



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 30-9-2020

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 1989

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604538

ΦΑΞ : 213-1604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. του άρθρου 10 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.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και της υπ' αριθμ. Α 1122/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2088/31-05-2020).

2. Την ΠΟΛ.1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 30-1-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ, κατοίκου οδός, κατά της με αριθ. /2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014 (χρήσης 2013), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ. /2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014 (χρήσης 2013), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 31-12-2019 οικεία έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 30-1-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε

εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθ./2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014 (χρήσης 2013), προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 84.986,97€, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας ποσού 87.162,64€, πλέον εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 10.892,72€.

Ιστορικό

Η διαφορά φόρου προέκυψε διότι με την με αριθ./...../...../2019 εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ, διενεργήθηκε μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος, για την χρήση 2013, προκειμένου να διαπιστωθεί αν συντρέχει περίπτωση εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 48 § 3 του ν. 2238/1994 (ΦΕΚ Α' 151), κατόπιν επεξεργασίας του ηλεκτρονικού αρχείου των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος, μέσω του Ειδικού Λογισμικού Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι οι κάτωθι χρεώσεις:

1. Οι 162 χρεώσεις, συνολικού ποσού 111.968,00€, οι οποίες αφορούν συναλλαγές του προσφεύγοντος με τον ΤΟΥ,
2. Οι 77 χρεώσεις, συνολικού ποσού 27.840,00€, οι οποίες αφορούν συναλλαγές του προσφεύγοντος με τον ΤΟΥ,
3. Οι 33 χρεώσεις, συνολικού ποσού 34.342,65€, οι οποίες αφορούν συναλλαγές του προσφεύγοντος με τον ΤΟΥ,
4. Οι 6 χρεώσεις, συνολικού ποσού 5.586,00€, οι οποίες αφορούν συναλλαγές του προσφεύγοντος με επιχειρηματία εντός της περιοχής άσκησης της επιχειρηματικής του δραστηριότητας,
5. Οι 68 χρεώσεις, συνολικού ποσού 82.953,40€, οι οποίες αφορούν συναλλαγές του προσφεύγοντος με την εταιρεία,
6. Οι λοιπές χρεώσεις, συνολικού ποσού 9.628,03€, οι οποίες αφορούν συναλλαγές του προσφεύγοντος με πελάτες λιανικής της επιχείρησης του προσφεύγοντος,

οι οποίες αθροιστικά ανέρχονται σε ποσό 272.318,08€ αφορούν σε πραγματικές συναλλαγές με πελάτες της επιχείρησης του προσφεύγοντος και σε καμία δεν πρόκειται για μη δηλωθέντα εισοδήματα.

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 48 του ν.2238/1994, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν.3888/2010 (ΦΕΚ Α' 175), ορίζεται ότι: «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.1095/ 29-4-2011 «Εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν.3888/2010» αναφέρεται ότι: *«Σχετικά με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 15 του ν. 3888/2010, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή τους:*

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 παράγραφο 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 εισοδήματός του, δεδομένου ότι η ισχύουσα διάταξη χρησιμοποιεί το ρήμα «λογίζεται», εντούτοις για την άρση κάθε αμφιβολίας με την προσθήκη του εδαφίου αυτού στην παράγραφο 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.

4. ...

5. Κατά την εφαρμογή αυτών των διατάξεων, για κάθε υπόθεση που ελέγχεται, πιθανόν να προκύπτουν συγκεκριμένα προβλήματα, τα οποία πρέπει να ελέγχονται και να αντιμετωπίζονται το κάθε ένα ξεχωριστά και μεμονωμένα με τις δικές του ιδιαιτερότητες.

6. ...

7. ...

8. Σε κάθε περίπτωση, οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας διαπιστωθεί κατά τον έλεγχο, προκειμένου να φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών, απαιτείται να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται τα πραγματικά στοιχεία, όπως αναφέρονται παραπάνω, και επίσης να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται οι τυχόν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων, που αποτελούν ή όχι τεκμήρια απόκτησης περιουσιακών στοιχείων όπως ορίζεται από τις διατάξεις των άρθρων 17 και 18 του Κ.Φ.Ε.

9. ...

10. ...

11. Η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας φορολογείται στη χρήση που διαπιστώνεται από τον έλεγχο ότι επήλθε η προσαύξηση αυτής. Ο φορολογούμενος δύναται να αποδείξει ότι ο χρόνος αυτός είναι διάφορος από αυτόν που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο.».

