



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 20/05/2019

Αριθμός απόφασης: 1593

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

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 18.01.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, με ΑΦΜ, κύρια δραστηριότητα Δικηγόρος-Μέλος Δικηγορικής Εταιρείας, κατοίκου Εξωτερικού, οδός

..... Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού κατά **α)** της υπ. αρ...../2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού **φόρου εισοδήματος** οικ. έτους 2013 (Εισοδήματα 01/01/2012-31/12/2012), **β)** της υπ. αρ...../2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού **φόρου εισοδήματος** οικ. έτους 2014 (Εισοδήματα 01/01/2013-31/12/2013), **γ)** της υπ. αρ...../2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου τόκων αλλοδαπής (άρθρων 12 και 24 παρ.1 ν.2238/1994) οικ. έτους 2013 (Εισοδήματα 01/01/2012-31/12/2012), **δ)** της υπ. αρ...../2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου τόκων αλλοδαπής (άρθρων 12 και 24 παρ.1 ν.2238/1994) οικ. έτους 2014 (Εισοδήματα 01/01/2013-31/12/2013), **ε)** της υπ. αρ...../2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. ελεγχ. περιόδου 01/01/2012-31/12/2012), **στ)** της υπ.αρ...../2018 Πράξης **Επιβολής προστίμου** (άρθρου 54 παρ.1 ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2018, **ζ)** της υπ.αρ...../2018 Πράξης **Επιβολής προστίμου ΚΒΣ** (άρθρου 5 ν.2523/1997 & άρθρου 7 ν.4337/2015 διαχ. περιόδου 01/01-31/12/20128, της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π

5. Τις ως ανωτέρω αναφερόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η επανεξέταση και η ακύρωση τους την από 16.11.2018 έκθεση έλεγχου Φ.Ε. την από 20.12.2018 έκθεση έλεγχου Φ.Π.Α. και την από 24.12.2018 έκθεση έλεγχου Κ.Β.Σ. της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

6. Τις απόψεις της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

7. Την με αριθμό/2019 απόφαση της Δ.Ε.Δ. για αναπομπή της υπόθεσης προκειμένου η αρμόδια ελεγκτική αρχή (ΚΕΦΟΜΕΠ), να προβεί σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις (σχετ.437,443,447,462,463,464,468 τραπεζικά έγγραφα)

8. Το με αρ. πρωτ./2019 (ΔΕΔ 115032 ΕΙ/2019 ΕΜΠ) έγγραφο του ΚΕΦΟΜΕΠ, διαβίβασης πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων.

9. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 18.01.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, του του, με ΑΦΜ, 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 τις ανωτέρω προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις φόρου και προστίμων η αρμόδια ελεγκτική αρχή καταλόγισε ανά ελεγχόμενη περίοδο τα παρακάτω ποσά ως εξής:

Α/ Α	Αρ. πράξης	Διαχ. περίοδος	Είδος Φόρου- Προστίμου	Κύριος Φόρος & Εισφ. Αλληλεγγύης	Πρόστιμο αρθ.58 & τόκοι αρθρ.53 ΚΦΔ)	Πρόστιμο	Σύνολο
1	/2018	2012	Εισόδημα	74.206,97	63.412,12	-----	137.619,09

2	/2018	2013	Εισόδημα	9.593,71	8.008,96	-----	17.602,67
3	/2018	2012	Εισόδημα (Τόκοι Αλλοδαπής)	39,21	36,50	-----	75,71
4	/2018	2013	Εισόδημα (Τόκοι Αλλοδαπής)	33,52	31,20	-----	64,72
5	/2018	2012	Φ.Π.Α.	974,60	914,17	-----	1.888,77
6	/2018	2018	Πρόστιμο άρθρου 54 ν4174/2013	-----	-----	250,00	250,00
7	/2018	2012	Πρόστιμο ΚΒΣ, Άρθ.5 ν.2523/199 7 & άρθ 7 ν4337/2015	-----	-----	3.016,67	3.016,67

Ο προσφεύγων, κατά τις ελεγχόμενες χρήσεις 2012 – 2013, με κύρια δραστηριότητα τις Υπηρεσίες Δικηγόρου- Μέλος δικηγορικής εταιρείας, είχε φορολογική κατοικία στην Ελλάδα (Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας) και δήλωσε εισοδήματα από Γεωργικές Υπηρεσίες (Γ Πηγής), Μισθωτές Υπηρεσίες (ΣΤ Πηγής), Ελευθέρια επαγγέλματα (Ζ΄ Πηγής) και εισόδημα Αλλοδαπής, ενώ κατά τα ελεγχόμενα φορολογικά έτη 2014-2015 είχε φορολογική κατοικία στο Εξωτερικό-Αυστραλία(Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού), Φορολογική εκπρόσωπο (άρθρο 8 ν.4174/2013) την του και δήλωσε εισόδημα από Μερίσματα-Τόκους-Δικαιώματα και από Μισθωτή εργασία-Συντάξεις.

