



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604534

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα 23/09/2020
Αριθμός απόφασης: **1818**

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. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036990 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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 23/01/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου,, κατά της υπ' αριθμ. /2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ, οικονομικού έτους 2014, και της υπ' αριθμ. /2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ, φορολογικού έτους 2014, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ. /2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ, οικονομικού έτους 2014, και την υπ' αριθμ. /2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του

Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ, φορολογικού έτους 2014, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις του ΚΕΦΟΜΕΠ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 23/01/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, η οποία υπεβλήθη 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:

1. Με την υπ' αριθμ. /2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ, οικονομικού έτους 2014, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, φόρος εισοδήματος, ποσού 24.814,91 €, πλέον πρόσθετος φόρος/ πρόστιμο λόγω ανακρίβειας, ποσού 24.432,76 €, και ειδική εισφορά αλληλεγγύης, ποσού 4.058,11 €, ήτοι συνολικό ποσό 53.305,78 €.

2. Με την υπ' αριθμ. /2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ, φορολογικού έτους 2014, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, φόρος εισοδήματος, ποσού 1.088,86 €, πλέον πρόσθετος φόρος/ πρόστιμο λόγω ανακρίβειας, ποσού 272,21 €, και ειδική εισφορά αλληλεγγύης, ποσού 65,99 €, ήτοι συνολικό ποσό 1.427,06 €.

Η ως άνω διαφορά φόρου προέκυψε κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου της από 24/12/2019 εκθέσεως μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της ελεγκτού του ΚΕΦΟΜΕΠ, Συγκεκριμένα, από τον διενεργηθέντα, δυνάμει της υπ' αριθμ. /... /2019 εντολής, έλεγχο προσδιορίστηκε το συνολικό εισόδημα του προσφεύγοντος στο ποσό των 120.135,31 €, έναντι δηλωθέντος 39.916,64 €, για το οικονομικό έτος 2014 και 37.942,07 €, έναντι 34.642,52 €, για το φορολογικό έτος 2014. Η διαφορά προέκυψε από έλεγχο στους τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντος σε συνδυασμό με τα δηλωθέντα εισοδήματα αυτού από τον οποίο προέκυψαν τραπεζικές πιστώσεις, ποσού 80.218,67 € για το έτος 2013 και 3.299,55 € για το έτος 2014, οι οποίες δεν αιτιολογήθηκαν από αυτόν και θεωρήθηκαν από τον έλεγχο ως προσαύξηση περιουσίας του άρθρου 48 παρ.3 του ν.2238/1994 και 21 παρ. 4 του ν. 4172/2013.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση, των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1. Ανυπαρξία - εσφαλμένος νομικός χαρακτηρισμός των πραγματικών περιστατικών που φέρονται να στοιχειοθετούν την συνδρομή των προϋποθέσεων εφαρμογής του άρθρου 48 παρ. 3

του Ν. 2238/1994 (Κ.Φ.Ε.). Μη νόμιμος τρόπος προσδιορισμού φερόμενης προσαύξησης περιουσίας για τις κρινόμενες χρήσεις 2013-2014. Ειδικότερα, παρανόμως το ΚΕΦΟΜΕΠ δεν έχει λάβει υπόψη τις εξής ουσιώδεις παραμέτρους:

I. Επανακαταθέσεις χρηματικών ποσών

Ήδη και από το έτος 2012, είχε προβεί σε σημαντικές αναλήψεις από τον υπ' αριθμ. λογαριασμό της, συνολικού ποσού 533.000,00 €, οποίο προκύπτει από την προσκομιζόμενη κίνηση του λογαριασμού, οι οποίες ουδόλως ελήφθησαν υπόψη από την φορολογική αρχή κατά την σύνταξη του Πίνακα Χρηματικών Διαθεσίμων σε μετρητά (βλ. σελ. 24 επ. της Έκθεσης Ελέγχου). Θα πρέπει, μάλιστα, να σημειωθεί ότι για λόγους ανασφάλειας, λόγω των ιδιαίτερων οικονομικών συνθηκών που επικρατούσαν στην αγορά εν γένει αλλά και ειδικότερα στο χρηματοπιστωτικό σύστημα, προέβη στην ανάληψη του μεγαλύτερου μέρους των καταθέσεων, τις οποίες τις διαφύλασσε είτε σε τραπεζικές θυρίδες, που διατηρούσε, είτε στην οικία του. Άλλωστε, ουδόλως απέκτησε κάποιο περιουσιακό στοιχείο τόσο κατά το έτος 2012, όσο και κατά τις ελεγχόμενες χρήσεις 2013 και 2014, ώστε να παρίσταται αυτονόητο ότι οι επικαλούμενες μεγάλες αναλήψεις χρηματικών ποσών, παρέμειναν εις χείρας του και διατηρούνταν εκτός τραπεζικού συστήματος. Περαιτέρω, προσκομίζει και επικαλείται σχετικά παραστατικά ανάληψης της με ημερομηνία 9.5.2012, 11.5.2012 και 18.5.2012 εκ ποσού 250.000 €, 100.000 € και 120.000 € αντίστοιχα σε μετρητά, μετά των σχετικών εγγράφων της Τράπεζας από τα οποία προκύπτει η έγκριση ανάληψης των σχετικών ποσών, καθώς και της καρτέλας επισκέψεων της θυρίδας του στην Είναι προφανές ότι τα χρήματα αυτά ΟΥΔΕΠΟΤΕ αναλώθηκαν από εκείνον, αλλά παρέμειναν εκτός τραπεζικού συστήματος, άρα ήταν διαθέσιμα προς χρήση. Σύμφωνα λοιπόν με τα ανωτέρω, είναι προφανές και προκύπτει αβίαστα ότι ο έλεγχος θα έπρεπε να λάβει υπόψη του και μάλιστα αυτεπαγγέλτως τις προηγούμενες σχετικές αναλήψεις του, οι οποίες άλλωστε καλύπτουν κατά πολύ τις ερευνώμενες πιστώσεις αλλά και -κυρίως- αυξάνουν το διαθέσιμο υπόλοιπο που φαίνεται να προκύπτει στην περίπτωση του κυρίως κατά την χρήση 2013.

II. Συνοπολογισμός ακαθαρίστων εσόδων του

Για την χρήση 2013 του καταβλήθηκε τοις μετρητοίς και εν συνεχεία κατατέθηκε στους τραπεζικούς του λογαριασμούς ποσό 9.428,23 €, ενώ για την χρήση 2014, το αντίστοιχο ποσό ανήλθε σε 7.863,49 €. Τα σχετικά ποσά, είναι προφανές ότι θα πρέπει να αφαιρεθούν από την προκύπτουσα διαφορά ανά χρήση.

III. Ανάλωση κεφαλαίων παρελθόντων ετών

Από την ανάλωση κεφαλαίου για το ελεγχόμενο χρονικό διάστημα, την οποία προσκομίζει και επικαλείται, καθώς και από τις σχετικές φορολογικές του δηλώσεις, προκύπτει σαφέστατα ότι είχε πράγματι την οικονομική – ταμειακή δυνατότητα να προβαίνει σε τέτοιου είδους καταθέσεις στους τραπεζικούς του λογαριασμούς, χωρίς αυτό απαραίτητα να σημαίνει ότι οι καταθέσεις αυτές είναι πρωτογενείς ή αδήλωτες ή προσαύξηση περιουσίας ή οποιοδήποτε άλλο χαρακτηρισμό θέλει να

προσδώσει η φορολογική αρχή. Σημειωτέον μάλιστα ότι από την ανάλωση κεφαλαίου του παρελθόντων ετών συγκρινόμενη με τα υπόλοιπα των τραπεζικών του λογαριασμών κατά τις ημερομηνίες 31.12.2012 και 31.12.2013, προκύπτει σαφέστατα ότι είχε ταμειακό υπόλοιπο, το οποίο το διατηρούσε εκτός του τραπεζικού συστήματος, είτε στο σπίτι του, είτε σε τραπεζικές θυρίδες, σύμφωνα και με τα διδάγματα της κοινής λογικής και πείρας. Προς απόδειξη των ισχυρισμών του μάλιστα είχε ήδη αναφέρει με σχετικό υπόμνημά του (υπ' αρ./2019), το οποίο κατατέθηκε την ίδια ημέρα της παραλαβής του Σημειώματος και αφού αυτό είχε ήδη συνταχθεί, ότι το υπόλοιπο του συνόλου των τραπεζικών του λογαριασμών στο τέλος του 2012 ανερχόταν σε 297.933,46 €, στο τέλος του 2013 σε 73.227,08 € και στο τέλος του 2014 σε 80.137,64 €. Περαιτέρω είχε προσκομίσει σχετικά έγγραφα όσον αφορά την κατοχή και χρήση τραπεζικής θυρίδας στην, ενώ περαιτέρω προσκομίζει και την σχετική καρτέλα με τις επισκέψεις στην θυρίδα του στην Οι ελεγχόμενες καταθέσεις, τις οποίες καλείται, έχουν πραγματοποιηθεί από τον ίδιο και όχι από οποιοδήποτε άσχετο τρίτο πρόσωπο, συνεπώς είναι απολύτως λογικό και φυσικό να έχουν ως προέλευση τα μη αναλωθέντα χρήματά του.

