



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 25/10/2021

Αριθμός απόφασης: 3459

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

Fax : 2131604567

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 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 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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 αριθμ. 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».

1. Την από 02/09/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός, κατά: α)της υπ' αριθ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 (εισοδήματα 01.01.2012-31.12.2012) και β) του υπ' αριθ./2020 Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου στα εισοδήματα από κινητές αξίες αλλοδαπής προέλευσης έτους 2012 της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

3. Τις ως άνω πράξεις καθώς και την με ημερομηνία θεώρησης 03/07/2020 έκθεση ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος βάσει της 2130/2019 απόφασης ΔΕΔ επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.
4. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.
5. Το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2020 ΕΜΠ/17-12-2020 Συμπληρωματικό Υπόμνημα.
6. Το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/29-01-2021 πόρισμα του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, επί της με αριθ. /2020 πράξης αναπομπής της Υπηρεσίας μας.
7. Το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/21-01-2021 Συμπληρωματικό Υπόμνημα.
8. Το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/22-02-2021 Συμπληρωματικό Υπόμνημα.
9. Το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/10-03-2021 Συμπληρωματικό Υπόμνημα.
10. Το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/31-03-2021 πόρισμα του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, επί της με αριθ. /2021 πράξης αναπομπής της Υπηρεσίας μας και του με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΞ 2021 ΕΜΠ/11-03-2021 εγγράφου της Υπηρεσίας μας για αποστολή συμπληρωματικών στοιχείων σχετικών με την αναπομπή.
11. Το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/26-04-2021 Συμπληρωματικό Υπόμνημα.
12. Το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/31-05-2021 πόρισμα του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, επί της με αριθ. /2021 πράξης αναπομπής της Υπηρεσίας μας.
13. Το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/15-06-2021 Συμπληρωματικό Υπόμνημα.
14. Το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/09-07-2021 πόρισμα του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, επί της με αριθ. /2021 πράξης αναπομπής της Υπηρεσίας μας.
15. Το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/21-07-2021 Συμπληρωματικό Υπόμνημα.
16. Το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/14-09-2021 Συμπληρωματικό Υπόμνημα.
17. Το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/25-10-2021 Συμπληρωματικό Υπόμνημα.
18. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 02/09/2020 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:

Με την υπ' αρ. /2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 (εισοδήματα 01.01.2012-31.12.2012) της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 1.535.327,85 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 1.641.879,61 €, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 120.615,83 €, ήτοι συνολικό ποσό 3.297.823,29 €.

Με τον υπ' αρ. /2020 Οριστικό Διορθωτικό Προσδιορισμό παρακρατούμενου φόρου στα εισοδήματα από κινητές αξίες αλλοδαπής προέλευσης έτους 2012 της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 42.064,98 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος μη δήλωσης ποσού 44.984,29 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 87.049,27 ευρώ.

Οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν μετά τον μερικό έλεγχο ως προς τη φορολογία εισοδήματος που διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα για την χρήση 01/01/2012-31/12/2012 από το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., σύμφωνα με την/2019 εντολή ελέγχου φορολογίας της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., σε εκτέλεση της με αριθμό 2130/2019 απόφασης ΔΕΔ.

Από το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π αρχικά είχε διενεργηθεί μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος - έλεγχος εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 48 §3 Ν. 2238/1994 για τη χρήση 01/01/2012 έως 31/12/2012, βάσει των δεδομένων του οπτικού δίσκου (CD) με κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντα σε πιστωτικά ιδρύματα της ημεδαπής, το οποίο είχε παραληφθεί από το Γραφείο του κου Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, στο πλαίσιο της υπ' αριθμ. Α.Β.Μ./2013 εισαγγελικής παραγγελίας. Αιτία ελέγχου είχε αποτελέσει το γεγονός ότι ο προσφεύγων ήταν συνδικαιούχος σε τραπεζικούς λογαριασμούς, στους οποίους πιστώνονταν εισερχόμενα εμβάσματα από την Ελβετική τράπεζα UBS. Σύμφωνα με τις διαπιστώσεις του τότε αρχικού ελέγχου είχε εκδοθεί οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το ως άνω έτος.

Κατά της παραπάνω πράξεως ασκήθηκε η με αριθμό πρωτοκόλλου/2019 ενδικοφανής προσφυγή ενώπιον της ΔΕΔ, η οποία με την με αριθμό 2130/2019 απόφαση της, έκανε δεκτή την ενδικοφανή προσφυγή του προσφεύγοντος για λόγους τυπικής πλημμέλειας, καθώς ο φορολογικός έλεγχος δεν έλαβε υπόψη τις κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών του στις τράπεζες και, ούτε θα μπορούσε να λάβει αυτές υπόψη του, δεδομένου ότι κατά τη διάρκεια του ελέγχου ο προσφεύγων δεν προσκόμισε τα αναλυτικές κινήσεις των λογαριασμών και η Δ.Ο.Σ. δεν είχε απαντήσει στο με αριθμ. πρωτ...../2018 έγγραφο του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. για διοικητική συνδρομή από την Ελβετία. Αυτό είχε ως συνέπεια, να μην αντικρούεται επαρκώς ο βασικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι οι επίμαχες τραπεζικές πιστώσεις – καταθέσεις προήλθαν από την εν γένει επιχειρηματική του δραστηριότητα και από εισοδήματα που είχαν φορολογηθεί ή νομίμως απαλλαγεί από το φόρο εισοδήματος.

Το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. ενήργησε εκ νέου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην ως άνω απόφαση ΔΕΔ, τηρώντας την προβλεπόμενη από το νόμο διαδικασία και εξέδωσε την προαναφερόμενη υπ' αριθμ./2019 εντολή ελέγχου για επανάληψη της διαδικασίας του ελέγχου και διόρθωση της ως άνω τυπικής πλημμέλειας.

Σύμφωνα με την από 03/07/2020 έκθεση ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος βάσει της 2130/2019 απόφασης ΔΕΔ, ο έλεγχος διαπίστωσε για τον προσφεύγοντα προσαύξηση της περιουσίας, από αδιευκρίνιστες καταθέσεις σε τραπεζικούς λογαριασμούς αλλοδαπών τραπεζικών ιδρυμάτων, η οποία χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994, διότι δεν προέκυψε η πηγή ή αιτία προέλευσής της καθώς και το γεγονός του αν προέρχεται από εισοδήματα τα οποία έχουν φορολογηθεί ή νόμιμα απαλλαγεί από το φόρο, ως παρουσιάζεται στο κατωτέρω πίνακα.

A/A	Πιστωτικό ίδρυμα	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Πίστωση (USD)	Ισοτιμία ανά 1€	Πίστωση (EURO)
4			9/2/2012	.....	350.000,00	1,3288	263.395,54

							
7	.....	..... ..... .....	27/2/2012	..... ..... ..... .....	350.000,00	1,3388	261.428,14
8	.....	..... ..... .....	1/3/2012	..... ..... ..... .....	895.000,00	1,3312	672.325,72
9	.....	..... ..... .....	26/4/2012	..... ..... ..... .....	163.850,00	1,3215	123.987,89
10	.....	..... ..... .....	27/4/2012	..... ..... ..... .....	200.000,00	1,3229	151.183,01
11	.....	..... ..... .....	25/5/2012	..... ..... ..... .....	585.000,00	1,2546	466.284,07
12	.....	..... ..... .....	25/5/2012	..... ..... ..... .....	312.000,00	1,2546	248.684,84
14	.....	..... ..... .....	28/6/2012	..... ..... ..... .....	137.137,50	1,2418	110.434,45
15	.....	..... ..... .....	28/6/2012	..... ..... ..... .....	316.590,00	1,2418	254.944,44
17	.....	..... ..... .....	3/8/2012	..... ..... ..... .....	200.000,00	1,2245	163.331,97
18	.....	..... ..... .....	24/8/2012	..... ..... ..... .....	117.800,00	1,2507	94.187,26
19	.....	..... ..... .....	21/9/2012	..... ..... ..... .....	300.000,00	1,2988	230.982,45
20	.....	..... ..... .....	22/10/2012	..... ..... ..... .....	300.000,00	1,3063	229.656,28
21	.....	..... ..... .....	31/10/2012	..... ..... ..... .....	23.912,81	1,2993	18.404,38

22	.....	..... ..... .....	23/11/2012	..... ..... ..... .....	76.500,00	1,2909	59.260,98
23	.....	..... ..... .....	21/12/2012	..... ..... ..... .....	100.000,00	1,3209	75.705,96
ΣΥΝΟΛΟ							3.424.197,38

Επίσης προέκυψε μη δηλωθέν εισόδημα από κινητές αξίες αλλοδαπής προέλευσης σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 24 §1 του Ν.2238/1994. Πιο αναλυτικά ο έλεγχος κατέληξε στο εξής πόρισμα εκδίδοντας τις προσβαλλόμενες πράξεις:

ΟΙΚ ΕΤΟΣ 2013 (ΧΡΗΣΗ 2012)

Εισόδημα Γ' πηγής: Κινητές αξίες αλλοδαπής προέλευσης: 168.259,01 €

Εισόδημα Ζ' πηγής: Προσαύξηση περιουσίας: 3.424.197,38 €

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή και τα υποβληθέντα Υπομνήματα ζητά την ακύρωση ή τροποποίηση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, ισχυριζόμενος ότι:

- Μη νόμιμη «επανάληψη» της διαδικασίας του ελέγχου, διότι η αρχική καταλογιστική πράξη της Φορολογικής Αρχής παραβιάζει τις διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου προς επιβολή φόρου.

- η αρχικώς εκδοθείσα καταλογιστική πράξη της Φορολογικής Αρχής δεν του κοινοποιήθηκε νομίμως, καθ' όσον:

- α. ουδόλως αιτιολογήθηκε γιατί τυχόν δεν ήταν δυνατή η επίδοση με έναν εκ των λοιπών τρόπων, που προβλέπονται στις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 5 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) και επελέγη η επίδοση με θυροκόλληση,

- β. σε κάθε περίπτωση, η εν λόγω επίδοση με θυροκόλληση δεν έγινε με βάση τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, αλλά, όπως ρητώς αναφέρεται σε αυτή, ανεπιτρεπτως με βάση τις διατάξεις του Κώδικα Πολιτικής Δικονομίας,

- γ. τέλος, η παραγγελία προς επίδοση δεν δόθηκε νομίμως από την Προϊσταμένη του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., στην οποία και μόνον έχει εκχωρηθεί η σχετική αρμοδιότητα από τον Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., αλλά από τον Υποδιευθυντή αυτού.

