



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 28/05/2019

Αριθμός απόφασης:1776

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604553

ΦΑΞ : 213 1604567

**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. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. 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.)*».

δ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «*Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής*».

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. Την από 28/01/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ..... του ..... με Α.Φ.Μ. ...., κατοίκου ..... οδός ..... κατά:

α) της υπ' αριθ. ..../2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2013 (εισοδήματα 01.01.2012–31.12.2012) και β) της υπ' αριθ. ..../2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2014 (εισοδήματα 01.01.2013–31.12.2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω πράξεις, των οποίων ζητείται η επανεξέταση, καθώς τη και με ημερομηνία θεώρησης 31/12/2018 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ Αθηνών.
7. Το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ..... ΕΙ 2019 ΕΜΠ/2019 Υπόμνημα του προσφεύγοντος.
8. Το με αρ. πρωτ. .... /2019 πόρισμα της Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ Αθηνών(αρ. πρωτ. ΔΕΔ ..... ΕΙ 2019 ΕΜΠ/2019, επί της με αριθ. .... /2019 πράξης αναπομπής της Υπηρεσίας μας.
9. Το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ..... ΕΙ 2019 ΕΜΠ/2019 Υπόμνημα του προσφεύγοντος.
10. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 28/01/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... του ..... με Α.Φ.Μ. ...., 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 για το οικονομικό έτος 2013 (εισοδήματα 01.01.2012–31.12.2012) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ Αθηνών καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 150.508,05 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 141.176,55 ευρώ, πλέον εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 14.142,52 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 305.827,12 ευρώ.

Με την υπ' αριθμ. .... /2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2014 (εισοδήματα 01.01.2013–31.12.2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ Αθηνών καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 140.678,62 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 131.956,55 ευρώ, πλέον εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 17.830,27 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 290.465,44 ευρώ.

Οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν μετά τον μερικό έλεγχο ως προς τη φορολογία εισοδήματος που διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα για τις χρήσεις 01/01/2012 έως 31/12/2013 από τη Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ Αθηνών, σύμφωνα με την με αριθμό .... /2016 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ Αθηνών. Η αιτία του ελέγχου ήταν, σύμφωνα με την με ημερομηνία θεώρησης 31/12/2018 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, το με αρ. πρωτ. .... /..... /..... /2015 δελτίο πληροφοριών της αρχής Καταπολέμησης και Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες.

Στα πλαίσια του ανωτέρω ελέγχου διενεργήθηκε και έλεγχος των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος, κατά τον οποίο διαπιστώθηκαν αποκλίσεις μεταξύ των χρηματικών ποσών που έχουν κατατεθεί σε λογαριασμούς που είναι δικαιούχος και των δηλωθέντων εισοδημάτων του. Αφού ο έλεγχος επεξεργάστηκε τα με αριθμ. πρωτ. .... /2018, .... /2018 και .... /2018 υπομνήματα που υπέβαλε ο προσφεύγων, σε απάντηση του με αριθμ. πρωτ. .... /2018 Αιτήματος παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του Ν. 4174/2013, και τη κοινοποίηση σε αυτόν του υπ' αριθμ. .... /2018 Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου και το με αριθμ. πρωτ. .... /2018 υπόμνημα που υπέβαλε μετά τη κοινοποίηση του ως άνω Σημειώματος Διαπιστώσεων, προκειμένου να αιτιολογήσει τις τραπεζικές αυτές κινήσεις, ο έλεγχος έκρινε ότι έχει επέλθει προσαύξηση της περιουσίας του προσφεύγοντος, προερχόμενη από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 κατά :

α) το ποσό των **339.980,27 ευρώ για το οικονομικό έτος 2013** και το ποσό των **430.173,05 ευρώ για το οικονομικό έτος 2014** ως εξής :

| <b>Οικ. έτος 2013</b>                             | <b>Δηλωθέντα εισοδήματα</b> | <b>Πρωτογενείς πιστώσεις</b> | <b>Διαφορά (προσαύξηση περιουσίας του άρθρου 48 του ν. 2238/1994)</b> |
|---------------------------------------------------|-----------------------------|------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|
| <b>Ακαθάριστα έσοδα από ατομική δραστηριότητα</b> | 139.343,20                  | 491.636,05                   | 339.980,27                                                            |
| <b>Πλέον ΦΠΑ δηλωθέντων εκροών χρήσης</b>         | 12.312,58                   |                              |                                                                       |
| <b>Σύνολα</b>                                     | <b>151.655,78</b>           | <b>491.636,05</b>            | <b>339.980,27</b>                                                     |

