



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 553

FAX : 213 1604 567

ΚΑΛΛΙΘΕΑ 23.10.2020

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 2224

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.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440 /τ. Β' /27.04.2017)

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30.03.2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (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 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. Την από 22.01.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του '..... του', με Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός αρ., κατά: **1)** της υπ' αριθ./**2019** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014 (διαχειριστική χρήση 2013), του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., **2)** της υπ' αριθ./**2019** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τη σχετική έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 22.01.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του "..... του", με Α.Φ.Μ., 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:

1) Με την υπ' αριθ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014 (διαχειριστική χρήση 2013), του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, ποσό φόρου εισοδήματος 202.248,83 €, πλέον 189.850,66 € (πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.), και εισφορά αλληλεγγύης ποσού 25.266,46 €, ήτοι συνολικά 417.365,95 €.

2) Με την υπ' αριθ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, ποσό φόρου εισοδήματος 179.927,32 €, πλέον 90.253,18 € (πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.), εισφορά αλληλεγγύης ποσού 22.117,11 €, καθώς και ποσό που επιστράφηκε 13,32 €, ήτοι συνολικά 292.889,98 €.

Οι ως άνω διαφορές φόρου προέκυψαν διότι, στα πλαίσια γενόμενου ελέγχου στα εισοδήματα του προσφεύγοντα, κατόπιν της υπ' αρ./...../2019 εντολής ελέγχου, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. για την διενέργεια μερικού ελέγχου των χρήσεων 01.01.2013 έως 31.12.2014 **διαπιστώθηκε** βάσει της από 11.12.2019 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της ίδιας ως άνω φορολογικής αρχής, αποκρυσάλλεται φορολογητέα ύλη, η οποία, **α)** θεωρείται προσαύξηση περιουσίας, για την οποία δεν αποδείχθηκε η πηγή και η αιτία προέλευσής τους ή ότι τα ποσά αυτά φορολογήθηκαν ή απαλλάχθηκαν νόμιμα του φόρου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις της παρ.3 του άρθρου 48 του ν.2238/94 για τη διαχειριστική χρήση 2013, και θεωρείται προσαύξηση της περιουσίας από καταθέσεις σε τραπεζικούς λογαριασμούς της ημεδαπής, η οποία λογίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 21 του Ν. 4172/13 για το φορολογικό έτος 2014 και β) υπάγεται στην κατηγορία εισοδήματος από ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα τόσο για τη διαχειριστική χρήση 2013 όσο και για το φορολογικό έτος 2014.

Ο φορολογικός έλεγχος αφού έλαβε υπόψη του όλα τα στοιχεία που είχε στην διάθεση του, καθώς και τα με αρ. πρωτ./2019,/2019 και/2019 υπομνήματα του προσφεύγοντα μετά το κοινοποιηθέν σημείωμα διαπιστώσεων άρθρου 28 ν. 4174/2013, κατέληξε στα παρακάτω μη δηλωθέντα εισοδήματα, τα οποία αναλύονται ως κατωτέρω:

α) Φορολογητέο εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας άρθρου 48 § 3 Ν. 2238/1994 και 21 § 4 Ν. 4172/2013

1. διαχειριστική χρήση 2013	615.000,00 €
2. φορολογικό έτος 2014	539.998,00 €

β) Καθαρά Κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014	Ποσά Δήλωσης 2013	Ποσά Ελέγχου 2013	ΔΙΑΦΟΡΑ
Ακαθάριστα έσοδα Παροχής Υπηρεσιών	36.000,00	36.000,00	
Σύνολο εσόδων Παροχής Υπηρεσιών	36.000,00	36.000,00	
Δαπάνες			
Σύνολο Δαπανών	19.724,14	18.666,78	1.057,36
Λογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Β' κατηγορίας			

Σύνολο ακαθάριστων εσόδων	36.000,00	36.000,00	
Μείον: Κόστος πωληθέντων			
Μείον: Δαπάνες χρήσης	19.724,14	18.666,78	1.057,36
Κέρδος βάσει λογιστικού προσδιορισμού	16.275,86	17.333,22	1.057,36
Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπτόμενες	1.207,59	2.538,13	1330,54
Καθαρό κέρδος με λογιστικό προσδιορισμό	17.483,45	19.871,35	2.387,90

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014	Ποσά Δήλωσης 2014	Ποσά Ελέγχου 2014	ΔΙΑΦΟΡΑ
Ακαθάριστα έσοδα Παροχής Υπηρεσιών	36.000,00	36.000,00	
Σύνολο εσόδων Παροχής Υπηρεσιών	36.000,00	36.000,00	
Δαπάνες			
Σύνολο Δαπανών	22.635,00	13.959,71	8.675,29
Λογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Β' κατηγορίας			
Σύνολο ακαθάριστων εσόδων	36.000,00	36.000,00	
Μείον: Κόστος πωληθέντων			
Μείον: Δαπάνες χρήσης	22.635,00	13.959,71	8.675,29
Κέρδος βάσει λογιστικού προσδιορισμού	13.365,00	22.040,29	8.675,29
Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπτόμενες	855,65	861,22	5,57
Καθαρό κέρδος με λογιστικό προσδιορισμό	14.220,65	22.901,51	8.680,86

Από τον διενεργηθέντα έλεγχο συντάχθηκε η από 11.12.2019 έκθεση μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος και εκδόθηκαν οι ως άνω προσβαλλόμενες Οριστικές πράξεις, διαχειριστικής χρήσης 2013 και φορολογικού έτους 2014.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση /τροποποίηση των παραπάνω Πράξεων, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Παράνομη έκδοση της εντολής ελέγχου λόγω μη αναφοράς της διάρκειας του ελέγχου.
2. Παράνομος και εσφαλμένος χαρακτηρισμός ως δήθεν «αναιτιολόγητης προσαυξήσεως περιουσίας» ποσών, που αφορούν σε κατάθεση τραπεζικών επιταγών, εκδοθεισών κατόπιν καταθέσεως μετρητών χρημάτων προερχομένων από προγενέστερες, μη αναλωθείσες αλλού, αναλήψεις μετρητών χρημάτων.”

Επειδή, ο προσφεύγων, την 30.09.2020 κατέθεσε στην Υπηρεσία μας το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2020 ΕΜΠ/30.09.2020 “ΥΠΟΜΝΗΜΑ”, προσκομίζοντας και επικαλούμενος αποδεικτικά στοιχεία, ήτοι τα οικεία τραπεζικά παραστατικά (καταθετήρια) και τα αντίστοιχα σώματα επιταγών αναφορικά με τις πιστώσεις με α/α 3, 14, 21, 22, 28, 29, 31, 35, 36, 38, 45, 46, 49, 54, 55, 57, 58, 59, 64, 71, 72, 73, 78, 78, 81, 82, 83, 84 και 87.

