



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 25/10/2024

Αριθμός απόφασης: 2922

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Τμήμα : Α2 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/νση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 10440 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 2131312350
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις.»(ΦΕΚ Α' 58)

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

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

δ. Της με αριθμό Α.1165/22.11.2022 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Τη με αριθμό Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 28/04/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου, ενδικοφανή προσφυγή της, με ΑΦΜ:, κατοίκου, επί των οδών αρ..... κατά:

- της με αριθ. /28-03-2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2018 και

- της με αριθ. /28-03-2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2019, του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., και τα σχετιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου.

6. Το με αριθ. ελεγχ./13-9-2024 υπόμνημα της προσφεύγουσας.
7. Τα με αριθ. ελεγχ./2024 συμπληρωματικά έγγραφα.
8. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου του Κ.Ε.Φ.Ο.Μ.Ε.Π.
9. Τη με αριθ./19-09-2024 Απόφαση Παράτασης της Υπηρεσίας μας.
10. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 28/04/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου, ενδικοφανούς προσφυγής της, με ΑΦΜ:, η οποία υποβλήθηκε **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 τη με αριθ./28-03-2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.Φ.Ο.Μ.Ε.Π., καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα και στο σύζυγό της, με ΑΦΜ: (κατά 50% στον καθένα), διαφορά φόρου ποσού 19.068,31 ευρώ, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 ν.4987/2022 (ΚΦΔ) ποσού 9.534,16 ευρώ, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 3.194,92 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή, 31.797,39 ευρώ.

Με τη με αριθ./28-03-2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.Φ.Ο.Μ.Ε.Π., καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα και στον σύζυγό της με ΑΦΜ:, (κατά 50% στον καθένα) διαφορά φόρου ποσού 20.886,61 ευρώ, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 ν.4987/2022 (ΚΦΔ) ποσού 10.443,31 ευρώ, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 3.736,61 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή, ύψους 35.066,83 ευρώ.

Οι ανωτέρω πράξεις εδράζονται επί της από 28/03/2024 έκθεσης μερικού ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.Φ.Ο.Μ.Ε.Π.

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Δυνάμει των με αριθ./06-09-2022 και/29-08-2022 εντολών ελέγχου, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.Φ.Ο.Μ.Ε.Π., διενεργήθηκε στην προσφεύγουσα και το σύζυγό της μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος, φορολογικών ετών 2018 και 2019. Στα πλαίσια του ανωτέρω ελέγχου διενεργήθηκε επεξεργασία των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών στους οποίους είναι δικαιούχος/συνδικαιούχος η προσφεύγουσα για το χρονικό διάστημα 01/01/2018-31/12/2019, που περιήλθαν στην ελεγκτική αρχή σε ηλεκτρονική μορφή από το Σύστημα Μητρώου Τραπεζικών Λογαριασμών και Λογαριασμών Πληρωμών (Σ.Μ.Τ.Λ. και Λ.Π.), κατόπιν σχετικού αιτήματος της Υπηρεσίας. Από την επεξεργασία των τραπεζικών λογαριασμών, ο έλεγχος κατέληξε σε συγκεκριμένο πλήθος πιστώσεων χρηματικών ποσών στους κοινούς τραπεζικούς λογαριασμούς της προσφεύγουσας με το σύζυγό της, για τα ελεγχόμενα έτη 2018 και 2019, που δεν συσχετίστηκαν με προγενέστερες χρεώσεις και τις οποίες χαρακτήρισε «πρωτογενείς». Με τα με αριθ. πρωτ./20-07-2023 και/20-07-2023 αιτήματα παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του ν.4987/2022, η προσφεύγουσα κλήθηκε να προσκομίσει αποδεικτικά στοιχεία και πληροφορίες για την πραγματική πηγή προέλευσης ή

αιτία των εν λόγω πιστώσεων, καθώς και ότι τα ποσά αυτά έχουν φορολογηθεί με συγκεκριμένες διατάξεις ή απαλλάσσονται του φόρου.

