



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α2 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604536
ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 23/05/2016

Αριθμός απόφασης: 1887

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).
 - β. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».
 - γ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».
 - δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β'/17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου Κηφισιάς, οδός, κατά των κάτωθι πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1				Εισόδημα		31.490,34
2				Εισόδημα		41.004,08
3				Εισόδημα		41.123,61
4				Εισόδημα		113.577,33
5				Εισόδημα		27.808,66

6				Εισόδημα		11.337,59
7				Εισόδημα		22.555,91
8				Εισόδημα		403,43
9				Εισφορά Αλληλεγγύης		900,86
10				Έκτακτη Εισφορά		2.200,00
11				Έκτακτη Εισφορά		812,00

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού, του Προϊσταμένου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την απόοικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

α) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων φόρος εισοδήματος ποσού 14.313,79 €, πλέον 17.176,55 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας και λοιπών συμβεβαιούμενων ποσών).

β) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων φόρος εισοδήματος ποσού 18.638,22 €, πλέον 22.365,86 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

γ) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων φόρος εισοδήματος ποσού 18.692,55 €, πλέον 22.431,06 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

δ) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων φόρος εισοδήματος ποσού 51.626,06 €, πλέον 61.951,27 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

ε) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων φόρος εισοδήματος ποσού 12.640,30 €, πλέον 15.168,36 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας και λοιπών συμβεβαιούμενων ποσών).

στ) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων φόρος εισοδήματος ποσού 5.153,45 €, πλέον 6.184,14 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας και λοιπών συμβεβαιούμενων ποσών).

ζ) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων φόρος εισοδήματος ποσού 10.252,69 €, πλέον 12.303,22 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας και λοιπών συμβεβαιούμενων ποσών).

η) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων φόρος εισοδήματος ποσού 216,90 €, πλέον 186,53 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

θ) Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Εισφοράς Αλληλεγγύης του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων Εισφορά ποσού 484,34 €, πλέον 416,52 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

ι) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς του, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων Εισφορά ποσού 1.000,00 €, πλέον 1.200,00 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

ια) Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς του, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Εισφορά ποσού 369,09 €, πλέον 442,91 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Η διαφορά φόρου προέκυψε διότι, στα πλαίσια γενόμενου μερικού ελέγχου στα εισοδήματα του προσφεύγοντος, διαχειριστικών περιόδων από έως και, κατόπιν της υπ' αρ. εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Φορολογικής Ελεγκτικής Υπηρεσίας που αφορούσε τον προσφεύγοντα, διαπιστώθηκε βάση τις από Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος των ελεγκτών,, και, προσαύξηση περιουσίας από καταθέσεις χρηματικών ποσών, για τα οποία δεν αποδείχθηκε η πηγή και η αιτία προέλευσής τους ή ότι τα ποσά αυτά φορολογήθηκαν ή απαλλάχθηκαν νόμιμα του φόρου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις της παρ.3 του άρθρου 48 του ν.2238/94.

Ειδικότερα, αιτία των διενεργηθέντων ελέγχων αποτέλεσε κατ' αρχήν η με αρ. παραγγελία του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, που αφορούσε τον προσφεύγοντα, σε σχέση με τα δεδομένα των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος σε συνδυασμό με την αποστολή εμβασμάτων στο εξωτερικό.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1) Ο έλεγχος, παρά το νόμο, τα συναλλακτικά ήθη και κατ' εσφαλμένη εκτίμηση των αποδείξεων, δεν έκανε δεκτό τον ισχυρισμό του, ότι συγκεκριμένες τραπεζικές καταθέσεις μικροποσών (συνολικού ποσού 16.891,70€) από τον πίνακα ελεγχόμενων συναλλαγών, αφορούν **επανακαταθέσεις** αναληφθέντων χρηματικών ποσών, κατά το αμέσως προηγούμενο χρονικό διάστημα. Οι συναλλαγές της συγκεκριμένης κατηγορίας, οι οποίες αφορούν στα οικ. έτη,, και, είναι οι ακόλουθες :

ΕΠΑΝΑΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ

A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ
10				2.763,00€	-
15				1.037,32€	Διάφορες Πιστώσεις
22				1.420,00€	-
33				2.758,63€	-
34				2.320,00€	-
41				1.505,20€	-
48				3.375,20€	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ
82				1.712,35€	-

2) Ο έλεγχος, παρά το νόμο, τα συναλλακτικά ήθη και κατ' εσφαλμένη εκτίμηση των αποδείξεων, δεν έκανε δεκτό τον ισχυρισμό του, ότι συγκεκριμένες (12) τραπεζικές καταθέσεις συνολικού ποσού 156.740,00€ από τον πίνακα ελεγχόμενων συναλλαγών, αφορούν μέρος της είσπραξης νομίμως φορολογηθέντων μερισμάτων της εταιρείας, (της οποίας οι γονείς του, υπήρξαν μέτοχοι), τα οποία, κατά το χρονικό διάστημα, ανήλθαν συνολικά στο ποσό των 388.319,87€. Οι συναλλαγές της συγκεκριμένης κατηγορίας, οι οποίες αφορούν στα οικ. έτη, και, είναι οι ακόλουθες :

A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ
11				19.800,00€	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ
13				5.000,00 €	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ
21				12.000,00€	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ
29				12.000,00€	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ
31				9.930,00€	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ
36				15.000,00€	-
38				15.000,00€	-
50				10.000,00€	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ
54				14.600,00€	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ
56				3.850,00€	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ
62				39.560,00€	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ
63				3.097,00€	ΚΑΤΑΘΕΣΗ

					ΕΠΙΤΑΓΩΝ
--	--	--	--	--	----------------

3) Ο έλεγχος δεν έκανε δεκτό τον ισχυρισμό μας, ότι συγκεκριμένες (6) τραπεζικές καταθέσεις συνολικού ποσού 122.000,00€ από τον πίνακα ελεγχόμενων συναλλαγών, αφορούν μισθώματα, τα οποία έχουν συμπεριληφθεί στις φορολογικές μας δηλώσεις και έχουν φορολογηθεί νομίμως, **όταν κατά το χρονικό διάστημα,τα εισπραχθέντα και νομίμως φορολογηθέντα και δηλωθέντα μισθώματα ανέρχονται στο ποσό των 621.333,00€** και αποδεικνύεται ευχερώς - από την επισκόπηση του αρχείου των τραπεζικών μας συναλλαγών - ότι τη συντριπτική πλειοψηφία των εισπραχθέντων μισθωμάτων ΔΕΝ τα εισπράτταμε τραπεζικά, αλλά τοις μετρητοίς. Οι συναλλαγές της συγκεκριμένης κατηγορίας, οι οποίες αφορούν στα οικ. έτη,και, είναι οι ακόλουθες:

A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ
42				12.500,00€	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ
45				10.000,00€	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ
67				27.500,00€	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ
75				50.000,00€	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ
76				7.000,00€	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ
77				15.000,00€	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ

4) Ο έλεγχος έκανε εν μέρει δεκτό τον ισχυρισμό του, ότι η υπ'αριθ.57 ελεγχόμενη συναλλαγή, συνολικού ποσού 306.018,00€ (την,), που αποτελεί κεφάλαιο τρίμηνης προθεσμιακής κατάθεσης, προέρχεται από χρήματα, που προέκυψαν από τη διάθεση περιουσιακών στοιχείων κατά το προηγούμενο της κατάθεσης χρονικό διάστημα, άλλως από το διαθέσιμο προς ανάλωση υπόλοιπο μας. Η εν λόγω συναλλαγή είναι η ακόλουθη :

