



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604536

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα, 23.07.2020

Αριθμός απόφασης: 1545

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 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.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει

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), όπως τροποποιήθηκε με την Α1122/2020 Απόφαση 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. Την με ημερομηνία κατάθεσης 10.01.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του **ΤΟΥ**, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός, αριθ., κατά της με αριθ./2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών και της από 10.12.2019 οικείας έκθεσης ελέγχου, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014 (εισοδήματα 1.01.2013-31.12.2013), της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών καθώς και την από 10.12.2019 οικεία Έκθεση Ελέγχου, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Την από 16.01.2020 έκθεση απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 10.01.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του **ΤΟΥ**, 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 (εισοδήματα 1.01.2013 – 31.12.2013), της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά κύριου φόρου ποσού 72.181,37 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος / πρόστιμο ανακρίβειας / μη υποβολής ποσού 73.973,62 ευρώ, πλέον εισφορά αλληλεγγύης ποσού 9.441,33 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 156.583,71 ευρώ.

Η ως άνω διαφορά φόρου προέκυψε από το πόρισμα της από 10.12.2019 Έκθεσης Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος βάσει των διατάξεων του ν.2238/1994 και του ν.4172/2013 της φορολογικής περιόδου 01.01.2013 – 31.12.2014 του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών,, που διενεργήθηκε δυνάμει της με αριθ./2019 εντολής ελέγχου της Προϊσταμένης της ως άνω Δ.Ο.Υ. στην ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος με αντικείμενο δραστηριότητας τις δραστηριότητες λογιστικής, τήρησης βιβλίων και λογιστικού ελέγχου παροχής φορολογικών συμβουλών. Ο έλεγχος επεξεργάστηκε τα δεδομένα των τραπεζικών λογαριασμών του όπως αντλήθηκαν από την εφαρμογή «Ειδικού Λογαριασμού Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας» (Ε.Λ.Α.Ε.Π.Π.), έλεγξε τα στοιχεία που είχε στη διάθεσή του, όπως τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος Ε1, τις δηλώσεις στοιχείων ακινήτων Ε9, τα έγγραφα, δικαιολογητικά, τα με αριθ./2019,/2019 και/2019 Υπομνήματα που υπέβαλε ο προσφεύγων με τις απόψεις του. Ο ελεγχόμενος ανταποκρίθηκε μερικώς στην πρόσκληση του ελέγχου για προσκόμιση στοιχείων και δεν προσκόμισε τα τηρούμενα στοιχεία και τα λοιπά προβλεπόμενα δικαιολογητικά έγγραφα για τη χρήση 2013, καθώς και τα συνοδευτικά στοιχεία συναλλαγών.

Από την επεξεργασία των δεδομένων του Ειδικού Λογισμικού Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας, προέκυψαν:

- i. ονομαστικές καταθέσεις / πιστώσεις φυσικών προσώπων που ο έλεγχος έκρινε ότι αφορούν την επαγγελματική δραστηριότητα του προσφεύγοντος, ήτοι αμοιβές για

παρασχεθείσες υπηρεσίες για τις οποίες δεν εκδόθηκαν ή εκδόθηκαν ανακριβώς φορολογικά παραστατικά (αποδείξεις παροχής υπηρεσιών) και

- ii. κινήσεις που χαρακτηρίστηκαν ως εισόδημα της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν.2238/1994 για το οικονομικό έτος 2014, καθώς και κινήσεις που χαρακτηρίστηκαν ως εισόδημα του άρθρου 21 παρ. 4 του ν.4172/2013 για το φορολογικό έτος 2014. Εν προκειμένω ο έλεγχος καταλόγισε τα ποσά ανάλογα με το πλήθος των δικαιούχων. Ειδικότερα, ο έλεγχος καταλόγισε ως εξής:

α) το ένα δεύτερο (1/2) των ποσών, τα οποία κατατέθηκαν στους λογαριασμούς:

