



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Καλλιθέα, 14.05.2019

Αριθμός απόφασης: **1483**

ΤΜΗΜΑ : Α3
Ταχ. Δ/ση : Αριστογέιτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604 521
Φαξ : 213 1604 567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύουν.

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.3.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 968/22.3.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΛ.1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017).

2. Την ΠΟΛ.1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 24.01.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, **ΑΦΜ**, Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ, κατοίκου Λαμίας διεύθυνση, κατά :

α) Της υπ' αριθμ. /...../...../2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΜΕΠ για τα εισοδήματα του έτους **2013**

β) Της υπ' αριθμ. /...../...../2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΜΕΠ για τα εισοδήματα του έτους **2014**

γ) Της υπ' αριθμ./...../...../2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΜΕΠ για τα εισοδήματα του έτους **2015**

δ) Της υπ' αριθμ./...../...../2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΜΕΠ

5.1 Την υπ' αριθμ./...../...../2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΜΕΠ για τα εισοδήματα του έτους **2013**

5.2 Την υπ' αριθμ./...../...../2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΜΕΠ για τα εισοδήματα του έτους **2014**

5.3 Την υπ' αριθμ./...../...../2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΜΕΠ για τα εισοδήματα του έτους **2015** ,

5.4 Την υπ' αριθμ./...../...../2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΜΕΠ για το έτος **2014**

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 , όπως αποτυπώνεται κατόπιν διορθώσεων στο σχέδιο της απόφασης

.....

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/15-01-2019 ενδικοφανούς προσφυγής του 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ./...../...../2018 εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου ελεγχόμενων χρήσεων 1/1/2013 - 31/12/2015 της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π, διενεργήθηκε έλεγχος στον προσφεύγοντα, και εκδόθηκαν οι:

1) με ημερομηνία θεώρησης 10/12/2018 έκθεση ελέγχου διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος επί της οποίας εδράζονται :

- Η υπ' αριθμ./2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου **Εισοδήματος** Οικονομικού Έτους **2014** (διαχειριστικής περιόδου 01.01.2013 –

31.12.2013) της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΜΕΠ, με την οποία προσδιορίζεται διαφορά χρεωστικού ποσού φόρου εισοδήματος ύψους 21.620,29€ πλέον προσθέτου φόρου λόγω ανακριβείας ύψους 20.122,01 €, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 41.742,30 €.

- Η υπ' αριθμ./**2018** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου **Εισοδήματος** Φορολογικού Έτους **2014** της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΜΕΠ , με την οποία προσδιορίζεται διαφορά χρεωστικού ποσού φόρου εισοδήματος ύψους 851,03 € πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ λόγω ανακριβείας ύψους 80,69 €, διαφορά τελών χαρτοσήμου μισθωμάτων ύψους 33,95 € πλέον εισφοράς υπέρ ΟΓΑ τελών ύψους 6,79 €,ειδική εισφορά αλληλεγγύης 772,34 €, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 1.744,80 €.

- Η υπ' αριθμ./**2018** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου **Εισοδήματος** Φορολογικού Έτους **2015** της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΜΕΠ , με την οποία προσδιορίζεται διαφορά χρεωστικού ποσού φόρου εισοδήματος ύψους 3.741,97 € πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ λόγω ανακριβείας ύψους 1.870,99 €, διαφορά τελών χαρτοσήμου μισθωμάτων ύψους 300,50 € πλέον εισφοράς υπέρ ΟΓΑ τελών ύψους 60,10 €,ειδική εισφορά αλληλεγγύης 772,34 €, προστίμου τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 ΚΦΔ λόγω ανακριβείας ύψους 150,25 €, πλέον εισφοράς υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτοσήμου ύψους 30,05 € , ειδική εισφορά αλληλεγγύης 1.359,56 €, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 7.513,42 €.

- Η υπ' αριθμ./**2018** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης Ν.3986/2011 οικονομικού έτους **2014** της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΜΕΠ , με την οποία προσδιορίζεται διαφορά χρεωστικού ποσού εισφοράς ύψους 4.704,62 € πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ύψους 4.279,66 €, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 8.984,28 €.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά:

α) την ανάκληση – ακύρωση των ως άνω Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος που αφορούν τις διαχειριστικές περιόδους 2013 έως 2015 και

β) την ανάκληση – ακύρωση της ως άνω Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης Ν.3986/2011 οικονομικού έτους **2014** προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- 1) ΑΝΥΠΑΡΞΙΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΔΗΛΩΘΕΝΤΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ
- 2) ΒΑΡΟΣ ΑΠΟΔΕΙΞΗΣ =ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΡΧΗ
- 3) ΕΛΛΕΙΨΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑΣ ΕΚΘΕΣΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΑΙ ΣΕ ΠΟΛΛΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ ΑΣΑΦΗΣ ΚΑΙ ΑΝΤΙΦΑΤΙΚΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ
- 4) ΕΣΦΑΛΜΕΝΗ ΧΡΗΣΗ ΚΑΤΑΤΕΘΕΝΤΩΝ ΜΕ ΤΟ ΥΠΟΜΝΗΜΑ ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΩΝ

ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΕΚΔΟΣΗ ΤΟΥ ΣΗΜΕΙΩΜΑΤΟΣ ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ

- 5) ΟΙ ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΔΕΝ ΑΠΟΤΕΛΟΥΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΚΑΙ ΔΕΝ ΠΡΕΠΕΙ ΝΑ ΑΠΟΤΕΛΟΥΝ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΛΕΓΧΟΥ
- 6) ΝΟΜΙΜΟΤΗΤΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΚΑΙ ΝΟΜΙΜΟΤΗΤΑ ΤΡΑΠΕΖΙΚΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ (ΑΝΑΛΗΨΕΩΝ –ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ)
- 7) ΜΗ ΧΡΗΣΗ ΤΗΣ ΔΥΝΑΤΟΤΗΤΑΣ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΡΧΗΣ ΓΙΑ ΚΛΗΣΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗΣ ΝΕΩΝ ΔΙΕΥΚΡΙΝΙΣΤΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 παρ. 1 ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά το χρόνο κοινοποίησης στην προσφεύγουσα και στον προσφεύγοντα των προσβαλλόμενων πράξεων: *«Μετά την 1.1.2014, για υποθέσεις προσωρινού ή οριστικού φορολογικού ελέγχου, που αφορά χρήσεις, περιόδους, φορολογικές υποθέσεις ή υποχρεώσεις πριν από την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εκδίδεται πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου. Για όσα αφορούν τα σχετικά με την έκδοση της πράξης εφαρμόζονται οι διατάξεις του Κώδικα.»*

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά το χρόνο κοινοποίησης στην προσφεύγουσα και στον προσφεύγοντα των προσβαλλόμενων πράξεων: *«1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου, και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης. 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 εμπεριστατωμένα 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. 3. Οι διαδικασίες εφαρμογής του παρόντος άρθρου καθορίζονται με απόφαση του Γενικού Γραμματέα.»*

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά το χρόνο κοινοποίησης στην προσφεύγουσα και στον προσφεύγοντα των προσβαλλόμενων πράξεων: *«1. Πράξη προσδιορισμού φόρου είναι η πράξη, με την οποία*

καθορίζεται το ποσό της φορολογικής οφειλής [...] του φορολογουμένου για μια ή περισσότερες φορολογικές περιόδους ή για ένα ή περισσότερα φορολογικά έτη ή διαχειριστικές περιόδους ή για μια ή περισσότερες φορολογικές υποθέσεις. Με την πράξη προσδιορισμού φόρου συνιστάται και βεβαιώνεται η φορολογική οφειλή [...] του φορολογούμενου. Η πράξη αυτή καταχωρίζεται ως εισπρακτέο [...] ποσό στα βιβλία της Φορολογικής Διοίκησης. [...]. 2. Η Φορολογική Διοίκηση είναι αρμόδια να εκδίδει τις ακόλουθες πράξεις προσδιορισμού φόρου: α) [...], β) [...], γ) πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και δ) [...].»

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 ελεύθερο 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 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 εμπεριστατωμένα 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 ελεύθεριο 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 σύμφωνα με τις διατάξεις του ΔΕΑΛΦ Α 1176363 ΕΞ2018 /23.11.18 δεν υπολογίζονται κυρώσεις στα ποσά της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του τέλους επιτηδεύματος και του φόρου πολυτελούς διαβίωσης κατά την εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης εισοδήματος φυσικού προσώπου ή κατά την έκδοση οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου

Επειδή ο προσφεύγων ως φυσικό πρόσωπο, κατείχε τις κάτωθι ιδιότητες σε σχέση με τις αντίστοιχες εταιρείες:

α) Πρόεδρος Δ.Σ. και Διευθύνων Σύμβουλος και μέτοχος της «.....», με ΑΦΜ: με έδρα τη επί της οδού και κύριο αντικείμενο εργασιών

β) Διευθύνων Σύμβουλος και μέτοχος της «.....», με ΑΦΜ:....., με έδρα τη επί της οδού και κύριο αντικείμενο εργασιών

γ) Πρόεδρος Δ.Σ. και μέτοχος της «.....», με ΑΦΜ:....., έδρα στη επί της οδού και κύριο αντικείμενο εργασιών

Επειδή ο προσφεύγων στις τρεις παραπάνω εταιρείες την ελεγχόμενη περίοδο 2013-2015 ήταν, ο νόμιμος εκπρόσωπος και διαχειριστής για όλες τις δραστηριότητες αυτών.

