



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α1 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604576

Fax : 213 1604567

Καλλιθέα, 30/09/2020

Αριθμός Απόφασης: 2120

Α Π Ο Φ Α Σ Η

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. Της παρ.3 του άρθρου 47 του Ν.4331/2015 (ΦΕΚ Α'69).

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β722-03-2017) 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. Β727-04-2017).

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

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

3. Την Δ.Ε.Δ.1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με αριθμό πρωτοκόλλου/08-01-2020 ενδικοφανή προσφυγή του του ΑΦΜ, κατοίκου , οδός αρ., κατά

α) της υπ' αρ./2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 και

β) της υπ' αρ./2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΜΕΠ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4.Τις ως άνω περιγραφόμενες πράξεις της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΜΕΠ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

5.Τις απόψεις της αρμόδιας Φορολογικής Αρχής.

6.Το με αρ. πρωτ. **ΔΕΔ.....ΕΙ2020ΕΜΠ/11-02-2020** Υπόμνημα του προσφεύγοντος.

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

Επί της με αριθμό πρωτ./08-01-2020 ενδικοφανούς προσφυγής του 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αρ./2019 **Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014** (χρήση από 1/01/2013 έως 31/12/2013), της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 18.032,74 €, πλέον 17.704,57 € πρόσθετοι φόροι άρθρου 58 και τόκοι άρθρου 53 του ΚΦΔ, πλέον 2.520,33 εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρο 13 ν.3877/2010), **ήτοι συνολικό ποσό 38.257,61 €.**

Με την υπ' αρ./2019 **Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2014**, της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 588.793,14 €, πλέον 294.396,57 € πρόσθετοι φόροι άρθρου 58 του ΚΦΔ, πλέον 71.793,10 ειδική εισφορά αλληλεγγύης, **ήτοι συνολικό ποσό 954.982,81 €.**

Οι ως άνω διαφορές φόρου και εισφορών, προέκυψαν κατόπιν διενεργηθέντος ελέγχου φορολογίας εισοδήματος στις χρήσεις 2013-2014, δυνάμει της με αριθμό/...../...../2019 εντολής ελέγχου της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Σύμφωνα με το πόρισμα του ελέγχου για τον προσφεύγοντα διαπιστώθηκαν τα εξής:

Α. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΓΙΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΤΩΝ ΑΡΘ.48§3 Ν.2238/94 & 21§4 Ν.4172/13.

ΧΡΗΣΗ	Πιστώσεις για τις οποίες συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 48§3 Ν.2238/94 & 21§4 Ν.4172/13:
--------------	--

2013	486.430,11 €
2014	1.373.604,99 €

ΧΡΗΣΗ	Λογιστικές Διαφορές
2014	2.954,16 €

B. ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή **αιτείται την ακύρωση** των προσβαλλόμενων πράξεων ισχυριζόμενος αναφορικά με τις ελεγχόμενες πιστώσεις τα κάτωθι:

1. Οι με α/α **220, 283 και 296** πιστώσεις αφορούν μεταφορά από λογαριασμό του ιδίου στην αλλοδαπή σε δικό του λογαριασμό στην ημεδαπή.
2. Οι με α/α **121, 170, 180, 250, 266 και 368** πιστώσεις αφορούν απόληψη κερδών από την εταιρεία στην οποία είναι εταίρος.
3. Οι με α/α **356, 358, 363, 374, 375, 376, 383 και 394** πιστώσεις προέρχονται από την εταιρεία, της οποίας είναι μέτοχος
4. Οι με α/α **111. 141, 247, 257. 268. 270, 271, 313, 332 και 339** πιστώσεις μέσω εμβασμάτων προέρχονται από λογαριασμό της εταιρείας «.....», της οποίας υπήρξε νόμιμος εκπρόσωπος και φορολογικός εκπρόσωπος
5. Οι με α/α **130, 143. 166. 176, 190, 193, 200, 201, 202. 206. 207. 210, 216, 221, 222, 232, 233, 243, 244, 269. 272. 285, 287, 288, 293, 306. 307. 314. 320. 321, 331, 335, 337, 340, 341, 350, 352, 353, 354, 355, 380 και 392** πιστώσεις *προέρχονται από την εταιρεία «.....»* της οποίας υπήρξε νόμιμος εκπρόσωπος και φορολογικός εκπρόσωπος
6. Οι με α/α **75, 78, 80, 122, 125. 127, 133, 138, 139, 151. 154. 168, 175, 182. 191. 194. 211. 212. 227. 228. 237, 238, 239. 240. 241. 242. 249, 252, 273. 274. 276, 279, 290, 294, 295. 300. 302, 315, 316, 324. 328. 329. 342, 344, 362. 365, 366, 379, 381. 384 και 397**, προέρχονται από τις εκχωρηθείσες απαιτήσεις της εταιρείας, το ενεργητικό της οποίας αγόρασε το έτος 2007 από την με βάση το με αριθμό 21/12/2007 συμβόλαιο.
7. Οι με α/α **15, 30, 32, 35. 41. 43, 77, 79. 88. 96, 99, 126. 132, 146, 179, 213, 275, 330, 359, 360, 364, 369 και 395** πιστώσεις δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας και θα πρέπει να εξαιρεθούν, για τους λόγους που αναλυτικά θα αναφερθούν.
8. Αναφορικά με την δυνατότητά του να καταθέτει τα εν λόγω ποσά για την διευκόλυνση των εταιριών αυτών αναφέρει ότι : *«Από το 1999 έως το 2007 ήμουν ο μοναδικός μέτοχος στις εταιρείες με ΑΦΜ και με ΑΦΜ, οι οποίες δραστηριοποιούνταν στην εμπορία και παραγωγή ψαριών ιχθυοκαλλιέργειας. Το 2007 πούλησα τις μετοχές μου και των δυο εταιριών στην εταιρεία έναντι 3.900.000 ευρώ και 1.000.000 ευρώ. Τα εισοδήματα αυτά*

φαίνονται στις φορολογικές μου δηλώσεις των ετών 2008 και 2013. Επίσης το 2014 εισέπραξα 850.000 από την ως αποζημίωση που μου επιδικάσθηκε μετά από αγωγή που είχα κάνει και έχουν δηλωθεί στην φορολογική μου δήλωση του 2015. Το 2012 πούλησα ένα αγροτεμάχιο στο έναντι 1.250.000 ευρώ όπως φαίνεται στην φορολογική μου δήλωση του 2013. Προς απόδειξη των ανωτέρω προσκομίζω: Φορολογικές μου Δηλώσεις των ετών 2008 και 2013. Την φορολογική μου δήλωση του έτους 2015.- Προσκομίζω επίσης και τα σχετικά έγγραφα από τα οποία αποδεικνύονται τα ανωτέρω (συμβόλαιο αγοραπωλησίας ακινήτου, τις πωλήσεις εταιρικών μεριδίων για την, είσπραξη απαίτησης την οποία έχει κάνει δεκτή ο έλεγχος α/α 345, σελ. 110 έκθεσης ελέγχου)».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 48 § 3 εδαφίου β' του ν. 2238/94, όπως αυτή προστέθηκε με τη διάταξη του άρθρου 15 § 3 του ν. 3888/2010, ορίζεται ότι: «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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21 § 4 του Ν. 4172/2013, 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. 4172/2013, ορίζεται ότι: «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.1095/29-01-2011, με θέμα «Εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν.3888/2010», μεταξύ άλλων αναφέρεται:

«..... 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, στη **ΠΟΛ. 1175/16.11.2017**, με την οποία παρασχέθηκαν διευκρινίσεις για θέματα ελέγχου προσαύξησης περιουσίας, αναφέρονται τα εξής:

«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....»

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

«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 καθώς επίσης και ότι αυτή είτε έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία, είτε απαλλάσσεται από τον φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις.

3. Οι διατάξεις της ως άνω παραγράφου αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, και ορίζεται ότι ο φορολογούμενος, έχει τη δυνατότητα να αποδείξει την πραγματική πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογήθηκε ή απαλλάχθηκε νόμιμα. Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα.

4. Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, όπως οικόπεδα, σπία, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, τραπεζικές καταθέσεις και πάσης φύσεως χρεόγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια, ομόλογα, αμοιβαία κεφάλαια κλπ.), η οποία δεν δικαιολογείται από τα εισοδήματα που δηλώνει ο φορολογούμενος. Η μεταβολή της σύνθεσης ή της διατήρησης της περιουσίας δεν σημαίνει απαραίτητα και την προσαύξησης της.

5. Σε κάθε περίπτωση, οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας διαπιστωθεί κατά τον έλεγχο, προκειμένου να φορολογηθεί σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγρ. 4 του άρθρου 29 του ΚΦΕ, δηλαδή με συντελεστή τριάντα τρία τοις εκατό (33%), απαιτείται να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται και οι τυχόν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων του άρθρου 32 του ΚΦΕ.

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 την **ΠΟΛ 1050/17.02.014**:«Περιπτώσεις κοινών λογαριασμών καταλογίζονται στον πραγματικό δικαιούχο, ο οποίος καθορίζεται με βάση τις πραγματικές περιστάσεις και τη φύση των συναλλαγών. Εφόσον αυτό δεν είναι δυνατό, τα ποσά κατανέμονται ισόποσα σε όλους τους συνδικαιούχους (ποσό διά αριθμό συνδικαιούχων).».

Επειδή, με την **υπ' αριθμ. 884/2016 απόφαση του Β' Τμήματος του ΣτΕ** κρίθηκε ότι : «

(σκέψη 7): «... 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. Κατ' ακολουθίαν, 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, .. 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. Και ναι μεν μπορεί, κατ' εξαίρεση, να αντιταχθεί, εν όλω ή εν μέρει, στην εκπλήρωση της ανωτέρω υποχρέωσής του, επικαλούμενος κάποιο υπέρτερο δικαίωμά του, όπως, ιδίως, το δικαίωμα μη αυτοενοχοποίησής του (πρβλ. ΕΔΔΑ 3.5.2001, 31827/96, ... κατά Ελβετίας, σκέψεις 65-71, ΕΔΔΑ 5.4.2012, 11663/04, ... κατά Ελβετίας, σκέψεις 53-58 - πρβλ. επίσης ΔΕΚ 18.10.1989, 374/87, .. ECLI:EU:C:1989:387, σκέψεις 35-41, στο πεδίο του δικαίου του ανταγωνισμού), αλλά, πάντως, η άρνηση ή η παράλειψη του φορολογούμενου να παράσχει τις παραπάνω πληροφορίες ή η αδυναμία του να τεκμηριώσει επαρκώς τους ισχυρισμούς που προβάλλει προς δικαιολόγηση των επίμαχων ποσών στους τραπεζικούς λογαριασμούς του λαμβάνεται υπόψη κατά την εκτίμηση από τη φορολογική αρχή (και περαιτέρω, σε περίπτωση άσκησης ένδικης προσφυγής, από το διοικητικό δικαστήριο) των αποδείξεων σε βάρος του και επιτρέπεται να οδηγήσει στη συναγωγή συμπερασμάτων προς θεμελίωση της ύπαρξης παράβασης ανακρίβειας της δήλωσής του και αντίστοιχης φοροδιαφυγής (πρβλ. ΕΔΔΑ 8.2.1996, 18731/91, .. κατά Ηνωμένου Βασιλείου, σκέψη 47 και ΕΔΔΑ 20.3.2001, 33501/96, κατά Αυστρίας, σκέψεις 15-17)»

(σκέψη 8): «... το βάρος απόδειξης των πραγματικών περιστατικών που στοιχειοθετούν την αποδιδόμενη σε ορισμένο πρόσωπο φορολογική παράβαση, η οποία επισύρει την επιβολή σε