- Λογαριασμός Τράπεζας «.....»:(λογαριασμός καταθετικός σε € με πρώτο (1ο) δικαιούχο τον ίδιο και συνδικαιούχο την σύζυγό του του).
- Λογαριασμός Τράπεζας «.....»:..... (λογαριασμός Δανειακός-Στεγαστικό κοινός, με πρώτο (1ο) δικαιούχο τον ίδιο και συνδικαιούχο την σύζυγό του του).
- Λογαριασμός Τράπεζας «.....»:..... (λογαριασμός καταθετικός σε € με πρώτο (1ο) δικαιούχο τον ίδιο και συνδικαιούχο την σύζυγό του του).
- Λογαριασμός Τράπεζας «.....»:..... λογαριασμός Δανειακός-Στεγαστικό κοινός, με πρώτο (1ο) δικαιούχο τον ίδιο και συνδικαιούχο την σύζυγό του του).
- Λογαριασμός Τράπεζας «.....»: (λογαριασμός καταθετικός σε € με πρώτο (1ο) δικαιούχο τον ίδιο και συνδικαιούχο την του).

β)ολόκληρα τα παρακάτω ποσά, τα οποία κατατέθηκαν στους λογαριασμούς:

- Λογαριασμός Τράπεζας «.....»: (λογαριασμός καταθετικός σε € με δικαιούχο τον ίδιο).
- Λογαριασμός Τράπεζας «.....»: (λογαριασμός καταθετικός σε € με δικαιούχο τον ίδιο).
- Λογαριασμός Τράπεζας «.....»:..... (λογαριασμός καταθετικός σε € με δικαιούχο τον ίδιο).
- Λογαριασμός Τράπεζας «.....»:..... (λογαριασμός καταθετικός σε € με δικαιούχο τον ίδιο).
- Λογαριασμός Τράπεζας «.....»: (λογαριασμός δανειακός-Καταναλωτικό, σε € με δικαιούχο τον ίδιο).
- Λογαριασμός Τράπεζας «.....»:..... (λογαριασμός πιστωτικής Κάρτας σε € με δικαιούχο τον ίδιο).
- Λογαριασμός Τράπεζας «.....»: (λογαριασμός πιστωτικής Κάρτας σε € με δικαιούχο τον ίδιο).

- Λογαριασμός Τράπεζας «.....»:.....
(λογαριασμός πιστωτικής Κάρτας σε € με δικαιούχο τον ίδιο).
- Λογαριασμός Τράπεζας «.....»:.....
(λογαριασμός δανειακός-Καταναλωτικό σε € με δικαιούχο τον ίδιο).
- Λογαριασμός Τράπεζας «.....»:.....
(λογαριασμός καταθετικός σε € με δικαιούχο τον ίδιο).

Σύμφωνα με τις από 10.12.2019 Εκθέσεις Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φ.Π.Α. και Μερικού Φορολογικού Ελέγχου βάσει διατάξεων του ν.4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.) & ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), της Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ Αθηνών, διαπιστώθηκαν τα εξής:

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014 (ΧΡΗΣΗ 2013)