Επειδή, όπως προκύπτει από την ενδικοφανή προσφυγή καθώς και από την έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της ελέγχουσας φορολογικής Αρχής, τα ανωτέρω στοιχεία δεν τα είχε στη διάθεσή της κατά τη διενέργεια του ελέγχου και δεν ήταν δυνατό να τα λάβει υπόψη της κατά τη σύνταξη της από **11.12.2019** έκθεση μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος.

Επειδή, στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης, και βάσει των προσκομιζόμενων νέων στοιχείων, τα οποία παρατίθενται ως άνω, η Υπηρεσία μας εξέδωσε την με αρ./2020 Απόφαση περί παράτασης προθεσμίας έκδοσης απόφασης επί ενδικοφανούς προσφυγής, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 § 5 του ν. 4174/2013 και με την αρ. Ε 2010/2019 εγκύκλιο του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.. Ταυτόχρονα, η Υπηρεσία μας ανέπεμψε την υπόθεση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. **(Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.) και εκδόθηκε υπ' αριθμ./2020 πράξη αναπομπής της Δ.Ε.Δ..**

Η παραπάνω πράξη κοινοποιήθηκε στην αρμόδια ελεγκτική αρχή (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.) με το αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2020 ΕΜΠ/01.10.2020 έγγραφο.

Επειδή, επί της ως άνω αναπομπής, το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. απέστειλε στην Υπηρεσία μας το με αρ. πρωτ./2020 πόρισμά του (αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΙ 2020 ΕΜΠ/21.10.2020).

Επειδή, με το άρθρο 48 § 3 του Ν. 2238/1994 (ΦΕΚ Α' 151/16-09-1994) όπως αυτό τροποποιήθηκε με το άρθρ. 15 § 3 του Ν. 3888/2010, ορίζεται ότι "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 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, οι διατάξεις του Ν. 4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167/23-07-2013), ορίζουν, ότι:

Άρθρο 21. Κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα

1. Ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα θεωρείται το σύνολο των εσόδων από τις επιχειρηματικές συναλλαγές μετά την αφαίρεση των επιχειρηματικών δαπανών, των αποσβέσεων και των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις. Στα έσοδα από τις επιχειρηματικές συναλλαγές περιλαμβάνονται και τα έσοδα από την πώληση των στοιχείων του ενεργητικού της επιχείρησης, καθώς και το προϊόν της εκκαθάρισής της, όπως αυτά προκύπτουν στη διάρκεια του φορολογικού έτους. Ειδικά, για τον προσδιορισμό του εισοδήματος από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα στα έσοδα από επιχειρηματικές συναλλαγές περιλαμβάνονται τα έσοδα από την παραγωγή γεωργικών, πτηνοτροφικών, κτηνοτροφικών, δασοκομικών, υλοτομικών και αλιευτικών προϊόντων. Ειδικά, για τους ασκούντες ατομική αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα, οι αγροτικές ενισχύσεις και επιδοτήσεις που χορηγούνται στα πλαίσια της Κοινής Γεωργικής Πολιτικής, περιλαμβάνονται στον προσδιορισμό του κέρδους από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα μόνο κατά το μέρος των ενισχύσεων και επιδοτήσεων που υπερβαίνει τα δώδεκα χιλιάδες (12.000) ευρώ, οι δε αγροτικές αποζημιώσεις στο σύνολό τους, δεν συνυπολογίζονται.

***** Το τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 1, τέθηκε όπως προστέθηκε με την παράγραφο 1 του άρθρου 2 του ν. 4328/2015 και ισχύει για τα εισοδήματα που αποκτώνται στα φορολογικά έτη που αρχίζουν από την 1η Ιανουαρίου 2014 και μετά, σύμφωνα με την παράγραφο 7 του ίδιου άρθρου.

"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".

Άρθρο 29. Φορολογικός συντελεστής

"4. Το εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παραγράφου 4 του άρθρου 21 φορολογείται με συντελεστή τριάντα τρία τοις εκατό (33%)".

Επειδή, σύμφωνα με την αιτιολογική έκθεση του άρθρου 21 του ν. 4172/2013, ορίζεται, ότι, “Με την παράγραφο 1 του άρθρου 21 ορίζεται η έννοια του φορολογητέου κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα ως το σύνολο των εσόδων από επιχειρηματικές συναλλαγές μετά την αφαίρεση επιχειρηματικών δαπανών, αποσβέσεων και επισφαλών απαιτήσεων.”

Επειδή, οι διατάξεις του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170/26-07-2013), ορίζουν, ότι:

Άρθρο 23. Εξουσίες Φορολογικής Διοίκησης

“1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.

2. 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 δύναται να διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις οικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις, και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της.....”

Άρθρο 28. Αποτελέσματα φορολογικού ελέγχου

“1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης.

Άρθρο 30. Προσδιορισμός φόρου

“1. Πράξη προσδιορισμού φόρου είναι η πράξη, με την οποία καθορίζεται το ποσό της φορολογικής οφειλής ή απαίτησης του φορολογούμενου για μια ή περισσότερες φορολογικές περιόδους ή για ένα ή περισσότερα φορολογικά έτη ή διαχειριστικές περιόδους ή για μια ή περισσότερες φορολογικές υποθέσεις. Με την πράξη προσδιορισμού φόρου συνιστάται και βεβαιώνεται η φορολογική οφειλή ή απαίτηση του φορολογούμενου. Η πράξη αυτή καταχωρίζεται ως εισπρακτέο ή επιστρεπτέο ποσό στα βιβλία της Φορολογικής Διοίκησης.”

2. Η Φορολογική Διοίκηση είναι αρμόδια να εκδίδει τις ακόλουθες πράξεις προσδιορισμού φόρου:

α)β) γ) πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και δ).....”.

Άρθρο 34. Διορθωτικός προσδιορισμός φόρου

“Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή προληπτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου, ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος. Ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου που εκδίδεται κατόπιν πλήρους φορολογικού ελέγχου, υπόκειται σε μεταγενέστερη διόρθωση, μόνο εάν προκύψουν νέα στοιχεία, όπως αυτά ορίζονται στην παράγραφο 5 του άρθρου 25 του Κώδικα. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά την έκδοση πράξης διόρθωσης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, σε περίπτωση υποβολής τροποποιητικής δήλωσης σχετικά με την οποία έχει εκδοθεί πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου. Η Φορολογική Διοίκηση υποχρεούται να εκδώσει πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μόνο εφόσον κάνει αποδεκτή την τροποποιητική δήλωση. Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί σε έκδοση πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και στην περίπτωση κατά την οποία δεν υποβλήθηκε δήλωση από τον φορολογούμενο και δεν έχει εκδοθεί πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου”.

Άρθρο 39. 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 στην εγκύκλιο 1095/2011 §§ 1, 2, 11 μεταξύ άλλων αναφέρεται ότι: “1. 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.

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.

4. Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, πάσης φύσεως χρεόγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια), καταθέσεις, κλπ.

5. Κατά την εφαρμογή αυτών των διατάξεων, για κάθε υπόθεση που ελέγχεται, πιθανόν να προκύπτουν συγκεκριμένα προβλήματα, τα οποία πρέπει να ελέγχονται και να αντιμετωπίζονται το κάθε ένα ξεχωριστά και μεμονωμένα με τις δικές του ιδιαιτερότητες....

