



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604553
E-mail : ded.ath@aaade.gr

Καλλιθέα, 22/02/2021

Αριθμός απόφασης: 658

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 ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **02/11/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, κατά των υπ' αριθμ.:

-/2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. φορολογικού έτους 2014,
-/2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. φορολογικής περιόδου 01/01/2014-31/12/2014,
-/2020 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Α.Σ. του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. φορολογικού έτους 2014,

και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

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

6. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 02/11/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, η οποία υπεβλήθη **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:

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με την υπ' αριθμ. /2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικού έτους 2014, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 65.430,76 € πλέον προστίμου του άρθρου 58 του Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) ποσού 32.715,38 € και εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 8.936,56 €, ήτοι συνολικό ποσό **107.082,71 €**.

Με την υπ' αριθμ. /2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικής περιόδου 01/01/2014-31/12/2014, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΠΑ εκροών ποσού **6.848,23 €**, με αποτέλεσμα το πιστωτικό υπόλοιπο για έκπτωση να περιορίζεται σε 18.366,39 €.

Με την υπ' αριθμ. /2019 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Α.Σ. του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικού έτους 2014, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού **11.484,37 €**.

Οι ως άνω πράξεις εδράζονται επί των από 01/10/2020 κατωτέρω Εκθέσεων Ελέγχου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οι οποίες εκδόθηκαν δυνάμει της υπ' αριθμ. /13-11-2019 εντολής ελέγχου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.:

- Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος φορολογικού έτους 2014.
- Έκθεση Μερικού Ελέγχου ΦΠΑ περιόδου 01/01/2014-31/12/2014.
- Έκθεση Μερικού Ελέγχου Ορθής Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων χρήσης 01/01/2014-31/12/2014.

Σύμφωνα με τις ως άνω Εκθέσεις Μερικού Ελέγχου, αρχικά είχε εκδοθεί η υπ' αριθμόν /15-05-2019 εντολή μερικού ελέγχου, η οποία αφορούσε μερικό έλεγχο γραφείου φορολογίας εισοδήματος για τα διαχειριστικά έτη 2013 και 2014. Η εν λόγω εντολή ελέγχου στη συνέχεια τροποποιήθηκε ως προς τις ελεγχόμενες χρήσεις και περιορίστηκε στη χρήση 2013. Ο έλεγχος προέβη στη σύνταξη έκθεσης μερικού ελέγχου και οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φορολογίας εισοδήματος μόνο για τη διαχειριστική περίοδο 2013 και εκδόθηκε νέα

εντολή ελέγχου (υπ' αριθμόν/13-11-2019) για τη διενέργεια μερικού ελέγχου γραφείου στα είδη φορολογίας εισοδήματος, ΦΠΑ, λοιποί φόροι, τέλη εισφορές, ορθή τήρηση βιβλίων και έκδοση στοιχείων, για τη διαχειριστική περίοδο 2014.

Στα πλαίσια της αρχικής ως άνω εντολής ελέγχου (...../2019), ο έλεγχος είχε αποστείλει στον προσφεύγοντα το υπ' αριθμόν/11-06-2019 αίτημα παροχής πληροφοριών άρθ. 14 του Ν. 4174/2013, με το οποίο του ζητούσε:

- να προσκομίσει τα βιβλία και τα στοιχεία που τηρούσε κατά τις διαχειριστικές περιόδους 2013 και 2014 και
- να αιτιολογήσει την προέλευση των πιστώσεων-καταθέσεων που αφορούσαν τα δύο αυτά έτη, ήταν αποτέλεσμα επεξεργασίας των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών εκ μέρους του ελέγχου, από τα δεδομένα της εφαρμογής Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας της Α.Α.Δ.Ε. και του Συστήματος Μητρώου Τραπεζικών Λογαριασμών και είχαν συμπεριληφθεί σε σχετικό συνημμένο πίνακα.

Ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε στο ως άνω αίτημα, υποβάλλοντας τα υπ' αριθμόν/05-09-2019 και/15-10-2019 υπομνήματα, με τα οποία προσκόμισε:

- Σαράντα δύο (42) στελέχη τιμολογίων πώλησης του επιτηδευματία (πρόκειται για τον επιχειρηματία του οποίου τη δραστηριότητα ανέλαβε και συνέχισε ο προσφεύγων, ιδρύοντας τη δική του επιχείρηση στις 17-12-2013) της διαχειριστικής περιόδου 2012.
- Πενήντα τρία (53) στελέχη τιμολογίων πώλησης του επιτηδευματία της διαχειριστικής περιόδου 2013.
- Το βιβλίο εσόδων-εξόδων της επιχείρησής του των διαχειριστικών περιόδων 2013 και 2014.
- Εβδομήντα τέσσερα (74) στελέχη Δελτίων Αποστολής-Τιμολογίων Πώλησης της επιχείρησής του διαχειριστικής περιόδου 2014.
- Εκτύπωση φύλλων του βιβλίου εσόδων-εξόδων κεντρικού καταστήματος του επιτηδευματία των διαχειριστικών περιόδων 2013 και 2014.