- Μη έκδοση ή ανακριβή έκδοση, τουλάχιστον σε είκοσι πέντε (25) περιπτώσεις, αποδείξεων παροχής υπηρεσιών (αποδείξεις λιανικών συναλλαγών) ή άλλων φορολογικών στοιχείων αξίας, για παρασχεθείσες υπηρεσίες συνολικής αξίας 23.690,44 ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 7§ 1, 4, του άρθρου 1§1 και του άρθρου 6 §14 του Ν. 4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.), καθώς και του άρθρου 13 § 1 και του άρθρου 54§10΄ του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως ίσχυε. Ακολούθως, επιβλήθηκε το αντίστοιχο πρόστιμο, το οποίο προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 7 § 3 περ. στ' και περ. ζ' του νόμου 4337/2015. Επίσης ο έλεγχος προσδιόρισε τον οφειλόμενο Φ.Π.Α. μετά των προσυζητήσεων.
- Μη προσκόμιση των τηρούμενων στοιχείων και των λοιπών προβλεπόμενων δικαιολογητικών εγγράφων καθώς και των συνοδευτικών στοιχείων συναλλαγών εντός του προβλεπόμενου χρονικού διαστήματος, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 5 § 14 του ν. 4308/2014 – Ε.Λ.Π. και του άρθρου 14 του Ν.4174/2013 – Κ.Φ.Δ., με αποτέλεσμα να καθίστανται αδύνατες οι ελεγκτικές επαληθεύσεις. Για το λόγο αυτό ο έλεγχος προσδιόρισε το ακαθάριστο και καθαρό εισόδημα οικ. έτους 2014 με αντικειμενικό τρόπο, σύμφωνα με τα στοιχεία και τις πληροφορίες που διέθετε βάσει των διατάξεων του άρθρου 32§§1,2 του ν.2238/94, όπως ίσχυε την χρήση αυτή, και προσδιόρισε τα αποτελέσματα εφαρμόζοντας στα προσδιορισθέντα ακαθάριστα έσοδα τον προβλεπόμενο ΜΣΚΚ, προσυζητημένο κατά 40%, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 32 του ν.2238/94. Εν προκειμένω το σύνολο των καθαρών κερδών όπως προέκυψαν από τον αντικειμενικό προσδιορισμό ανήλθε σε 29.272,25 ευρώ. Για τον λόγο ότι, η ελεγχόμενη επιχείρηση δεν ανταποκρίθηκε στην με αριθ. πρωτ./2019 Πρόσκληση της ελεγκτικής υπηρεσίας και δεν προσκόμισε τα παραστατικά των δαπανών, τα οποία καταχώρησε στα βιβλία της, στην χρήση 2013, οι εν λόγω δαπάνες δεν αναγνωρίζονται από τον έλεγχο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου παρ. 4, άρθρο 30 ν.2859/2000, όπως ίσχυαν. Συνεπώς, στην χρήση αυτή δεν αναγνωρίστηκαν δαπάνες, ποσού 4.436,84 € (με Φ.Π.Α. ποσού 981,62 €), οι οποίες αναγράφονται στην με αριθ./2014 Εκκαθαριστική Δήλωση Φ.Π.Α., που κατατέθηκε στην Α΄ Δ.Ο.Υ. Αθηνών.

- Ο έλεγχος κατέληξε σε τραπεζικές κινήσεις οι οποίες χαρακτηρίστηκαν ως πρωτογενείς, ύψους 205.617,78 ευρώ, οι οποίες δεν κατέστη δυνατόν να συσχετιστούν με τα δηλωθέντα εισοδήματα που καταχωρήθηκαν στις σχετικές υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, ούτε με χρεωστικές ή πιστωτικές κινήσεις των τραπεζικών του λογαριασμών, επίσης δεν κατέστη δυνατόν να υπαχθούν σε κάποια από τις κατηγορίες Α΄ έως Ζ΄ της § 2 του άρθρου 4 ν.2238/1994 ή των άρθρων 12-20, 21-29, 35-40 και 41-43Α του ν.4172/2013, δεν προκύπτει για αυτές εμφανής η πηγή ή η αιτία προέλευσής τους και συνεπώς λογίζονται και φορολογούνται ως εισόδημα της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν.2238/1994.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014 (ΧΡΗΣΗ 2014)