A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ
57				306.018,00€	-

5) Ο έλεγχος δεν έκανε δεκτό τον ισχυρισμό του, ότι συγκεκριμένες (2) τραπεζικές καταθέσεις συνολικού ποσού 60.000,00€ αφορούν τόκους και ομόλογα Ελληνικού Δημοσίου, που εισπράξαμε κατά το έτος, δεδομένου ότι σύμφωνα με την έκθεση ελέγχου, δεν συνάδει με τα συναλλακτικά ήθη η διακράτηση των χρημάτων εις χείρας μας, για μεγάλο χρονικό διάστημα. Οι συναλλαγές της συγκεκριμένης κατηγορίας, οι οποίες αφορούν στα οικ. έτος, είναι οι ακόλουθες :

A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ
7				30.000,00€	ΕΠΙΤΑΓ.4
8				30.000,00€	-

6) Ο έλεγχος δεν έκανε δεκτό τον ισχυρισμό του, ότι μία τραπεζική συναλλαγή, που συνετελέσθη στις, ποσού 10.000,00€ αφορά ποσό το οποίο έλαβε τοις μετρητοίς ο πατέρας του από τον αδελφό του και αφορούσε ενοίκια, από ακίνητο στο οποίο ήταν συνεκμισθωτές. Η εν λόγω συναλλαγή είναι η ακόλουθη :

A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ
27				10.000,00€	-

Επειδή, η (προστεθείσα με το άρθρο 15 παρ. 3 του ν. 3888/2010) διάταξη του εδαφίου β' της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 έχει την έννοια ότι εφαρμόζεται, κατ' αρχήν (εφόσον, βέβαια, δεν έχει παρέλθει ο προβλεπόμενος στην κείμενη νομοθεσία χρόνος παραγραφής της εξουσίας του Δημοσίου για καταλογισμό του φόρου), και σε υπόθεση, όπως η παρούσα, στην οποία η επίμαχη περιουσιακή προσαύξηση (κατάθεση σε τραπεζικό λογαριασμό), άγνωστης πηγής ή αιτίας, που λογίζεται ως φορολογητέο εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα, προκύπτει σε χρόνο προγενέστερο της 30.9.2010, η έννοια δε αυτή δεν δημιουργεί ζήτημα αντίθεσης της διάταξης προς την παράγραφο 2 του άρθρου 78 του Συντάγματος ούτε, άλλωστε, προς τη θεμελιώδη αρχή της ασφάλειας δικαίου (ΣτΕ 884/2016 Β' Τμήμα επταμ., Σκέψη14). Επομένως τα αντίθετα υποστηριζόμενα από τον προσφεύγοντα πρέπει να απορριφθούν ως αβάσιμα.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι: «2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 64 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου».

Επειδή από τις ανωτέρω διατάξεις των άρθρων 28 και 64 του Κ.Φ.Δ. προκύπτει ότι η έκθεση ελέγχου, που συνοδεύει υποχρεωτικώς την πράξη οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή επιβολής προστίμου, πρέπει να περιλαμβάνει εμπειριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα και τα στοιχεία, που έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση, και να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τα γεγονότα και τις περιστάσεις, που θεμελιώνουν την έκδοση της ανωτέρω πράξης.

Επειδή κατά την αρκούντως σαφή και προβλέψιμη έννοια της διάταξης (του εδαφίου α') της

παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ΚΦΕ (όπως η παράγραφος αυτή ίσχυε πριν από την προσθήκη σε αυτήν εδαφίου β' με το άρθρο 15 παρ. 3 του ν. 3888/2010), ερμηνευόμενης σε συνδυασμό, με τις διατάξεις του άρθρου 66 (παρ. 1) του ίδιου νόμου και, αφετέρου, με τον κανόνα περί δυνατότητας έμμεσης απόδειξης ύπαρξης μη δηλωθέντος φορολογητέου εισοδήματος και αντίστοιχης φορολογικής παράβασης, ποσό τραπεζικού λογαριασμού μπορεί να λογισθεί και να φορολογηθεί ως εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα του δικαιούχου του λογαριασμού, εφόσον δεν καλύπτεται από τα δηλωθέντα εισοδήματά του, κατόπιν κλήσης του από τη Διοίκηση για παροχή σχετικών πληροφοριών ή προηγούμενη ακρόαση, είτε εντοπίζει η φορολογική αρχή, στο πλαίσιο της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο, αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου (Σχετ. ΣτΕ 884/2016Β' Τμήμα επταμ. Σκέψη 9 Α').

