



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 30/09/2020

Αριθμός απόφασης: 2069

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 16.01.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του ΑΦΜ, κατοίκου, κατά: **α)** της υπ. αρ...../2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικ. 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), **δ)** της υπ. αρ...../2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φορολογικού Έτους 2016 (Εισοδήματα 01.01.2016-31.12.2016) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις ως άνω πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση άλλως η τροποποίηση και μεταρρύθμιση επί τα βελτίω μετά της οικείας έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος..
6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 16.01.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου 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, 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 44.198,23 ευρώ, πλέον πρόστιμο άρθρου 49 ν.4509/2017 (επιεικέστερη κύρωση) ποσού 45.329,70 ευρώ, Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης ποσού 6.456,95 ευρώ, ήτοι **συνολικό ποσόν για καταβολή 95.984,89 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 14.862,43 ευρώ, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ (ποσοστό 50%) ποσού 7.431,22 ευρώ, Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης ποσού 2.599,94 ευρώ ήτοι **συνολικό ποσόν για καταβολή 24.893,59 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 28.166,25 ευρώ, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ (ποσοστό 50%) ποσού 14.083,13 ευρώ, Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης ποσού 6.351,57 ευρώ ήτοι **συνολικό ποσόν για καταβολή 48.600,95 ευρώ.**

4) Με την υπ. αρ...../2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φορολογικού Έτους 2016 (Εισοδήματα 01.01.2016-31.12.2016), καταλογίστηκε, διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 59.149,23 ευρώ, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ (ποσοστό 50%) ποσού 29.574,62 ευρώ, Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης ποσού 16.042,42 ευρώ ήτοι **συνολικό ποσόν για καταβολή 104.766,27 ευρώ.**

Ο προσφεύγων, κατά τα ελεγχόμενα έτη (χρήσεις) 2013-2016, επιτηδεύματις (ατομική επιχείρηση) με κύρια δραστηριότητα χονδρικό εμπόριο κρεάτων, που εδρεύει στο, τήρησε, από 01/01/2013-31/12/2015 διπλογραφικά βιβλία (μηχανογραφικά) και από 01/01/2016 απλογραφικά βιβλία (μηχανογραφικά). Επίσης κατά την ελεγχόμενη περίοδο συμμετείχε στην εταιρεία (ΑΦΜ) ως ομόρρυθμος εταίρος με ποσοστό συμμετοχής 5%.

Ο προσφεύγων, υπέβαλε τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος από κοινού με την σύζυγό του ΑΦΜ και δήλωσε εισοδήματα από ατομική επιχείρηση, εισοδήματα από συμμετοχή σε Ν.Π., τόκους ημεδαπής προέλευσης, και εισοδήματα από κεφάλαιο (εκμίσθωση ακινήτων).

Ο έλεγχος (αρ. εντολής/...../...../2019) προέβη, στον έλεγχο των βιβλίων και στοιχείων της ατομικής επιχείρησης, καθώς και σε έλεγχο των κινήσεων των τραπεζικών του λογαριασμών από την πρόσβαση που είχε στα χρηματοπιστωτικά δεδομένα του προσφεύγοντα, μέσω του Ειδικού Λογισμικού Αυτοματοποιημένου Έλεγχου Προσαύξησης Περιουσίας (Ε.Λ.Α.Ε.Π.Π) για τις ελεγχόμενες χρήσεις 2013 - 2014 και του Συστήματος Μητρώου Τραπεζικών Λογαριασμών (Σ.Μ.Τ.Λ) για τις χρήσεις 2015-2016, προσδιόρισε πρωτογενείς καταθέσεις, για τις οποίες ζήτησε την αιτιολόγησή τους. Επίσης, προέβη στον έλεγχο των εισοδημάτων από εκμίσθωση ακινήτων.

Ο έλεγχος, κοινοποίησε(στις 22/10/2019) τα αποτελέσματα με το υπ. αρ...../2019 Σημείωμα Διαπιστώσεων Έλεγχου του άρθρου 28 ν. 4174/2013 μαζί με τους σχετικούς προσωρινούς διορθωτικούς προσδιορισμούς φόρου εισοδήματος και εισφοράς αλληλεγγύης (αριθ.,,,).

Ο προσφεύγων απάντησε στο ανωτέρω σημείωμα διαπιστώσεων έλεγχου με το αρ. πρωτ./2019 υπόμνημα και προσκόμισε σχετικά έγγραφα-στοιχεία-δικαιολογητικά (σελ. 138-139 έκθεσης).