- Μη έκδοση ή ανακριβή έκδοση, τουλάχιστον σε τριάντα τρεις (33) περιπτώσεις, αποδείξεων παροχής υπηρεσιών (αποδείξεις λιανικών συναλλαγών) ή άλλων φορολογικών στοιχείων αξίας, για παρασχεθείσες υπηρεσίες συνολικής αξίας 46.837,70 ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 7§ 1, 4, του άρθρου 1§1 και του άρθρου 6 §14 του Ν. 4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.), καθώς και του άρθρου 13 § 1 και του άρθρου 54§10΄ του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως ίσχυε. Ακολούθως, επιβλήθηκε το αντίστοιχο πρόστιμο, το οποίο προβλέπεται από τις διατάξεις άρθρου 54 § 1 περ. θ΄, § 2 περ. γ΄ του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) Επίσης ο έλεγχος προσδιόρισε τον οφειλόμενο Φ.Π.Α. μετά των προσαυξήσεων.
- Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στα τηρηθέντα βιβλία και στα στοιχεία που εξέδωσε ή έλαβε ο ελεγχόμενος, διαπιστώθηκε ότι καταχωρήθηκαν δαπάνες στα βιβλία της ατομικής του επιχείρησης, για τις οποίες δεν είχε δικαίωμα έκπτωσης (άρθρα 22, 23 ν.4172/2013). Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στα τηρηθέντα βιβλία και στα στοιχεία που εξέδωσε ή έλαβε ο προσφεύγων διαπιστώθηκε ότι καταχωρήθηκαν δαπάνες, ποσού 547,36 € (με Φ.Π.Α. ποσού 136,28 €), για τις οποίες ο ελεγχόμενος δεν είχε δικαίωμα έκπτωσης (παρ. 4, άρθρο 30 ν.2859/2000) και οι οποίες δεν αφορούσαν την επαγγελματική του δραστηριότητα ή δεν ήταν εκπεστές στο σύνολό τους, ή σε κάποιο ποσοστό.
- Ο έλεγχος κατέληξε σε τραπεζικές κινήσεις οι οποίες χαρακτηρίστηκαν ως πρωτογενείς, ύψους 189.712,77 ευρώ, οι οποίες δεν κατέστη δυνατόν να συσχετιστούν με τα δηλωθέντα εισοδήματα που καταχωρήθηκαν στις σχετικές υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, ούτε με χρεωστικές ή πιστωτικές κινήσεις των τραπεζικών του λογαριασμών, επίσης δεν κατέστη δυνατόν να υπαχθούν σε κάποια από τις κατηγορίες Α΄ έως Ζ΄ της § 2 του άρθρου 4 ν.2238/1994 ή των άρθρων 12-20, 21-29, 35-40 και 41-43Α του ν.4172/2013, δεν προκύπτει για αυτές εμφανής η πηγή ή η αιτία προέλευσής τους και συνεπώς λογίζονται και φορολογούνται ως εισόδημα της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013.

Με βάση το πόρισμα του ελέγχου συντάχθηκε το με αριθ. καταχώρησης/2019 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου του άρθρου 28 του ν.4174/2013 καθώς και οι κάτωθι προσωρινές πράξεις:

α)ο με αριθ./...../2019 Προσωρινός Διορθωτικός Προσδιορισμός Φόρου Εισοδήματος χρήσης 2013, β)ο με αριθμ./...../2019 Προσωρινός Διορθωτικός Προσδιορισμός Φόρου Εισοδήματος χρήσης 2014, γ)ο με αριθμ./...../2019 Προσωρινός