Επειδή ο προσφεύγων είναι κάτοχος του υπ' αριθμ. προσωπικού λογαριασμού της , στον οποίο κατέληγαν τα έσοδα όλων των εταιριών στις οποίες ήταν διαχειριστής, όπως και τα προσωπικά και της συζύγου και της κόρης του και από εκεί πληρώνονταν οι όποιες υποχρεώσεις.

Επειδή ο υπ' αριθμ. λογαριασμός της χρησιμοποιούνταν από τον προσφεύγοντα ως εταιρικός κυρίως προς εξόφληση ατομικών και οικογενειακών υποχρεώσεων προς φορείς του δημοσίου,

ασφαλιστικά ταμεία κλπ καθώς και εξόφληση δαπανών (ρεύμα, τηλέφωνα κλπ) του ιδίου, της οικογένειάς του αλλά και των εταιρειών .

Επειδή ο προσφεύγων με το με αριθμ. πρωτ./18 υπόμνημά του προς το ΚΕΦΟΜΕΠ με το οποίο συνυποβλήθηκε σχετική κατάσταση ενσήμων, δήλωσε ότι , ο ως συνδικαιούχος του ως άνω τραπεζικού λογαριασμού και ως υπάλληλος της εταιρείας ήταν επιφορτισμένος με την οικονομική διαχείριση των εσόδων αυτής, αλλά και των λοιπών εσόδων από ενοίκια ατομικά (δικά του και της συζύγου του) Επίσης ο προσφεύγων με το ίδιο ως άνω υπόμνημα δήλωσε ότι ο ανιψιός του , ήταν υπάλληλός του και μάλιστα λογιστής του σε μια εκ των άνω εταιρειών ο οποίος ήταν εξουσιοδοτημένος να πραγματοποιεί και τραπεζικές συναλλαγές (σχετική επισυναπτόμενη κατάσταση ενσήμων)

Επειδή στην έκθεση ελέγχου , και ειδικότερα στην σελίδα 63 αυτής, αναφέρεται ότι δεν παρουσιάζεται από τον προσφεύγοντα η πραγματική εικόνα της κίνησης του ως άνω τραπεζικού λογαριασμού, ούτε παρέχονται από αυτόν επαρκείς εξηγήσεις σχετικά με τις κινήσεις αυτού.

Επειδή στην ίδια σελίδα της έκθεσης ελέγχου , αναφέρεται ότι το υπόλοιπο του συγκεκριμένου λογαριασμού την 01.01.2013 είναι 5.022,82 € και την 31.12.2013 είναι 1.1402,14 €, οι δε συνολικές πιστώσεις κατά την διάρκεια της χρήσης 2013 συμποσούνται στο ποσό των 129.358,30 € οι δε συνολικές χρεώσεις κατά το ίδιο χρονικό διάστημα συμποσούνται στο ποσό των 129.358,30 €

Επειδή, από την συνταχθείσα έκθεση ελέγχου, και ειδικότερα στην σελίδα 63 αυτής προκύπτει ότι στον λογαριασμό της την 9.12.13 έγινε κατάθεση ύψους 1.800,00 € και την 16.12.13 έγινε κατάθεση ύψους 1850,00 €, και ποσό 320,00 € χωρίς να προκύπτει από το παραστατικό κατάθεσης ο καταθέτης (άγνωστος), ούτε από το προσκομιζόμενο παραστατικό από την υπηρεσία Web banking

Επειδή στην συνταχθείσα έκθεση ελέγχου, και ειδικότερα στις σελίδες 63 και 64 αυτής απεικονίζεται πίνακας πού περιέχει 36 καταθέσεις (χρεώσεις) του τραπεζικού λογαριασμού του προσφεύγοντος ύψους 21.499,35 € προερχόμενες από την εταιρεία «.....»ΑΦΜ:

Επειδή στην συνταχθείσα έκθεση ελέγχου , και ειδικότερα στις σελίδες 65 και 66 αυτής απεικονίζεται πίνακας πού περιέχει 37 καταθέσεις (χρεώσεις) του τραπεζικού λογαριασμού του προσφεύγοντος ύψους 22.620,69 € προερχόμενες από την εταιρεία «.....»ΑΦΜ:

Επειδή στην συνταχθείσα έκθεση ελέγχου , και ειδικότερα στην σελίδα 67 αυτής απεικονίζεται πίνακας πού περιέχει 2 καταθέσεις (χρεώσεις) του τραπεζικού

λογαριασμού του προσφεύγοντος ύψους 1.060,74 € προερχόμενες από την εταιρεία «.....»ΑΦΜ:

Επειδή στην συνταχθείσα έκθεση ελέγχου , και ειδικότερα στην σελίδα 71 αυτής αναφέρεται ότι τα ως άνω ποσά, συνολικού ύψους 45.180,78 € αναγνωρίζονται ως ποσά από συναλλαγές των παραπάνω εταιρειών, δηλαδή από μη άγνωστη πηγή προέλευσης.