βάρος του των διαφυγόντων φόρων και συναφών κυρώσεων, φέρει, κατ' αρχήν, το κράτος, ήτοι η φορολογική Διοίκηση (πρβλ. ΣΤΕ 4049/2014, 2442/2013, 886/2005 κ.ά.). Ωστόσο, τούτο δεν έχει την έννοια ότι η φορολογική αρχή υποχρεούται να τεκμηριώσει την παράβαση με αδιάσειστα στοιχεία, που αποδεικνύουν άμεσα και με πλήρη βεβαιότητα την τέλεσή της. Πράγματι, μια τέτοια απαίτηση θα επέβαλε στη Διοίκηση ένα υπέρμετρο και συχνά αδύνατο να επωμισθεί βάρος, ασύμβατο με την ανάγκη ανεύρεσης δίκαιης ισορροπίας μεταξύ, αφενός, των προαναφερόμενων θεμελιωδών αρχών (και των θεμελιωδών δικαιωμάτων που αντλούν από αυτές οι φορολογούμενοι) και, αφετέρου, του επιτακτικού δημοσίου συμφέροντος της πάταξης της φοροδιαφυγής, που από τη φύση της είναι συνήθως δυσχερώς εντοπίσιμη. [...] Ειδικότερα, τέτοια στοιχεία έμμεσης απόδειξης (ύπαρξης μη δηλωθέντος φορολογητέου εισοδήματος) μπορούν να θεωρηθούν ότι συντρέχουν σε περίπτωση, όπως η επίδικη, στην οποία τραπεζικός λογαριασμός του φορολογούμενου, μέσω του οποίου πραγματοποιείται έμβασμα στο εξωτερικό, περιλαμβάνει μεγάλο ποσό το οποίο δεν καλύπτεται από τα (νομίμως φορολογηθέντα ή απαλλαχθέντα του φόρου) εισοδήματα που αυτός έχει δηλώσει στη φορολογική αρχή ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη πηγή ή αιτία, [...], πάντως, ο φορολογούμενος (τεκμαίρεται ότι) γνωρίζει ή οφείλει να γνωρίζει και, κατά τα εκτεθέντα στην προηγούμενη σκέψη, υποχρεούται, κατ' αρχήν, να υποδείξει στη φορολογική αρχή, παρέχοντάς της σχετικά στοιχεία, δυνάμενα να ελεγχθούν ως προς την ακρίβεια και την επάρκειά τους και, αναλαμβάνοντας, σε διαφορετική περίπτωση, τον κίνδυνο να συναχθούν σε βάρος του συμπεράσματα περί τέλεσης της προαναφερόμενης φορολογικής παράβασης ...».

Επειδή στο άρθρο 4 Ν 2238/94, όπως ίσχυε για την κρινόμενη χρήση, ορίζεται ότι:

«1. Εισόδημα στο οποίο επιβάλλεται ο φόρος είναι το εισόδημα που προέρχεται από κάθε πηγή ύστερα από την αφαίρεση των δαπανών για την απόκτηση του, όπως αυτό προσδιορίζεται ειδικότερα στα άρθρα 20 έως 51. Ο φόρος αυτού του νόμου, τα πρόστιμα και οι πρόσθετοι φόροι δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση από το εισόδημα αυτό.

2. Το εισόδημα ανάλογα με την πηγή της προέλευσης του διακρίνεται κατά τις επόμενες κατηγορίες ως εξής:

ΑΒ. Εισόδημα από ακίνητα.

Γ. Εισόδημα από κινητές αξίες.

Δ. Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις.

Ε. Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις.

ΣΤ. Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

Ζ. Εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών και από κάθε άλλη πηγή.

3. Για να βρεθεί το συνολικό εισόδημα, αθροίζονται τα επί μέρους εισοδήματα των κατηγοριών Α' έως Ζ' της προηγούμενης παραγράφου τα οποία αποκτώνται από κάθε φυσικό πρόσωπο είτε κατά το οικονομικό έτος το προηγούμενο από τη φορολογία, είτε κατά το ημερολογιακό ή διαχειριστικό ή γεωργικό έτος το οποίο έληξε μέσα στο προηγούμενο από τη