Ο έλεγχος, λαμβάνοντας υπόψη τους ισχυρισμούς που διατύπωσε η ελεγχόμενη και τα αποδεικτικά στοιχεία που προσκόμισε, για την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσης των πιστώσεων χρηματικών ποσών στους τραπεζικούς της λογαριασμούς, στα με αριθ. πρωτ./10-08-2023,/14-11-2023,/20-11-2023 υπομνήματά της, διαπίστωσε ότι τα χρηματικά ποσά των πιστώσεων τα οποία δε δικαιολογήθηκαν και συνεπώς δεν αποδείχθηκε η πηγή και η αιτία προέλευσης τους και τα οποία λογίζονται και φορολογούνται (κατά το ήμισυ στην προσφεύγουσα δεδομένου ότι συνδικαιούχος των σχετικών λογαριασμών είναι ο σύζυγός της) ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21 παρ. 4 σε συνδυασμό με το άρθρο 39 του Ν. 4987/2022, ανέρχονται:

- για τη χρήση 2018 στο ποσό των 95.141,25 ευρώ για την προσφεύγουσα και στο ποσό των 95.141,25 ευρώ για το σύζυγό της.

- για τη χρήση 2019 στο ποσό των 127.244,17 ευρώ για την προσφεύγουσα και στο ποσό 127.244,17 ευρώ για το σύζυγό της.

Στη συνέχεια, ο έλεγχος προέβη στη σύνταξη του με αριθμού/28-11-2023 Σημειώματος Διαπιστώσεων, το οποίο κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα με συνημμένες τις προσωρινές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικών ετών 2018 και 2019, προκειμένου να καταθέσει τις απόψεις της εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας των είκοσι ημερών.

Η προσφεύγουσα ανταποκρίθηκε στο ως άνω σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου προσκομίζοντας τα με αριθ. πρωτ./18-12-2023 και/21-02-2024 υπομνήματα. Οι ισχυρισμοί της, ως προς τις αναιτιολόγητες πιστώσεις, έγιναν μερικώς δεκτοί και κατά συνέπεια το εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας προσδιορίστηκε ως κάτωθι:

- για τη χρήση 2018 στο ποσό των 57.005,49 ευρώ για την προσφεύγουσα και στο ποσό 57.005,50 ευρώ για τον σύζυγό της.

- για τη χρήση 2019 στο ποσό των 63.292,76 ευρώ για την προσφεύγουσα και στο ποσό 63.292,76 ευρώ για τον σύζυγό της.

Κατόπιν των ανωτέρω, συντάχθηκε η από 28/03/2024 έκθεση μερικού ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητείται η ακύρωση άλλως η τροποποίηση των ως άνω προσβαλλομένων πράξεων του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., προβάλλοντας τους κατωτέρω ισχυρισμούς:

1. Οι παρακάτω πιστώσεις στον λογαριασμό GR..... (βλ. Α)

αφορούν χρηματικά ποσά που πιστώθηκαν σε εκτέλεση δανειακής σύμβασης (ανοικτή πίστωση) του προσφεύγοντος από την εδρεύουσα στην Αμερική εταιρεία του γιού του «.....», για προσωπικές και οικογενειακές ανάγκες του συζύγου της προσφεύγουσας:

Αριθμός Λογαριασμού	Τράπεζα	Ημ. Συν/γής	Πόσο πίστωσης (σε USD)	Πόσο πίστωσης (σε EUR)
GR.....	8.1.2018	17.000,00	13.990,50
GR.....	18.7.2018	45.000,00	38.142,38
GR.....	12.12.2018	40.000,00	34.692,41
GR.....	26.3.2019	50.000,00	43.649,82
GR.....	24.4.2019	20.000,00	17.587,67
GR.....	4.9.2019	35.000,00	31.303,94

