



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 562

FAX : 213 1604 567

ΚΑΛΛΙΘΕΑ 30.06.2020

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 1367

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 τροποποιήθηκε και 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 1440 /τ. Β' /27.04.2017)

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30.03.2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (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 αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 22.01.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της '..... του', με Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός αριθ., κατά της υπ' αριθ. /2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014 (διαχειριστικής χρήσης 2013), του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και τη σχετική έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 22.01.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της '..... 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' αριθ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014 (διαχειριστικής χρήσης 2013), του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ποσό φόρου εισοδήματος 131.505,68 €, πλέον 134.872,23 € (πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.), καθώς και εισφορά αλληλεγγύης ποσού 17.629,61 €, ήτοι συνολικά 284.007,52 €.

Η ως άνω διαφορά φόρου προέκυψε διότι, στα πλαίσια γενόμενου ελέγχου στα εισοδήματα της προσφεύγουσας, κατόπιν της υπ' αρ./.../...../2019 εντολής ελέγχου, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. για την διενέργεια μερικού ελέγχου της διαχειριστικής χρήσης 2013 **διαπιστώθηκε** βάσει της από 18.12.2019 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της ίδιας ως άνω φορολογικής αρχής, αποκρυσβαίνονται φορολογητέα ύλη, η οποία, φορολογείται ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών της χρήσης στην οποία επήλθε η προσαύξηση της περιουσίας, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994, όπως τροποποιήθηκε με την παρ. 3 του άρθρου 15 του ν. 3888/2010.

Ο φορολογικός έλεγχος αφού έλαβε υπόψη του όλα τα στοιχεία που είχε στην διάθεση του, καθώς και τα με αρ. πρωτ./2019 και/2019 υπομνήματα της προσφεύγουσας μετά το κοινοποιηθέν σημείωμα διαπιστώσεων άρθρου 28 ν. 4174/2013, κατέληξε στα παρακάτω μη δηλωθέντα εισοδήματα, ήτοι:

Φορολογητέο εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας άρθρου 48 § 3 Ν. 2238/1994 και 21 § 4 Ν. 4172/2013

ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΑΘΡ. 48§3 Ν. 2238/1994		
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ	ΧΡΗΣΗ	ΠΟΣΑ
2014	2013	408.622,61

και αναλυτικά ως κατωτέρω:

1. Διαχειριστική χρήση 2013

A/A	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασ μού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγ ής	Ποσό Συναλλαγής	Είδος Κίνησης	ΠΛΗΘΟΣ ΣΥΝΔΙΚΑ ΙΟΥΧΩΝ	ΠΟΣΟΝ ΣΕ ΕΥΡΩ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ
1			9/1/2013 13:03	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	1.200,00	Π	1	1.200,00
2			16/1/2013 9:22	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	1.494,97	Π	1	1.494,97
3			16/1/2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	2.000,00	Π		

	..... .....	.....	9:21	ΕΠΙΤΑΓΗΣ			1	2.000,00
4	..... ..... .....	..... ..... .....	21/1/2013 12:16	ΙΔΙΑ	14.198,86	Π	1	14.198,86
5	..... ..... ..... ..... .....	..... ..... ..... ..... .....	25/1/2013 13:48	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	900	Π	1	900
6	..... ..... .....	..... ..... .....	25/1/2013 13:45	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	1.200,00	Π	1	1.200,00
7	..... ..... .....	..... ..... .....	25/1/2013 13:44	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	4.618,23	Π	1	4.618,23
9	..... ..... .....	..... ..... .....	30/1/2013 9:17	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	1.164,83	Π	1	1.164,83
10	..... ..... .....	..... ..... .....	30/1/2013 9:22	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	1.300,00	Π	1	1.300,00
11	..... ..... .....	..... ..... .....	30/1/2013 9:23	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	1.400,00	Π	1	1.400,00
12	..... ..... .....	..... ..... .....	30/1/2013 9:24	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	1.500,00	Π	1	1.500,00
13	..... ..... .....	..... ..... .....	30/1/2013 9:19	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	3.500,00	Π	1	3.500,00
14	..... ..... .....	..... ..... .....	30/1/2013 9:20	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	5.500,00	Π	1	5.500,00
15	..... .....	..... .....	4/2/2013 13:47	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	300	Π		

	..... ..... ..... .....	..... ..... ..... .....					1	300
16	..... ..... ..... .....	..... ..... ..... .....	4/2/2013 13:44	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	704,47	Π	1	704,47
17	..... ..... ..... .....	..... ..... ..... .....	4/2/2013 13:48	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	2.000,00	Π	1	2.000,00
18	..... ..... ..... .....	..... ..... ..... .....	4/2/2013 13:45	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	7.000,00	Π	1	7.000,00
19	..... ..... ..... .....	..... ..... ..... .....	14/2/2013 13:53	..... ..... .....	17.352,00	Π	1	17.352,00
20	..... ..... ..... .....	..... ..... ..... .....	18/2/2013 11:25	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	300	Π	1	300
21	..... ..... ..... .....	..... ..... ..... .....	18/2/2013 11:22	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	1.500,00	Π	1	1.500,00
22	..... ..... ..... .....	..... ..... ..... .....	20/2/2013 13:39	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	900	Π	1	900
23	..... ..... ..... .....	..... ..... ..... .....	20/2/2013 13:40	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	900	Π	1	900
24	..... ..... ..... .....	..... ..... ..... .....	20/2/2013 13:36	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	2.400,00	Π	1	2.400,00