φορολογία οικονομικό έτος. Κατά την άθροιση αυτή συμψηφίζονται τα θετικά και αρνητικά στοιχεία των επί μέρους εισοδημάτων. Ειδικά, το αρνητικό στοιχείο (ζημία) του εισοδήματος από εμπορικές και γεωργικές επιχειρήσεις, που προκύπτει από βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (Κ.Β.Σ.) που τηρούνται επαρκώς και ακριβώς, αν δεν καλύπτεται με συμψηφισμό θετικού στοιχείου εισοδήματος άλλης πηγής, είτε γιατί δεν υπάρχει τέτοιο στοιχείο εισοδήματος είτε γιατί αυτό που υπάρχει είναι ανεπαρκές, μεταφέρεται για να συμψηφισθεί ολόκληρο στην πρώτη περίπτωση ή κατά το υπόλοιπο αυτού στη δεύτερη, διαδοχικώς στα πέντε (5) επόμενα οικονομικά έτη κατά το υπόλοιπο που απομένει κάθε φορά, με την προϋπόθεση ότι κατά τα έτη αυτά τα βιβλία του υπόχρεου τηρούνται επαρκώς και ακριβώς.

Τα παραπάνω εφαρμόζονται αναλόγως και για το αρνητικό στοιχείο (ζημία) του εισοδήματος από εμπορικές επιχειρήσεις που προκύπτει από επαρκή και ακριβή βιβλία δεύτερης κατηγορίας του Κ.Β.Σ., το οποίο μεταφέρεται για να συμψηφισθεί διαδοχικώς στα πέντε (5) επόμενα οικονομικά έτη.

Οι διατάξεις των δύο προηγούμενων εδαφίων εφαρμόζονται και για το αρνητικό στοιχείο (ζημία) του εισοδήματος από ελευθέρια επαγγέλματα »

Επειδή, ο προσφεύγων, στα πλαίσια εξέτασης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής κατέθεσε στη υπηρεσία μας το υπ' αρ. ΔΕΔ.....ΕΙ2020ΕΜΠ/11-02-2020 Υπόμνημα, με στοιχεία αναφορικά με τις αρ.35 και 275 εγγραφές – πιστώσεις, τα οποία αναπέμφθηκαν με την με αρ./2020 πράξη αναπομπής του Προϊσταμένου της υπηρεσίας μας στο ΚΕΦΟΜΕΠ για πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις.

Επειδή, επί της ανωτέρω αναπομπής, το ΚΕΦΟΜΕΠ προέβη σε πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις και απέστειλε, με το με αρ. πρωτ...../2020 (ΔΕΔ...../2020) έγγραφο το πόρισμα επί αυτών, το οποίο αναφέρει τα εξής:

«Επισημαίνεται ότι τα συνημμένα αποδεικτικά στοιχεία που επικαλείται και προσκομίζει ο προσφεύγων στην παρούσα προσφυγή, ήτοι α) αντίγραφο σώματος επιταγής της τράπεζας με ημερομηνία 13/11/2012, ποσού 175.000,00 €, και αντίγραφο κατάθεσης επιταγών της ίδιας επιταγής στις 25/02/2013 και αντίγραφο σώματος επιταγής με αριθμό, εκδοθείσα από τον λογ. της τράπεζας στις 29/05/2014, «στοιχεία εισερχόμενης επιταγής», της τράπεζας και απόδειξη πληρωμής Νο/2014, αποτελούν νέα στοιχεία των ισχυρισμών του, όπως αναλυτικά αναφέρονται στην παράγραφο με θέμα «Συμπληρωματικά διευκρινιστικά στοιχεία για το α/α 35 και το α/α 275», του παρόντος εγγράφου.

Ο έλεγχος αναφορικά με τους ισχυρισμούς του ελεγχόμενου και τα νέα στοιχεία, όπως αυτά αναλυτικά αποτυπώνονται στην αναπομπή της υπό εξέτασης υπόθεσης, διαπιστώνει τα εξής:

Πίστωση με α/α 35

Από το Ειδικό Λογισμικό Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας

(Ε.Λ.Α.Ε.Π.Π.), προκύπτει η ανάληψη στις 13/11/2012 ποσού 175.000,00 €, από τον υπ' αρ..... λογαριασμό του ελεγχόμενου στην
Ως αιτιολογίας συναλλαγής αναφέρεται «.....». Αντίγραφο του σώματος της εν λόγω επιταγής, όπως αυτή προσκομίστηκε στον έλεγχο με την παρούσα αναπομπή, με πρώτο οπισθογράφο τον και ημερομηνία οπισθογράφησης τις 25/02/2013, κατατίθεται σε λογαριασμό του με αρ. στην Διαπιστώνεται λοιπόν ότι η ελεγχόμενη πίστωση ποσού 175.000,00 €, αφορά την κατάθεση της ίδιας επιταγής που είχε εκδώσει ο ελεγχόμενος στις 13/11/2012 με χρέωση τραπεζικού του λογαριασμού.

