



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 28/05/2019
Αριθμός Απόφασης:1760

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604553

ΦΑΞ : 2131604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).
 - β. Του άρθρου 11 της Δ.ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».
 - γ. Της παρ.3 του άρθρου 47 του ν.4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).
 - δ. Της ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκυκλίου της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
 - ε. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκυκλίου της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).
2. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
3. Την με ημερομηνία κατάθεσης **28/01/2019** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, **ΑΦΜ**, κάτοικο, επί των οδών, και, κατά της **υπ' αριθ./2018** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας, και τα προσκομιζόμενα με την προσφυγή έγγραφα.
4. Την **υπ' αριθ./2018** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου, των οποίων ζητείται η ακύρωση .
5. Τις απόψεις της **Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας**.
6. Την με **αριθμ...../2019 Πράξη Αναπομπής** του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας η οποία διαβιβάσθηκε στην Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας με αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ.....ΕΜΠ/2019 διαβιβαστικό έγγραφο.

7. Το με αριθμ. πρωτ. ΕΜΠ...../2019 (αριθμ. πρωτ. ΔΕΔΕΙ2019ΕΜΠ/2019) έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας με το οποίο διαβιβάσθηκε το από 14/05/2019 πόρισμα της κατόπιν πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων λόγω αναπομπής της υπόθεσης.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος **A2** όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **28/01/2019** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, 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' αριθ. /2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, φόρος εισοδήματος ποσού 85.841,93 ευρώ, ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 8.584,30 ευρώ πλέον προσαυξήσεων 80.520,15 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **174.946,83 ευρώ**.

Η ως άνω διαφορά φόρου εισοδήματος και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης καταλογίσθηκε κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου της από 27/12/2018 έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της ελέγκτριας της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας,

Συγκεκριμένα, διενεργήθηκε έλεγχος στον προσφεύγοντα, με αντικείμενο δραστηριότητας, «πράκτορας σε τυχερά παίγνια Ο.Δ.Ι.Ε.» δυνάμει της υπ'αριθμ...../...../2018 εντολής ελέγχου η οποία εκδόθηκε κατόπιν του με αριθμ...../...../2013 εγγράφου της Αρχής Καταπολέμησης και Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης-Α' Μονάδα (αρθ.7 του ν.3691/2008).

Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε επί των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος διαπιστώθηκε προσαύξηση περιουσίας του άρθρου 48 παρ.3 του ν.2238/1994 λόγω μη αιτιολόγησης τραπεζικών πιστώσεων συνολικού ποσού **202.201,88 ευρώ** και συγκεκριμένα :

ΧΡΗΣΗ 2012	ΔΙΑΠΙΣΤΩΘΕΙΣΑ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ
ΣΥΝΟΛΟ ΤΡΑΠΕΖΙΚΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ	945.868,57
Μείον : ΤΡΑΠΕΖΙΚΕΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΩΝ	384.620,08
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΤΡΑΠΕΖΙΚΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ	561.248,49
Πλέον: ΤΡΑΠΕΖΙΚΕΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΜΕ ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟ ΤΗ ΣΥΖΥΓΟ	136.241,50
ΣΥΝΟΛΟ ΤΡΑΠΕΖΙΚΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ	697.489,99
Μείον: ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΣΥΖΥΓΟΥ	20.170,62
Μείον : ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΤΥΧΕΡΑ ΠΑΙΓΝΙΑ ΟΔΙΕ	475.117,49
ΤΡΑΠΕΖΙΚΕΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΟΠΟΙΕΣ ΔΕΝ ΠΡΟΚΥΠΤΕΙ Η ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ	202.201,88