Διορθωτικός Προσδιορισμός Φ.Π.Α. χρήσης 2013, δ)ο με αριθμ./...../2019 Προσωρινός Διορθωτικός Προσδιορισμός Φ.Π.Α. χρήσης 2014, ε)ο με αριθμ./...../2019 Προσωρινός Προσδιορισμός Προστίμου άρθρου 7 ν.4337/2015 χρήσης 2013 και στ)ο με αριθμ./...../2019 Προσωρινός Προσδιορισμός Προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013 χρήσης 2014, όπου επιδόθηκαν νόμιμα στον ελεγχόμενο στις 12/11/2019 (επιδόθηκαν στον υπάλληλο της επιχείρησης, κατόπιν εξουσιοδότησης). Ο ελεγχόμενος ανταποκρίθηκε στο εν λόγω Σημείωμα Διαπιστώσεων και υπέβαλε εγγράφως τις απόψεις του για τις ως άνω διαπιστώσεις του ελέγχου, πλην όμως δεν προσκόμισε ούτε ένα δικαιολογητικό, ούτε επεξήγησε αναλυτικά τις κινήσεις των τραπεζικών του λογαριασμών, αλλά δήλωσε γενικά ότι αφορούν «σε προσωπικές υποχρεώσεις και ως επί το πλείστον πελατών, κατάθεση χρημάτων και πληρωμή από μέρους του των υποχρεώσεων τους». Τέλος, επιδόθηκε στον ελεγχόμενο και η με αριθμ. πρωτ./2019 δεύτερη Πρόσκληση προσκόμισης στον έλεγχο των τηρούμενων λογιστικών αρχείων και παραστατικών. Ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στην ως άνω πρόσκληση. Κατόπιν των ανωτέρω εκδόθηκε, μεταξύ άλλων, η προσβαλλόμενη πράξη.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, την διόρθωσή της ως προς την επιβολή προστίμου που του επιβλήθηκε και τον μη προσδιορισμό και καταλογισμό οιασδήποτε φορολογικής παράβασης εις βάρος του, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Η προσβαλλόμενη διοικητική πράξη είναι ανατιολόγητη. Στο σχετικό σημείωμα που του επιδόθηκε καταλογίζονται εικονικά τιμολόγια ενώ ουδεμία αναφορά υπάρχει στην αιτιολογία από την οποία προκύπτει το εικονικό της συναλλαγής του. Η αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική και επαρκής. Οι συναλλαγές που του ζήτησαν να αιτιολογήσει δεν είναι σε καμία περίπτωση δικές του αλλά πραγματοποιήθηκαν για λογαριασμό και εκπροσωπώντας τους εντολείς πελάτες του. Οι χρεώσεις είναι ίδιες με τις πιστώσεις και σε πολλές από τις περιπτώσεις καταθέσεων χρημάτων προκύπτει από την αιτιολογία και ο λόγος χρήσης αυτών.
- Ο καθένας μπορεί να συμμετέχει στην οικονομική ζωή της χώρας αφού στο άρθρο 5 παρ. 1 του Συντάγματος κατοχυρώνεται η οικονομική ελευθερία και δη η ελευθερία ασκήσεως επιχειρηματικής ή επαγγελματικής δραστηριότητας (ελευθερία σύναψης συμβάσεων, επιλογής επαγγέλματος, επαγγελματικής δραστηριότητας) καθώς και το δικαίωμα της προηγούμενης ακρόασης (άρθρο 10). Το Κράτος για να προστατεύσει το γενικό συμφέρον μπορεί να προγραμματίζει και να συντονίζει την οικονομική δραστηριότητα της χώρας (άρθρο 106 Συντάγματος). Το 2013 είχε ήδη ξεκινήσει μια προσπάθεια από το κράτος να περάσουν όλες οι συναλλαγές από τις τράπεζες. Οι πολίτες και δη οι αλλοδαποί δεν είχαν καμία γνώση ή σχέση με το τραπεζικό σύστημα με αποτέλεσμα να εξυπηρετούνται από τους λογιστές, οι οποίοι αναγκάζονταν να χρησιμοποιήσουν τους τραπεζικούς τους

λογαριασμούς για να εξυπηρετούν τους πελάτες τους. Ο ίδιος, ως λογιστής, χρησιμοποιούσε τους τραπεζικούς του λογαριασμούς προκειμένου να πληρώνονται οι λογαριασμοί των πελατών του.

- Οι φορολογικές του δηλώσεις αποδεικνύουν πλήρως τα οικονομικά του δεδομένα. Από την απλή μαθηματική και λογιστική αποτύπωση των κινήσεων λογαριασμού προκύπτει αβίαστα ότι οι χρεώσεις συμπίπτουν με τις πιστώσεις. Μια ελάχιστη απόκλιση δεν αποτελεί εισοδήματα που δεν δηλώθηκαν αλλά έξοδα τα οποία δεν πληρώνονταν μέσω τραπεζής, η απόκλιση αυτή δεν ξεπερνά τις 20.000 ευρώ.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 (Φ.Ε.Κ. Α' 170) ορίζεται ότι: «1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση, ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοση της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης.».

Ειδικότερα, όσον αφορά την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, σύμφωνα με την παρ. 1 του ίδιου άρθρου και νόμου (Κ.Φ.Δ.), αυτή εμπροθέσμως και παραδεκτώς προσβάλλεται με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επειδή 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.»

Επειδή στα άρθρα 2 και 3 της ΠΟΛ. 1095/29.04.2011, με θέμα «εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν.3888/2010» αναφέρονται τα εξής:

«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.».

Επειδή περαιτέρω, με την παρ. 2 της ΠΟΛ 1175/16.11.2017 της Α.Α.Δ.Ε. δόθηκαν διευκρινίσεις για θέματα ελέγχου προσαύξησης περιουσίας, ως εξής:

«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.».