Παράλληλα, ο προσφεύγων, στα ανωτέρω υπομνήματα του, ανέφερε γενικώς ότι οι καταθέσεις-πιστώσεις στους τραπεζικούς του λογαριασμούς προέρχονται από:

- εισπράξεις χονδρικών και λιανικών πωλήσεων εμπορευμάτων της επιχείρησής του,
- επανακαταθέσεις χρηματικών ποσών από αναλήψεις,
- καταθέσεις επιτηδευματιών και λοιπών ιδιωτών πελατών του έναντι παλαιότερων οφειλών προς αυτόν,

ενώ αναφέρθηκε στην προέλευση ενδεικτικά δώδεκα (12) πιστώσεων συνολικά και για τις δύο χρήσεις.

Στα πλαίσια της δεύτερης ως άνω εντολής ελέγχου (...../2019), ο έλεγχος απέστειλε στον προσφεύγοντα το υπ' αριθμόν/05-02-2020 αίτημα παροχής πληροφοριών άρθ.

14 του Ν. 4174/2013, με το οποίο, σε συνέχεια του υπ' αριθμόν/11-06-2019 αιτήματος, του ζητούσε να αιτιολογήσει την προέλευση διακοσίων εβδομήντα εννιά (279) πιστώσεων-καταθέσεων για τη χρήση 2014, συνολικού ύψους 261.670,87 €.

Ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε στο ως άνω αίτημα, υποβάλλοντας το υπ' αριθμόν/25-02-2020 υπόμνημα, με το οποίο παρέπεμπε στο αρχικό υπ' αριθμόν/05-09-2019 υπόμνημά του, αναφέροντας ότι όλες οι καταθέσεις-πιστώσεις του αιτήματος του ελέγχου προέρχονται από πωλήσεις της ατομικής του επιχείρησης που ανέρχονται στο συνολικό ποσό των 514.760,00 € και έχουν καταχωρηθεί στα ήδη προσκομισθέντα βιβλία της επιχείρησης, χωρίς ωστόσο να προσκομίζει κάποιο αποδεικτικό στοιχείο και να αιτιολογεί τις πιστώσεις ξεχωριστά όπως του ζητήθηκε από τον έλεγχο.

Με βάση όλα τα ανωτέρω, ο έλεγχος, λαμβάνοντας υπόψη τα στοιχεία που τέθηκαν στη διάθεσή του με τα υπομνήματα του προσφεύγοντος:

- Από τη διασταύρωση των εκδοθέντων στοιχείων με τις ονομαστικές καταθέσεις, που από την αιτιολογία τους προκύπτει ότι αφορούν πελάτες της επιχείρησης του προσφεύγοντος, έκρινε ότι δεν εκδόθηκαν ή εκδόθηκαν ανακριβώς φορολογικά στοιχεία εσόδων για τουλάχιστον δεκαοκτώ (18) περιπτώσεις, με τη συνολική αποκρυβείσα καθαρή αξία να ανέρχεται σε **29.774,94 €** και ως εκ τούτου, επέβαλε πρόστιμο Κ.Φ.Α.Σ. συνολικού ύψους 11.484,37 €, όπως προκύπτει από την υπ' αριθμόν/2020 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Α.Σ.
- Την ανωτέρω αποκρυβείσα αξία καταλόγισε ως πρόσθετη αξία φορολογητέων εκροών, όπως προκύπτει από την υπ' αριθμόν/2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ.
- Επιμέρους πιστώσεις συνολικού ύψους 35.631,87 € έκρινε αιτιολογημένες.
- Επιμέρους πιστώσεις συνολικού ύψους **174.816,00 €**, για τις οποίες δεν αποδείχτηκε η πηγή και η αιτία προέλευσής τους, όπως και την ανωτέρω αποκρυβείσα αξία των 29.774,94 €, καταλόγισε ως πρόσθετο φορολογητέο εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας του κάτωθι ισχυρισμούς:

1ος λόγος: Οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν από αναρμόδια προς το σκοπό αυτό υπηρεσία.

