



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 22 /09/2020

Αριθμός απόφασης: 1795

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 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.)».

γ. 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».

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (Α' 75), όπως κυρώθηκε με τον ν. 4684/2020 (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 (ΦΕΚ2759/τ.Β'/01-08-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την από 13.01.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του ΑΦΜ, κατοίκου οδός αρ. Τ.Κ..... κατά: **α)** της υπ. αρ...../2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικον. έτους 2014 (Εισοδήματα 01.01.2013-31.12.2013), **β)** της υπ. αρ./2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φορολογικού Έτους 2014 (Εισοδήματα 01.01.2014-31.12.2014), **γ)** της υπ. αρ./2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φορολογικού Έτους 2015 (Εισοδήματα 01.01.2015-31.12.2015), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις ως άνω πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση άλλως η τροποποίηση μετά της οικείας έκθεσης ελέγχου.
6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών.
7. Το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2020 01.04.2020, ΔΕΔ ΕΙ 2020 01.04.2020, ΔΕΔ ΕΙ 2020 01.04.2020, ΔΕΔ ΕΙ 2020 01.04.2020, ΔΕΔ ΕΙ 2020 01.04.2020, ΔΕΔ ΕΙ 2020 01.04.2020, ΔΕΔ ΕΙ 2020 01.04.2020, ΔΕΔ ΕΙ 2020 01.04.2020, ΔΕΔ ΕΙ 2020 01.04.2020, συμπληρωματικό υπόμνημα με ηλεκτρονικό μήνυμα.
8. Το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΞ 2020 ΕΜΠ 13.05.2020 έγγραφο της υπηρεσίας μας προς την Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών, μετά της υπ' αρ...../2020 Πράξης Αναπομπής του Προϊσταμένου της ΔΕΔ.
9. Τις από 9-6-2020 συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις επί της ως άνω αναπομπής της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών
10. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 13.01.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, της του ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1) Με την υπ. αρ...../2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικ. έτους 2014 (Εισοδήματα 01.01.2013 - 31.12.2013), καταλογίστηκε, διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 22.322,73 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος/πρόστιμο ανακρίβειας (άρθρο 49 ν.4509/2017 επεικέστερη κύρωση) ποσού 22.894,20 ευρώ, Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης ποσού 3.593,30 ευρώ, ήτοι **συνολικό ποσόν για καταβολή 48.434,03 ευρώ.**

2) Με την υπ. αρ...../2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φορολογικού Έτους 2014 (Εισοδήματα 01.01.2014 - 31.12.2014), καταλογίστηκε, διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 80.738,14 ευρώ, πλέον πρόστιμο (ποσοστό 30%) άρθρου 58 ΚΦΔ ποσού 24.221,44 ευρώ, Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης ποσού 10.142,03 ευρώ ήτοι **συνολικό ποσόν για καταβολή 115.101,61 ευρώ.**

3) Με την υπ. αρ...../2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φορολογικού Έτους 2015 (Εισοδήματα 01.01.2015 - 31.12.2015), καταλογίστηκε, διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 59.330,37 ευρώ, πλέον πρόστιμο (ποσοστό 50%) άρθρου 58 ΚΦΔ ποσού 29.665,19 ευρώ, Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης ποσού 6.791,34 ευρώ ήτοι **συνολικό ποσόν για καταβολή 95.786,90 ευρώ.**

Η προσφεύγουσα, με δραστηριότητα εμπόριο παιγνιδιών βίντεο που παίζονται με τηλεοπτικό δέκτη, με ημερομηνία έναρξης 04/06/2003 τηρούσε βιβλία Β' Κατηγορίας και υπέβαλε δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος από κοινού με τον σύζυγο της του ΑΦΜ

Ύστερα από το με αριθ. πρωτ./...../2015 έγγραφο της αρχής καταπολέμησης της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και χρηματοδότησης της τρομοκρατίας και ελέγχου δηλώσεων περιουσιακής κατάστασης του Ν.3691/2008, (αρ. πρωτ. εισερχομένου εγγράφου/2016 Δ.Ο.Υ.) σύμφωνα με το οποίο, η προσφεύγουσα με τον σύζυγο της, τηρούσε στην τράπεζα λογαριασμούς ταμειυτηρίου οι οποίοι κατά το χρονικό διάστημα 2010-2015 πιστώθηκαν συνολικά με χρηματικό ποσό ύψους 2.082.781,00 ευρώ (σελ. 1 έκθεσης), εκδόθηκε η υπ. αρ...../2018 εντολή μερικού ελέγχου γραφείου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.ΙΓ' Αθηνών και διενεργήθηκε έλεγχος, για τις χρήσεις 01/01/2013 - 31/12/2015.

