



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**  
**ΑΑΔΕ**  
Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων  
**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**  
**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**  
**ΤΜΗΜΑ Α6**  
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19  
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα  
Τηλέφωνο : 213 1604562

Καλλιθέα, 22-05-2023

Αριθμός απόφασης: 1246

## 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 αριθ. 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 από 20/01/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της «....., με Α.Φ.Μ. ...., μόνιμου κατοίκου ΓΑΛΛΙΑΣ, κατά: α) της υπ' αριθ.

...../19-12-2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2016, β) της υπ' αριθ. ....../19-12-2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2017, γ) της υπ' αριθ. ....../19-12-2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2018 και δ) της υπ' αριθ. ....../19-12-2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., των οποίων ζητείται η επανεξέταση, καθώς και την από 19-12-2022 οικεία έκθεση ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..
6. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.
7. Το με αριθ. πρωτ. ΔΕΔ ..... ΕΙ 2023 ΕΜΠ/15-03-2023 συμπληρωματικό υπόμνημα.
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 20/01/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της «....., με Α.Φ.Μ. ...., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

- Με την υπ' αριθ. ....../19-12-2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικού έτους 2016, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, κύριος φόρος ποσού 89.713,98€ πλέον προστίμου άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ. ποσού 44.856,99€ πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 18.490,32€, ήτοι συνολικό ποσό **153.061,29€**.
- β) Με την υπ' αριθ. ....../19-12-2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικού έτους 2017, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, κύριος φόρος ποσού 116.425,43€ πλέον προστίμου άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ. ποσού 58.212,72€ πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 25.855,92€, ήτοι συνολικό ποσό **200.494,07€**.
- γ) Με την υπ' αριθ. ....../19-12-2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικού έτους 2018, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, κύριος φόρος ποσού 307.335,82€ πλέον προστίμου άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ. ποσού 153.667,91€ πλέον ειδικής εισφοράς

αλληλεγγύης ποσού 80.522,46€, ήτοι συνολικό ποσό **541.526,19€**.

- δ) Με την υπ' αριθ. ....../19-12-2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικού έτους 2019, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, κύριος φόρος ποσού 36.870,59€ πλέον προστίμου άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ. ποσού 18.435,30€ πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 9.725,98€, ήτοι συνολικό ποσό **65.031,87€**.

Οι ως άνω πράξεις εκδόθηκαν συνεπεία της από 19-12-2022 οικείας έκθεσης ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, η οποία συντάχθηκε κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε βάσει της υπ' αριθ. ....../22-11-2022 εντολής φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της ως άνω Υπηρεσίας. Αιτία ελέγχου αποτέλεσε η από 14/11/2022 Πορισματική Έκθεση της Διεύθυνσης Ερευνών Οικονομικού Εγκλήματος (Δ.Ε.Ο.Ε.) της Γενικής Γραμματείας Φορολογικής Πολιτικής και Δημόσιας Περιουσίας του Υπουργείου Οικονομικών, η οποία διαβιβάστηκε στην Υπηρεσία τους με το με αρ. πρωτ. ΕΜΠ ....../16-11-2022 διαβιβαστικό έγγραφο, με τα αποτελέσματα έρευνας που διενεργήθηκε από την ως άνω υπηρεσία Η ως άνω Πορισματική Έκθεση αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της έκθεσης ελέγχου του ΚΕΦΟΜΕΠ.

Ο έλεγχος διενεργήθηκε σε εκτέλεση της ΑΒΜ: Ε.Ο.Ε. ....../2020 Παραγγελίας της Εισαγγελίας Οικονομικού Εγκλήματος, για τα έτη 2016 έως 2019. Αξιοποίησε τα αναφερόμενα στα συνημμένα πληροφοριακά δελτία που απεστάλησαν στο Γραφείο Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, με τα με αριθ. πρωτ. ....../30-12-2019 και ....../10-01-2020 έγγραφα της Αρχής Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης εσόδων από Εγκληματικότητα Δραστηριότητα (άρθρο 39 παρ. 1 ν. 4557/2018).

Για τη διενέργεια ελέγχου εκδόθηκε από την Δ.Ε.Ο.Ε. η με αριθ. ....../22-1-2020 εντολή ελέγχου.

Από τον έλεγχο, μετά την επεξεργασία του συνόλου των ημεδαπών τραπεζικών λογαριασμών, όπως αυτοί τέθηκαν στη διάθεση του ελέγχου από το Σύστημα Μητρώων Τραπεζικών Λογαριασμών και Λογαριασμών Πληρωμών (Σ.Μ.Τ.Λ. & Λ.Π.) για τα ελεγχόμενα φορολογικά έτη 2016-2019, τις κινήσεις χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων αλλοδαπής (ΓΑΛΛΙΑ) που τηρούνται στην Τράπεζα ....., στην ..... και στην ..... που προσκόμισε η ίδια και που απέστειλαν οι Γαλλικές Φορολογικές Αρχές, κατόπιν του με αριθ. ....../01-02-2022 Αιτήματος για Διοικητική συνδρομή μέσω του Τμήματος Διεθνούς Διοικητικής Συνεργασίας της Δ/νσης Δ.Ο.Σ. της Α.Α.Δ.Ε. (καθώς η ίδια δεν προσκόμισε το σύνολο το σύνολο των κινήσεων των τραπεζικών της λογαριασμών) τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματός του (Ε1)