Επειδή, κατά την αρκούντως σαφή και προβλέψιμη έννοια της διάταξης (του εδαφίου α') της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ΚΦΕ (όπως η παράγραφος αυτή ίσχυε πριν από την προσθήκη σε αυτήν εδαφίου β' με το άρθρο 15 παρ. 3 του ν. 3888/2010), ερμηνευόμενης σε συνδυασμό, με τις διατάξεις του άρθρου 66 (παρ. 1) του ίδιου νόμου και, αφετέρου, με τον κανόνα περί δυνατότητας έμμεσης απόδειξης ύπαρξης μη δηλωθέντος φορολογητέου εισοδήματος και αντίστοιχης φορολογικής παράβασης, ποσό τραπεζικού λογαριασμού μπορεί να λογισθεί και να φορολογηθεί ως εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα του δικαιούχου του λογαριασμού, εφόσον δεν καλύπτεται από τα δηλωθέντα εισοδήματά του, κατόπιν κλήσης του από τη Διοίκηση για παροχή σχετικών πληροφοριών ή προηγούμενη ακρόαση, είτε εντοπίζει η φορολογική αρχή, στο πλαίσιο της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο, αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου.

Επειδή σύμφωνα με την με αριθ. πρωτ. ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 «Διευκρινίσεις για θέματα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσαύξησης περιουσίας» αναφέρεται ότι:

« ...

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 προσαύξηση της.

5. ...

6. ...

7. ...

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.

10) Για χρήσεις πριν από την 01/01/2014, σχετικές είναι οι διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994.».

Επειδή, στην υπό κρίση προσφυγή, σύμφωνα με την από 31-12-2019 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014 (χρήσης 2013), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ και κατόπιν:

- 1) του με αριθ. πρωτ./2019 Σ.Δ.Ε.,
- 2) του με αριθ. πρωτ./...../2019 προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014 (χρήσης 2013) και
- 3) του με αριθ. πρωτ./2019 απαντητικού υπομνήματος του προσφεύγοντος

προέκυψαν οι διαπιστώσεις του ελέγχου, σύμφωνα με την από 31-12-2019 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014 (χρήσης 2013), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ.

Επειδή, ο προσφεύγων προσπάθησε να αιτιολογήσει μέρος των πιστώσεων που δεν έγιναν δεκτές από τον έλεγχο, μέσω συγκεκριμένων χρεώσεων των τραπεζικών του λογαριασμών.

Συγκεκριμένα, ο προσφεύγων τόσο στο με αριθ. πρωτ./2019 απαντητικό του υπόμνημα όσο και στην παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, ισχυρίζεται ότι οι κάτωθι χρεώσεις:

1. Οι 162 χρεώσεις, συνολικού ποσού 111.968,00€, οι οποίες αφορούν συναλλαγές του προσφεύγοντος με τον του,
2. Οι 77 χρεώσεις, συνολικού ποσού 27.840,00€, οι οποίες αφορούν συναλλαγές του προσφεύγοντος με τον του,
3. Οι 33 χρεώσεις, συνολικού ποσού 34.342,65€, οι οποίες αφορούν συναλλαγές του προσφεύγοντος με τον του,
4. Οι 6 χρεώσεις, συνολικού ποσού 5.586,00€, οι οποίες αφορούν συναλλαγές του προσφεύγοντος με επιχειρηματία εντός της περιοχής άσκησης της επιχειρηματικής του δραστηριότητας,
5. Οι 68 χρεώσεις, συνολικού ποσού 82.953,40€, οι οποίες αφορούν συναλλαγές του προσφεύγοντος με την εταιρεία,
6. Οι λοιπές χρεώσεις, συνολικού ποσού 9.628,03€, οι οποίες αφορούν συναλλαγές του προσφεύγοντος με πελάτες λιανικής της επιχείρησης του προσφεύγοντος,

οι οποίες αθροιστικά ανέρχονται σε ποσό 272.318,08€ αφορούν σε πραγματικές συναλλαγές με πελάτες της επιχείρησης του προσφεύγοντος και σε καμία περίπτωση δεν πρόκειται για μη δηλωθέντα εισοδήματα, καθώς τα ανωτέρω χρηματικά ποσά που μεταφέρονταν από δικό του τραπεζικό λογαριασμό σε λογαριασμούς τρίτων αφορούσαν ποσά τα οποία δεν ανήκαν στον ίδιο τον προσφεύγοντα αλλά στους δικαιούχους των εν λόγω λογαριασμών, οι οποίοι, για διαφορετικούς λόγους ο καθένας, τα κατέθεταν στον προσφεύγοντα σε μετρητά, προκειμένου ο προσφεύγων να τα μεταφέρει στους αντίστοιχους τραπεζικούς τους λογαριασμούς.

