



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 22/04/2020
Αριθμός Απόφασης: 796

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604553

ΦΑΞ : 2131604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ 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.)*», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

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 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **11/03/2020** και αριθμό πρωτοκόλλου, ενδικοφανή προσφυγή του, **ΑΦΜ**, και την με ημερομηνία κατάθεσης **11/03/2020** και αριθμό πρωτοκόλλου, ενδικοφανή προσφυγή της, **ΑΦΜ**, κατοίκων, επί της οδού κατά των παρακάτω οριστικών πράξεων της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.:

-της υπ' αριθμ...../2020 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015,

-της υπ' αριθμ...../2020 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016,

-της υπ' αριθμ...../2020 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017,

οι οποίες συνεξετάζονται δεδομένου ότι στρέφονται κατά της ίδιας πράξης και τα προσκομιζόμενα με τις υπό κρίση προσφυγές σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις καθώς και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου, των οποίων ζητείται η ακύρωση .

6. Τις απόψεις του **Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.**.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος **A2** όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **11/03/2020** και αριθμό πρωτοκόλλου, ενδικοφανούς προσφυγής του, **ΑΦΜ**, και την με ημερομηνία κατάθεσης **10/02/2020** και αριθμό πρωτοκόλλου, ενδικοφανούς προσφυγής της, **ΑΦΜ** οι οποίες κατατέθηκαν εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων των ενδικοφανών προσφυγών, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

α)Με την υπ'αριθμ...../2020 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος και της συζύγου αυτού, φόρος εισοδήματος ποσού 1.040.150,16€, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 289.197,05 ευρώ, πλέον προσαυξήσεων άρθρου 58 του ν.4174/213 ποσού 520.075,08 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **1.849.422,29 ευρώ**.

β)Με την υπ'αριθμ...../2020 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος και της συζύγου αυτού, φόρος εισοδήματος ποσού 753.103,42€, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 231.461,51 ευρώ, πλέον προσαυξήσεων άρθρου 58 του ν.4174/213 ποσού 376.551,72 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **1.361.116,65 ευρώ**.

γ)Με την υπ'αριθμ...../2020 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος και της συζύγου αυτού, φόρος εισοδήματος ποσού 987.357,05€, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 1.270.775,70 ευρώ, πλέον προσαυξήσεων άρθρου 58 του ν.4174/213 ποσού 493.678,53 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **2.751.811,28 ευρώ**.

Οι ως άνω διαφορές φόρου εισοδήματος και ειδικής εισφοράς καταλογίσθηκαν κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου της από 10/02/2020 έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος των ελεγκτών του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,και
.....

Συγκεκριμένα δυνάμει των με αριθμ...../...../...../2019 και/...../...../2019 εντολών ελέγχου διενεργήθηκε έλεγχος στους προσφεύγοντες και διαπιστώθηκαν οι παρακάτω διαφορές :

A.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ	ΜΗ ΔΗΛΩΘΕΝΤΑ ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	ΜΗ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΘΕΙΣΕΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ/ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ		ΜΗ ΔΗΛΩΘΕΙΣΑ ΥΠΕΡΑΞΙΑ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ	ΣΥΝΟΛΟ
		ΣΥΝΟΛΙΚΑ	ΠΟΣΑ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΟΥΝ ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ		
2015	300.619,45	3.756.911,69	2.507.044,36	41.291,09	2.848.954,90
2016	12.762,00	3.095.563,92	1.468.854,64	12.386,81	1.494.003,45
2017	0,00	4.065.310,41	1.898.436,80	9.725.883,38	11.624.320,18
ΣΥΝΟΛΟ	313.381,45	10.917.786,02	5.874.335,80	9.779.561,28	15.967.278,53