Με την υπ. αρ./.../...../2018 εντολή έλεγχου της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΜΕΠ, διενεργήθηκε έλεγχος στην κίνηση(πιστώσεις) των τραπεζικών του λογαριασμών και **ο έλεγχος προσδιόρισε αποκρυβείσα φορολογητέα υλη ανά έτος ως εξής:**

A) Ελεγχόμενη Περίοδος 01/01/2012-31/12/2012.

1) ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΘΗΚΑΝ ΓΙΑ ΟΛΟΚΛΗΡΟ ΤΟ ΠΟΣΟΝ.

(Άρθρο 48 παρ.1 Ν.2238/1994–Επιχειρηματική Δραστηριότητα)

Πλήθος Πιστώσεων	Αύξων Αριθμός Πιστώσεων (σελ.11-13 έκθεσης έλεγχου)	Συνολικό Ποσόν Μη αιτιολογημένο
11	9,16,82,101,104,139,152,174,191,280,290,	4.237,40 €

2) ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΑΝΑΙΤΙΟΛΟΓΗΤΕΣ (Άρθρο 48 παρ.3 Ν.2238/1994)

Πλήθος Πιστώσεων	Αύξων Αριθμός Πιστώσεων (σελ.11-13 έκθεσης έλεγχου)	Συνολικό Ποσόν
7	18,28,249,252,339,371,374	130.410,49 €

3) ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΑΝΑΙΤΙΟΛΟΓΗΤΕΣ (Εισόδημα Αλλοδαπής προέλευσης)

Πλήθος Πιστώσεων	Αύξων Αριθμός Πιστώσεων (σελ.20-21 έκθεσης έλεγχου)	Συνολικό Ποσόν
7	420,437,439,440,441,442,443	16.789,61 €

Συνεπώς, συνολική αποκρυβείσα φορολογητέα υλη διαχ. περιόδου 01/01/2012-31/12/2012 ποσόν 151.437,50 € (4.237,40 €+130.410,49 €+16.789,61 €).

B) Ελεγχόμενη Περίοδος 01/01/2013-31/12/2013.

1) ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΑΝΑΙΤΙΟΛΟΓΗΤΕΣ

(Άρθρο 48 παρ.3 Ν.2238/1994)

Πλήθος Πιστώσεων	Αύξων Αριθμός Πιστώσεων (σελ.19 έκθεσης έλεγχου)	Συνολικό Ποσόν
1	386	2.934,34 €

2) ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΑΝΑΙΤΙΟΛΟΓΗΤΕΣ- ΤΡΑΠ. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ (ΑΥΣΤΡΑΛΙΑ)

Πλήθος Πιστώσεων	Αύξων Αριθμός Πιστώσεων (σελ.22-23 έκθεσης έλεγχου)	Συνολικό Ποσόν
7	447,449,462,463,464,465,468	21.552,19 €

Έτσι, ο έλεγχος προσδιόρισε πιστώσεις ανατιολόγητες **συνολικό ποσόν 21.552,19 €**, το οποίο προστίθεται στο **εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης, λαμβάνοντας υπ όψιν την έλλειψη Σύμβασης Αποφυγής Διπλής Φορολογίας με την Αυστραλία.**

Συνεπώς, συνολική αποκρυσβείσα φορολογητέα υλη διαχ. περιόδου 01/01/2013-31/12/2013 ποσόν 24.486,53 € (2.934,34 + 21.552,19 €).

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις, της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- 1) Επικαλείται τις διατάξεις του άρθρου 48 παρ.3 ν.2238/1994, περί προσαύξησης περιουσίας την πολ.1175/2017, τις διατάξεις του άρθρου 67β ν.2238/1994 τις διατάξεις του άρθρου 27 ν.4172/2013 περί προσδιορισμού του φορολογητέου εισοδήματος με έμμεσες τεχνικές, την πολ.1050/2014, πολ.1094/2014, την νομολογία ΣτΕ 884/2016.
- 2) Επικαλείται, τις πιστώσεις που καταλόγισε ο έλεγχος ως ανατιολόγητες, και ισχυρίζεται για κάθε πίστωση ότι ο έλεγχος έκρινε εσφαλμένα και δεν συντρέχει η εφαρμογή άρθρου 48 του ν.2238/1994 για τις προκείμενες καταθέσεις.

Α) 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.τλ.), 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, αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου.[...]