25	..... ..... .....	..... ..... .....	20/2/2013 13:37	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	2.400,00	Π	1	2.400,00
27	..... ..... .....	..... ..... .....	21/2/2013 0:00	Κατάθεση/ ανάληψη σε λογαριασμ ό	700	Π	2	350
28	..... ..... .....	..... ..... .....	21/2/2013 12:52		7.643,65	Π	1	7.643,65
29	..... ..... .....	..... ..... .....	21/2/2013 12:52		14.000,00	Π	1	14.000,00
30	..... ..... ..... ..... ..... .....	..... ..... ..... ..... ..... .....	25/2/2013 9:27	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΤΡΑΠΕΖ/ΤΙ ΩΝ	9.161,04	Π	1	9.161,04
31	..... ..... .....	..... ..... .....	26/2/2013 13:33	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	1.800,00	Π	1	1.800,00
32	..... ..... .....	..... ..... .....	26/2/2013 13:31	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	3.923,56	Π	1	3.923,56
33	..... ..... .....	..... ..... .....	5/3/2013 14:07	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	800	Π	1	800
34	..... ..... .....	..... ..... .....	5/3/2013 14:09	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	1.450,00	Π	1	1.450,00
35	..... ..... .....	..... ..... .....	5/3/2013 14:12	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	2.800,00	Π	1	2.800,00
36			5/3/2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	5.049,28	Π	1	5.049,28

	..... ..... .....	..... ..... .....	14:10	ΕΠΙΤΑΓΗΣ				
37	..... ..... ..... ..... ..... .....	..... ..... ..... ..... ..... .....	14/3/2013 10:19	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	1.120,00	Π	1	1.120,00
38	..... ..... ..... .....	..... ..... ..... .....	14/3/2013 10:19	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	1.650,00	Π	1	1.650,00
39	..... ..... ..... ..... ..... .....	..... ..... ..... ..... ..... .....	21/3/2013 8:52	..... .....	250	Π	1	250
40	..... ..... ..... .....	..... ..... ..... .....	21/3/2013 14:31	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	950	Π	1	950
41	..... ..... ..... .....	..... ..... ..... .....	21/3/2013 14:30	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	1.758,24	Π	1	1.758,24
42	..... ..... ..... .....	..... ..... ..... .....	27/3/2013 9:05	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	850	Π	1	850
43	..... ..... ..... .....	..... ..... ..... .....	27/3/2013 9:04	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	950	Π	1	950
44			27/3/2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	1.653,00	Π	1	1.653,00

	..... ..... .....	..... ..... .....	9:03	ΕΠΙΤΑΓΗΣ				
45	..... ..... .....	..... ..... .....	28/3/2013 0:00	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙ ΤΑΓΗΣ	5.000,00	Π	1	5.000,00
46	..... ..... .....	..... ..... .....	28/3/2013 11:29	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	9.000,00	Π	1	9.000,00
47	..... ..... .....	..... ..... .....	15/4/2013 10:34	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	900	Π	1	900
48	..... ..... .....	..... ..... .....	15/4/2013 10:39	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	1.000,00	Π	1	1.000,00
49	..... ..... .....	..... ..... .....	15/4/2013 10:37	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	1.800,00	Π	1	1.800,00
50	..... ..... .....	..... ..... .....	15/4/2013 10:38	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	2.450,00	Π	1	2.450,00
51	..... ..... .....	..... ..... .....	15/4/2013 10:36	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	3.600,00	Π	1	3.600,00
52	..... ..... .....	..... ..... .....	29/4/2013 11:02	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	650	Π	1	650
53	..... ..... .....	..... ..... .....	29/4/2013 11:03	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	3.240,50	Π	1	3.240,50
54	..... ..... .....	..... ..... .....	1/5/2013 12:59	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	6.000,00	Π	1	6.000,00
55	..... ..... .....	..... ..... .....	8/5/2013 12:21	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	200	Π	1	200

								
56	..... ..... .....	..... ..... .....	8/5/2013 12:22	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	560,81	Π	1	560,81
57	..... ..... .....	..... ..... .....	8/5/2013 12:22	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	1.000,00	Π	1	1.000,00
58	..... ..... .....	..... ..... .....	13/5/2013 12:46	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	1.900,00	Π	1	1.900,00
59	..... ..... .....	..... ..... .....	27/5/2013 0:00	..... ..... ..... .....	250	Π	1	250
60	..... ..... ..... ..... .....	..... ..... ..... ..... .....	29/5/2013 13:43	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	1.400,00	Π	1	1.400,00
61	..... ..... .....	..... ..... .....	29/5/2013 13:45	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	2.200,00	Π	1	2.200,00
62	..... ..... .....	..... ..... .....	29/5/2013 13:44	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	2.300,00	Π	1	2.300,00
63	..... ..... .....	..... ..... .....	29/5/2013 0:00	..... ..	25.000,00	Π	1	25.000,00
64	..... ..... .....	..... ..... .....	31/5/2013 0:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	2.353,47	Π	1	2.353,47
65			3/6/2013		4.500,00	Π		

	..... ..... .....	..... ..... .....	12:39				1	4.500,00
66	..... ..... .....	..... ..... .....	5/6/2013 14:36	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	1.569,77	Π	1	1.569,77
67	..... ..... .....	..... ..... .....	5/6/2013 14:37	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	2.350,00	Π	1	2.350,00
68	..... ..... .....	..... ..... .....	11/6/2013 14:14	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	9.660,00	Π	1	9.660,00
69	..... ..... .....	..... ..... .....	21/6/2013 8:53	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	6.156,38	Π	1	6.156,38
70	..... ..... .....	..... ..... .....	27/6/2013 10:24		2.400,00	Π	1	2.400,00
73	..... ..... .....	..... ..... .....	5/7/2013 0:00	Ποσό επιταγών= 3.900.00 Τεμ.=2 Προμήθεια =0.40 2	3.899,60	Π	1	3.899,60
74	..... ..... .....	..... ..... .....	8/7/2013 0:00	Ποσό επιταγών= 2.133.04 Τεμ.=1 Προμήθεια =0.20 1	2.132,84	Π	1	2.132,84
76	..... ..... .....	..... ..... .....	24/7/2013 0:00	Ποσό επιταγών= 5.400.00 Τεμ.=1 Προμήθεια =0.20 1	5.399,80	Π	1	5.399,80
77	..... ..... .....	..... ..... .....	30/7/2013 0:00	Ποσό επιταγών= 4.959.88 Τεμ.=4 Προμήθεια	4.959,08	Π	1	4.959,08