από την εφαρμογή φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων του πληροφοριακού συστήματος taxis για τα φορολογικά έτη (2016-2017), τις υποβληθείσες στις Γαλλικές Φορολογικές Αρχές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τα φορολογικά έτη (2018-2019), καθώς και τους διατυπωθέντες ισχυρισμούς στα υποβληθέντα υπομνήματά της (δικά της και κοινά μετά του συζύγου της), μετά των συνημμένων δικαιολογητικών - παραστατικών αυτών, διαπιστώθηκαν τα ακόλουθα:

**Για το φορολογικό έτος 2016:**

α) Πιστώσεις στους τραπεζικούς λογαριασμούς ημεδαπής, για τις οποίες δεν αποδείχθηκε η πηγή και η αιτία προέλευσής τους, συνολικού πλήθους **τριών (3)** εγγραφών, που ανήλθαν στο ποσό των **27.200,00 €** (ΠΙΝΑΚΑΣ 1 της έκθεσης ελέγχου).

β) Πιστώσεις στους τραπεζικούς λογαριασμούς αλλοδαπής, για τις οποίες δεν αποδείχθηκε η πηγή και η αιτία προέλευσής τους, συνολικού πλήθους **οκτώ (8)** εγγραφών, που ανήλθαν στο ποσό των **27.599,93 €** (ΠΙΝΑΚΑΣ 2).

γ) Πιστώσεις στους τραπεζικούς λογαριασμούς αλλοδαπής, οι οποίες αποτελούν αμοιβές προερχόμενες από την εταιρεία «..... S.A», συνολικού πλήθους **είκοσι επτά (27)** εγγραφών, που ανήλθαν στο ποσό των **175.500,00 €** (ΠΙΝΑΚΑΣ 3Α).

δ) Μια πίστωση ποσού **12.300,00 €** σε τραπεζικό λογαριασμό ημεδαπής, η οποία συνιστά δωρεά προς αυτήν, για την οποία δεν καταβλήθηκε ο αναλογών φόρος δωρεάς, (ΠΙΝΑΚΑΣ 4).

ε) Μια πίστωση ποσού **360.000,00 €** σε τραπεζικό λογαριασμό αλλοδαπής, η οποία αποτελεί δωρεά προς αυτήν, για την οποία δεν καταβλήθηκε ο αναλογών φόρος δωρεάς. (ΠΙΝΑΚΑΣ 5).

στ) Μια χρέωση ποσού **4.492,66 €** σε τραπεζικό λογαριασμό ημεδαπής, η οποία συνιστά δωρεά από αυτήν, για την οποία δεν καταβλήθηκε ο αναλογών φόρος δωρεάς, (ΠΙΝΑΚΑΣ 6).

**Για το φορολογικό έτος 2017:**

α) Πιστώσεις στους τραπεζικούς λογαριασμούς ημεδαπής, για τις οποίες δεν αποδείχθηκε η πηγή και η αιτία προέλευσής τους συνολικού πλήθους **δεκατριών (13)** εγγραφών, που ανήλθαν στο ποσό των **99.955,85 €** (ΠΙΝΑΚΑΣ 1).

β) Πιστώσεις στους τραπεζικούς λογαριασμούς αλλοδαπής, για τις οποίες δεν αποδείχθηκε η πηγή και η αιτία προέλευσής τους, συνολικού πλήθους **δύο (2)** εγγραφών, που ανήλθαν στο ποσό των **10.000,00 €** (ΠΙΝΑΚΑΣ 2).

γ) Πιστώσεις στους τραπεζικούς λογαριασμούς αλλοδαπής, οι οποίες αποτελούν αμοιβές προερχόμενες από την εταιρεία «..... S.A», συνολικού πλήθους **τριάντα επτά (37)** εγγραφών, που ανήλθαν στο ποσό των **189.500,00 €** (ΠΙΝΑΚΑΣ 3Α).

δ) Μια πίστωση σε τραπεζικό λογαριασμό αλλοδαπής της, η οποία αποτελεί αμοιβή προερχόμενη από την εταιρεία «.....» ποσού **4.500,00 €** (ΠΙΝΑΚΑΣ 3B) ε) Πιστώσεις στους τραπεζικούς λογαριασμούς ημεδαπής της ελεγχόμενης, οι οποίες συνιστούν δωρεές προς αυτήν, για τις οποίες δεν καταβλήθηκε ο αναλογών φόρος δωρεάς, συνολικού πλήθους **μίας (1)** εγγραφής ανήλθαν στο ποσό των **2.890,00 €** (ΠΙΝΑΚΑΣ 4).

στ) Χρεώσεις στους τραπεζικούς λογαριασμούς ημεδαπής, οι οποίες συνιστούν δωρεές από αυτήν, για τις οποίες δεν καταβλήθηκε ο αναλογών φόρος δωρεάς, συνολικού πλήθους **πέντε (5)** εγγραφών, που ανήλθαν στο ποσό των **44.364,00 €** (ΠΙΝΑΚΑΣ 6).