2. Υπολογισμός προσθέτου φόρου λόγω ανακρίβειας για την χρήση 2013 - Εφαρμογή ευνοϊκότερου καθεστώτος. Η φορολογική αρχή οφείλει να εφαρμόσει την αρχή της ευνοϊκότερης ρύθμισης και να εφαρμόσει μειωμένους συντελεστές κατά τον προσδιορισμό των προσθέτων φόρων λόγω ανακρίβειας και δη εκείνες του ήδη ισχύοντος άρθρου 58 του Ν. 4174/2013. Και τούτο διότι, όπως προκύπτει από τα ανωτέρω αναφερόμενα, το καθεστώς του άρθρου 49 του Ν. 4509/2017 ουδόλως τυγχάνει ευνοϊκότερο του προβλεπόμενου στο άρθρο 58 του Ν. 4174/2013, καθόσον άγει στην επιβολή υψηλότερου προστίμου.

Στα πλαίσια εξέτασης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής αποστείλαμε στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. το υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2020 ΕΜΠ/2020 έγγραφο προκειμένου να μας ενημερώσει εάν, βάσει του ηλεκτρονικού αρχείου των τραπεζικών λογαριασμών που έχει στην διάθεσή του, μεταγενέστερα των αναλήψεων που επικαλείται ο προσφεύγων υφίστανται τραπεζικές πιστώσεις και εάν από τα στοιχεία που διαθέτει η Υπηρεσία υφίσταται πληροφόρηση ως προς την τυχόν ανάλωση των χρημάτων αυτών σε δαπάνες (οικογενειακές και επαγγελματικές κ.ά.) μέχρι το τέλος του έτους 2012, δίνοντας έμφαση στα μεγάλα ποσά, και συγκεκριμένα στις αναλήψεις των 10/01/2012, 10/05/2012, 11/05/2012 και 18/05/2012.

Το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. ανταποκρινόμενο στο ανωτέρω μας απέστειλε το υπ' αριθ. πρωτ./2020 απαντητικό έγγραφο.

Επειδή στο με αριθμ. πρωτ. ΔΕΑΦ Α 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 έγγραφο της Διεύθυνσης Ελέγχων μεταξύ άλλων αναφέρεται:

«8. Η προσαύξηση της περιουσίας που προκύπτει από τον έλεγχο τραπεζικών λογαριασμών πρέπει να τεκμηριώνεται επαρκώς, καθόσον αναλήψεις / καταθέσεις μπορεί να αφορούν συναλλαγές-κινήσεις που δεν συνιστούν κατ' ανάγκη φορολογητέο εισόδημα.

Περαιτέρω μεταφορές χρηματικών ποσών μεταξύ τραπεζικών λογαριασμών εξετάζονται και διερευνάται ο λόγος που πραγματοποιήθηκαν οι συναλλαγές μεταφοράς των ποσών αυτών αφού προσκομίσει ο φορολογούμενος τα σχετικά έγγραφα. Δηλαδή το θέμα που πρέπει να εξετάζεται δεν είναι ο χρόνος που μεσολαβεί μεταξύ ανάληψης και κατάθεσης στον ίδιο ή άλλο τραπεζικό λογαριασμό αλλά αν τα αναληφθέντα ποσά υπερκαλύπτουν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών, έτσι ώστε να μην δικαιολογούνται μεταγενέστερες καταθέσεις ίσου ή άλλου ποσού στον ίδιο ή άλλο λογαριασμό. Σ' αυτήν την περίπτωση μπορεί να αποδειχθεί και να τεκμηριωθεί από τον έλεγχο ότι, οι συγκεκριμένες αναλήψεις που έγιναν από τον φορολογούμενο από έναν ή περισσότερους λογαριασμούς δαπανήθηκαν για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών οπότε δεν μπορεί να θεωρηθεί εφικτή η επανακατάθεση των ποσών αυτών σε ίδιους ή άλλους λογαριασμούς.