6...10. Οι παραπάνω διατάξεις ισχύουν για υποθέσεις που η προσαύξηση περιουσίας προέκυψε πριν ή μετά τις 30-9-2010 ημερομηνία ψήφισης του σχετικού νόμου, και η έκδοση των καταλογιστικών πράξεων γίνεται μετά τις 30-9-2010

....

11. Η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας φορολογείται στη χρήση που διαπιστώνεται από τον έλεγχο ότι επήλθε η προσαύξηση αυτής. Ο φορολογούμενος δύναται να αποδείξει ότι ο χρόνος αυτός είναι διάφορος από αυτόν που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο.”

Επειδή στην ΠΟΛ 1175/16.11.2017 με Θέμα «Διευκρινίσεις για θέματα ελέγχου προσαύξησης περιουσίας», μεταξύ άλλων αναφέρεται 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, αναγκαιών, 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.

Σε περίπτωση που δεν προσκομίζονται στοιχεία για επένδυση ή κίνηση λογαριασμού ημεδαπής ή αλλοδαπής, λόγω αντικειμενικής αδυναμίας προσκόμισης των σχετικών δικαιολογητικών (για παράδειγμα, διότι έχει παρέλθει ο χρόνος που η τράπεζα ή άλλο ίδρυμα έχει υποχρέωση διαφύλαξης των σχετικών αρχείων), γίνονται δεκτοί οι ισχυρισμοί του ελεγχόμενου, εκτός αν η φορολογική αρχή αιτιολογημένα απορρίψει αυτούς στη βάση άλλων στοιχείων που διαθέτει.

Επειδή, σύμφωνα με την δημοσιευθείσα στις 07-04-2016 απόφαση του **ΣτΕ 884/2016 Β' Τμήμα επταμ.**: «**(Α)** ...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 και, συνεπώς, 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, G.S.B. 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 –

Επειδή, οι διατάξεις του άρθρου 65 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170/26-07-2013), ορίζουν, 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".

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 14 του ν. 4174/2013, "Πληροφορίες, τις οποίες ζητά εγγράφως η Φορολογική Διοίκηση από τον φορολογούμενο, πρέπει να παρέχονται εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος,....."

Περαιτέρω, σύμφωνα με το άρθρο 39 του ίδιου ως άνω Νόμου, "η προσαύξηση κατ' άρθρο 21 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."

Εξάλλου ίδιο είναι και το πνεύμα του άρθρου 48 παρ. 3 του ν. 2238/1994, με το οποίο "..... 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”.

Συνεπώς, σε κάθε περίπτωση ο προσφεύγων φέρει το βάρος της απόδειξης περί της πραγματικής πηγής της προσαύξησης περιουσίας καθώς επίσης και ότι αυτή είτε έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία είτε απαλλάσσεται από το φόρο, και επομένως αποτελούν προσαύξηση περιουσίας οι πρωτογενείς καταθέσεις των οποίων δεν έχει αποδειχθεί η πηγή ή η φορολόγηση ή η απαλλαγή τους.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 39 του Ν.4174/2013 “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”. Συνεπώς, σε κάθε περίπτωση ο προσφεύγων φέρει το βάρος της απόδειξης περί της πραγματικής πηγής της προσαύξησης περιουσίας καθώς επίσης και ότι αυτή είτε έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία είτε απαλλάσσεται από το φόρο, και επομένως αποτελούν προσαύξηση περιουσίας οι πρωτογενείς καταθέσεις των οποίων δεν έχει αποδειχθεί η πηγή ή η φορολόγηση ή η απαλλαγή τους.

Επειδή, ο προσφεύγων στον πρώτο λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής, ισχυρίζεται, ότι, “είναι παράνομη η έκδοση της εντολής ελέγχου λόγω μη αναφοράς της διάρκειας του ελέγχου, επικαλούμενος τις διατάξεις του άρθρου 25 § 1 ε’ του ν. 4174/2013”.

Επειδή, οι διατάξεις του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170/26-07-2013), ορίζουν, ότι:

Άρθρο 23. Εξουσίες Φορολογικής Διοίκησης

“1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.

2. 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.
β) Η απόφαση της Φορολογικής Διοίκησης για τη διενέργεια πλήρους επιτόπιου φορολογικού ελέγχου πρέπει να κοινοποιείται στο φορολογούμενο με προηγούμενη έγγραφη ειδοποίηση. Κάθε άλλος επιτόπιος φορολογικός έλεγχος είναι δυνατόν να διενεργείται χωρίς προηγούμενη ειδοποίηση. Με πράξη του Γενικού Γραμματέα είναι δυνατόν να διενεργείται πλήρης επιτόπιος φορολογικός έλεγχος χωρίς προηγούμενη ειδοποίηση, σε περιπτώσεις όπου υπάρχουν ενδείξεις ότι έχει διαπραχθεί φοροδιαφυγή”.

Άρθρο 25. Είσοδος σε εγκαταστάσεις

“1. Ο οριζόμενος ή οι οριζόμενοι από τη Φορολογική Διοίκηση, για τη διενέργεια του φορολογικού ελέγχου, υπάλληλος ή υπάλληλοι φέρουν έγγραφη εντολή διενέργειας επιτόπιου φορολογικού ελέγχου, η οποία έχει εκδοθεί από τον Γενικό Γραμματέα ή από εξουσιοδοτημένα από αυτόν όργανα της Φορολογικής Διοίκησης και η οποία περιλαμβάνει τουλάχιστον τα εξής:

α) τον αριθμό και την ημερομηνία της εντολής,

β) το ονοματεπώνυμο του υπαλλήλου ή των υπαλλήλων στους οποίους, ανατεθεί ο φορολογικός έλεγχος,
 γ) το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία, τη διεύθυνση και τον αριθμό φορολογικού μητρώου του φορολογούμενου, αν αυτός έχει αποδοθεί στον φορολογούμενο,
 δ) τη φορολογική περίοδο ή υπόθεση και το είδος φορολογίας που αφορά ο φορολογικός έλεγχος,
 ε) τη διάρκεια του φορολογικού ελέγχου, και
 στ) το χαρακτηρισμό «πλήρης» ή «μερικός» έλεγχος, κατά περίπτωση.
 Η εντολή διενέργειας φορολογικού ελέγχου δεν δημοσιεύεται”.

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου της υπό κρίση υπόθεσης, προκύπτει, ότι, η υπ. αριθμ./...../...../2019 εντολή ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, λοιπών τελών και εισφορών καθώς και ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων **δεν αφορά επιτόπιο έλεγχο αλλά έλεγχο γραφείου, όπως και ρητά αναφέρεται επί του σώματος αυτής.** Με το άρθρο 23§2 του ν. 4174/2013, ορίστηκαν τα είδη του φορολογικού ελέγχου που έχει στη διάθεσή της η Διοίκηση προκειμένου να επαληθεύσει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων των φορολογούμενων: α) Ο επιτόπιος έλεγχος και β) Ο έλεγχος από τα γραφεία της υπηρεσίας.