#### **Το φορολογικό έτος 2018:**

α) Πιστώσεις στους τραπεζικούς λογαριασμούς ημεδαπής για τις οποίες δεν αποδείχθηκε η πηγή και η αιτία προέλευσής τους, συνολικού πλήθους **είκοσι (20)** εγγραφών, που ανήλθαν στο ποσό των **214.804,92 €** (ΠΙΝΑΚΑΣ 1).

β) Πιστώσεις στους τραπεζικούς λογαριασμούς αλλοδαπής, για τις οποίες δεν αποδείχθηκε η πηγή και η αιτία προέλευσής τους, συνολικού πλήθους **δέκα (10)** εγγραφών, που ανήλθαν στο ποσό των **367.159,69 €** (ΠΙΝΑΚΑΣ 2).

γ) Πιστώσεις στους τραπεζικούς λογαριασμούς αλλοδαπής, οι οποίες αποτελούν αμοιβές προερχόμενες από την εταιρεία «..... S.A», συνολικού πλήθους **είκοσι δύο (22)** εγγραφών, που ανήλθαν στο ποσό των **244.750,00 €** (ΠΙΝΑΚΑΣ 3A).

δ) Πιστώσεις στους τραπεζικούς λογαριασμούς ημεδαπής, οι οποίες συνιστούν δωρεές προς αυτήν, για τις οποίες δεν καταβλήθηκε ο αναλογών φόρος δωρεάς, συνολικού πλήθους **έξι (6)** εγγραφών, που ανήλθαν στο ποσό των **9.395,00 €** (ΠΙΝΑΚΑΣ 4).

ε) Χρεώσεις στους τραπεζικούς λογαριασμούς ημεδαπής, οι οποίες συνιστούν δωρεές από αυτήν, για τις οποίες δεν καταβλήθηκε ο αναλογών φόρος δωρεάς, συνολικού πλήθους **δεκαέξι (16)** εγγραφών, που ανήλθαν στο ποσό των **153.137,00 €** (ΠΙΝΑΚΑΣ 6).

στ) Δεν συμπεριλήφθηκε στην υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος της προσφεύγουσας το εισόδημα από μισθούς αλλοδαπής, συνολικού ποσού **27.000,00 €** (το εισόδημά αυτό προέκυψε από την υποβληθείσα στη Γαλλία δήλωση φορολογίας εισοδήματός της, η οποία προσκομίστηκε από την ίδια στον έλεγχο) (ΠΙΝΑΚΑΣ 7).

#### **Το φορολογικό έτος 2019**

α) Πιστώσεις στους τραπεζικούς λογαριασμούς ημεδαπής, για τις οποίες δεν αποδείχθηκε η πηγή και η αιτία προέλευσής τους, συνολικού πλήθους **μίας (1)** εγγραφής, ποσού **6.000,00 €** (ΠΙΝΑΚΑΣ 1).

β) Πιστώσεις στους τραπεζικούς λογαριασμούς αλλοδαπής, για τις οποίες δεν αποδείχθηκε η πηγή και η αιτία προέλευσής τους, συνολικού πλήθους **εννέα (9)** εγγραφών, που ανήλθαν στο ποσό των **53.396,78 €** (ΠΙΝΑΚΑΣ 2).

γ) Πιστώσεις σε τραπεζικούς λογαριασμούς αλλοδαπής, οι οποίες αποτελούν αμοιβές προερχόμενες από την εταιρεία «.....», συνολικού πλήθους **τριών (3)** εγγραφών, ποσού **23.000,00 €** (ΠΙΝΑΚΑΣ 3B)

δ) Πιστώσεις σε τραπεζικούς λογαριασμούς ημεδαπής, οι οποίες συνιστούν δωρεές προς αυτήν, για τις οποίες δεν καταβλήθηκε ο αναλογών φόρος δωρεάς, συνολικού πλήθους **επτά (7)** εγγραφών, που ανήλθαν στο ποσό των **27.026,00 €** (ΠΙΝΑΚΑΣ 4).

ε) Πιστώσεις σε τραπεζικούς λογαριασμούς αλλοδαπής, οι οποίες συνιστούν δωρεές προς αυτήν, για τις οποίες δεν καταβλήθηκε ο αναλογών φόρος δωρεάς, συνολικού πλήθους **δέκα (10)** εγγραφών, που ανήλθαν στο ποσό των **611.297,00 €** (ΠΙΝΑΚΑΣ 5).

στ) οι χρεώσεις στους τραπεζικούς λογαριασμούς ημεδαπής, οι οποίες συνιστούν δωρεές από αυτήν, για τις οποίες δεν καταβλήθηκε ο αναλογών φόρος δωρεάς, συνολικού πλήθους **τριών (3)** εγγραφών, που ανήλθαν στο ποσό των **13.625,00 €** (ΠΙΝΑΚΑΣ 6).

ζ) Δεν συμπεριλήφθηκε στην υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος της προσφεύγουσας το εισόδημα από: **μισθούς αλλοδαπής ποσού 27.000,00 €, ενοίκια αλλοδαπής ποσού 11.187,00 € και μέρισμα αλλοδαπής ποσού 16.916,00 €** προερχόμενο από την εταιρεία «.....» (το εισόδημα από μισθούς προέκυψε από την υποβληθείσα στη Γαλλία δήλωση φορολογίας εισοδήματος, η οποία προσκομίστηκε από την ίδια και τα εισοδήματα από ενοίκια και μερίσματα που προέκυψαν από τις υποβληθείσες στη Γαλλία δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των εταιρειών «.....» και «.....», που περιήλθαν σε γνώση του ελέγχου, στο πλαίσιο ανταλλαγής πληροφοριών, από τις Γαλλικές Φορολογικές Αρχές) (ΠΙΝΑΚΑΣ 7).