Ο έλεγχος, ύστερα, από το υπόμνημα και τα στοιχεία που προσκόμισε ο προσφεύγων, και τον έλεγχο που έκανε στα βιβλία και στοιχεία της ατομικής επιχείρησης, προσδιόρισε, ανά πηγή προέλευσης το φορολογητέο εισόδημα, για κάθε ελεγχόμενη χρήση (**σελ.154-156 έκθεσης**), ως εξής:

Οικ. έτος 2014 (**Εισοδήματα 01/01/2013-31/12/2013**).

Περιγραφή Εισοδήματος	Δήλωσης	Έλεγχου	Διαφορά
Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις (ατομική επιχ)	- 6.116,79	- 6.116,79	0,00
Εισόδημα από ακίνητα	65.781,46	70.272,11	4.490,65
Εισόδημα παρ. 3 άρθρου 48 ν.2238/1994 (προσαύξηση περιουσίας)	0,00	139.834,59	139.834,59
Σύνολο	59.664,67	203.989,91	144.325,24

Φορολ. έτος 2014 (**Εισοδήματα 01/01/2014-31/12/2014**).

Περιγραφή Εισοδήματος	Δήλωσης	Έλεγχου	Διαφορά
Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα (ατομική επιχείρηση)	10.348,06	10.348,06	0,00
Εισόδημα από κεφάλαιο (ακίνητα)	61.061,21	65.138,33	4.077,12
Εισόδημα από κεφάλαιο (Τόκοι)	2.745,97	2.745,97	0,00
Εισόδημα παρ. 4 άρθρου 21 ν.4172/2013 (προσαύξηση περιουσίας)	0,00	40.960,58	40.960,58
Σύνολο	74.155,24	119.192,94	45.037,70

Φορολ. έτος 2015 (**Εισοδήματα 01/01/2015-31/12/2015**).

Περιγραφή Εισοδήματος	Δήλωσης	Έλεγχου	Διαφορά
Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα (ατομική επιχείρηση)	1.222,60	1.222,60	0,00
Εισόδημα από κεφάλαιο (ακίνητα)	58.092,46	62.473,58	4.381,12
Εισόδημα από κεφάλαιο (Τόκοι)	43,51	43,51	0,00
Εισόδημα παρ. 4 άρθρου 21 ν.4172/2013 (προσαύξηση περιουσίας)	0,00	80.971,17	80.971,17
Σύνολο	59.358,57	144.710,86	85.352,29

Φορολ. έτος 2016 (**Εισοδήματα 01/01/2016-31/12/2016**).

Περιγραφή Εισοδήματος	Δήλωσης	Έλεγχου	Διαφορά
-----------------------	---------	---------	---------

Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα (ατομική επιχείρηση)	0,00	0,00	0,00
Εισόδημα από κεφάλαιο (ακίνητα)	56.737,76	60.190,35	3.452,59
Εισόδημα από κεφάλαιο (Τόκοι)	20,55	20,55	0,00
Εισόδημα παρ. 4 άρθρου 21 ν.4172/2013 (προσαύξηση περιουσίας)	0,00	174.532,00	174.532,00
Σύνολο	56.758,31	234.742,90	177.984,59

Οι πιστώσεις, τις οποίες ο έλεγχος έκρινε μη αιτιολογημένες και ότι αποτελούν προσαύξηση περιουσίας, αναφέρονται αναλυτικά η κάθε μια πίστωση, στις σελ.141-153 της έκθεσης έλεγχου Φ.Ε.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του, ζητά την ακύρωση άλλως την τροποποίηση των προσβαλλόμενων οριστικών πράξεων, προβάλλοντας συνοπτικά τους παρακάτω λόγους:

1^{ος} λόγος.

Παράνομη και εσφαλμένη απόρριψη της αναλώσεως κεφαλαίου προηγούμενων ετών ως μεθόδου αιτιολογήσεως της φερομένης ως «προσαυξήσεως περιουσίας»

Από τον Πίνακα Αναλώσεως Κεφαλαίου) (σχετ. 1), ο οποίος στηρίζεται στα δεδομένα των αποβληθεισών δηλώσεων Φ.Ε. οικ. ετών 2006-2013 (χρήσεις 2005-2012) (σχετ.2-9) και στα υπόλοιπα των τραπεζικών λογαριασμών **την 31.12.2012(σχετ.10)** κατά την έναρξη της χρήσεως 2013(οικ. έτος 2014) προκύπτει, όπως ισχυρίζεται, διαθέσιμο υπόλοιπο ύψους 1.444.636,46 ευρώ.

