



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 08/06/2021
Αριθμός Απόφασης: 1805

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604553

ΦΑΞ : 2131604567

ΑΠΟΦΑΣΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), της υπ' αριθ. Α 1049/2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β 984-12.03.2021), καθώς και των υπ' αριθ. Α.1273/2020 (ΦΕΚ Β' 5597/21.12.2020), Α.1241/2020 (ΦΕΚ Β' 4804/30.10.2020) και Α.1215/2020 (ΦΕΚ Β' 4254/30.09.2020) ομοίων κοινών αποφάσεων.

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 με ημερομηνία κατάθεσης **18/12/2020** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, **ΑΦΜ**, κατοίκου, επί της οδού κατά των παρακάτω οριστικών πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης:

-Της υπ' αριθμ./2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014

-Της υπ' αριθμ./2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 και τα προσκομιζόμενα με την υπό κρίση προσφυγή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω οριστικές πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης και την οικεία έκθεση ελέγχου των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της **Δ.Ο.Υ. Παλλήνης**.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **18/12/2020** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, **ΑΦΜ**, 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:

-Με την υπ' αριθμ. /2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους **2014** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ποσό φόρου 7.308,47 ευρώ, πρόσθετος φόρος άρθρου 58 του ν.4174/2013 ποσού 3.654,24 ευρώ, ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 664,41 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **11.627,12 ευρώ**.

-Με την υπ' αριθμ. /2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους **2015** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ποσό φόρου 7.900,66 ευρώ, πρόσθετος φόρος άρθρου 58 του ν.4174/2013 ποσού 3.950,33 ευρώ, ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 1.933,62 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **13.784,61 ευρώ**.

Οι ως άνω διαφορές φόρου εισοδήματος καταλογίσθηκαν κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου της από 17/11/2020 έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της ελέγκτριας της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης,

Συγκεκριμένα δυνάμει της υπ' αριθμ. /2020 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ διενεργήθηκε έλεγχος στον προσφεύγοντα και διαπιστώθηκε προσαύξηση περιουσίας του άρθρου 21 παρ.4 του ν.4172/2013 λόγω μη αιτιολόγησης της προέλευσης των παρακάτω συνολικά ανά έτος πιστώσεων:

<u>ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ</u>	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΔΕΝ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΘΗΚΑΝ ΚΑΙ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ ΩΣ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 21 ΠΑΡ. 4 ΤΟΥ Ν. 4472/2013
2014	22.146,89
2015	23.941,39
<u>ΣΥΝΟΛΟ</u>	46.008,28

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση προσφυγή ζητά να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή και να ακυρωθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς :

- Απουσία προσαύξησης περιουσίας-μη υπαγωγή στις διατάξεις των άρθρων 48§3 Ν.2238/1994 και 21§4 Ν.4172/2013. Είναι ο βασικός καταθέτης και συνδικαιούχος στους ελεγχόμενους τραπεζικούς λογαριασμούς, και έχει σχηματίσει χρηματικό διαθέσιμο που υπερκαλύπτει το συνολικό άθροισμα των τραπεζικών κινήσεων της ελεγχόμενης περιόδου και δεν προκύπτει ένδειξη απόκρυψης φορολογητέας ύλης.

- Ύπαρξη χρηματικού υπολοίπου μη υποκείμενου σε φορολογικό έλεγχο ως αποθεματικού κεφαλαίου για πληρωμή μεταγενέστερων δαπανών-απουσία «νέων στοιχείων» για παράταση παραγραφής. Τα υπαρκτά χρηματικά του διαθέσιμα, από τα εισοδήματα του, τα οποία είχαν σχηματιστεί έως τις 31.12.2013 δέον όπως καταστούν πλήρως αποδεκτά, καθώς δεν υπόκειται πλέον σε φορολογικό έλεγχο λόγω παρόδου της προθεσμίας εντός της οποίας δύναται η αρμόδια ελεγκτική αρχή να τα ελέγξει και ταυτόχρονης απουσίας «νέων στοιχείων» για να παρατείνει την προθεσμία παραγραφής από πενταετή σε δεκαετή. Μάλιστα, τα χρηματικά του διαθέσιμα, από τον σχηματισμό μένοντος/μη αναλωθέντος κεφαλαίου προηγούμενων ετών μέχρι τις 31.12.2013 ανέρχονται στο ποσό των 3.649.717,86 €. Επομένως, υπερκαλύπτεται το σύνολο του αθροίσματος των τραπεζικών του κινήσεων, αλλά και δημιουργείται επαρκές διαθέσιμο για μελλοντικές δαπάνες.
- Παραβίαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας-παραβίαση δικαιώματος προηγούμενης ακρόασης-προβολή οφινγενών ισχυρισμών/αποδιδόμενων πλημμελειών. Η Δ.Ο.Υ. Παλλήνης συμπεριέλαβε στην έκθεση ελέγχου και συνυπολόγισε στις οριστικές καταλογιστικές πράξεις ποσά 35.870,94 € για το 2014 και 9.206,95 € για το 2015, από τον κοινό υπ' αριθμόν οικογενειακό λογαριασμό στην, για τα οποία η ελεγκτική αρχή το πρώτον κρίνει ότι προέκυψαν ως προσαύξηση περιουσίας για τα ως άνω έτη. Τα ποσά αυτά δεν έχουν συμπεριληφθεί στο αίτημα παροχής πληροφοριών και το Σημείωμα Διαπιστώσεων, και προστίθενται ως μη δικαιολογούμενα, αποτελούν δε νομιμοποιητική βάση των προσβαλλόμενων οριστικών καταλογιστικών πράξεων.

