



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 20/05/2019

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

Αριθμός Απόφασης: 1587

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΦΑΞ : 2131604567

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 ισχύει.

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. Την ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφαση 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 αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 18/01/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ , κατοίκου , οδός , Τ.Κ. , κατά της υπ' αριθμ. /2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους 2013 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ. /2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., της οποίας ζητείται η ακύρωση καθώς και την από 20/12/2018 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της ελέγκτριας του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

6. Το με αρ. πρωτ. ΔΕΔΕΙ2019 ΕΜΠ 12.04.2019 συμπληρωματικό υπόμνημα –πρόσθετοι λόγοι του προσφεύγοντος.
7. Τις απόψεις της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..
8. Την εισήγηση του ορισθέντος Υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 18/01/2019 και με 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' αριθμ./2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους 2013, προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 105.571,06 €, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας (σύμφωνα με τα άρθρα 58 και 53 του Ν.4174/2013 ως ευνοϊκότερη κύρωση) ποσού 103.649,67 €, πλέον διαφοράς στην εισφορά αλληλεγγύης ν.3986/2011 ποσού 10.306,79 €, ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού **219.527,52 €**.

Ο προσφεύγων για το ελεγχόμενο οικονομικό έτος 2013 υπέβαλε ηλεκτρονικά την με αρ. καταχ...../2013 φορολογική δήλωση Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου, από κοινού με την σύζυγο του- του με ΑΦΜ, η οποία δηλώνει κάτοικος Κύπρου.

Η αρμόδια ελεγκτική υπηρεσία (ΚΕΦΟΜΕΠ) εξέδωσε την υπ. αρ./.../...../2018 εντολή μερικού έλεγχου για τον προσφεύγοντα και την υπ. αρ./.../...../2018 εντολή για την σύζυγό του- του

Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στα βιβλία του προσφεύγοντος, ο οποίος έχει ως κύρια δραστηριότητα κτηνιατρικές υπηρεσίες για ζώα συντροφιάς και τηρεί απλογραφικά βιβλία, καθώς και στους τραπεζικούς λογαριασμούς (ατομικό και κοινούς λογαριασμούς με δικαιούχους τον υπόχρεο και την σύζυγο του), προκειμένου να διαπιστωθεί εάν τυγχάνουν εφαρμογής οι διατάξεις του άρθρου 48 παρ.3 του Ν.2238/94 (ΚΦΕ) περί προσαύξησης περιουσίας από άγνωστη πηγή η αιτία, ο έλεγχος προσδιόρισε ως προσαύξηση περιουσίας συνολικό ποσόν 249.389,68 € το οποίο κατένειμε ισόποσα, ποσόν 124.694,84 € στον καθένα και εξέδωσε την υπ.αρ...../2018 προσβαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Ε.

Σημειωτέον ότι, η σύζυγος του προσφεύγοντος έχει υποβάλλει την από 18.01.2019 και με αρ. πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή για την ίδια ανωτέρω προσβαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Ε.

Ο έλεγχος, από την κίνηση των τραπεζικών λογαριασμών, προσδιόρισε συγκεκριμένες πιστώσεις ως πρωτογενείς καταθέσεις, για τις οποίες ο προσφεύγων και η σύζυγος του, κλήθηκαν να αιτιολογήσουν την προέλευση τους.

Συγκεκριμένα:

A) Εξήντα τέσσερις(64) πιστώσεις-καταθέσεις συνολικού ποσού 310.932,09 € (Πίνακας I – σελ.24-26 έκθεσης έλεγχου).

Για τις ανωτέρω πιστώσεις-καταθέσεις ο προσφεύγων και η σύζυγος του με το υπ. αρ./2018 υπόμνημα τους ισχυρίστηκαν ότι το ποσόν των 310.932,09 € προέρχεται (σελ.27 έκθεσης έλεγχου) από:

- Ποσόν 240.000,00 €, από μέρισμα της κυπριακής εταιρείας στην οποία είναι μέτοχος κατά ποσοστό 50% η σύζυγος του προσφεύγοντος.
- Ποσόν 96.846,56 €, από εισπράξεις από ελευθέρια επαγγέλματα του υπόχρεου.
- Ποσόν 10.900,00 €, από ενοίκια που καταβλήθηκαν σε μετρητά.