| <b>Οικ. έτος 2014</b>                                                      | <b>Δηλωθέντα εισοδήματα</b> | <b>Πρωτογενείς πιστώσεις</b> | <b>Διαφορά (προσαύξηση περιουσίας του άρθρου 48 του ν. 2238/1994)</b> |
|----------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|
| <b>Ακαθάριστα έσοδα από ατομική δραστηριότητα</b>                          | 98.221,54                   | 556.410,47                   | 430.173,05                                                            |
| <b>Πλέον ΦΠΑ δηλωθέντων εκροών χρήσης</b>                                  | 6.852,00                    |                              |                                                                       |
| <b>Καθαρά κέρδη από εταιρείες που φορολογήθηκαν με το άρθρο 10 του ΚΦΕ</b> | <b>22.163,88</b>            |                              |                                                                       |
| <b>Σύνολα</b>                                                              | <b>126.237,42</b>           | <b>556.410,47</b>            | <b>430.173,05</b>                                                     |

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την επανεξέταση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, ισχυριζόμενος ότι:

- Κατά τις υπό κρίση περιόδους η κύρια δραστηριότητα του ήταν ταχυμεταφορές εγγράφων και αντικειμένων.
- Για την εμπρόθεσμη, έγκαιρη και ασφαλή παράδοση των ως άνω αντικειμένων, απασχολούσε διανομείς, οι οποίοι, με την πραγματοποίηση έκαστης παράδοσης, εισέπρατταν ταυτοχρόνως το αντίτιμο των δεμάτων και των εν γένει υπηρεσιών (αντικαταβολή) και, ακολούθως, κατέθεταν το συνολικό ποσό των εισπράξεων τους σε τραπεζικό λογαριασμό της επιχείρησης του. Στη συνέχεια προέβαινε στην μεταφορά (απόδοση) των σχετικών ποσών, σύμφωνα με την εκάστοτε συμβατική του υποχρέωση, στις αντισυμβαλλόμενες του επιχειρήσεις – εντολείς, ήτοι τους απέδιδε τα ποσά που είχε εισπράξει ως αντίτιμο των παραδόσεων (αντικαταβολές) για τα δέματα που παρέδιδε στους παραλήπτες.
- Κατά περίπτωση, τα εν λόγω ποσά απέδιδε κατόπιν διενέργειας συμψηφισμού για τις εκ μέρους του παρασχεθείσες υπηρεσίες, με την ταυτόχρονη έκδοση των αντίστοιχων τιμολογίων παροχής υπηρεσιών στις εν λόγω εταιρείες, δηλαδή τιμολογούσε μόνο τη διαφορά που είχε ως κέρδος, από την ως άνω παροχή υπηρεσίας.
- Οι πρωτογενείς καταθέσεις οι οποίες δεν αιτιολογήθηκαν με τα υπομνήματα του προς την αρμόδια Δ.Ο.Υ. κατά τη διάρκεια του ελέγχου, αποδεικνύονται διά της υπό κρίσης ενδικοφανούς

προσφυγής και των επικαλούμενων και προσκομιζόμενων αποδεικτικών εγγράφων στο σύνολο τους, ότι συνιστούν νόμιμες συναλλαγές, οι οποίες πραγματοποιήθηκαν στα πλαίσια του επιτηδεύματος του.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή συνυπέβαλε προς επίρρωση των ισχυρισμών του τα παρακάτω στοιχεία τα οποία κρίθηκαν ως νέα:

- Συγκεντρωτικές Καταστάσεις Πελατών 2012.
- Συγκεντρωτικές Καταστάσεις Πελατών 2013.
- Ισοζύγιο Εισερχομένων - Εξερχομένων Εμβασμάτων Ιανουάριος 2012 (**ΣΧΕΤ. 1 – φύλλα 6**).
- Ισοζύγιο Εισερχομένων - Εξερχομένων Εμβασμάτων Φεβρουάριος 2012 (**ΣΧΕΤ. 2 – φύλλα 16**).
- Ισοζύγιο Εισερχομένων - Εξερχομένων Εμβασμάτων Μάρτιος 2012 (**ΣΧΕΤ. 3 – φύλλα 17**).
- Ισοζύγιο Εισερχομένων - Εξερχομένων Εμβασμάτων Απρίλιος 2012 (**ΣΧΕΤ. 4 – φύλλα 3**).
- Ισοζύγιο Εισερχομένων - Εξερχομένων Εμβασμάτων Μάιος 2012 (**ΣΧΕΤ. 5 – φύλλα 14**).
- Ισοζύγιο Εισερχομένων - Εξερχομένων Εμβασμάτων Ιούνιος 2012 (**ΣΧΕΤ. 6 – φύλλα 47**).
- Ισοζύγιο Εισερχομένων - Εξερχομένων Εμβασμάτων Ιούλιος 2012 (**ΣΧΕΤ. 7 – φύλλα 22**).
- Ισοζύγιο Εισερχομένων - Εξερχομένων Εμβασμάτων Αύγουστος 2012 (**ΣΧΕΤ. 8 – φύλλα 41**).
- Ισοζύγιο Εισερχομένων - Εξερχομένων Εμβασμάτων Σεπτέμβριος 2012 (**ΣΧΕΤ. 9 – φύλλα 32**).
- Ισοζύγιο Εισερχομένων - Εξερχομένων Εμβασμάτων Οκτώβριος 2012 (**ΣΧΕΤ. 10 – φύλλα 33**).
- Ισοζύγιο Εισερχομένων - Εξερχομένων Εμβασμάτων Νοέμβριος 2012 (**ΣΧΕΤ. 11 – φύλλα 31**).
- Ισοζύγιο Εισερχομένων - Εξερχομένων Εμβασμάτων Δεκέμβριος 2012 (**ΣΧΕΤ. 12 – φύλλα 49**).
- Ισοζύγιο Εισερχομένων - Εξερχομένων Εμβασμάτων Ιανουάριος 2013 (**ΣΧΕΤ. 13 – φύλλα 88**).
- Ισοζύγιο Εισερχομένων - Εξερχομένων Εμβασμάτων Φεβρουάριος 2013 (**ΣΧΕΤ. 14 – φύλλα 66**).
- Ισοζύγιο Εισερχομένων - Εξερχομένων Εμβασμάτων Μάρτιος 2013 (**ΣΧΕΤ. 15 – φύλλα 106**).
- Ισοζύγιο Εισερχομένων - Εξερχομένων Εμβασμάτων Απρίλιος 2013 (**ΣΧΕΤ. 16 – φύλλα 96**).
- Ισοζύγιο Εισερχομένων - Εξερχομένων Εμβασμάτων Μάιος 2013 (**ΣΧΕΤ. 17 – φύλλα 58**).
- Ισοζύγιο Εισερχομένων - Εξερχομένων Εμβασμάτων Ιούνιος 2013 (**ΣΧΕΤ. 18 – φύλλα 17**).
- Ισοζύγιο Εισερχομένων - Εξερχομένων Εμβασμάτων Ιούλιος 2013 (**ΣΧΕΤ. 19 – φύλλα 22**).
- Ισοζύγιο Εισερχομένων - Εξερχομένων Εμβασμάτων Δεκέμβριος 2013 (**ΣΧΕΤ. 20 – φύλλα 5**).
- **Κουτί λευκό Νο 1** με την ένδειξη ότι αφορά τα Vouchers μηνών 1 και 2 του 2012.
- **Κουτί καφέ Νο 2** με την ένδειξη ότι αφορά τα Vouchers μηνών 3 και 4 του 2012.
- **Κουτί λευκό Νο 3** με την ένδειξη ότι αφορά τα Vouchers μηνών 5 και 6 του 2012.
- **Κουτί λευκό Νο 4** με την ένδειξη ότι αφορά τα Vouchers μηνών 7 και 8 του 2012.
- **Κουτί καφέ Νο 5** με την ένδειξη ότι αφορά τα Vouchers μηνών 9, 10, 11 και 12 του 2012.
- **Κουτί λευκό Νο 6** με την ένδειξη ότι αφορά τα Vouchers μηνών 1 και 2 του 2013.
- **Κουτί λευκό Νο 7** με την ένδειξη ότι αφορά τα Vouchers μηνός 3 του 2013.
- **Κουτί λευκό Νο 8** με την ένδειξη ότι αφορά τα Vouchers μηνός 4 του 2013.
- **Κουτί λευκό Νο 9** με την ένδειξη ότι αφορά τα Vouchers μηνών 5, 6 και 7 του 2013.
- **Κουτί καφέ Νο 10** με την ένδειξη ότι αφορά τα Vouchers μηνός 12 του 2013.

**Επειδή,** όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου, τα ανωτέρω στοιχεία δεν ήταν στη διάθεσή της Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ Αθηνών κατά την διενέργεια του ελέγχου και επομένως δεν ήταν δυνατό να ληφθούν υπόψη πριν την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων.