Επειδή στο άρθρο 21 παρ.4 του ν.4172/2013 ορίζεται:

«Κάθε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία θεωρείται κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα υπό τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.».

Επειδή στην Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ ΠΟΛ1175/2017 ορίζεται:

«1. Δεν υφίσταται προσαύξηση περιουσίας κατά την έννοια της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του Ν.4172/2013, στην περίπτωση κατά την οποία είναι εμφανής η πηγή προέλευσης ενός χρηματικού ποσού, το οποίο εμφανίζεται ως πίστωση στον τραπεζικό λογαριασμό του ελεγχόμενου φυσικού προσώπου (π.χ. εισόδημα από κεφάλαιο, εισόδημα από κινητές αξίες, εισόδημα Δ' πηγής του Ν.2238/1994, πώληση περιουσιακών στοιχείων, δάνειο, κ.τλ.), ακόμα και αν το ποσό αυτό δεν συμπεριελήφθη στις σχετικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, ενώ υπήρχε σχετική υποχρέωση. Στις περιπτώσεις αυτές, εφόσον οι εν λόγω πιστώσεις συνεπάγονται φορολογική υποχρέωση στον φόρο εισοδήματος, ο καταλογισμός δεν θα γίνεται κατ' επίκληση των ανωτέρω διατάξεων, αλλά των, κατά περίπτωση, εφαρμοστέων διατάξεων του Ν.2238/1994 ή του Ν.4172/2013, αναλόγως του είδους του εισοδήματος.»

2. Γενικά, επισημαίνεται ότι πίστωση σε τραπεζικό λογαριασμό μπορεί να λογισθεί και να φορολογηθεί ως εισόδημα της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του Ν.4172/2013 του δικαιούχου του λογαριασμού, εφόσον δεν καλύπτεται με τα δηλωθέντα εισοδήματά του, ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη, ενόψει των συνθηκών, πηγή ή αιτία, είτε την οποία αυτός επικαλείται, κατόπιν κλήσης του από τη Διοίκηση για παροχή σχετικών πληροφοριών ή προηγούμενη ακρόαση, είτε την οποία εντοπίζει η φορολογική αρχή στο πλαίσιο της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο, αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου. Σημειώνεται ότι ο φορολογούμενος οφείλει κατ' αρχήν, να ανταποκριθεί στην κλήση της ελεγκτικής αρχής να της χορηγήσει τα αναγκαία και εύλογα, ενόψει των συνθηκών, στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης, η οποία προδήλως δεν ανταποκρίνεται σε εκείνη που προκύπτει από τα στοιχεία των φορολογικών του δηλώσεων. Η άρνηση ή η παράλειψη του φορολογούμενου να παράσχει τις παραπάνω πληροφορίες ή η αδυναμία του να τεκμηριώσει επαρκώς τους ισχυρισμούς προς δικαιολόγηση των επίμαχων ποσών λαμβάνεται υπόψη κατά την εκτίμηση από τη φορολογική αρχή των αποδείξεων σε βάρος του.

...

5.1. Ως προς τον χρόνο μεταξύ ανάληψης και επανακατάθεσης ισχύουν τα αναγραφόμενα στο ΔΕΑΦ Α 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 έγγραφό μας.

5.4. Ο χαρακτηρισμός μιας πίστωσης σε λογαριασμό στον οποίο συμμετέχει ο ελεγχόμενος ως προερχόμενης ή σχετιζόμενης με ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα εξετάζεται ως πραγματικό γεγονός. Εφόσον αποδειχθεί ότι προέρχεται από ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα, δηλαδή προσδιορίζεται το είδος της παρασχεθείσας υπηρεσίας και ο λήπτης αυτής ή το πωληθέν αγαθό και ο αγοραστής αυτού, τότε φορολογείται, κατά περίπτωση, με τις οικείες διατάξεις του Ν. 2238/1994 (άρθρα 28 , 40 , 48 κ.λπ.) ή την παρ.1 του άρθρου 21 του Ν.4172/2013 και υπόκειται σε τυχόν λοιπές φορολογίες (π.χ. ΦΠΑ), εάν δεν έχει ήδη φορολογηθεί.