2ος λόγος: Η φορολογική αρχή (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.) διενήργησε έλεγχο με βάση βιβλία, στοιχεία και λοιπά έγγραφα, για τα οποία δε συνέταξε έκθεση κατάσχεσης.

3ος λόγος: Η φορολογική αρχή (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.) δεν του χορήγησε αντίγραφα των κατασχεθέντων στοιχείων, προκειμένου να ερευνήσει τις αποδιδόμενες σε βάρος του παραλείψεις και παρατυπίες

και να προβεί σε ανταποδείξεις, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 24 παρ. 4 & 28 παρ. 1 του Ν. 4174/2013 και του άρθρου 6 παρ. 2 του Ν. 2690/1999.

4ος λόγος: Μη τήρηση της νόμιμης διαδικασίας καταλογισμού, δεδομένου ότι δεν του κοινοποιήθηκε Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013 ούτε και προσωρινές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και προστίμων.

5ος λόγος: Μη τήρηση της νόμιμης διαδικασίας καταλογισμού, δεδομένου ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν μετά την παρέλευση της προθεσμίας που τίθεται στο άρθρο 28 του Ν. 4174/2013.

6ος λόγος: Η φορολογική αρχή (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.) εξέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις, έχοντας εσφαλμένη εκτίμηση των πραγμάτων, μην έχοντας λάβει υπόψη της τα στοιχεία που προσκομίστηκαν από τον προσφεύγοντα και διενεργώντας περιορισμένες και μη ορθές ελεγκτικές επαληθεύσεις.

Ως προς τον 1ο ως άνω λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 34, παρ. 1 (α') του Ν. 4141/2013, συνιστάται ειδική αποκεντρωμένη υπηρεσία φορολογικού ελέγχου επιπέδου Διεύθυνσης, με τίτλο «Κέντρο Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.)», η οποία υπάγεται στη Γενική Διεύθυνση Φορολογικών Ελέγχων και Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων, έχει έδρα στο Δήμο Αθηναίων και η κατά τόπον αρμοδιότητά του εκτείνεται σε όλη την Επικράτεια.

Η Υποδιεύθυνση Γ' και έξι Εποπτείες Ελέγχου, επιπέδου τμήματος, αποσπώνται από το Διαπεριφερειακό Ελεγκτικό Κέντρο (Δ.Ε.Κ.) Αθηνών, μετονομάζονται και μεταφέρονται στην υπηρεσία του προηγούμενου εδαφίου, στην οποία συνιστάται μία ακόμη Υποδιεύθυνση και έξι επιπλέον οργανικές μονάδες επιπέδου τμήματος.

Στο Κέντρο Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου μεταφέρονται οι κατωτέρω αρμοδιότητες για τους φορολογουμένους μεγάλου πλούτου όλης της Επικράτειας:

αα) Οι αρμοδιότητες που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 3 του ν. 2343/1995 (Α' 211), όπως ισχύει, και της παρ. 4 του άρθρου 1 του π.δ. 280/1997 (Α' 203), όπως ισχύουν. Κατά την έναρξη λειτουργίας του το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. είναι αρμόδιο για τον έλεγχο των υποθέσεων που προβλέπονται από την απόφαση του Υπουργού Οικονομικών 1039/2012 (Β' 342), όπως ισχύει μετά από την τροποποίησή της με την όμοια απόφαση 1202/2012 (Β' 3007), των υποθέσεων που έχουν ανατεθεί στο ΔΕΚ Αθηνών με την απόφαση του Υπουργού Οικονομικών αριθ. ΔΕΛ Α 1139975 ΕΞ 2012/10.10.2012 (Β' 2756), καθώς και των αλλοδαπών εταιρειών εκμετάλλευσης ακινήτων, για τις οποίες δεν προκύπτει το φυσικό πρόσωπο ή των ημεδαπών εταιρειών εκμετάλλευσης ακινήτων, στις οποίες συμμετέχει αλλοδαπή εταιρεία χωρίς να εμφανίζεται το φυσικό πρόσωπο.