Περαιτέρω, με βάση την απορρέουσα από το άρθρο 78 του Συντάγματος αρχή της νομιμότητας οι φορολογικές διατάξεις είναι στενώς ερμηνευτές (ΣτΕ 673/2012 ΣτΕ 4232/2011 ΣτΕ 1774/2010 ΣτΕ 2312/1992, ΣτΕ 3113/1989, ΣτΕ 192/1983) και ως εκ τούτου, η ορθή και σύννομη εφαρμογή των φορολογικών διατάξεων προϋποθέτει τη στενή γραμματική ερμηνεία αυτών. Συνεπώς εφόσον ο νομοθέτης ήθελε η ως άνω προβαλλόμενη από τον προσφεύγοντα διάταξη να καταλαμβάνει ανεξαιρέτως όλες τις εκδιδόμενες εντολές δεν θα είχε προβεί στην ως άνω ρητή διατύπωση του άρθρου 25§1 περ. ε’ ούτε θα την είχε συμπεριλάβει εντός του άρθρου 25 του ν. 4174/2013 που φέρει τίτλο “Είσοδος σε εγκαταστάσεις”. Σχετική άλλωστε είναι και η πρόσφατη υπ. αριθμ. **4477/2018 Απόφαση του ΔΕΦΑΘ** όπου επί όμοιας αιτιάσεως του προσφεύγοντος έκρινε ότι ο εν λόγω ισχυρισμός “.....κρίνεται απορριπτέος ως ερειδόμενος επί εσφαλμένης προϋπόθεσης, καθόσον στην επικαλούμενη διάταξη ορίζονται τα στοιχεία που πρέπει να περιλαμβάνει η εντολή διενέργειας επιτόπιου φορολογικού ελέγχου, εν προκειμένω δε διενεργήθηκε φορολογικός έλεγχος στον προσφεύγοντα από τα γραφεία της υπηρεσίας....”

Ως εκ τούτου, ο ανωτέρω ισχυρισμός του προσφεύγοντα, τυγχάνει αβάσιμος και απορριπτέος ως νόμω και ουσία αβάσιμος.

Επειδή, στο με αρ. πρωτ./2020 πόρισμά της (αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΙ 2020 ΕΜΠ /21.10.2020), επί της ως άνω αναπομπής, η ελεγκτική αρχή, αναφέρει τα κάτωθι:

“ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

1 Ως προς την/2019 Οριστική Πράξη φόρου Εισοδήματος Οικονομικού Έτους 2014 (Διαχ. Περίοδου 1/1-31/12/2013)

Με το συμπληρωματικό υπόμνημα ενώπιον της Δ.Ε.Δ. ο ελεγχόμενος, διατύπωσε τις απόψεις του και προσκόμισε συμπληρωματικά στοιχεία αναφορικά με τις αρ. αιτήματος 3, 14, 21, 22, 28, 29, 31 τραπεζικές καταθέσεις που τα ποσά τους καταλογίσθηκαν από τον έλεγχο ως προσαύξηση περιουσίας Από την επεξεργασία των σχετικών ανωτέρω στοιχείων παραθέτουμε τα κάτωθι:

α/α	χρηματοπιστωτικό ίδρυμα		αριθμός λογαριασμού	ημερομ. συναλλ.	ποσά	αιτιολογία συναλλαγής	νέα -προσκομιθέντα στοιχεία ελεγχόμενου κατόπιν ενδικοφανούς προσφυγής	ποσά προσαύξησης περιουσίας άρθρο 48§3 ν. 2238/94

1	..... .....	..... .....	10/1/2013	40.000,00	ΚΤΘ ΙΔ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ	Δεν προσκομίσθηκαν νέα στοιχεία	40.000,00
2	..... .....	..... .....	10/1/2013	40.000,00	ΚΤΘ ΙΔ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ	Δεν προσκομίσθηκαν νέα στοιχεία	40.000,00
3	..... .....	..... .....	11/1/2013	75.000,00		Προσκομίσθηκαν αντίγραφα δύο Τραπεζικών επιταγών της με δικαιούχο τον ποσών 40.000€ και 35.000€, σύνολο 75.000€ καθώς και απόδειξη κατάθεσης τους στον εν λόγω ελεγχόμενο λογαριασμό της (Υπο.)	75.000,00
13	..... .....	..... .....	3/6/2013	50.000,00	ΚΤΘ ΙΔ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ	Δεν προσκομίσθηκαν νέα στοιχεία	50.000,00
14	..... .....	..... .....	3/6/2013	100.000,00		Προσκομίσθηκαν αντίγραφα δύο Τραπεζικών επιταγών της με δικαιούχο τον ποσών 50.000€ και 50.000€, σύνολο 100.000€ καθώς και απόδειξη κατάθεσης τους στον εν λόγω ελεγχόμενο λογαριασμό της (Υπο.)	100.000,00
21	..... .....	..... .....	2/9/2013	50.000,00	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	Προσκομίσθηκε αντίγραφο Τραπεζικής Επιταγής της με δικαιούχο τον ποσού 50.000€, καθώς και απόδειξη κατάθεσης τους στον εν λόγω ελεγχόμενο λογαριασμό της (Υποκ.)	50.000,00
22	..... .....	..... .....	9/9/2013	50.000,00	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	Προσκομίσθηκε αντίγραφο Τραπεζικής Επιταγής της με δικαιούχο τον ποσού 50.000€, καθώς και απόδειξη κατάθεσης τους στον εν λόγω ελεγχόμενο λογαριασμό (Υποκ.)	50.000,00
28	..... .....	..... .....	2/12/2013	40.000,00		Προσκομίσθηκε αντίγραφο Τραπεζικής επιταγής της με δικαιούχο τον ποσού 40.000€ καθώς και απόδειξη κατάθεσης της στον εν λόγω ελεγχόμενο λογαριασμό της (Υπο.)	40.000,00

29	..... .....	..... ..... .....	2/12/2013	50.000,00	Κατάθεση/ανά ληψη σε λογαριασμό	Προσκομίσθηκε αντίγραφο Τραπεζικής Επιταγής της με δικαιούχο τον ποσού 50.000€, καθώς και απόδειξη κατάθεσης τους στον εν λόγω ελεγχόμενο λογαριασμό της (Υποκ.)	50.000,00
30	..... .....	..... .....	3/12/2013	50.000,00	ΚΤΘ ΙΔ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ	Δεν προσκομίσθηκαν νέα στοιχεία	50.000,00
31	..... .....	..... ..... .....	6/12/2013	40.000,00		Προσκομίσθηκε αντίγραφο Τραπεζικής επιταγής της με δικαιούχο τον ποσού 40.000€ καθώς και απόδειξη κατάθεσης της στον εν λόγω ελεγχόμενο λογαριασμό της (Υπο.)	40.000,00
συνολικό ποσό εφαρμογής των διατάξεων του αρθ. 48 § 3 του ν.2238/94 κατόπιν νέων στοιχείων							585.000,00

ΣΗΜΕΙΩΣΗ : Εκ παραδρομής στην οριστική πράξη φορολογίας εισοδήματος είχε καταλογισθεί συνολικό ποσό εφαρμογής των διατάξεων άρθρου 48 § 3 Ν.2238/94 (Εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα) ύψους 615.000 € αντί του ορθού 585.000 €.