**Επειδή**, στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης, η Υπηρεσία μας ανέπεμψε την υπόθεση στη Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ Αθηνών με το αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. .... ΕΞ 2019 ΕΜΠ/2019 διαβιβαστικό έγγραφο (αρ. πράξης ...../2019 της Δ.Ε.Δ.), προκειμένου να γίνει συμπληρωματικός έλεγχος βάσει των νέων στοιχείων και να μας αποστείλει σχετικό πόρισμα εντός προθεσμίας 15 ημερών. Επίσης απέστειλε στον προσφεύγοντα την με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ..... ΕΞ/2019 «κλήση προς ακρόαση με υποβολή εγγράφων απόψεων» προκειμένου ο προσφεύγων να εκθέσει τυχόν περαιτέρω απόψεις του σχετικά με τα συμπληρωματικά στοιχεία που προσκόμισε με την ενδικοφανή προσφυγή, για την απόδειξη των προβαλλόμενων σε αυτήν λόγων.

**Επειδή** στις διατάξεις της **παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ν.2238/1994**, όπως ίσχυε κατά τις χρήσεις 2012 και 2013 ορίζεται:

«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 προέλευσής 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** στην **ΠΟΛ. 1095/29.4.2011** «Εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν.3888/2010» ορίζεται:

«1. Με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν.3888/2010, Φ.Ε.Κ. 175/Α΄ 30-9-2010, προστέθηκε εδάφιο στην παραγραφο 3 του άρθρου 48 του Κ.Φ.Ε. ν.2238/1994, ως εξής: « 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 προέλευσής 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.»

2. Στη σχετική εισηγητική έκθεση του ν.3888/2010 αναφέρεται ότι με τις νέες αυτές διατάξεις καθορίζεται ποιος έχει το βάρος απόδειξης επί εισοδήματος του οποίου δεν προκύπτει σαφώς η πηγή ή αιτία προέλευσης και το οποίο σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις (άρθρα 4 και 48 του ν.2238/1994) λογίζεται ως εισόδημα προερχόμενο από ελευθέρια επαγγέλματα. Αν και από την ισχύουσα διάταξη θα μπορούσε να υποστηριχθεί ότι προέκυπτε χωρίς αμφιβολία το γεγονός ότι ο φορολογούμενος υποχρεούται να αποδείξει την πραγματική πηγή ή αιτία του εισοδήματος του, δεδομένου ότι η ισχύουσα διάταξη χρησιμοποιεί το ρήμα «λογίζεται», εντούτοις για την άρση κάθε αμφιβολίας με την προσθήκη του εδαφίου αυτού στην παραγραφο 3 ορίζεται αυτό πλέον και ρητά.

3. Οι διατάξεις αυτές αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, ή πρόκειται για προσαύξηση περιουσίας που δεν προκύπτει από διαρκή και σταθερή πηγή και καθορίζεται ότι ο φορολογούμενος, εφόσον κληθεί, φέρει το βάρος της απόδειξης για την πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογείται με συγκεκριμένες διατάξεις, ή ότι απαλλάσσεται με ειδική διάταξη. Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα.»

Επειδή στο με αριθμ. πρωτ. ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 έγγραφο της Διεύθυνσης Ελέγχων της Γ.Γ.Δ.Ε. με θέμα «Διευκρινίσεις για θέματα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσαύξησης περιουσίας» αναφέρεται:

«.....

### **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.

4. Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, όπως οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, τραπεζικές καταθέσεις και πάσης φύσεως χρεόγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια, ομόλογα, αμοιβαία κεφάλαια κλπ.), η οποία δεν δικαιολογείται από τα εισοδήματα που δηλώνει ο φορολογούμενος. Η μεταβολή της σύνθεσης ή της διατήρησης της περιουσίας δεν σημαίνει απαραίτητα και την προσαύξησης της.

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.

.....

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...»

**Επειδή στην ΠΟΛ 1175/16-11-2017 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. μεταξύ άλλων ορίζεται:**

«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.

.....

5. Ειδικότερα, σχετικά με τον έλεγχο υποθέσεων για προσαύξηση περιουσίας παρέχονται οι ακόλουθες διευκρινίσεις προκειμένου να υπάρχει ομοιόμορφη αντιμετώπιση των υποθέσεων:  
5.1. Ως προς τον χρόνο μεταξύ ανάληψης και επανακατάθεσης ισχύουν τα αναγραφόμενα στο ΔΕΑΦ Α 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 έγγραφό μας.

.....