Στην περίπτωση που ο ελεγχόμενος συμμετέχει σε οποιοδήποτε νομικό πρόσωπο (ΟΕ, ΕΕ, ΑΕ, ΕΠΕ, ΙΚΕ), κοινωνία ή κοινοπραξία, και το ποσό που πιστώνεται σε λογαριασμό στον οποίο συμμετέχει το φυσικό πρόσωπο είναι ποσό που αποδεικνύεται ότι αφορά συναλλαγές ή εισόδημα ή περιουσία του νομικού προσώπου ή κοινωνίας ή κοινοπραξίας, δεν συνιστά προσαύξηση περιουσίας, καθώς είναι γνωστής προέλευσης. Στην περίπτωση αυτή το ποσό δύναται να συνιστά δάνειο (αν τούτο προκύπτει από τις σχετικές εγγραφές στα βιβλία ή από άλλα στοιχεία), ή ταμειακή διευκόλυνση, ανάλογα με τα πραγματικά περιστατικά της κάθε περίπτωσης, κατά την κρίση του ελέγχου.

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

Σε κάθε περίπτωση οι σχετικές πιστώσεις αξιολογούνται σε σχέση με τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης, λαμβανομένου υπόψη και του αναλογούντος ΦΠΑ, ανάλογα με την περίπτωση...».

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

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

Επειδή εν προκειμένω όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου ο υπό κρίση έλεγχος στηρίχθηκε αποκλειστικά σε αποδεικτικά έγγραφα που προσκόμισαν οι κόρες του προσφεύγοντος (..... ΚΑΙ) και αφορούσαν σε φορολογικούς ελέγχους σε τραπεζικούς λογαριασμούς στους οποίους ο προσφεύγων είναι συνδικαιούχος. Ενώ επίσης λήφθηκε υπόψη και η με αριθμ...../2020 Υπεύθυνη δήλωση του προσφεύγοντος με την οποία δήλωσε:

- ότι υπήρξε έμπορος ηλεκτρικών οικιακών συσκευών έως το 2011 διατηρώντας ατομική επιχείρηση μέχρι το 2011 και μετά η εν λόγω επιχείρηση συνεχίσθηκε με την επωνυμία «.....»,

-ότι το σύνολο των τραπεζικών πιστώσεων στους τραπεζικούς λογαριασμούς που είναι συνδικαιούχος η κόρη του αφορά προσωπικά του εισοδήματα από μετρητά ή χρηματοοικονομικά προϊόντα που κατείχε και τα τοποθετούσε στον κοινό λογαριασμό χωρίς καμία συμμετοχή της κόρης του,

-ότι τα μικρότερα ποσά πιστώσεων στους λογαριασμούς που είναι συνδικαιούχος με την κόρη του αφορούν σε συναλλαγές της εταιρείας «.....» και προέκυψαν κατόπιν της δικής του εσφαλμένης υπόδειξης για εισπράξεις από εταιρικούς σε προσωπικούς λογαριασμούς.

Στα πλαίσια του ελέγχου λήφθηκαν υπόψη τα ανωτέρω πραγματικά δεδομένα και όπως διαπιστώνεται στην οικεία έκθεση ελέγχου έγινε αναλυτική συσχέτιση μεταξύ των εισπράξεων της επιχείρησης και των καταθέσεων σε μετρητά. Ωστόσο ο έλεγχος δεν δέχθηκε το σύνολο των εισπράξεων της επιχείρησης προς αιτιολόγηση των προς διερεύνηση καταθέσεων σε μετρητά καθώς μέρος των εισπράξεων διέρχονταν από τον τραπεζικό λογαριασμό της και επίσης τα έσοδα από τις πωλήσεις χονδρικής άνω των 500,00 ευρώ επίσης διενεργούνταν αποκλειστικά μέσω τραπεζικού λογαριασμού και δεν μπορούσαν να αποτελέσουν καταθέσεις μετρητών.

Επειδή ο προσφεύγων με την υποβολή της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής:

-επικαλείται σχετικά έγγραφα που προσκόμισε η κόρη του τα οποία όμως ως αναφέρεται και στην εισήγηση απόψεων έχουν ληφθεί υπόψη από τον έλεγχο και έχουν αξιολογηθεί αναλόγως ως αναλυτικά και τεκμηριωμένα αναφέρεται στις σελίδες 91-119 της οικείας έκθεσης ελέγχου.

