



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 30/10/2020

Αριθμός απόφασης: 2249

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604573
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 1125859 ΕΞ2020/23-10-2020 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 29.01.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του ΑΦΜ, κατοίκου, οδός αρ. Τ.Κ. κατά: α) της υπ. αρ...../2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικον. 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), του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις ως άνω πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση ή τροποποίηση μετά της οικείας έκθεσης ελέγχου.
6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ
7. Το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2020 ΕΜΠ /30-09-2020, συμπληρωματικό υπόμνημα, σχετικά με το υπ. αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΞ 2020 ΕΜΠ έγγραφο της υπηρεσίας μας με θέμα «Κλήση προς ακρόαση-αίτημα προσκόμισης συμπληρωματικών στοιχείων».
8. Την υπ' αρ...../2020 Απόφαση του Προϊσταμένου της ΔΕΔ περί παράτασης προθεσμίας έκδοσης απόφασης επί ενδικοφανούς προσφυγής.
9. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 29.01.2020 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, επαγόμεστε 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 56.224,98 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος/πρόστιμο ανακρίβειας ποσού 57.664,34 ευρώ, Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης ποσού 7.650,37 ευρώ, ήτοι **συνολικό ποσό για καταβολή 121.539,69 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 56.224,98 ευρώ, πλέον πρόστιμο (ποσοστό 50%) άρθρου 58 ΚΦΔ ποσού 18.976,85 ευρώ, Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης ποσού 6.394,45 ευρώ ήτοι **συνολικό ποσό για καταβολή 63.325,01 ευρώ**.

Ο προσφεύγων, με δραστηριότητα, υπηρεσίες Δικηγόρου για τα ελεγχόμενα έτη (χρήσεις) 2013, 2014 υπέβαλε δηλώσεις φόρου εισοδήματος (αρχικές και τροποποιητικές ν. 4512/2018,

σελ. 11 έκθεσης έλεγχου) από κοινού με την σύζυγο του, μαζί με τις καταστάσεις για μισθώματα ακινήτων (Ε2) και τις καταστάσεις οικ. στοιχείων από επιχ/κη δραστηριότητα (Ε3).

Με την υπ.αρ./...../2019 εντολή μερικού ελέγχου γραφείου του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ, διενεργήθηκε έλεγχος φορολογίας εισοδήματος με εφαρμογή των διατάξεων των αρθ.67Β του Ν. 2238/94 και 27 του Ν. 4174/2013 (σελ.1-2 έκθεσης).

Ο έλεγχος, κάνοντας χρήση του Ειδικού Λογισμικού Αυτοματοποιημένου Έλεγχου Προσαύξησης Περιουσίας (τέθηκε σε εφαρμογή κατόπιν του με αρ. πρωτ. ΔΗΛΕΔ ΕΞ 2017/ΕΜΠ 28-4-2017 εγγράφου του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.) επεξεργάστηκε τα δεδομένα των τραπεζικών λογαριασμών και λοιπών χρηματοοικονομικών προϊόντων της περιόδου 01/01/2013-31/12/2014, προσδιόρισε πρωτογενείς καταθέσεις οι οποίες δεν συσχετίστηκαν με χρεώσεις λογαριασμών και από την αιτιολογία τους δεν προκύπτει η πηγή ή η αιτία τους.

Ο έλεγχος ζήτησε από τον προσφεύγοντα να προσκομίσει αποδεικτικά στοιχεία για την πηγή και την αιτία προέλευσης των και προς τούτο κοινοποίησε στον προσφεύγοντα: α) το με αρ. πρωτ./2019 αίτημα παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 ν.4174/2013, β) το με αρ. πρωτ./2019 έγγραφο περί δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων του ν.4512/2018, γ) αντίγραφο της εντολής έλεγχου (στις 9/05/2019 στο κατάστημα του ΚΕΦΟΜΕΠ), δ) την με αρ. πρωτ./2019 επιστολή με τα έντυπα «Διαθέσιμα Περιουσιακά Στοιχεία» καθώς και ερωτηματολόγιο Τρόπου Διαβίωσης-Μεταβολές-Υποχρεώσεις στα πλαίσια του έλεγχου με βάση το άρθρο 67Β ν.2238/1194 (έμμεσες τεχνικές ελέγχου)

Ο προσφεύγων, ζήτησε (αρ. πρωτ./2019 αίτηση) και έλαβε αντίγραφο του Ηλεκτρονικού αρχείου στο οποίο περιλαμβάνονται οι κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών και λοιπών χρηματοοικονομικών προϊόντων (σελ. 18 έκθεσης) και **απάντησε** τόσο στο αίτημα παροχής πληροφοριών όσο και στο ερωτηματολόγιο τρόπου διαβίωσης και υπέβαλε τις με αρ. καταχ...../2019 και/2019 τροποποιητικές δηλώσεις Ν. 4512/2018, για τα ελεγχόμενα έτη 2013, 2014 αντίστοιχα.(σελ.18-19 έκθεσης).

Ο έλεγχος, στην συνέχεια εξέδωσε το με αρ. πρωτ./2019 Σημείωμα Διαπιστώσεων Έλεγχου (άρθρο 28 ν.4174/2013), στο οποίο ο προσφεύγων απάντησε με το αρ. πρωτ./2019 και με το αρ. πρωτ./2019 συμπληρωματικό υπόμνημα (σελ. 19 έκθεσης).

Ο έλεγχος, ύστερα και τα στοιχεία που προσκόμισε ο προσφεύγων και τις τροποποιητικές δηλώσεις του Ν.4512/2018 που υπέβαλε, **προσδιόρισε: α) Προσαύξηση Περιουσίας** από άγνωστη πηγή η αιτία προέλευσης (Άρθ. 48 παρ.3 ν. 2238/1994 & Άρθρο 21 παρ.4 ν.4172/2013) και **β) Καθαρά κέρδη από την άσκηση της επιχειρηματικής δραστηριότητας του** (άρθρο 48 παρ. 1 ν. 2238/1994 & Άρθρο 21 παρ.4 ν.4172/2013) τόσο με τις γενικές διατάξεις, όσο και με τις έμμεσες τεχνικές (άρθρο 67Β), όπως παρακάτω:

Οικονομικό Έτος 2014 (Εισοδήματα 01.01.2013-31.12.2013) του υπόχρεου.(σελ. 94 έκθεσης).

Εισοδήματα	Δήλωσης	Έλεγχου με τις γενικές διατάξεις	Έλεγχου με τις έμμεσες τεχνικές	Σύγκριση-Επιλογή Φορολογητέου Εισοδήματος έλεγχου
Ακίνητα	37.946,40	37.946,40	37.946,40	37.946,40
Καθαρά Κέρδη επιχειρηματικής δραστηριότητας	1.823,75	10.687,89	1.917,87	10.687,89
Προσαύξηση Περιουσίας Αρθ. 48 παρ.3 ν. 2238/1994	19.102,74 Ως τροπ/κη δήλωση N4512/2018	186.784,43	144.928,41	186.784,43
Σύνολο	58.872,89	235.418,72	184.792,68	235.418,72

Ο έλεγχος, για τον υπόχρεο, έλαβε υπόψη του το φορολογητέο εισόδημα που προσδιόρισε με τις γενικές διατάξεις, ενώ για την σύζυγό του δεν προσδιόρισε διαφορά φορολογητέου εισοδήματος.