5.4.....Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος επικαλείται μεν τη λήψη δανείου από ελληνική ή



αλλοδαπή επιχείρηση, αλλά δεν υπάρχει σχετικό έγγραφο βέβαιης χρονολογίας ούτε και μπορεί να αποδειχθεί η λήψη του δανείου αυτού από άλλα στοιχεία (π.χ. κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών του δανειστή ή του δανειζόμενου από τις οποίες να προκύπτει δόση ή επιστροφή χρημάτων), τότε ο ισχυρισμός του φορολογούμενου περί δανείου δεν μπορεί να γίνει δεκτός.».

**Επειδή,** σύμφωνα και με την δημοσιευθείσα στις 07-04-2016 απόφαση του **ΣτΕ 884/2016**

**Β' Τμήμα επταμ. :** «**(Α)** ...Ο φορολογούμενος (τεκμαίρεται ότι) γνωρίζει ή οφείλει να γνωρίζει την αληθή αιτία ή την πηγή της εισαγωγής στην περιουσία του των μεγάλων ποσών που περιέχουν οι τραπεζικοί λογαριασμοί του και, συνεπώς, μπορεί ευχερώς και υποχρεούται, κατ' αρχήν, να υποδείξει στη φορολογική αρχή την εν λόγω αιτία ή πηγή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρ. 66 παρ. 1 περιπτ. α του ΚΦΕ και, ήδη, εκείνη του άρ. 14 παρ. 1 του ν. 4174/2013, δεδομένου, άλλωστε, ότι πρόκειται για μη ευαίσθητο ή, γενικότερα, μη χρήζον αυξημένης προστασίας προσωπικό δεδομένο, για την πρόσβαση στο οποίο, στο πλαίσιο του φορολογικού ελέγχου και της αντιμετώπισης της φοροδιαφυγής, το κράτος διαθέτει ευρύ περιθώριο εκτίμησης (πρβλ. ΕΔΔΑ 22.12.2015, G.S.B. κατά Ελβετίας, 28601/11, σκέψεις 92-93) – Επομένως, οφείλει, κατ' αρχήν, να ανταποκριθεί στην κλήση της φορολογικής ελεγκτικής αρχής να της χορηγήσει τα αναγκαία και εύλογα, ενόψει των συνθηκών, πληροφοριακά στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης, η οποία προδήλως δεν ανταποκρίνεται σε εκείνη που προκύπτει από τα (μη απορριφθέντα από τη φορολογική αρχή) στοιχεία των δηλώσεων του φορολογίας εισοδήματος ..

**Β.** ... το βάρος απόδειξης των πραγματικών περιστατικών που στοιχειοθετούν την αποδιδόμενη σε ορισμένο πρόσωπο φορολογική παράβαση, η οποία επισύρει την επιβολή σε βάρος του των διαφυγόντων φόρων και συναφών κυρώσεων, φέρει, κατ' αρχήν, το κράτος, ήτοι η φορολογική Διοίκηση (πρβλ. ΣτΕ 4049/2014, ΣτΕ 2442/2013, ΣτΕ 886/2005 κ.ά.) – Ωστόσο, τούτο δεν έχει την έννοια ότι η φορολογική αρχή υποχρεούται να τεκμηριώσει την παράβαση με αδιάσειστα στοιχεία, που αποδεικνύουν άμεσα και με πλήρη βεβαιότητα την τέλεσή της, διότι μια τέτοια απαίτηση θα επέβαλε στη Διοίκηση ένα υπέρμετρο και συχνά αδύνατο να επωμισθεί βάρος, ασύμβατο με την ανάγκη ανεύρεσης δίκαιης ισορροπίας μεταξύ, αφενός, των προαναφερόμενων θεμελιωδών αρχών (και των θεμελιωδών δικαιωμάτων που αντλούν από αυτές οι φορολογούμενοι) και, αφετέρου, του επιτακτικού δημοσίου συμφέροντος της πάταξης της φοροδιαφυγής, που από τη φύση της είναι συνήθως δυσχερώς εντοπίσιμη – Συγκεκριμένα, η αποτελεσματική αντιμετώπιση του φαινομένου της φοροδιαφυγής επιβάλλει να μην καθιστούν οι αρχές ή οι κανόνες που διέπουν το είδος και το βαθμό απόδειξης της ύπαρξης της αδύνατη ή υπερβολικά δυσχερή την εφαρμογή της φορολογικής νομοθεσίας από τη Διοίκηση ... Τούτο δεν συνιστά αντιστροφή του βάρους απόδειξης, αλλά κανόνα που αφορά στη φύση και στον τρόπο εκτίμησης των αποδεικτικών στοιχείων

