
| Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται | 0,00               | 0,00            | 0,00               | 0,00            | 0,00               | 0,00            | 0,00             |
| <b>Υπόλοιπο</b>                                 | <b>36.118,51</b>   | <b>6.089,16</b> | <b>88.446,33</b>   | <b>6.089,16</b> | <b>74.146,33</b>   | <b>6.089,16</b> | <b>38.027,82</b> |
| Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται       | 0,00               | 0,00            | 0,00               | 0,00            | 0,00               | 0,00            | 0,00             |
| <b>Άθροισμα</b>                                 | <b>36.118,51</b>   | <b>6.089,16</b> | <b>88.446,33</b>   | <b>6.089,16</b> | <b>74.146,33</b>   | <b>6.089,16</b> | <b>38.027,82</b> |
| Εκπτώσεις εισοδήματος                           | 0,00               | 0,00            | 0,00               | 0,00            | 0,00               | 0,00            | 0,00             |
| <b>Φορολογητέο Εισόδημα</b>                     | <b>36.118,51</b>   | <b>6.089,16</b> | <b>88.446,33</b>   | <b>6.089,16</b> | <b>74.146,33</b>   | <b>6.089,16</b> | <b>38.027,82</b> |

| ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΛΛΗΛΕΓΥΗΣ |             |          |             |          |           |          |                 |         |
|---|-------------|----------|-------------|----------|-----------|----------|-----------------|---------|
|   | ΔΗΛΩΣΗΣ (1) |          | ΕΛΕΓΧΟΥ (2) |          | ΔΕΔ (3)   |          | ΔΙΑΦΟΡΑ (3)-(1) |         |
|   | ΥΠΟΧΡΕΟΥ    | ΣΥΖΥΓΟΥ  | ΥΠΟΧΡΕΟΥ    | ΣΥΖΥΓΟΥ  | ΥΠΟΧΡΕΟΥ  | ΣΥΖΥΓΟΥ  | ΥΠΟΧΡΕΟΥ        | ΣΥΖΥΓΟΥ |
| ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ                            | 36.118,51   | 6.089,16 | 88.446,33   | 6.089,16 | 74.146,33 | 6.089,16 | 38.027,82       | 0,00    |
| ΑΥΤΟΤΕΛ.ΦΟΡΟΛΟ.ΠΟΣΑ                           | 0,00        | 0,00     | 0,00        | 0,00     | 0,00      | 0,00     | 0,00            | 0,00    |
| ΦΟΡΟΣ ΑΥΤΟΤΕΛΩΝ ΦΟΡΟΛ.ΠΟΣΩΝ                   |             | 0,00     | 0,00        | 0,00     | 0,00      | 0,00     | 0,00            | 0,00    |
| ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ                            | 36.118,51   | 6.089,16 | 88.446,33   | 6.089,16 | 74.146,33 | 6.089,16 | 38.027,82       | 0,00    |
| ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ                             | 0,00        | 0,00     | 0,00        | 0,00     | 0,00      | 0,00     |                 |         |

|   |               |             |                 |             |                 |             |                 |             |
|---|---------------|-------------|-----------------|-------------|-----------------|-------------|-----------------|-------------|
| ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΡΟΣ ΕΠΙΒΟΛΗ<br>ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ | 36.118,51     | 6.089,16    | 88.446,33       | 6.089,16    | 74.146,33       | 6.089,16    | 38.027,82       | 0,00        |
| ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ                               |               |             |                 |             |                 |             |                 |             |
| ΕΙΣΦΟΡΑ                                   | 1.073,70      | 0,00        | 5.311,17        | 0,00        | 4.024,32        | 0,00        | 2.950,62        | 0,00        |
| ΕΙΣΦΟΡΑ ΠΟΥ<br>ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΗΚΕ              | 929,04        | 0,00        | 929,04          | 0,00        | 929,04          | 0,00        | 0,00            | 0,00        |
| <b>ΤΕΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ<br/>ΠΟΣΟ</b>     | <b>144,66</b> | <b>0,00</b> | <b>4.382,13</b> | <b>0,00</b> | <b>3.095,28</b> | <b>0,00</b> | <b>2.950,62</b> | <b>0,00</b> |
|   | <b>144,66</b> |             | <b>4.382,13</b> |             | <b>3.095,28</b> |             | <b>2.950,62</b> |             |

### Αποφασίζουμε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **24.01.2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ....., **ΑΦΜ** ....., ο οποίος διατηρεί ατομική επιχείρηση με κύρια δραστηριότητα τις υπηρεσίες ..... και έδρα στο ....., ....., και την τροποποίηση της υπ' αριθ. ....../23.12.2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου του 2<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ.