Επειδή από τα νεότερα προσκομισθέντα στοιχεία, προκύπτει η πηγή και η αιτία της ελεγχόμενης πίστωσης (α/α 35), ο έλεγχος κρίνει ότι το ποσό των 175.000,00 €, δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας κατά την έννοια της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν.2238/1994.

Πίστωση με α/α 275

Από τον έλεγχο των τραπεζικών κινήσεων για την χρήση 2014 με το Ειδικό Λογισμικό Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας (Ε.Λ.Α.Ε.Π.Π.), διαπιστώνεται η ανάληψη στις 29/05/2014 ποσού 120.000,00 €, από τον λογαριασμό, στην, με συνδικαιούχο τον ελεγχόμενο. Ως αιτιολογία συναλλαγής αναφέρεται «.....». Αντίγραφο του σώματος ης εν λόγω επιταγής, με οπισθογράφο τον προσκόμισε ο ελεγχόμενος κατά την διαδικασία της ενδικοφανούς προσφυγής. Επίσης προσκόμισε αντίγραφο απόδειξης πληρωμής της εταιρείας προς την με αιτιολογία «εξόφληση παραγγελίας», στην οποία αναγράφεται η ανωτέρω επιταγή. Οι ισχυρισμοί του ελεγχόμενου περί ταμειακής διευκόλυνσης δεν μπορούν να επαληθευτούν, καθότι δεν προσκομίστηκαν στοιχεία όπως λογιστικές εγγραφές της εν λόγω επιταγής στα βιβλία της, έγγραφα απόδοσης φόρου χαρτοσήμου, ιδιωτικά συμφωνητικά και συμβάσεις ανάμεσα στους εμπλεκόμενους, φορολογικά παραστατικά διακίνησης και πώλησης ανάμεσα στην και την καθώς και κάθε άλλο πρόσφορο στοιχείο που να επιβεβαιώνει τους ισχυρισμούς του. Επιπροσθέτως ο έλεγχος έχει να παρατηρήσει ότι τα προσκομισθέντα στοιχεία είναι απλά φωτοαντίγραφα και όχι επικυρωμένα από τους αρμόδιους φορείς.

Ως εκ τούτου δεν κάνει δεκτούς τους ισχυρισμούς του ελεγχόμενου και δεν διαφοροποιείται από την αρχική του θέση αναφορικά με την συγκεκριμένη πίστωση (α/α 275).».

Επειδή, η υπηρεσία μας κάνει δεκτό το ανωτέρω πόρισμα του ΚΕΦΟΜΕΠ και προσδιορίζει εκ νέου την προσαύξηση περιουσίας του άρθρου 48 παρ. 3 του Ν.2238/1994, της χρήσης 2013 στο ποσό των 311.430,11 €.

Κατόπτι των ανωτέρω ο υπολογισμός του φορολογητέου εισοδήματος προσδιορίζεται ως κάτωθι:

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Απόφασης (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
A - B. Από ακίνητα	71.013,70		71.013,70	0,00	71.013,70	0,00	0,00
Γ. Από κινητές αξίες	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις	76.453,16		76.453,16	0,00	76.453,16	0,00	0,00
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα	0,00		486.430,11		311.430,11		-
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης				0,00		0,00	0,00
Συνολικό εισόδημα	147.466,86	0,00	633.896,97	0,00	458.896,97	0,00	-
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται	570.888,68		570.888,68		570.888,68		0,00
Υπόλοιπο	423.421,82	0,00	63.008,29	0,00	111.991,71	0,00	0,00
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Άθροισμα	423.421,82	0,00	63.008,29	0,00	111.991,71	0,00	0,00
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Φορολογητέο εισόδημα	0,00	0,00	63.008,29	0,00	0,00	0,00	0,00
Αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά	79.479,61		79.479,61		79.479,61		0,00
Φορ.Αυτοτ.Φορ/ων Ποσών	47.062,08		47.062,08		47.062,08		0,00
Συνολικό εισόδημα	126.541,69		189.549,98		126.541,69		0,00
Τεκμαρτό εισόδημα	93.480,00	11.650,00	93.480,00	11.650,00	93.480,00	11.650,00	0,00
Εισόδημα επιβολής ειδικής εισφοράς αλληλ.	126.541,69		189.549,98		189.549,98		0,00