**Γ.** 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, αφενός, με τις διατάξεις του άρθρου 66 (παρ. 1) του ίδιου νόμου και ήδη των άρθρων 14 (παρ. 1), 15 (παρ. 3) και 27 (παρ. 1) του ν. 4174/2013 και, αφετέρου, με τον κανόνα περί δυνατότητας έμμεσης απόδειξης ύπαρξης μη δηλωθέντος φορολογητέου εισοδήματος και αντίστοιχης φορολογικής παράβασης, ποσό τραπεζικού λογαριασμού και αντίστοιχου εμβάσματος μπορεί να λογισθεί και να φορολογηθεί ως εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα του δικαιούχου του λογαριασμού και χορηγήσαντος την εντολή διενέργειας του εμβάσματος, εφόσον δεν καλύπτεται από τα δηλωθέντα εισοδήματά του ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη, ενόψει των συνθηκών, πηγή ή αιτία, την οποία είτε αυτός επικαλείται, 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, ...».

**Επειδή**, σύμφωνα με το πόρισμα που μας απέστειλε η Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ Αθηνών, επί της με αριθ. ..../2019 πράξης αναπομπής της Υπηρεσίας μας: οι δέκα (10) κούτες που προσκόμισε ο προσφεύγων περιέχουν συνοδευτικά δελτία ταχυμεταφοράς (ΣΥΝ.ΔΕ.ΤΑ - VOUCHER) για κάθε μήνα του έτους 2012 και 2013, προκειμένου να επιβεβαιώσει τις ημερήσιες μεταφορές δεμάτων και εγγράφων που διενεργήθηκαν από τον ίδιο, τους υπαλλήλους του και από τους συνεργάτες του. Τα ΣΥΝ.ΔΕ.ΤΑ περιέχουν στοιχεία όπως: τον αριθμό του δελτίου , τον αποστολέα, τον παραλήπτη, το ποσό της αντικαταβολής, το ποσό χρέωσης της υπηρεσίας, τον τρόπο πληρωμής της χρέωσης (μετρητοίς ή επί πιστώσει), υπογραφή του αποστολέα και του παραλήπτη κ.α. Επίσης, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι τα ποσά που εισπράττονται από τους παραλήπτες με τα σχετικά ΣΥΝ.ΔΕ.ΤΑ, κατατίθενται στους τραπεζικούς λογαριασμούς του ελεγχόμενου με αιτιολογίες «κατάθεση μετρητών», «αντικαταβολές», «κατάθεση μετρητών από .....», καθημερινά. Προς επιβεβαίωση των ισχυρισμών του, ο έλεγχος προέβη στον έλεγχο των ανωτέρω δελτίων, ώστε να επιβεβαιώσει ότι οι πιστώσεις στους λογαριασμούς του ελεγχόμενου είναι ποσά αντικαταβολών, τα οποία εισπράττονται για λογαριασμό τρίτων

**Επειδή** η αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ Αθηνών κατά τον συμπληρωματικό έλεγχο στον οποίο προέβη, σε συνέχεια της ως άνω πράξης αναπομπής της Υπηρεσίας μας, σύμφωνα με την με ημερομηνία θεώρησης 19/03/2019 έκθεση συμπληρωματικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος:

α) προέβη σε δειγματοληπτικό έλεγχο των συμπληρωματικών στοιχείων, καθόσον ο έλεγχος όλου του όγκου των στοιχείων αυτών θα απαιτούσε χρονικό διάστημα, πέραν του εξαμήνου,

β) επέλεξε να ελέγξει τα συνοδευτικά στοιχεία μεταφοράς τεσσάρων μηνών του ελεγχόμενου έτους 2012 και τεσσάρων μηνών του ελεγχόμενου έτους 2013, οι οποίοι περιέχουν τις μεγαλύτερες πιστώσεις στους τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντα, ήτοι: για το έτος 2012 τους μήνες Ιούνιο, Αύγουστο, Οκτώβριο και Δεκέμβριο και για το έτος 2013 τους μήνες Ιανουάριο, Μάρτιο, Απρίλιο και Μάιο,

γ) καταχώρησε σε λίστες (υπολογιστικά φύλλα), την ημερομηνία του δελτίου, τον αριθμό του δελτίου και το ποσό της αντικαταβολής που αναγράφεται στα ΣΥΝ.ΔΕ.ΤΑ – VOUCHER,