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή και να ακυρωθεί άλλως τροποποιηθεί η προσβαλλόμενη πράξη προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Ανυπόστατη καταλογιστική πράξη και έκθεση ελέγχου λόγω ελλείψεως υπογραφής του αρμοδίου οργάνου. Εν προκειμένω οι εν λόγω πράξεις δεν φέρουν την υπογραφή του Διευθυντή της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας.
- Παραβίαση του δικαιώματος προηγούμενης ακρόασης και παράνομο περιεχόμενο της έκθεσης ελέγχου. Η φορολογική αρχή δεν του κοινοποίησε το αίτημα παροχής πληροφοριών με αποτέλεσμα να μην γνωρίζει επακριβώς τις συγκεκριμένες πιστώσεις των ελεγχόμενων τραπεζικών λογαριασμών.
- Παράνομη και εσφαλμένη μεθοδολογία προσδιορισμού της φερόμενης ως ανατιολόγητης προσαυξήσεως περιουσίας. Εσφαλμένως ο έλεγχος συνυπολογίζει ποσό ύψους 136.241,50 ευρώ που αντιστοιχεί στις καταθέσεις της συζύγου του χωρίς να εκδώσει εντολή ελέγχου επ' ονόματί της και να παρασχεθούν εξηγήσεις επ' αυτών λαμβάνοντας μόνον υπ' όψιν τα δηλωθέντα εισοδήματά της.
- Εσφαλμένως ο έλεγχος δεν αφαιρεί ποσά τα οποία αποτελούν επανακαταθέσεις μετρητών χρημάτων, προερχόμενων από προγενέστερες, μη αναλωθείσες, αλλού αναλήψεις μετρητών χρημάτων. Στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή και ειδικότερα στις σελίδες 15-22 παραθέτει τραπεζικές πιστώσεις για τις οποίες ισχυρίζεται ότι αφορούν επανακαταθέσεις συγκεκριμένων αναλήψεων.
- Αιτιολόγηση των φερόμενων ως διαφορών του ελέγχου με μη αναλωθέντα κεφάλαια προηγούμενων ετών.

Επειδή στο άρθρο 28 παρ.1 και 2 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται:

«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.».

Επειδή με το με αρ. πρωτ. **ΔΕΛ Α 1069048 ΕΞ 2014/02-05-2014** έγγραφο του Υπ. Οικ., με το οποίο δόθηκαν οδηγίες εφαρμογής διατάξεων του ν. 4174/2013, διευκρινίστηκαν τα ακόλουθα:

«Με την παράγραφο 1 του άρθρου 28 προβλέπεται ότι με την ολοκλήρωση των ελεγκτικών επαληθεύσεων από τον ελεγκτή και σε κάθε περίπτωση που διαπιστώνεται από το φορολογικό έλεγχο ότι προκύπτει διαφοροποίηση της φορολογικής οφειλής του φορολογούμενου σε σχέση με τις δηλώσεις που έχει υποβάλλει, πριν τη σύνταξη της οικείας έκθεσης ελέγχου και της έκδοσης της οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου θα επιδίδεται στον υπόχρεο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός του φόρου μαζί με το σχετικό σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου στο οποίο θα αναφέρεται η φορολογική οφειλή με βάση τα αποτελέσματα του ελέγχου αυτού καθώς και οποιοδήποτε σχετικό στοιχείο αιτιολογεί τη διαφοροποίηση της αμέσως ως άνω οφειλής σε σχέση με τη φορολογική οφειλή με βάση τη δήλωση.

Με το σημείωμα αυτό θα καλείται ο φορολογούμενος να διατυπώσει τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό του φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την επίδοσή του.

Ο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός του φόρου, το σημείωμα διαπιστώσεων καθώς και το ότι λήφθηκαν υπόψη οι απόψεις του φορολογούμενου στην περίπτωση που αυτές παρασχέθηκαν ή ενδεχόμενη μη ανταπόκρισή του θα αναφέρονται στη σχετική έκθεση ελέγχου με βάση την οποία θα εκδίδεται η οριστική πράξη του φόρου,...».

Επειδή συναφώς, στις διατάξεις του άρθρου **17§§1,2 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας** (Ν. 2690/1999) με τίτλο «Αιτιολογία» ορίζονται τα ακόλουθα: «1. Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της. 2. Η αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης».

Επειδή σύμφωνα με την απόφαση **ΣτΕ 1542/2016** :

«...η διενέργεια ελέγχου και η σύνταξη σχετικής εκθέσεως αποτελούν ουσιώδεις τύπους της διαδικασίας εκδόσεως του οικείου φύλλου ελέγχου. Η παντελής αοριστία της εκθέσεως ελέγχου ισοδυναμεί με ανυπαρξία αυτής και καθιστά το φύλλο ελέγχου νομικώς πλημμελές και ακυρωτέο λόγω παραβάσεως ουσιώδους τύπου της διαδικασίας εκδόσεώς του. Επί μέρους όμως ελλείψεις του περιεχομένου της εκθέσεως ελέγχου, αυτές καθ' εαυτές, δεν αποτελούν τυπική πλημμέλεια του φύλλου ελέγχου καθιστώσα τούτο νομικώς πλημμελές και ακυρωτέο, αλλά αποτελούν αντικείμενο ουσιαστικής εκτίμησης από τα διοικητικά δικαστήρια, τα οποία υποχρεούνται να ελέγξουν την ουσιαστική ορθότητα αυτού.