Φορολογικό Έτος 2014 (Εισοδήματα 01.01.2014-31.12.2014) του υπόχρεου (σελ. 95 έκθεσης).

Εισοδήματα	Δήλωσης	Έλεγχου με τις γενικές διατάξεις	Έλεγχου με τις έμμεσες τεχνικές	Σύγκριση-Επιλογή Φορολογητέου Εισοδήματος έλεγχου
Ακίνητα	37.946,40	37.946,40	37.946,40	37.946,40
Μερίσματα Τόκοι Δικαιώματα	13,55	13,55	13,55	13,55
Καθαρά Κέρδη επιχειρηματικής δραστηριότητας	- 1.151,84 (ζημία)	5.343,39	- 420,57	5.343,39
Προσαύξηση Περιουσίας Αρθ. 21 παρ. 4 ν. 4172/2013	9.500,90 Ως τροπ/κη δήλωση N4512/2018	117.743,00	0,00	117.743,00
Σύνολο	37.499,11	152.236,44	29.150,05	152.236,44

Ο έλεγχος, για τον υπόχρεο, έλαβε υπόψη του το φορολογητέο εισόδημα που προσδιόρισε με τις γενικές διατάξεις, ενώ για την σύζυγό του δεν προσδιόρισε διαφορά φορολογητέου εισοδήματος.

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

Οι ως άνω πράξεις δεν είναι νόμιμες και προσβάλλονται για τους εξής λόγους:

Όσον αφορά το οικονομικό έτος 2014 (Εισοδήματα 01.01.2013-31.12.2013).

A) Ποσά περίπτωσης άρθρου 48 παρ. 3 ν. 2238/1994,

1) Τα ποσά των πιστώσεων με A/A 21 (REC7101) ποσού 20.000,00 ευρώ, A/A 22 (REC7102) ποσού 25.000,00 ευρώ, A/A 41 (REC7189) ποσού 20.000,00 ευρώ, A/A 66 (REC7346) ποσού 20.000,00 ευρώ, A/A 67 (REC7346) ποσού 20.000,00 ευρώ, A/A 69 (REC7357) ποσού 15.000,00 ευρώ, A/A 78 (REC7416) ποσού 15.000,00 ευρώ, A/A 89 (REC7493) ποσού 15.000,00 ευρώ, **ήτοι συνολικό ποσόν 150.000,00 ευρώ, αφορούν εισαγωγή χρημάτων από τον προσωπικό λογαριασμό του στην τράπεζα** Όπως προκύπτει από statement της τράπεζας στις 28/03/2012 είχε εισαχθεί ποσό 50.000,00 ευρώ και στις 27/09/2012 ποσό 40.000,00 ευρώ. Οι κινήσεις αυτές ήταν γνωστές στην φορολογική αρχή και έπρεπε να είχαν ελεγχθεί οι λογαριασμοί στην ως την 31/12/2018 που παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή φόρου της χρήσης 2012.

2) Τα ποσά των πιστώσεων με A/A 5 (REC7030) ποσού 1.395,00 ευρώ, A/A 12 (REC7064) ποσού 700,00 ευρώ, A/A 40 (REC7184) ποσού 875,00 ευρώ, A/A 56 (REC7280) ποσού 1.110,00 ευρώ, A/A 65 (REC7343) ποσού 1.265,00 ευρώ, A/A 70 (REC7359) ποσού 1.001,12 ευρώ, A/A 77 (REC7414) ποσού 800,00 ευρώ, A/A 87 (REC7490) ποσού 1.000,00 ευρώ, A/A 90 (REC7502) ποσού 750,00 ευρώ **ήτοι συνολικό ποσόν 8.896,12 ευρώ, αφορούν εισπράξεις από πελάτες του λόγω της άσκησης του επαγγέλματος του που είχαν δηλωθεί τα προηγούμενα έτη.**

3) Το ποσό της πίστωσης με A/A 30 (REC7149) ποσού 800,00 ευρώ, αφορά κατάθεση του , τριτεγγυητή της εταιρίας «.....», **λόγω της μισθωτικής σχέσης με τον** και προσκομίζει το από 27/06/2009 μισθωτήριο και δύο (2) συναλλαγματικές.

4) Το ποσό της πίστωσης με A/A 32 (REC7156) ποσού 4.992,00 ευρώ, αφορά έμβασμα πελάτη του, μέσω της και επιφυλάσσεται να προσκομίσει τα σχετικά παραστατικά από τη τράπεζα.

5) Τα ποσά των πιστώσεων με A/A 37 (REC7169) ποσού 240,00 ευρώ, A/A 47 (REC7250) ποσού 450,00 ευρώ, **ήτοι συνολικό ποσόν 690,00 ευρώ, αφορούν την πελάτισσά του** , και **έχει εκδοθεί η υπ. αρ. Α.Π.Υ. στο όνομα της** που είναι το πατρικό της όνομα.

Β) Ποσά έμμεσων τεχνικών άρθρου 48 παρ. 3 ν. 2238/1994, ύψους 144.928,41 ευρώ.

1) Ο έλεγχος δεν προσθέτει στα αντίστοιχα έσοδα τα ποσά εισερχόμενων εμβασμάτων ποσών 4.992,00 ευρώ από την και ποσόν 45.000,00 ευρώ από την

2) Ο προσωπικός λογαριασμός του στην αλλοδαπή στην τράπεζα με αριθμό δεν μπορεί να ελεγχθεί λόγω παραγραφής, επομένως έπρεπε να ληφθούν υπόψη τα υπόλοιπα την 01/01/2013 και την 31/12/2013.

3) Ανατιολόγητα δεν δέχθηκε ο έλεγχος το ποσό των μετρητών που δήλωσε ότι κατείχε την 01/01/2013, ήτοι 135.000,00 ευρώ, αφού προέρχονται από παραγεγραμμένα του έλεγχου έτη και δικαιολογούνται από προηγούμενα εισοδήματα του.

Φορολογικό έτος 2014 (Εισοδήματα 01.01.2014-31.12.2014).

A) Ποσά περίπτωσης άρθρου 21 παρ. 4 ν. 4172/2013.

1) Τα ποσά των πιστώσεων με A/A 15 (REC7648) ποσού 20.000,00 ευρώ, A/A 16 (REC7658) ποσού 20.000,00 ευρώ, A/A 17 (REC7670) ποσού 25.000,00 ευρώ, A/A58 (REC7959) ποσού 25.000,00 ευρώ, **ήτοι συνολικό ποσόν 90.000,00 ευρώ, αφορούν εισαγωγή χρημάτων από τον προσωπικό λογαριασμό του στην τράπεζα**, όπως προκύπτει

από statement της τράπεζας στις 28/03/2012 είχε εισαχθεί ποσόν 50.000,00 ευρώ και στις 27/09/2012 ποσό 40.000,00 ευρώ. Οι κινήσεις αυτές ήταν γνωστές στην φορολογική αρχή και έπρεπε να είχαν ελεγχθεί οι λογαριασμοί στην ως την 31/12/2018 που παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή φόρου της χρήσης 2012

2) Τα ποσά των πιστώσεων με A/A 1 (REC7541) ποσού 1350,00 ευρώ, A/A 4 (REC7555) ποσού 1.020,00 ευρώ, A/A 18 (REC7679) ποσού 250,00 ευρώ, A/A 20 (REC7685) ποσού 50,00 ευρώ, A/A 27 (REC7739) ποσού 1200,00 ευρώ, A/A 30 (REC7761) ποσού 1.370,00 ευρώ, A/A 31 (REC7774) ποσού 1.608,00 ευρώ, A/A 35 (REC7786) ποσού 680,00 ευρώ, A/A 36 (REC7803) ποσού 1.360,00 ευρώ, A/A 39 (REC7834) ποσού 1.215,00 ευρώ, A/A 44 (REC7882) ποσού 2.130,00 ευρώ, A/A 45 (REC7892) ποσού 1.335,00 ευρώ, A/A 60 (REC7966) ποσού 200,00 ευρώ, A/A 67 (REC8035) ποσού 200,00 ευρώ, A/A 69 (REC8039) ποσού 350,00 ευρώ, A/A 70 (REC8042) ποσού 105,00 ευρώ, **ήτοι συνολικό ποσόν 14.423,00 ευρώ, αφορούν εισπράξεις από πελάτες του λόγω της άσκησης του επαγγέλματός του** που είχαν δηλωθεί τα προηγούμενα έτη.