Στη συνέχεια, ο έλεγχος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., αφού έλαβε υπόψη του και το με αριθ. πρωτ. ....../14-12-2022 απαντητικό υπόμνημά της στο με αριθ. ....../23-11-2022 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου, προσδιόρισε το φορολογητέο εισόδημά της, για τα φορολογικά έτη 2016-2019, ως εξής:

### ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2016

α/α	Περιγραφή Φορολογητέου Εισοδήματος	Υπόχρεου		Συζύγου		Διαφορές	
		Δήλωσης	Ελέγχου	Δήλωσης	Ελέγχου	Υπόχρεου	Συζύγου
1	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΗ ΕΡΓΑΣΙΑ ΚΑΙ ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ	216.956,83 €	216.956,83 €		175.500,00 €		175.500,00 €
2	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΓΡΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ						
3	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ				54.799,93 €		54.799,93 €
4.	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ -ΤΟΚΟΙ - ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ	1,63 €	1,63 €	0,30 €	0,30 €		
5.	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ			3.092,93 €	3.092,93 €		
	<b>Φορολογητέο Ποσό</b>	<b>216.958,46 €</b>	<b>216.958,46 €</b>	<b>3.093,23 €</b>	<b>233.393,16 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>230.299,93 €</b>

### ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2017

α/α	Περιγραφή Φορολογητέου Εισοδήματος	Υπόχρεου		Συζύγου		Διαφορές	
		Δήλωσης	Ελέγχου	Δήλωσης	Ελέγχου	Υπόχρεου	Συζύγου
1	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΗ ΕΡΓΑΣΙΑ ΚΑΙ ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ				194.000,00 €		194.000,00 €
2	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΓΡΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ						
3	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ				109.955,85 €		109.955,85 €
	> Καθαρά κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα						
4.	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΤΟΚΟΙ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ			0,43 €	0,43 €		
5.	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ			3.092,93 €	3.092,93 €		
6.	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΥΠΕΡΑΞΙΑ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ						
	<b>Φορολογητέο Ποσό</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>3.093,36 €</b>	<b>307.049,21 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>303.955,85 €</b>

**ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018**

α/α	Περιγραφή Φορολογητέου Εισοδήματος	Υπόχρεου		Συζύγου		Διαφορές	
		Δήλωσης	Ελέγχου	Δήλωσης	Ελέγχου	Υπόχρεου	Συζύγου
1	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΗ ΕΡΓΑΣΙΑ ΚΑΙ ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ				271.750,00 €		271.750,00 €
2	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΓΡΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΣΤΗΤΑ						
3	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΣΤΗΤΑ				581.964,61 €		581.964,61 €
	<b>Φορολογητέο Ποσό</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>853.714,61 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>853.714,61 €</b>

**ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2019**

α/α	Περιγραφή Φορολογητέου Εισοδήματος	Υπόχρεου		Συζύγου		Διαφορές	
		Δήλωσης	Ελέγχου	Δήλωσης	Ελέγχου	Υπόχρεου	Συζύγου
1	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΗ ΕΡΓΑΣΙΑ ΚΑΙ ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ				50.000,00 €		50.000,00 €
2	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΓΡΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΣΤΗΤΑ						
3	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΣΤΗΤΑ				59.396,78 €		59.396,78 €
4.	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΤΟΚΟΙ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ				16.916,00 €		16.916,00 €
5.	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ				11.187,00 €		11.187,00 €
	<b>Φορολογητέο Ποσό</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>137.499,78 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>137.499,78 €</b>

Με βάση τα ανωτέρω ο Προϊστάμενος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. προέβη στην έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση, άλλως τροποποίηση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Η ίδια και ο σύζυγός της είναι από το έτος 2018 και εφεξής, μόνιμοι κάτοικοι Γαλλίας και τα εισοδήματά τους προκύπτουν μόνο από την δραστηριοποίηση - κυρίως της δικής της - στην αλλοδαπή, γεγονός για το οποίο φορολογούνται από τη Γαλλική Φορολογική Αρχή.
- Ο μοναδικός συναλλασσόμενος με την εταιρεία «..... S.A.» με την ιδιότητα του αντιπροέδρου είναι ο σύζυγός της, ο οποίος έχει εισφέρει στο παρελθόν χρήματα, τα οποία του επιστρέφονται κατά τα έτη αυτά.
- Η ίδια ουδεμία σχέση έχει με τις πιστώσεις στους ημεδαπούς και αλλοδαπούς λογαριασμούς στους οποίους είναι δικαιούχος ο σύζυγός της, πλην εξαιρετικών περιπτώσεων, καθότι η ίδια



«ενεργοποιήθηκε» ως δικαιούχος των λογαριασμών εξαιτίας της δέσμευσης των τραπεζικών λογαριασμών του και της συνακόλουθης αδυναμίας να διαχειριστούν την οικογενειακή τους περιουσία.