- Μη νόμιμη «επανάληψη» της διαδικασίας του ελέγχου, διότι δεν συντρέχουν οι αναγκαίες προς τούτο προϋποθέσεις.

- Έκδοση των κατόπιν «επαναλήψεως» της διαδικασίας του ελέγχου καταλογιστικών πράξεων κατά παράβαση των διατάξεων περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου προς επιβολή φόρου.

- Παράνομος και εσφαλμένος χαρακτηρισμός ως δήθεν «αναιτιολόγητης προσαυξήσεως περιουσίας» ποσών τραπεζικού λογαριασμού της αλλοδαπής, που υπολείπονται εκείνων, με τα οποία ο ανωτέρω λογαριασμός είχε προηγουμένως, κατά τρόπο καθ' όλα νόμιμο, τροφοδοτηθεί από τραπεζικούς λογαριασμούς της ημεδαπής.

- στον επίμαχο τραπεζικό λογαριασμό της είχαν εμβασθεί από ημεδαπούς τραπεζικούς λογαριασμούς ποσά συνολικού ύψους 18.651.423,35 Ευρώ, προερχόμενα στο σύνολό τους από καθ' όλα νομίμως αποκτηθέντα και φορολογηθέντα εισοδήματα εκ της επιχειρηματικής του δραστηριότητας, ως και από το τίμημα της εξ

ίσου νόμιμης και στο ακέραιο φορολογημένης εκποιήσεως περιουσιακών του στοιχείων. Επιπλέον, δε, κατά τα έτη 2009 και 2010, εμβάστηκαν στον ως άνω τραπεζικό λογαριασμό και ποσά ύψους 2.150.000,00 Ευρώ και 3.500.000,00 Ευρώ, τα οποία αποτελούν μέρος νομίμως ληφθέντος δανείου από την, κατά το έτος 2009, συνολικού ύψους 13.000.000,00 Ευρώ.

- Εσφαλμένη η θεώρηση ως «προσαύξηση περιουσίας» των κρινόμενων πιστωτικών κινήσεων με αύξοντες αριθμούς 7 (συνολικού ποσού 350.000 δολαρίων, ήτοι 261.428,14 ευρώ), 8 (συνολικού ποσού 895.000 δολαρίων, ήτοι 672.325,72 ευρώ), 9 (συνολικού ποσού 163.850 δολαρίων, ήτοι 123.987,89 ευρώ), 12 (συνολικού ποσού 312.000 δολαρίων, ήτοι 248.684,84 ευρώ), 14 (συνολικού ποσού 137.137,50 δολαρίων, ήτοι 110.434,45 ευρώ) και 15 (συνολικού ποσού 316.590 δολαρίων, ήτοι 254.944,44 ευρώ) του έτους 2012, καίτοι αιτία αυτών είναι η εκποίηση πολύτιμων μετάλλων που ο προσφεύγων ήδη διέθετε προ του ελεγχόμενου διαστήματος, με περαιτέρω συνέπεια τα πιστούμενα ποσά να συνιστούν μεταφορές προερχόμενες από ανταλλάγματα εκποίησης υφιστάμενης ήδη και προ του ελεγχόμενου διαστήματος περιουσίας και να μη συνιστούν ποσά άγνωστης ή/ και μη νόμιμης προέλευσης.

- Εσφαλμένη η θεώρηση ως «προσαύξηση περιουσίας» των κρινόμενων πιστωτικών κινήσεων με αύξοντες αριθμούς 4 (συνολικού ποσού 350.000 δολαρίων, ήτοι 263.395,54 ευρώ), 10 (συνολικού ποσού 200.000 δολαρίων, ήτοι 151.183,01 ευρώ), 11 (συνολικού ποσού 585.000 δολαρίων, ήτοι 466.284,07 ευρώ), 17 (συνολικού ποσού 200.000 δολαρίων, ήτοι 163.331,97 ευρώ), 18 (συνολικού ποσού 117.800 δολαρίων, ήτοι 94.187,26 ευρώ), 19 (συνολικού ποσού 300.000 δολαρίων, ήτοι 230.982,45 ευρώ), 20 (συνολικού ποσού 300.000 δολαρίων, ήτοι 229.656,28 ευρώ), 22 (συνολικού ποσού 76.500 δολαρίων, ήτοι 59.260,98 ευρώ) και 23 (συνολικού ποσού 100.000 δολαρίων, ήτοι 75.705,96 ευρώ) του έτους 2012, καίτοι αυτές ταυτίζονται με μεταφορές ποσών προς τον προσφεύγοντα από εταιρείες συμφερόντων του λόγω προηγούμενων χρηματοδοτήσεων τους από αυτόν, με περαιτέρω συνέπεια τα πιστούμενα ποσά να μη συνιστούν ποσά άγνωστης ή/ και μη νόμιμης προέλευσης.

- Η πιστωτική κίνηση με αύξοντα αριθμό 11 (συνολικού ποσού 585.000 δολαρίων, ήτοι 466.284,07 ευρώ) του με αριθμό λογαριασμού που τηρείται στην, αφορά σε μεταφορά ποσού προς τον προσφεύγοντα από τη (εταιρεία συμφερόντων του) λόγω προηγούμενης χρηματοδότησής της από αυτόν προς τον σκοπό της διενέργειας παθητικού τύπου τοποθετήσεων κεφαλαίου. Με περαιτέρω συνέπεια, το πιστούμενο ποσό να μη συνιστά ποσό άγνωστης ή/ και μη νόμιμης προέλευσης, αλλά δευτερογενούς χαρακτήρα πίστωση προηγούμενης χρέωσης,

- Οι πιστωτικές κινήσεις με αύξοντες αριθμούς 4 (συνολικού ποσού 350.000 δολαρίων, ήτοι 263.395,54 ευρώ), 10 (συνολικού ποσού 200.000 δολαρίων, ήτοι 151.183,01 ευρώ), 17 (συνολικού ποσού 200.000 δολαρίων, ήτοι 163.331,97 ευρώ) και 18 (συνολικού ποσού 117.800 δολαρίων, ήτοι 94.187,26 ευρώ) του με αριθμό Ο λογαριασμού που τηρείται στην, αφορούν σε μεταφορά ποσού προς τον προσφεύγοντα από τη και τη (συμφερόντων του προσφεύγοντος, λόγω προηγούμενης μεταφοράς κεφαλαίων του προς τον σκοπό της διενέργειας παθητικού τύπου τοποθετήσεων (επένδυση και αποεπένδυση). Με περαιτέρω συνέπεια, τα πιστούμενα ποσά να μη συνιστούν ποσά

άγνωστης ή/ και μη νόμιμης προέλευσης, αλλά δευτερογενούς χαρακτήρα τραπεζικές κινήσεις που ουδόλως επαυξάνουν την ήδη υφιστάμενη περιουσία του προσφεύγοντος.

- Οι πιστώσεις αυτές (4, 10, 17 και 18) είχαν προικοδοτηθεί με γνωστό και νόμιμο τρόπο (δάνεισμα από ελληνική τράπεζα και μεταφορά μέρους του ποσού αυτού από ελληνικό προσωπικό λογαριασμό του προσφεύγοντος, σε αλλοδαπό τραπεζικό λογαριασμό και στη συνέχεια σε αλλοδαπό λογαριασμό που τηρείτο στην στο όνομα της και με δικαιούχο τον προσφεύγοντα.

- Ο προσφεύγων μέσω της άνοιξε στην τράπεζα Ζυρίχης το με αριθμό επενδυτικό χαρτοφυλάκιο – λογαριασμό, όπου και μεταφέρθηκαν τα εν λόγω ποσά από την (τα α, β, δ, απευθείας από την και το γ μέσω της).

- Οι πιστωτικές κινήσεις με αύξοντες αριθμούς 19 (συνολικού ποσού 300.000 δολαρίων, ήτοι 230.982,45 ευρώ), 20 (συνολικού ποσού 300.000 δολαρίων, ήτοι 229.656,28 ευρώ), 22 (συνολικού ποσού 76.500 δολαρίων, ήτοι 59.260,98 ευρώ) και 23 (συνολικού ποσού 100.000 δολαρίων, ήτοι 75.705,96 ευρώ) του ελεγχόμενου, με αριθμό, λογαριασμού που τηρείται στην, αφορούν σε δευτερογενή κίνηση, ήτοι σε μεταφορά ποσού από τον προσφεύγοντα, λόγω δανείσματος που αυτός έλαβε από οικείο πρόσωπο και προκειμένου να καταστεί ευχερής η σχεδιασθείσα αποεπένδυση και τακτοποίηση εκκρεμοτήτων χωρίς μεγάλη για τον προσφεύγοντα ζημία ρευστοποίησης. Με περαιτέρω συνέπεια, τα πιστούμενα ποσά να μη συνιστούν ποσά άγνωστης ή/ και μη νόμιμης προέλευσης και να μην προσαυξάνουν φορολογικά την περιουσία του.

• Εσφαλμένη η θεώρηση ως «προσαύξηση περιουσίας» της κρινόμενης πιστωτικής κίνησης με αύξοντα αριθμό 21 (συνολικού ποσού 23.912,81 δολαρίων, ήτοι 18.404,38 ευρώ) του έτους 2012, καίτοι αυτή ταυτίζεται με επιστροφή άτυπου δανείου που είχε στο παρελθόν (2009) χορηγήσει ο προσφεύγων προς φιλικό του πρόσωπο, με περαιτέρω συνέπεια το πιστούμενο ποσό να μη συνιστά ποσό άγνωστης ή/και μη νόμιμης προέλευσης.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή και τα με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2020 ΕΜΠ/17-12-2020, ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/21-01-2021, ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/22-02-2021, ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/10-03-2021, ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/26-04-2021 και ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/15-06-2021, ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/21-07-2021, ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/14-09-2021 και ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/25-10-2021 υπομνήματα, συνυπέβαλε προς επίρρωση των ισχυρισμών του τα παρακάτω:

➤ Το με ημερομηνία 31/12/2011 valuation statement του με αριθμό χαρτοφυλακίου που τηρείται στην (ΣΧΕΤ. 1 φύλλα 40).

➤ Παραστατικά εκποίησης πολύτιμων μετάλλων (ΣΧΕΤ. 2α φύλλα 5, ΣΧΕΤ. 2β φύλλα 5, ΣΧΕΤ. 2γ φύλλα 5, ΣΧΕΤ. 2δ φύλλα 5, ΣΧΕΤ. 2ε φύλλα 5, ΣΧΕΤ. 2στ φύλλα 5).