Επειδή στην συνταχθείσα έκθεση ελέγχου , και ειδικότερα στις σελίδες 62 και 63 αυτής αναφέρεται αναλυτικά ότι την 04.07.2013 έγινε κατάθεση ποσού 4.920,00 € στον λογαριασμό της συνδικαιούχος του οποίου είναι ο προσφεύγων, από άγνωστο καταθέτη. Επομένως ορθά περιλαμβάνει ο έλεγχος το ποσό 4.920,00 € : 2 = 2.460,00 € στα προερχόμενα ποσά από άγνωστη πηγή προέλευσης.

Επειδή από κανένα στοιχείο του φακέλου (έκθεση ελέγχου, ενδικοφανή προσφυγή ή εισήγηση της Φορολογούσας Αρχής ή προσκομισθέντα στοιχεία από τον προσφεύγοντα) διαπιστώθηκε η πραγματική εικόνα της κίνησης του ως άνω τραπεζικού λογαριασμού ,ούτε παρέχονται από αυτόν επαρκείς εξηγήσεις σχετικά με τις κινήσεις του ποσού των 73.135,72€ συνολικά, ορθά το ποσό αυτό χαρακτηρίστηκε από την φορολογική αρχή ως προσαύξηση περιουσίας αγνώστου πηγής.

Επειδή όπως προκύπτει από την από 10.12.18 έκθεση ελέγχου της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΜΕΠ., εμφανίζονται τα ποσά των πρωτογενών πιστώσεων/καταθέσεων των τραπεζικών λογαριασμών και για τις οποίες, είτε δεν προσκομίστηκαν δικαιολογητικά, είτε τα δικαιολογητικά που προσκομίστηκαν, κρίθηκαν ανεπαρκή από τον έλεγχο, για τη δικαιολόγηση των πιστώσεων.

Επειδή ορθά προσδιορίστηκε το ποσό για το οποίο συντρέχουν οι προϋποθέσεις εφαρμογής του άρθρου 48 § 3 του Ν.2238/94 , ήτοι:

Συνολικό ποσό καταθέσεων	115.856,50 €
Μείον	45.180,78 € (συναλλαγές εταιρειών)
<u>Πλέον</u>	<u>2.460,00 €</u> (κατάθεση άγνωστης πηγής)
Υπόλοιπο ποσού	73,135,72 € άγνωστης πηγής για εισόδημα Ζ' πηγής.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην οικεία έκθεση ελέγχου του ΚΕΦΟΜΕΠ επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Αποφασίζουμε

Την **μερική αποδοχή** της από 15.01.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, **ΑΦΜ**, Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ ήτοι **1) την επικύρωση α)** Της υπ' αριθμ. /.... /.... /**2018** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΜΕΠ **β)** Της υπ' αριθμ. /.... /.... /**2018** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΜΕΠ **γ)** Της υπ' αριθμ. /.... /.... /**2018** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΜΕΠ

2) την τροποποίηση της υπ' αριθμ. /.... /.... /**2018** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΜΕΠ όσον αφορά την επιβολή του πρόσθετου φόρου της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης

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

Α) ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Οικονομικό Έτος 2014

Κύριος Φόρος	21.620,29
Πρόσθετος Φόρος	20.122,01
Σύνολο	41.742,30

Φορολογικό Έτος 2014

Κύριος Φόρος	851,03 €
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ	80,69 €
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων	33,95 €
Εισφορά ΟΓΑ χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων	6,79 €
Εισφορά αλληλεγγύης	772,34 €
Σύνολο για καταβολή	1744,80 €

Φορολογικό έτος 2015

Κύριος Φόρος	3.741,97 €
--------------	------------

Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ	1.870,99 €
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων	300,50 €
Εισφορά ΟΓΑ χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων	60,10 €
Εισφορά αλληλεγγύης	1.359,56 €
Πρόστιμο Τελών Χαρτοσ. άρθρου 58 ΚΦΔ	150,25 €
Εισφορά ΟΓΑ προστίμου χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων	30,05 €
Σύνολο για καταβολή	7513,42 €

Β) ΕΙΔΙΚΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ

Οικονομικό Έτος 2014

Εισόδημα επιβολής εισφοράς	92.904,06 €
Εισφορά	4.704,62 €
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας	0,00 €
Σύνολο για καταβολή	4.704,62 €

Γενικό σύνολο για καταβολή : 55.705,14 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ

ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

**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