2 Ως προς την/2019 Οριστική Πράξη φόρου Εισοδήματος Φορολογικού Έτους 2014 (Διαχ. Περίοδου 1/1-31/12/2014)

Με το συμπληρωματικό υπόμνημα ενώπιον της Δ.Ε.Δ. ο ελεγχόμενος, διατύπωσε τις απόψεις του και προσκόμισε συμπληρωματικά στοιχεία αναφορικά με τις αρ. αιτήματος, 35, 36, 38, 45, 46, 49, 54, 55, 57, 58, 59, 64, 71, 72, 73, 78, 79, 81, 82, 83, 84, 87 τραπεζικές καταθέσεις που τα ποσά τους καταλογίσθηκαν από τον έλεγχο ως προσαύξηση περιουσίας Από την επεξεργασία των σχετικών ανωτέρω στοιχείων παραθέτουμε τα κάτωθι:

α/α	χρηματοπιστωτικ ό ίδρυμα	αριθμός λογαριασμού	ημερομ. συναλλ.	ποσά	αιτιολογία συναλλαγής	νέα -προσκομισθέντα στοιχεία ελεγχόμενου κατόπιν..... ενδικοφανούς προσφυγής	ποσά προσαύξησης περιουσίας άρθρο 4172/2013
34			3/2/2014	20.000,00	ΚΤΘ ΙΔ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ	Δεν προσκομίσθηκαν νέα στοιχεία	20.000,00
35			3/2/2014	20.000,00	..... ..... .....	Προσκομίσθηκε αντίγραφο Τραπεζικής Επιταγής της με δικαιούχο τον ποσού 20.000€, καθώς και απόδειξη κατάθεσης τους στον εν λόγω ελεγχόμενο λογαριασμό της (Υποκ.)	20.000,00

36	.....	..... ..... .....	3/2/2014	30.000,00	..... ..... .....	Προσκομίσθηκε αντίγραφο Τραπεζικής επιταγής της με δικαιούχο τον ποσού 30.000€ καθώς και απόδειξη κατάθεσης της στον εν λόγω ελεγχόμενο λογαριασμό της (Υπο.)	30.000,00
37	.....	..... ..... .....	7/2/2014	20.000,00	..... ..... .....	Δεν προσκομίσθηκαν νέα στοιχεία	20.000,00
38	.....	..... ..... .....	7/2/2014	30.000,00	..... ..... .....	Προσκομίσθηκε αντίγραφο Τραπεζικής επιταγής της με δικαιούχο τον ποσού 30.000€ καθώς και απόδειξη κατάθεσης της στον εν λόγω ελεγχόμενο λογαριασμό της (Υπο.)	30.000,00
39	.....	..... ..... .....	10/2/2014	19.999,00		Δεν προσκομίσθηκαν νέα στοιχεία	19.999,00
40	.....	..... ..... .....	11/2/2014	20.000,00	..... ..... .....	Δεν προσκομίσθηκαν νέα στοιχεία	20.000,00
45	.....	..... ..... .....	1/4/2014	15.000,00	..... ..... .....	Προσκομίσθηκε αντίγραφο Τραπεζικής Επιταγής της με δικαιούχο τον ποσού 15.000€, καθώς και απόδειξη κατάθεσης της στον εν λόγω ελεγχόμενο λογαριασμό της (Υποκ.)	15.000,00
46	.....	..... ..... .....	1/4/2014	20.000,00	..... .....	Προσκομίσθηκε αντίγραφο Τραπεζικής επιταγής της με δικαιούχο τον ποσού 20.000€ καθώς και απόδειξη κατάθεσης της στον εν λόγω ελεγχόμενο λογαριασμό της (Υπο.)	20.000,00
47	.....	..... ..... .....	3/4/2014	15.000,00	ΚΤΘ.ΤΡΑΠΕΖ. ΕΠΙΤΑΓΗΣ EUR	Δεν προσκομίσθηκαν νέα στοιχεία	15.000,00

49	.....	..... ..... .....	7/5/2014	20.000,00	..... .....	Προσκομίσθηκε αντίγραφο Τραπεζικής επιταγής της με δικαιούχο τον ποσού 20.000C καθώς και απόδειξη κατάθεσης της στον εν λόγω ελεγχόμενο λογαριασμό της (Υπο.)	20.000,00
52	.....	..... ..... .....	26/6/2014	9.999,80		Δεν προσκομίσθηκαν νέα στοιχεία	9.999,80
53	.....	..... ..... .....	26/6/2014	10.000,00	ΚΤΘ ΙΔ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ	Δεν προσκομίσθηκαν νέα στοιχεία	10.000,00
54	.....	..... ..... .....	26/6/2014	10.000,00		Προσκομίσθηκε τραπεζικό παραστατικό της - Υποκ/μα «Αγορά επιταγών ιδιωτών» ποσού 10.000€ και πίστωση του ποσού στον εν λόγω ελεγχόμενο λογαριασμό της (Υπο.)	10.000,00
55	.....	..... ..... .....	26/6/2014	10.000,00	..... .....	Προσκομίσθηκε αντίγραφο Τραπεζικής Επιταγής της με δικαιούχο τον ποσού 10.000€, όπου στην πίσω όψη της αναφέρεται συμψηφισμός της με κατάθεση στον εν λόγω ελεγχόμενο λογαριασμό της (Υποκ.)	10.000,00
56	.....	..... ..... .....	7/7/2014	10.000,00	ΚΤΘ ΙΔ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ	Δεν προσκομίσθηκαν νέα στοιχεία	10.000,00
57	.....	..... ..... .....	7/7/2014	10.000,00	..... ..... .....	Προσκομίσθηκε αντίγραφο Τραπεζικής Επιταγής της με δικαιούχο τον ποσού 10.000C, όπου στην πίσω όψη της αναφέρεται συμψηφισμός της με κατάθεση στον εν λόγω ελεγχόμενο λογαριασμό της (Υποκ.)	10.000,00