➤ Το με αριθμό βιβλίου/2017 Σημείωμα Διαπιστώσεων Μερικού Ελέγχου (ΣΧΕΤ. 3 φύλλα 2).

➤ Τραπεζικά παραστατικά μεταφοράς χρηματικών ποσών (ΣΧΕΤ. 4 φύλλα 6, ΣΧΕΤ. 6 φύλλα 4).

➤ Πιστοποιητικό σε μετάφραση της (ΣΧΕΤ. 5 φύλλα 2).

- Κίνηση του με αριθμό τραπεζικού λογαριασμού της στην (ΣΧΕΤ. 7, φύλλα 14).
- Αλληλογραφία σχετικά με την ως άνω κίνηση λογαριασμού (ΣΧΕΤ. 8, φύλλα 8).
- Τραπεζικό έγγραφο χρέωσης λογαριασμού (ΣΧΕΤ. 9, φύλλα 4).
- Τραπεζικό έγγραφο χρέωσης λογαριασμού (ΣΧΕΤ. 10, φύλλα 4).
- Ηλεκτρονική επικοινωνία (ΣΧΕΤ. 11, φύλλα 4).
- Ηλεκτρονική επικοινωνία (ΣΧΕΤ. 12, φύλλα 4).
- Τραπεζικό έγγραφο πίστωσης λογαριασμού (ΣΧΕΤ. 13, φύλλα 4).
- Τραπεζικό έγγραφο πίστωσης λογαριασμού (ΣΧΕΤ. 14, φύλλα 4).
- Δήλωση ταυτότητας πραγματικού δικαιούχου για την (ΣΧΕΤ. 15, φύλλα 6).
- Δήλωση ταυτότητας πραγματικού δικαιούχου για την (ΣΧΕΤ. 16, φύλλα 4).
- Αποτίμηση χαρτοφυλακίου 31/12/2011 (ΣΧΕΤ. 17, φύλλα 18).
- Αποτίμηση χαρτοφυλακίου 31/01/ (ΣΧΕΤ. 18, φύλλα 18).
- Αποτίμηση χαρτοφυλακίου 29/02/2012 (ΣΧΕΤ. 19, φύλλα 16).
- Τραπεζικό έγγραφο πώλησης δικαιωμάτων, (ΣΧΕΤ. 20α, φύλλα 4).
- Κατάσταση λογαριασμού της 31/12/2011 (ΣΧΕΤ. 20β, φύλλα 4).
- Κατάσταση λογαριασμού της 31/12/2011 (ΣΧΕΤ. 20γ, φύλλα 3).
- Κατάσταση λογαριασμού της 28/03/2012 (ΣΧΕΤ. 20δ, φύλλα 4).
- Κατάσταση λογαριασμού της 29/03/2012 (ΣΧΕΤ. 20ε, φύλλα 4).
- Υπεύθυνη δήλωση του (ΣΧΕΤ. 21, φύλλα 2).
- Κατάσταση λογαριασμού από 31/12/2011 έως 31/08/2012 (ΣΧΕΤ. 22α, φύλλα 20).
- Συναλλαγή ξένου συναλλάγματος της 31/07/2012 (ΣΧΕΤ. 22β, φύλλα 4).
- Συναλλαγή ξένου συναλλάγματος της 31/07/2012 (ΣΧΕΤ. 22γ, φύλλα 4).
- Πληροφορίες πίστωσης της 28/03/2012 (ΣΧΕΤ. 22δ, φύλλα 4).
- Account Statement με IBAN (ΣΧΕΤ. 23, φύλλα 18).
- Αναλυτική κίνηση του με αριθμό της, με την οποία αποδεικνύεται ακριβώς η τροφοδότηση της αποκλειστικά από τον προσφεύγοντα (ΣΧΕΤ. 24).
- Σχετική αλληλογραφία, με την οποία αποδεικνύεται ακριβώς η τροφοδότηση της αποκλειστικά από τον προσφεύγοντα (ΣΧΕΤ. 25, 26 και 27).
- Το με ημερομηνία 1.9.2005 πρακτικό συγκρότησης της, στο οποίο ρητά αναφέρεται η εταιρική ιδιότητα του προσφεύγοντος, καθώς και λοιπά εταιρικά έγγραφα τα οποία ακριβώς αποτυπώνουν ότι ηάνηκε αποκλειστικά στον προσφεύγοντα και τη σύζυγό του, οι οποίοι ήταν και είχαν την εξουσία εκπροσώπησης της, (ΣΧΕΤ. 28).
- Τη με ημερομηνία 20.9.2005 συμφωνία εταίρων της, στην οποία ρητά βεβαιώνεται ότι σκοπός τηςήταν οι περιουσιακές τοποθετήσεις του ζεύγους, (ΣΧΕΤ. 29).

- Αλληλογραφία με την Ελβετική Τράπεζα, με την οποία αποδεικνύεται η συνεχής και επίμονη προγενέστερη και κατά τη διάρκεια της εκκρεμούς ενδικοφανούς προσφυγής, αναζήτηση στοιχείων από τον προσφεύγοντα και η χορήγηση των διαθέσιμων σε αυτή στοιχείων, (ΣΧΕΤ. 30).
- Το από 13^η Δεκεμβρίου 2010 χορηγηθέν από το υπουργείο Εξωτερικών της (δημόσιο έγγραφο) Πιστοποιητικό καλής και ενεργούς κατάστασης της, που έχει καταχωρηθεί στα εμπορικά μητρώα με αριθμό, (ΣΧΕΤ. 31).
- Τιμολόγηση για την έκδοση του πιστοποιητικού προς τον, στενό φίλο και επί χρόνια συνεργάτη του προσφεύγοντα καθώς και μέλος της διοίκησης της (ΣΧΕΤ. 32).
- Αντίγραφο της από 2.2.2011 επιστολής - εντολής της προς την Τράπεζα για τη διενέργεια εμβάσματος ποσού 200.000 USD από λογαριασμό της και προς τον τραπεζικό λογαριασμό με αριθμό που τηρούσε στην τράπεζα η ίδια ως άνω εταιρεία με δικαιούχο τον (ΣΧΕΤ. 33).
- Αντίγραφο της πλέον πρόσφατης από 15.4.2021 αλληλογραφίας μεταξύ του στενού συνεργάτη και εκπροσώπου του προσφεύγοντα καθώς και προσώπου μετέχοντος στη διοίκηση της (.....) και του αρμόδιου για τα σχετικά ζητήματα υπαλλήλου της ελβετικής τράπεζας (.....), με την οποία βεβαιώνεται, μεταξύ άλλων, ότι στις 2.2.2011 εστάλη από τον λογαριασμό της εταιρείας (δικαιούχος της οποίας ήταν ο) έμβασμα ποσού 200.000 USD προς την τράπεζα (ΣΧΕΤ. 34).
- Αντίγραφο του από 2.2.2011 ηλεκτρονικού μηνύματος του στενού συνεργάτη και εκπροσώπου του προσφεύγοντα καθώς και προσώπου μετέχοντος στη διοίκηση της (.....) με την οποία ενημερώνεται η αρμόδια υπάλληλος της τράπεζας (.....) νια τη διενέργεια του ως άνω εμβάσματος ποσού 200.000 USD προς τον τραπεζικό λογαριασμό με αριθμό που μόλις είχε ανοίξει στην εν λόγω τράπεζα (.....) η εταιρεία, με δικαιούχο τον (ΣΧΕΤ. 35).
- Αντίγραφο του από 8.2.2011 ηλεκτρονικού μηνύματος του στενού συνεργάτη και εκπροσώπου του προσφεύγοντα καθώς και προσώπου μετέχοντος στη διοίκηση της (.....) με το οποία ζητείται από την αρμόδια υπάλληλο της τράπεζας (.....) αφενός η επιβεβαίωση της είσπραξης - πίστωσης του ως άνω εμβάσματος ποσού 200.000 USD στον τραπεζικό λογαριασμό με αριθμό στην τράπεζα και αφετέρου πληροφορίες-οδηγίες αναφορικά με πιθανές επενδύσεις του σχετικού κεφαλαίου (ΣΧΕΤ. 36).
- Αντίγραφο του από 25.2.2011 ηλεκτρονικού μηνύματος του στενού συνεργάτη και εκπροσώπου του προσφεύγοντα καθώς και προσώπου μετέχοντος στη διοίκηση της (.....), με το οποίο ζητείται από την αρμόδια υπάλληλο

της τράπεζας (.....) η επιβεβαίωση της λήψης προηγούμενου fax του ως άνω εκπροσώπου προς την τράπεζα, με το οποίο ζητείτο η αποστολή του υπολοίπου του με αριθμό λογαριασμού ποσού (περίπου) 200.000 USD, προς τον με αριθμό τραπεζικό λογαριασμό της ίδιας εταιρείας στην τράπεζα **(ΣΧΕΤ. 37).**

➤ Αντίγραφο της πλέον πρόσφατης από 16.4.2021 επιστολής του στενού συνεργάτη και εκπροσώπου του προσφεύγοντα καθώς και προσώπου μετέχοντος στη διοίκηση της (.....) προς τον πλέον αρμόδιο νια τα σχετικά ζητήματα υπάλληλο της (.....) με την οποία ζητείται η γραπτή επιβεβαίωση των ανωτέρω, ήτοι ότι κατά τη χρήση 2011 στην εν λόγω τράπεζα τηρήθηκε για ελάχιστο χρονικό διάστημα λογαριασμός της δικαιούχος της οποίας ήταν ο προσφεύγων, λογαριασμός, ο οποίος ανοίχθηκε τον μήνα Ιανουάριο, τροφοδοτήθηκε με ένα και μοναδικό έμβασμα ποσού 200.000 USD στις 2.2.2011, το κεφάλαιο του οποίου (αυτούσιο και μειωμένο μόνο με το ποσό των εξόδων τήρησης του λογαριασμού) εστάλη στις 28.2.2011 στον με αριθμό τραπεζικό λογαριασμό της ίδιας ως άνω εταιρείας στην **(ΣΧΕΤ. 38).**