Επειδή, με το αριθ. πρωτ. ΔΕΑΦ Α 1144110 ΕΞ 2015 /5.11.2015 έγγραφο του Υπ. Οικονομικών δόθηκαν περαιτέρω διευκρινίσεις σχετικά με θέματα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσαύξησης περιουσίας

«Απαντώντας σε προφορικά και γραπτά ερωτήματα περί της ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσαύξησης περιουσίας για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή τους, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

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.

6. Για την δικαιολόγηση προσαύξησης περιουσίας μέσω διάθεσης περιουσιακών στοιχείων ή μέσω απόκτησης εισοδημάτων που στο παρελθόν δεν υπήρχε η υποχρέωση της αναγραφής τους στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, είτε γιατί ήταν αφορολόγητα είτε γιατί φορολογούνταν με ειδικό τρόπο (πχ. τόκοι, πώληση εισηγμένων μετοχών), πρέπει να αποδεικνύονται με τα κατάλληλα νόμιμα δικαιολογητικά.

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.».

Επειδή, όσον αφορά τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος ότι του καταλογίστηκαν παραβάσεις για εικονικά τιμολόγια χωρίς ο έλεγχος να αναφέρει την αιτιολογία από την οποία να

προκύπτει η εικονικότητα της συναλλαγής, αυτός τυγχάνει αβάσιμος και απορριπτέος δεδομένου ότι εν προκειμένω δεν καταλογίστηκαν στον προσφεύγοντα παραβάσεις που να σχετίζονται με έκδοση ή λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων.

Επειδή, η αιτιολογία της διοικητικής πράξης πρέπει μεν να είναι πλήρης και ειδική, δεν απαιτείται όμως να προκύπτει μόνο από το σώμα της πράξης αλλά να προκύπτει ή να συμπληρώνεται από την έκθεση ελέγχου καθώς και από τα στοιχεία φακέλου ή να συνδέεται μαζί τους.

Επειδή, βασικά στοιχεία της αιτιολογίας αποτελούν κατά το νόμο, τη θεωρία και τη νομολογία, εκτός από το νόμιμο έρεισμα της πράξης, δηλαδή την αναφορά των απρόσωπων κανόνων δικαίου που προβλέπουν την έκδοσή τους, η ερμηνεία τους και οι νόμιμες προϋποθέσεις που έχουν διαπιστωθεί, η ουσιαστική εκτίμηση των πραγματικών καταστάσεων, ο απαιτούμενος νομικός χαρακτηρισμός τους καθώς και τα κριτήρια και οι σκέψεις του διοικητικού οργάνου σχετικά με την άσκηση της διακριτικής ευχέρειας.

Σύμφωνα με τη νομολογία των δικαστηρίων, η αιτιολογία των πράξεων επιβολής προστίμου νομίμως συμπληρώνεται από τα στοιχεία του φακέλου, τις διαλαμβανόμενες δηλαδή στην έκθεση ελέγχου διαπιστώσεις. Στην απόφαση επιβολής του προστίμου αρκεί να αναφέρονται οι νομικές διατάξεις και τα πραγματικά περιστατικά της παράβασης.

Επειδή, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί αναιτιολόγητης διοικητικής πράξης είναι καθόλα αόριστος, αβάσιμος και απορριπτέος διότι ο έλεγχος με σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία σε κάθε μία κίνηση των τραπεζικών του λογαριασμών αιτιολόγησε την θέση του.

Επειδή, η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε με βάση την οικεία έκθεση ελέγχου που συνέταξε η αρμόδια φορολογική αρχή και στην οποία περιλαμβάνονται εμπειριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και οι διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της προκειμένου για τον προσδιορισμό του φόρου.