Προς επίρρωση των ανωτέρω ισχυρισμών τους προσκομίζει την από 11/01/2017 συμφωνία ανακυκλούμενης πίστωσης και την από 05/01/2018 τροποποίηση αυτής, για την οποία ισχυρίζεται ότι φέρει εν τοις πράγμασι βέβαια χρονολογία και συνιστά πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνει υπό την έννοια ότι ο ίδιος ο σκοπός της δανειστικής σύμβασης έχει ρητώς αποτυπωθεί στις αιτιολογίες των αντίστοιχων τραπεζικών συναλλαγών. Περαιτέρω προσκομίστηκε εκτύπωση της εταιρείας «.....» στην αγγλική γλώσσα με τίτλο «.....» και εγγραφές ετών 2018 και 2019, εκτυπώσεις κινήσεων του με αριθ. τραπεζικού λογαριασμού στην της εταιρείας στην αγγλική γλώσσα, περιόδων 2018 & 2019, και εκτύπωση κίνησης του με αριθ. τραπεζικού λογαριασμού της προσφεύγουσας στην

2. Η από 09/03/2018 πίστωση ποσού 15.000,00 USD (12.022,70 €) και η από 19.12.2019 πίστωση ποσού 30.000,00 USD (26.594,09€) στο λογαριασμό GR..... (βλ. Α) αποτελούν μεταφορές ποσών μεταξύ λογαριασμών του συζύγου της. Προς επίρρωση των ανωτέρω ισχυρισμών της προσκομίζει εκτύπωση κίνησης του υπ' αριθ. κοινού τραπεζικού λογαριασμού με το σύζυγό της στην

Κατόπιν της ως άνω προσφυγής προσκομίστηκε το με αριθ./8.8.2024 συμπληρωματικό έγγραφο με εκτυπώσεις κινήσεων του με αριθ. τραπεζικού λογαριασμού του συζύγου της προσφεύγουσας, με ΑΦΜ: περιόδων Μαρτίου 2018 και Δεκεμβρίου 2019.

Στην συνέχεια η προσφεύγουσα υπέβαλε το με αριθμό elenxis/13-09-2024 υπόμνημα, με το οποίο ισχυρίζεται ότι οι πιστώσεις στον κοινό λογαριασμό με το σύζυγό της με αριθμό GR..... συνολικού ποσού 207.000,00 \$ αφορούν χρηματικά ποσά που πιστώθηκαν σε εκτέλεση της από 11/01/2017 συμφωνίας ανακυκλούμενης πίστωσης μεταξύ του συζύγου της προσφεύγουσας και της εδρεύουσας στην για προσωπικές και οικογενειακές ανάγκες του. Με το εν λόγω υπόμνημα επισημαίνεται ότι ο προσφεύγων τυγχάνει μέτοχος και ιδρυτής της εν λόγω εταιρείας (με την ενδικοφανή προσφυγή είχε επικαλεστεί ότι η ως άνω εταιρεία είναι του γιού του). Προς επίρρωση του ισχυρισμού της προσκομίζει εκτύπωση στην αγγλική γλώσσα με τίτλο «.....» και εκτύπωση στην αγγλική γλώσσα με τίτλο «.....». Περαιτέρω ισχυρίζεται ότι η από 09/03/2018 πίστωση ποσού 15.000,00 \$ καθώς και η από 19/12/2019 πίστωση ποσού 30.000,00 \$ αποτελούν μεταφορές ποσών μεταξύ λογαριασμών του συζύγου της, όπως αυτό προκύπτει από τις προσκομισθείσες κινήσεις του με αριθ. τραπεζικού λογαριασμού του στην τράπεζα

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65 «Βάρος απόδειξης» του ν.4987/2022 ορίζεται ότι: «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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 «Παραγραφή» του ν.4987/2022 ορίζεται ότι: «1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε κοινοποίηση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους, εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης. Αν για κάποια φορολογία προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων, η κοινοποίηση της πράξης του πρώτου εδαφίου μπορεί να γίνει εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους, εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της δήλωσης της τελευταίας φορολογικής περιόδου εκάστου έτους.