3) Το ποσό της πίστωσης με A/A 9 (REC7589) **4.250,00 ευρώ αφορά είσπραξη για λογαριασμό της πελάτισσας εταιρείας «.....»**, προσκομίζει τον φάκελο της δικογραφίας (αγωγή ενώπιον του Ειρηνοδικείου και την από 10/02/2014 απόδειξη καταβολής ποσού 4.250,00 ευρώ.)

4) Επιπρόσθετα, ο προσφεύγων, επικαλείται ότι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21 και 39 του Ν. 4172/2013, ο φορολογούμενος πρέπει να αποδεικνύει την προέλευση του ποσού αλλά ο έλεγχος πρέπει να αποδεικνύει τον χρόνο κατά τον οποίο επήλθε η προσαύξηση.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 48 παρ.3 του Ν.2238/1994(Κ.Φ.Ε.)**, 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».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 21 παρ. του 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 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.[...]».

6. Στις περιπτώσεις που έχει γίνει χρήση των διατάξεων περί επαναπατρισμού κεφαλαίων (άρθρο 38 του ν.3259/2004 και άρθρο 18 του ν. 3842/2010) και έχει καταβληθεί ο αναλογών φόρος, τότε εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση για τα ποσά που δηλώθηκαν και για τα οποία καταβλήθηκε ο φόρος που προέβλεπαν οι σχετικές διατάξεις. Σε αυτή την περίπτωση τα εν λόγω ποσά μπορούν να επαναπατριστούν οποτεδήποτε το επιθυμεί ο ελεγχόμενος και, εφόσον επαναπατρισθούν (εισερχόμενο έμβασμα) αναγράφονται στους κωδικούς 783-784 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος της οικείας φορολογικής δήλωσης και μπορούν να χρησιμοποιηθούν για την κάλυψη τεκμηρίων απόκτησης περιουσιακών στοιχείων

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...»

Οικ. έτος 2014 (Εισοδήματα 01.01.2013-31.12. 2013)

Ως προς τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντα για τα ποσά προσαύξησης περιουσίας (άρθρο 48 ν. 2238/1994),

Α) Ως προς τις πιστώσεις (Α/Α 21, 22, 41, 66, 67, 69, 78, 89) συνολικού ποσού **150.000,00 ευρώ**.

Επειδή, από τον έλεγχο, διαπιστώθηκε ότι ο λογαριασμός της ημεδαπής με αριθμό της, πιστώθηκε, στο έτος 2013, **με ποσά συνολικού ύψους 150.000,00 ευρώ** (σελ.25, 29, 33, 35, 38 έκθεσης έλεγχου αναλυτικά το κάθε ποσόν πίστωσης) με αιτιολογία συναλλαγής «ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ, ως κατωτέρω:

α/α	REC	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΟ
21	7101	03-04-2013	20.000,00
22	7102	03-04-2013	25.000,00
41	7189	06-06-2013	20.000,00
66	7346	01-10-2013	20.000,00
67	7353	02-10-2013	20.000,00
69	7357	03-10-2013	15.000,00
78	7416	11-11-2013	15.000,00
89	7493	23-12-2013	15.000,00
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2013			150.000,00

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι: **α)** το έτος 2012 (προγενέστερο του έλεγχου έτος), είχε εισαγάγει ποσά συνολικού ύψους 90.000,00 ευρώ (ποσό 50.000,00 ευρώ στις 28/03/2012 και ποσό 40.000,00 στις 27/09/2012) και ότι οι υπό κρίση πιστώσεις του λογαριασμού ημεδαπής, προέρχονται από τον προσωπικό λογαριασμό που τηρεί στην ως άνω αλλοδαπή τράπεζα και

β) εφόσον οι υπό κρίση πιστώσεις προέρχονται από αναλήψεις που είχαν συμβεί το έτος 2012, οι κινήσεις αυτές ήταν γνωστές στην φορολογική αρχή και έπρεπε οι λογαριασμοί του στην να είχαν ελεγχθεί έως 31-12-2018, συνεπώς το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή φόρου έχει υποπέσει σε παραγραφή (αρθ. 84 ν. 2238/94).

Επειδή ο προσφεύγων, προς επίρρωση των ισχυρισμών του, προσκόμισε στον έλεγχο, την κίνηση του λογαριασμού με αριθμό, (από 01-01-2012 έως 01-10-2019) που τηρεί στην αλλοδαπή, στην

Επειδή, ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, προσκόμισε από την τράπεζα(κατάστημα) δύο έγγραφα (εισερχόμενη μεταφορά πίστωσης-έμβασμα) από τα οποία προκύπτει ότι **το έτος 2012**, είχε εισαγάγει ποσά συνολικού ύψους 90.000,00 ευρώ (ποσόν 50.000,00 ευρώ στις 28/03/2012 και ποσόν 40.000,00 στις 27/09/2012), με πίστωση του λογαριασμού με αριθμό, **με όνομα εντολέα** (χωρίς να προκύπτει από τα προσκομισθέντα extrait ο αριθμός λογαριασμού αποστολής των ως άνω δύο εμβασμάτων χρήσης 2012).

Επειδή, από την προσκομισθείσα από τον ίδιο τον προσφεύγοντα κίνηση του λογαριασμού της (**αρ.**), προκύπτει ότι:

α) Το υπόλοιπο στις 31.12.2012 ανερχόταν σε ποσό ύψους 4.879,93 ευρώ.

β) Το έτος 2013 (ελεγχόμενο έτος) και συγκεκριμένα **στις 27.05.2013 ο ανωτέρω λογαριασμός αλλοδαπής πιστώθηκε με το ποσόν των 191.988,60 ευρώ.**

γ) Μετά την ημερομηνία πίστωσης του ποσού των 191.988,60 (27.05.2013), ο λογαριασμός της αλλοδαπής εμφανίζει χρεώσεις ποσών, στο έτος 2013 συνολικού ύψους 105.000 ευρώ (και στο έτος 2014 συνολικού ύψους 90.000,00 ευρώ).