δ)συνέκρινε τις πιστώσεις στους λογαριασμούς του προσφεύγοντα και τα ποσά που εισέπραξε από αντικαταβολές βάσει των συνοδευτικών δελτίων ταχυμεταφοράς ΣΥΝ.ΔΕ.ΤΑ (νέων στοιχείων) που προσκόμισε ανά μήνα, για τους μήνες του δειγματοληπτικού ελέγχου και διαπίστωσε ότι οι εισπράξεις που αφορούν αντικαταβολές είναι μεγαλύτερες από τις πιστώσεις - καταθέσεις στους λογαριασμούς του, εκτός του μηνός Αυγούστου της χρήσης 2012 και ότι εμφανίζονται ελάχιστες διαφορές μεταξύ των ημερησίων εισπράξεων των αντικαταβολών με τις καταθέσεις - πιστώσεις των αντίστοιχων ημερών στους λογαριασμούς του προσφεύγοντα και συγκεκριμένα οι πιστώσεις στους Τραπεζικούς λογαριασμού είναι τουλάχιστον ίσες ή μικρότερες από τις εισπράξεις των αντικαταβολών.

ε) έλεγξε τα εμβάσματα που προσκόμισε, με την ενδικοφανή προσφυγή (νέα στοιχεία), για τους μήνες που έλαβαν ως δείγμα και διαπίστωσε ότι τα εμβάσματα μεταφέρονται σε εταιρίες του εξωτερικού - πελάτες του ελεγχόμενου όπως ....., ....., .....

στ) αναζήτησε από τους λογαριασμούς του, τα ανωτέρω εμβάσματα και διαπίστωσε ότι αυτά αντιστοιχούν σε χρεώσεις των τραπεζικών λογαριασμών του προς τις αντίστοιχες εταιρίες του εξωτερικού, δηλαδή αποδόθηκαν στους εντολείς του,

ζ) έλεγξε τις προσκομισθείσες αναλυτικές καταστάσεις των βιβλίων εσόδων – εξόδων και διαπίστωσε ότι προκύπτει η έκδοση τιμολογίων παροχής υπηρεσιών προς τις αναφερόμενες στα εμβάσματα εταιρίες.

**Επειδή** η αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ Αθηνών κατά τον συμπληρωματικό έλεγχο και από τις ελεγκτικές επαληθεύσεις που διενεργήθηκαν διαπίστωσε ότι:

1. Ο προσφεύγων δραστηριοποιήθηκε στην παροχή υπηρεσιών ταχυμεταφορών εγγράφων και δεμάτων και εισέπραττε χρήματα με το σύστημα της αντικαταβολής τα οποία αποτυπώνονταν σε συνοδευτικά δελτία ταχυμεταφοράς - voucher.

2. Κάθε ημέρα εισέρχονταν στο λογαριασμό του προσφεύγοντα τα ποσά των αντικαταβολών και εισπράξεων, που έκανε ο ίδιος, οι υπάλληλοι του και οι συνεργάτες του, για λογαριασμό τρίτων. Τις εισπράξεις αυτές ανά τακτά χρονικά διαστήματα τα απέδιδε στις εταιρίες - εντολείς του με τραπεζικό εμβάσματα.

3. Για την προμήθεια (αμοιβή του προσφεύγοντος για τις παρασχεθείσες υπηρεσίες) εκδιδόταν τιμολόγιο για την παροχή των υπηρεσιών που προσέφερε ο προσφεύγων, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, την αξία των οποίων μετέφερε στα βιβλία του και στις δηλώσεις του και απέδωσε τους αναλογούντες φόρους.

**Επειδή**, το πόρισμα, επί της με αριθ. ....../2019 πράξης αναπομπής της Υπηρεσίας μας, που μας απέστειλε η Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ Αθηνών καταλήγει :

| Οικ. Έτος | Πρωτογενείς πιστώσεις αρχικού ελέγχου (αιτιολογημένες και μη) | Αιτιολογημένες Πιστώσεις Τρίτων συμπληρωματικού ελέγχου | Αιτιολογημένες πιστώσεις οικονομικής δραστηριότητας (περιλαμβάνονται στα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης) | Μη αιτιολογημένες Πιστώσεις |
|-----------|---------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|
| 2013      | 491.636,05                                                    | 475.667,81                                              | 9.880,95                                                                                                   | 6.087,29                    |
| 2014      | 553.083,52                                                    | 493.846,15                                              | 1.539,63                                                                                                   | 57.697,74}                  |

#### ΣΥΓΚΡΙΣΗ ΤΩΝ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΜΕ ΤΙΣ ΠΡΩΤΟΓΕΝΕΙΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ.