Επειδή από τον συνδυασμό των ανωτέρω διατάξεων προκύπτει ότι η έκθεση ελέγχου, που συνιστά την αιτιολογία της καταλογιστικής του φόρου πράξεως, πρέπει να είναι σαφής, ειδική και επαρκής. Σκοπός της αιτιολογίας είναι η δημιουργία δυνατότητας ελέγχου τόσο από τον διοικούμενο, όσο και από το Δικαστήριο, κατά πόσο η διοικητική πράξη εκδόθηκε για τη διασφάλιση του διοικουμένου και κατά πόσο είναι σύμφωνη ή βρίσκεται σε αρμονία προς τους κανόνες δικαίου, που καθορίζουν το πλαίσιο της νομιμότητας (βλ. Επαμεινώνδα Σπηλιωτόπουλου, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, §5.Αιτιολογία της διοικητικής πράξης).

Επειδή στις **Αποφάσεις της Γ.Γ.Δ.Ε. ΠΟΛ1033/2013 και ΠΟΛ1228/2014** ορίζεται:

«ΠΟΛ1033/2013

«18.Για τους κοινούς τραπεζικούς λογαριασμούς, το ποσό του εμβάσματος επιμερίζεται στους συνδικαιούχους καταρχήν ισομερώς και, εφόσον ο φορολογούμενος επικαλείται διαφορετική αναλογία, φέρει το βάρος της απόδειξης με κάθε νόμιμο μέσο.

ΠΟΛ 1228/2014

3.Κατανομή κοινών λογαριασμών στους συνδικαιούχους.

Στις περιπτώσεις αποστολών εμβασμάτων που πραγματοποιούνται από κοινούς λογαριασμούς πρέπει να γίνεται καταρχήν ισομερής επιμερισμός αυτών μεταξύ των συνδικαιούχων του λογαριασμού προέλευσης του εμβάσματος.

Σημειώνεται ότι στην περίπτωση αυτή θα πρέπει να εκδίδεται εντολή ελέγχου σε όλα τα πρόσωπα του κοινού λογαριασμού και εφόσον συμμετέχει ανήλικος έχουν εφαρμογή και οι διατάξεις του άρθρου 5 του Ν.2238/1994 όπως ίσχυαν.

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

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

Επειδή από τις προαναφερθείσες διατάξεις ορίζεται ότι στις περιπτώσεις που υφίστανται τραπεζικοί λογαριασμοί με συνδικαιούχους γίνεται καταρχήν ισομερής επιμερισμός αυτών μεταξύ των συνδικαιούχων των υπό διερεύνηση τραπεζικών λογαριασμών, και σε περίπτωση που γίνεται επιμερισμός με διαφορετική αναλογία των χρηματικών ποσών από αυτή του ισομερούς επιμερισμού θα πρέπει να υφίσταται σαφής και εμπεριστατωμένη αιτιολόγηση.

Επειδή επίσης στο **άρθρο 64 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)** ορίζεται:

«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 σύμφωνα με τις διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της **παρ. 6 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013**, όπως προστέθηκε με το άρθρο 49 παρ. 5 του ν. 4223/2013 (ΦΕΚ Α 287/31.12.2013) και του **άρθρου 4 παρ. 3 της ΠΟΛ 1064/2017** σε περίπτωση που η πράξη ακυρώνεται για λόγους τυπικής πλημμέλειας, η αρμόδια φορολογική αρχή ενεργεί εκ νέου σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επειδή εν προκειμένω ο προσφεύγων με την υποβολή της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής ισχυρίζεται μεταξύ άλλων την παράνομη και εσφαλμένη μεθοδολογία προσδιορισμού της φερόμενης ως ανατιολόγητης προσαυξήσεως περιουσίας. Συγκεκριμένα ισχυρίζεται ότι ο έλεγχος εσφαλμένα συνυπολογίζει ποσό ύψους **136.241,50 ευρώ** που αντιστοιχεί στις καταθέσεις της συζύγου του χωρίς να εκδώσει εντολή ελέγχου επ' ονόματί της και χωρίς να παρασχεθούν εξηγήσεις επ' αυτών λαμβάνοντας μόνον υπ' όψιν τα δηλωθέντα εισοδήματά της.