Ο έλεγχος αποδέχτηκε τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος για :

-το ποσόν των 96.846,56 €, καθώς ο υπόχρεος έχει δηλώσει ακαθάριστα έσοδα ποσόν 145.893,99,€

-το ποσόν των 10.900,00 €, καθώς ο υπόχρεος και η σύζυγός του έχουν δηλώσει εισοδήματα από εκμίσθωση ακινήτων ποσόν 9.600,00€ και 8.700,00€, τα οποία δεν προκύπτει ότι έχουν κατατεθεί από τους μισθωτές στους τραπεζικούς λογαριασμούς,

Ο έλεγχος δεν αποδέχτηκε τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος για ::

- το ποσόν 240.000,00 €, από μέρισμα της κυπριακής στην οποία είναι μέτοχος κατά ποσοστό 50% η σύζυγος του προσφεύγοντος.

Ύστερα από τα ανωτέρω καταλόγισε ως προσαύξηση περιουσίας το ποσόν των 240.000,00 € (σελ.39 έκθεσης έλεγχου), το οποίο όπως ισχυρίστηκε ο προσφεύγων το είχε σε μετρητά εις χείρας της η σύζυγός του και το έχει μεταφέρει από την Κύπρο.

B) Λοιπές πιστώσεις-καταθέσεις συνολικού ποσού 14.389,68€ (Πίνακας II–σελ.29-33 έκθεσης έλεγχου).

Ο υπόχρεος υπέβαλε την υπ.αρ...../2018 συμπληρωματική δήλωση (Ε1) Φ.Ε. και δήλωσε (κωδ.507) εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα ποσόν 5.000,00 €.

Ο έλεγχος καταλόγισε ως προσαύξηση περιουσίας το υπόλοιπο ποσόν των 9.389,68 € (14.389,68 - 5.000,00-σελ.40 έκθεσης έλεγχου),

Συνεπώς, από τον έλεγχο προσδιορίστηκε προσαύξηση περιουσίας συνολικού ποσού 249.389,68 € (240.000,00 € + 9.389,68€).

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη πράξη, προβάλλοντας συνοπτικά τους παρακάτω λόγους:

- 1) Αναρμοδιότητα του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. για την διενέργεια του έλεγχου.
- 2) Αντικειμενική αδυναμία απόδειξης.
- 3) Δικαιολόγηση των φερομένων ως πρωτογενών καταθέσεων από τα διαθέσιμα εις χείρας της συζύγου του προσφεύγοντος μετρητά τα οποία προέρχονταν από καταβολές μερισμάτων της Κυπριακής Εταιρείας
- 4) Παράνομη η αντιστροφή του βάρους της απόδειξης.

A) Ως προς την αρμοδιότητα του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. για την διενέργεια του έλεγχου.

Επειδή, στην με αρ. πρωτ. Δ.ΟΡΓ.Α 1004403 ΕΞ2018 απόφαση του διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, αναφέρονται τα κριτήρια, βάσει των οποίων για τα φυσικά πρόσωπα ο έλεγχος υπάγεται στην αρμοδιότητα Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., και επειδή οι φάκελοι με τις υπ.αρ...../..... και/..... υποθέσεις/εντολές παρελήφθησαν από το ΣΔΟΕ με τα από 20/12/2017 πρωτόκολλα παράδοσης-παραλαβής (σελ.41 εκθέσεις έλεγχου-συνημμένα, ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αβάσιμος.

B) Ως προς την Φορολογία Εισοδήματος Ν.2238/1994 - Προσαύξηση περιουσίας- Άρθρο 48 παρ.3 ν.2238/1994.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 παρ.3 του Ν.2238/1994 όπως ισχύουν κατά τον κρίσιμο χρόνο ορίζεται ότι:

«3. Ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών λογίζεται και κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες Α` έως Ζ` της παρ. 2 του άρθρου 4.

"Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσης της είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση."».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1175/2017 ορίζεται ότι:

«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.λπ.), 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, αναγκάων, κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου.[...]

5.4. Ο χαρακτηρισμός μιας πίστωσης σε λογαριασμό στον οποίο συμμετέχει ο ελεγχόμενος ως προερχόμενη ή σχετιζόμενη με ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα εξετάζεται ως πραγματικό γεγονός. Εφόσον αποδειχθεί ότι προέρχεται από ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα, δηλαδή προσδιορίζεται το είδος της παρασχεθείσας υπηρεσίας και ο λήπτης αυτής ή το πωληθέν αγαθό και ο αγοραστής αυτού, τότε φορολογείται, κατά περίπτωση, με τις οικείες διατάξεις του ν. [2238/1994](#) (άρθρα 28, 40, 48 κ.λπ.) ή την παρ.1 του άρθρου 21 του ν. [4172/2013](#) και υπόκειται σε τυχόν λοιπές φορολογίες (π.χ. ΦΠΑ), εάν δεν έχει ήδη φορολογηθεί.»