Εν προκειμένω οι ελεγχόμενες πιστώσεις με Α/Α:

Έτος	Α/Α Πιστώσεων	Ποσόν
2013	27,31,94,174,181,182,193,240,248,250,253,254,257	
2014	263,264,281,284,285,288,291,293,294	
2015	302,303,306,307,308,319,320,321,323,324,331,332,334,335,337, 340,341,342,343,344,347,353,358	
2016	363,379,396,398,407,409,411,412,413,415,416,417,418,419,420, 421,423,427,428,434,440,442,450,451,482,492,494,508,534,535, 536,537,551,557,563,568,570,571,576	
	Σύνολο	349.962,00

αποτελούν ανώνυμες καταθέσεις, οι οποίες όπως προκύπτει από την κίνηση (σχετ.11-19) των λογ. με αριθμό

Τράπεζα	Αριθμός Λογαριασμού
.....	,,,
.....	,,,
.....	

πραγματοποιήθηκαν, όπως ισχυρίζεται, από τον ίδιο και την σύζυγο του και καλύπτονται πλήρως από τις αποταμιεύσεις – μη αναλωθέντα κεφάλαια προηγούμενων ετών.

Ομοίως η ελεγχόμενη πίστωση με α/α 390 στις 24-02-2016 ποσού 6.000,00 ευρώ, αποτελεί κατάθεση μετρητών από τον υπάλληλο της εταιρείας του (κον) και καλύπτεται πλήρως από τις αποταμιεύσεις-μη αναλωθέντα κεφάλαια προηγούμενων χρήσεων (σχετ.20,21)

2ος λόγος.

Παράνομος και εσφαλμένος χαρακτηρισμός ως δήθεν «αναιτιολόγητης προσαύξεως περιουσίας» ποσών που αποτελούν μεταφορές μεταξύ λογαριασμών του ιδίου δικαιούχου

Στην υπό κρίση περίπτωση οι πιστώσεις με:

α/α/2016 ποσού 6.000,00 ευρώ

α/α/2016 ποσού 13.000,00 ευρώ

δεν συνιστούν «προσαύξηση περιουσίας» καθώς αποτελούν απλώς μεταφορές χρημάτων από τον λογ. με αρ. στον λογ. με αριθμό
.....(σχετ. 22,23).

3ος λόγος:

Νομικά και ουσιαστικά αβάσιμη η κρίση του έλεγχου ότι οι κάτωθι κινήσεις συνιστούν εισόδημα άγνωστου πηγής. Εσφαλμένη ερμηνεία και πλημμελής εφαρμογή του άρθρου 48 παρ. 3 Ν.2238/1994 και άρθρου 21 παρ. 4 Ν. 4172/2013.

Στην υπό κρίση περίπτωση οι πιστώσεις

Α) με α/α 33,48,136,252,261,272,276,290,296,297,301,325 και 329 συνολικού ύψους 8.961,56 ευρώ αφορούν χρεώσεις-πληρωμές μέσω πιστωτικής κάρτας (σχετ. 24)

Β) με α/α 172,266,350,373,383,389,410,414,422,444,449,453,464,512 συνολικού ύψους 17.829,00 ευρώ αποτελούν χρηματικά ποσά που μετέφερε στους λογαριασμούς του η κα (ανιψιά) με σκοπό την πληρωμή εργασιών συντήρησης και επισκευής ακινήτου ευρισκόμενου στην, λόγω συνιδιοκτησίας (σχετ.25-28).

Γ) με α/α/2013 ποσού 1.723,29 ευρώ και με α/α/2013 ποσού 594,90 ευρώ, αφορούν καταβολή ασφαλιστικής αποζημίωσης από την ασφαλιστική εταιρεία με την επωνυμία (σχετ. 29,30,31).

Δ) με α/α/2015 και με α/α/2015 ποσού 170,00 ευρώ, εκάστη, αποτελούν καταβολή μισθώματος από την Κα προς την σύζυγό του για εκμίσθωση ακινήτου (σχετ. 32,33,34)

Ε) με α/α/2015 ποσού 749,05 ευρώ, με αιτιολογία «καταθ. επιταγής» αποτελεί καταβολή ποσού λόγω πώλησης εμπορευμάτων στον πελάτη του με την επωνυμία «.....» (σχετ.35,36)

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 παρ.3 του Ν.2238/1994(ΚΦΕ), 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."