Επειδή ο έλεγχος προκειμένου να διαπιστώσει εάν υφίσταται θέμα προσαύξησης προέβη σε σύγκριση μεταξύ των πρωτογενών πιστώσεων με το σύνολο των δηλωθέντων εισοδημάτων. Για την σύγκριση αυτή από το σύνολο των τραπεζικών πιστώσεων ύψους **945.868,57 ευρώ**, θεώρησε ότι το ποσό των **561.248,49** αφορούν τον προσφεύγοντα καθώς ως αναφέρεται στην σελίδα 15 της οικείας έκθεσης ελέγχου έλαβε υπόψη του ότι :

α)καταθέσεις που πραγματοποιούνται σε κοινούς λογαριασμούς (είτε μεταξύ του ελεγχόμενου, είτε με τρίτους) συμπεριελήφθησαν στα «προσδιορισθέντα από τον έλεγχο εισοδήματα ανάλογα με το ποσοστό συμμετοχής των δικαιούχων στον λογαριασμό εφόσον:

-αυτές δεν κατέστη δυνατό να ταυτοποιηθούν στον δικαιούχο που ανήκουν,

-λάβαμε υπόψη τις διατάξεις του ν.5638/32, όπως έχουν τροποποιηθεί και ισχύουν για τις καταθέσεις σε κοινό λογαριασμό.

β)εξαίρεθηκαν καταθέσεις/πιστώσεις προερχόμενες από άλλους λογαριασμούς (μεταφορές) του ελεγχόμενου και καταθέσεις οι οποίες ταυτοποιήθηκαν ότι αφορούν τους υπόλοιπους συνδικαιούχους των λογαριασμών

Τα «προσδιορισθέντα από τον έλεγχο εισοδήματα» απεικονίζονται στην παρακάτω κατάσταση ως εισόδημα αγνώστου πηγής και προστίθεται να φορολογηθεί στο οικονομικό έτος 2013 χρήση 2012 το ποσό των 532.455,57 € στα δηλωθέντα εισοδήματα

ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΠΟΥ Ο ΕΛΕΓΧΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΕ ΑΠΟ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ & ΛΟΙΠΕΣ ΤΡΑΠΕΖΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΤΟ ΕΤΟΣ 2012	561.248,49
<i>Μείον : ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ</i>	<i>29.006,84</i>
<i>πλέον: ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ 20% ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ</i>	<i>5.718,41</i>
<i>Μείον: ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ</i>	<i>0,00</i>
<i>πλέον: ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ ΕΠΙ ΜΙΣΘΩΝ</i>	<i>0,00</i>
<i>Μείον: ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ</i>	<i>0,00</i>
<i>Μείον : ΠΟΣΑ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ Ή ΦΟΡΟΛΟΓ. ΜΕ ΕΙΔΙΚΟ ΤΡΟΠΟ Ή ΑΠΟ ΔΙΑΘΕΣΗ</i>	<i>5.504,29</i>

ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	
ΔΙΑΦΟΡΑ ΠΡΟΣ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟ ΕΤΟΥΣ 2012	532.455,77

...».

Στις 4/12/2018 επιδόθηκε στον ελεγχόμενο βάσει των ανωτέρω αποτελεσμάτων ο με αριθμ. /04.12.2018 Προσωρινός Διορθωτικός Προσδιορισμός φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2013 με το αντίστοιχο Σημείωμα Διαπιστώσεων.

Εν συνεχεία ο προσφεύγων με το υπόμνημα που κατέθεσε στον έλεγχο κατόπιν του σημειώματος διαπιστώσεων αναφέρει ότι οι πιστώσεις που του αναλογούν, προέρχονται από πελάτες του με σκοπό να παίξουν τυχερά παιχνίδια και προς τούτο προσκόμισε βεβαίωση από τον Ο.Δ.Ι.Ε. Α.Ε. όπου αναφέρεται ότι από 01/01/2012-31/12/2012 οι πωλήσεις Αμοιβαίου Ιπποδρομικού Στοιχήματος ανήλθαν σε 469.613,00 ευρώ.

Ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη το υπόμνημα του προσφεύγοντος, προέβη σε οριστικό προσδιορισμό της προσαύξησης στο ποσό των **202.201,88** ευρώ ως εξής :

ΧΡΗΣΗ 2012	ΔΙΑΠΙΣΤΩΘΕΙΣΑ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΑΡΘΡΟΥ 48 παρ.3 του ν.2238/1994
ΣΥΝΟΛΟ ΤΡΑΠΕΖΙΚΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ	945.868,57
Μείον : ΤΡΑΠΕΖΙΚΕΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΩΝ	384.620,08
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΤΡΑΠΕΖΙΚΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ	561.248,49
Πλέον: ΤΡΑΠΕΖΙΚΕΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΜΕ ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟ ΤΗ ΣΥΖΥΓΟ	136.241,50
ΣΥΝΟΛΟ ΤΡΑΠΕΖΙΚΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ	697.489,99
Μείον: ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΣΥΖΥΓΟΥ	20.170,62
Μείον : ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΑΠ'Ο ΤΥΧΕΡΑ ΠΑΙΓΝΙΑ ΟΔΙΕ	475.117,49
ΤΡΑΠΕΖΙΚΕΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΟΠΟΙΕΣ ΔΕΝ ΠΡΟΚΥΠΤΕΙ Η ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ	202.201,88

Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι ο έλεγχος κατόπιν του σημειώματος διαπιστώσεων προσαυξάνει τις τραπεζικές πιστώσεις, που αναλογούν στον προσφεύγοντα κατά το ποσό των **136.241,50 ευρώ** το οποίο αφορά την συμμετοχή της συζύγου στους δύο τραπεζικούς λογαριασμούς στους οποίους είναι συνδικαιούχος, χωρίς το εν λόγω να έχει συμπεριληφθεί στο σημείωμα διαπιστώσεων και στον προσωρινό προσδιορισμό. Ο έλεγχος θεώρησε ότι το ποσό αυτό αφορά εισόδημα του προσφεύγοντος και μόνο, καθώς η σύζυγος έχει εισοδήματα που προέρχονται κυρίως από μισθωτή εργασία (15.590,68 ευρώ από μισθωτές υπηρεσίες και 4.579,44 ευρώ από διάθεση περιουσιακών στοιχείων) χωρίς ωστόσο να παρέχει πληροφορίες ως προς το ποσό αυτό, από ποιους τραπεζικούς λογαριασμούς προέρχεται, και ποιες τραπεζικές κινήσεις αφορά.

Η εν λόγω παράλειψη κατά το στάδιο του άρθρου 28 του Κ.Φ.Δ., και το γεγονός ότι και από την οικεία έκθεση ελέγχου δεν υφίσταται επαρκή και εμπεριστατωμένη αιτιολόγηση, ως προς το γεγονός ότι ο έλεγχος διαφοροποίησε την αρχική του θέση, όπως αυτή είχε διατυπωθεί στο σημείωμα διαπιστώσεων, σύμφωνα με το οποίο οι τραπεζικές πιστώσεις αρχικά είχαν μερισθεί ισομερώς με βάση τον αριθμό των συνδικαιούχων του κάθε λογαριασμού, ούτε είχε προβληθεί σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί διαφορετικής αναλογίας από αυτή του

ισομερισμού, καθιστούν την έκθεση ελέγχου καθώς και την προσβαλλόμενη πράξη, τυπικά πλημμελείς και ακυρωτές, προκειμένου η φορολογική αρχή να ενεργήσει εκ νέου, και να εκδώσει νέα πράξη λαμβάνοντας υπόψη τα πραγματικά δεδομένα της υπόθεσης, όπως αυτά προσδιορισθούν, αφού τηρηθούν οι προβλεπόμενες διαδικασίες του **άρθρου 28 και 64 του Κ.Φ.Δ.**

Επειδή γενομένων δεκτών των ανωτέρω, και δεδομένου ότι για την υπόθεση θα τηρηθεί η διαδικασία της **παρ. 6 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013**, παρέλκει η εξέταση των λοιπών προβαλλόμενων με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ισχυρισμών.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή της** με ημερομηνία κατάθεσης **28/01/2019** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του **του**, **ΑΦΜ**, **και την ακύρωση της υπ' αριθ./2018** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας βάσει του ανωτέρω σκεπτικού.

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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 .