				=0.80 4				
78	..... ..... .....	..... ..... .....	8/8/2013 0:00	Ποσό επιταγών= 6,500.00 Τεμ.=1 Προμήθεια =0.20 1	6.499,80	Π	1	6.499,80
79	..... ..... .....	..... ..... .....	22/8/2013 11:14		1.400,00	Π	1	1.400,00
80	..... ..... .....	..... ..... .....	22/8/2013 11:16		2.300,00	Π	1	2.300,00
81	..... ..... .....	..... ..... .....	29/8/2013 0:00	Ποσό επιταγών= 2,200.00 Τεμ.=1 Προμήθεια =0.20 1	2.199,80	Π	1	2.199,80
82	..... ..... .....	..... ..... .....	9/9/2013 11:51		1.150,00	Π	1	1.150,00
83	..... ..... .....	..... ..... .....	17/9/2013 0:00	.....	3.800,00	Π	1	3.800,00
84	..... ..... .....	..... ..... .....	18/9/2013 0:00	Ποσό επιταγών= 5,400.00 Τεμ.=2 Προμήθεια =0.40 2	5.399,60	Π	1	5.399,60
85	..... ..... .....	..... ..... .....	24/9/2013 13:49		2.700,00	Π	1	2.700,00
86	..... ..... .....	..... ..... .....	17/10/2013 12:03	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	4.300,00	Π	1	4.300,00
87	..... ..... .....	..... ..... .....	29/10/2013 13:49	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	9.504,96	Π	1	9.504,96

88	..... ..... .....	..... ..... .....	30/10/2013 0:00	ΕΠΙΤΑΓΗ ΣΥΝ/ΚΗΣ	927,2	Π	1	927,2
89	..... ..... .....	..... ..... .....	30/10/2013 0:00	ΕΠΙΤΑΓΗ ΣΥΝ/ΚΗΣ	23.462,10	Π	1	23.462,10
90	..... ..... .....	..... ..... .....	31/10/2013 0:00	Ποσό επιταγών= 6,500.00 Τεμ.=1 Προμήθεια =0.20 1	6.499,80	Π	1	6.499,80
91	..... ..... .....	..... ..... .....	6/11/2013 0:00	Ποσό επιταγών= 4,220.00 Τεμ.=3 Προμήθεια =0.60 3	4.219,40	Π	1	4.219,40
92	..... ..... .....	..... ..... .....	7/11/2013 0:00	Ποσό επιταγών= 2,350.00 Τεμ.=2 Προμήθεια =0.40 2	2.349,60	Π	1	2.349,60
93	..... ..... .....	..... ..... .....	12/11/2013 11:58	Η ΙΔΙΑ	24.120,10	Π	1	24.120,10
94	..... ..... .....	..... ..... .....	12/11/2013 11:55	Η ΙΔΙΑ	41.562,20	Π	1	41.562,20
96	..... ..... .....	..... ..... .....	19/11/2013 0:00	Ποσό επιταγών= 12,112.34 Τεμ.=5 Προμήθεια =1.00 5	12.111,34	Π	1	12.111,34
97	..... ..... .....	..... ..... .....	27/11/2013 0:00	Ποσό επιταγών= 2,964.72 Τεμ.=2 Προμήθεια =0.40 2	2.964,32	Π	1	2.964,32
100			29/11/2013	Ποσό	4.408,01	Π	1	4.408,01

	..... ..... .....	..... ..... .....	0:00	επιταγών= 4,408.21 Τεμ.=1 Προμήθεια =0.20 1				
102	..... ..... .....	..... ..... .....	23/12/2013 12:06		320	Π	1	320
103	..... ..... .....	..... ..... .....	23/12/2013 12:04		700	Π	1	700
ΣΥΝΟΛΟ								<u>408.622,61</u>

Από τον διενεργηθέντα έλεγχο συντάχθηκε η από 18.12.2019 έκθεση μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος και εκδόθηκε η ως άνω προσβαλλόμενη Οριστική πράξη, οικονομικού έτους 2014.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση /τροποποίηση της παραπάνω Πράξης, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

*“1. Οι παρακάτω πιστώσεις δεν αποτελούν αδικαιολόγητη προσαύξηση περιουσίας, αλλά έσοδα από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας, για τα οποία έχουν εκδοθεί τα νόμιμα φορολογικά παραστατικά και τα οποία έχουν δηλωθεί και φορολογηθεί νομίμως.
2. ορισμένες πιστώσεις αποτελούν επιστροφή οικονομικών διευκολύνσεων που παρείχα σε φιλικά πρόσωπα”.*

Επειδή, η προσφεύγουσα, με την ενδικοφανή προσφυγή, προσκόμισε νέα στοιχεία.

Επειδή, όπως προκύπτει από την ενδικοφανή προσφυγή καθώς και από την έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της ελέγχουσας φορολογικής Αρχής, τα ανωτέρω στοιχεία δεν τα είχε στη διάθεσή της κατά τη διενέργεια του ελέγχου και δεν ήταν δυνατό να τα λάβει υπόψη της κατά τη σύνταξη της από **18.12.2019** έκθεση μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος.

Επειδή, στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης, και βάσει των προσκομιζόμενων νέων στοιχείων, τα οποία παρατίθενται ως άνω, η Υπηρεσία μας ανέπεμψε την υπόθεση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.) και εκδόθηκε υπ’ αριθμ./2019 πράξη αναπομπής της Δ.Ε.Δ..

Η παραπάνω πράξη κοινοποιήθηκε στην αρμόδια ελεγκτική αρχή (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π) με το αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2020 ΕΜΠ/2020 έγγραφο.

Επειδή, επί της ως άνω αναπομπής, το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. απέστειλε στην Υπηρεσία μας το με αρ. πρωτ./2020 πόρισμά της (αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΙ 2020/2020).