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

#### ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2016

| ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ            |                    |                 |                    |                 |                    |                 |                  |
|---|--------------------|-----------------|--------------------|-----------------|--------------------|-----------------|------------------|
|   | ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ       |                 | ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ       |                 | ΠΟΣΑ ΔΕΔ           |                 | ΔΙΑΦΟΡΑ          |
|   | Ατομικό και Τέκνων | Συζύγου         | Ατομικό και Τέκνων | Συζύγου         | Ατομικό και Τέκνων | Συζύγου         |                  |
| Ακίνητη περιουσία                               | 3.420,00           |                 | 3.420,00           |                 | 3.420,00           |                 | 0,00             |
| Τόκοι-Μερίσματα                                 | 12,49              |                 | 12,49              |                 | 12,49              |                 | 0,00             |
| Επιχειρηματική δραστηριότητα-προσαύξηση         |                    |                 | 52.327,82          |                 | 38.027,82          |                 | 38.027,82        |
| Επιχειρηματική δραστηριότητα                    |                    |                 |                    |                 |                    |                 | 0,00             |
| Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα           |                    |                 |                    |                 |                    |                 |                  |
| Μισθωτή εργασία - Συντάξεις                     | 32.686,02          | 6089,16         | 32.686,02          | 6.089,16        | 32.686,02          | 6.089,16        | 0,00             |
| <b>Συνολικό εισόδημα</b>                        | <b>36.118,51</b>   | <b>6.089,16</b> | <b>88.446,33</b>   | <b>6.089,16</b> | <b>74.146,33</b>   | <b>6.089,16</b> | <b>38.027,82</b> |
| Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται | 0,00               | 0,00            | 0,00               | 0,00            | 0,00               | 0,00            | 0,00             |

|  |                  |                 |                  |                 |                  |                 |                  |
|--|------------------|-----------------|------------------|-----------------|------------------|-----------------|------------------|
| <b>Υπόλοιπο</b>                              | <b>36.118,51</b> | <b>6.089,16</b> | <b>88.446,33</b> | <b>6.089,16</b> | <b>74.146,33</b> | <b>6.089,16</b> | <b>38.027,82</b> |
| Διαφορά τεκμαρτής<br>δαπάνης που προστίθεται | 0,00             | 0,00            | 0,00             | 0,00            | 0,00             | 0,00            | 0,00             |
| <b>Άθροισμα</b>                              | <b>36.118,51</b> | <b>6.089,16</b> | <b>88.446,33</b> | <b>6.089,16</b> | <b>74.146,33</b> | <b>6.089,16</b> | <b>38.027,82</b> |
| Εκπτώσεις εισοδήματος                        | 0,00             | 0,00            | 0,00             | 0,00            | 0,00             | 0,00            | 0,00             |
| <b>Φορολογητέο Εισόδημα</b>                  | <b>36.118,51</b> | <b>6.089,16</b> | <b>88.446,33</b> | <b>6.089,16</b> | <b>74.146,33</b> | <b>6.089,16</b> | <b>38.027,82</b> |

| ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΛΛΗΛΕΓΥΗΣ |                  |                 |                  |                 |                  |                 |                  |             |
|---|------------------|-----------------|------------------|-----------------|------------------|-----------------|------------------|-------------|
|   | ΔΗΛΩΣΗΣ (1)      |                 | ΕΛΕΓΧΟΥ (2)      |                 | ΔΕΔ (3)          |                 | ΔΙΑΦΟΡΑ (3)-(1)  |             |
|   | ΥΠΟΧΡΕΟΥ         | ΣΥΖΥΓΟΥ         | ΥΠΟΧΡΕΟΥ         | ΣΥΖΥΓΟΥ         | ΥΠΟΧΡΕΟΥ         | ΣΥΖΥΓΟΥ         | ΥΠΟΧΡΕΟΥ         | ΣΥΖΥΓΟΥ     |
| ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ                            | 36.118,51        | 6.089,16        | 88.446,33        | 6.089,16        | 74.146,33        | 6.089,16        | 38.027,82        | 0,00        |
| ΑΥΤΟΤΕΛ.ΦΟΡΟΛΟ.ΠΟΣΑ                           | 0,00             | 0,00            | 0,00             | 0,00            | 0,00             | 0,00            | 0,00             | 0,00        |
| ΦΟΡΟΣ ΑΥΤΟΤΕΛΩΝ<br>ΦΟΡΟΛ.ΠΟΣΩΝ                |                  | 0,00            | 0,00             | 0,00            | 0,00             | 0,00            | 0,00             | 0,00        |
| ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ                            | 36.118,51        | 6.089,16        | 88.446,33        | 6.089,16        | 74.146,33        | 6.089,16        | 38.027,82        | 0,00        |
| ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ                             | 0,00             | 0,00            | 0,00             | 0,00            | 0,00             | 0,00            |                  |             |
| ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΡΟΣ ΕΠΙΒΟΛΗ<br>ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ     | <b>36.118,51</b> | <b>6.089,16</b> | <b>88.446,33</b> | <b>6.089,16</b> | <b>74.146,33</b> | <b>6.089,16</b> | <b>38.027,82</b> | <b>0,00</b> |
| ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ                                   |                  |                 |                  |                 |                  |                 |                  |             |
| ΕΙΣΦΟΡΑ                                       | <b>1.073,70</b>  | <b>0,00</b>     | <b>5.311,17</b>  | <b>0,00</b>     | <b>4.024,32</b>  | <b>0,00</b>     | <b>2.950,62</b>  | <b>0,00</b> |
| ΕΙΣΦΟΡΑ ΠΟΥ<br>ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΗΚΕ                  | 929,04           | 0,00            | 929,04           | 0,00            | 929,04           | 0,00            | 0,00             | 0,00        |
| ΤΕΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ<br>ΠΟΣΟ                 | <b>144,66</b>    | <b>0,00</b>     | <b>4.382,13</b>  | <b>0,00</b>     | <b>3.095,28</b>  | <b>0,00</b>     | <b>2.950,62</b>  | <b>0,00</b> |
|   | <b>144,66</b>    |                 | <b>4.382,13</b>  |                 | <b>3.095,28</b>  |                 | <b>2.950,62</b>  |             |

| ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2016ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ |                  |             |                  |             |                  |             |                          |
|---|------------------|-------------|------------------|-------------|------------------|-------------|--------------------------|
|   | Ποσά Δήλωσης (1) |             | Ποσά Ελέγχου (2) |             | Ποσά Δ.Ε.Δ. (3)  |             | Διαφορά φόρου<br>(3)-(1) |
|   | ΥΠΟΧΡΕΟΣ         | ΣΥΖΥΓΟΥ     | ΥΠΟΧΡΕΟΣ         | ΣΥΖΥΓΟΥ     | ΥΠΟΧΡΕΟΣ         | ΣΥΖΥΓΟΥ     |                          |
| <b>Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας</b>       |                  |             |                  |             |                  |             |                          |
| Εισόδημα  | 36.118,51        | 6.089,16    | 88.446,33        | 6.089,16    | 74.146,33        | 6.089,16    | <b>38.027,82</b>         |
| Φόρος κλίμακας  | 8.808,70         | 1.339,62    | 31.771,10        | 1.339,62    | 21.356,37        | 1.339,62    | <b>12.547,67</b>         |
| Μείωση φόρου  | 1.773,14         | 1.339,62    | 1.773,14         | 1.339,62    | 1.773,14         | 1.339,62    | <b>0,00</b>              |
| Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων                                   | 0,00             | 0,00        | 0,00             | 0,00        | 0,00             | 0,00        | <b>0,00</b>              |
| <b>Φόρος που αναλογεί</b>                                     | <b>7.035,56</b>  | <b>0,00</b> | <b>29.997,96</b> | <b>0,00</b> | <b>19.583,23</b> | <b>0,00</b> | <b>12.547,67</b>         |
| <b>Β.Μείον</b>  |                  |             |                  |             |                  |             | <b>0,00</b>              |
| <b>1.φορος που παρακρατήθηκε από</b>                          |                  |             |                  |             |                  |             | <b>0,00</b>              |
| α.Τόκους -μερίσματα-δικαιώματα                                | 1,87             | 0,00        | 1,87             | 0,00        | 1,87             | 0,00        | <b>0,00</b>              |