➤ Αντίγραφα των εγγράφων που έλαβε ο ως άνω στενός συνεργάτης και εκπρόσωπος του προσφεύγοντα σε απάντηση της ως άνω από 16.4.2021 επιστολής, ήτοι της αναλυτικής κίνησης του με αριθμό λογαριασμού της για το διάστημα από 25.1.2011 έως 31.3.2011, των κατά την 31.3.2011, κατά την 30.6.2011 και κατά την 30.9.2011 αποτιμήσεων των κατατεθειμένων στον ως άνω λογαριασμό κεφαλαίων, αντίγραφο του από 7.2.2011 αποδεικτικού πίστωσης (receipt of funds) στον ως άνω λογαριασμό του ποσού των 200.000 USD εμβάσματος από λογαριασμό της εταιρείας στην τράπεζα και αντίγραφο του από 28.2.2011 αποδεικτικού χρέωσης (payment order) του ίδιου ως άνω λογαριασμού για τη μεταφορά εμβάσματος ποσού 200.000 USD στον με αριθμό τραπεζικό λογαριασμό της ίδιας ως άνω εταιρείας στην **(ΣΧΕΤ. 39).**

➤ Αντίγραφο της πλέον πρόσφατης από 17.3.2021 επιβεβαιωτικής επιστολής της αρμόδιας για τα σχετικά ζητήματα υπαλλήλου της (.....) με την οποία βεβαιώνεται ότι το έμβασμα ποσού 199.940,83 USD προήλθε από τραπεζικό λογαριασμό της εταιρείας **(ΣΧΕΤ. 40).**

➤ Επίσημες μεταφράσεις των ήδη προσκομισθέντων εγγράφων 31 και 32 **(ΣΧΕΤ. 41, 42).**

➤ Αντίγραφο της με αριθμό σύμβασης τοκοχρεωλυτικού δανείου με την τράπεζα **(ΣΧΕΤ. 43α).**

➤ Αντίγραφο τμήματος έκθεσης ελέγχου σχετικά με τα δεδομένα δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος **(ΣΧΕΤ. 43β).**

➤ Αντίγραφο ηλεκτρονική αλληλογραφίας του στενού συνεργάτη και εκπροσώπου του προσφεύγοντα (.....) με την τράπεζα **(ΣΧΕΤ. 44).**

➤ Αντίγραφο της από 20/01/2010 εντολής εμβάσματος, ποσού 2.500.000,00 ευρώ **(ΣΧΕΤ. 45).**

- Αντίγραφο της από 04/06/2021 ηλεκτρονικής επιστολής από την τράπεζα, σχετικά με το ιστορικό των τραπεζικών κινήσεων του προς την (ΣΧΕΤ. 46).
- Ενδεικτική ισοτιμία ευρώ – δολάριο ΗΠΑ της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας (ΣΧΕΤ. 47).
- Το με ημερομηνία 24 Αυγούστου 2021 πιστοποιητικό μετοχικής κατάστασης από τη χώρα της καταστατικής έδρας της, επικυρωμένο με σφραγίδα Apostile (ΣΧΕΤ. 48).
- Την από 2 Σεπτεμβρίου 2021 αληθή δήλωση γεγονότων, σύμφωνα με την οποία ο συμβολαιογράφος πιστοποιεί ότι ο έχει πράγματι το δικαίωμα εκπροσώπησης και υπογραφής για τη Τράπεζα, σύμφωνα με τα επίσημα αρχεία του Εμπορικού Μητρώου που τηρείται στην Ελβετία και η ως άνω δήλωση του έχει επισημειωθεί με τη σφραγίδα της Χάγης. (ΣΧΕΤ. 49α).
- Την με ημερομηνία 17 Αυγούστου 2021 επιστολή της, η οποία υπογράφεται από τον Βοηθό Διευθυντή (ΣΧΕΤ. 49β).
- Την επιστολή της με ημερομηνία 14.10.2021, με επιβεβαίωση της μεταφοράς του ποσού των 2.500.000,00 ευρώ από λογαριασμό των κ. - στην, παραστατικό της χρέωσης του ποσού των 2.500.000,00 ευρώ, με σκοπό τη μεταφορά του σε λογαριασμό της εταιρείας, ρητή βεβαίωση (.....) σχετικά με την ταυτότητα των πραγματικών δικαιούχων του λογαριασμού με αριθμό, ο οποίος τηρείται στην και ρητή βεβαίωση (confirmation/confirm) σχετικά με τις χρεωπιστώσεις της, οι οποίες αποτυπώνονται γραπτώς και στην από 17.8.2021 επιστολή της, συνταχθείσας σε απάντηση στο από 6.8.2021 αίτημα του κ. (ΣΧΕΤ. 50).

Σημειώνεται ότι όλα τα ως άνω δικαιολογητικά συνοδεύονται από επίσημες μεταφράσεις.

Επειδή στο σημείωμα αιτιολογημένων απόψεων του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής αναφέρεται σχετικά τον ισχυρισμό ότι η αρχική καταλογιστική πράξη της Φορολογικής Αρχής παραβιάζει τις διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου προς επιβολή φόρου: «Σύμφωνα με το άρθρο 72 §11 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπου σε κείμενες διατάξεις ουσιαστικού φορολογικού δικαίου, που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, προβλέπεται προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου, πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, πράξεις επιβολής προστίμων και κάθε άλλη συναφή πράξη, η παραγραφή διακόπτεται με την έκδοση τους.

Η κοινοποίηση της με αρ./2018 Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος πραγματοποιήθηκε καθόλα νόμιμα στις 31/12/2018, εντός της αρχικής πενταετούς προθεσμίας παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή του φόρου. Σύμφωνα με το άρθρο 1 της ΠΟΛ 1188/2011, όπως τροποποιήθηκε με την ΠΟΛ 1043/2018, καταλογιστικές πράξεις φόρου, τέλους, εισφοράς ή προστίμου που εκδίδονται από φορολογικές ή τελωνειακές αρχές στις οποίες το ανά πράξη

καταλογισθέν ποσόν υπερβαίνει το ένα εκατομμύριο (1.000.000) ευρώ, επιδίδονται αποκλειστικά με δικαστικούς επιμελητές.

Από την έκθεση επίδοσης της δικαστικού επιμελητή, με σαφήνεια προκύπτει, ότι ο λόγος που προκάλεσε τη θυροκόλληση ήταν η μη ανεύρεση στην οικία του τον προσφεύγοντα αλλά και των σύνοικων αυτού, όπως η έννοια του σύνοικου προσδιορίζεται είτε στις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (άρθρο 51) είτε στις ομοίου περιεχομένου διατάξεις του Κώδικα Πολιτικής Δικονομίας (άρθρο 128 §3), όπου σωστά αναφέρθηκε η δικαστικός επιμελητής ως ιδιώτης.

Σε περίπτωση απουσίας ή κωλύματος του Προϊσταμένου του ελεγκτικού κέντρου υπογράφει ο νόμιμος αναπληρωτής του (αρ. πρωτ. Δ.ΟΡΓ.Α 1119912 ΕΞ 2017/9-8-2017 έγγραφο της Γεν. Δ/σης Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης & Ανθρώπινου Δυναμικού της ΑΑΔΕ), όπως συνέβη και με την έγγραφη παραγγελία προς επίδοση, η οποία υπογράφηκε από τον Υποδιευθυντή, νόμιμο αναπληρωτή βάσει της 37/2016 ημερήσιας διαταγής της Υπηρεσίας μας.»

Ύστερα από τα παραπάνω ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι η αρχική καταλογιστική πράξη της Φορολογικής Αρχής παραβιάζει τις διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου προς επιβολή φόρου απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της παρ. 6 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013, όπως προστέθηκε με το άρθρο 49 παρ. 5 του Ν. 4223/2013 (ΦΕΚ Α 287/31.12.2013) και του άρθρου 4 παρ. 3 της ΠΟΛ 1064/2017: «σε περίπτωση που η πράξη ακυρώνεται για λόγους τυπικής πλημμέλειας, η αρμόδια φορολογική αρχή ενεργεί εκ νέου σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.»

Επειδή σύμφωνα με το αριθμ. πρωτ. ΔΕΛ Β 1144776 ΕΞ 2015/03-11-2015 έγγραφο της Δ/σης Ελέγχων, της Γενικής Δ/σης Φορολογικής Διοίκησης, της Γ.Γ.Δ.Ε. με θέμα: «Παροχή οδηγιών σχετικά με την ορθή κοινοποίηση των πράξεων προσδιορισμού φόρου και των λοιπών εγγράφων και πράξεων που άπτονται των διαδικασιών ελέγχου, ώστε να διασφαλίζονται τα συμφέροντα του Δημοσίου» στο κεφάλαιο Β. Λοιπά θέματα στην παράγραφο 1 εδάφιο 4 & 5 αναφέρεται ότι: «..Κατόπιν των ανωτέρω επισημαίνουμε την υποχρέωση για επανέκδοση σε κάθε περίπτωση, το ταχύτερο δυνατόν, προς διασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου, των ακυρωθεισών με δικαστική απόφαση ή με απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, για τυπικούς λόγους (νομική πλημμέλεια), καταλογιστικών πράξεων απαλλαγμένων από τις πλημμέλειες που οδήγησαν στην ακύρωση τους (σχετ. περ. 96 άρθρο 1 της Δ6Α 1036682 ΕΞ 2014/25-02-2014 Απόφαση Γ.Γ.Δ.Ε., όπως ισχύει). Υπενθυμίζεται ότι η τυχόν άσκηση ένδικου μέσου, εκ μέρους του Δημοσίου, δεν εμποδίζει και την επανάληψη της σχετικής διοικητικής διαδικασίας προς επανέκδοση της ακυρωθείσας πράξης».

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, η Φορολογική Διοίκηση συμμορφούμενη με την με αριθμό 2130/2019 Απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, προκειμένου να διορθωθεί η τυπική πλημμέλεια και τηρώντας την προβλεπόμενη από το νόμο

διαδικασία, ορθώς εξέδωσε την με αριθ./2019 εντολή ελέγχου για επανάληψη της διαδικασίας του ελέγχου και διόρθωση της ως άνω τυπικής πλημμέλειας.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 του Ν. 4174/2013: «**1.** Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης...**2** Η περίοδος που αναφέρεται στην παράγραφο 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις:... γ) εάν ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή, ένδικο βοήθημα ή μέσο, για περίοδο ενός έτους μετά την έκδοση απόφασης, επί της ενδικοφανούς προσφυγής ή την έκδοση αμετάκλητης δικαστικής απόφασης και μόνο για το ζήτημα, το οποίο αφορά.