*** Το τελευταίο εδάφιο της παρ.3 προστέθηκε με το άρθρο 15 παρ.3 Ν.[3888/2010](#), ΦΕΚ Α 175/30.9.2010.

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.

Επισημαίνεται ότι αν αυτό το ποσό επεστράφη στο νομικό πρόσωπο (ή κοινωνία ή κοινοπραξία) πριν από την διενέργεια του ελέγχου, τότε αποτελεί δάνειο ή ταμειακή διευκόλυνση (ανάλογα με τα πραγματικά περιστατικά) για το φυσικό πρόσωπο και η τυχόν απόδοση (υπεραξία) αποτελεί εισόδημα του φυσικού προσώπου εφόσον στο νομικό πρόσωπο επεστράφη μόνο το κεφάλαιο.

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

«7.[.....] Εξάλλου, σε υπόθεση όπως η κρινόμενη, 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,[.....]

12. Επειδή, η ανωτέρω διάταξη του εδαφίου β' της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ΚΦΕ αφορά στη φορολόγηση ως εισοδήματος «προσαύξηση[ς] περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία». Ως «πηγή ή αιτία» της προσαύξησης της χρηματικής περιουσίας του φορολογούμενου νοείται ο γενεσιουργός λόγος της εισαγωγής/ένταξης των αντίστοιχων ποσών στην περιουσία του[.....]

13. Επειδή, η ως άνω διάταξη του εδαφίου β' της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ΚΦΕ, κατά το κρίσιμο, εν προκειμένω, σκέλος της, που αναφέρεται σε περιουσιακή προσαύξηση προερχόμενη «από άγνωστη [...] πηγή ή αιτία», έχει την έννοια ότι εφαρμόζεται υπό την προϋπόθεση ότι η φορολογική διοίκηση δεν κατορθώνει να διαπιστώσει, κατά τρόπο αρκούντως τεκμηριωμένο και ασφαλή, τη συγκεκριμένη προέλευση της προσαύξησης (που, σε υπόθεση όπως η παρούσα, υπερβαίνει τα εισοδήματα που της έχει δηλώσει ο φορολογούμενος), παρά τη λήψη των προβλεπόμενων στο νόμο αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων, ενόψει των περιστάσεων, μέτρων ελέγχου και διερεύνησης της υπόθεσης, συμπεριλαμβανόμενης, ιδίως, της κλήσης του

φορολογούμενου για παροχή σχετικών πληροφοριών και στοιχείων, που, αν υποβληθούν, ελέγχονται ως προς την ακρίβεια και την επάρκειά τους...»

Α) Ως προς το εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις/κερδη από επιχειρηματική δραστηριότητα (άσκηση ατομικής επιχείρησης).

Επειδή, από τον έλεγχο που έγινε στα βιβλία και στοιχεία της ατομικής επιχείρησης δεν προέκυψαν διαφορές, ως εκ τούτου το δηλωθέν εισόδημα από την άσκηση της επιχειρηματικής δραστηριότητας κρίνεται ειλικρινές.

Β) Ως προς το εισόδημα από ακίνητα (εκμίσθωση).

Επειδή, από τον έλεγχο των αναλυτικών καταστάσεων μισθωμάτων ακινήτων(έντυπο Ε2), ο έλεγχος προσδιόρισε διαφορές μισθωμάτων με βάση τις καταναλώσεις σε ακίνητα που δεν δηλώθηκαν ή δηλώθηκαν ως κενά, δηλαδή χωρίς μισθώματα καθώς και διαφορές μισθωμάτων που προέκυψαν από την επεξεργασία των τραπεζικών λογαριασμών, δηλαδή πιστώσεις/καταθεσεις χρηματικών ποσών οι οποίες σύμφωνα με την αιτιολογία, τη συχνότητα και περιοδικότητα αποτελούν καταβολές ενοικίου οι οποίες δεν έχουν δηλωθεί στις αναλυτικές καταστάσεις για τα μισθώματα ακινήτων(Ε2) δεν έχουν μεταφερθεί στην υποβληθείσα δήλωση φόρου εισοδήματος (Ε1) και δεν έχουν φορολογηθεί.(σελ.128-135 έκθεσης).

Επειδή, ο προσφεύγων στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή δεν προβάλλει κάποιον λόγο για τις διαφορές που προσδιόρισε ο έλεγχος στο εισόδημα από ακίνητα, κατά τα ελεγχόμενα έτη (χρήσεις) 2013-2016, ως εκ τούτου οι διαπιστώσεις του έλεγχου σχετικά με το εισόδημα από ακίνητα είναι βάσιμες και πλήρως αιτιολογημένες.