Επειδή, όσον αφορά τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος σχετικά με την παραβίαση του συνταγματικά κατοχυρωμένου δικαιώματος της προηγούμενης ακρόασης, επισημαίνουμε ότι διόλου στερήθηκε του δικαιώματος αυτού καθώς νομίμως επιδόθηκε σε αυτόν το με αριθ. καταχ./2019 Σημείωμα Διαπιστώσεων Φορολογικού Ελέγχου του άρθρου 28 του Κ.Φ.Δ., προκειμένου να υποβάλλει εγγράφως τις απόψεις του επί των διαπιστώσεων του ελέγχου, εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας.

Επειδή, ο προσφεύγων είχε κληθεί από τον έλεγχο με τις αριθ. πρωτ./2019 και/2019 προσκλήσεις προσκόμισης των τηρούμενων λογιστικών αρχείων και παραστατικών, ωστόσο ανταποκρίθηκε μερικώς στις ως άνω προσκλήσεις και δεν προσκόμισε το σύνολο των τηρούμενων στοιχείων και των λοιπών προβλεπόμενων δικαιολογητικών εγγράφων (για τη χρήση 2013) καθώς και των συνοδευτικών εγγράφων συναλλαγών, με αποτέλεσμα να καθίστανται αδύνατες οι ελεγκτικές επαληθεύσεις. Για το λόγο αυτό ο έλεγχος προσδιόρισε το ακαθάριστο και καθαρό εισόδημα του προσφεύγοντος με αντικειμενικό τρόπο βάσει των διατάξεων του άρθρου 32 §§1,2 του ν.2238/1994. Κατά πάγια νομολογία του Συμβουλίου της Επικρατείας, από την

παράλειψη του υπόχρεου επιτηδευματία να ανταποκριθεί στην πρόσκληση της φορολογικής αρχής να προσκομίσει στο κατάστημά της, για έλεγχο, τα βιβλία και στοιχεία που τηρεί τεκμαίρεται άρνησή του να υποστεί το ως άνω έλεγχο, η άρνησή του δε αυτή εξομοιώνεται από άποψη προσδιορισμού εισοδήματος προς μη τήρηση βιβλίων και στοιχείων και καθιστά νόμιμη την προσφυγή της φορολογικής αρχής στον εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων της επιχείρησής του (βλ. ΣΤΕ 1032/2014, 411/2013, 1038/2011).

Επειδή, ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη του όλα τα στοιχεία που είχε στη διάθεσή του, τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, επεξεργάστηκε τα δεδομένα των τραπεζικών λογαριασμών, διαπίστωσε αφενός μεν παραβάσεις για μη έκδοση ή ανακριβή έκδοση φορολογικών στοιχείων, καθώς και κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών, οι οποίες αφορούσαν είσπραξη εκ μέρους πελατών (και όχι πρωτογενείς – αδιευκρίνιστες καταθέσεις) αλλά δεν είχε εκδοθεί σχετική Α.Π.Υ., αφετέρου δε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη πηγή ή αιτία.

Επειδή, ο προσφεύγων δεν προσκόμισε μέχρι την έκδοση της παρούσας απόφασης αποδεικτικά στοιχεία ικανά να αποδείξουν τους ισχυρισμούς του (π.χ. επιταγή, εξόφληση δαπάνης πελάτη του, διπλότυπο είσπραξης Δ.Ο.Υ. για οφειλή πελάτη του, ούτε διατύπωσε συγκεκριμένους ισχυρισμούς, παρά μόνο ισχυρίστηκε γενικά και αόριστα ότι πρόκειται για κατάθεση από κάποιους (αδιευκρίνιστους) πελάτες του για πληρωμή κάποιων (αδιευκρίνιστων) χρεών τους, ούτε και εάν εκδόθηκαν για αντίστοιχα φορολογικά παραστατικά για την παροχή των υπηρεσιών αυτών. Ο δε ισχυρισμός του ότι οι επίμαχες πιστώσεις είναι ίδιες με τις χρεώσεις των τραπεζικών του λογαριασμών, τυγχάνει αναπόδεικτος καθώς αν και ζητήθηκαν από τον έλεγχο στοιχεία για την διενέργειά τους, επειδή δεν από την αναγραφόμενη αιτιολογία και τον κωδικό κίνησης δεν κατέστη εφικτό να συσχετιστούν με προγενέστερες χρεώσεις των λογαριασμών αυτών, ο προσφεύγων δεν προσκόμισε αντίστοιχα αποδεικτικά στοιχεία. Σημειώνεται δε ότι στις προς έλεγχο πιστώσεις δεν έχουν συμπεριληφθεί εκείνες που προέρχονται από μεταφορά άλλων λογαριασμών, ανανεώσεις προθεσμιακών καταθέσεων ή άλλων επενδυτικών προϊόντων και από αντιλογισμούς λόγω λανθασμένων εγγραφών.