5.3. Το υπερβάλλον τίμημα από μεταβίβαση ακινήτου το οποίο διαπιστώνεται ως τέτοιο από τον έλεγχο και δηλώνεται από τον πωλητή με συμπληρωματικό συμβόλαιο ανεξάρτητα από τον χρόνο σύνταξης του αρχικού συμβολαίου δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας, δεδομένου ότι με την υποβολή του συμπληρωματικού συμβολαίου είναι γνωστή η πηγή προέλευσης και το υπερβάλλον τίμημα είτε έχει φορολογηθεί ή νομίμως απαλλαγεί. Τα ανωτέρω ισχύουν ακόμη και αν δεν συνταχθεί συμπληρωματικό συμβόλαιο, εφόσον από τα στοιχεία που έχει στη διάθεσή του ο έλεγχος αποδεικνύεται ότι τα σχετικά ποσά αποτελούν μη δηλωθέν τίμημα μεταβίβασης ακινήτου (όπως, ενδεικτικά, η ταυτόχρονη ή σχεδόν ταυτόχρονη με το συμβόλαιο μεταβίβαση κατάθεσης χρημάτων σε λογαριασμό του πωλητή από τον αγοραστή ή η ύπαρξη επιταγών).

5.4. Ο χαρακτηρισμός μιας πίστωσης σε λογαριασμό στον οποίο συμμετέχει ο ελεγχόμενος ως προερχόμενης ή σχετιζόμενης 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 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...»

Διαχ. χρήση 01/01/2012 - 31/12/2012

Επειδή, ο προσφεύγων στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ισχυρίζεται ότι :

1) Η κάτωθι Πίστωση (σελ.13 έκθεσης έλεγχου):

α/α	Ημ/νια Συν/γης	Περιγραφή Συν/γης	ποσόν
339	14-09-2012	Κατάθεση Μετρητών με βιβλιάριο	110.900,00 €

αφορά μέρος του τιμήματος πώλησης ακινήτου ιδιοκτησίας της μητέρας του, που καταβλήθηκε από τον αγοραστή με μετρητά, πέραν από το αναγραφόμενο στο υπ.αρ...../2012 συμβολαίου αγοραπωλησίας ακινήτου της Συμβ/φου με έδρα την

Επειδή, το αναγραφόμενο **τίμημα πώλησης** στο ανωτέρω συμβόλαιο αγοραπωλησίας ανέρχεται στο ποσόν των 309.099,69 €, και **καταβλήθηκε**, όπως αναφέρεται στο συμβόλαιο(φυλλο.10-11), **ως εξής:**

Μετρητά	ποσόν	10.000,00 €
Τραπεζική επιταγή	ποσόν	149.549,85 €
Τραπεζική επιταγή	ποσόν	149.549,85 €
Σύνολο	ποσόν	309.099,69 €,

Επειδή, το **συνολικό κόστος αγοράς** με βάσει το ανωτέρω συμβόλαιο αγοραπωλησίας ανέρχεται στο ποσόν των **340.173,72 €** (τίμημα, πλέον φόρος μεταβίβασης, πλέον δικαιώματα).

Επειδή, οι αγοραστές ΑΦΜ και
..... ΑΦΜ (σύζυγος), υπέβαλαν από κοινού την με
αρ.καταχ...../2013 δήλωση Φ.Ε. και έχουν **δηλώσει (κωδ.735,736) δαπάνη για την**
αγορά ακινήτων συνολικό ποσόν ύψους 340.173,72 €, ισόποσο με το συνολικό κόστος αγοράς.

Επειδή, ο προσφεύγων στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται (σελ. 5) ότι το σύνολο του συμφωνηθέντος και καταβληθέντος τιμήματος ήταν 430.000,00 €, ως ιδιωτικό συμφωνητικό μεταξύ της πωλήτριας και των αγοραστών. (σχετ.339-340B)

Επειδή, δεν έχει συνταχτεί διορθωτικό συμβόλαιο μεταβίβασης ως προς το υπερβάλλον τίμημα, ποσόν 110.900,00 €, όπως ισχυρίζεται ο προσφεύγων, και δεν έχει καταβληθεί ο αναλογούν φόρος μεταβίβασης (πολ.1175/2017).

Επειδή, ο προσφεύγων δεν προσκομίζει κάποιο έγγραφο στοιχείο από το οποίο να προκύπτει ότι, το ποσόν των 110.900,00 €, που κατατέθηκε στις 14-09-2012 με μετρητά στον υπ. αριθ. λογαριασμό της με δικαιούχους τον προσφεύγοντα και την κα του, το κατέβαλαν οι αγοραστές στον προσφεύγοντα, ως πληρεξούσιο της πωλήτριας χήρας (μητέρας του), η δε πωλήτρια του ακινήτου χήρα, δεν είναι δικαιούχος του τραπεζικού λογαριασμού στον οποίο έχει κατατεθεί το ποσόν των 110.900,00 €, όπως αναφέρεται(σελ.4) στην από 23-01-2019 έκθεση απόψεων επί ενδικοφανούς προσφυγής της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Επειδή, σύμφωνα με την απόφαση Α.Π.656/2014 κρίθηκε ότι:

ΑΠ 656/2014: Πώληση ακινήτου. Συμφωνία τιμήματος μεγαλύτερου από το αναγραφόμενο στο συμβόλαιο. Το εκτός συμβολαίου μεγαλύτερο τίμημα, αν δεν έχει καταβληθεί, δεν μπορεί να απαιτηθεί από τον πωλητή ούτε με τις διατάξεις για τον αδικαιολόγητο πλουτισμό.