Επιπλέον ο έλεγχος κρίνει και τεκμηριώνει εάν πρόκειται ή όχι για «πρωτογενείς καταθέσεις», δηλαδή για ποσά που προέρχονται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία και δεν προέρχονται από αναλήψεις από άλλους τραπεζικούς λογαριασμούς.

Σημειώνεται ότι δεν αντίκειται στη φορολογική νομοθεσία η ανάληψη χρηματικών ποσών και η αποδεδειγμένη επανακατάθεση μέρους ή του συνόλου αυτών και ούτε προβλέπεται χρονικός περιορισμός για την διαδικασία κίνησης χρηματικών κεφαλαίων.

9. Όταν δεν μπορεί να δικαιολογηθεί η προσαύξηση της περιουσίας, τότε αυτή φορολογείται στη χρήση που διαπιστώνεται από τον έλεγχο ότι επήλθε. Ο φορολογούμενος δύναται σε κάθε περίπτωση να αποδείξει ότι ο χρόνος αυτός είναι διάφορος από αυτόν που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο.»

Επειδή σύμφωνα με τα αναφερόμενα στη σκέψη 20 της απόφασης του ΣτΕ 884/2016, οι διατάξεις του εδαφίου α' και β' της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 ερμηνευόμενες υπό το φως των επιταγών των άρθρων 4 παρ. 5 και 78 παρ. 1 του Συντάγματος, έχουν την έννοια ότι, σε υπόθεση όπως η κρίνόμενη, τα ποσά των οριζόμενων στα άρθρα 16 (παρ. 1 περιπτ. α, β, γ και θ) και 17 (περιπτ. γ) του ΚΦΕ τεκμαρτών δαπανών διαβίωσης και κτήσης περιουσιακών στοιχείων αφαιρούνται, κατ' αρχήν, από το δηλωθέν εισόδημα του αντίστοιχου οικονομικού έτους και επιπλέον, στο μέτρο που το υπερβαίνουν, από το κεφάλαιο που προέρχεται από οποιαδήποτε άλλη νόμιμη πηγή ή αιτία, το οποίο (εισόδημα ή κεφάλαιο) λαμβάνεται υπόψη για να δικαιολογήσει, εν όλω ή εν μέρει, την επίμαχη περιουσιακή προσαύξηση (ποσό τραπεζικής κατάθεσης).

Επειδή κατά πάγια θέση της Διοίκησης για να αιτιολογηθούν τραπεζικές πιστώσεις με μετρητά, τα οποία έχει εις χείρας του ο φορολογούμενος, ελέγχεται αν το πραγματικό διαθέσιμο κεφάλαιο των προηγούμενων ετών, είναι μικρότερο από το σύνολο των τραπεζικών καταθέσεων (ΠΟΛ. 1270/2013, 1259/2014).

Επειδή επίσης στο άρθρο 65 του Κ.Φ.Δ ορίζεται:

«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 σχετικά με τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος ότι ο έλεγχος δεν έλαβε υπόψη ακαθάριστα έσοδα από την ατομική του δραστηριότητα ποσού 9.428,23 € για το έτος 2013 και 7.863,49 € για το έτος 2014, τα οποία του καταβλήθηκαν σε μετρητά και εν συνεχεία κατατέθηκαν στους τραπεζικούς του λογαριασμούς, αυτός δεν ευσταθεί καθώς, όπως σαφώς προκύπτει από τη σελίδα 32 της οικείας έκθεσης, ο έλεγχος έκανε δεκτό τον εν λόγω ισχυρισμό του προσφεύγοντος πλην του ποσού των 700,00 € στο έτος 2013, για το οποίο υφίστανται τραπεζικές καταθέσεις.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι εσφαλμένα δεν ελήφθησαν υπόψη οι αναλήψεις που πραγματοποίησε σε προγενέστερα των ελεγχόμενων έτη καθώς και η ανάλωση κεφαλαίου προηγούμενων ετών ισχυρισμό τον οποίο είχε προβάλει και κατά τη διάρκεια του ελέγχου.