Επειδή, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος περί εξυπηρέτησης πελατών του με πληρωμή λογαριασμών τους μέσω δικών του καταθετικών λογαριασμών είναι γενικόλογoi, ασαφείς και αόριστοι, ως εκ τούτου απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Επειδή, παρότι ο προσφεύγων δεν προσπάθησε να αποδείξει τους ισχυρισμούς του προσκομίζοντας κάποιο παραστατικό στον έλεγχο (π.χ. καταθετήριο), ούτε εξήγησε αναλυτικά τις κινήσεις των τραπεζικών του λογαριασμών αφού δεν αναφέρθηκε συγκεκριμένα σε όνομα πελάτη του, το είδος της παρασχεθείσας υπηρεσίας και το ύψος της συνολικής αμοιβής του, ο έλεγχος προέβη σε διασταύρωση και ταυτοποίηση των οφειλών των πελατών του προσφεύγοντος, μέσω του συστήματος taxis και έκανε αποδεκτό τον ισχυρισμό του περί τακτοποίησης οφειλών πελατών του όπου αυτό ήταν εφικτό.

Επειδή όσον αφορά τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος ότι οι επίμαχες πιστώσεις αφορούν παροχή υπηρεσιών που έλαβαν χώρα σε διαφορετικό χρόνο καθώς και ότι συνδέονται με άλλες υπηρεσίες προς του πελάτες του, τυγχάνουν αναπόδεικτοι καθώς δεν προσκόμισε επαρκή στοιχεία προς απόδειξή του (π.χ. υπεύθυνες δηλώσεις-ένορκες καταθέσεις των εντολέων του ή έγγραφες συμφωνίες μεταξύ των δύο μερών), ούτε κατονόμασε το είδος των υπηρεσιών που παρείχε σε αυτούς και το ύψος της αμοιβής του.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω ο έλεγχος ορθώς κατέληξε ότι οι ονομαστικές καταθέσεις/πιστώσεις φυσικών προσώπων αφορούν παροχή υπηρεσιών για τις οποίες όφειλε ο προσφεύγων να εκδώσει (ή εξέδωσε ανακριβώς) τις προβλεπόμενες από την ισχύουσα νομοθεσία αποδείξεις παροχής υπηρεσιών και να αποδώσει τον αναλογούντα φόρο στο Δημόσιο.

Επειδή όσον αφορά τις λοιπές πιστώσεις που δεν αιτιολογήθηκαν επαρκώς από τον προσφεύγοντα και οι οποίες παρατίθενται αναλυτικά στην οικεία έκθεση ελέγχου, ορθώς χαρακτηρίστηκαν από τον έλεγχο ως εισόδημα της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν.2238/1994 για το οικ. έτος 2014 και καταλογίστηκαν τα αντίστοιχα ποσά ανάλογα με το πλήθος των συνδικαιούχων εκάστου λογαριασμού.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές αναφέρονται στην από 10.12.2019 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών,, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, οι δε ισχυρισμοί του προσφεύγοντος τυγχάνουν αόριστοι και αβάσιμοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 10.01.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του **ΤΟΥ**, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός, αρ., και την επικύρωση της με αριθ. /2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών.

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

Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014 (εισοδήματα από 1.1.2013-31.12.2013), της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών (α/α/2019)

Διαφορά κύριου φόρου	72.181,37 €
Πρόσθετος φόρος / Πρόστιμο ανακρίβειας / μη υποβολής	73.973,62 €
Εισφορά αλληλεγγύης	9.441,33 €

Σύνολο φόρων, τελών & εισφορών για καταβολή	156.583,71 €
---	--------------

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

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

ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.