ββ) Οι αρμοδιότητες που αφορούν στη βεβαίωση και στην αναγκαστική είσπραξη για τα έσοδα που προέρχονται από ενέργειες του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., για τους φορολογουμένους μεγάλου πλούτου. Οι φορολογούμενοι μεγάλου πλούτου καθορίζονται ή ανακαθορίζονται, με αποφάσεις του

Γενικού Γραμματέα της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Επειδή σύμφωνα με την υποπερίπτωση Α.3 της παρ. 12 του πίνακα της Δ. ΟΡΓ. Α 1115805 ΕΞ 2017, όπως τροποποιήθηκε με την Δ. ΟΡΓ. Α 1004403 ΕΞ 2018, με την οποία εξειδικεύονται η μεταβίβαση αρμοδιοτήτων και εξουσιοδότηση υπογραφής «Με εντολή Διοικητή» σε όργανα της Φορολογικής Διοίκησης, για τον φορολογικό, πλήρη και μερικό, έλεγχο ανέλεγκτων χρήσεων/φορολογικών ετών/υποθέσεων, ο Προϊστάμενος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. είναι αρμόδιος για την έκδοση εντολής ελέγχου για:

«(α) εξαιρετικά, τους φορολογουμένους, φυσικά πρόσωπα, όλης της επικράτειας, που πληρούν οποιοδήποτε από τα παρακάτω κριτήρια, ανεξάρτητα από το εάν οι φορολογούμενοι ασκούν και επιχειρηματική δραστηριότητα και ανεξάρτητα από το ύψος των ακαθάριστων εσόδων από αυτή:

αα) Η αξία της ακίνητης περιουσίας του φορολογουμένου, του/της συζύγου και των προστατευόμενων τέκνων αυτού κατά τον Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, όπως υπολογίζεται στην ηλεκτρονική εφαρμογή του Ο.Π.Σ. Περιουσιολογίου της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), υπερβαίνει αθροιστικά, από την 1/1/2014 και μετά, τουλάχιστον σε ένα έτος, το ποσό των δύο εκατομμυρίων (2.000.000,00) ευρώ.

ββ) Η ετήσια δαπάνη διαβίωσης, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 του ν. 4172/2013, που προκύπτει από τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος του φορολογικού έτους 2015, υπερβαίνει το ποσό των εκατόν πενήντα χιλιάδων (150.000,00) ευρώ.

γγ) Τα ποσά δαπανών του άρθρου 32 του ν. 4172/2013 στο φορολογικό έτος 2015 υπερβαίνουν το ποσό των τετρακοσίων χιλιάδων (400.000,00) ευρώ.

δδ) Απέστειλαν στο εξωτερικό χρηματικά εμβάσματα συνολικού ύψους διακοσίων χιλιάδων (200.000,00) ευρώ, σε τουλάχιστον ένα έτος από το έτος 2012 και μετά, όπως εντοπίζονται από τα στοιχεία που διαβιβάζονται στην Α.Α.Δ.Ε., σύμφωνα με την αριθμ. ΠΟΛ. 1177/2011 (Β' 2050) απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών και την αριθμ. ΠΟΛ. 1033/2014 (Β' 276) απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων και των συνδικαιούχων των λογαριασμών χρέωσης για την αποστολή του εμβάσματος.

....».

Επειδή όπως προκύπτει από την οικεία Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος (σελ. 6), ο προσφεύγων απέστειλε εμβάσματα στο εξωτερικό.

Ως εκ τούτου, ο Προϊστάμενος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. είχε δικαίωμα για έκδοση εντολής ελέγχου και πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος **απορρίπτεται** ως αβάσιμος.

Ως προς τον 2ο ως άνω λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι για τα στοιχεία που προσκόμισε στον έλεγχο, η φορολογική αρχή ουδέποτε συνέταξε είτε Απόδειξη Παραλαβής είτε Έκθεση Κατάσχεσης.

Επειδή σε αντίθεση με τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος, όπως προκύπτει από την από 09/11/2020 Έκθεση Απόψεων της φορολογικής αρχής επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, συνετάχθη η υπ' αριθμόν/08-09-2020 Έκθεση Κατάσχεσης και επιδόθηκε στον ίδιο τον προσφεύγοντα μέσω δικαστικού επιμελητή στις 23/09/2020.

Επειδή σύμφωνα με τις παραγράφους 1 και 4 του άρθρου 171 του Ν. 2717/1999 (Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας):

«1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνονται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιόν του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά.

....

4. Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχόμενου, την κατά την παρ. 1 αποδεικτική δύναμη».

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος **απορρίπτεται** ως αβάσιμος.

Ως προς τον 3ο ως άνω λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι, αν και αιτήθηκε σχετικά, η φορολογική αρχή ουδέποτε του χορήγησε αντίγραφα των κατασχεθέντων στοιχείων.