Οι χρεώσεις που εμφανίζονται στον λογαριασμό αλλοδαπής, αντιστοιχίζονται με τις κατωτέρω υπό κρίση πιστώσεις στον ελληνικό τραπεζικό λογαριασμό:

α/α	REC	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΟ
41	7189	06-06-2013	20.000,00
66	7346	01-10-2013	20.000,00
67	7353	02-10-2013	20.000,00
69	7357	03-10-2013	15.000,00
78	7416	11-11-2013	15.000,00
89	7493	23-12-2013	15.000,00
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2013			105.000,00

Επειδή, από την Υπηρεσία μας απεστάλη στο Email του προσφεύγοντα (από το μητρώο του TAXIS) η με αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2020 ΕΜΠ/24-09-2020 Κλήση σε ακρόαση - Αίτημα προσκόμισης συμπληρωματικών στοιχείων, προκειμένου να προσκομισθούν πρόσθετα στοιχεία για την αιτιολόγηση της πρωτογενούς πίστωσης των 191.988,60€ στον υπ' αριθ. της, εντός τριών ημερών.

Επειδή, ο προσφεύγων με το αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2020 ΕΜΠ/30-09-2020 συμπληρωματικό υπόμνημα, προσκομίζει, το από 22.06.2011 statement of holdings (**σχετ. 1** ξενόγλωσσο έγγραφο) και την κίνηση (**σχετ. 2**) του λογαριασμού με αριθμό, (**από 01-01-2013 έως 23-05-2013**) που τηρεί στην αλλοδαπή, στην (**δεν την είχε προσκομίσει στον έλεγχο**), από την οποία προκύπτει ότι:

α) Το υπόλοιπο στις 01.01.2013 ανερχόταν σε ποσό ύψους 237.130,74 ευρώ.

β) Το έτος 2013 (ελεγχόμενο έτος) ο ανωτέρω λογαριασμός αλλοδαπής, εμφανίζει τις παρακάτω κινήσεις:

Ημερομηνία	Ποσόν σε Ευρώ.
01.01.2013	237.130,74 (Υπόλοιπο)
29.03.2013	-25.000,00
29.03.2013	-20.000,00
02.04.2013	-75,51
02.04.2013	-5,00
23.05.2013	192.050,23 (Υπόλοιπο)

Οι δύο (2) χρεώσεις, ποσό 25.000,00 ευρώ και ποσό 20.000,00 ευρώ που εμφανίζονται στις 29.03.2013 στον παραπάνω λογαριασμό αλλοδαπής, αντιστοιχίζονται με τις κατωτέρω υπό κρίση πιστώσεις στον ελληνικό τραπεζικό λογαριασμό:

α/α	REC	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΟ
21	7101	03-04-2013	20.000,00
22	7102	03-04-2013	25.000,00
ΣΥΝΟΛΟ			45.000,00

Επειδή, από την κίνηση του υπ' αριθ. λογαριασμού της, που προσκόμισε ο ίδιος ο προσφεύγων στον έλεγχο, προέκυψε ότι **στις 27.05.2013, αυτός πιστώθηκε με το ποσόν των 191.988,60 ευρώ.**

Επειδή, η κίνηση από **01.01.2013 έως 23.05.2013**, του υπ' αριθ λογαριασμού της (αλλοδαπής), που προσκομίζει ο προσφεύγων με το συμπληρωματικό υπόμνημα του, δεν εμφανίζει χρέωση με ποσόν ύψους 191.988,60 ευρώ, ποσόν με το οποίο πιστώθηκε **στις 27.05.2013** ο έτερος υπ. αρ. λογαριασμός

της (αλλοδαπής). Ο υπ. αρ. λογαριασμός εμφανίζει την 23.05.2013 υπόλοιπο 192.050,23 ευρώ, ενώ μετά την ημερομηνία αυτή δεν εμφανίζονται περαιτέρω κινήσεις και συγκεκριμένα δεν εμφανίζεται χρέωση με το ποσόν των 191.988,60 ευρώ ώστε να αντιστοιχίζεται με την πίστωση (ισόπωση) που **έγινε στις 27.05.2013** (.....) στον έτερο υπ. αρ. λογαριασμό της Ως εκ τούτου από την κίνηση του υπ. αρ. λογαριασμού, που προσκόμισε ο προσφεύγων με το συμπληρωματικό υπόμνημα, δεν αποδεικνύεται ο ισχυρισμός του, ότι το εναπομείναν υπόλοιπο στις 23.05.2013 είναι αυτό που επέστρεψε από τον ειδικό λογαριασμό (αρ.) επενδύσεων (security account) στον τηρούμενο από εκείνον λογαριασμό (αρ.) καταθέσεων (saving account) στις 27-05-2013 και συνεπώς, δεν πρόκειται, όπως ισχυρίζεται, περί πρωτογενούς καταθέσεως, αλλά για μέρος του χρηματικού ποσού που προϋπήρχε στο λογαριασμό.

Επειδή, ο προσφεύγων στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προσκομίζει (ηλεκτρονικός φάκελος) εκκαθαριστικά σημειώματα προηγούμενων οικ. ετών 2008-2013 (χρήσεων 2007-2012), από τα οποία δεν προκύπτει ότι έχει δηλώσει εισοδήματα αλλοδαπής προέλευσης. Συνεπώς, δεν αποδεικνύεται ότι το υπόλοιπο που υπήρχε την 01.01.2013 στον υπ. αρ. λογαριασμό που τηρεί στην αλλοδαπή (.....), προέρχεται από εισοδήματα αλλοδαπής προέλευσης τα οποία έχουν φορολογηθεί η νομίμως απαλλαγεί από τον φόρο.

Επειδή, όσον αφορά συγκεκριμένα τις πιστώσεις στον υπ' αρ. λογ. της από εισερχόμενα εμβάσματα, από άγνωστο λογαριασμό αλλοδαπής, ήτοι ποσού 50.000,00 ευρώ στις 28/03/2012 και ποσού 40.000,00 στις 27/09/2012, δεν προκύπτει κανένας συσχετισμός μεταξύ αυτών και του υπ' αρ., λογαριασμού της Συνεπώς ο ισχυρισμός ότι τα ποσά αυτά αιτιολογούν τις υπό κρίση πρωτογενείς πιστώσεις επειδή δεν αποδεικνύεται, δεν γίνεται δεκτός.

Επειδή, από το συνολικό ποσό εμβασμάτων που πιστώθηκε στον με αριθ. λογαριασμό της στη χρήση 2013, **ποσού 150.000,00€, το επιμέρους ποσό ύψους 45.000,00€** προέρχεται από αντίστοιχες χρεώσεις του υπ' αριθ. λογαριασμού αλλοδαπής (REC ID 7101 & 7102 ποσά 20.000,00 και 25.000,00 ευρώ πιστωθέντα στις 3-4-2013. Η χρέωση του λογ. αλλοδαπής ως άνω έγινε στις 29-3-2013).

Επειδή, ο προσφεύγων, με το συμπληρωματικό υπόμνημα δεν προσκόμισε αποδεικτικά στοιχεία (πλην του από 22.06.2011 statement of holdings (**σχετ. 1** ξενόγλωσσο έγγραφο) και της κίνησης (**σχετ. 2**) του λογαριασμού), ώστε να αποδεικνύεται ότι το ποσόν της 01.01.2013 που

βρίσκεται στον υπ' αριθ. λογαριασμού αλλοδαπής, έχει φορολογηθεί η νομίμως απαλλαγή από τον φόρο

Επειδή, από το συνολικό ποσό εμβασμάτων που πιστώθηκε στον με αριθ. λογαριασμό της, στη χρήση 2013, ποσού 150.000,00€, το επιμέρους ποσό ύψους 105.000,00€ προέρχεται από αντίστοιχες χρεώσεις του υπ' αριθ. λογαριασμού αλλοδαπής.