Επομένως εν προκειμένω, το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή φόρου εισοδήματος που αφορά την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2012 δεν έχει υποπέσει σε παραγραφή καθόσον η δυνατότητα ελέγχου παρατάθηκε κατά ένα έτος από την έκδοση της απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής και μόνο για το ζήτημα για το οποίο οι προσβαλλόμενες πράξεις έπρεπε να ακυρωθούν.

Επειδή στις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ν.2238/1994, όπως ίσχυε κατά τις χρήσεις 2012 και 2013 ορίζεται:

«**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 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 στην ΠΟΛ. 1095/29.4.2011 «Εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν.3888/2010» ορίζεται:

«**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 εισοδήματός 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.»

Επειδή στο με αριθμ. πρωτ. ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 έγγραφο της Διεύθυνσης Ελέγχων της Γ.Γ.Δ.Ε. με θέμα «Διευκρινίσεις για θέματα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσαύξησης περιουσίας» αναφέρεται:

«.....

Β' Προσαύξηση περιουσίας

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθ. 21 του ΚΦΕ, κάθε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία, θεωρείται κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα, υπό τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.

2. Επιπλέον, με τις διατάξεις του άρθρου 39 του ΚΦΔ ορίζεται ότι σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παράγραφο 4 του άρθρου 21 του ΚΦΕ, η προσαύξηση αυτή δεν υπόκειται σε φορολογία, εφόσον ο φορολογούμενος αποδείξει την πραγματική πηγή αυτής, καθώς επίσης και ότι αυτή είτε έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία, είτε απαλλάσσεται από τον φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις.

3. Οι διατάξεις της ως άνω παραγράφου αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, και ορίζεται ότι ο φορολογούμενος, έχει τη δυνατότητα να αποδείξει την πραγματική πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογήθηκε ή απαλλάχθηκε νόμιμα.

Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα.

4. Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, όπως οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, τραπεζικές καταθέσεις και πάσης φύσεως χρεόγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια, ομόλογα, αμοιβαία κεφάλαια κλπ.), η οποία δεν δικαιολογείται από τα εισοδήματα που δηλώνει ο φορολογούμενος. Η μεταβολή της σύνθεσης ή της διατήρησης της περιουσίας δεν σημαίνει απαραίτητα και την προσαύξησή της.

5. Σε κάθε περίπτωση, οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας διαπιστωθεί κατά τον

έλεγχο, προκειμένου να φορολογηθεί σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγρ. 4 του άρθρου 29 του ΚΦΕ, δηλαδή με συντελεστή τριάντα τρία τοις εκατό (33%), απαιτείται να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται και οι τυχόν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων του άρθρου 32 του ΚΦΕ.

.....

8. Η προσαύξηση της περιουσίας που προκύπτει από τον έλεγχο τραπεζικών λογαριασμών πρέπει να τεκμηριώνεται επαρκώς, καθόσον αναλήψεις / καταθέσεις μπορεί να αφορούν συναλλαγές-κινήσεις που δεν συνιστούν κατ' ανάγκη φορολογητέο εισόδημα. Περαιτέρω μεταφορές χρηματικών ποσών μεταξύ τραπεζικών λογαριασμών εξετάζονται και διερευνάται ο λόγος που πραγματοποιήθηκαν οι συναλλαγές μεταφοράς των ποσών αυτών αφού προσκομίσει ο φορολογούμενος τα σχετικά έγγραφα. Δηλαδή το θέμα που πρέπει να εξετάζεται δεν είναι ο χρόνος που μεσολαβεί μεταξύ ανάληψης και κατάθεσης στον ίδιο ή άλλο τραπεζικό λογαριασμό αλλά αν τα αναληφθέντα ποσά υπερκαλύπτουν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών, έτσι ώστε να μην δικαιολογούνται μεταγενέστερες καταθέσεις ίσου ή άλλου ποσού στον ίδιο ή άλλο λογαριασμό. Σ' αυτήν την περίπτωση μπορεί να αποδειχθεί και να τεκμηριωθεί από τον έλεγχο ότι, οι συγκεκριμένες αναλήψεις που έγιναν από τον φορολογούμενο από έναν ή περισσότερους λογαριασμούς δαπανήθηκαν για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών οπότε δεν μπορεί να θεωρηθεί εφικτή η επανακατάθεση των ποσών αυτών σε ίδιους ή άλλους λογαριασμούς.

Επιπλέον ο έλεγχος κρίνει και τεκμηριώνει εάν πρόκειται ή όχι για «πρωτογενείς καταθέσεις», δηλαδή για ποσά που προέρχονται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία και δεν προέρχονται από αναλήψεις από άλλους τραπεζικούς λογαριασμούς.

Σημειώνεται ότι δεν αντίκειται στη φορολογική νομοθεσία η ανάληψη χρηματικών ποσών και η αποδεδειγμένη επανακατάθεση μέρους ή του συνόλου αυτών και ούτε προβλέπεται χρονικός περιορισμός για την διαδικασία κίνησης χρηματικών κεφαλαίων.

9. Όταν δεν μπορεί να δικαιολογηθεί η προσαύξηση της περιουσίας, τότε αυτή φορολογείται στη χρήση που διαπιστώνεται από τον έλεγχο ότι επήλθε. Ο φορολογούμενος δύναται σε κάθε περίπτωση να αποδείξει ότι ο χρόνος αυτός είναι διάφορος από αυτόν που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο...»

Επειδή στην ΠΟΛ 1175/16-11-2017 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. μεταξύ άλλων ορίζεται:

«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. Ειδικότερα, σχετικά με τον έλεγχο υποθέσεων για προσαύξηση περιουσίας παρέχονται οι ακόλουθες διευκρινίσεις προκειμένου να υπάρχει ομοιόμορφη αντιμετώπιση των υποθέσεων:

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.....Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος επικαλείται μεν τη λήψη δανείου από ελληνική ή αλλοδαπή επιχείρηση, αλλά δεν υπάρχει σχετικό έγγραφο βέβαιης χρονολογίας ούτε και μπορεί να αποδειχθεί η λήψη του δανείου αυτού από άλλα στοιχεία (π.χ. κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών του δανειστή ή του δανειζόμενου από τις οποίες να προκύπτει δόση ή επιστροφή χρημάτων), τότε ο ισχυρισμός του φορολογούμενου περί δανείου δεν μπορεί να γίνει δεκτός.».

Επειδή, σύμφωνα και 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 χρίζον 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 ..

Β. ... το βάρος απόδειξης των πραγματικών περιστατικών που στοιχειοθετούν την αποδιδόμενη σε ορισμένο πρόσωπο φορολογική παράβαση, η οποία επισύρει την επιβολή σε βάρος του των διαφυγόντων φόρων και συναφών κυρώσεων, φέρει, κατ' αρχήν, το κράτος, ήτοι η φορολογική Διοίκηση (πρβλ. ΣΤΕ 4049/2014, ΣΤΕ 2442/2013, ΣΤΕ 886/2005 κ.ά.) – Ωστόσο, τούτο δεν έχει την έννοια ότι η φορολογική αρχή υποχρεούται να τεκμηριώσει την παράβαση με αδιάσειστα στοιχεία, που αποδεικνύουν άμεσα και με πλήρη βεβαιότητα την τέλεσή της, διότι μια τέτοια απαίτηση θα επέβαλε στη Διοίκηση ένα υπέρμετρο και συχνά αδύνατο να επωμισθεί βάρος, ασύμβατο με την ανάγκη ανεύρεσης δίκαιης ισορροπίας

μεταξύ, αφενός, των προαναφερόμενων θεμελιωδών αρχών (και των θεμελιωδών δικαιωμάτων που αντλούν από αυτές οι φορολογούμενοι) και, αφετέρου, του επιτακτικού δημοσίου συμφέροντος της πάταξης της φοροδιαφυγής, που από τη φύση της είναι συνήθως δυσχερώς εντοπίσιμη – Συγκεκριμένα, η αποτελεσματική αντιμετώπιση του φαινομένου της φοροδιαφυγής επιβάλλει να μην καθιστούν οι αρχές ή οι κανόνες που διέπουν το είδος και το βαθμό απόδειξης της ύπαρξης της αδύνατη ή υπερβολικά δυσχερή την εφαρμογή της φορολογικής νομοθεσίας από τη Διοίκηση ... Τούτο δεν συνιστά αντιστροφή του βάρους απόδειξης, αλλά κανόνα που αφορά στη φύση και στον τρόπο εκτίμησης των αποδεικτικών στοιχείων

Γ. Κατά την αρκούντως σαφή και προβλέψιμη έννοια της διάταξης (του εδαφίου α') της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ΚΦΕ (όπως η παράγραφος αυτή ίσχυε πριν από την προσθήκη σε αυτήν εδαφίου β με το άρθρο 15 παρ. 3 του ν. 3888/2010), ερμηνευόμενης σε συνδυασμό, αφενός, με τις διατάξεις του άρθρου 66 (παρ. 1) του ίδιου νόμου και ήδη των άρθρων 14 (παρ. 1), 15 (παρ. 3) και 27 (παρ. 1) του ν. 4174/2013 και, αφετέρου, με τον κανόνα περί δυνατότητας έμμεσης απόδειξης ύπαρξης μη δηλωθέντος φορολογητέου εισοδήματος και αντίστοιχης φορολογικής παράβασης, ποσό τραπεζικού λογαριασμού και αντίστοιχου εμβάσματος μπορεί να λογισθεί και να φορολογηθεί ως εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα του δικαιούχου του λογαριασμού και χορηγήσαντος την εντολή διενέργειας του εμβάσματος, εφόσον δεν καλύπτεται από τα δηλωθέντα εισοδήματά του ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη, ενόψει των συνθηκών, πηγή ή αιτία, την οποία είτε αυτός επικαλείται, κατόπιν κλήσης του από τη Διοίκηση για παροχή σχετικών πληροφοριών ή προηγούμενη ακρόαση, είτε εντοπίζει η φορολογική αρχή, στο πλαίσιο της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο, αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου, ...».

Επειδή ο προσφεύγων με το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2020 ΕΜΠ/17-12-2020 υπόμνημα του, επικαλέστηκε και προσκόμισε τα σχετικά στοιχεία με αριθμό 1 έως 6 τα οποία κρίθηκαν ως νέα στοιχεία.

Επειδή, όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου, τα ανωτέρω στοιχεία δεν ήταν στη διάθεσή του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. κατά την διενέργεια του ελέγχου και επομένως δεν ήταν δυνατό να ληφθούν υπόψη πριν την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων.