«Από το συνδυασμό των διατάξεων των άρθρ. 158, 159, 166, 180, 181, 361, 369, 513 και 1033 ΑΚ προκύπτει ότι όπου ο νόμος απαιτεί την τήρηση τύπου για την κατάρτιση της δικαιοπραξίας, ο τύπος απαιτείται για ολόκληρο το περιεχόμενό της και προκειμένου για ακίνητο πρέπει να καλύπτει τόσο την μεταβιβαστική της κυριότητάς του εμπράγματη σύμβαση όσο και την ενοχική της πώλησής του ως προς όλα τα ουσιώδη στοιχεία της, δηλαδή ως προς το πράγμα και το τίμημα.

Όμως η μη τήρηση του τύπου ως προς μέρος του τιμήματος ακινήτου, όπως στην περίπτωση που αυτό συμφωνήθηκε μεγαλύτερο από αυτό που εικονικά (άρθρ. 138 ΑΚ) αναγράφεται στο αγοραπωλητήριο συμβόλαιο, δεν καθιστά άκυρη την όλη σύμβαση, αλλά άκυρη είναι μόνον η συμφωνία για το εκτός συμβολαίου επιπλέον τίμημα, όπως αυτό συνάγεται από τη διάταξη του άρθρ. 13§3 του ν. 1587/1950, κατά την οποία: **"Το αντέγγραφον εξ ου προκύπτει ότι συνεφωνήθη ή κατεβλήθη τίμημα μεγαλύτερον του αναγραφέντος εν τω συμβολαίω και εν τη δηλώσει του φόρου του παρόντος νόμου, είναι άκυρον και δεν δύναται να προσαχθεί και να ληφθή υπ' όψει υπό του Δικαστηρίου και υπ' οιασδήποτε ετέρας Αρχής"**. Με τη διάταξη, δηλαδή, αυτή ρητά περιορίσθηκε η ακυρότητα της πώλησης ακινήτου μόνο στην άτυπη συμφωνία

για καταβολή τιμήματος μεγαλύτερου από το αναγραφόμενο στο συμβόλαιο, χωρίς κατά τα λοιπά να επηρεάζεται το κύρος της πώλησης υπό το αναγραφόμενο στο συμβόλαιο εικονικό τίμημα (ΑΠ 543/1996). Επομένως το εκτός συμβολαίου μεγαλύτερο τίμημα, αν δεν έχει καταβληθεί, δεν μπορεί να απαιτηθεί από τον πωλητή ούτε με τις διατάξεις για τον αδικαιολόγητο πλουτισμό, αφού ο αγοραστής απέκτησε το πωληθέν ακίνητο για νόμιμη αιτία με βάση το αναγραφόμενο στο συμβόλαιο και συνεπώς έγκυρα συμφωνημένο μικρότερο τίμημα, οπότε αντίστοιχα ως προς το εκτός συμβολαίου επιπλέον τίμημα, που δεν κατέβαλε, δεν μπορεί να θεωρηθεί ως ωφελούμενος χωρίς νόμιμη αιτία. Εξ άλλου αν το επιπλέον αυτό τίμημα έχει ήδη καταβληθεί, μπορεί μεν ο αγοραστής να το αναζητήσει κατά τις διατάξεις για τον αδικαιολόγητο πλουτισμό, όμως μόνο κατά το μέρος που υπερβαίνει την αγοραία (αληθινή) αξία του πωληθέντος ακινήτου κατά το χρόνο κατάρτισης της σύμβασης, διότι εφόσον ανταποκρίνεται σ' αυτή, δεν υπάρχει αδικαιολόγητος πλουτισμός του πωλητή, παρά το ότι αποτελεί περιουσιακή επίδοση χωρίς νόμιμη αιτία (ΟΛΑΠ 560/1974, ΑΠ 543/1996, ΑΠ 1566/2001, ΑΠ 1126/2002). Συνακόλουθα δεν στερείται έννομων συνεπειών η άτυπη συμφωνία πωλητή και αγοραστή ότι το αναγραφόμενο στο συμβόλαιο τίμημα υπολείπεται του πραγματικού και μπορεί, χωρίς εμπόδιο από την παραπάνω διάταξη του άρθρ. 13 §3 ν.1587/1950, να γίνει επίκληση της άκυρης για το επιπλέον τίμημα συμφωνίας, εφόσον από την επίκλησή της δικαιολογείται έννομο συμφέρον προκειμένου να προταθεί ή να αποκρουσθεί η αξίωση από τον αδικαιολόγητο πλουτισμό (ΟΛΑΠ 560/1974, ΑΠ 543/1996). **Η απόδειξη της συμφωνίας αυτής δεν επιτρέπεται να γίνει με τη χρήση αντεγγράφου, το οποίο από την ίδια παραπάνω διάταξη χαρακτηρίζεται ως άκυρο και απαγορευμένο αποδεικτικό μέσο,** όμως τα λοιπά αποδεικτικά μέσα είναι επιτρεπτά και η απόδειξη της συμφωνίας δεν συνιστά ανεπίτρεπτη απόδειξη κατά του περιεχομένου του αγοραπωλητήριου συμβολαίου ή τροποποιητικής αυτού συμφωνίας, αφού δεν αμφισβητείται το περιεχόμενό του, όπως εξωτερικά έχει, αλλά η σπουδαιότητα των δικαιопρακτικών δηλώσεων των μερών ως προς το ύψος του τιμήματος, γι' αυτό και δεν ισχύουν οι περιορισμοί των άρθρ. 164 ΑΚ και 393, 441 ΚΠολΔ (ΑΠ 586/2004, ΑΠ 713/2006). Κατά την ίδια έννοια δεν ισχύουν οι περιορισμοί αυτοί και προκειμένου για την απόδειξη της αγοραίας αξίας του πωληθέντος ακινήτου κατά τον κρίσιμο χρόνο, αφού και πάλι η απόδειξη δεν στρέφεται κατά του περιεχομένου του αγοραπωλητήριου συμβολαίου ούτε αφορά σε τροποποιητική αυτού συμφωνία».