58	.....	..... ..... .....	7/7/2014	10.000,00	..... .....	Προσκομίσθηκε αντίγραφο Τραπεζικής Επιταγής της με δικαιούχο τον ποσού 10.000€, όπου στην πίσω όψη της αναφέρεται συμφηφισμός της με κατάθεση στον εν λόγω ελεγχόμενο λογαριασμό της (Υποκ.)	10.000,00
59	.....	..... ..... .....	7/7/2014	10.000,00		Προσκομίσθηκε τραπεζικό παραστατικό της - Υποκ/μα «Αγορά επιταγών ιδιωτών» ποσού 10.000€ και πίστωση του ποσού στον εν λόγω ελεγχόμενο λογαριασμό της (Υπο.)	10.000,00
61	.....	..... ..... .....	5/9/2014	9.999,80		Δεν προσκομίσθηκαν νέα στοιχεία	9.999,80
62	.....	..... ..... .....	5/9/2014	10.000,00	ΚΤΘ ΙΔ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ	Δεν προσκομίσθηκαν νέα στοιχεία	10.000,00
63	.....	..... ..... .....	5/9/2014	10.000,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	Δεν προσκομίσθηκαν νέα στοιχεία	10.000,00
64	.....	..... ..... .....	5/9/2014	10.000,00		Προσκομίσθηκε τραπεζικό παραστατικό της - Υποκ/μα «Αγορά επιταγών ιδιωτών» ποσού 10.000€ και πίστωση του ποσού στον εν λόγω ελεγχόμενο λογαριασμό της (Υπο.)	10.000,00
67	.....	..... ..... .....	6/10/2014	10.000,00	ΚΤΘ ΙΔ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ	Δεν προσκομίσθηκαν νέα στοιχεία	10.000,00
69	.....	..... ..... .....	4/11/2014	9.999,80		Δεν προσκομίσθηκαν νέα στοιχεία	9.999,80
70	.....	..... ..... .....	4/11/2014	10.000,00	ΚΤΘ ΙΔ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ	Δεν προσκομίσθηκαν νέα στοιχεία	10.000,00

71	.....	..... ..... .....	4/11/2014	10.000,00	..... .....	Προσκομίσθηκε αντίγραφο Τραπεζικής Επιταγής της με δικαιούχο τον ποσού 10.000€, καθώς και απόδειξη κατάθεσης της στον εν λόγω ελεγχόμενο λογαριασμό της (Υποκ.)	10.000,00
72	.....	..... ..... .....	4/11/2014	10.000,00	Αγορά - εξόφληση ιδιωτικής επι	Προσκομίσθηκε αντίγραφο Τραπεζικής Επιταγής της με δικαιούχο τον ποσού 10.000€, καθώς και απόδειξη κατάθεσης της στον εν λόγω ελεγχόμενο λογαριασμό της (Υποκ.)	10.000,00
73	.....	..... ..... .....	4/11/2014	10.000,00		Προσκομίσθηκε αντίγραφο Τραπεζικής Επιταγής της με δικαιούχο τον ποσού 10.000€, καθώς και απόδειξη κατάθεσης της στον εν λόγω ελεγχόμενο λογαριασμό της (Υποκ.)	10.000,00
74	.....	..... ..... .....	7/11/2014	9.999,80		Δεν προσκομίσθηκαν νέα στοιχεία	9.999,80
75	.....	..... ..... .....	7/11/2014	10.000,00	ΚΤΘ ΙΔ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ	Δεν προσκομίσθηκαν νέα στοιχεία	10.000,00
77	.....	..... ..... .....	2/12/2014	10.000,00	ΚΤΘ ΙΔ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ	Δεν προσκομίσθηκαν νέα στοιχεία	10.000,00
78	.....	..... ..... .....	2/12/2014	10.000,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	Προσκομίσθηκε αντίγραφο Τραπεζικής επιταγής της με δικαιούχο τον ποσού 10.000€ καθώς και απόδειξη κατάθεσης της στον εν λόγω ελεγχόμενο λογαριασμό της (Υπο.)	10.000,00

79	.....	..... ..... .....	2/12/2014	10.000,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	Προσκομίσθηκε αντίγραφο Τραπεζικής επιταγής με δικαιούχο τον ποσού 10.000€ καθώς και απόδειξη κατάθεσης της στον εν λόγω ελεγχόμενο λογαριασμό της (Υπο.)	10.000,00
80	.....	..... ..... .....	3/12/2014	9.999,80		Δεν προσκομίσθηκαν νέα στοιχεία	9.999,80
81	.....	..... ..... .....	3/12/2014	10.000,00	..... .....	Προσκομίσθηκε αντίγραφο Τραπεζικής Επιταγής της με δικαιούχο τον ποσού 10.000€, καθώς και απόδειξη κατάθεσης της στον εν λόγω ελεγχόμενο λογαριασμό της (Υποκ.)	10.000,00
82	.....	..... ..... .....	3/12/2014	10.000,00	..... .....	Προσκομίσθηκε αντίγραφο Τραπεζικής Επιταγής της με δικαιούχο τον ποσού 10.000€, καθώς και απόδειξη κατάθεσης της στον εν λόγω ελεγχόμενο λογαριασμό της (Υποκ.)	10.000,00
83	.....	..... ..... .....	3/12/2014	10.000,00	Αγορά - εξόφληση ιδιωτικής επι	Προσκομίσθηκε αντίγραφο Τραπεζικής Επιταγής της με δικαιούχο τον ποσού 10.000€, καθώς και απόδειξη κατάθεσης της στον εν λόγω ελεγχόμενο λογαριασμό της (Υποκ.)	10.000,00
84	.....	..... ..... .....	5/12/2014	10.000,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	Προσκομίσθηκε αντίγραφο Τραπεζικής επιταγής της με δικαιούχο τον ποσού 10.000€ καθώς και απόδειξη κατάθεσης της στον εν λόγω ελεγχόμενο λογαριασμό της (Υπο.)	10.000,00
85	..... ..... .....	..... ..... .....	5/12/2014	10.000,00	ΚΤΘ ΙΔ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ	Δεν προσκομίσθηκαν νέα στοιχεία	10.000,00

86	.....	.....	5/12/2014	10.000,00	ΚΤΘ ΙΔ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ	Δεν προσκομίσθηκαν νέα στοιχεία	10.000,00
87	.....	.....	5/12/2014	10.000,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	Προσκομίσθηκε αντίγραφο Τραπεζικής επιταγής της με δικαιούχο τον ποσού 10.000€ καθώς και απόδειξη κατάθεσης της στον εν λόγω ελεγχόμενο λογαριασμό της (Υπο.)	10.000,00
Συνολικό ποσό εφαρμογής των διατάξεων του αρθ. 21 § 4 του ν.4172/13 κατόπιν νέων στοιχείων							539.998,

ΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΕΠΙ ΤΩΝ ΝΕΩΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝΤΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ (ΓΙΑ ΟΙΚ ΕΤΟΣ 2014 - ΧΡΗΣΗ 1/1-31/12/13 & ΦΟΡ.ΕΤΟΣ 2014-ΧΡΗΣΗ 1/1-31/12/14):