Β.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ	ΜΗ ΔΗΛΩΘΕΝΤΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΚΙΝΗΤΩΝ	ΜΗ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΘΕΙΣΕΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ/ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ		ΜΗ ΔΗΛΩΘΕΝΤΕΣ ΤΟΚΟΙ	ΣΥΝΟΛΟ
		ΣΥΝΟΛΙΚΑ	ΠΟΣΑ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΟΥΝ ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ		
2015	0,00	1.877.247,95	626.157,14	0,00	626.157,14
2016	750,00	2.450.562,92	816.754,64	10.061,27	827.565,91
2017	0,00	3.223.057,50	1.083.436,81	0,00	1.083.436,81
ΣΥΝΟΛΟ	750,00	7.550.868,37	2.526.348,59	10.061,27	2.537.159,86

Οι προσφεύγοντες με την υποβολή των υπό κρίση ενδικοφανών προσφυγών ζητούν να γίνουν δεκτές οι εν λόγω προσφυγές και να ακυρωθούν οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς :

1. Μη νόμιμη έκδοση της εντολής ελέγχου λόγω μη αναφοράς της διάρκειας του ελέγχου.
2. Αυθαίρετο-αναιτιολόγητο και μη νόμιμο της κρίσεως της φορολογικής αρχής –Έλλειψη ειδικής και εμπειριστατωμένης αιτιολογίας.
3. Μη νόμιμος και εσφαλμένος χαρακτηρισμός ως δήθεν αναιτιολόγητης προσαύξησης περιουσίας ποσών των οποίων αποδεικνύεται πλήρως η αιτία και η προέλευση. Λόγω του απώτατου χρόνου στον οποίο ανάγονται οι ελεγχόμενες πιστώσεις στους τραπεζικούς τους λογαριασμούς και του μεγάλου πλήθους αυτών επιφυλάσσονται να προσκομίσουν στοιχεία προς αιτιολόγηση της προέλευσης των υπό κρίση τραπεζικών πιστώσεων.

Επειδή στο άρθρο 23 παρ.2 του ν.4174/2013(Κ.Φ.Δ.) ορίζεται:

«Ο έλεγχος εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων του φορολογούμενου που διενεργείται από τη Φορολογική Διοίκηση είναι δυνατόν να έχει τη μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης ή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου:

α) Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της ή με βάση τα βιβλία και λογιστικά αρχεία που προσκομίζονται από τον φορολογούμενο, κατόπιν σχετικού εγγράφου της Φορολογικής Διοίκησης».

Επειδή οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται παράνομη έκδοση της οικείας εντολής ελέγχου λόγω μη αναφοράς της διάρκειας του ελέγχου επικαλούμενοι τις διατάξεις του άρθρου 25 του ν.4174/2013. Ωστόσο όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου, διενεργήθηκε μερικός φορολογικός έλεγχος γραφείου στον προσφεύγοντα και στην σύζυγό του κατόπιν της έκδοσης των με αριθμ...../...../...../2019 και/...../...../2019 εντολών ελέγχου από την Προϊσταμένη του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. ο οποίος έλεγχος βασίσθηκε στην επεξεργασία του ηλεκτρονικού αρχείου του Ειδικού Λογισμικού Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης της Α.Α.Δ.Ε. σε συνδυασμό με τα στοιχεία που ζητήθηκαν από τους προσφεύγοντες, από τους τρίτους (κυρίως πιστωτικά ιδρύματα) και από τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και σε κάθε περίπτωση διενεργήθηκε εντός του προβλεπόμενου χρόνου παραγραφής. Ως εκ τούτου ο προβαλλόμενος ισχυρισμός των προσφευγόντων περί ακύρωσης των προσβαλλόμενων πράξεων λόγω μη νόμιμης έκδοσης της εντολής ελέγχου απορρίπτεται ως νόμω και ουσία αβάσιμος.

Επειδή στην **παρ.4 του άρθρου 21 του ν. 4172/2013** ορίζεται:

«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 στο **άρθρο 39 του ν.4174/2013** ορίζεται:

«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 στο με αριθμ. πρωτ. **ΔΕΑΦ Α΄ 1144110 ΕΞ 2015/05-11-2015** έγγραφο της **Διεύθυνσης Ελέγχων** αναφέρεται:

«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.

4. Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, όπως οικοπέδα, σπίτια, 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.

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.