Επειδή, στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης, η Υπηρεσία μας ανέπεμψε την υπόθεση στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π με το αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2020 ΕΜΠ/23-12-2020 διαβιβαστικό έγγραφο (αρ. πράξης/2020 της Δ.Ε.Δ.), προκειμένου να γίνει συμπληρωματικός έλεγχος βάσει των νέων στοιχείων και να μας αποστείλει σχετικό πόρισμα εντός προθεσμίας 10 ημερών. Το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. απέστειλε το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/29-01-2021 πόρισμα επί της ως άνω πράξης αναπομπής.

Επειδή ο προσφεύγων με τα με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/21-01-2021, ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/22-02-2021 και ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/10-03-2021 υπομνήματά του, επικαλέστηκε και προσκόμισε τα σχετικά στοιχεία με αριθμό 7 έως 32 τα οποία κρίθηκαν ως νέα στοιχεία.

Επειδή, όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου, τα ανωτέρω στοιχεία δεν ήταν στη διάθεσή του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. κατά την διενέργεια του ελέγχου και επομένως δεν ήταν δυνατό να ληφθούν υπόψη πριν την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων.

Επειδή, στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης, η Υπηρεσία μας ανέπεμψε εκ νέου την υπόθεση στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π με το αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2021 ΕΜΠ/25-02-2021 διαβιβαστικό έγγραφο (αρ. πράξης/2021 της Δ.Ε.Δ.), προκειμένου να γίνει συμπληρωματικός έλεγχος βάσει των νέων στοιχείων (σχετ. 7-23) και να μας αποστείλει σχετικό πόρισμα εντός προθεσμίας 10 ημερών και στη συνέχεια απέστειλε και το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΞ 2021 ΕΜΠ/16-03-2021 έγγραφο με επιπλέον συμπληρωματικά στοιχεία (σχετ. 24-32), προκειμένου να αξιολογηθούν βάσει της ανωτέρω πράξης αναπομπής. Επίσης απέστειλε στον προσφεύγοντα με την με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΞ 2021/01-03-2021 «κλήση προς ακρόαση με υποβολή εγγραφών απόψεων» προκειμένου ο προσφεύγων να εκθέσει τυχόν περαιτέρω απόψεις του σχετικά με τα συμπληρωματικά στοιχεία που προσκόμισε με τα υπομνήματα, για την απόδειξη των προβαλλόμενων σε αυτό λόγων. Το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. σε απάντηση των προαναφερομένων απέστειλε το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/31-03-2021 πόρισμα επί της ως άνω πράξης αναπομπής.

Επειδή ο προσφεύγων με το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/26-04-2021 υπόμνημα του, επικαλέστηκε και προσκόμισε τα σχετικά στοιχεία με αριθμό 33 έως 42 τα οποία κρίθηκαν ως νέα στοιχεία.

Επειδή, όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου, τα ανωτέρω στοιχεία δεν ήταν στη διάθεσή του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. κατά την διενέργεια του ελέγχου και επομένως δεν ήταν δυνατό να ληφθούν υπόψη πριν την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων.

Επειδή, στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης, η Υπηρεσία μας ανέπεμψε την υπόθεση στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π με το αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2021 ΕΜΠ/29-04-2021 διαβιβαστικό έγγραφο (αρ. πράξης/2021 της Δ.Ε.Δ.), προκειμένου να γίνει συμπληρωματικός έλεγχος βάσει των νέων στοιχείων και να μας αποστείλει σχετικό πόρισμα εντός προθεσμίας 10 ημερών. Το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. απέστειλε το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/31-05-2021 πόρισμα επί της ως άνω πράξης αναπομπής.

Επειδή ο προσφεύγων με το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/26-04-2021 υπόμνημα του, επικαλέστηκε και προσκόμισε τα σχετικά στοιχεία με αριθμό 43α έως 47 τα οποία κρίθηκαν ως νέα στοιχεία.

Επειδή, όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου, τα ανωτέρω στοιχεία δεν ήταν στη διάθεσή του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. κατά την διενέργεια του ελέγχου και επομένως δεν ήταν δυνατό να ληφθούν υπόψη πριν την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων.

Επειδή, στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης, η Υπηρεσία μας ανέπεμψε την υπόθεση στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π με το αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2021 ΕΜΠ/17/06/2021 διαβιβαστικό έγγραφο (αρ. πράξης/2021 της Δ.Ε.Δ.),

προκειμένου να γίνει συμπληρωματικός έλεγχος βάσει των νέων στοιχείων και να μας αποστείλει σχετικό πόρισμα εντός προθεσμίας 10 ημερών. Το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. απέστειλε το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/09-07-2021 πόρισμα επί της ως άνω πράξης αναπομπής.

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 ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι πιστώσεις με αύξοντες αριθμούς 7 (συνολικού ποσού 350.000 δολαρίων, ήτοι 261.428,14 ευρώ), 8 (συνολικού ποσού 895.000 δολαρίων, ήτοι 672.325,72 ευρώ), 9 (συνολικού ποσού 163.850 δολαρίων, ήτοι 123.987,89 ευρώ), 12 (συνολικού ποσού 312.000 δολαρίων, ήτοι 248.684,84 ευρώ), 14 (συνολικού ποσού 137.137,50 δολαρίων, ήτοι 110.434,45 ευρώ) και 15 (συνολικού ποσού 316.590 δολαρίων, ήτοι 254.944,44 ευρώ) του έτους 2012, έχουν ως αιτία την εκποίηση πολύτιμων μετάλλων που ο προσφεύγων ήδη διέθετε προ του ελεγχόμενου διαστήματος, με περαιτέρω συνέπεια τα πιστούμενα ποσά να συνιστούν μεταφορές προερχόμενες από ανταλλάγματα εκποίησης υφιστάμενης ήδη και προ του ελεγχόμενου διαστήματος περιουσίας και να μη συνιστούν ποσά άγνωστης ή/ και μη νόμιμης προέλευσης.

Επειδή στο με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/29-01-2021 πόρισμα του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, επί της με αριθ. /2020 πράξης αναπομπής της Υπηρεσίας μας, αναφέρεται σχετικά με αυτές τις πιστώσεις: «Ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα είναι βάσιμος. Από τη προσκομιζόμενη κατάσταση με τα υπόλοιπα των κεφαλαίων του στο χαρτοφυλάκιο με αριθμό στην στις 31/12/2011, προκύπτει ότι κατείχε 1.000 ουγγιές χρυσού και 15.000 ουγγιές ασημιού, συνολικής αξίας 1.997.350 USD, χωρίς να γνωρίζουμε τον ακριβή χρόνο απόκτησης. Από τα προσκομιζόμενα τραπεζικά παραστατικά, αλλά και από την αιτιολογία συναλλαγής των κινήσεων του τραπεζικού λογαριασμού, προκύπτει ότι προέβη κατά την διάρκεια του έτους 2012 στην πώληση των περιουσιακών αυτών στοιχείων. Στις 27/2/2012 ο λογαριασμός στην πιστώνεται από την πώληση 10.000 ουγγιών ασημιού (κατάθεση α/α "7") και στις 28/6/2012 από την πώληση 5.000 ουγγιών ασημιού (α/α "14"). Στις 1/3/2012 πιστώνεται από την πώληση 500 ουγγιών χρυσού (α/α "8"), στις 26/4/2012 από την πώληση 100 ουγγιών χρυσού (α/α "9"), στις 25/5/2012 από την πώληση 200 ουγγιών χρυσού (α/α "12") και στις 28/6/2012 από την πώληση 200 ουγγιών χρυσού (α/α "15")...

Κατόπιν των ανωτέρω, προτείνεται η μερική αποδοχή της ενδικοφανούς προσφυγής και συγκεκριμένα ως προς τις πιστώσεις που προέρχονται από πώληση πολύτιμων μετάλλων όπως αυτές παρουσιάζονται στον κατωτέρω πίνακα:

A/A	Πιστωτικό Ίδρυμα	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Πίστωση (\$)	Πίστωση (€)
-----	---------------------	------------------------	--------------------------	-----------------------	-----------------	----------------

7	.....	.....	27/2/2012	.....	350.000,00	261.428,14
8	.....	.....	1/3/2012	.....	895.000,00	672.325,72
9	.....	.....	26/4/2012	.....	163.850,00	123.987,89
12	.....	.....	25/5/2012	.....	312.000,00	248.684,84
14	.....	.....	28/6/2012	.....	137.137,50	110.434,45
15	.....	.....	28/6/2012	.....	316.590,00	254.944,44
ΣΥΝΟΛΟ						1.671.805,48

»

Ως εκ τούτου κι εφόσον σύμφωνα με τα ανωτέρω πρόκειται για πιστώσεις που προέρχονται από γνωστή πηγή, δεν μπορεί να θεωρηθεί ότι έχει επέλθει προσαύξηση της περιουσίας του προσφεύγοντα, προερχόμενη από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, επομένως οι σχετικοί ισχυρισμοί του σχετικά με τις πιστώσεις με α.α. 7, 8, 9, 12, 14 και 15 γίνονται αποδεκτοί.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η πιστωτική κίνηση με αύξοντα αριθμό **11** (συνολικού ποσού 585.000 δολαρίων, ήτοι 466.284,07 ευρώ) του με αριθμό λογαριασμού που τηρείται στην, αφορά σε μεταφορά ποσού προς τον προσφεύγοντα από τη (εταιρεία συμφερόντων του) λόγω προηγούμενης χρηματοδότησής της από αυτόν προς τον σκοπό της διενέργειας παθητικού τύπου τοποθετήσεων κεφαλαίου. Με περαιτέρω συνέπεια, το πιστούμενο ποσό να μη συνιστά ποσό άγνωστης ή/ και μη νόμιμης προέλευσης, αλλά δευτερογενούς χαρακτήρα πίστωση προηγούμενης χρέωσης,