Επειδή, ο προσφεύγων προς επίρρωση των ισχυρισμών του προσκόμισε τόσο στον έλεγχο όσο και με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, υπεύθυνη δήλωση του

του, στην οποία αναφέρεται ότι: «Την περίοδο ... έως ... διατηρούσα Τουριστικό Πρακτορείο στην περιοχή του, στη διεύθυνση ... η οποία βρίσκεται ακριβώς απέναντι από το μαγαζί του κύριου Επίσης, με την παρούσα, σας δηλώνω ότι είμαι δικαιούχος του υπ' αριθμ. τραπεζικού λογαριασμού της

Τα χρήματα που μου μετέφερε ο κύριος στον τραπεζικό μου λογαριασμό τα έτη 2013-2016, αφορούσαν χρήματα που του έδινα εγώ σε μετρητά, ώστε να μου τα μεταφέρει τραπεζικά προκειμένου να μπορέσω να προβώ σε αγορές ακτοπλοϊκών εισιτηρίων που ήθελαν οι πελάτες μου, γιατί είχα εξαντλήσει το πιστωτικό όριο που μου χορηγούσαν οι ακτοπλοϊκές εταιρείες. Στη συνέχεια με αυτά αγόραζα τα ακτοπλοϊκά εισιτήρια. Έχω ζητήσει και σχετική κίνηση του τραπεζικού μου λογαριασμού από, όπου θα προκύπτει η άμεση μεταφορά των χρημάτων στους λογαριασμούς των ναυτιλιακών εταιρειών.

Ο κος κρατούσε προμήθεια ύψους 1,00€ για την κάθε συναλλαγή και μου εξέδιδε και την σχετική ΑΛΠ από την ταμειακή μηχανή.».

Επειδή, ο προσφεύγων προς επίρρωση των ισχυρισμών του προσκόμισε τόσο στον έλεγχο όσο και με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, υπεύθυνη δήλωση του του, στην οποία αναφέρεται ότι: «Το ΑΦΜ είναι το Το 2013 διατηρούσα ατομική επιχείρηση με δραστηριότητα χονδρικό εμπόριο κρασιών και ποτών. Το διάστημα εκείνο ήθελα να εμφανίσω υψηλή κίνηση στο υπ' αριθμόν λογαριασμό μου στην, προκειμένου να μπορέσω να εκδώσω μπλοκ επιταγών με όσο το δυνατόν περισσότερες σελίδες. Για το σκοπό αυτό έδινα μετρητά χρήματα στον κύριο και αυτός με την σειρά του την ίδια στιγμή μου τα έστειλε στον εν λόγω τραπεζικό μου λογαριασμό δίνοντας σχετική εντολή στην δική του τράπεζα. Τα χρήματα στην συνέχεια δεν τα διατηρούσα στον τραπεζικό μου λογαριασμό, αλλά τα έκανα άμεση ανάληψη προκειμένου να τα επιστρέψω στο ταμείο της επιχείρησής μου.».

Επειδή, οι υπεύθυνες δηλώσεις δεν αποτελούν επαρκές στοιχείο αιτιολόγησης των ως άνω πιστώσεων.

Επειδή, αναφορικά με τις 68 χρεώσεις, συνολικού ποσού 82.953,40€, οι οποίες αφορούν συναλλαγές του προσφεύγοντος με την εταιρεία, ο προσφεύγων δεν προσκόμισε αποδεικτικά στοιχεία προς επίρρωση του ισχυρισμού του.

Επειδή, σύμφωνα με το από 4-2-2020 έγγραφο απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ επί της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής, ο προσφεύγων κατά την διάρκεια του ελέγχου προσκόμισε συμβάσεις και καρτέλες με τις εταιρείες και, αντίστοιχα, που συνεργάστηκε εντός του οικονομικού έτους 2014 (χρήσης 2013), ποσού 1.528.451,60€, οι οποίες έγιναν αποδεκτές από τον έλεγχο και όπως ισχυρίστηκε στον έλεγχο η συνεργασία του με τις δύο ανωτέρω εταιρείες διαμεσολάβησης απέκλειε την συνεργασία του με την

....., για λόγους που άπτονται των όρων των συμβάσεων των δύο ανωτέρω εταιρειών.

Ως εκ τούτου, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές διατυπώνονται στην από 31-12-2019 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014 (χρήσης 2013), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ, επί της οποίας εδράζεται η με αριθ./2019 προσβαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014 (χρήσης 2013), κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθ. πρωτ./ 30-1-2020 ενδικοφανούς προσφυγής του ΤΟΥ με ΑΦΜ και την επικύρωση της με αριθ./2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ.

1. ΕΙΣΟΔΗΜΑ (Αριθ. Πράξης/ 31-12-2019) Οικ. έτους 2014 (Χρήσης 2013)

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

Διαφορά φόρου	84.986,97€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας δήλωσης	87.162,64€
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	10.892,72€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	183.042,33€

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στους υπόχρεους.

Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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.