2. Η περίοδος που αναφέρεται στην παρ. 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις: ... δ) για όσο διάστημα διαρκεί η προθεσμία υποβολής αιτήματος Διαδικασίας Αμοιβαίου Διακανονισμού (Δ.Α.Δ.) του άρθρου 73, όπως αυτή ορίζεται στις ειδικότερες διατάξεις που προβλέπουν τη δυνατότητα υποβολής αιτήματος Δ.Α.Δ., και μόνο για την υποβολή και αποδοχή του σχετικού αιτήματος, καθώς επίσης και εφόσον υποβληθεί τέτοιο αίτημα, για όσο χρόνο διαρκεί η Δ.Α.Δ. και μόνο για το ζήτημα το οποίο αφορά ή σχετίζεται με αυτή. Σε περίπτωση έκδοσης απόφασης Αμοιβαίου Διακανονισμού, παρατείνεται για ένα (1) έτος μετά την έκδοση της απόφασης η περίοδος παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να προβεί σε κοινοποίηση πράξης διοικητικού ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου με έρεισμα την απόφαση αυτή και αποκλειστικά με σκοπό τη συμμόρφωση με αυτήν ...»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 «Εξουσίες της Φορολογικής Διοίκησης» του ν.4987/2022 ορίζεται ότι:

«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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34 του «Διορθωτικός προσδιορισμός φόρου» του ν.4987/2022 ορίζεται ότι:

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

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 39 «Δικαιολόγηση προσαύξησης περιουσίας» του ν.4987/2022 ορίζεται ότι :

«Σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παράγραφο 4 του άρθρου 21 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, η προσαύξηση αυτή δεν υπόκειται σε φορολογία, εφόσον ο φορολογούμενος αποδείξει την πραγματική πηγή αυτής, καθώς επίσης και ότι αυτή είτε έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία είτε απαλλάσσεται από το φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21 «Κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα» του ν. 4172/2013 ορίζεται ότι:

«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, σύμφωνα με το άρθρο 29 «Φορολογικός συντελεστής» του ν. 4172/2013 ορίζεται ότι:
«4. Το εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παραγράφου 4 του άρθρου 21 φορολογείται με συντελεστή τριάντα τρία τοις εκατό (33%)...»

Επειδή, σύμφωνα με την ΔΕΑΦ Α 1144110 ΕΞ 2015/05-11-2015 της ΓΓΔΕ:

«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....

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....

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, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1175/2017 «Διευκρινίσεις για θέματα ελέγχου προσαύξησης περιουσίας» της ΑΑΔΕ, ορίζεται ότι:

«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 ...»

Επειδή, περαιτέρω, σύμφωνα με την περ. ε' της παρ. 8 του άρθρου 5 της ΠΟΛ 1094/1989 «Προσδιορισμός, της φορολογητέας ύλης με βάση τις δαπάνες»: «...τα δάνεια τα οποία έχουν ληφθεί πρέπει να αποδεικνύονται με έγγραφα στοιχεία που φέρουν βέβαιη χρονολογία

Επειδή, σύμφωνα με τις ΠΟΛ.1041/2019 & 1070/2020 της ΑΑΔΕ για τον τύπο και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, φορολογικών ετών 2018 και 2019, στους κωδικούς Κωδικοί 781-782 της δήλωσης συμπληρώνονται, μεταξύ άλλων, τα ποσά που έχουν ληφθεί από δάνεια.