Ακολούθως, στις 05.03.2020 αποστείλαμε στην προσφεύγουσα τη με αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2020 ΕΜΠ/2020 “ΚΛΗΣΗ ΠΡΟΣ ΑΚΡΟΑΣΗ ΜΕ ΥΠΟΒΟΛΗ ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΑΠΟΨΕΩΝ”, με την οποία, καλούσαμε τον προσφεύγοντα, “προς υποβολή γραπτού υπομνήματος στην Υπηρεσία μας **εντός πέντε (5) ημερολογιακών ημερών από τη λήψη της παρούσας**, προκειμένου να εκθέσει τυχόν περαιτέρω απόψεις σχετικά με τα συμπληρωματικά στοιχεία που προσκόμισε με την ενδικοφανή προσφυγή, για την απόδειξη των προβαλλόμενων σε αυτήν λόγων”.

Επειδή, επί της ως άνω Κλήσης σε Ακρόαση, ο προσφεύγων δεν απάντησε, μέχρι και την έκδοση της παρούσης.

Στις 25.06.2020 η προσφεύγουσα, κατέθεσε το υπ' αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2020 ΕΜΠ/2020 "ΥΠΟΜΝΗΜΑ", σύμφωνα με το οποίο, αναφέρονται τα εξής:

"Με βάση την υπ' αριθ./...../2019 εντολή ελέγχου διενεργήθηκε το 2019 σε βάρος μου μερικός έλεγχος γραφείου από το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π για το οικονομικό έτος 2014. Στο πλαίσιο της δραστηριότητας μου ως δικηγόρου εξειδικεύομαι σε υποθέσεις αυτοκινητικών ατυχημάτων, εκπροσωπώντας τους πελάτες που διεκδικούν αποζημίωση από την ασφαλιστική εταιρεία. Συνήθως πρακτική στον τομέα αυτόν είναι η αποζημίωση του πελάτη- δικαιούχου μέσω δίγραμμης επιταγής, η οποία παραδίδεται από την ασφαλιστική εταιρεία στον πληρεξούσιο δικηγόρο του δικαιούχου. Στη συνέχεια ο δικηγόρος αποδίδει το ποσό της αποζημίωσης στον εντολέα του. Για λόγους διευκόλυνσης οι δικηγόροι τις περισσότερες φορές καταθέτουν τις επιταγές σε δικό τους τραπεζικό λογαριασμό και στη συνέχεια αποδίδουν το ποσό της αποζημίωσης στους πελάτες τους, είτε εξ ολοκλήρου, είτε ενδεχομένως ανάλογα με την εκάστοτε συμφωνία με τον πελάτη, αφού κρατήσουν κάποιο ποσό για τα δικά τους δικαστικά έξοδα.

Την ίδια πρακτική, για λόγους διευκόλυνσης, ακολούθησα και εγώ κατά το κρίσιμο έτος 2013 (οικονομικό έτος 2014), γεγονός που καταμαρτυράται από τις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών μου. Περισσότερο συγκεκριμένα, παραλάμβανα από τις ασφαλιστικές εταιρείες τις επιταγές που είχαν εκδοθεί στο όνομα του πελάτη- δικαιούχου, τις κατέθετα βάσει πληρεξουσίου από τον πελάτη στον τραπεζικό μου λογαριασμό και στη συνέχεια προέβαινα σε ανάληψη των ποσών αυτών τα οποία απέδιδα στους εντολείς μου. Τα παραπάνω γεγονότα αμφισβήτησε ο έλεγχος που διενεργήθηκε εις βάρος μου το 2019, εκλαμβάνοντας ότι οι πιστώσεις στους τραπεζικούς λογαριασμούς μου συνιστούν αδικαιολόγητη προσαύξηση περιουσίας με την επαχθή συνέπεια να καταλογιστεί εις βάρος μου με την υπ' αριθ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. Έτους 2014 (χρήσης 2013) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., συνολικό ποσό φόρου 284.007,52 ευρώ. Την επανεξέταση της ως άνω καταλογιστικής πράξης αιτήθηκα, νομίμως και εμπροθέσμως, με την υπ' αριθ. Πρωτοκόλλου Κ.Ε. ΦΟ.ΜΕ.Π./ 22.1.2020 ενδικοφανή προσφυγή μου.

Δια του παρόντος υπομνήματος προσκομίζω ενώπιον της Διεύθυνσης σας, κρίσιμα αποδεικτικά στοιχεία προς επίρρωση, αλλά και συμπλήρωση των ισχυρισμών που προέβαλα με την ως άνω ενδικοφανή προσφυγή

Επί του 1ου λόγου της ενδικοφανούς προσφυγής μου

Πρωτίστως, σκόπιμο είναι να αναφερθεί ότι στην σελίδα 1 της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής εκ παραδρομής αναγράφηκε στον 1ο λόγο επανεξέτασης " **Οι υπ' αριθ. 114, 119, 202 και 212 πιστώσεις δεν αποτελούν αδικαιολόγητη προσαύξηση περιουσίας**" αντί του ορθού " **Οι υπ' αριθ. 1-103**", όπως εμφανίζεται και από τον πίνακα πιστώσεων που ακολουθεί στις σελίδες 3-6 .

Στην προκειμένη περίπτωση, όπως λεπτομερώς ανέλυσα στον 1ο λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής μου, οι πιστώσεις στον τραπεζικό μου λογαριασμό, όπως αυτές αναλυτικά εμφανίζονται στον πίνακα πιστώσεων (σελ 3-6 ενδικοφανούς προσφυγής), αφορούν είσπραξη ασφαλιστικών αποζημιώσεων στο όνομα και για λογαριασμό των πελατών μου, τις οποίες δεν κατακράτησα αλλά απέδωσα στο ακέραιο στους δικαιούχους πελάτες μου. Η βασιμότητα και η αλήθεια του πραγματικού γεγονότος αυτού καθίσταται έκδηλη, τόσο από τον πίνακα πιστώσεων-αναλήψεων τον οποίο προσκόμισα (σελ 6-17 ενδικοφανούς προσφυγής) ενώπιον της φορολογικής αρχής, όσο και από τα νεότερα κρίσιμα στοιχεία που περιήλθαν σε γνώση μου.