Επειδή, σύμφωνα με την ΣτΕ 2607/2018 κρίθηκε ότι:

« Διόρθωση συμβολαίου ως προς το τίμημα-Βάρος απόδειξης της πραγματικής καταβολής του διορθωμένου τιμήματος[.....]

13. Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 παρ. 3 περίπτ. α του ΚΦΕ (ν. [2238/1994](#)), ερμηνευόμενες υπό το φως των άρθρων 78 παρ. 1, 4 παρ. 5 και 20 παρ. 1 του Συντάγματος, το (φορολογητέο ως εισόδημα από εμπορική επιχείρηση) κέρδος από την άσκηση επιχείρησης αγοραπωλησίας ακινήτων ανευρίσκεται με βάση την πραγματική αξία εκάστης συναλλαγής. Για τον

προσδιορισμό της αξίας αυτής, ναι μεν λαμβάνεται κατ' αρχήν υπόψη η αξία που προκύπτει κατ' εφαρμογή των διατάξεων του [άρθρου 41](#) του ν. [1249/1982](#), αλλά εάν το αναγραφόμενο στα οικεία συμβόλαια τίμημα υπερβαίνει την τοιαύτη (αντικειμενική) αξία, λαμβάνεται υπόψη το εν λόγω τίμημα, εφόσον, πάντως, είναι το αληθώς καταβληθέν (πρβλ. [ΣτΕ 1400/2015](#) επταμ.), δηλαδή δεν είναι ανακριβές/εικονικό, αλλά ανταποκρίνεται στην οικονομική πραγματικότητα της συναλλαγής. Τούτο ισχύει και σε περίπτωση που με μεταγενέστερο (διορθωτικό) συμβόλαιο ορίζεται ότι το τίμημα της αγοραπωλησίας είναι μεγαλύτερο του αναφερόμενου στο αρχικό συμβόλαιο, το οποίο ισούται με την αντικειμενική αξία των ακινήτων [όσον αφορά τη δυνατότητα τέτοια διόρθωσης και τη συνεπεία αυτής επιβολή στον αγοραστή (επιπλέον) φόρου μεταβίβασης ακινήτων, βλ. την παράγραφο 6 του άρθρου 1 του (κυρωθέντος με το άρθρο πρώτο του ν. 1587/1950) α.ν. [1521/1950](#), όπως η παράγραφος αυτή τροποποιήθηκε με το [άρθρο 19 παρ. 4](#) του ν. [2459/1997](#)]. Στην τελευταία αυτή περίπτωση, ο φορολογούμενος ο οποίος επικαλείται έναντι (των διαπιστώσεων) του φορολογικού ελέγχου ή με ενδικοφανή προσφυγή του το μεταγενέστερο (διορθωτικό ως προς το τίμημα) συμβόλαιο, προκειμένου να αποφύγει ή να αμφισβητήσει την επιβολή σε βάρος του φόρου εισοδήματος από την άσκηση επιχείρησης αγοραπωλησίας ακινήτων, φέρει το βάρος να αποδείξει ότι το αναγραφόμενο στο μεταγενέστερο συμβόλαιο τίμημα είναι το πραγματικό, ήτοι το αληθώς καταβληθέν. Ειδικότερα, η σύνταξη τέτοιου συμβολαίου, με την οποία το τίμημα της αγοραπωλησίας διορθώνεται σε ποσό πολύ μεγαλύτερο του αναφερόμενου στο αρχικό συμβόλαιο και η οποία λαμβάνει χώρα μετά την έναρξη του φορολογικού ελέγχου και, μάλιστα, μετά την κοινοποίηση στον φορολογούμενο σημειώματος με τις διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως συνέβη στην κρινόμενη υπόθεση, δημιουργεί (μαχητό, αλλά ισχυρό) τεκμήριο ότι η επίμαχη διόρθωση δεν ανταποκρίνεται στην οικονομική πραγματικότητα, παρά συνιστά μεθόδευση, μέσω της οποίας επιχειρείται η (όψιμη) διαμόρφωση μιας