- Τα χρήματα στους ημεδαπούς και αλλοδαπούς λογαριασμούς τους ανακυκλώνονται μεταξύ τους κατά τα έτη 2016-2019, δεν αποτελούν πρωτογενείς πιστώσεις και σε καμία περίπτωση δεν αποτελούν δωρεές μεταξύ τους, καθότι υπάρχει ροή από όλους προς όλους ανάλογα με την ικανοποίηση των αναγκών της οικογένειας.
- Οι πηγές προέλευσης των χρημάτων στους ημεδαπούς και αλλοδαπούς λογαριασμούς τους έχουν αιτιολογηθεί με πληρότητα και σαφήνεια και σε καμία περίπτωση δεν αποτελούν αδικαιολόγητη προσάυξηση περιουσίας.

Στη συνέχεια, η προσφεύγουσα κατέθεσε στην Υπηρεσία μας το με αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ ..... ΕΙ 2023 ΕΜΠ / 15-03-2023 συμπληρωματικό υπόμνημα, στο οποίο αναφέρει ότι προσκομίζει νέα – συμπληρωματικά στοιχεία, και συγκεκριμένα:

1) Την από 29/09/2021 Βεβαίωση της εταιρείας «..... S.A.», με τα ποσά που έλαβε αρχικά από τον σύζυγο της προσφεύγουσας στα πλαίσια της ταμειακής διευκόλυνσης που παρείχε προς την εταιρεία αυτή και τα ποσά που στη συνέχεια αυτή του επέστρεψε, μεταξύ των ετών 2005-2018.

2) Πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου του συζύγου του και της ίδιας για τα έτη 1980-2015, από την οποία διαπιστώνεται ότι υφίσταται τελικό διαθέσιμο υπόλοιπο στις 31/12/2015 ικανό να καλύψει οποιαδήποτε μελλοντική πίστωση – κατάθεση μετρητών των συζύγων, δεδομένου ότι τα χρήματα αυτά δεν έχουν χρησιμοποιηθεί για κάλυψη άλλων αναγκών ή για αγορά περιουσιακών στοιχείων.

3) Αναφορικά με τις αιτήσεις των δύο συζύγων για τη μεταφορά της φορολογικής κατοικίας τους στη Γαλλία, ως μόνιμων κατοίκων αυτής, αναμένεται απάντηση εντός των επόμενων ημερών από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. .

**Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 παρ. 1 του ν. 4172/2013:**

**«1. Ο φορολογούμενος που έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα υπόκειται σε φόρο για το φορολογητέο εισόδημά του που προκύπτει στην ημεδαπή και την αλλοδαπή, ήτοι το παγκόσμιο εισόδημά του που αποκτάται μέσα σε ορισμένο φορολογικό έτος. Κατ' εξαίρεση ο φορολογούμενος που είναι αλλοδαπό προσωπικό των εγκατεστημένων στην Ελλάδα γραφείων, σύμφωνα με τις διατάξεις του α.ν. 89/1967 (Α' 132), όπως ισχύει, υπόκειται σε φόρο στην Ελλάδα μόνο για το εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα.».**

**Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9 παρ. 1 του ν. 4172/2013:**

«1. Εάν κατά τη διάρκεια του φορολογικού έτους ένας φορολογούμενος που έχει φορολογική κατοικία στην Ελλάδα αποκτά εισόδημα στην αλλοδαπή, ο καταβλητέος φόρος εισοδήματος του εν λόγω φορολογούμενου, όσον αφορά στο εν λόγω εισόδημα, μειώνεται κατά το ποσό του φόρου που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή για αυτό το εισόδημα. Η καταβολή του ποσού του φόρου στην αλλοδαπή αποδεικνύεται με τα σχετικά δικαιολογητικά έγγραφα, σύμφωνα με τα οριζόμενα στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.».

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα μπορούν να προβλέπονται περαιτέρω προϋποθέσεις και να καθορίζονται όλες οι αναγκαίες λεπτομέρειες για την εφαρμογή αυτής της περίπτωσης.

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

- α) ημερομίσθιο, μισθός, επίδομα αδείας, επίδομα ασθενείας, επίδομα εορτών, αποζημίωση μη ληφθείσας άδειας, αμοιβές, προμήθειες, επιμίσθια και φιλοδωρήματα,
- β) επιδόματα περιλαμβανομένων του επιδόματος κόστους διαβίωσης, του επιδόματος ενοικίου, της αποζημίωσης εξόδων φιλοξενίας ή ταξιδιού,
- γ) αποζημίωση εξόδων στα οποία έχει υποβληθεί ο εργαζόμενος ή συγγενικό πρόσωπο του εργαζομένου,
- δ) παροχή οποιασδήποτε μορφής που λαμβάνει ο εργαζόμενος πριν την έναρξη της εργασιακής σχέσης,
- ε) αποζημιώσεις για τη λύση ή καταγγελία της εργασιακής σχέσης,
- στ) συντάξεις που χορηγούνται από κύριο και επικουρικό φορέα υποχρεωτικής ασφάλισης, καθώς και από επαγγελματικά ταμεία που έχουν συσταθεί με νόμο,
- ζ) το ασφάλισμα που καταβάλλεται εφάπαξ ή με τη μορφή περιοδικής παροχής στο πλαίσιο ομαδικών ασφαλιστηρίων συνταξιοδοτικών συμβολαίων,
- η) κάθε άλλη παροχή που εισπράττεται έναντι υφιστάμενης, παρελθούσας ή μελλοντικής εργασιακής σχέσης.».