Επειδή, στο υπ' αριθ./2020 απαντητικό έγγραφο του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. αναφέρονται τα εξής:

Σχετικά με τον πίνακα αναλήψεων που μας αποστείλατε σας γνωρίζουμε ότι με βάσει τα δεδομένα των τραπεζικών λογαριασμών του κ. για το έτος 2012 ο έλεγχος διαπίστωσε ότι οι ανωτέρω αναλήψεις που επικαλείται ο φορολογούμενος αφορούν σε χρεωστικές κινήσεις/αναλήψεις από τον υπ' αριθμό τραπεζικό λογαριασμό στο τραπεζικό ίδρυμα με δικαιούχους τον , τη σύζυγό του και τα τέκνα του και

Αναφορικά με τις αναλήψεις 16.600 ευρώ την 11-01-2012, 250.000 ευρώ την 10-05-2012, 100.000 ευρώ την 11-05-2012 και 120.000 ευρώ την 18-05-2012 ο έλεγχος σημειώνει ότι δεν διενεργήθηκαν ισόποσες Επανακαταθέσεις πλην του ποσού των 250.000 ευρώ όπου και διαπιστώθηκε ότι την 16-08-2012 κατατέθηκαν στον υπ' αριθμό τραπεζικό λογαριασμό 250.000 ευρώ μετρητά και την ίδια ημερομηνία και από τον ίδιο λογαριασμό στάλθηκε έμβασμα 300.000 ευρώ σε αλλοδαπό τραπεζικό λογαριασμό στο

Συνοπτικά οι καταθέσεις άνω των 1.000 ευρώ που αφορούν σε καταθέσεις μετρητών σύμφωνα με την αιτιολόγηση του εκάστοτε πιστωτικού ιδρύματος και δεν αφορούν σε ονομαστικές καταθέσεις τρίτων προσώπων παρουσιάζονται συνοπτικά στον κάτωθι πίνακα:

α/α	Ημερομηνία	Ποσό (€)
1	17/1/2012	1.150,00
2	11/5/2012	6.000,00
3	1/6/2012	3.600,19

4	8/6/2012	16.000,00
5	17/7/2012	5.000,00
6	20/7/2012	2.000,00
7	2/8/2012	19.000,00
8	3/8/2012	50.000,00
9	16/8/2012	250.000,00
10	11/10/2012	4.000,00
11	29/10/2012	59.556,70
Σύνολο		416.306,89

Επειδή όπως προκύπτει τόσο από την οικεία έκθεση ελέγχου όσο και από το ως άνω έγγραφο με βάση τις ελεγκτικές επαληθεύσεις που διενεργήθηκαν και λαμβάνοντας υπόψη τα προσκομισθέντα στοιχεία διαπιστώθηκε ότι η πλειοψηφία των κρινόμενων πιστώσεων/καταθέσεων σχετιζονταν με την επαγγελματική του δραστηριότητα και αφορούσαν σε εισπράξεις αποζημιώσεων από ασφαλιστικές εταιρείες που πραγματοποιούσε για λογαριασμό διαφόρων εντολέων του από περιπτώσεις τροχαίων ατυχημάτων. Σε πολλές περιπτώσεις οι αποζημιώσεις αυτές καταβαλλόντουσαν στους δικαιούχους από τις ασφαλιστικές εταιρείες κατόπιν δικαστικών αποφάσεων ιδιαίτερα σε περιπτώσεις ύπαρξης σωματικών βλαβών ή θανατηφόρων ατυχημάτων. Ο προσφεύγων εισέπραττε τις αποζημιώσεις αυτές κατόπιν σχετικών εξουσιοδοτήσεων των εντολέων του, τις κατέθετε σε τραπεζικούς του λογαριασμούς και εν συνεχεία απέδιδε το οφειλόμενο ποσό σε αυτούς με τραπεζικό έμβασμα, επιταγή ή με τη χρήση μετρητών είτε με συνδυασμό αυτών.

Επειδή ο έλεγχος του ΚΕΦΟΜΕΠ προχώρησε στον προσδιορισμό του υπολοίπου κεφαλαίου παρελθόντων ετών βάσει των κείμενων διατάξεων, το οποίο προσδιορίστηκε στο ποσό των 215.050,55 €, πλην όμως μετά την αφαίρεση από αυτό του ποσού των 300.000,00 € που εστάλη την 16/08/2012 ως έμβασμα στην σε λογαριασμό που διατηρεί εκεί ο προσφεύγων από κοινού με τη σύζυγό του, δεν απομένει ποσό κεφαλαίου που να δύναται να χρησιμοποιηθεί προς αιτιολόγηση των πιστώσεων των ετών 2013 και 2014 ως επανακατάθεση.