Επειδή, ο έλεγχος με το με αρ. πρωτ./2019 αίτημα παροχής πληροφοριών που κοινοποίησε στον προσφεύγοντα, μεταξύ άλλων αιτείται (παρ. 3, σελίδα 10): «Σε περίπτωση που συγκεκριμένες πιστώσεις προέρχονται από χρεώσεις άλλων λογαριασμών που δεν έχουμε στην διάθεση μας, να μας προσκομίσετε αντίγραφα κίνησης των λογαριασμών αυτών, τα αποδεικτικά στοιχεία για τις πιστώσεις που έχουν πραγματοποιηθεί σε αυτούς καθώς και τα στοιχεία που να αποδεικνύουν ότι οι ερευνούμενες πιστώσεις προέρχονται από χρεώσεις των λογαριασμών αυτών...».

Επειδή, ο προσφεύγων δεν προσκόμισε στον έλεγχο, ούτε με την υπό κρίση ενδικοφανή, προσφυγή, αποδεικτικά στοιχεία για το ποσό ύψους 191.988,80 ευρώ που πιστώθηκε στις 27/05/2013, στον τραπεζικό λογαριασμό της αλλοδαπής (.....), ώστε να αποδεικνύεται ότι η πίστωση αυτή προέρχεται από ποσά που έχουν φορολογηθεί η νομίμως απαλλαχθεί του φόρου.

Επειδή, από τον έλεγχο που έγινε στους τραπεζικούς λογαριασμούς της ημεδαπής στους οποίους είναι δικαιούχος ο προσφεύγων, και από την επισκόπηση της κίνησης του με αριθ., (από 01-01-2012 έως 01-10-2019) λογαριασμού που τηρεί στην, που προσκόμισε ο ίδιος ο προσφεύγων στον έλεγχο, δεν προκύπτει ότι στις 27.05.2013 έχει μεταφερθεί ποσόν ύψους 191.988,80 ευρώ, από τραπεζικό λογαριασμό της ημεδαπής στον ανωτέρω τραπεζικό λογαριασμό της αλλοδαπής από τον οποίο στην συνέχεια να έχουν εισαχθεί το έτος 2013 και το έτος 2014 τα εμβάσματα που ο έλεγχος έκρινε ως προσαύξηση περιουσίας.

Επειδή, ο προσφεύγων, στην δήλωση φόρου εισοδήματος (αρχική και τροποποιητική ν.4512/2018) που υπέβαλε για το ελεγχόμενο έτος 01.01.2013-31.12.2013, δεν δήλωσε εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης, ούτε εισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων από την αλλοδαπή. Επίσης τα δηλωθέντα εισοδήματα της χρήσης 2013 είναι μικρότερα από το ποσόν των 191.988,60 ευρώ, με το οποίο πιστώθηκε στις 27.05.2013 ο λογαριασμός της αλλοδαπής (αρ.....)

Επειδή, από τα στοιχεία της υπόθεσης, δεν προκύπτει ότι έχει γίνει χρήση των διατάξεων περί επαναπατρισμού κεφαλαίων (άρθρο 38 του ν.3259/2004 και άρθρο 18 του ν. 3842/2010) και έχει καταβληθεί ο αναλογών φόρος.

Επειδή, ο έλεγχος προέβη στις απαραίτητες από τον νόμο ενέργειες για την διενέργεια του ελέγχου (αποστολή εγγράφων προς άλλες υπηρεσίες και τρίτους, αποστολή εγγράφων στον ελεγχόμενο, (σελ.15-18 έκθεσης έλεγχου), και ο προσφεύγων δεν προσκόμισε τα αποδεικτικά στοιχεία, για να αιτιολογήσει την πίστωση του ποσού των 191.988,80 ευρώ, που έγινε στις 27.05.2013 στον ανωτέρω τραπεζικό λογαριασμό της αλλοδαπής, ως εκ τούτου για τα εισερχόμενα ποσά από τον τραπεζικό λογαριασμό της αλλοδαπής στον τραπεζικό λογαριασμό της ημεδαπής δεν αποδεικνύεται εάν έχουν φορολογηθεί ή νομίμως απαλλαγεί από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθούν ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση».

Κατά συνέπεια, κατόπιν των ανωτέρω αναφερομένων, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα για τις πιστώσεις (εισερχόμενα εμβάσματα) στο ελεγχόμενο έτος 2013, στον λογαριασμό της ημεδαπής συνολικού ποσού 150.000,00 ευρώ, απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

Επειδή, ο προσφεύγων επίσης ισχυρίζεται ότι εφόσον οι υπό κρίση πιστώσεις προέρχονται από αναλήψεις που είχαν συμβεί το έτος 2012, οι κινήσεις αυτές ήταν γνωστές στην φορολογική αρχή και έπρεπε οι λογαριασμοί του στην να είχαν ελεγχθεί έως 31-12-2018, συνεπώς το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή φόρου έχει υποπέσει σε παραγραφή (αρθ. 84 ν. 2238/94).

Επειδή δεν προκύπτει καμία σχέση μεταξύ των εισερχόμενων εμβασμάτων από (άγνωστο) λογαριασμό αλλοδαπής, ήτοι ποσού 50.000,00 ευρώ στις 28/03/2012 και ποσού 40.000,00 στις 27/09/2012, με τα υπό κρίση εισερχόμενα το έτος 2013 εμβάσματα συνολικού ποσού 150.000,00€, αυτά δεν θεωρούνται δικαιολογημένα και αποτελούν προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 του άρθ. 48 του ν. 2238/1994.

Επειδή εν προκειμένω ελέγχθηκαν πρωτογενείς πιστώσεις της χρήσης 2013, το δικαίωμα του Δημοσίου για έκδοση και κοινοποίηση οριστικών πράξεων, παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας ήτοι μετά την 31-12-2019 (κοινοποίηση στις 30-12-2019), συνεπώς δεν τίθεται θέμα παραγραφής των προσβαλλομένων πράξεων και οι ισχυρισμοί του απορρίπτονται ως αβασίμως προβαλλόμενοι.

Β) Ως προς τις πιστώσεις με Α/Α 5(REC 7030), 12(REC 7064), 40(REC 7184), 56(REC 7280), 65(REC 7343), 70(REC 7353), 77(REC 7414), 87(REC 7490), 90(REC 7502), συνολικού ποσού 8.896,12 ευρώ.

Επειδή, ο προσφύγων ισχυρίζεται ότι οι ανωτέρω πιστώσεις αφορούν καταθέσεις μετρητών που είχε εισπράξει από πελάτες του λόγω άσκησης του επαγγέλματος του και είχαν δηλωθεί ως ακαθάριστα έσοδα τα προηγούμενα έτη, επισυνάπτοντας τα εκκαθαριστικά των οικ. ετών 2008-2013.

Επειδή, για τις ανωτέρω καταθέσεις μετρητών, ο προσφεύγων δεν προσκομίζει τα αποδεικτικά κατάθεσης από τα οποία να προκύπτουν τα στοιχεία του καταθέτη, ούτε προσκομίζει τα φορολογικά στοιχεία που έχει εκδώσει για αυτές τις καταθέσεις μετρητών ώστε να αποδεικνύεται ότι είναι εισπράξεις που προέρχονται από την επαγγελματική του δραστηριότητα. Επίσης, ο έλεγχος, όπως αναφέρεται στην από 06/02/2019 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. έκανε δεκτούς, για λόγους χρηστής διοίκησης, τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντα για καταθέσεις μετρητών για τις οποίες τα ποσά ήταν μικρότερα των 500,00 ευρώ, ή από την περιγραφή της κίνησης αυτές έχουν γίνει από ΑΤΜ όπου υπάρχει η υποχρέωση χρήσης κωδικών χρήστη.