Αποφασίζουμε

Την **μερική αποδοχή** της με αρ. πρωτ./08-01-2020 ενδικοφανούς προσφυγής του του ΑΦΜ, και

- την **τροποποίηση** της με αρ./2019 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 και
- την **επικύρωση** της με αρ./2019 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2014.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση:

Οικονομικό έτος 2014

Υπ' αρ...../2019 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014: **0,00 €**.

ως ο παρακάτω υπολογισμός φόρου:

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Κ.ΛΠ.									
Α ·	Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Βάσει Απόφασης		Διαφορ α	
		Εισόδημ α	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημ α	Φόρος κ.λπ.		
		κλίμακας	Εισόδημα-φόρος						
		0,00	0,00	63.008,2 9	18.032,7 4	0,00	0,00		
1.	Του συζύγου	Μείωση του φόρου		0,00		0,00			
	(α)	Υπόλοιπο φόρου		0,00		18.032,7 4	0,00	0,00	
	κλίμακας	Εισόδημα-φόρος		0,00		0,00	0,00		
2.	Της συζύγου	Μείωση του φόρου				0,00			
	(β)	Υπόλοιπο φόρου				0,00		0,00	
	Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)					0,00		0,00	
B ·	Συμπληρωματικός φόρος								
	Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)		2.123,0 9	2.123,0 9		2.123,09	2.123,0 9	2.123,0 9	0,00
	Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]			2.123,0 9		20.155,8 3		2.123,0 9	0,00
Γ.	Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί								
	1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :								
	α) Κινητές αξίες				0,00				
	β) Εμπορικές επιχειρήσεις		7.500,0 0		7.500,00		7.500,0 0		
	γ) Ακίνητα				0,00				
	δ) Μισθωτές υπηρεσίες				0,00				
	ε) Ελευθέρια επαγγέλματα		0,00		0,00		0,00		
	στ) Την αλλοδαπή				0,00				
	2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :								
	α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος		0,00		0,00		0,00		
	β) Ειδικών περιπτώσεων			7.500,0 0	0,00	7.500,00		7.500,0 0	
	3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση								
	Υπόλοιπο φόρου			- 5.376,9 1		12.655,8 3		- 5.376,9 1	0,00
Δ ·	Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :								
	1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος				0,00				
	2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		2.052,0 0		2.052,00		2.052,0 0	0,00	
	3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		410,40		410,40		410,40	0,00	
	4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου				0,00				
	5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ				0,00				
	6. Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 ν. 4174/2013				9.016,37				
	Τόκοι άρθρου 53 ν.4174/2013				8.688,17				
	7. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.								
	8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου								
	9. Εισφορά ΕΛΓΑ								
	10. Εισφορά Αλληλεγγύης		5.061,6 7		7.582,00		5.061,6 7	0,00	
	11. Πρόστιμο εισφοράς αλληλεγγύης άρθρου 58 ν. 4174/2013				0,00				

12. Τέλος Επιτηδεύματος	650,00	650,00	650,00	0,00
13. Φόρος πολυτ. διαβ.	2.694,00	2.694,00	2.694,00	0,00
Σύνολο	5.491,16	43.748,77	5.491,16	0,00
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών	81,88	81,88	81,88	0,00
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	5.409,28	43.666,89	5.409,28	0,00
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή	0,00	0,00	0,00	0,00
Ποσό που επιστράφηκε	0,00	0,00	0,00	0,00
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	5.409,28	43.666,89	5.409,28	0,00

Υπ' αρ...../2019 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2014: **954.982,81 €**.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
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.