Ως προς τα νέα προσκομισθέντα στοιχεία που ο ελεγχόμενος απέστειλε προς την Δ.Ε.Δ. κανένα από αυτά δεν δικαιολογεί ούτε αποδεικνύει την πηγή και την προέλευση των κατατεθειμένων ποσών προερχομένων αποκλειστικά από Τραπεζικές Επιταγές εκδοθείσες στην, για τους λόγους που αναλυτικά αναφέρονται στην Έκθεση Ελέγχου φορολογίας εισοδήματος (σελ.44 - 45), επί των οποίων δεν έθεσε κάποιο επιπλέον στοιχείο προς δικαιολόγηση τους και που να αντικρούει τις διαπιστώσεις της Έκθεσης ελέγχου, εκτός του ότι προσκόμισε τα ανωτέρω αναφερόμενα αντίγραφα επιταγών και αποδείξεων κατάθεσης τους που δεν είχε προσκομίσει κατά τη διάρκεια του Ελέγχου. Σημειώνεται εκ νέου ότι ο ελεγχόμενος με τα υπομνήματα που είχε καταθέσει στην Υπηρεσία μας δεν ανέφερε κανέναν τηρούμενο προσωπικό ή επιχειρηματικό τραπεζικό λογαριασμό στην, ούτε θυρίδα, ούτε κατοικία κύρια ή δευτερεύουσα αλλά ισχυρίστηκε ότι προέρχονταν από «μετρητά χρήματα στην που είχαν φυλαχτεί ΙΔΙΩΤΙΚΑ σε συγκεκριμένο χώρο επιχείρησης πολύ στενών συνεργατών μου» χωρίς περεταίρω στοιχεία. Επίσης για την δικαιολόγηση των μετρητών αυτών, επικαλέστηκε αναλήψεις από συγκεκριμένους λογαριασμούς της κατά τα έτη 2009 έως 2012, προσκομίζοντας αντίγραφα κινήσεως τους, από τα οποία όμως προκύπτουν παραπλήσιες καταθέσεις μετρητών, που ουδεμία εξήγηση έγινε για αυτές, δεν δικαιολογούνται από τα δηλωθέντα κατά τις χρήσεις αυτές εισοδήματα του. Επίσης κατόπιν ελέγχου στο σχετικό πληροφοριακό σύστημα με τα στοιχεία τόκων αλλοδαπής πληροφορίες του οποίου τέθηκαν στη διάθεση του ελέγχου μετά την ημερομηνία σύνταξης της οριστικής Έκθεσης, δηλαδή μετά τις 11/12/2019, διαπιστώσαμε, σε αντίθεση με τους ισχυρισμούς του ελεγχόμενου, την ύπαρξη ένας τηρούμενου λογαριασμού (IBAN.) στο όνομά του στην Τράπεζα κατά τη χρήση 2014, για τον οποίο, δεν προσκόμισε κίνηση επικαλούμενος ότι δεν διαθέτει λογαριασμό στην

ΠΟΡΙΣΜΑ

Ως προς την Φορολογία Εισοδήματος

Για το οικονομικό έτος 2014 (1/1-31/12/2013) από τον αρχικό έλεγχο που διενεργήθηκε από την Υπηρεσία μας, διαπιστώθηκε συνολική διαφορά φορολογητέου εισοδήματος ύψους **617.387,90€**. Η διαφορά αυτή προερχόταν από διαπιστωθείσες διαφορές εισοδημάτων από εμπορικές επιχειρήσεις ύψους 2.387,90€ και από ελευθέρια επαγγέλματα (ως αγνώστου πηγής και προελεύσεως άρθρου 48 Ν.2238/94) ύψους 615.000,00€. Με την κατάθεση του **αριθ. Πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ2020 ΕΜΠ/30.9.2020 ΥΠΟΜΝΗΜΑΤΟΣ** ο ελεγχόμενος προσκόμισε νέα στοιχεία, τα οποία συνεκτιμήθηκαν από τον έλεγχο αλλά δεν οδήγησαν σε νέο προσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματος. Από την σχετική άθροιση των καταλογισθέντων ως αγνώστου πηγής καταθέσεων προέκυψε ότι εκ παραδρομής είχαν υπολογισθεί κατά 30.000,00€ επιπλέον αντί του ορθού των 585.000,00€, διαφορά η οποία πρέπει να ληφθεί υπόψη ως προς τον καθορισμό του φορολογητέου εισοδήματος με βάση την Απόφαση της Δ.Ε.Δ. Συνεπώς, ο έλεγχος προσδιορίζει το φορολογητέο εισόδημα ως εξής:

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ (Διορθωτικός προσδιορισμός)		ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ		ΔΙΑΦΟΡΑ
	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	
Α-Β. ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ							
ΤΟΚΟΙ-ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ- ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ							
Δ. ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	17.483,45		19.871,35		19.871,35		2.387,90
Ε. ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΟΧΕΙΡΗΣΕΙΣ							
ΣΤ. ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ		10.066,66		10.066,66		10.066,66	
Ζ. ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ			615.000,00		585.000,00		585.000,00
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ							
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	17.483,45	10.066,66	634.871,35	10.066,66	604.871,35	10.066,66	587.387,90
ΑΡΝΗΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΟΥ ΣΥΜΨΗΦΙΖΟΝΤΑΙ							
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	17.483,45	10.066,66	634.871,35	10.066,66	604.871,35	10.066,66	
ΔΙΑΦΟΡΑ ΤΕΚΜΑΡΤΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ ΠΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΤΑΙ	0,00		0,00		0,00		
ΑΘΡΟΙΣΜΑ	17.483,45	10.066,66	634.871,35	10.066,66	604.871,35	10.066,66	
ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΔΑΠΑΝΩΝ ΑΡ. 8 Ν 2238/94	0,00		0,00		0,00		
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	17.483,45	10.066,66	634.871,35	10.066,66	604.871,35	10.066,66	587.387,90

Για το Φορολογικό έτος 2014 (1/1-31/12/2014) από τον αρχικό έλεγχο που διενεργήθηκε από την Υπηρεσία μας, διαπιστώθηκε συνολική διαφορά φορολογητέου εισοδήματος ύψους **548.678,86€**. Η διαφορά αυτή προερχόταν από διαπιστωθείσες διαφορές εισοδημάτων από ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα ύψους 8.680,86€ και ως εισόδημα του άρθρου 21 παρ.4 Ν.4172/13 (ως αγνώστου πηγής και προελεύσεως) ύψους 539.998,00€. Με την κατάθεση του **αριθ. Πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ2020 ΕΜΠ/30.9.2020** ο ελεγχόμενος προσκόμισε νέα στοιχεία, τα οποία συνεκτιμήθηκαν από τον έλεγχο αλλά δεν οδήγησαν σε νέο προσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματος. Συνεπώς, ο έλεγχος προσδιορίζει το φορολογητέο εισόδημα ως εξής:

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ (Διορθωτικός προσδιορισμός)		ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ		ΔΙΑΦΟΡΑ
	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	
ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ							
ΤΟΚΟΙ-ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ- ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ	1.784,60	47,01	1.784,60	47,01	1.784,60	47,01	
ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ	14.220,65		22.901,51		22.901,51		8.680,86
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΡΘΡ 21 ΠΑΡ. 4 Ν. 4172/14			539.998,00		539.998,00		539.998,00
ΑΓΡΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧ. ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ							