επίπλαστης κατάστασης, ώστε να αποτραπεί ο καταλογισμός του ποσού του αναλογούντος, στην περίπτωση άσκησης επιχείρησης αγοραπωλησίας ακινήτων, φόρου εισοδήματος (και του συναφούς πρόσθετου φόρου), το οποίο, όπως εν προκειμένω, είναι σαφώς μεγαλύτερο του φόρου μεταβίβασης ακινήτων που οφείλεται συνεπεία της ανωτέρω διόρθωσης του τιμήματος. Εξάλλου, το ως άνω τεκμήριο μπορεί να καταρριφθεί από τον ενδιαφερόμενο φορολογούμενο μόνο δια της επίκλησης και προσκόμισης στοιχείων που αποδεικνύουν ότι πράγματι καταβλήθηκε το αναγραφέν στο μεταγενέστερο συμβόλαιο τίμημα, όχι όμως με την διατύπωση εκ μέρους του ισχυρισμού περί της οικονομικής δυνατότητάς του για πληρωμή τοις μετρητοίς του αντίστοιχου ποσού, το οποίο, μάλιστα, ενδέχεται να ανέρχεται, όπως εν προκειμένω, σε εκατομμύρια ευρώ. Συνεπώς, η τοιαύτη διόρθωση νομίμως, κατ' αρχήν, απορρίπτεται από τη φορολογική Διοίκηση, κατά τον προσδιορισμό του φόρου εισοδήματος από την άσκηση επιχείρησης αγοραπωλησίας ακινήτων και, περαιτέρω, σε περίπτωση άσκησης ένδικης προσφυγής κατά της οικείας καταλογιστικής πράξης, από το διοικητικό δικαστήριο, χωρίς να ασκεί συναφώς επιρροή η αντιμετώπιση της περίπτωσης από πλευράς φορολογίας μεταβίβασης ακινήτων».

Επειδή, δεν αποδεικνύεται ότι το ποσόν των 110.900,00 €, πράγματι καταβλήθηκε από τους αγοραστές, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι το ποσόν των 110.900,00 € είναι υπερβάλλον τίμημα του ανωτέρω συμβολαίου, απορρίπτεται.

Επειδή, ο έλεγχος με το αρ.πρωτ...../2019 (ΔΕΔΕΙ2019ΕΜΠ) έγγραφο πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων(σελ.3), έκανε δεκτό ότι τα χρηματικά ποσά που αφορούν τις πιστώσεις(σελ.21 έκθεσης έλεγχου) δεν αποτελούν αποκρυβείσα φορολογητέα υλη από άγνωστη πηγή η αίτια:

α/α	Ημερομηνία	Ποσόν
437	11-04-2012	2.040,34 €
443	14-06-2012	730,83 €
Σύνολο		2.771,17 €

Συνεπώς, γίνεται δεκτό ότι τα χρηματικά ποσά συνολικού ύψους 2.771,17 € των ανωτέρω πιστώσεων δεν αποτελούν αποκρυβείσα φορολογητέα υλη και η συνολική διαφορά της αποκρυβείσας ύλης ποσόν 16.789,61 € που είχε προσδιοριστεί αρχικά ως εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης διαχ. χρήσης 2012, προσδιορίζεται με την παρούσα απόφαση στο ποσόν των 14.018,44 €.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 16-11-2018 έκθεση ελέγχου Φ.Ε. του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επί της οποίας εδράζεται η υπ.αρ...../2018 προσβαλλόμενη πράξη, καθώς και η από 23-01-2019 έκθεση απόψεων επί ενδικοφανούς προσφυγής, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή για τις πιστώσεις, εκτός των ανωτέρω πιστώσεων που έχουν γίνει δεκτές, πρέπει να απορριφθεί.