Επειδή, σύμφωνα με το σκεπτικό (σκ.12,13) της απόφασης του **ΣΤΕ 884/2016** κρίθηκε ότι:

«**12. Επειδή**, η ανωτέρω διάταξη του εδαφίου β' της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ΚΦΕ αφορά στη φορολόγηση ως εισοδήματος «προσαύξηση[ς] περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία». Ως «πηγή ή αιτία» της προσαύξησης της χρηματικής περιουσίας του φορολογούμενου νοείται ο γενεσιουργός λόγος της εισαγωγής/ένταξης των αντίστοιχων ποσών στην περιουσία του[.....]

13. Επειδή, η ως άνω διάταξη του εδαφίου β' της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ΚΦΕ, κατά το κρίσιμο, εν προκειμένω, σκέλος της, που αναφέρεται σε περιουσιακή προσαύξηση προερχόμενη «από άγνωστη [...] πηγή ή αιτία», έχει την έννοια ότι εφαρμόζεται υπό την προϋπόθεση ότι η φορολογική διοίκηση δεν κατορθώνει να διαπιστώσει, κατά τρόπο αρκούντως

τεκμηριωμένο και ασφαλή, τη συγκεκριμένη προέλευση της προσαύξησης (που, σε υπόθεση όπως η παρούσα, υπερβαίνει τα εισοδήματα που της έχει δηλώσει ο φορολογούμενος), παρά τη λήψη των προβλεπόμενων στο νόμο αναγκάων, κατάλληλων και εύλογων, ενόψει των περιστάσεων, μέτρων ελέγχου και διερεύνησης της υπόθεσης, συμπεριλαμβανόμενης, ιδίως, της κλήσης του φορολογούμενου για παροχή σχετικών πληροφοριών και στοιχείων, που, αν υποβληθούν, ελέγχονται ως προς την ακρίβεια και την επάρκειά τους...»

Επειδή, στην από 20-12-2018 έκθεση έλεγχου αναφέρεται αναλυτικά η κάθε πίστωση-κατάθεση για την οποία ο έλεγχος θεώρησε ότι είναι άγνωστη η πηγή ή η αιτία προέλευσης της, καθώς και οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος και της συζύγου του για την αιτιολόγησή τους, και συγκεκριμένα:

Πίνακας Ι – σελ.24-26 έκθεσης έλεγχου).

	Συν. ποσόν
A Καταθέσεις από άγνωστη πηγή η αιτία	310.932,09 €
B Ποσά που επικαλείται η προσφεύγουσα και ο σύζυγος της για την αιτιολόγηση των συγκεκριμένων πιστώσεων (σελ. 27 έκθεσης έλεγχου). - Εισπράξεις από ελ. επαγγέλματα του υπόχρεου. ποσόν 96.846,56 € - Ενοίκια που καταβλήθηκαν σε μετρητά ποσόν 10.900,00 € -Μέρισμα της κυπριακής εταιρείας ποσόν 240.000,00 €	
Γ Ποσά που αποδέχτηκε ο έλεγχος - Εισπράξεις από ελ. επαγγέλματα του υπόχρεου. - Ενοίκια που καταβλήθηκαν σε μετρητά	96.846,56 € 10.900,00 €
Δ Ποσά που δεν αποδέχτηκε ο έλεγχος	240.000,00€

Επειδή, ο προσφεύγων επικαλείται ότι οι καταθέσεις των μετρητών που έγιναν στους τραπεζικούς λογαριασμούς είναι χρηματικά ποσά που είχε η σύζυγός του εις χείρας της, από το μέρισμα της κυπριακής εταιρείας, στην οποία είναι μέτοχος κατά ποσοστό 50% και τα έχει μεταφέρει από την Κύπρο.