Ο έλεγχος, κοινοποίησε στην προσφεύγουσα το υπ. αρ./2017 Αίτημα Παροχής Πληροφοριών προκειμένου να αιτιολογήσει ποσά τα οποία ο έλεγχος χαρακτήρισε ως πρωτογενείς καταθέσεις.(σελ. 14 έκθεσης ελέγχου).

Η προσφεύγουσα, δεν ανταποκρίθηκε στο ανωτέρω αίτημα Παροχής Πληροφοριών.

Η προσφεύγουσα, στις 3-10-2019 υπέβαλε σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 397 και 398 παρ. 1 του ν. 4512/2018, τις με αρ. καταχ.,, τροποποιητικές δηλώσεις φόρου εισοδήματος για τις χρήσεις 2013, 2014, 2015 αντίστοιχα, οι οποίες εκκαθαρίστηκαν και βεβαιώθηκαν τα ποσά φόρου.(σελ. 14 έκθεσης ελέγχου).

Ο έλεγχος, αφού έλαβε υπόψη του. τις παραπάνω τροποποιητικές δηλώσεις (ν. 4512/2018), **στις 15-11-2019, εξέδωσε και κοινοποίησε το υπ. αρ./2019 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου** με τους προσωρινούς διορθωτικούς προσδιορισμούς φόρου εισοδήματος και **προσδιόρισε ως προσαύξηση περιουσίας** (άρθρο 48 ν.2238/1994 & άρθρο 21 ν.4172/2013) **ανά χρήση τα παρακάτω: (σελ. 166-169 έκθεσης).**

Διαχ. Περίοδος	Ποσόν Προσαύξησης	Ποσόν Προσαύξησης που δηλώθηκε με τις	Ποσόν Προσαύξησης που καταλογίστηκε από τον
----------------	-------------------	---------------------------------------	---

	βάσει Ελέγχου	τροποποιητικές δηλώσεις ν. 4512/2018	έλεγχος
01.01.2013-12.2013	124.473,84	54.757,18	69.716,66 ευρώ
01.01.2014-12.2014	302.966,29	67.946,41	235.019,88
01.01.2014-12.2014	249.929,65	80.142,08	169.787,57

Η προσφεύγουσα, μετά την κοινοποίηση του Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου, προσκόμισε στον έλεγχο το με αρ. πρωτ./2019 υπόμνημα για τη φορολογική περίοδο 2013 και το με αρ. πρωτ./2019 υπόμνημα για την φορολογική περίοδο 2014, ενώ δεν προσκόμισε υπόμνημα για την φορολογική περίοδο 2015.

Ο έλεγχος, δεν έκανε δεκτά τα ανωτέρω υπομνήματα (χρήσεις 2013 & 2014, για την χρήση 2015 δεν υποβλήθηκε υπόμνημα) στο σύνολο τους, για τους λόγους που αναφέρονται αναλυτικά στην έκθεση ελέγχου (σελ. 169-170) και εξέδωσε τις προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του, ζητά την ακύρωση η την τροποποίηση των προσβαλλόμενων οριστικών πράξεων, προβάλλοντας συνοπτικά τα παρακάτω:

Παράνομος και εσφαλμένος καταλογισμός εισοδήματος ως δήθεν ανατιολογήτης προσαυξήσεως περιουσίας, η οποία φορολογείται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 παρ. 3 του ν. 2238/1994 και του άρθρου 21 παρ. 4 του ν. 4172/2013.

Η προσφεύγουσα, στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, επικαλείται αναλυτικά τα ποσά, τα οποία κατά τον ισχυρισμό της, η φορολογική αρχή εσφαλμένα έκρινε ως μη αιτιολογημένα ποσά, προβαίνει σε σχετικούς υπολογισμούς (πίνακες) και ισχυρίζεται ότι ,από τις πρωτογενείς πιστώσεις αφού ληφθούν υπόψη τα ποσά αυτά που επικαλείται και τα ποσά των τροποποιητικών δηλώσεων το υπόλοιπο προς φορολόγηση ποσό, ανέρχεται για κάθε χρήση στο ύψος, όπως παρακάτω: (σελ.22 ενδικοφανούς προσφυγής):

Ποσά	Οικ. έτος 2014	Φορολ. έτος 2014	Φορολ. έτος 2015
Υπόλοιπο προς φορολόγηση	10.971,96	0,00	0,00

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 48 παρ.3 του Ν.2238/1994(Κ.Φ.Ε.)**, 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 τις διατάξεις του **άρθρου 21 Ν.4172/2013(ΚΦΕ)**, ορίζεται ότι:

« 4. 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».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 39 του Ν.4174/2013(ΚΦΕ)**, ορίζεται ότι:

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, 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.[...]