Ύστερα από τα ανωτέρω, το συνολικό φορολογητέο εισόδημα ο αναλογούν φόρος, η ειδική εισφορά αλληλεγγύης, με βάσει την παρούσα απόφαση, προσδιορίζονται ως εξής:

	Δήλωσης	Έλεγχου	Παρούσης Απόφασης	Διαφορά
Φορολογητέο Εισόδημα	225.798,91	377.236,41	374.465,24	148.666,33
Φόρος (Μετά τις μειώσεις φόρου και την αφαίρεση των εκπτώσεων από τον φόρο)	-2.720,43	65.413,36	64.166,34	66.886,77
Πρόστιμο άρθρο 58 ΚΦΔ (50%)	-----	34.066,90	33.443,39	33.443,39
Τόκοι άρθρο 53 ΚΦΔ(59μήνεςχ0,73%= 43,07%)	-----	29.345,22	28.808,13	28.808,13
Εισφορά Αλληλεγγύης	10.527,58	16.600,76	16.489,91	5.962,33
Σύνολο με βάσει την παρούσα απόφαση	7.807,15	145.426,24	142.907,77	135.100,62

Σημείωση:

A) φόρος έλεγχου ποσόν 65.413,36 €
φόρος παρούσης ποσόν 64.166,34 €
Διαφορά κύριου φόρου (υπολοίπου) έλεγχου και παρούσης απόφασης ποσόν 1.247,02 €
(ήτοι 2.771,17 x 45% ανώτατος συντελεστής φόρου κλίμακας όπως ίσχυε).

B) Εισφορά Αλληλεγγύης έλεγχου ποσόν 16.600,76 €
Εισφορά Αλληλεγγύης παρούσης ποσόν 16.489,91 €
Διαφορά Εισφορά Αλληλεγγύης έλεγχου και παρούσης ποσόν 110,85 €
(ήτοι 2.771,17 x 4% ανώτατος συντελεστής Εισφορά Αλληλεγγύης όπως ίσχυε).

Συνεπώς, τροποποιούμε την υπ. αρ...../2018 οριστική πράξη προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2013 (εισοδήματα 2012) και το οφειλόμενο ποσόν για καταβολή ανέρχεται στο ύψος των 135.100,62 ευρώ.

Διαχ. χρήση 01/01/2013 - 31/12/2013

Επειδή, ο έλεγχος με το αρ.πρωτ...../2019 (ΔΕΔΕΙ2019ΕΜΠ) έγγραφο πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων(σελ.4), έκανε δεκτό ότι τα χρηματικά ποσά που αφορούν τις πιστώσεις(σελ.22 έκθεσης έλεγχου) δεν αποτελούν αποκρυβείσα φορολογητέα υλη από άγνωστη πηγή η αίτια:

α/α	Ημερομηνία	Ποσόν
462	21-08-2013	13.411,60 €
464	22/10/2013	2.609,06 €
468	10/12/2013	66,49 €
Σύνολο		16.087,15 €

Συνεπώς, γίνεται δεκτό ότι τα χρηματικά ποσά συνολικού ύψους 16.087,15 € των ανωτέρω πιστώσεων δεν αποτελούν αποκρυβείσα φορολογητέα υλη και η συνολική διαφορά της αποκρυβείσας ύλης ποσόν 21.552,19 € που είχε προσδιοριστεί αρχικά ως εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης διαχ. χρήσης 2013 προσδιορίζεται με την παρούσα απόφαση στο ποσόν των 5.465,04 €

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 16-11-2018 έκθεση ελέγχου Φ.Ε. του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επί της οποίας εδράζεται η υπ.αρ...../2018 προσβαλλόμενη πράξη, καθώς και η από 23-01-2019 έκθεση απόψεων επί ενδικοφανούς προσφυγής, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή για τις πιστώσεις, εκτός των ανωτέρω πιστώσεων που έχουν γίνει δεκτές, πρέπει να απορριφθεί.