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ.1130/2002** ορίζεται ότι:

«1. Για την εφαρμογή των διατάξεων της περίπτωσης δ' της παραγράφου 2 του [άρθρου 19](#) του ν. [2238/1994](#), ορίζεται ως αποδεικτικό εισαγωγής χρηματικών κεφαλαίων από το εξωτερικό και συνυποβάλλεται με την ετήσια δήλωση φορολογίας εισοδήματος, το πρωτότυπο του, κατά περίπτωση, εκδιδόμενου από κάθε Τράπεζα παραστατικού, με την προϋπόθεση ότι περιέχει το ονοματεπώνυμο του δικαιούχου του εισαγόμενου χρηματικού ποσού, το ύψος του ποσού, το νόμισμα και τη χώρα προέλευσης.

Το παραστατικό αυτό δεν απαιτείται να είναι το ίδιο για όλα τα πιστωτικά ιδρύματα λόγω της πολυμορφίας των μηχανογραφικών εφαρμογών και του αυτοματισμού των συναλλαγών.

2. Οι μοναδικές βεβαιώσεις εισαγωγής συναλλάγματος (Β.Α.Σ.), που αποτελούσαν μέχρι την 31.12.2001 το επίσημο δικαιολογητικό εισαγωγής χρηματικών κεφαλαίων από το εξωτερικό, σε όσες περιπτώσεις εξακολουθούν να εκδίδονται, αποτελούν το νόμιμο παραστατικό.....»

Επειδή, ο προσφεύγων δεν προσκομίζει την ανωτέρω προβλεπόμενη βεβαίωση εισαγωγής χρηματικών κεφαλαίων από την αλλοδαπή, εν προκειμένω από την Κύπρο, ως εκ τούτου δεν αποδεικνύεται ότι η σύζυγός του έχει εισάγει χρηματικά ποσά από την αλλοδαπή, κατά συνέπεια δεν αποδεικνύεται ότι εις χείρας της έχει ποσόν 240.000,00 € το οποίο έχει εισαχθεί από την αλλοδαπή (Κύπρος) μέσα στο έτος 2012, ώστε να δύναται να αιτιολογήσει τις συγκεκριμένες καταθέσεις – πιστώσεις που προσδιόρισε ο έλεγχος και έγιναν με κατάθεση μετρητών. Επίσης, η σύζυγος του προσφεύγοντος στην με αρ. καταχ./2013 δήλωση που υπέβαλλε από κοινού με τον προσφεύγοντα σύζυγό της, για το ελεγχόμενο οικ. έτος 2013 (διαχ. χρήση 2012) δεν δηλώνει (κωδ.782) χρηματικά ποσά που προέρχονται από εισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων από την αλλοδαπή.

Συνεπώς, ο ισχυρισμός ότι οι πιστώσεις-καταθέσεις που έγιναν με κατάθεση μετρητών δύναται να αιτιολογηθούν από ποσόν ύψους 240.000,00€ και προέρχεται από την αλλοδαπή (Κύπρος) δεν δύναται να τύχει αποδοχής.

Επειδή, ο έλεγχος δεν έκανε δεκτό το ποσόν των 240.000,00 € - Μέρισμα της κυπριακής εταιρείας - που επικαλέστηκε ο προσφεύγων για να καλύψει μέρος του συνολικού ποσού των πιστώσεων, και το καταλόγισε ως προσαύξηση περιουσίας.

Επειδή, το συνολικό ποσόν των πιστώσεων (πίνακας Ι) από άγνωστη πηγή ή αιτία που προσδιόρισε ο έλεγχος ανέρχεται στο ύψος των 310.932,09 €, και έγινε δεκτό ότι μέρος του, καλύπτεται από το εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα ποσού 96.846,56 € και από ενοίκια ποσού 10.900,00 €, συνεπώς το ποσόν το οποίο απομένει προς αιτιολόγηση ανέρχεται στο ύψος των 203.185,53 € (ήτοι 310.932,09 € – 96.846,56 € - 10.900,00 €). Ο έλεγχος δεν αποδέχτηκε ότι η προσφεύγουσα είχε εις χείρας της μετρητά ποσού 240.000,00€, το οποίο είχε εισάγει από την Κύπρο όπως ισχυρίστηκε, ώστε να αιτιολογήσει το μέρος των πιστώσεων ήτοι το ποσόν των

203.185,53 € που έμεινε ανατιολόγητο. Επομένως το ποσόν των πιστώσεων (μέρος αυτού) ύψους 203.185,53 € αποτελεί προσαύξηση περιουσίας.