Επειδή όπως προκύπτει από την απόέκθεση ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., εμφανίζονται κατ' έτος τα ποσά των πρωτογενών πιστώσεων/καταθέσεων των τραπεζικών λογαριασμών που τηρούσαν οι ελεγχόμενοι και για τις οποίες, είτε δεν προσκομίστηκαν δικαιολογητικά, είτε τα δικαιολογητικά που προσκομίστηκαν, κρίθηκαν ανεπαρκή από των έλεγχο, για τη δικαιολόγηση των πιστώσεων

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΠΟΥ ΑΠΟΤΕΛΟΥΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΡΘΡΟΥ 48 ΠΑΡ. 3 Ν.2238/1994
	
	0,00
	29.533,44
	26.809,54
	18.610,07
	76.110,33
	9.166,67
	0,00
	24.000,00
	0,00
	570,78
	0,00
ΣΥΝΟΛΟ	184.800,83

Επειδή όπως προκύπτει από τον πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου ο οποίος συντάχθηκε από την φορολογική αρχή και αναφέρεται στην απόέκθεση ελέγχου τα διαθέσιμα κεφάλαια των προσφευγόντων απεικονίζονται στον κατωτέρω πίνακα.

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΤΗ		2013	2012	2011	2010	2009	2008	2007	2006	2005	2004	2003	2002	2001
ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ (Α΄- Β΄- Γ΄- Δ΄- Ε΄- ΣΤ΄- Ζ΄ ΠΗΓΗ)	Υπόχρ.	44.323,86	50.034,80	51.369,69	77.387,39	75.802,00	67.435,30	63.353,49	44.502,75	36.919,87	35.128,36	15.707,94	5.649.840	166.250
	Συζ.													
ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ & ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΕΝΤΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΙΚΟ ΤΡΟΠΟ, ΤΟΚΟΙ, ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΗΜΕΔΑΠΩΝ ΑΕ, ΩΣ ΚΑΙ ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΗΚΑΝ ΜΕ ΑΡΘΡΟ 10 Κ.Φ.Ε. & από ΕΠΕ (ΚΩΔ. 657 - 660 και 431 - 432)	Υπόχρ.			5.521,73	114.666,87	12.084,53	28.957,09	16.426,70	4.822,33	6.593,37		455,22	168.700	168.700
	Συζ.													
ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ, ΔΑΝΕΙΑ, ΔΩΡΕΕΣ, ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΛΑΧΕΙΑ Κ.Λ.Π., (Κωδ. 781 - 782)	Υπόχρ.			49.971,50				205.346,00			26.520,00	8.238,60		
	Συζ.													
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΣΗΣ ΦΥΣΕΩΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ/ΕΣΟΔΩΝ	Υπόχρ.	44.323,86	50.034,80	106.862,92	192.054,26	87.886,53	96.392,39	285.126,19	49.325,08	43.513,24	61.648,36	24.401,76	5.818.540	334.950
	Συζ.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0
ΤΕΚΜΗΡΙΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ Με βάση τα Ε.Ι.Χ. αυτοκίνητα (Κωδ. 750 - 858)	Υπόχρ.	4.480,00	4.480,00	2.940,00			11.800,00	11.800,00	11.800,00	2.950,00				
	Συζ.													
ΑΓΟΡΑ Ή ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΗ ΜΙΣΘΩΣΗ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ, ΔΙΤΡΟΧΩΝ ΚΤΛ ΟΧΗΜΑΤΩΝ (Κωδ. 719 - 720)	Υπόχρ.									23.867,00				