Γ) Ως προς το εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας.

1) Ως προς τις πιστώσεις που επικαλείται ο προσφεύγων στον 1^ο λόγο του, της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής.

Επειδή, ο προσφεύγων στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ισχυρίζεται, ότι πιστώσεις των ελεγχόμενων ετών 2013-2016, όπως αναφέρεται ο α/α της κάθε πίστωσης, συνολικού ύψους 349.962,00 ευρώ (σελ. 11 ενδικ. προσφ.), αποτελούν: **α)** καταθέσεις από τον ίδιο και την σύζυγο του και **προσκομίζει (σχετ. 11-19) την κίνηση** των λογαριασμών της
με αρ., αρ., αρ., αρ.
....., της αρ., αρ.
αρ., αρ. της αρ.
....., και **β).**καλύπτονται πλήρως, όπως ισχυρίζεται, από τις αποταμιεύσεις-μη αναλωθέντα κεφάλαια προηγούμενων οικ. ετών, και προκύπτει από τον **Πίνακα Αναλώσεως**

Επειδή, από τις πιστώσεις, συνολικού ύψους 349.962,00 ευρώ, για τις οποίες ο προσφεύγων επικαλείται ότι καλύπτονται από αποταμιεύσεις - μη αναλωθέντα κεφάλαια προηγούμενων χρήσεων, οι παρακάτω πιστώσεις, αφορούν καταθέσεις των οποίων το ποσό της κάθε μιας κατάθεσης δεν υπερβαίνει το ύψος των 500,00 ευρώ, για λόγους χρηστής διοίκησης τα ποσά αυτά των πιστώσεων, κρίνεται ότι δεν συνιστούν προσαύξηση περιουσίας και συγκεκριμένα:

Έτος	A/A Πιστώσεων	Συνολικό Ποσόν
2013	253	215,00
2014	264,270	500,00
2015	308,321,324,332,335,337,353,358	1.855,00
2016	363,450,551	1.100,00

Επειδή, ο προσφεύγων στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προσκομίζει αντίγραφο της λογ..... δικαιούχος ο προσφεύγων, για συναλλαγή **στις 24-02-2016 ποσού 6.000,00 ευρώ** με στοιχεία πληρωτή «.....» (**σχετ.20**) και ΕΝΤΥΠΟ 4. ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ-Υπηρεσία, (**σχετ.21**) με στοιχεία επιχείρησης «.....» ΑΦΜ στο οποίο δηλώνεται ο «.....». Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι ο πληρωτής του ποσού των 6.000,00 ευρώ στον λογαριασμό του προσφεύγοντα είναι απασχολούμενο προσωπικό στην ατομική του επιχείρηση και κατά τα διδάγματα της κοινής πείρας, συμβαίνει προσωπικό της εταιρείας να καταθέτει χρήματα κατ' εντολή του εργοδότη σε λογαριασμό του εργοδότη του. Ως εκ τούτου το ποσόν πίστωσης των 6.000,00 ευρώ στις 24-02-2016 κρίνουμε ότι έχει σχέση με τα έσοδα της ατομικής επιχείρησης ότι δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας από άγνωστη πηγή η αιτία και **ο ισχυρισμός** του προσφεύγοντα **για την πίστωση με α/α 390 στις 24-02-2016 ποσού 6.000,00 ευρώ, γίνεται δεκτός.**

2) Ως προς τις πιστώσεις που επικαλείται ο προσφεύγων στον 2ο λόγο του, της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής.

Επειδή, ο προσφεύγων στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προσκομίζει αντίγραφα, με τα αναλυτικά στοιχεία εισερχόμενης εντολής της από τα οποία προκύπτει μεταφορά ποσού 6.000,00 ευρώ (αρ. εντολής) και ποσού 13.000,00 ευρώ (αρ. εντολής) από τον λογ. στον λογ. της ίδιας τράπεζας με δικαιούχο τον προσφεύγοντα και ως εκ τούτου η μεταφορά αυτών των ποσών από λογαριασμό σε άλλο λογαριασμό με δικαιούχο τον προσφεύγοντα δεν προσαυξάνει το τραπεζικό υπόλοιπο των λογαριασμών και δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας. **Συνεπώς ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα, για τις πιστώσεις με α/α/2016 ποσού 6.000,00 ευρώ και με α/α**

...../2016 ποσού 13.000,00 ευρώ, γίνεται δεκτός, σύμφωνα και με τις απόψεις του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

3) Ως προς τις πιστώσεις που επικαλείται ο προσφεύγων στον 3ο λόγο του, της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής.