Επειδή, με την παρούσα προσφυγή προβάλλεται ο ισχυρισμός ότι η από 09/03/2018 πίστωση ποσού 15.000,00 \$ (12.022,70 €) και η από 19/12/2019 πίστωση ποσού 30.000,00 \$ (26.594,09 €) στον κοινό λογαριασμό GR..... στην (βλ. ως άνω πίνακα Α) δεν αποτελούν ανατιπολόγητες πιστώσεις καθώς αποτελούν μεταφορές ποσών μεταξύ λογαριασμών του συζύγου της προσφεύγουσας με ΑΦΜ: Από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προκύπτουν τα εξής:

1. Όσον αφορά την από 09/03/2018 πίστωση ποσού 15.000,00 \$, σύμφωνα με την προσκομισθείσα εκτύπωση κίνησης του ως άνω τραπεζικού λογαριασμού του συζύγου της προσφεύγουσας στην, πληρωτής είναι ο σύζυγος (.....). Περαιτέρω, σύμφωνα με την προσκομισθείσα εκτύπωση κίνησης του με αριθ. τραπεζικού

λογαριασμού του συζύγου (.....) στην, την 08/03/2018 καταγράφεται χρέωση ποσού 15.000,00 \$ που σύμφωνα με την αιτιολογία αφορά μεταφορά (.....) στο σύζυγο της προσφεύγουσας (.....) στην

2. Όσον αφορά την από 19/12/2019 πίστωση ποσού 30.000,00 \$, σύμφωνα με την προσκομισθείσα εκτύπωση κίνησης του ως άνω τραπεζικού λογαριασμού του συζύγου της προσφεύγουσας στην, πληρωτής είναι ο σύζυγος (.....). Περαιτέρω, σύμφωνα με την προσκομισθείσα εκτύπωση κίνησης του με αριθ. τραπεζικού λογαριασμού του συζύγου της προσφεύγουσας (.....) στην Δεκεμβρίου 2019, την 18/12/2019 καταγράφεται χρέωση ύψους 30.000,00 \$ που σύμφωνα με την αιτιολογία αφορά μεταφορά (.....) στον προσφεύγοντα (.....) στην τράπεζα

Συνεπώς βάσει των ως άνω προκύπτει ότι οι εν λόγω πιστώσεις στην τράπεζα αποτελούν μεταφορές μεταξύ λογαριασμών του συζύγου της προσφεύγουσας από τις στην Ελλάδα. Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, καθώς και το γεγονός ότι κατόπιν του με αριθ. /2024 αιτήματος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. προς τη ΔΔΟΣ περί ανταλλαγής πληροφοριών με τις φορολογικές αρχές των ΗΠΑ, θα διενεργηθεί περαιτέρω έλεγχος για τυχόν ύπαρξη φορολογητέας ύλης του συζύγου της προσφεύγουσας στις ΗΠΑ, κρίνεται βάσιμος ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι οι εν λόγω πιστώσεις δεν αποτελούν προσάυξηση περιουσίας.

Επειδή, εν προκειμένω, με το με αριθ. /13-09-2024 υπόμνημα προβάλλεται ο ισχυρισμός ότι οι πιστώσεις στον κοινό λογαριασμό GR..... της τράπεζας συνολικού ποσού 179.366,72 € (207.000,00 \$), αφορούν χρηματικά ποσά που πιστώθηκαν σε εκτέλεση δανειακής σύμβασης (ανοικτή πίστωση) του συζύγου της προσφεύγουσας από την εδρεύουσα στην «.....C» της οποίας ο σύζυγός της τυγχάνει μέτοχος και ιδρυτής, για προσωπικές και οικογενειακές ανάγκες του.

Ωστόσο ο ως άνω ισχυρισμός είναι απορριπτέος ως αναπόδεικτος δεδομένου ότι:

α) Δεν έχουν προσκομιστεί στοιχεία για την εταιρεία «.....» που να αποδεικνύουν τον εν λόγω ισχυρισμό.