Ύστερα από τα ανωτέρω το συνολικό φορολογητέο εισόδημα, ο αναλογούν φόρος, η ειδική εισφορά αλληλεγγύης, προσδιορίζονται με βάσει την παρούσα απόφαση ως εξής:

	Δήλωσης	Έλεγχου	Παρούσης Απόφασης	Διαφορά
Φορολογητέο Εισόδημα	28.618,31	53.104,84	37.017,69	8.399,38
Φόρος (Μετά τις μειώσεις φόρου και την αφαίρεση των εκπτώσεων από τον φόρο)	1.976,56	10.581,87	4.160,40	2.183,84
Πρόστιμο άρθρο 58 ΚΦΔ (50%)	-----	4.302,65	2.080,20	2.080,20
Τόκοι άρθρο 53 ΚΦΔ (59μήνεςχ0,73% = 43,07%)	-----	3.706,31	940,58	940,58
Εισφορά Αλληλεγγύης	5.937,22	6.925,62	6.282,14	344,92
Σύνολο με βάσει την παρούσα απόφαση	7.913,78	25.516,45	13.463,32	5.549,54

Σημείωση:

Α) Ο υπολογισμός του φόρου έγινε με τις διατάξεις του άρθρου 1 του ν.4110/2013 όπως ίσχυε, ήτοι το εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και γεωργικές επιχειρήσεις με συντελεστή 22% και το εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης με συντελεστή 26%, λαμβάνοντας υπό όψιν τις μειώσεις και τις εκπτώσεις φόρου όπως αναγράφονται στην οριστική πράξη Φ.Ε.

Συνεπώς, τροποποιούμε την υπ. αρ...../2018 οριστική πράξη προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2013(εισοδήματα 2012) και το οφειλόμενο ποσόν για καταβολή ανέρχεται στο ύψος των 5.549,54 ευρώ.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην οικεία έκθεση ελέγχου εισοδήματος της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΜΕΠ, επί της οποίας εδράζονται οι: **α)** υπ.αρ...../2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου τόκων αλλοδαπής(άρθρων 12 και 24 παρ.1 ν.2238/1994) οικ. έτους 2013 (Εισοδήματα 01/01/2012-31/12/2012), **β)** υπ.αρ...../2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου τόκων αλλοδαπής (άρθρων 12 και 24 παρ.1 ν.2238/1994) οικ. έτους 2014 (Εισοδήματα 01/01/2013-31/12/2013), κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή για τις πράξεις αυτές πρέπει να απορριφθεί

Β) Ως προς το Φ.Π.Α., πρόστιμο Κ.Φ.Δ., Πρόστιμο Κ.Β.Σ.

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».

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις οικείες εκθέσεις ελέγχου Φ.Π.Α., Ν.2859/2000., Κ.Β.Σ. ΠΔ 186/1992, της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΜΕΠ , επί της οποίας εδράζονται οι: α) υπ.αρ...../2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. ελεγχ. περιόδου 01/01/2012-31/12/2012), β) υπ. αρ./2018 Πράξη **Επιβολής προστίμου**(άρθρου 54 παρ.1 ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2018, γ) υπ.αρ...../2018 Πράξη **Επιβολής προστίμου ΚΒΣ** (άρθρου 5 ν.2523/1997 & άρθρου 7 ν.4337/2015 διαχ. περιόδου 01/01-31/12/2018, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή για τις πράξεις αυτές πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 18.01.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, με ΑΦΜ, και **την τροποποίηση α)** της υπ.αρ...../2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού **φόρου εισοδήματος** οικ. έτους 2013 (Εισοδήματα 01/01/2012-31/12/2012), **β)** της υπ.αρ...../2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού **φόρου εισοδήματος** οικ. έτους 2014 (Εισοδήματα 01/01/2013-31/12/2013), **την επικύρωση α)** της υπ.αρ...../2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου τόκων αλλοδαπής (άρθρων 12 και 24 παρ.1 ν.2238/1994) οικ. έτους 2013 (Εισοδήματα 01/01/2012-31/12/2012), **β)** της υπ.αρ...../2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου τόκων αλλοδαπής (άρθρων 12 και 24 παρ.1 ν.2238/1994) οικ. έτους 2014 (Εισοδήματα 01/01/2013-31/12/2013), **γ)** της υπ.αρ...../2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. ελεγχ. περιόδου 01/01/2012-31/12/2012), **δ)** της υπ.αρ...../2018 Πράξης **Επιβολής προστίμου** (άρθρου 54 παρ.1 ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2018, **ε)** της υπ.αρ...../2018 Πράξης **Επιβολής προστίμου ΚΒΣ**(άρθρου 5 ν.2523/1997 & άρθρου 7 ν.4337/2015 διαχ. περιόδου 01/01-31/12/2018, της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π

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

A/A	Είδος Φόρου	Διαχ. περίοδος	Συνολικό Ποσόν
1	Εισόδημα	01/01-31/12/2012	135.100,62 €
2	Εισόδημα	01/01-31/12/2012	75,71 €
3	Εισόδημα	01/01-31/12/2013	5.494,54 €
4	Εισόδημα	01/01-31/12/2013	64,72 €
5	ΦΠΑ	01/01-31/12/2012	1.888,77 €
6	Πρόστιμο ΚΦΔ	01/01-31/12/2012	250,00 €
7	Πρόστιμο ΚΒΣ	01/01-31/12/2012	3.016,67 €

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ 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.