**Επειδή στο άρθρο 21 παρ. 4 του ν. 4172/2013 ορίζεται:**

«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 στο άρθρο 29 παρ. 4 του ν. 4172/2013 ορίζεται:** «4. Το εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παραγράφου 4 του άρθρου 21 φορολογείται με συντελεστή τριάντα τρία τοις εκατό (33%).»

**Επειδή στο άρθρο 39 του Κ.Φ.Δ. ορίζεται:** «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 στο με αριθμ. πρωτ. ΔΕΑΦ Α ..... ΕΞ 2015/5.11.2015 έγγραφο της Διεύθυνσης Ελέγχων μεταξύ άλλων αναφέρεται:** «.....**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 προσαύξησης 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.

10. Για χρήσεις πριν από την 01/01/2014, σχετικές είναι οι διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994.».

**Επειδή στην απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ΠΟΛ. 1175/2017 μεταξύ άλλων ορίζεται:**

«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.....

5. Ειδικότερα, σχετικά με τον έλεγχο υποθέσεων για προσαύξηση περιουσίας παρέχονται οι ακόλουθες διευκρινίσεις προκειμένου να υπάρξει 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

δύνεται 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 στο άρθρο 65 του ν. 4987/2022 σχετικά με το βάρος της απόδειξης ορίζεται: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.».

Επειδή, εν προκειμένω, από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στην προσφεύγουσα για τα φορολογικά έτη 2016-2019 διαπιστώθηκε: α) προσαύξηση περιουσίας από καταθέσεις σε τραπεζικούς λογαριασμούς ημεδαπών και αλλοδαπών πιστωτικών ιδρυμάτων, η οποία χαρακτηρίστηκε και φορολογήθηκε ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν. 4172/2013, διότι δεν αποδείχθηκε η πραγματική πηγή και αιτία προέλευσης των εν λόγω καταθέσεων ή ότι αυτές φορολογήθηκαν ή απαλλάχθηκαν από το φόρο με ειδική διάταξη, καθώς, β) αδήλωτο εισόδημα από μισθωτή εργασία, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 παρ. 1 και 2 του ν.4172/2013 και γ) δωρεές. Οι εν λόγω διαπιστώσεις αναλυτικά παρουσιάζονται στους πίνακες των σελίδων 41 έως 54 της οικείας έκθεσης ελέγχου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Επειδή, η προσφεύγουσα με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή προβάλλει του ίδιους ισχυρισμούς όπως και με το με αριθ. πρωτ. ....../14-12-2022 απαντητικό του υπόμνημα στο με αριθ. ....../23-11-2022 σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου, καθώς αναφέρεται στις μεταφορές χρηματικών ποσών μεταξύ λογαριασμών των συζύγων και των παιδιών της, οι

οποίες σύμφωνα με την πορισματική έκθεση της Διεύθυνσης Ερευνών Οικονομικού Εγκλήματος συνιστούν δωρεές. Για τις εν λόγω πιστώσεις αυτές απεστάλη από την ως άνω Υπηρεσία πληροφοριακό δελτίο στο 3<sup>ο</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής και δεν αποτελούν αντικείμενο των υπό κρίση φορολογικών διαφορών του ελέγχου.

**Επειδή**, η προσφεύγουσα με το με αριθ. πρωτ. ΔΕΔ ..... ΕΙ 2023 ΕΜΠ / 15-03-2023 συμπληρωματικό της υπόμνημα ισχυρίζεται ότι οι μεταφορές χρηματικών ποσών από λογαριασμούς της εταιρείας «..... S.A.» σε κοινούς λογαριασμούς τους αποτελούν επιστροφές χρημάτων λόγω προγενέστερης ταμειακής διευκόλυνσης του συζύγου της προς την αλλοδαπή εταιρεία συμφερόντων του. Προς απόδειξη του ισχυρισμού της προσκομίζει την από 29/09/2021 Βεβαίωση της εταιρείας «..... S.A.», σύμφωνα με την οποία ο σύζυγός της εισέφερε στην εταιρεία κατά τα έτη 2005-2015 το ποσό των 11.119.363 λιρών και κατά το έτος 2016 το ποσό των 87.719 λιρών, ενώ επεστράφησαν σε αυτόν από την εταιρεία 4.164.465 λίρες κατά τα έτη 2005-2015, 489.844 λίρες το έτος 2016, 673.044 λίρες το έτος 2017 και 164.286 λίρες το έτος 2018.