Επειδή σε αντίθεση με τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος, όπως προκύπτει από την από 09/11/2020 Έκθεση Απόψεων της φορολογικής αρχής επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, η τελευταία ουδέποτε αρνήθηκε να χορηγήσει αντίγραφα των κατασχεθέντων στοιχείων, γεγονός που του γνωστοποίησε με το υπ' αριθμόν/23-10-2020 έγγραφό της, σε απάντηση της υπ' αριθμόν/20-10-2020 αίτησής του που υποβλήθηκε μετά την κοινοποίηση των οριστικών πράξεων.

Επειδή σύμφωνα με τις παραγράφους 1 και 4 του άρθρου 171 του Ν. 2717/1999 (Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας):

«1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνονται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιόν του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά.

....

4. Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχόμενου, την κατά την παρ. 1 αποδεικτική δύναμη».

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος **απορρίπτεται** ως αβάσιμος.

Ως προς τον 4ο ως άνω λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι ουδέποτε του κοινοποιήθηκε Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013 ούτε και προσωρινές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και προστίμων.

Επειδή σε αντίθεση με τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος, όπως προκύπτει από την οικεία Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος (σελ. 19), συντάχθηκε το υπ' αριθμόν/13-05-2020 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου, το οποίο, μαζί με τους προσωρινούς διορθωτικούς προσδιορισμούς των φόρων, απεστάλη στον προσφεύγοντα με την υπ' αριθμόν/22-05-2020 συστημένη επιστολή (RE GR) και παρελήφθη από αυτόν στις 03/06/2020.

Επειδή σύμφωνα με τις παραγράφους 1 και 4 του άρθρου 171 του Ν. 2717/1999 (Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας):

«1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνονται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιόν του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά.

....

4. Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχομένου, την κατά την παρ. 1 αποδεικτική δύναμη».

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος **απορρίπτεται** ως αβάσιμος.

Ως προς τον 5ο ως άνω λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή με το άρθρο 28 του Ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας), ορίζεται ότι:

«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.

2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη

διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο».

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι μη νόμιμες, δεδομένου ότι εκδόθηκαν την 01/10/2020, ήτοι μετά την παρέλευση της προθεσμίας των είκοσι (20) ημερών εντός της οποίας είχε δικαίωμα να υποβάλει τις απόψεις του (23/06/2020), αν και δεν έπραξε σχετικά.

Επειδή η μη πιστή τήρηση της εν λόγω προθεσμίας δε συνεπάγεται την ακυρότητα των προσβαλλόμενων πράξεων.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος **απορρίπτεται** ως αβάσιμος.

Ως προς τον 6ο ως άνω λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή όπως προκύπτει από τις οικείες Εκθέσεις Ελέγχου, ο έλεγχος έλαβε υπόψη του τα στοιχεία που προσκόμισε ο προσφεύγων με τα υπομνήματά του.

Επειδή ο έλεγχος προέβη σε διασταύρωση των εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων με τις ελεγχόμενες πιστώσεις-καταθέσεις στους τραπεζικούς λογαριασμούς.

Επειδή οι πιστώσεις στις οποίες ενδεικτικά αναφέρθηκε ο προσφεύγων για τη χρήση 2014 στο υπ' αριθμόν/05-09-2019 υπόμνημά του, δεν ανήκουν σε αυτές για τις οποίες ο έλεγχος έκρινε τελικά ότι δεν προκύπτει η προέλευσή τους.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 21, παρ. 4 του Ν. 4172/2013, 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 το άρθρο 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.

Επειδή ο έλεγχος εφάρμοσε τη διαδικασία που περιγράφεται στις ως άνω διατάξεις κατά τον έλεγχο των πιστώσεων των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος, χωρίς να προβεί σε έμμεσες τεχνικές ελέγχου του άρθρου 28 του Ν. 4172/2013, όπως εσφαλμένα επικαλείται ο προσφεύγων στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 01/10/2020 οικείες εκθέσεις ελέγχου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επί των οποίων εδράζονται οι υπό κρίση προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος **απορρίπτεται** ως αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **02/11/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ

Α)/2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

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

Διαφορά φόρου	65.430,76
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	32.715,38
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	8.936,56
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	107.082,71

Β)/2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α.

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

Διαφορά φόρου	6.848,23
ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΕΚΠΤΩΣΗ	18.366,39

Γ)/2020 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Α.Σ.

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

Πρόστιμο: **Συνολικού ποσού 11.484,37 €**

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

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

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

**Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

Σ η μ ε ι ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.