Ειδικότερα, όσον αφορά τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας ότι ο σύζυγος της είναι μέτοχος της εν λόγω εταιρείας, δεν έχει προσκομιστεί πιστοποιητικό (μετοχολόγιο) από το οποίο να προκύπτει η μετοχική σύνθεσή της κατά το κρίσιμο χρονικό διάστημα, ήτοι κατά τα έτη 2018 και 2019. Επισημαίνεται δε ότι το από 01/01/2010 πιστοποιητικό με τίτλο «.....» (που προσκομίστηκε στην αγγλική γλώσσα) αφορά την εκπροσώπηση της εν λόγω εταιρείας και δεν αφορά τη μετοχική σύνθεση αυτής, ενώ σε κάθε περίπτωση έχει εκδοθεί την 01/01/2010 και δεν αφορά τα υπό κρίση έτη 2018 και 2019. Επιπροσθέτως, ο ως άνω ισχυρισμός ότι ο προσφεύγων είναι μέτοχος της εν λόγω εταιρείας προβλήθηκε για πρώτη φορά με το με αριθ. /11-09-2024 υπόμνημα, ενώ στην υπό κρίση προσφυγή αναφερόταν στην «.....» ως εταιρεία του υιού του.

Περαιτέρω, δεν έχουν προσκομιστεί οι οικονομικές καταστάσεις/στοιχεία της εν λόγω εταιρείας προκειμένου για τη διασταύρωση του ισχυρισμού περί δανεισμού του συζύγου της προσφεύγουσας από την εταιρεία.

β) Η από 01/11/2017 προσκομισθείσα συμφωνία ανακυκλούμενης πίστωσης δεν φέρει βεβαία ημερομηνία (ούτε περαιτέρω η ημερομηνία αυτής αποδεικνύεται από τα προσκομισθέντα με την παρούσα προσφυγή έγγραφα τραπεζικών κινήσεων) με αποτέλεσμα να θίγεται η αποδεικτική ισχύς του ιδιωτικού αυτού εγγράφου καθώς η βέβαιη ή μη χρονολογία αυτού δεν

αποτελεί απλώς στοιχείο κύρους αλλά στοιχείο που επηρεάζει την αποδεικτική βαρύτητα αυτού (ΣΤΕ 174/2018).

γ) Από τις προσκομισθείσες τραπεζικές κινήσεις δεν προκύπτει ότι οι εν λόγω πιστώσεις διενεργήθηκαν στο πλαίσιο δανειακής σύμβασης.

δ) Δεν προσκομίστηκαν στοιχεία για την απόδειξη αποπληρωμής που τυχόν έχει λάβει χώρα.

ε) Στις υποβληθείσες κοινές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικών ετών 2018 και 2019 δεν έχουν συμπεριφληθεί στους αντίστοιχους κωδικούς το επικαλούμενο δάνειο.

Επειδή, για τις λοιπές καταλογισθείσες πιστώσεις δεν προβάλλονται με την παρούσα προσφυγή σχετικοί ισχυρισμοί.

Επειδή, βάσει των ανωτέρω, δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας ποσό ύψους 12.022,70 € στο φορολογικό έτος 2018 και ποσό ύψους 26.594,09 € στο φορολογικό έτος 2019. Κατόπιν των ανωτέρω, με την παρούσα απόφαση η προσαύξηση περιουσίας κατά το μέρος που αφορά την προσφεύγουσα (1/2) προσδιορίζεται ως εξής:

	Έλεγχος	ΔΕΔ
2018	57.005,50	50.994,15
2019	63.292,76	49.995,72

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, με την παρούσα απόφαση τα εισοδήματα της προσφεύγουσας και του συζύγου της προσδιορίζονται ως εξής:

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2018							
ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά ΔΕΔ		Διαφορά
	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	
Ακίνητη περιουσία	6.203,50	6.203,50	10.421,50	7.913,50	10.421,50	7.913,50	0,00
Τόκοι-Μερίσματα-Δικαιώματα	9,10	0,00	9,10	0,00	9,10	9,10	0,00
Επιχειρηματική δραστηριότητα			57.005,50	57.005,49	50.994,15	50.994,15	12.022,70
Μισθωτή εργασία – Συντάξεις	6.905,55		6.905,55				0,00
Σύνολο	13.118,15	6.203,50	74.341,65	64.918,99	61.424,75	58.907,65	12.022,70