7. Επίσης, σε όσες περιπτώσεις επικαλείται ο φορολογούμενος ότι η προσαύξηση περιουσίας προέρχεται από δωρεά, δανειοδότηση, γονική παροχή, κληρονομιά κλπ, πρέπει να ελέγχεται αν υπήρχε η δυνατότητα από τον δωρητή, τον δανειοδότη, τον παρέχοντα, τον κληρονομούμενο, να καταβάλλει ποσά που επικαλείται ο φορολογούμενος, καθώς και αν έχουν καταλογιστεί τα ποσά που προβλέπονται από τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις (π.χ. τέλη χαρτοσήμου, φόρος γονικής παροχής, φόρος δωρεάς κ.λπ.)...

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...

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 στην απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ΠΟΛ 1175/2017 «Διευκρινίσεις για θέματα ελέγχου προσαύξησης περιουσίας» μεταξύ άλλων ορίζεται:

«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 επίσης όπως έχει κριθεί και προσφάτως με την νομολογία ο φορολογούμενος οφείλει να γνωρίζει την αληθή αιτία ή την πηγή της εισαγωγής στην περιουσία του των **μεγάλων ποσών** που περιέχουν οι τραπεζικοί λογαριασμοί του και, συνεπώς, μπορεί ευχερώς και υποχρεούται, κατ' αρχήν, να υποδείξει στη φορολογική αρχή την εν λόγω αιτία ή πηγή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 66 § 1 περ. α' του ΚΦΕ και, ήδη, εκείνη του άρθρου 14 § 1 του ν. 4174/2013 (ΣΤΕ 884/2016).

Επειδή στο άρθρο 65 του ν.4174/2013 ορίζεται:

«Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.».

Επειδή εν προκειμένω, οι προσφεύγοντες με την υποβολή της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής αμφισβητούν τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις επικαλούμενοι γενικώς έλλειψη ειδικής και εμπεριστατωμένης αιτιολογίας και μη νόμιμο και εσφαλμένο χαρακτηρισμό ως δήθεν ανατιολόγητης προσαύξησης περιουσίας ποσών των οποίων αποδεικνύεται πλήρως η αιτία και η προέλευση. Ωστόσο και κατά το ενδικοφανές στάδιο οι προσφεύγοντες δεν προσκομίζουν κανένα στοιχείο που να τεκμηριώνει τους ισχυρισμούς τους.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου όπως αυτές καταγράφονται στην από 10/02/2020 έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος των ελεγκτών του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.
.....καικρίνονται βάσιμες εμπεριστατωμένες και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **11/03/2020** και αριθμό πρωτοκόλλου, ενδικοφανούς προσφυγής του, **ΑΦΜ**, και της με ημερομηνία κατάθεσης **11/03/2020** και αριθμό πρωτοκόλλου, ενδικοφανούς προσφυγής της, **ΑΦΜ**, και την **επικύρωση** κατά των παρακάτω οριστικών πράξεων της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.:
-της υπ'αριθμ...../2020 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015,
-της υπ'αριθμ...../2020 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016,
-της υπ'αριθμ...../2020 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017,

Οριστική φορολογική υποχρέωση των υπόχρεων - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :

Φορολογικό έτος 2015

ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	
	ΠΟΣΟ
Διαφορά φόρου εισοδήματος	1.040.150,16

Διαφορά ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης	289.197,05
Πρόσθετοι φόροι του άρθρου 58 του ν.4174/2013	520.075,08
Συνολικό καταλογιζόμενο ποσό	1.849.422,29

Φορολογικό έτος 2016

ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	
	ΠΟΣΟ
Διαφορά φόρου εισοδήματος	753.103,42
Διαφορά ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης	231.461,51
Πρόσθετοι φόροι του άρθρου 58 του ν.4174/2013	376.551,72
Συνολικό καταλογιζόμενο ποσό	1.361.116,65

Φορολογικό έτος 2017

ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	
	ΠΟΣΟ
Διαφορά φόρου εισοδήματος	987.357,05
Διαφορά ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης	1.270.775,70
Πρόσθετοι φόροι του άρθρου 58 του ν.4174/2013	493.678,53
Συνολικό καταλογιζόμενο ποσό	2.751.811,28

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

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

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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 .