**Επειδή**, ο ίδιος ισχυρισμός είχε προβληθεί και κατά το στάδιο του ελέγχου της Δ.Ε.Ο.Ε., στον οποίο προσκόμισε αποσπασματικά την κίνηση του τραπεζικού λογαριασμού .....της ..... για την αιτιολόγηση των πιστώσεων αλλοδαπής που χαρακτηρίστηκαν πρωτογενείς. Ειδικότερα, υποστήριξε ότι η συγκεκριμένη εταιρεία ιδρύθηκε το 1977 στον Παναμά από τον πατέρα της και δραστηριοποιούταν στην εκμετάλλευση δρομώνων ίππων. Μετά το θάνατό του, τις δραστηριότητες της εταιρείας συνέχισε ο σύζυγός της, ο οποίος ενεργούσε ως αντιπρόεδρος της εταιρείας μέχρι την παύση εργασιών της στις 31/12/2018 και παρείχε τακτικά χρηματοδότηση για τη λειτουργία και ανάπτυξη των δραστηριοτήτων της. Μάλιστα επικαλέστηκε αποσπάσματα υπομνημάτων προς το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., βάσει των οποίων τα ποσά των υπό έρευνα πιστώσεων στον τραπεζικό λογαριασμό ..... της ....., είχαν αρχικά χορηγηθεί από τον ίδιο τον σύζυγό της προς την εταιρεία «..... S.A.», με χρέωση του τραπεζικού του λογαριασμού ....., ο οποίος τηρείται στην Ελβετική τράπεζα ..... Προς τούτο είχε προσκομίσει πίνακα έντεκα (11) χρεώσεων του λογαριασμού αυτού (.....), οι οποίες πραγματοποιήθηκαν από τις 23/03/2010 έως τις 21/12/2011 με αιτιολογία χρέωσης: «..... S.A.» και σύνολο χρεώσεων 2.490.000 ευρώ. Ο εν λόγω ισχυρισμός απορρίφθηκε αιτιολογημένα από τον έλεγχο, καθώς βάσει των πραγματικών περιστατικών, δεν επιβεβαιώνονταν οι ισχυρισμοί της, δεδομένου ότι δεν προσκομίστηκε η κίνηση του τραπεζικού λογαριασμού ....., από τον οποίο ο σύζυγος της προσφεύγουσας υποστηρίζει ότι προήλθαν τα χορηγηθέντα προς την εταιρεία



«..... S.A.» χρηματικά ποσά, ενώ επιπλέον δεν προσκομίστηκε έγγραφη δανειακή σύμβαση ή οι εγγραφές στα βιβλία της ως άνω εταιρείας, προκειμένου να αποδειχθούν οι ισχυρισμοί ότι πρόκειται για επιστροφή ταμειακών διευκολύνσεων.

**Επειδή**, όσον αφορά τον επικαλούμενο εκ νέου ισχυρισμό της προσφεύγουσας περί επιστροφής χρηματικών ποσών που είχαν δοθεί σε προγενέστερο χρόνο προς ταμειακή διευκόλυνση της εταιρείας «..... S.A.», αυτός και πάλι αορίστως προβάλλεται, καθώς δεν παραθέτει συγκεκριμένα στοιχεία σχετικά με τις αρχικές καταβολές ποσών προς την ως άνω εταιρεία. Η προσκομισθείσα βεβαίωση σε καμία περίπτωση δεν αποδεικνύει τους ισχυρισμούς της, καθώς δεν προσκομίζει τραπεζικά παραστατικά που να αποδεικνύουν την είσπραξη των αρχικών ποσών από την εν λόγω εταιρεία, καθώς και τον τρόπο που αυτά επεστράφησαν σε αυτόν, αλλά ούτε και κάποια έγγραφη δανειακή σύμβαση με την αλλοδαπή εταιρεία. Σε κάθε περίπτωση ο εν λόγω ισχυρισμός δεν αποδεικνύεται με βάση επίσημα λογιστικά βιβλία και στοιχεία της αλλοδαπής εταιρείας, από τα οποία να προκύπτει ότι οι επίμαχες μεταφορές χρηματικών ποσών από λογαριασμούς της ως άνω εταιρείας σε κοινούς λογαριασμούς τους αποτελούν επιστροφή προγενέστερης ταμειακής διευκόλυνσης που είχε παράσχει ο προσφεύγων προς την εταιρεία. Σε κάθε περίπτωση, επίσης, η επίκληση ενός πραγματικού γεγονότος δεν αρκεί από μόνη της, αλλά ο συναλλασσόμενος οφείλει να το αποδεικνύει με οποιονδήποτε πρόσφορο τρόπο. Εν προκειμένω, η προσφεύγουσα, που φέρει το βάρος απόδειξης της επίμαχης δανειοδότησης, δεν απέδειξε αυτήν με οποιοδήποτε τρόπο, καθώς δεν προσκόμισε κανένα ικανό δικαιολογητικό προς επίρρωση του ισχυρισμού της, ο οποίος απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

Ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη ότι: α) η προσφεύγουσα, είναι πρόεδρος (από 23-11-1977 έως σήμερα), διευθύντρια – director (από 23-11-1977 έως σήμερα) και μέτοχος της εταιρείας «..... S.A.», β) ο σύζυγός της είναι αντιπρόεδρος της ίδια εταιρείας και γ) τα τέκνα τους (2) είναι και αυτά διευθυντές – directors της ίδια εταιρείας, σε συνδιασμό με το γεγονός ότι όλοι είναι συνδικαιούχοι του τραπεζικού λογαριασμού ....., στον οποίο πιστώθηκαν τα ποσά από την ως άνω εταιρεία, ορθώς τα ποσά των συγκεκριμένων πιστώσεων θεωρήθηκαν (κατά το μέρος που τους αναλογούν) αμοιβές για παρεχόμενες υπηρεσίες διοίκησης - διαχείρισης υποθέσεων της ως άνω εταιρείας, οι οποίες φορολογούνται ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 2 περ. δ του άρθρου 12 του ν.4172/2013 (σε. 36 της έκθ. ελέγχου)..