Ειδικότερα, όσον αφορά τον πελάτη μου κ....., ο οποίος σύμφωνα με νεότερα στοιχεία που περιήλθαν σε γνώση μου, είναι δικαιούχος των παρακάτω ποσών αποζημίωσης, απαιτείται να αναφερθούν τα ακόλουθα:

A/A	Ημερομηνία Συναλλαγής	Ποσό συναλλαγής	Ονοματεπώνυμο
67	5.6.2013	2.350,00	.....
91	6.11.2013	4.219,40	.....
96	19.11.2013	12.111,34	Το ποσό των 12.111,34

			ευρώ επιμερίζεται στους παρακάτω δικαιούχους :: 406,17: 5.000,00 4.800,00
			 : 1.500,00 : 406,17

Οι παραπάνω πιστώσεις στο λογαριασμό μου αποτελούν είσπραξη ασφαλιστικών αποζημιώσεων στο όνομα και για λογαριασμό του κ., κατόπιν δικής του εξουσιοδοτήσεως προς το πρόσωπο μου. Τις αποζημιώσεις αυτές δεν τις παρακράτησα, αλλά τις απέδωσα στο ακέραιο στον ίδιο, γεγονός που εμφανίζεται τόσο στον πίνακα πιστώσεων - αναλύσεων που προσκόμισα ενώπιον της φορολογικής αρχής (βλ. Κατωτέρω απόσπασμα του εν λόγω πίνακα), αλλά και που ο ίδιος επιβεβαιώνει με την από 13.3.2020 Υπεύθυνη Δήλωση με βεβαίωση του γνησίου της υπογραφής του, την οποία προσκομίζω με το παρόν συμπληρωματικό υπόμνημα ενώπιον της Διευθύνσεως σας.

Ημ/νία	Δικαιούχος /Αιτιολογία	Πρωτογενείς Καταθέσεις	Αναλήψεις - Ενοίκια	Πληρωμή Δικαιούχου	Υπόλοιπα
14.6.2013	Πληρωμή			2.350,00	61.688,52
8.11.2013	Πληρωμή			1.200,00	138.208,95
2.12.2013	Πληρωμή			4.800,00	68.194,96

Ομοίως, όσον αφορά τον πελάτη μου κ., ο οποίος είναι δικαιούχος του παρακάτω ποσού, αναφέρονται τα παρακάτω:

A/A	Ημερομηνία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής	Ονοματεπώνυμο
91	6.11.2013	4.219, 40	Το ποσό των 4.219,40 επιμερίζεται στους παρακάτω δικαιούχους: 1.200,00: 670,00 : 2.350,00

Η παραπάνω πίστωση στο λογαριασμό μου αποτελεί είσπραξη ασφαλιστικής αποζημίωσης στο όνομα και για λογαριασμό του κ., κατόπιν δικής του εξουσιοδοτήσεως προς το πρόσωπο μου. Την αποζημίωση αυτή δεν την παρακράτησα, αλλά την απέδωσα στο ακέραιο στον ίδιο, γεγονός που εμφανίζεται τόσο στον πίνακα πιστώσεων - αναλύσεων που προσκόμισα ενώπιον της φορολογικής αρχής (βλ. Κατωτέρω απόσπασμα του εν λόγω πίνακα), αλλά και που ο ίδιος επιβεβαιώνει με την από 14.3.2020 Υπεύθυνη Δήλωση με βεβαίωση του γνησίου της υπογραφής του, την οποία προσκομίζω με το παρόν συμπληρωματικό υπόμνημα ενώπιον της Διευθύνσεως σας.

Ημ/νία	Δικαιούχος/ Αιτιολογία	Πρωτογενείς Καταθέσεις	Αναλήψεις- Ενοίκια	Πληρωμή Δικαιούχου	Υπόλοιπα
11.11.2013	Πληρωμή			2.350,00	135.188, 95

Τέλος, όσον αφορά τον πελάτη μου κ., ο οποίος είναι δικαιούχος των παρακάτω ποσών αποζημίωσης, αναφέρονται τα παρακάτω :

A/A	Ημερομηνία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής	Ονοματεπώνυμο
-----	--------------------------	-----------------	---------------

61	29.5.2013	1.400,00	.....
97	27.11.2013	2.964,32	Το ποσό των 2.964,32 επιμερίζεται στους παρακάτω δικαιούχους: 1.600,00: 1.364,72

Οι παραπάνω πιστώσεις στο λογαριασμό μου αποτελούν είσπραξη ασφαλιστικών αποζημιώσεων στο όνομα και για λογαριασμό του κ., κατόπιν δικής του εξουσιοδοτήσεως προς το πρόσωπο μου. Τις αποζημιώσεις αυτές δεν τις παρακράτησα, αλλά τις απέδωσα στο ακέραιο στον ίδιο, γεγονός που εμφανίζεται τόσο στον πίνακα πιστώσεων - αναλύσεων που προσκόμισα ενώπιον της φορολογικής αρχής (βλ. Κατωτέρω απόσπασμα του εν λόγω πίνακα), αλλά και που ο ίδιος επιβεβαιώνει με την από 03.3.2020 Υπεύθυνη Δήλωση με βεβαίωση του γνησίου της υπογραφής του, την οποία προσκομίζω με το παρόν συμπληρωματικό υπόμνημα ενώπιον της Διευθύνσεώς σας.

Ημ/νία	Δικαιούχος/ Αιτιολογία	Πρωτογενείς Καταθέσεις	Αναλήψεις - Ενοίκια	Πληρωμή Δικαιούχου	Υπόλοιπο
5.6.2013	Πληρωμή			2.200,00	100.079,76
29.11.2013	Πληρωμή			1.364,72	75.200,01

Για τους ανωτέρω λόγους να γίνει δεκτή η υπ' αρ./22.01.2020 ενδικοφανή προσφυγή για τους λόγους που αναφέρονται σε αυτήν, όπως αναλύονται και συμπληρώνονται με το παρόν"

Επειδή, με το άρθρο 48 § 3 του Ν. 2238/1994 όπως αυτό τροποποιήθηκε με το άρθρ. 15 § 3 του Ν. 3888/2010, 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 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, οι διατάξεις του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170/26-07-2013), ορίζουν, ότι:

Άρθρο 23. Εξουσίες Φορολογικής Διοίκησης

"1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.