Α) ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ ΑΠΟ 01/01/2012 - 31/12/2012

| Οικ. Έτος 2013                             | Δηλωθέντα εισοδήματα | Πρωτογενείς πιστώσεις | Διαφορά (προσαύξηση περιουσίας του άρθρου 48 παρ. 3 του ν. 2238/1994 |
|--------------------------------------------|----------------------|-----------------------|----------------------------------------------------------------------|
| Ακαθάριστα έσοδα από ατομική δραστηριότητα | 139.343,20           | 15.968,24             | -                                                                    |

|                                    |            |           |   |
|------------------------------------|------------|-----------|---|
| Πλέον ΦΠΑ δηλωθέντων εκροών χρήσης | 12.312,58  |           |   |
| Σύνολα                             | 151.655,78 | 15.968,24 | - |

**Β) ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ ΑΠΟ 01/01/2013 - 31/12/2013**

| Οικ. Έτος 2014                                                     | Δηλωθέντα εισοδήματα | Πρωτογενείς πιστώσεις | Διαφορά (προσαύξηση περιουσίας του άρθρου 48 παρ. 3 του ν. 2238/1994 |
|--------------------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------|----------------------------------------------------------------------|
| Ακαθάριστα έσοδα από ατομική δραστηριότητα                         | 98.221,54            | 59.237,37             | -                                                                    |
| Πλέον ΦΠΑ δηλωθέντων εκροών χρήσης                                 | 6.852,00             |                       |                                                                      |
| Καθαρά κέρδη από εταιρίες που φορολογήθηκαν με το άρθρο 10 του ΚΦΕ | 22.163,88            |                       |                                                                      |
| Σύνολα                                                             | 126.237,42           | 59.237,37             | -                                                                    |

**7. Πόρισμα**

Λαμβάνοντας υπ' όψιν:

.....

Ο έλεγχος αποφαινεται ότι δεν προέκυψε διαφορά από προσαύξηση περιουσίας από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, της παραγράφου 3 του αρ. 18 του ν.3888/2010 όπως προστέθηκε εδάφιο στην παράγραφο 3 του άρθρου 48 του Κ.Φ.Ε του ν.2238/1994...»

**Επειδή**, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος γίνονται αποδεκτοί ως προς το ότι οι υπό κρίση πιστώσεις δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 § 3 του ν. 2238/1994, καθόσον η αρμόδια φορολογική αρχή τους αποδέχεται κατά τρόπο σαφή και εμπεριστατωμένο στο πόρισμα που μας απέστειλε η Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ Αθηνών επί της επί της με αριθ. ....../2019 πράξης αναπομπής της Υπηρεσίας μας, ως αναφέρουμε παραπάνω.

**Επειδή** συνεπώς το εισόδημα προερχόμενο από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή και αιτία σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 ύστερα από τα παραπάνω, προσδιορίζεται ως ακολούθως:

α)στο ποσό των **0,00 ευρώ για το οικονομικό έτος 2013** και

β)στο ποσό των **0,00 ευρώ για το οικονομικό έτος 2014.**

**Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 28/01/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... του ....., με Α.Φ.Μ. .... και την ακύρωση:

α) της υπ' αριθ. ..../2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2013 (εισοδήματα 01.01.2012–31.12.2012) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών.

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

| <b>ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2013</b> | <b>ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ</b> | <b>ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ</b> |
|-----------------------------|----------------------|-----------------------|
| Διαφορά φόρου               | 150.508,05 €         | 0,00 €                |
| Πρόστιμο άρ. 58 Κ.Φ.Δ.      | 141.176,55 €         | 0,00 €                |
| Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης  | 14.142,52 €          | 0,00 €                |
| <b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>  | <b>305.827,12 €</b>  | <b>0,00 €</b>         |

β) της υπ' αριθ. ..../2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2014 (εισοδήματα 01.01.2013–31.12.2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών.

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

| <b>ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014</b> | <b>ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ</b> | <b>ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ</b> |
|-----------------------------|----------------------|-----------------------|
| Διαφορά φόρου               | 140.678,62 €         | 0,00 €                |
| Πρόστιμο άρ. 58 Κ.Φ.Δ.      | 131.956,55 €         | 0,00 €                |
| Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης  | 17.830,27 €          | 0,00 €                |
| <b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>  | <b>290.465,44 €</b>  | <b>0,00 €</b>         |

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

**Ακριβές Αντίγραφο**

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ  
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**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.