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2019							
ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά ΔΕΔ		Διαφορά
	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	
Ακίνητη περιουσία	13.133,75	7.661,75	13.133,75	7.661,75	13.133,75	7.661,75	0,00
Τόκοι-Μερίσματα-Δικαιώματα		0,00	9,63	0,00	9,63		9,63
Επιχειρηματική δραστηριότητα			63.292,76	63.292,76	49.995,72	49.995,72	99.991,44
Σύνολο	13.133,75	7.661,75	76.436,14	70.954,51	63.129,47	57.657,47	100.001,07

Επειδή, κατά τα λοιπά, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται αναλυτικά στην από 28-03-2024 έκθεση μερικού ελέγχου προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Αποφασίζουμε

Τη μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 28/04/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου, ενδικοφανούς προσφυγής της, με ΑΦΜ:, και την τροποποίηση των με αριθ./28-03-2024 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικών ετών 2018 & 2019 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. σύμφωνα με το σκεπτικό της παρούσας απόφασης.

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

- Η με αριθ./28-03-2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/ πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2018.

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ (Α)	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ (Β)	ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ (Γ)	ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΕΔ (Γ) - (Α)
Φορολογητέο εισόδημα	του υπόχρεου	13.118,15	74.341,65	68.330,30	55.212,15
	της συζύγου	6.203,50	64.918,99	58.907,65	52.704,15
Υπόλοιπο Φόρου	Πιστωτικό ποσό	0,00	0,00	0,00	0,00
	Χρεωστικό ποσό	1.861,09	40.373,92	36.406,43	34.545,34
Προκαταβολή φόρου		0,00	0,00	0,00	0,00
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων		0,00	0,00	0,00	0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		0,00	0,00	0,00	0,00
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			19.256,42	17.272,67	17.272,67
Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			0,00	0,00	0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτοσήμου			0,00	0,00	0,00
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης		24,60	7.236,67	6.244,80	6.220,20
Τέλος Επιτηδεύματος		0,00	0,00	0,00	0,00
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης		0,00	0,00	0,00	0,00
.....		0,00	0,00	0,00	0,00
Διαφορά συμψηφισμού		0,00	0,00	0,00	0,00
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή		0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	1.885,69	66.867,01	59.923,90	58.038,21
	για επιστροφή	0,00	0,00	0,00	0,00
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

- Η με αριθ./28-03-2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2019

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ (Α)	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ (Β)	ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ (Γ)	ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΕΔ (Γ) - (Α)
Φορολογητέο εισόδημα	του υπόχρεου	13.133,75	76.436,14	63.139,10	50.005,35
	της συζύγου	7.661,75	70.954,51	57.657,47	49.995,72
Υπόλοιπο Φόρου	Πιστωτικό ποσό	0,00	0,00	0,00	0,00
	Χρεωστικό ποσό	3.346,07	45.119,30	36.343,25	32.997,18
Προκαταβολή φόρου		0,00	0,00	0,00	0,00
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων		27,00	27,00	27,00	0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		5,40	5,40	5,40	0,00
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			20.886,62	16.498,59	16.498,59
Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			0,00	0,00	0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτοσήμου			0,00	0,00	0,00
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης		24,94	7.967,16	5.711,02	5.686,08
Τέλος Επιτηδεύματος		0,00	0,00	0,00	0,00
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης		0,00	0,00	0,00	0,00
.....		0,00	0,00	0,00	0,00
Διαφορά συμψηφισμού		0,00	0,00	0,00	0,00
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή		0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	3.403,41	74.005,48	58.585,26	55.181,85
	για επιστροφή	0,00	0,00	0,00	0,00
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

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

Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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.