2. Ο έλεγχος εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων του φορολογούμενου που διενεργείται από τη Φορολογική Διοίκηση είναι δυνατόν να έχει τη μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης ή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου:

α) Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις οικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις, και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της.....”

Άρθρο 28. Αποτελέσματα φορολογικού ελέγχου

“1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης.

Άρθρο 30. Προσδιορισμός φόρου

“1. Πράξη προσδιορισμού φόρου είναι η πράξη, με την οποία καθορίζεται το ποσό της φορολογικής οφειλής ή απαίτησης του φορολογουμένου για μια ή περισσότερες φορολογικές περιόδους ή για ένα ή περισσότερα φορολογικά έτη ή διαχειριστικές περιόδους ή για μια ή περισσότερες φορολογικές υποθέσεις. Με την πράξη προσδιορισμού φόρου συνιστάται και βεβαιώνεται η φορολογική οφειλή ή απαίτηση του φορολογουμένου. Η πράξη αυτή καταχωρίζεται ως εισπρακτέο ή επιστρεπτέο ποσό στα βιβλία της Φορολογικής Διοίκησης.

2. Η Φορολογική Διοίκηση είναι αρμόδια να εκδίδει τις ακόλουθες πράξεις προσδιορισμού φόρου:

α)β) γ) πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και δ).....”.

Άρθρο 34. Διορθωτικός προσδιορισμός φόρου

“Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή προληπτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου, ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος. Ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου που εκδίδεται κατόπιν πλήρους φορολογικού ελέγχου, υπόκειται σε μεταγενέστερη διόρθωση, μόνο εάν προκύψουν νέα στοιχεία, όπως αυτά ορίζονται στην παράγραφο 5 του άρθρου 25 του Κώδικα. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά την έκδοση πράξης διόρθωσης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, σε περίπτωση υποβολής τροποποιητικής δήλωσης σχετικά με την οποία έχει εκδοθεί πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου. Η Φορολογική Διοίκηση υποχρεούται να εκδώσει πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μόνο εφόσον κάνει αποδεκτή την τροποποιητική δήλωση. Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί σε έκδοση πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και στην περίπτωση κατά την οποία δεν υποβλήθηκε δήλωση από τον φορολογούμενο και δεν έχει εκδοθεί πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου”.

Άρθρο 39. Δικαιολόγηση προσαύξησης περιουσίας

Σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παράγραφο 4 του άρθρου 21 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, 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 το φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις.

Επειδή στην εγκύκλιο 1095/2011 §§ 1, 2, 11 μεταξύ άλλων αναφέρεται ότι: “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 εισοδήματος 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. Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, πάσης φύσεως χρεόγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια), καταθέσεις, κλπ.

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...10. Οι παραπάνω διατάξεις ισχύουν για υποθέσεις που η προσαύξηση περιουσίας προέκυψε πριν ή μετά τις 30-9-2010 ημερομηνία ψήφισης του σχετικού νόμου, και η έκδοση των καταλογιστικών πράξεων γίνεται μετά τις 30-9-2010

....

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 σύμφωνα με την ΠΟΛ 1095/2011 Υπ. Οικ. 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. Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, πάσης φύσεως χρεόγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια), καταθέσεις, κλπ. 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. Από τα παραπάνω προκύπτει ότι οι φορολογούμενοι, οι υποθέσεις των οποίων ελέγχονται, μπορούν να δικαιολογήσουν την οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας με επιπλέον εισοδήματα τα οποία δεν εμφανίζονται στη φορολογική τους δήλωση, επικαλούμενοι τα επιπλέον έσοδα που είχαν αποκτήσει από τις πιο πάνω δραστηριότητες και εφόσον αυτά αποδεικνύονται. Σε κάθε περίπτωση, οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας διαπιστωθεί κατά τον έλεγχο, προκειμένου να φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελμάτων, 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.

Επειδή στην ΠΟΛ 1175/16.11.2017 με Θέμα «Διευκρινίσεις για θέματα ελέγχου προσαύξησης περιουσίας», μεταξύ άλλων αναφέρεται 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.

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.

Σε περίπτωση που δεν προσκομίζονται στοιχεία για επένδυση ή κίνηση λογαριασμού ημεδαπής ή αλλοδαπής, λόγω αντικειμενικής αδυναμίας προσκόμισης των σχετικών δικαιολογητικών (για παράδειγμα, διότι έχει παρέλθει ο χρόνος που η τράπεζα ή άλλο ίδρυμα έχει υποχρέωση διαφύλαξης των σχετικών αρχείων), γίνονται δεκτοί οι ισχυρισμοί του ελεγχόμενου, εκτός αν η φορολογική αρχή αιτιολογημένα απορρίψει αυτούς στη βάση άλλων στοιχείων που διαθέτει.

Επειδή, σύμφωνα 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 δηλώσεών του φορολογίας εισοδήματος –

Επειδή, οι διατάξεις του άρθρου 65 του ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170/26-07-2013), ορίζουν, 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, στο με αρ. πρωτ./2020 πόρισμά της (αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΙ 2020 /25.06.2020) πόρισμά της, επί της ως άνω αναπομπής, η ελεγκτική αρχή, αναφέρει τα κάτωθι:

"Όπως αναφέρεται και στην από 29-01-2020 έκθεση απόψεων της Υπηρεσία μας τα παραπάνω στοιχεία είναι εντελώς νέα για τον έλεγχο διότι στα υποβαλλόμενα υπομνήματα της, η ελεγχόμενη ισχυριζόταν