Επειδή στο άρθρο 49 §§ 1,2 του ν.4509/2017 ορίζεται ότι:

«1. Η παρ. 17 του άρθρου 72 του Ν. 4174/2013 (Α' 170) αντικαθίσταται ως εξής:

«17. Για πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου που αφορούν εν γένει φορολογικές υποχρεώσεις, χρήσεις, περιόδους ή υποθέσεις έως και τις 31.12.2013 επιβάλλεται, αντί του πρόσθετου φόρου του άρθρου 1 του Ν. 2523/1997, πρόστιμο που ισούται με το άθροισμα του προστίμου των άρθρων 58, 58Α παράγραφος 2 ή 59 του παρόντος κατά περίπτωση, πλέον του τόκου του άρθρου 53 του παρόντος, ο οποίος υπολογίζεται από την 1.1.2014 και μέχρι την έκδοση του εκτελεστού τίτλου, εφόσον αυτό συνεπάγεται επεικότερη μεταχείριση του φορολογούμενου. Σε κάθε περίπτωση, μετά την απόκτηση του εκτελεστού τίτλου εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 53 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.».

2. Οι διατάξεις της παρ. 17 του άρθρου 72 του Ν. 4174/2013, όπως αντικαθίστανται με την παράγραφο 1 του παρόντος, εφαρμόζονται και επί εκκρεμών, κατά την έναρξη ισχύος του

παρόντος, υποθέσεων. Ως εκκρεμείς υποθέσεις νοούνται οι υποθέσεις που εκκρεμούν ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας κατόπιν άσκησης ενδικοφανούς ή δικαστικής προσφυγής ή τακτικού ενδίκου μέσου ή αίτησης αναίρεσης ή εκείνες για τις οποίες εκκρεμεί η προθεσμία άσκησης ενδικοφανούς ή δικαστικής προσφυγής ή τακτικού ενδίκου μέσου ή αίτησης αναίρεσης, καθώς και οι υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί οι σχετικές πράξεις ή αποφάσεις αλλά δεν έχουν κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο. Ως εκκρεμείς νοούνται, επίσης, οι υποθέσεις οι οποίες έχουν συζητηθεί και δεν έχει εκδοθεί αμετάκλητη απόφαση του δικαστηρίου ή έχει εκδοθεί μη αμετάκλητη απόφαση αλλά δεν έχει κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο.».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 58§1 του ν. 4174/2013:

«1. Αν το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση φορολογική δήλωση υπολείπεται του ποσού του φόρου που προκύπτει με βάση το διορθωτικό προσδιορισμό φόρου που πραγματοποιήθηκε από τη Φορολογική Διοίκηση, ο φορολογούμενος υπόκειται σε πρόστιμο επί της διαφοράς ως εξής:

- α) δέκα τοις εκατό (10%) του ποσού της διαφοράς, εάν το εν λόγω ποσό ανέρχεται σε ποσοστό από πέντε (5%) έως είκοσι (20%) τοις εκατό του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση,
- β) είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει το ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) έως πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση,
- γ) πενήντα τοις εκατό (50%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει σε ποσοστό το πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση.»

Επειδή, εν προκειμένω, η προσβαλλόμενη υπ' αριθ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΜΕΠ αφορά το ημερολογιακό έτος 2013 και συνεπώς ορθώς υπολογίστηκαν οι πρόσθετοι φόροι με βάση τη διάταξη του άρθρου άρθρο 49 §§ 1,2 του ν.4509/2017, με το οποίο αντικαταστάθηκε η παρ. 17 του άρθρου 72 του Ν. 4174/2013.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 23/01/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ

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

1. Οικονομικό έτος 2014:

Φόρος Εισοδήματος	24.814,91
Πρόσθετος Φόρος (λόγω ανακρίβειας)	24.432,76
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης	4.058,11
Σύνολο	53.305,78

2. Φορολογικό έτος 2014:

Φόρος Εισοδήματος	1.088,86
Πρόσθετος Φόρος (λόγω ανακρίβειας)	272,21
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης	65,99
Σύνολο	1.427,06

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ**

Σ η μ ε ι ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.