**Επειδή**, επιπρόσθετα, με το συμπληρωματικό του υπόμνημα, η προσφεύγουσα επικαλείται χρήση κεφαλαίων προηγούμενων ετών και προσκομίζει πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου των

συζύγων για τα έτη 1980-2015. Ωστόσο ο εν λόγω ισχυρισμός περί ύπαρξης διαθεσίμων εις χείρας τους μετρητών για δικαιολόγηση των επίμαχων πιστώσεων στους τραπεζικούς τους λογαριασμούς, αβασίμως προβάλλεται, δεδομένου ότι το σύνολο σχεδόν των εν λόγω πιστώσεων δεν αφορούν κατάθεση μετρητών από τους συζύγους, αλλά ονομαστικές καταθέσεις και μεταφορές από άλλους λογαριασμούς, ενώ, σε κάθε περίπτωση, στις ελάχιστες πιστώσεις που ως αιτιολογία της κίνησης αναφέρεται «κατάθεση» δεν προσκομίστηκαν τα τραπεζικά παραστατικά από τα οποία να αποδεικνύεται ότι αφορούν καταθέσεις μετρητών τις οποίες πραγματοποίησε η ίδια ή ο σύζυγός της.

**Επειδή**, η προσφεύγουσα κατά τα επίμαχα ελεγχόμενα έτη 2016-2019 είναι φορολογικός κάτοικος Ελλάδας και συνεπώς, σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις του άρθρου 3 του ν. 4172/2013, φορολογείται στην Ελλάδα για το παγκόσμιο εισόδημά της.

**Επειδή**, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 19/12/2022 οικεία έκθεση ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

#### Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 20/01/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της «....., με Α.Φ.Μ. ...., και την επικύρωση των υπ' αριθ. .... /19-12-2022 προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

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

#### A) Φορολογικό έτος 2016

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ					
		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
		(1)		(2)	(2)-(1)
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	του υπόχρεου	216.958,46	216.958,46	216.958,46	
	της συζύγου	3.093,23	233.393,16	233.393,16	230.299,93
ΦΟΡΟΣ	Πιστωτικό ποσό	-891,95			891,95
	Χρεωστικό ποσό		88.822,03	88.822,03	88.822,03
Προκαταβολή φόρου					
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			44.856,99	44.856,99	44.856,99

Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	6.532,29	25.022,61	25.022,61	18.490,32
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης	2.593,30	2.593,30	2.593,30	
Τέλος επιτηδεύματος				
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή				
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ</b>	<b>8.233,64</b>	<b>161.294,93</b>	<b>161.294,93</b>	<b>153.061,29</b>

#### Β) Φορολογικό έτος 2017

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ					
		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
		(1)		(2)	(2)-(1)
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	του υπόχρεου				
	της συζύγου	3.093,36	307.049,21	307.049,21	303.955,85
ΦΟΡΟΣ	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	463,94	116.889,37	116.889,37	116.425,43
Προκαταβολή φόρου					
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			58.212,72	58.212,72	58.212,72
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης			25.855,92	25.855,92	25.855,92
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης		2.285,30	2.285,30	2.285,30	
Τέλος επιτηδεύματος					
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή					
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ</b>		<b>2.749,24</b>	<b>203.243,31</b>	<b>203.243,31</b>	<b>200.494,07</b>

#### Γ) Φορολογικό έτος 2018

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ					
		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
		(1)		(2)	(2)-(1)
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	του υπόχρεου				
	της συζύγου		853.714,61	853.714,61	853.714,61
ΦΟΡΟΣ	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό		307.335,82	307.335,82	307.335,82
Προκαταβολή φόρου					
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			153.667,91	153.667,91	153.667,91
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης			80.522,46	80.522,46	80.522,46

Φόρος πολυτελούς διαβίωσης				
Τέλος επιτηδεύματος				
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή				
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ</b>		<b>541.526,19</b>	<b>541.526,19</b>	<b>541.526,19</b>

**Δ) Φορολογικό έτος 2019**

<b>ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ</b>					
		<b>ΔΗΛΩΣΗΣ</b>	<b>ΕΛΕΓΧΟΥ</b>	<b>ΔΕΔ</b>	<b>ΔΙΑΦΟΡΑ</b>
		<b>(1)</b>		<b>(2)</b>	<b>(2)-(1)</b>
<b>ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ</b>	του υπόχρεου				
	της συζύγου		<b>137.499,78</b>	<b>137.499,78</b>	<b>137.499,78</b>
<b>ΦΟΡΟΣ</b>	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό		<b>36.870,59</b>	<b>36.870,59</b>	<b>36.870,59</b>
Προκαταβολή φόρου					
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			<b>18.435,30</b>	<b>18.435,30</b>	<b>18.435,30</b>
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης			<b>9.725,98</b>	<b>9.725,98</b>	<b>9.725,98</b>
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης					
Τέλος επιτηδεύματος					
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή					
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ</b>			<b>65.031,87</b>	<b>65.031,87</b>	<b>65.031,87</b>

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

**Ακριβές αντίγραφο**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος Διοικητικής  
Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ  
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

**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.