|  |                |             |                  |             |                  |             |                  |
|--|----------------|-------------|------------------|-------------|------------------|-------------|------------------|
| β.επιχειρηματική δραστηριότητα                                   | 0,00           |             | 0,00             |             | 0,00             |             | 0,00             |
| γ.Μισθωτή εργασία-συντάξεις                                      | 7.823,39       |             | 7.823,39         |             | 7.823,39         |             | 0,00             |
| <b>2.φορος που προκαταβλήθηκε</b>                                |                |             |                  |             |                  |             | <b>0,00</b>      |
| α.Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγ.έτος                         | 0,00           | 0,00        | 0,00             | 0,00        | 0,00             | 0,00        | 0,00             |
| ε.αλλοδαπής προέλευσης   | 0,00           | 0,00        | 0,00             | 0,00        | 0,00             | 0,00        | 0,00             |
| <b>Υπόλοιπο φόρου</b>  | <b>-789,70</b> | <b>0,00</b> | <b>22.172,70</b> | <b>0,00</b> | <b>11.757,97</b> | <b>0,00</b> | <b>12.547,67</b> |
| <b>Γ. Πλέον</b>  |                |             |                  |             |                  |             | <b>0,00</b>      |
| 1.Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος                          | 0,00           | 0,00        | 0,00             | 0,00        | 0,00             | 0,00        | 0,00             |
| 2.Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων | 0,00           | 0,00        | 0,00             | 0,00        | 0,00             | 0,00        | 0,00             |
| 3.Εισφορά υπέρ ΟΓΑ   | 0,00           | 0,00        | 0,00             | 0,00        | 0,00             | 0,00        | 0,00             |
| Πρόσθετο τέλος χαρτοσήμου  |                |             |                  |             |                  |             | 0,00             |
| Πρόσθετο ΟΓΑ χαρτοσήμου  |                |             |                  |             |                  |             | 0,00             |
| Φόρος πολυτελούς διαβίωσης                                       | 0,00           | 0,00        | 0,00             | 0,00        | 0,00             | 0,00        | 0,00             |
| Ειδική εισφορά αλληλεγγύης                                       | 144,66         | 0,00        | 4.382,13         | 0,00        | 3.095,28         | 0,00        | 2.950,62         |
| Τέλος επιτηδεύματος  | 0,00           | 0,00        | 0,00             | 0,00        | 0,00             | 0,00        | 0,00             |
| Πρόστιμο άρθρου 58 ν.4174/2013                                   |                |             | 11.481,20        | 0,00        | 6.273,84         | 0,00        | 6.273,84         |
| <b>Γενικό Σύνολο</b>   | <b>-645,04</b> | <b>0,00</b> | <b>38.036,03</b> | <b>0,00</b> | <b>21.127,09</b> | <b>0,00</b> | <b>21.772,13</b> |
| <b>Διαφορά συμψηφισμού</b>                                       | 0,00           |             | 0,00             |             | 0,00             |             | 0,00             |
| <b>Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση</b>                         | <b>-645,04</b> |             | <b>38.036,03</b> |             | <b>21.127,09</b> |             | <b>21.772,13</b> |
| <b>πιστωτικό ποσό για επιστροφή</b>                              | <b>0,00</b>    |             |                  |             |                  |             | <b>0,00</b>      |
| <b>Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή</b>            | <b>0,00</b>    |             | <b>0,00</b>      |             | <b>0,00</b>      |             |                  |
| <b>Τελικό Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση</b>                  | <b>-645,04</b> |             | <b>38.036,03</b> |             | <b>21.127,09</b> |             | <b>21.772,13</b> |

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

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

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης**  
**Επίλυσης Διαφορών**  
**Η Προϊστάμενη της**  
**Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

**ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

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