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα για το συνολικό ποσόν των ανωτέρω καταθέσεων ύψους 8.896,12 ευρώ, **απορρίπτεται** ως αβάσιμος και αναπόδεικτος.

γ) Ως προς την πίστωση με Α/Α 30(REC 7149) ποσού 800,00 ευρώ.

Επειδή, ο προσφύγων, προσκόμισε στον έλεγχο μετά την κοινοποίηση ης έκθεσης ελέγχου, στοιχεία από τα οποία προκύπτει η αιτία κατάθεσης (μισθωτική σχέση) και ο έλεγχος αποδέχεται τον ισχυρισμό του προσφεύγοντα (έκθεση απόψεων επί ενδίκ. προσφυγής), ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα για την πίστωση των 800,00 ευρώ, **γίνεται δεκτός.**

δ) Ως προς την πίστωση με Α/Α 32(REC 7156) ποσού 4.992,00 ευρώ

Επειδή, ο προσφύγων, ισχυρίστηκε στον έλεγχο ότι αφορά έμβασμα της πελάτη του και θα προσκομίσει τα αποδεικτικά στοιχεία, χωρίς όμως να τα προσκομίσει ούτε στον έλεγχο ούτε με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ως εκ τούτου δεν αποδεικνύεται ο ισχυρισμός του για το ποσόν των 4.992,00 ευρώ και **απορρίπτεται**

ε) Ως προς την πιστώσεις με Α/Α 372(REC 7169) και 47(REC 7250) συνολικού ποσού 690,00 ευρώ.

Επειδή, ο προσφύγων, ισχυρίστηκε, ότι αφορά πελάτισσα του και προσκόμισε στον έλεγχο, στοιχεία, μετά την κοινοποίηση ης έκθεσης ελέγχου, από τα οποία προκύπτει η αιτία κατάθεσης και ο έλεγχος αποδέχεται τον ισχυρισμό του προσφεύγοντα (έκθεση απόψεων επί ενδίκ. προσφυγής), ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα για τις πιστώσεις αυτές συνολικού ποσού 690,00 ευρώ, **γίνεται δεκτός.**

Γ) Ως προς τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντα για τα ποσά έμμεσων τεχνικών, ύψους 144.928,41 ευρώ.

Επειδή, με την αρ. πρωτ./2019 εισήγηση και έγκριση της επιλογής της έμμεσης τεχνικής βάσει της πολ. 1094/7-4-2014, του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ, διενεργήθηκε έλεγχος και προσδιορίστηκε το φορολογητέο εισόδημα και με βάση την τεχνική ανάλυσης της ρευστότητας.

Επειδή, τα ποσά των πιστώσεων με REC ID 7101,7102 συνολικού ποσού 45.000,00 ευρώ, προέρχονται από λογαριασμό του προσφεύγοντα στην Τράπεζα και το ποσόν των 4.992,00 ευρώ από λογαριασμό Τράπεζας στην, χωρίς ο προσφεύγων να θέσει σε γνώση της φορολογικής αρχής τα υπόλοιπα των λογαριασμών αυτών κατά την έναρξη των ελεγχόμενων χρήσεων, ως εκ τούτου δεν ήταν δυνατό να συμπεριληφθούν στα υπόλοιπα των τραπεζικών καταθέσεων αρχής και τέλους των ελεγχόμενων περιόδων.

Επειδή, ο προσφεύγων δεν γνωστοποίησε στον έλεγχο όλους τους τραπεζικούς λογαριασμούς που τηρεί στην αλλοδαπή, και προσκόμισε αντίγραφο με τις κινήσεις ενός λογαριασμού (αρ.) της(προσκομίζεται και στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή) τις κινήσεις του οποίου επεξεργάστηκε ο έλεγχος για τα ελεγχόμενα έτη 2013, 2014.

Επειδή, ο προσφεύγων δεν προσκόμισε στον έλεγχο ούτε στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 ν. 2238/1994 για τον σχηματισμό του διαθέσιμου εισοδήματος την 31.12.2012, ώστε να προκύπτει το ποσόν των 135.000,00 ευρώ, ως εκ τούτου δεν γίνεται δεκτή η ύπαρξη διαθεσίμων μετρητών κατά την έναρξη της ελεγχόμενης χρήσης.

Επειδή, ο έλεγχος στο οικ. έτος 2014 (χρήση 01.01.2013-31.12.2013) προσδιόρισε προσαύξηση περιουσίας (άρθρο 48 ν. 2238/1994) σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις (μη αιτιολόγηση συγκεκριμένων τραπεζικών πιστώσεων) ύψους 186.784,43 ευρώ, ενώ με τις έμμεσες τεχνικές έλεγχου (ανάλυση ρευστότητας) προσδιόρισε προσαύξηση περιουσίας ύψους 144.928,41 ευρώ καθώς το σύνολο των διαθεσίμων εσόδων/κεφαλαίων ύψους 88.148,63 δεν υπερβαίνει (μικρότερο) από τα διαθέσιμα έσοδα/κεφάλαια που χρησιμοποιήθηκαν ύψους 233.077,04 ευρώ στο έτος 2013 (σελ. 94εκθεσης) και έλαβε υπόψη ως προσαύξηση περιουσίας το μεγαλύτερο ποσόν ύψους 186.784,43 ευρώ, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9 της πολ. 1050/2014.

Με βάση την παρούσα απόφαση προσδιορίζουμε τα εισοδήματα και τον αναλογούντα φόρο για τον προσφεύγοντα (υπόχρεο), ως εξής:

Οικ. έτος 2014 (Εισοδήματα 01.01.2013-31.12.2013).

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2014	Βάσει Δήλωσης		Βάσει Ελέγχου		Βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ.	
	Υποχρ.	Σύζυγος	Υποχρ.	Σύζυγος	Υποχρ.	Σύζυγος
Ακίνητη Περιουσία	37.946,40	570,00	37.946,40	570,00	37.946,40	570,00

Μισθωτή εργασία-Συντάξεις	0,00	22.850,18	0,00	22.850,18	0,00	22.850,18
Ελευθέρια Επαγγέλματα	20.926,49	0,00	197.472,32	0,00	195.982,32	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα	58.872,89	23.420,18	235.418,72	23.420,18	233.928,72	23.420,18
Εισόδημα επιβολής εισφοράς αλληλεγγύης	58.879,39	23.427,33	235.418,72	23.420,18	233.935,22	23.420,18

Σημείωση:

α) Για την σύζυγο δεν έχει προκύψει διαφορά φορολογητέου εισοδήματος και ως εκ τούτου δεν προκύπτει διαφορά φόρου εισοδήματος και εισφοράς αλληλεγγύης.

β) Για τον προσφεύγοντα (υπόχρεο), με βάση την παρούσα απόφαση, προσδιορίζουμε τον φόρο και την εισφορά αλληλεγγύης, ως εξής:

	Δήλωσης	Έλεγχου	Απόφαση Δ.Ε.Δ.	Διαφορά
Φορολογητέο Εισόδημα	58.872,89	235.418,72	233.928,72	
Χρεωστικό Υπόλοιπο Φόρου	13.242,34	69.523,65	68.975,62	55.733,28
Πρόσθετος φόρος (ευνοϊκότερη κύρωση)	-----	57.664,34	57.160,05	57.160,05
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης	1.766,38	9.430,38	9.357,41	7.591,03
Σύνολο Φόρου & Εισφοράς Αλληλεγγύης	15.008,72	136.618,37	135.493,08	120.484,36

Ύστερα από τα ανωτέρω τροποποιούμε την υπ. αρ./2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Ε. Φορ. οικ. έτους 2014 με συνολικό ποσόν για καταβολή ύψους **120.484,36 ευρώ**.