	Συζ.													
ΑΓΟΡΑ ΑΚΙΝΗΤΩΝ Ή ΧΡΟΝΟΜΕΡΙΣΤΙΚΗ Η ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΗ ΜΙΣΘΩΣΗ ΑΥΤΩΝ (Κωδ. 735 - 736)	Υπόχρ.						361.911,90							
	Συζ.													
ΑΝΕΓΕΡΣΗ ΟΙΚΟΔΟΜΩΝ Ή ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ ΔΕΞΑΜΕΝΩΝ ΚΟΛΥΜΒΗΣΗΣ (Κωδ. 737 - 738)	Υπόχρ.									5.119,74	5.680,13	3.828,64	7.278.415	6.508.720
	Συζ.													
ΕΛΑΧΙΣΤΟ ΠΟΣΟ ΔΙΑΒΙΩΣΗΣ	Υπόχρ.	3.000,00	3.000,00	3.000,00	2.900,00	2.900,00					2.900,00	2.900,00	1.000.000	1.000.000
	Συζ.													
ΣΥΝΟΛΟ ΤΕΚΜΗΡΙΩΝ ΔΙΑΒΙΩΣΗΣ & ΔΑΠΑΝΩΝ (Αρθρο 16 & 17 ν. 2238/94)	Υπόχρ.	7.480,00	7.480,00	5.940,00	2.900,00	2.900,00	373.711,90	11.800,00	11.800,00	31.936,74	8.580,13	6.728,64	8.278.415	7.508.720
	Συζ.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0
ΔΙΑΘΕΣΙΜΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΣΤΗΝ ΧΡΗΣΗ	Υπόχρ.	36.843,86	42.554,80	100.922,92	189.154,26	84.986,53	277.319,51	273.326,19	37.525,08	11.576,50	53.068,23	17.673,12	-2.459.875	-7.173.770
	Συζ.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0
ΑΝΑΛΩΣΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΠΟΥ ΗΔΗ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΗΚΕ Ή ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΤΑΝ ΑΠΟ ΤΟΝ ΦΟΡΟ - Κωδ. 787-788, (ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΟ - ΔΕΝ ΑΦΑΙΡΕΙΤΑΙ ΤΟ ΠΟΣΟ ΤΗΣ ΑΝΑΛΩΣΗΣ)	Υπόχρ.					0,00	265.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	6.508.720
	Συζ.													
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΤΗΝ 31/12/1999 (ΑΠΟ ΟΙΚ.ΕΤΗ 1989-2000) ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΔΙΑΘΕΣΙΜΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΑΠΟ ΧΡΗΣΗ ΣΕ ΧΡΗΣΗ (ΔΡΧ)														35.202.177
													25.568.532	28.028.407
ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΔΙΑΘΕΣΙΜΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΑΠΟ ΧΡΗΣΗ ΣΕ ΧΡΗΣΗ (€)	Υποχ	79.398,66	42.554,80	565.949,36	465.026,44	275.872,18	190.885,65	468.205,16	194.878,97	157.353,89	145.777,39	92.709,16	75.036,04	82.255,05
ΠΟΣΟ ΕΜΒΑΣΜΑΤΩΝ ΠΟΥ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΟΥΝ ΣΤΟΝ ΥΠΟΧΡΕΟ	Υποχ			706.666,67										
ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΕΜΒΑΣΜΑΤΩΝ				-										
				140.717,31										
ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΤΗΚΑΝ ΑΠΟ ΤΟΝ ΠΑΡΟΝΤΑ ΕΛΕΓΧΟ ΩΣ ΕΙΣΠΛΗΜΜΑ ΤΗΣ ΠΑΡ 3.ΑΡΘ48 Ν.2238/94,ΚΑΙ ΜΗ ΔΗΛΩΘΕΝΤΑ ΕΙΣΟΔ. Α΄ ΠΗΓΗΣ				320.170,59										

Επειδή όπως προκύπτει από την από,έκθεση ελέγχου το προκύπτον κεφάλαιο όπως προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρ. 15-19 του Ν. 2238/1994 υπολείπεται των αποσταλέντων εμβασμάτων το έτος, του υπόχρεου κατά το ποσό των **140.717,31€**.