ΜΙΣΘΩΤΗ ΕΡΓΑΣΙΑ-ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ	778,56	10.035,83	778,56	10.035,83	778,56	10.035,83	
ΥΠΕΡΑΞΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ							
ΝΑΥΤΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ							
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	16.783,81	10.082,84	565.462,67	10.082,84	565.462,67	10.082,84	548.678,86
ΑΡΝΗΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΟΥ ΣΥΜΨΗΦΙΖΟΝΤΑΙ							
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	16.783,81	10.082,84	565.462,67	10.082,84	565.462,67	10.082,84	
ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΑΠΑΝΩΝ							
ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ							
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	16.783,81	10.082,84	565.462,67	10.082,84	565.462,67	10.082,84	
ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΑ ΕΠΙΧ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤ							
ΑΥΤΟΤΕΛΩΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ			0,00		0,00		
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	16.783,81	10.082,84	565.462,67	10.082,84	565.462,67	10.082,84	548.678,86
ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	25.069,66	5.416,25		5.416,25		5.416,25	
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΕΙΔ ΕΙΣ ΑΛΛΗΛ	25.069,66	10.082,84	565.462,67	10.082,84	565.462,67	10.082,84	

Επειδή, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα, σχετικά με την αιτιολόγηση των πρωτογενών καταθέσεων, ως προς την προέλευση των χρημάτων, που είχαν αρχικώς απορριφθεί, δεν γίνονται εκ νέου αποδεκτοί, και απορρίπτονται, καθόσον η αρμόδια φορολογική αρχή (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.), αντέκρουσε αυτούς κατά τρόπο σαφή και εμπειριστατωμένο στο πόρισμα που μας απέστειλε επί της επί της με αριθ./2020 πράξης αναπομπής της Υπηρεσίας μας, άποψη την οποία αποδεχόμαστε πλήρως.

Συνεπώς τα συνολικά ποσά των 585.000,00 € και 548.678,86 € για τη διαχειριστική χρήση 2013 και για το φορολογικό έτος 2014 αντίστοιχα, αποτελούν ανατιολόγητη προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντα σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του Άρθρου 38 Ν. 2238/1994 και παρ. 4 του Άρθρου 21 Ν.4172/2013.

Επειδή συνεπώς τα εισοδήματα του προσφεύγοντα, προσδιορίζονται για τη διαχειριστική χρήση 2013 και για το φορολογικό έτος 2014, ως κάτωθι:

α) Φορολογητέο εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας άρθρου 48 § 3 Ν. 2238/1994 και 21 § 4 Ν. 4172/2013

1. διαχειριστική χρήση 2013 585.000,00 €
2. φορολογικό έτος 2014 539.998,00 €

β) Καθαρά Κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα

1. διαχειριστική χρήση 2013 19.871,35 €
2. φορολογικό έτος 2014 22.901,51 €

Το δε εισόδημα για τη διαχειριστική χρήση 2013 επί του οποίου επιβάλλεται η ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 29 ν. 39686/2011, διαμορφώνεται ως κάτωθι:

ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΓΙΑ ΕΙΔ. ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ	
	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΔΗΛΩΘΕΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	17.483,45	10.066,56	634.871,35	10.066,56	604.871,35	10.066,56
ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ Δ', Ε', Ζ' ΠΗΓΗΣ						
ΑΥΤΟΤΕΛΗ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΕΝΤΑ Κ.ΛΠ. ΠΟΣΑ	1.316,03	1316,03	1.316,03	1316,03	1.316,03	1316,03
ΦΟΡΟΣ ΑΥΤΟΤΕΛΩΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΩΝ ΠΟΣΩΝ	232,24	232,24	232,24	232,24	232,24	232,24
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	19.031,72	11.614,83	636.419,62	11.614,83	606.419,62	11.614,83
ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	19.907,09	4.502,09	19.907,09	4.502,09	19.907,09	4.502,09
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΕΙΔ. ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ	19.031,72	11.614,83	636.419,62	11.614,83	606.419,62	11.614,83
ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ	1%		4%		4%	
ΠΟΣΟ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ	190,32		25.456,78		24.256,78	
ΕΙΔΙΚΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ ΠΟΥ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΗΚΕ		-	-		-	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΦΟΡΑΣ	190,32		25.456,78		24.256,78	

Αποφασίζουμε

την μερική αποδοχή της με αριθ. πρωτ./22.01.2020 ενδικοφανούς προσφυγής του "..... του έτους 2014 (διαχειριστική χρήση 2013), του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσης απόφασης.

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		ΠΟΣΑ ΔΕΔ		Διαφορά φόρου (3)-(1)
	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
Εισόδημα-φόρος κλίμακας	17.483,45	4.545,70	634.871,35	206.007,55	604.871,35	196.107,55	
1. Του συζύγου Μείωση του φόρου							
Υπόλοιπο φόρου (α)		4.545,70		206.007,55		196.107,55	
Εισόδημα-φόρος κλίμακας	10.066,56	2.214,64	10.066,56	2.214,64	10.066,56	2.214,64	
2. Της συζύγου Μείωση του φόρου		2.100,00		2.100,00		2.100,00	
Υπόλοιπο φόρου (β)		114,64		114,64		114,64	
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)							
Β. Συμπληρωματικός φόρος							
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)							

Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]		4.660,34		206.122,19		196.222,19	191.561,85
Γ. Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί							
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :							
α) Κινητές αξίες							
β) Εμπορικές επιχειρήσεις		786,98			786,98		
γ) Ακίνητα							
δ) Μισθωτές υπηρεσίες		73,97	73,97		73,97		
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα					0,00		
στ) Την αλλοδαπή							
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :							
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος		46,55	46,55		46,55		
β) Ειδικών περιπτώσεων		907,50	0,00	120,52		907,50	
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση							
Μείωση επιστροφής φόρου		0,00					
Υπόλοιπο φόρου		3.752,84		206.001,67		195.314,69	191.561,85
Δ. Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :							
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος		2.500,14		2.500,14		2.500,14	
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων							
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου							
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου							
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ							
6. Πρόσθετος φόρος/πρόστιμο ανακρίβειας/μη υποβολής							
7. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 50%				96.836,42		95.780,93	95.780,93
7α.Τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής βάσει άρθρου 53 του Ν. 4174/13 (72 μηνες*0,73%=52,56%)				93.014,24		100.684,91	100.684,91
8. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.		0,00%					
9. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου							
10. Εισφορά ΕΛΓΑ							
11. Εισφορά Αλληλεγγύης		190,32		25.456,78		24.256,78	24.066,46
μείον παρακρατηθείσα εισφορά							
πρόστιμο εισφοράς αλλ							
12. Τέλος Επιτηδεύματος		650,00		650,00		650,00	
Σύνολο		7.093,30		424.459,25		419.187,44	412.094,14
13. Φόρος πολυτ. Διαβίωσης							
14. Τέλος Επιτηδεύματος							
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμφητισμών							
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		7.093,30		424.459,25		419.187,44	412.094,14
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή							
Ποσό που επιστράφηκε							
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		7.093,30		424.459,25		419.187,44	412.094,14

β) την απόρριψη της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής, και την επικύρωση της κάτωθι πράξης,

της υπ' αριθ./2019 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσης απόφασης.

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ: 292.889,98 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ 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.