Ανάλυση υπολογισμού φόρου & εισφοράς αλληλεγγύης

Φόρος κλίμακας: (Άρθρο 9 ν. 2238/1994, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 1 ν. 4110/2013).

α) Ακίνητη Περιουσία

12.000,00 X 10% = 1.200,00 ευρώ

25.946,40 x 33% = 8.562,31

Σύνολο 9.762,31 ευρώ

β) Ελευθέρια Επαγγέλματα

50.000,00 x 26% = 13.000,00 ευρώ

145.982,32 x 33 % = 48.174,17

Σύνολο 61.174,17 ευρώ

γ) Συμπληρωματικός Φόρος 1.072,80 ευρώ

Γενικό Σύνολο Φόρου κλίμακας: 72.009,28 ευρώ

Φόρος που παρακρατήθηκε 3.033,66 ευρώ

Φόρος που αναλογεί: 68.975,62 ευρώ

Μείον φόρος δήλωσης(1^η τροπ/κη) 13.242,34 ευρώ.

Χρεωστικό υπόλοιπο φόρου με βάσει την παρούσα 55.733,28 ευρώ.

δ) Πρόσθετος φόρος (ευνοϊκότερη κύρωση)

Πρόστιμο (ανακρίβεια) 55.733,28 χ 50% = 27.866,64 ευρώ.

Τόκοι (72 μήνες χ0,73%) 55.733,28 χ 52,56% = 29.293,41 ευρώ.

Σύνολο πρόσθετου φόρου 57.160,05 ευρώ.

ε) Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης (φορολ. 233.928,72 + αυτοτελή 6,50)

233.935,22 χ 4% = 9.357,41 ευρώ.

Μείον: Εισφορά δήλωσης 1.766,38 ευρώ.

Σύνολο εισφοράς Αλληλεγγύης με βάσει την παρούσα απόφαση 7.591,03 ευρώ.

Φορολογικό έτος 2014 (Εισοδήματα 01.01.2014-31.12. 2014)

Ως προς τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντα για τα ποσά προσαύξησης περιουσίας (άρθρο 21 ν. 4172/2013).

α) Ως προς τις πιστώσεις με Α/Α 15(REC 7648), 16(REC 7658), 17(REC 7670), 58(REC 7959), συνολικού ποσού 90.000,00 ευρώ.

Επειδή, τα ανωτέρω ποσά πιστώσεων (σελ. 41 & 51 έκθεσης έλεγχου) στον λογαριασμό με αριθμό της ημεδαπής τράπεζας,

Επειδή, από τον έλεγχο, διαπιστώθηκε ότι ο λογαριασμός της ημεδαπής με αριθμό της, πιστώθηκε, στο έτος 2014, **με ποσά συνολικού ύψους 90.000,00 ευρώ** (σελ. 41 & 51 έκθεσης έλεγχου) με αιτιολογία συναλλαγής «ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ, τα οποία αφορούν εισαγωγή χρημάτων από τον προσωπικό λογαριασμό που τηρεί στην αλλοδαπή στην, ως κατωτέρω:

α/α	REC	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΟ
15	7648	26-03-2014	20.000,00
16	7658	28-03-2014	20.000,00
17	7670	01-04-2014	25.000,00
58	7659	17-10-2014	25.000,00
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2013			90.000,00

Επειδή, ο προσφύγων, και για τα ανωτέρω ποσά πιστώσεων (εισερχόμενα εμβάσματα) ύψους 90.000,00 ευρώ, επικαλείται τους ίδιους λόγους που επικαλέστηκε και για τα ποσά των πιστώσεων (εισερχόμενα εμβάσματα) ποσού 150.000,00 ευρώ που έγιναν το έτος 2013 στον ίδιο λογαριασμό της ημεδαπής τράπεζας από τον ίδιο λογαριασμό με αριθμό της, που τηρεί στην αλλοδαπή, ισχύ έχουν

τα ως ανωτέρω αναφερόμενα για το ποσόν εισερχομένων εμβασμάτων ύψους 150.000,00 ευρώ στο έτος 2013 και κατά συνέπεια οι ισχυρισμοί του απορρίπτονται με το ίδιο σκεπτικό.

β) Ως προς τις πιστώσεις με Α/Α 1(REC 7541), 4(REC 7555), 18(REC 7679), 20(REC 7685), 27(REC 7739), 30(REC 7761), 31(REC 7774), 35(REC 7786), 36(REC 7803), 39(REC 7834), 44(REC 7882), 45(REC 7892), 60(REC 7966), 67(REC 8035), 69(REC 8039), 70(REC 8042), συνολικού ποσού 14.423,00 ευρώ.

Επειδή, ο προσφύγων ισχυρίζεται ότι οι ανωτέρω πιστώσεις αφορούν καταθέσεις μετρητών που είχε εισπράξει από πελάτες του λόγω άσκησης του επαγγέλματος του και είχαν δηλωθεί ως ακαθάριστα έσοδα τα προηγούμενα έτη, επισυνάπτοντας τα εκκαθαριστικά σημειώματα των οικ. ετών 2008-2013.

Επειδή, για τις ανωτέρω καταθέσεις μετρητών, ο προσφεύγων δεν προσκομίζει τα αποδεικτικά κατάθεσης από τα οποία να προκύπτουν τα στοιχεία του καταθέτη, ούτε προσκομίζει τα φορολογικά στοιχεία που έχει εκδώσει για αυτές τις καταθέσεις μετρητών ώστε να αποδεικνύεται ότι είναι εισπράξεις που προέρχονται από την επαγγελματική του δραστηριότητα. Επίσης, ο έλεγχος, όπως αναφέρεται στην από 06/02/2019 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. έκανε δεκτούς, για λόγους χρηστής διοίκησης, τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντα για καταθέσεις μετρητών για τις οποίες τα ποσά ήταν μικρότερα των 500,00 ευρώ, ή από την περιγραφή της κίνησης αυτές έχουν γίνει από ΑΤΜ όπου υπάρχει η υποχρέωση χρήσης κωδικών χρήστη

Επειδή, από τις ανωτέρω καταθέσεις μετρητών, το ποσόν των πιστώσεων με Α/Α 18(REC 7679), 20(REC 7685), 60(REC 7966), 67(REC 8035), 69(REC 8039), 70(REC 8042), για την κάθε μία είναι μικρότερο των 500,00 ευρώ, ήτοι συνολικού ποσού 1,155,00 ευρώ, για λόγους χρηστής διοίκησης, όπως εξάλλου αναφέρει και ο έλεγχος στην έκθεση απόψεων για τα εισοδήματα της χρήσης 2013, οι καταθέσεις αυτές δεν λαμβάνονται υπόψη ως προσαύξηση περιουσίας, της χρήσης 2014, του άρθρου 21 ν. 4172/2014(ΚΦΕ).

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα για τις ανωτέρω καταθέσεις συνολικού ποσού ύψους 14.423,00 ευρώ γίνεται εν μέρει δεκτός για ποσόν ύψους 1.155,00 ευρώ.