-αναφορικά με την πίστωση με αριθμ.25 ποσού 20.000,00 ευρώ στην χρήση 2014 ισχυρίζεται ότι αποτελεί χρήματα ήδη φορολογημένα που προϋπήρχαν ήδη από το 2013, από προηγούμενη προθεσμιακή κατάθεση και για τα οποία έχει εξαντληθεί η φορολογική υποχρέωση. Αυτή η κατάθεση έγινε υπό μορφή αξιογράφου και προσκομίζει αντίγραφο αυτής. Ωστόσο από το αντίγραφο της επιταγής δεν διαπιστώνεται η προέλευση και η φύση της συναλλαγής.

-προβάλλει ισχυρισμούς που σχετίζονται με τις τραπεζικές πιστώσεις που αναφέρονται στις σελίδες 7-10 της προσφυγής ύψους, 260.000,00 ευρώ, 300.000,00 ευρώ, 103.894,11 ευρώ, 80.714,78 ευρώ, 493.000,00 ευρώ, 250.000,00, 104.044,78 ευρώ, 250.000,00 ευρώ και 100.334,38 ευρώ, ως αναφέρεται και στην εισήγηση απόψεων της φορολογικής αρχής, ουδέποτε ζητήθηκε από τον προσφεύγοντα να τις αιτιολογήσει καθώς είχαν ήδη αιτιολογηθεί κατά τον έλεγχο που διενεργήθηκε στις κόρες του προσφεύγοντος ως εκ τούτου αλυσιτελώς προβάλλονται.

-προβάλλει ισχυρισμούς αναφορικά με τις καταθέσεις μετρητών τις οποίες συσχετίζει με εισπράξεις της εταιρείας, ωστόσο ως ανωτέρω αναφέρθηκε, στην οικεία έκθεση ελέγχου γίνεται εκτενής ανάλυση των εισπράξεων της εταιρείας και της δυνατότητας της κατάθεσής τους σε μετρητά.

-προβάλλει ισχυρισμό που σχετίζεται με την ύπαρξη χρηματικών διαθεσίμων την 31/12/2013 ωστόσο γίνεται μόνο αναφορά στο ποσό των 3.649.717,86 ευρώ χωρίς να συνοδεύεται από πίνακα ανάλωσης με τα προβλεπόμενα δικαιολογητικά και σχετική πληροφόρηση ως προς τα υπόλοιπα των τραπεζικών διαθεσίμων ημεδαπής και αλλοδαπής ώστε να μπορεί να αξιολογηθεί και να ληφθεί υπόψη από την Υπηρεσία μας.

-προβάλλει ισχυρισμούς ότι τα ποσά 35.870,94 ευρώ για το 2014 και 9.206,95 ευρώ για το 2015 από τον κοινό υπ' αριθμόν οικογενειακό λογαριασμό στην που κρίθηκαν ως προσαύξηση δεν έχουν συμπεριληφθεί στο αίτημα παροχής πληροφοριών και το Σημείωμα Διαπιστώσεων. Ωστόσο ως διαπιστώνεται στα στοιχεία του φακέλου (εισήγηση απόψεων και οικεία έκθεση ελέγχου σελίδες 113-123) τα εν λόγω ποσά προέκυψαν κατόπιν επεξεργασίας των ζητούμενων στο αίτημα πληροφοριών πιστώσεων του υπ' αριθμόν Λογαριασμό της σε συνδυασμό με τους προβαλλόμενους από τον προσφεύγοντα ισχυρισμούς ότι οι εν λόγω πιστώσεις αφορούν σε καταθέσεις μετρητών από εισπράξεις της επιχείρησης, συνεπώς δεν πρόκειται για νέες πιστώσεις και οι σχετικοί ισχυρισμοί του προσφεύγοντος απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 17/11/2020 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της ελέγκτριας της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, , επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **18/12/2020** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του , **ΑΦΜ** , και την επικύρωση των παρακάτω οριστικών πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης:

-Της υπ' αριθμ. /2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014

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

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

Φορολογικό έτος 2014

Διαφορά φόρου εισοδήματος	7.308,47
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	664,41
Πρόστιμο του άρθρου 58 του ν.4174/2013	3.654,24
Συνολικό καταλογιζόμενο ποσό	11.627,12

Φορολογικό έτος 2015

Διαφορά φόρου εισοδήματος	7.900,66
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	1.933,62
Πρόστιμο του άρθρου 58 του ν.4174/2013	3.950,33
Συνολικό καταλογιζόμενο ποσό	13.784,61

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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