Επειδή στο με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/29-01-2021 πόρισμα του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επί της με αριθ. /2020 πράξης αναπομπής της Υπηρεσίας μας, αναφέρεται σχετικά με αυτή την πίστωση: «Για την πίστωσή με α/α “11” προσκόμισε δύο τραπεζικά παραστατικά από την Από αυτά προκύπτει ότι η κατάθεση πραγματοποιήθηκε από την με εντολή και επίσης προκύπτει η μεταφορά από τον προσφεύγοντα, στις 30/12/2011, ποσού 585.000,00\$ από το με αριθμό χαρτοφυλάκιο της στον λογαριασμό με αριθμό της με αιτιολογία συναλλαγής: ΠΡΟΣ ΠΕΡΑΙΤΕΡΩ ΠΙΣΤΩΣΗ ΣΕ Από τα στοιχεία που προσκομίσθηκαν δεν μπορεί να διαπιστωθεί ότι η κατάθεση προέρχεται από την προηγούμενη χρέωση καθότι δεν γνωρίζουμε την πορεία του χρήματος, όπως αυτό θα συνέβαινε με την προσκόμιση των αναλυτικών κινήσεων του λογαριασμού της στην»

Ωστόσο μετά την προσκόμιση νέων συμπληρωματικών στοιχείων από μέρους του προσφεύγοντος, με το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/21-01-2021 Συμπληρωματικό Υπόμνημα του, το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. στο με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ

2021 ΕΜΠ/31-03-2021 πόρισμα του, επί της με αριθ. /2021 πράξης αναπομπής της Υπηρεσίας μας αναφέρει σχετικά με αυτή την πίστωση: «Με το παρών υπόμνημα ο προσφεύγων προσκόμισε την κίνηση του λογαριασμού με της στην, από 3/1/2012 έως 14/8/2012. Σε αυτήν εμφανίζεται η κατάθεση 585.000\$ στις 3/1/2012 από τον προσφεύγοντα και την ίδια μέρα ο λογαριασμός χρεώνεται με ολόκληρο το ποσό με αιτιολογία συναλλαγής Στη 25/5/2012 έχουμε πίστωση του λογαριασμού με το ίδιο ποσό και αιτιολογία και ταυτόχρονα αντίστοιχη χρέωση, η οποία είναι η ζητούμενη πίστωση με α/α “11” (585.000\$/25-5-2012).

Από τα προσκομιζόμενα στοιχεία τεκμηριώνεται ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι δεν προκύπτει προσαύξηση περιουσίας από την αναφερόμενη πίστωση. Τα χρήματα ήταν σε ατομικό του λογαριασμό στις 30/12/2011, μεταφέρθηκαν στην εξωχώρια εταιρεία συμφερόντων του και έπειτα από χρονικό διάστημα λιγότερο των πέντε μηνών επιστράφηκαν αμετάβλητα σε αυτόν.»

Επειδή, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος σχετικά με πιστωτική κίνηση με αύξοντα αριθμό 11 γίνονται αποδεκτοί ως προς το ότι η κατάθεση αυτή δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 § 3 του ν. 2238/1994, καθόσον η αρμόδια φορολογική αρχή τους αποδέχεται κατά τρόπο σαφή και εμπεριστατωμένο στο πόρισμα που μας απέστειλε το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. επί της επί της με αριθ. /2021 πράξης αναπομπής της Υπηρεσίας μας, ως αναλυτικά αναφέρουμε παραπάνω.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι πιστωτικές κινήσεις με αύξοντες αριθμούς 4 (συνολικού ποσού 350.000 δολαρίων, ήτοι 263.395,54 ευρώ), 10 (συνολικού ποσού 200.000 δολαρίων, ήτοι 151.183,01 ευρώ), 17 (συνολικού ποσού 200.000 δολαρίων, ήτοι 163.331,97 ευρώ) και 18 (συνολικού ποσού 117.800 δολαρίων, ήτοι 94.187,26 ευρώ) του με αριθμό Ο λογαριασμού που τηρείται στην αφορούν σε μεταφορά ποσού προς τον προσφεύγοντα από τη και τη (συμφερόντων του προσφεύγοντος, λόγω προηγούμενης μεταφοράς κεφαλαίων του προς τον σκοπό της διενέργειας παθητικού τύπου τοποθετήσεων (επένδυση και αποεπένδυση). Με περαιτέρω συνέπεια, τα πιστούμενα ποσά να μη συνιστούν ποσά άγνωστης ή/ και μη νόμιμης προέλευσης, αλλά δευτερογενούς χαρακτήρα τραπεζικές κινήσεις που ουδόλως επαυξάνουν την ήδη υφιστάμενη περιουσία του προσφεύγοντος.

Επειδή στο με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/31-03-2021 πόρισμα του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επί της με αριθ. /2021 πράξης αναπομπής της Υπηρεσίας μας, αναφέρεται σχετικά με αυτές τις πιστώσεις: «Από τα προσκομιζόμενα στοιχεία προκύπτει ότι οι πιστώσεις με α/α “4” (350.000\$/9-2-2012), “10” (200.000\$/27-4-2012), “17” (200.000\$/3-8-2012) και “18” (117.800\$/24-8-2012) αποτελούν μεταφορά των χρηματικών κεφαλαίων που διέθετε η εταιρεία από 31/12/2011, στο χαρτοφυλάκιο με στην Η πίστωση “4” 350.000\$/9-2-2012 απευθείας από τον λογαριασμό της και οι υπόλοιπες (α/α “10”, “17”, “18”) με μεταφορά αρχικά στον λογαριασμό με αριθ.

..... της εταιρείας στην, στις 28/3/2012, και στη συνέχεια στον λογαριασμό του προσφεύγοντος.

Στο από 7/12/2010 προσκομισθέν έγγραφο της αναφέρεται ότι πραγματικός δικαιούχος για την εταιρεία είναι ο προσφεύγων. Επίσης προσκομίσθηκαν και τα πιο κάτω αναφερόμενα έγγραφα, τα οποία δεν είναι επίσημα μεταφρασμένα στην Ελληνική γλώσσα. από την Δημοκρατία της, η γνησιότητα του οποίου δεν βεβαιώνεται σύμφωνα με τα προβλεπόμενα από τη Σύμβαση της Χάγης [N. 1497/1984 (ΦΕΚ Α188/27-11-1984)] και τιμολόγιο της προς στο όνομα του οικονομικού συμβούλου του προσφεύγοντα με αιτιολογία Επιπλέον, με ημερομηνία 26/8/2005, επίσης μη επικυρωμένο, με συνημμένα, το από 1/9/2005 πρακτικό συγκρότησης της εταιρείας υπογεγραμμένο από τον προσφεύγοντα, το από 26/8/2005 έγγραφο το οποίο αναφέρει τη μεταβίβαση του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας στον προσφεύγοντα και το από 1/9/2005 πρακτικό συνεδρίασης του διοικητικού συμβουλίου της εταιρείας υπογεγραμμένο από τον προσφεύγοντα ως Πρόεδρο, την σύζυγό του ως αντιπρόεδρο και τον ως γραμματέα. Τέλος προσκομίσθηκε και το από 20/9/2005 έγγραφο (Συμφωνία Μετόχων), το οποίο αναφέρει τον προσφεύγοντα και την σύζυγό του ως κατόχους των 500 μετοχών της εταιρείας. Στο κάτω μέρος του εγγράφου εμφανίζεται το χαρακτηριστικό, το οποίο παραπέμπει σε έγγραφο του δικηγορικού γραφείου που εκπροσωπεί τον προσφεύγοντα, καθώς το χαρακτηριστικό αυτό εμφανίζεται σε όλα τα υπομνήματα που προσκομίσθηκαν με αύξουσα αρίθμηση κάθε φορά.

Ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος, ότι οι ανωτέρω πιστώσεις αποτελούν επιστροφή κεφαλαίων του, είναι αναπόδεικτος. Από την προσκομιζόμενη κίνηση του λογαριασμού USD στο χαρτοφυλάκιο της στην, από 30/9/2010 έως 31/12/2011, δεν προκύπτει ποιος τροφοδότησε με χρηματικά ποσά τον λογαριασμό. Σε αυτήν εμφανίζονται οι εξής καταθέσεις-πιστώσεις: 200.000\$/21-12-2010, 100.000\$/3-2-2011 και 500.000\$/8-4-2011, οι οποίες έχουν ως περιγραφή συναλλαγής “.....”, χωρίς να προσκομίζεται αποδεικτικό στοιχείο ότι η κατάθεση προέρχεται από ατομικό του λογαριασμό που τηρεί στην

Επίσης εμφανίζεται και η κατάθεση: 199.940,83\$/28-2-2011 με περιγραφή συναλλαγής “.....”, για την οποία προσκομίσθηκε ηλεκτρονική αλληλογραφία του οικονομικού του συμβούλου

Προκειμένου να γίνει αποδεκτό ότι πρόκειται περί επιστροφής δικών του κεφαλαίων θα πρέπει να αποδεικνύεται η αρχική τοποθέτησή τους από τον ίδιο. Να σημειώσουμε εδώ ότι το δικαίωμα του Δημοσίου για έκδοση πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου στις χρήσεις 2010 και 2011, για καταθέσεις στην αλλοδαπή, δεν έχει παραγραφεί. Επίσης, σύμφωνα με το ισχύον νομικό πλαίσιο (ν.4034/2011 & ν.4105/2013) η ανταλλαγή τραπεζικών πληροφοριών με τις αρχές της Ελβετίας είναι δυνατή από 1/1/2012.»

Επειδή επιπρόσθετα στο με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/31-05-2021 πόρισμα του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επί της με αριθ. /2021 πράξης αναπομπής της Υπηρεσίας μας, αναφέρεται σχετικά με αυτές τις πιστώσεις: «Οι τέσσερις καταθέσεις στον λογαριασμό USD της στην κατά τα έτη 2010 και 2011, από τις οποίες προέρχονται οι διερευνώμενες πιστώσεις με α/α “4”, “10”, “17” & “18”, συμπεραίνουμε, από τα νέα στοιχεία που εμφάνισε ο προσφεύγων, ότι αυτές προέρχονται από λογαριασμό της στην, χωρίς να αναφέρονται πληροφορίες και να προσκομίζονται στοιχεία για αυτόν τον λογαριασμό.

Η εδρεύει στη, μη συνεργάσιμο κράτος στον φορολογικό τομέα και η φορολογική αρχή δεν έχει την δυνατότητα να αντλήσει πληροφορίες για την δραστηριότητά της. Ενώ ο προσφεύγων δεν προσκόμισε λογιστικά/φορολογικά δεδομένα για αυτήν (ύψος κεφαλαίου, ισολογισμούς, αποτελέσματα χρήσεως, διανομή κερδών κλπ)...