Επειδή, για το ποσόν των 9.389,68 € (Πίνακας II-Λοιπές πιστώσεις έκθεσης έλεγχου) ο προσφεύγων δεν προβάλλει κάποιον ισχυρισμό, γίνεται δεκτό ότι το εν λόγω ποσόν αποτελεί και αυτό προσαύξηση περιουσίας.

Επειδή, βάσει της παρούσας απόφασης, το συνολικό ποσόν προσαύξησης περιουσίας προσδιορίζεται στο ύψος των 212.575,21€ (203.185,53 € + 9.389,68€) ήτοι 106.287,61 € έκαστος, (προσφεύγουσα και σύζυγος) αντί του συνολικού ποσού των 249.389,68 € (124.694,84 € έκαστος που προσδιορίστηκε αρχικά από τον έλεγχο), ήτοι διαφορά ποσού 36.814,47 €.

Ύστερα, από τα ανωτέρω το φορολογητέο εισόδημα, ο φόρος και η εισφορά αλληλεγγύης της υπ.αρ...../2018 οριστικής πράξης Φ.Ε. προσδιορίζεται ως εξής:

		Δήλωσης	Έλεγχου	Παρούσας Απόφασης	Διαφορά Δήλωσης Έλεγχου	Διαφορά Δήλωσης Παρούσας Απόφασης
Φορ/τέο	Ατομικό	105.385,75	225.145,07	206.737,84	119.759,32	101.352,09
Εισόδημα	Σύζυγος	8.279,00	132.973,84	114.566,61	124.694,84	106.287,61
Φόρος (Χρεωστικό ποσό)		28.516,17	134.087,23	117.520,72	105.571,06	89.004,55
Πρόσθετος φόρος		-----	103.649,67	87.384,67	103.649,67	87.384,67
Εισφορά Αλληλεγγύης		5.416,53	15.723,32	14.250,74	10.306,79	8.834,21
Σύνολο					219.527,52	185.223,43

1) Διαφορά φόρου μεταξύ παρούσας απόφασης και δήλωσης ποσόν 89.004,55 €

2) Πρόσθετος φόρος βάσει παρούσας απόφασης ποσόν 87.384,67 €

Άρθρο 58 ν.4174/2013 ποσόν 44.502,28 € (89.004,55 X 50%)

Άρθρο 53 ν.4174/2013 ποσόν 42.882,39 € (89.004,55 X 48,18%)

3) Διαφορά Εισφοράς Αλληλεγγύης μεταξύ παρούσας απόφασης και δήλωσης ποσόν 8.834,21€

Σημείωση:

α) Προσαύξηση περιουσίας βάσει έλεγχου ποσόν **249.389,68 €**

Προσαύξηση περιουσίας βάσει παρούσης απόφασης ποσόν **212.575,21€**

Ήτοι

Διαφορά φορολογητέου εισοδήματος (προσαύξησης περιουσίας) μεταξύ έλεγχου και παρούσας απόφασης **ποσόν 36.814,47 €**

β) Φόρος βάσει έλεγχου (χρεωστικό υπόλοιπο) 134.087,23 €

Φόρος βάσει παρούσας απόφασης (χρεωστικό υπόλοιπο) 117.520,72 €

Διαφορά Φόρου μεταξύ έλεγχου και παρούσας απόφασης 16.566,51 €

(36.814,47 χ 45% ανώτατος συντελεστής κλίμακας φόρου άρθρου 9 ν.2238/1994 όπως ίσχυε)

γ) Εισφορά Αλληλεγγύης βάσει έλεγχου ποσόν 15.723,32 €

Εισφορά Αλληλεγγύης βάσει παρούσας απόφασης ποσόν 14.250,74 €

Διαφορά Εισφοράς Αλληλεγγύης μεταξύ έλεγχου και παρούσας απόφασης 1.472,58 €

(36.814,47 χ 4% ανώτατος συντελεστής ν.3986/2011 όπως ίσχυε)

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **64 του Ν.4174/2013** (Κ.Φ.Δ.) 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **65 του Ν.4174/2013** (Κ.Φ.Δ.) 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».

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 18/01/2019 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ και **την τροποποίηση** της υπ' αριθμ. /2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2013, της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

Υπ' αριθμ./2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος
Οικονομικού Έτους 2013

Διαφορά φόρου	89.004,55 €
Πρόστιμο άρθ. 58 και Τόκοι άρθ. 53	87.384,67 €
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης	8.834,21 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	185.223,43 €

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ακριβές Αντίγραφο
Η/Ο 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.