Στην περίπτωση που ο ελεγχόμενος συμμετέχει σε οποιοδήποτε νομικό πρόσωπο (ΟΕ, ΕΕ, ΑΕ, ΕΠΕ, ΙΚΕ), κοινωνία ή κοινοπραξία, και το ποσό που πιστώνεται σε λογαριασμό στον οποίο συμμετέχει το φυσικό πρόσωπο είναι ποσό που αποδεικνύεται ότι αφορά συναλλαγές ή εισόδημα ή περιουσία του νομικού προσώπου ή κοινωνίας ή κοινοπραξίας, δεν συνιστά προσαύξηση περιουσίας, καθώς είναι γνωστής προέλευσης. Στην περίπτωση αυτή το ποσό δύναται να συνιστά δάνειο (αν τούτο προκύπτει από τις σχετικές εγγραφές στα βιβλία ή από άλλα στοιχεία), ή ταμειακή διευκόλυνση, ανάλογα με τα πραγματικά περιστατικά της κάθε περίπτωσης, κατά την κρίση του ελέγχου.

Επειδή, σύμφωνα με το σκεπτικό της απόφασης του ΣΤΕ 884/2016, κρίθηκε ότι:

Επειδή, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ Αθηνών, ύστερα από την με αρ...../2020 πράξη αναπομπής της υπηρεσίας μας, αφού επεξεργάστηκε και έλαβε υπόψη το υπόμνημα της προσφεύγουσας με τα συμπληρωματικά στοιχεία, αποδέχτηκε, για κάθε ελεγχόμενο έτος, τα ποσά, όπως αυτά αναφέρονται αναλυτικά (σελ.3-259), στο με αρ. πρωτ./2020 έγγραφο της, που μας απέστειλε, και έκρινε ότι:

«ΠΟΡΙΣΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ:(σελ.260-261)

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 2013

Η ελεγχόμενη προσκόμισε πλήθος παραστατικών από τα οποία προκύπτει ότι συγκεκριμένες συναλλαγές από αυτές που συμπεριλαμβάνονταν στο με αριθμό πρωτ./2017 Αίτημα Παροχής πληροφοριών αφορούν εισοδήματα από την επαγγελματική της δραστηριότητα ανερχόμενα στο ποσό των 34.351,71. Τα ακαθάριστα έσοδα της χρήσης ανέρχονται στο ποσό των 104.340,12 ευρώ, ενώ τα ποσά που διήλθαν στους τραπεζικούς λογαριασμούς μέσω ροσ στο ποσό των 36.672,81 ευρώ.

Ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη τη με ημερομηνία υποβολής 03-10-2019 και αριθμό καταχώρησης 3813 συμπληρωματική δήλωση φορολογίας εισοδήματος με την οποία δηλώθηκε στον κωδικό 508:Εισοδημα που δεν εντάσσεται σε άλλη περίπτωση του πίνακα 4 ποσό 54.757,18 ευρώ, καταλογίζει το ποσό των 35.268,28 ευρώ ως εισόδημα προερχόμενο από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 48 ν. 2238/1994.(90.025,46 προσαύξηση βάσει ελεγχου-54.757,18 προσαύξηση που υποβλήθηκε με τη συμπληρωματική δήλωση= 35.268,28 ευρώ).

Με βάση τα πιο πάνω αποτελέσματα ο έλεγχος προέβη στον καταλογισμό του φόρου με τις προβλεπόμενες προσαυξήσεις ως εξής»:

Κύριος φόρος	10.954,71 ευρώ
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας	11.714,97
Εισφορά Αλληλεγγύης	1.084,17
Σύνολο για καταβολή	23.753,85

«ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 2014

Η ελεγχόμενη προσκόμισε πλήθος παραστατικών από τα οποία προκύπτει ότι συγκεκριμένες συναλλαγές από αυτές που συμπεριλαμβάνονταν στο με αριθμό πρωτ./2017 Αίτημα Παροχής πληροφοριών αφορούν εισοδήματα από την επαγγελματική της δραστηριότητα ανερχόμενα στο ποσό των 125.108,93. Τα ακαθάριστα έσοδα της χρήσης ανέρχονται στο ποσό των 478.015,60 ευρώ, ενώ τα ποσά που διήλθαν στους τραπεζικούς λογαριασμούς μέσω ροσ στο ποσό των 84.922,23 ευρώ.

Ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη τη με ημερομηνία υποβολής 03-10-2019 και αριθμό καταχώρησης 3815 συμπληρωματική δήλωση φορολογίας εισοδήματος με την οποία δηλώθηκε στον κωδικό 404: Ακαθάριστα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα για μη επιτηδευματίες ποσό 67.946,41

ευρώ, καταλογίζει το ποσό των ευρώ 108.240,45 ως εισόδημα προερχόμενο από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 21 ν. 4172/2013.(176.186,86 προσαύξηση βάσει ελέγχου – 67.946,41 προσαύξηση που υποβλήθηκε με τη συμπληρωματική δήλωση = 108.240,50 ευρώ).

Με βάση τα πιο πάνω αποτελέσματα ο έλεγχος προέβη στον καταλογισμό του φόρου με τις προβλεπόμενες προσαυξήσεις ως εξής»:

Κύριος φόρος	35.719,36 ευρώ
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας	17.859,68
Εισφορά Αλληλεγγύης	10.142,03
Σύνολο για καταβολή	63.721,07

«ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 2015

Η ελεγχόμενη προσκόμισε πλήθος παραστατικών από τα οποία προκύπτει ότι συγκεκριμένες συναλλαγές από αυτές που συμπεριλαμβάνονταν στο με αριθμό πρωτ./2017 Αίτημα Παροχής πληροφοριών αφορούν εισοδήματα από την επαγγελματική της δραστηριότητα ανερχόμενα στο ποσό των 135.724,05. Τα ακαθάριστα έσοδα της χρήσης ανέρχονται στο ποσό των 416.425,52 ευρώ, ενώ τα ποσά που διήλθαν στους τραπεζικούς λογαριασμούς μέσω ροσ στο ποσό των 102.937,19 ευρώ.

Ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη τη με ημερομηνία υποβολής 03-10-2019 και αριθμό καταχώρησης 3812 συμπληρωματική δήλωση φορολογίας εισοδήματος με την οποία δηλώθηκε στον κωδικό 404: Ακαθάριστα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα για μη επιτηδευματίες ποσό 80.142,08 ευρώ, καταλογίζει το ποσό των ευρώ 32.157,02 ως εισόδημα προερχόμενο από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 21 ν. 4172/2013.(112.299,10 προσαύξηση βάσει ελέγχου – 80.142,08 προσαύξηση που υποβλήθηκε με τη συμπληρωματική δήλωση = 32.157,02 ευρώ).

Με βάση τα πιο πάνω αποτελέσματα ο έλεγχος προέβη στον καταλογισμό του φόρου με τις προβλεπόμενες προσαυξήσεις ως εξής»:

Κύριος φόρος	10.611,74 ευρώ
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας	2.652,94
Εισφορά Αλληλεγγύης	- 95,29
Σύνολο για καταβολή	13.169,39

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 65 του ν.4174/2013(ΚΦΔ)** -Βάρος απόδειξης, 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 στην από 12-12-2019 οικεία έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και στις από 9-6-2020 πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις επί της υπ' αρ./2020 πράξης αναπομπής της Υπηρεσίας μας, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Αποφασίζουμε

Την **μερική αποδοχή** της από 13.01.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της και την **τροποποίηση α)** της υπ. αρ./2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικον. έτους 2014 (Εισοδήματα 01.01.2013-31.12.2013), **β)** της υπ. αρ./2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φορολογικού Έτους 2014 (Εισοδήματα 01.01.2014-31.12.2014), **γ)** της υπ. αρ./2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φορολογικού Έτους 2015 (Εισοδήματα 01.01.2015-31.12.2015), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών.

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

Φόρος εισοδήματος 01.01.2013- 31.12.2013 Συν. Ποσόν 23.753,85 ευρώ.

Φόρος εισοδήματος 01.01.2014- 31.12.2014 Συν. Ποσόν 63.721,07 ευρώ.

Φόρος εισοδήματος 01.01.2015- 31.12.2015 Συν. Ποσόν 13.169,39 ευρώ.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην προσφεύγουσα.

Ακριβές Αντίγραφο

Η 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.