Συνεπώς αλυσιτελώς προβάλλεται από τον προσφεύγοντα ότι το ποσό που καταλογίσθηκε ως προσαύξηση περιουσίας του άρθρου 48 § 3 του ν. 2238/1994 προέρχονται από φορολογηθέντα εισοδήματα τα οποία δεν διακινήθηκαν μέσω τραπεζικού συστήματος, αλλά τα είχε διακρατήσει στο σπίτι του και τα κατέθετε σε μεταγενέστερους χρόνους και καλύπτονται από την ανάλωση κεφαλαίου προηγούμενων ετών.

Επειδή ορθώς η φορολογική αρχή δεν φορολόγησε τη διαφορά που προέκυψε ως προς την αποστολή εμβασμάτων στο εξωτερικό το έτος, αλλά φορολόγησε το ποσό των 184.230,05€ (έως το έτος, που πραγματοποιήθηκε το έμβασμα), που αφορά τις πιστώσεις που ο έλεγχος έκρινε ότι αποτελούν εισόδημα της παρ. 3 του άρθρ. 48 του Ν.2238/94 λόγω μη προσδιορισμού της πηγής προέλευσης τους, καθώς και το ποσό των 135.369,76€ που αφορά εισόδημα Α΄ πηγής, που προέρχεται από την ανακριβή δήλωση εισοδημάτων από ενοίκια που κατατείθεντο στους κοινούς τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντος, επί του ακινήτου στην οδό, Ν. Κηφισιά με μισθωτή την εταιρεία, που ανήκει στον προσφεύγοντα κατά ποσοστό 70%.

Επειδή κατά τα λοιπά, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από,έκθεση ελέγχου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού, 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 από,και με αριθμό πρωτοκόλλου, ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, και την επικύρωση των κάτωθι πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1				Εισόδημα		31.490,34
2				Εισόδημα		41.004,08
3				Εισόδημα		41.123,61
4				Εισόδημα		113.577,33
5				Εισόδημα		27.808,66
6				Εισόδημα		11.337,59
7				Εισόδημα		22.555,91
8				Εισόδημα		403,43
9				Εισφορά Αλληλεγγύης		900,86
10				Έκτακτη Εισφορά		2.200,00

11				Έκτακτη Εισφορά		812,00
----	--	--	--	--------------------	--	--------

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

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ,

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

Διαφορά φόρου, τελών χαρτοσήμου και ΟΓΑ χαρτοσήμου	14.313,79 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	17.176,55 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	31.490,34 €

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ,

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

Διαφορά φόρου	18.638,22 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	22.365,86 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	41.004,08 €

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ,

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

Διαφορά φόρου	18.692,55 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	22.431,06 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	41.123,61 €

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ,

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

Διαφορά φόρου	51.626,06 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	61.951,27 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	113.577,33 €

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ,

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

Διαφορά φόρου, τελών χαρτοσήμου και ΟΓΑ χαρτοσήμου	12.640,30 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	15.168,36 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	27.808,66 €

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ,

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

Διαφορά φόρου, τελών χαρτοσήμου και ΟΓΑ χαρτοσήμου	5.153,45 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	6.184,44 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	11.337,59 €

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ,

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

Διαφορά φόρου, τελών χαρτοσήμου και ΟΓΑ χαρτοσήμου	10.252,69 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	12.303,22 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	22.555,91 €

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ,

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

Διαφορά φόρου	216,90 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	186,53 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	403,43 €

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ,

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

Διαφορά φόρου	484,34 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	416,52 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	900,86 €

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ,

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

Διαφορά φόρου	1.000,00 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	1.200,00 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	2.200,00 €

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ, Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Διαφορά φόρου	369,09 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	442,91 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	812,00 €

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).