α) Επειδή, ο προσφεύγων στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προσκομίζει αντίγραφο της κίνησης λογαριασμού κάρτας, με αρ., αρ. (σχετ.24) με δικαιούχο τον προσφεύγοντα. Από την κίνηση των ανωτέρω λογαριασμών προκύπτει ότι συνολικό ποσόν 8.681,56 ευρώ, ετών 2013-2015, (συγκεκριμένα πληρωμή κάρτας στο έτος 2013 ποσού 2.032,40 ευρώ, στο έτος 2014 ποσού 4.216,71, στο έτος 2015 ποσού 2.432,45) αποτελεί πληρωμές (ως αιτιολογία συναλλαγής) για οφειλόμενο ποσό της πιστωτικής κάρτας. Το συνολικό ποσό αυτών των πληρωμών καλύπτεται από τα δηλωθέντα εισοδήματα των ελεγχόμενων ετών 2013-2015, δηλαδή, δύναται να γίνουν αυτές οι πληρωμές από τα χρήματα που εισπράττει σε κάθε ελεγχόμενο έτος, είτε από την επαγγελματική του δραστηριότητα είτε από τα ενοίκια των ακινήτων, συνεπώς η πληρωμή της κάρτας (μείωση οφειλής) που καλύπτεται από τα εισοδήματα, δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας. Ως εκ τούτου **ο ισχυρισμός** του προσφεύγοντα, για τις πιστώσεις αυτές (σελ. 15 ενδικ.προσφ.) **ετών 2013 -2015 συνολικού ποσού ύψους 8.681,56 ευρώ, γίνεται δεκτός.**

Η πίστωση με α/α/2015 ποσού 749,05 στον λογ., την οποία ο προσφεύγων συμπεριλαμβάνει στις πιστώσεις που αφορούν πληρωμή πιστωτικής κάρτας, αφορά κατάθεση επιταγής και εξετάζεται πιο κάτω στην παρούσα ενδικοφανή προσφυγή.

β) Επειδή, ο προσφεύγων στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προσκομίζει:

- την από 08-11-2019 υπεύθυνη δήλωση με θεωρημένο το γνήσιο της υπογραφής της κας του (ανιψιά του προσφεύγοντα) στην οποία δηλώνει ότι οι μεταφορές χρηματικών ποσών που έγιναν στους λογαριασμούς του προσφεύγοντα (θείος) τα έτη 2013-2016 αφορούν πληρωμή των εργασιών συντήρησης και επισκευής ακινήτου.(σχετ.25)

-Αντίγραφο, του με αρ. πρωτ...../2016 έγγραφου, περί έγκρισης εργασιών μικρής κλίμακας (αρ. έγκριση εργασιών) στην ιδιοκτησία κκ & επί των οδών & στην (σχετ.26)

- την από 11-04-2016 εντολή πληρωμής οφειλών (εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ) **ποσού 447,11 ευρώ (σχετ.27).**

- Τα υπ. αρ. Τ.Π.Υ./2016,/2015,/2017 ΑΦΜ συνολικού **ποσού 1.293,40 ευρώ** και Καρτέλα Πελάτη

..... της εταιρείας, με συνολικό ποσόν χρέωσης το έτος 2016, ύψους **5.937,08 ευρώ. .(σχετ.28)**

Από τα ανωτέρω προσκομιζόμενα παραστατικά προκύπτει ότι το έτος 2016 έχουν εκτελεστεί εργασίες σε ακίνητο ιδιοκτησίας του προσφεύγοντα και της ανιψιάς του, ως εκ τούτου για συνολικό ποσόν ύψους 7.677,59 ευρώ που καλύπτεται από τα ανωτέρω παραστατικά, η πηγή και αιτία προέλευσης των καταθέσεων που έγιναν από την ανιψιά του προσφεύγοντα στον λογαριασμό του, είναι γνωστή, το ποσόν αυτό των 7.677,59 ευρώ δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας και **ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα, για τις πιστώσεις που έγιναν από την ανιψιά του το έτος 2016, γίνεται μερικώς δεκτός για το ποσόν ύψους 7.677,59 ευρώ.**