ότι λειτουργούσε ως εξουσιοδοτημένο πρόσωπο να εισπράττει τις αποζημιώσεις των δικαιούχων από τις ασφαλιστικές εταιρείες, χωρίς να εισπράττει αμοιβή και χωρίς ωστόσο να αναφέρει με ποιον τρόπο απέδιδε τα χρήματα σε αυτούς. Με την ενδικοφανή προσφυγή της ισχυρίζεται ότι λειτουργούσε ως πληρεξούσιος δικηγόρος προσκομίζοντας εξουσιοδοτήσεις πελατών της καθώς και έναν πίνακα για το πως απέδιδε τα χρήματα σε αυτούς. Ο έλεγχος δέχεται αφενός την ύπαρξη των δίγραμμων επιταγών που αρχικά είχαν προσκομισθεί με τα υπομνήματα, επίσης δέχεται τα αντίγραφα των εξουσιοδοτήσεων των πελατών της οι οποίες φέρουν το γνήσιο της υπογραφής αυτών, αλλά οι αναλήψεις μετρητών που επικαλείται η ελεγχόμενη καθώς και η μη έκδοση έστω και μηδενικών ΑΠΥ, δεν αποδεικνύουν την καταβολή των χρημάτων στα εξουσιοδοτούμενα σε αυτήν πρόσωπα. Συγκεκριμένα στον πίνακα που προσκόμισε στην υπ' αριθμ./22-01-2020 ενδικοφανή προσφυγή, η ελεγχόμενη επικαλείται ανάληψη μετρητών από τη χρήση 2012, 60.000 €. Ο έλεγχος με την υπ' αριθμόν/2020 εντολή ελέγχου απέκτησε πρόσβαση στις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών για την χρήση 2012 και διαπίστωσε τα εξής: υπάρχει όντως ανάληψη μετρητών στις 26/01/2012 από τον υπ' αριθμόν τραπεζικό λογ/μό της Την ίδια ημέρα υπάρχουν δύο καταθέσεις στον υπ' αριθμόν τραπεζικό λογαριασμό της ίδιας τράπεζας ποσών 10.000€ και 50.000€, με την αιτιολογία «κατάθεση προθεσμίας σε €». **Ο έλεγχος δεν μπορεί να αποφανθεί αν αυτές οι κινήσεις συνδέονται ή είναι άσχετες μεταξύ τους. Τούτο χρήζει περεταίρω ελεγκτικές επαληθεύσεις όπως για παράδειγμα αποστολή εγγράφου στην τράπεζα για να διευκρινιστεί με ποια χρονολογική σειρά έγιναν οι κινήσεις.**

Παρατηρείται επίσης ότι μέσα στη χρήση 2012 το ποσό αναλήψεων μετρητών ανέρχεται στα 134.870,51 € και το ποσό των καταθέσεων σε μετρητά, στα 122.499,75 €. Επίσης υπάρχουν τριάντα (30) αναλήψεις με αιτιολογία «έκδοση τραπεζικής επιταγής» όπου στις 20 περιπτώσεις εμφανίζεται ο αριθμός της επιταγής και το συνολικό ποσό των επιταγών ανέρχεται στο ποσό των 267.775,52 €. **Κατόπιν αυτών δεν είναι δυνατόν να παρακολουθηθεί το ισοζύγιο των χρημάτων που αναγράφει ο προσκομιζόμενος πίνακας.** Εξάλλου ο ισχυρισμός της ελεγχόμενης ότι πραγματοποιούσε αναλήψεις μετρητών και επιταγών δεν εξασφαλίζει την απόδοση των χρηματικών ποσών στους δικαιούχους διότι **αυτό χρήζει περεταίρω ελεγκτικές επαληθεύσεις**, ειδικά από τις επιταγές, από τη στιγμή που ο έλεγχος δεν είχε τον χρόνο να στείλει έγγραφα στις τράπεζες για να διαπιστώσει από ποιους εξοφλήθηκαν. Επίσης αν ο έλεγχος είχε αυτά τα στοιχεία κατά την διενέργεια του ελέγχου θα ζητούσε εγγράφως σύμφωνα με το άρθρου 15 παρ. 3 ν. 4174/2013, **πληροφορίες από τρίτους, από τα συγκεκριμένα πρόσωπα που αναφέρονται στις προσκομισθείσες της ενδικοφανούς προσφυγής εξουσιοδοτήσεις, έστω και δειγματοληπτικά, ώστε να διαπιστώσει αν όντως τα άτομα αυτά εισέπραξαν αυτά τα χρήματα.**

Σε ότι αφορά την εισπραξη ενοικίων σε μετρητά, ο έλεγχος παρατηρεί ότι το εισόδημα από ακίνητα που δηλώνει η ελεγχόμενη στη χρήση 2013 ανέρχεται στο ποσό 60.054,24 €. Από αυτά τα 11.888 € έχουν εισπραχθεί μέσω τραπεζικού λογαριασμού από τους ίδιους του ενοικιαστές, όπως διαπιστώθηκε από τον έλεγχο για τη χρήση 2013. Τα 9.600 € έχουν γίνει δεκτά στην από 18/12/2019 έκθεση ελέγχου ότι εισπράχθηκαν από την ελεγχόμενη σε μετρητά και τα κατέθεσε η ίδια στην τράπεζα. Επομένως το υπόλοιπο ποσό που δέχεται ο έλεγχος ότι εισπράχθηκαν με μετρητά είναι 38.566,24€.

Α/Α 39, 59 εγγραφές από τον πίνακα πρωτογενών κτθ της από 18/12/2019 έκθεσης μερικού ελέγχου εισοδήματος.

Ο παρών συμπληρωματικός έλεγχος δεν δέχεται τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας, για τις πιστώσεις με α/α 39, 59 και παραπέμπει στην από 29/01/2020 έκθεση απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής της ελέγκτριας σε συνδυασμό με την από 18/12/2019 έκθεση μερικού ελέγχου εισοδήματος που συντάχθηκε για την προσφεύγουσα.

Άποψη της φορολογικής αρχής

Ο έλεγχος ΔΕΝ δέχεται τους ισχυρισμούς της ελεγχόμενης ότι πρόκειται επιστροφή χρημάτων από ταμειακή διευκόλυνση στα παραπάνω πρόσωπα από τη στιγμή που δεν αποδεικνύει τότε έδωσε τα χρήματα και με ποιον τρόπο αλλά ούτε προσκομίζει και κάποια υπεύθυνη δήλωση αυτών των προσώπων ότι όντως δανείστηκαν αυτά τα χρήματα από την ελεγχόμενη και στη συνέχεια τα επέστρεψαν σε αυτήν.

ΠΟΡΙΣΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ

Συνεκτιμώντας όλα τα ανωτέρω που αναλυτικά αναφέραμε και με βάση το γεγονός ότι η ελεγχόμενη άλλαξε εντελώς το σκεπτικό της, προσκομίζοντας νέα στοιχεία στα πλαίσια της ενδικοφανούς προσφυγής, ενώ είχε όλο τον χρόνο να τα προσκομίσει κατά την διάρκεια του ελέγχου έτσι ώστε να γίνουν όλες οι απαραίτητες ενέργειες από τον έλεγχο και να επεξεργαστούν όλα τα στοιχεία στο χρόνο που έπρεπε, ο έλεγχος δεν δύναται να καταλήξει συγκεκριμένο συμπέρασμα”.

Επειδή, οι διατάξεις του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170/26-07-2013), ορίζουν, ότι:

Άρθρο 28. Αποτελέσματα φορολογικού ελέγχου

2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. **Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου.** Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο”.

Επειδή, περαιτέρω, στις διατάξεις του άρθρου 64 του Κ.Φ.Δ. με τίτλο «Επαρκής αιτιολογία» ορίζονται τα εξής: **«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, συναφώς, στις διατάξεις του άρθρου 17§§1,2 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας (Ν. 2690/1999) με τίτλο «Αιτιολογία» ορίζονται τα ακόλουθα: «1. Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της. 2. Η αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης».

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

Επειδή, ως αναφέρεται στο Πόρισμα της αρμόδιας ελεγκτικής αρχής, επί της αναπομπής, “η ελεγχόμενη αλλάζει το σκεπτικό της επικαλούμενη ότι κατά το οικ. Έτος 2014 άσκησε ελεύθερο επάγγελμα με αντικείμενο εργασιών την παροχή νομικών υπηρεσιών. Για την λογιστική παρακολούθηση των εργασιών της τήρησε βιβλία β' κατηγορίας (απλογραφικά). Στο πλαίσιο της δραστηριότητας της ως δικηγόρου εξειδικεύεται σε υποθέσεις αυτοκινητιστικών ατυχημάτων.”.

Επειδή, στα υποβαλλόμενα υπομνήματα της, η προσφεύγουσα “ισχυριζόταν ότι λειτουργούσε ως εξουσιοδοτημένο πρόσωπο να εισπράττει τις αποζημιώσεις των δικαιούχων από τις ασφαλιστικές εταιρείες, χωρίς να εισπράττει αμοιβή και χωρίς ωστόσο να αναφέρει με ποιον τρόπο απέδιδε τα χρήματα σε αυτούς”.

Επειδή, η ελεγκτική αρχή, σύμφωνα με το πόρισμά της “Συνεκτιμώντας όλα τα ανωτέρω που αναλυτικά αναφέραμε και με βάση το γεγονός ότι η ελεγχόμενη άλλαξε εντελώς το σκεπτικό της, προσκομίζοντας νέα στοιχεία στα πλαίσια της ενδικοφανούς προσφυγής, ενώ είχε όλο τον χρόνο να τα προσκομίσει κατά την διάρκεια του ελέγχου έτσι ώστε να γίνουν όλες οι απαραίτητες ενέργειες από τον έλεγχο και

να επεξεργαστούν όλα τα στοιχεία στο χρόνο που έπρεπε, ο έλεγχος δεν δύναται να καταλήξει συγκεκριμένο συμπέρασμα”.

Επειδή δεδομένων των ανωτέρω απαιτούνται πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις προκειμένου ο φορολογικός έλεγχος αφού λάβει υπόψη του όλα τα στοιχεία, να οδηγηθεί σε ασφαλές συμπέρασμα. Κατά συνέχεια η έκθεση ελέγχου και η προσβαλλόμενη πράξη είναι πλημμελώς αιτιολογημένες και ο έλεγχος πρέπει να διενεργηθεί εκ νέου, λαμβάνοντας υπόψη το σύνολο των ανωτέρω στοιχείων, ζητώντας οποιοδήποτε περαιτέρω στοιχείο κρίνει απαραίτητο, για την διενέργεια ελεγκτικών επαληθεύσεων.

Επειδή, βάσει των ανωτέρω παρέλκει η εξέταση των λοιπών ισχυρισμών της προσφεύγουσας.

Επειδή, οι διατάξεις του άρθρου 36 του Ν. 4174/2013, ορίζουν, ότι:

“1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης.

2. Η περίοδος που αναφέρεται στην παράγραφο 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις:

γ) εάν ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή, ένδικο βοήθημα ή μέσο, για περίοδο ενός έτους μετά την έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής ή την έκδοση αμετάκλητης δικαστικής απόφασης, και μόνο για το ζήτημα, το οποίο αφορά”.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της παρ. 6 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013, όπως προστέθηκε με το άρθρο 49 παρ. 5 του ν. 4223/2013 (ΦΕΚ Α 287/31.12.2013) και του άρθρου 4 παρ. 3 της ΠΟΛ 1064/2017 «Αν με την απόφαση [της Δ.Ε.Δ.] **ακυρώνεται, μερικά ή ολικά**, ή τροποποιείται η πράξη της φορολογικής αρχής, η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης οφείλει να αιτιολογεί την απόφαση αυτή επαρκώς με νομικούς ή και πραγματικούς ισχυρισμούς. [...]

Η φορολογική αρχή, της οποίας η πράξη ακυρώνεται για τυπικές πλημμέλειες, εκδίδει νέα πράξη σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης.»

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την αποδοχή της με αρ. πρωτ. /22.01.2020 ενδικοφανούς προσφυγής της του, με Α.Φ.Μ., και την ακύρωση: 1) της υπ’ αριθ. /2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014 (διαχειριστική περίοδος 2013), του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., για λόγους τυπικής πλημμέλειας, προκειμένου ο Προϊστάμενος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., να ενεργήσει αναλόγως.

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/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ 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.