γ) Ως προς την πίστωση με Α/Α 9(REC 7589), ποσού 4.250,00 ευρώ.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η ανωτέρω πίστωση αφορά είσπραξη απαίτησης του για λογαριασμό της πελάτισσας του, προσκομίζοντας στον έλεγχο, μετά την σύνταξη της από 27/12/2019 έκθεσης έλεγχου, νέα στοιχεία, ήτοι την από 21/11/2013 αγωγή ενώπιον του Ειρηνοδικείου και την από 10/2/2014 απόδειξη καταβολής ποσού 4.250,00 ευρώ.

Επειδή, ο έλεγχος, στην από 06/02/2020 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επί της ενδικοφανούς προσφυγής, μετά την προσκόμιση των νέων στοιχείων,

αποδέχεται ότι το ποσόν των 4.250,00 ευρώ, αφορά είσπραξη πελάτισσας του προσφεύγοντα.

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα για την ανωτέρω κατάθεση ποσού ύψους 4.250,00 ευρώ γίνεται δεκτός.

Επειδή, ο έλεγχος στο φορολογικό έτος 2014(01.01.2014-31.12.2014) προσδιόρισε προσαύξηση περιουσίας (άρθρο 21 ν. 4172/2013) σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις (μη αιτιολόγηση συγκεκριμένων τραπεζικών πιστώσεων), ενώ με τις έμμεσες τεχνικές έλεγχου (ανάλυση ρευστότητας) δεν προέκυψε προσαύξηση περιουσίας καθώς το σύνολο των διαθεσίμων εσόδων/κεφαλαίων ύψους 151.224,37 υπερβαίνει (μεγαλύτερα) από τα διαθέσιμα έσοδα/κεφάλαια που χρησιμοποιηθήκαν ύψους 92.643,76 ευρώ στο έτος 2014.

Ύστερα από τα ανωτέρω, με βάσει την παρούσα απόφαση, για το φορολογικό έτος 2014 γίνεται δεκτό ότι από το συνολικό ποσόν πιστώσεων ύψους 117.743,00 ευρώ που έκρινε ο έλεγχος ως προσαύξηση περιουσίας (άρθρο 21 ν.4174/2013), ποσόν πιστώσεων ύψους 5.405,00 ευρώ, αιτιολογήθηκε από τον προσφεύγοντα και δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας.

Με βάσει την παρούσα απόφαση προσδιορίζουμε τα εισοδήματα και τον αναλογούντα φόρο για τον προσφεύγοντα (υπόχρεο), ως εξής:

Φορολογικό έτος 2014 (Εισοδήματα 01.01.2014-31.12.2014).

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΟΡ.. ΕΤΟΣ 2014	Βάσει Δήλωσης		Βάσει Ελέγχου		Βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ.	
	Υποχρ.	Σύζυγος	Υποχρ.	Σύζυγος	Υποχρ.	Σύζυγος
Ακίνητη Περιουσία	29.136,50	2.850,00	29.136,50	2.850,00	29.136,50	2.850,00
Τόκοι-Μερίσματα-Δικαιώματα	13,55	3,64	13,55	3,64	13,55	3,64
Μισθωτή εργασία-Συντάξεις	0,00	14.788,32	0,00	14.788,32	0,00	14.788,32
Καθαρά Κέρδη επιχ. δραστηριότητας	-1.151,84	0,00	5.343,39	0,00	5.343,39	0,00
Προσαύξηση Περιουσίας άρθρο 21 παρ. 4 ν.4172/2013.	9.500,90	0,00	117.743,00	0,00	112.338,00	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα	37.499,11	17.641,96	152.236,44	17.641,96	146.831,44	17.641,96
Αυτοτελώς Φορολογούμενα Ποσά			26.374,23 (σελ. 98 έκθεσης).		26.374,23	
Συνολικό Εισόδημα	37.499,11	17.641,96	178.610,67	17.641,96	173.205,67	17.641,96
Εισόδημα επιβολής εισφοράς αλληλεγγύης			178.610,67	17.641,96	173.205,67	17.641,96

Σημείωση:

α) Για την σύζυγο δεν έχει προκύψει διαφορά φορολογητέου εισοδήματος και ως εκ τούτου δεν προκύπτει διαφορά φόρου εισοδήματος και εισφοράς αλληλεγγύης.

β) Για τον προσφεύγοντα (υπόχρεο), με βάσει την παρούσα απόφαση, προσδιορίζουμε τον φόρο και την εισφορά αλληλεγγύης, ως εξής:

	Δήλωσης	Έλεγχου	Απόφαση Δ.Ε.Δ.	Διαφορά
Φορολογητέο Εισόδημα	37.499,11	152.236,44	146.831,44	109.332,33
Χρεωστικό Υπόλοιπο Φόρου	4.266,10	42.219,81	40.556,16	36.290,06
Πρόστιμο(50%) άρθρου 58 (ΚΦΔ)	-----	18.976,85	18.145,03	18.145,03
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης	749,98	7.144,43	6.928,23	6.178,25
Σύνολο Φόρου & Εισφοράς Αλληλεγγύης	5.016,08	68.341,09	65.629,42	60.613,34

Ύστερα από τα ανωτέρω τροποποιούμε την υπ. αρ./2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Ε. Φορ. έτους 2014 με συνολικό ποσόν για καταβολή ύψους **60.613,34** ευρώ.

Ανάλυση υπολογισμού φόρου & εισφοράς αλληλεγγύης
Φόρος κλίμακας:

α) Ακίνητη Περιουσία (άρθρο 40 ν.4172/2013)

12.000,00 X 11% = 1.320,00 ευρώ

17.136,50 x 33% = 5.655,05

Σύνολο 6.975,05 ευρώ

β) Τόκοι (άρθρο 40 ν. 4172/2013).

13,55 x 15% = 2,03 ευρώ.

γ) Καθαρά Κέρδη Επιχ. Δραστηριότητας (άρθρο 29 παρ. 1 ν.4172/2013)

5.343,39 x 26% = 1.389,28 ευρώ.

δ) Προσαύξηση περιουσίας (άρθρο 29 παρ. 4 ν.4172/2013)

112.338,00 x 33% = 37.071,54 ευρώ

Σύνολο Φόρου κλίμακας: 45.437,90 ευρώ

Φόρος που παρακρατήθηκε 4.881,74 ευρώ

Φόρος που αναλογεί: 40.556,16 ευρώ

Μείον φόρος δήλωσης(1^η τροπ/κη) 4.266,10 ευρώ.

Χρεωστικό υπόλοιπο φόρου με βάσει την παρούσα 36.290,06 ευρώ.

ε) Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης: 173.205,67 x 4% = 6.928,23 ευρώ.

Μείον: Εισφορά δήλωσης 749,98 ευρώ.

Σύνολο εισφοράς Αλληλεγγύης με βάσει την παρούσα απόφαση 6.178,25 ευρώ.

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 29.01.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του ΑΦΜ και την **τροποποίηση α)** της υπ. αρ. /2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικον. έτους 2014 (Εισοδήματα 01.01.2013-31.12.2013), **β)** /2019 της υπ. αρ. /2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φορολογικού Έτους 2014 (Εισοδήματα 01.01.2014-31.12.2014), του Προϊσταμένου 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 120.484,36 ευρώ.

Φόρος εισοδήματος 01.01.2014- 31.12.2014 Συν. Ποσόν 60.613,34 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.