γ) Επειδή, ο προσφεύγων στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προσκομίζει αντίγραφο της με ημερομηνία 18-12-2012 επιταγή ποσού **1.723,29 ευρώ** και αντίγραφο της με αριθ. /2013 επιταγή ποσού **594,90 ευρώ** με εκδότη την ασφαλιστική εταιρεία εις διαταγή του προσφεύγοντα και απόδειξη εξόφλησης της ίδιας εταιρείας **(σχετ. 29,30,31)**, ως εκ τούτου είναι γνωστή η πηγή και αιτία προέλευσης τα ποσά αυτά δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας και **ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα, για τις πιστώσεις με α/α 5/2013 και 83/2013 συνολικού ποσού ύψους 2.318,19 ευρώ, γίνεται δεκτός.**

δ) Επειδή, ο προσφεύγων στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προσκομίζει αντίγραφο συναλλαγής της τράπεζας, Λογ. από τα οποία προκύπτουν οι καταθέσεις συνολικού ποσού 340,00 ευρώ, με αιτιολογία ενοίκιο **(σχετ.32,33)** και αντίγραφο αναλυτικής κατάστασης μισθωμάτων (Ε2) της συζύγου του ΑΦΜ **(σχετ. 34)** στο οποίο δηλώνεται ως ενοικιαστής η κα ΑΦΜ, ως εκ τούτου είναι γνωστή η πηγή και αιτία προέλευσης τα ποσά αυτά δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας και **ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα, για τις πιστώσεις με α/α 328/2015 και 356/2015 συνολικού ποσού ύψους 360,00 ευρώ, γίνεται δεκτός**

ε) Επειδή, ο προσφεύγων στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προσκομίζει αντίγραφο της με αριθμό /2015 επιταγής της ποσού 749,05 ευρώ εις διαταγή του, με εκδότη την εταιρεία «.....» **(σχετ.35)** καθώς και αντίγραφα των υπ. αρ. /2015 και /2015 ΤΔΑ της εταιρείας συνολικού ποσού 749,05 ευρώ **(σχετ.36)** ως εκ τούτου είναι γνωστή η πηγή και αιτία προέλευσης τα ποσά αυτά δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας και **ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα, για την πίστωση με α/α 329/2015 ποσού 749,05 ευρώ, γίνεται δεκτός**

Ύστερα από τα ανωτέρω, τα ποσά των πιστώσεων που με βάσει τα προσκομιζόμενα παραστατικά, κρίνονται ότι αιτιολογούνται και δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας ανέρχονται, ανά ελεγχόμενο έτος, όπως παρακάτω:

Έτος	Προσαύξηση περιουσίας βάσει έλεγχου (σελ.153)	Ποσά τα οποία δεν αποτελούν προσαύξηση με βάσει την απόφαση ΔΕΔ	Προσαύξηση περιουσίας βάσει Δ.Ε.Δ.
2013	139.834,59	4.565,59	135.269,00
2014	40.960,58	4.716,71	36.243,87
2015	80.971,17	5.396,50	75.574,67
2016	174.532,00	33.777,59	140.754,41

Με βάσει την παρούσα απόφαση ,προσδιορίζουμε, για τα ελεγχόμενα έτη (χρήσεις) 2013-2016 το φορολογητέο εισόδημα και τον αναλογούντα φόρο ως εξής:

Οικονομικό έτος 2014 (Εισοδήματα 01.01.2013-31.12.2013)

		Δήλωσης	Έλεγχου	Απόφαση Δ.Ε.Δ.	Διαφορά Δ.Ε.Δ. και Δήλωσης
Φορολογητέο Εισόδημα	Υπόχρεος	59.664,67	203.989,91	199.424,32	139.759,65
	Σύζυγος	62.157,55	62.157,55	62.157,55	0,00
Φόρος Χρεωστικό ποσό		17.560,53	61.758,76	60.252,12	42.691,59
Προκαταβολή Φόρου		20.645,37	20.645,37	20.645,37	0,00
Τέλη Χαρτοσήμου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		2.981,37	2.981,37	2.981,37	0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα τέλη χαρτοσήμου		596,27	596,27	596,27	0,00
Πρόστιμο άρθρου 49 ν.4509/2017(επιεικέστερη κύρωση) Άρθρο 58 ΚΦΔ (42.691,59x 50%=22.845,80) Άρθρο 53 ΚΦΔ (42.691,59x52,56%= 22.438,70)		0,00	45.329,70	45.284,50	45.284,50
Εισφορά Αλληλεγγύης		3.916,57	10.373,52	10.190,90	6.274,33
Τέλος Επιτηδεύματος		650,00	650,00	650,00	0,00
Σύνολο φόρου για καταβολή		46.350,11	142.335,00	140.600,53	94.250,42

Φορολογικό έτος 2014 (Εισοδήματα 01.01.2014-31.12.2014)

		Δήλωσης	Έλεγχου	Απόφαση Δ.Ε.Δ.	Διαφορά Δ.Ε.Δ. και Δήλωσης
Φορολογητέο Εισόδημα	Υπόχρεος	74.155,24	119.192,94	114.476,23	40.320,99
	Σύζυγος	57.898,57	57.898,57	57.898,57	0,00
Φόρος Χρεωστικό ποσό		15.758,21	30.620,64	29.064,13	13.305,92
Προκαταβολή φόρου		1.221,44	1.221,44	1.221,44	0,00
Τέλη Χαρτοσήμου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		2.748,12	2.748,12	2.748,12	0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα τέλη χαρτοσήμου		549,62	549,62	549,62	0,00
Πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ(13.305,92X 50%)		0,00	7.431,22	6.652,96	6.652,96
Εισφορά Αλληλεγγύης		4.132,25	6.732,19	6.543,52	2.411,27
Τέλος Επιτηδεύματος		650,00	650,00	650,00	0,00
Σύνολο φόρου για καταβολή		25.059,64	49.953,23	47.429,79	22.370,15

Φορολογικό έτος 2015 (Εισοδήματα 01.01.2015-31.12.2015)

		Δήλωσης	Έλεγχου	Απόφαση Δ.Ε.Δ.	Διαφορά Δ.Ε.Δ. και Δήλωσης
Φορολογητέο Εισόδημα	Υπόχρεος	59.358,57	144.710,86	139.314,36	79.955,79
	Σύζυγος	50.571,45	50.571,45	50.571,45	0,00
Φόρος Χρεωστικό ποσό		29.511,25	57.677,50	55.896,65	26.385,40
Προκαταβολή Φόρου		75,73	75,73	75,73	0,00
Τέλη Χαρτοσήμου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		1.052,40	1.052,40	1.052,40	0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα τέλη χαρτοσήμου		210,48	210,48	210,48	0,00
Πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ (26.385,40X 50%)		0,00	14.083,13	13.192,71	13.192,71
Εισφορά Αλληλεγγύης		4.031,34	10.382,91	10.167,05	6.135,71

Σύνολο φόρου για καταβολή	34.881,20	83.482,15	80.595,02	45.713,82
----------------------------------	-----------	-----------	-----------	------------------

Φορολογικό έτος 2016 (Εισοδήματα 01.01.2016-31.12.2016)

		Δήλωσης	Έλεγχου	Απόφαση Δ.Ε.Δ.	Διαφορά Δ.Ε.Δ. και Δήλωσης
Φορολογητέο Εισόδημα	Υπόχρεος	56.758,31	234.742,90	200.965,31	144.207,00
	Σύζυγος	54.990,83	54.990,83	54.990,83	0,00
Φόρος Χρεωστικό ποσό		38.400,46	97.549,69	86.403,09	48.002,63
Τέλη Χαρτοσήμου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		1.204,62	1.204,62	1.204,62	0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα τέλη χαρτοσήμου		240,92	240,92	240,92	0,00
Πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ (48.002,63X 50%)		0,00	29.574,62	24.001,32	24.001,32
Εισφορά Αλληλεγγύης		5.033,18	21.075,60	19.724,50	14.691,32
Σύνολο φόρου για καταβολή		44.879,18	149.645,45	131.574,45	86.695,27

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».

Αποφασίζουμε

Την **μερική αποδοχή** της από 16.01.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του ΑΦΜ, και **την τροποποίηση: α)** της υπ. αρ...../2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικ. 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), **δ)** της υπ. αρ...../2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φορολογικού Έτους 2016 (Εισοδήματα 01.01.2016-31.12.2016), του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

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

Φόρος εισοδήματος 01.01.2013- 31.12.2013 Συν. Ποσόν 94.250,42 ευρώ.

Φόρος εισοδήματος 01.01.2014- 31.12.2014 Συν. Ποσόν 22.370,15 ευρώ.

Φόρος εισοδήματος 01.01.2015- 31.12.2015 Συν. Ποσόν 45.713,82 ευρώ

Φόρος εισοδήματος 01.01.2016- 31.12.2016 Συν. Ποσόν 86.695,27 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.