Επειδή στο με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/15-06-2021 Συμπληρωματικό Υπόμνημα του ο προσφεύγων ισχυρίζεται σχετικά με τις ως άνω πιστώσεις (4, 10, 17 και 18) ότι είχαν προικοδοτηθεί με γνωστό και νόμιμο τρόπο (δάνεισμα από ελληνική τράπεζα και μεταφορά μέρους του ποσού αυτού από ελληνικό προσωπικό λογαριασμό του προσφεύγοντος, σε αλλοδαπό τραπεζικό λογαριασμό και στη συνέχεια σε αλλοδαπό λογαριασμό που τηρείτο στην τράπεζα στο όνομα της και με δικαιούχο τον ίδιο και ότι μέσω της άνοιξε στην τράπεζα το με αριθμό επενδυτικό χαρτοφυλάκιο – λογαριασμό, όπου και μεταφέρθηκαν τα εν λόγω ποσά από την (τα α, β, δ, απευθείας από την και το γ μέσω της).

Στο με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/09-07-2021 πόρισμα του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επί της με αριθ. /2021 πράξης αναπομπής της Υπηρεσίας μας, αναφέρεται σχετικά με αυτές τις πιστώσεις: «Με την από 18/5/2009 Σύμβαση Δανείου, ο προσφεύγων έλαβε τμηματικά συνολικό ποσό 13.000.000€. Ειδικότερα, όπως προκύπτει από τις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών, στις 15/1/2010 εκταμιεύτηκε ποσό 3.000.000€ και στις 19/1/2010 μετέφερε ποσό 2.500.000€ σε λογαριασμό που τηρεί στην Ελβετική Με το παρών Υπόμνημα ισχυρίζεται ότι η τοποθέτηση κεφαλαίων του στην πραγματοποιήθηκε από την ανωτέρω μεταφορά χρημάτων στην Ελβετία.

Προς απόδειξη του ισχυρισμού του το μοναδικό στοιχείο που προσκομίζει είναι η από 4/6/2021 ηλεκτρονική αλληλογραφία μεταξύ του οικονομικού του συμβούλου και του υπαλλήλου, με διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου Σε αυτήν ζητάει από τον υπάλληλο να επιβεβαιώσει τις ακόλουθες διατραπεζικές συναλλαγές, χωρίς να αναφέρεται ο αριθμός του τραπεζικού λογαριασμού που χρεώθηκε και πιστώθηκε αντίστοιχα.

Date			
------	-------	-------	-------

4/2/2010	€ 649.944,61	\$ 903.553,00	..... .....
12/11/2010	€ 349.800,00	\$ 478.456,44	..... .....

Σε αυθημερόν απάντηση ο επιβεβαίωσε ότι οι πληροφορίες που διατυπώνονται στο email είναι ορθές και για περαιτέρω πληροφορίες να επικοινωνήσουν μαζί του.

Ο προσφεύγων δεν προσκομίζει τις αναλυτικές κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών που διενεργήθηκαν οι ανωτέρω συναλλαγές, ώστε να αποδείξει τον ισχυρισμό του, ότι δηλαδή τα χρήματα από το δάνειο μεταφέρθηκαν σε λογαριασμό της στην και στη συνέχεια στην και εν τέλει οι διερευνούμενες πιστώσεις αποτελούν επιστροφή των κεφαλαίων του. Δεν προκύπτει ότι ανωτέρω μεταφορές χρημάτων από τον προσφεύγοντα αφορούν τοποθέτηση κεφαλαίων του προς επένδυση, τα οποία του επεστράφησαν το έτος 2012.»

Επειδή ωστόσο ο προσφεύγων με τα με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/14-09-2021 και ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/25-10-2021 Συμπληρωματικά Υπομνήματα του προσκόμισε επιπλέον προς επίρρωση των ισχυρισμών του: α) το με ημερομηνία 24 Αυγούστου 2021 πιστοποιητικό μετοχικής κατάστασης από τη χώρα της καταστατικής έδρας της, επικυρωμένο με σφραγίδα Apostile, β) την με ημερομηνία 17 Αυγούστου 2021 επιστολή της, η οποία υπογράφεται από τον Βοηθό Διευθυντή συνοδευόμενη από την από 2 Σεπτεμβρίου 2021 αληθή δήλωση γεγονότων, σύμφωνα με την οποία ο συμβολαιογράφος πιστοποιεί ότι ο έχει πράγματι το δικαίωμα εκπροσώπησης και υπογραφής για τη, σύμφωνα με τα επίσημα αρχεία του Εμπορικού Μητρώου που τηρείται στην Ελβετία με τη σφραγίδα και γ) την επιστολή της με ημερομηνία 14.10.2021, με επιβεβαίωση της μεταφοράς του ποσού των 2.500.000,00 ευρώ από λογαριασμό των κ. - στην, παραστατικό της χρέωσης του ποσού των 2.500.000,00 ευρώ, με σκοπό τη μεταφορά του σε λογαριασμό της εταιρείας, ρητή βεβαίωση (FORM A) σχετικά με την ταυτότητα των πραγματικών δικαιούχων του λογαριασμού με αριθμό, ο οποίος τηρείται στην και ρητή βεβαίωση (confirmation/confirm) σχετικά με τις χρεωπιστώσεις της, οι οποίες αποτυπώνονται γραπτώς και στην από 17.8.2021 επιστολή της, συνταχθείσας σε απάντηση στο από 6.8.2021 αίτημα του κ.

Επειδή από τα ως άνω δικαιολογητικά, διαπιστώνεται καταρχήν ότι η εταιρεία είναι συμφερόντων του προσφεύγοντος και της συζύγου του. Επίσης η με ημερομηνία 14.10.2021 επιστολή της, συνοδευόμενη με επίσημη μετάφραση, η οποία υπογράφεται από τον Βοηθό Διευθυντή της τράπεζας, ρητά επιβεβαιώνει τα όσα είχαν αναφερθεί στην από 17.8.2021 προσκομισθείσα επιστολή της (ΣΧΕΤ. 49β), συνταχθείσας σε απάντηση στο από 6.8.2021 αίτημα του προσφεύγοντος και αναλυτικότερα ότι: «(α) Στις 21 Ιανουαρίου 2010, ο λογαριασμός σε ευρώ, στο όνομα στην χρεώθηκε με

2.500.000 ευρώ και στη συνέχεια, την ίδια μέρα, το ίδιο ποσό των 2.500.000 ευρώ πιστώθηκε στον λογαριασμό σε ευρώ της και στην αυτή τράπεζα (.....).

(β) Στις 4 Φεβρουαρίου 2010, ο λογαριασμός σε ευρώ στο όνομα της στην τράπεζα χρεώθηκε με το ποσό των 649.944,61 ευρώ, εκτελώντας την αντιστοιχία συναλλάγματος ευρώ/δολάρια, η οποία είχε ως αποτέλεσμα την πίστωση του ποσού των 903.553 δολαρίων.- στον λογαριασμό σε δολάρια της στην αυτή τράπεζα (.....).
[ΔΟΛΛΑΡΙΟΠΟΙΗΣΗ].

(γ) Στις 12 Νοεμβρίου 2010, ο λογαριασμός σε ευρώ στο όνομα της στην τράπεζα χρεώθηκε με το ποσό των 349.800 ευρώ εκτελώντας την αντιστοιχία συναλλάγματος ευρώ/δολάρια, η οποία είχε ως αποτέλεσμα την πίστωση του ποσού των 478.456,44 δολαρίων στον λογαριασμό σε δολάρια της στην αυτή τράπεζα (.....).
[ΔΟΛΛΑΡΙΟΠΟΙΗΣΗ].

Περαιτέρω και αφού τα ευρώ είχαν γίνει δολάρια (649.944,61 ευρώ = 903.553 δολάρια και 349.000 ευρώ = 478.456,44 δολάρια).

(δ) Στις 20 Δεκεμβρίου 2010, ο λογαριασμός σε δολάρια στο όνομα της στην χρεώθηκε με το ποσό των 200.000 δολαρίων και μεταφέρθηκε στον λογαριασμό που αντίστοιχα τηρούσε η στην τράπεζα

(ε) Την 1η Φεβρουαρίου 2011, ο λογαριασμός σε δολάρια στο όνομα της στην τράπεζα χρεώθηκε με το ποσό των 100.000 δολαρίων και μεταφέρθηκε στον λογαριασμό που αντίστοιχα τηρούσε η στην τράπεζα

(στ) Στις 2 Φεβρουαρίου 2011, ο λογαριασμός σε δολάρια στο όνομα της στην τράπεζα χρεώθηκε με το ποσό των 200.000 δολαρίων και μεταφέρθηκε στον λογαριασμό που αντίστοιχα τηρούσε η στην τράπεζα

(ζ) Στις 7 Απριλίου 2011, ο λογαριασμός σε δολάρια στο όνομα της στην τράπεζα χρεώθηκε με το ποσό των 500.000 δολαρίων και μεταφέρθηκε στον λογαριασμό που αντίστοιχα τηρούσε η στην τράπεζα (η) Στις 23 Δεκεμβρίου 2011, ο λογαριασμός της στην τράπεζα UB.....S έκλεισε.»

Επειδή στα προαναφερόμενα με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/31-03-2021, ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/31-05-2021 και ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/09-07-2021 πορίσματα του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. αναφερόταν ότι από τα νέα στοιχεία που προσκόμισε ο προσφεύγων, σχετικά με τις πιστώσεις με α/α 4, 10, 17 και 18, διαπιστώθηκε με την από 18/5/2009 Σύμβαση Δανείου με την τράπεζα, ο προσφεύγων έλαβε τμηματικά συνολικό ποσό 13.000.000 ευρώ και ειδικότερα, στις 15/1/2010 εκταμιεύτηκε ποσό 3.000.000 ευρώ και στις 19/1/2010 μετέφερε ποσό 2.500.000 ευρώ σε λογαριασμό που τηρεί στην Επίσης

διαπιστώθηκε από τον έλεγχο ότι οι υπό κρίση πιστώσεις προέρχονται από λογαριασμό της στην χωρίς όμως να προκύπτει ποιος καταρχήν τροφοδότησε με χρηματικά ποσά τον λογαριασμό.

Επειδή από τα ως άνω προσκομισθέντα στοιχεία, με τα αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/14-09-2021 και ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/25-10-2021 Συμπληρωματικά Υπομνήματα του προσφεύγοντος, διαπιστώθηκε ότι οι επίμαχες πιστώσεις προήλθαν από προϋπάρχον, διαθέσιμο κεφάλαιο και ειδικότερα από κεφάλαιο του προσφεύγοντος, ύψους 2.500.000,00 ευρώ, το οποίο μεταφέρθηκε από δανειακό λογαριασμό ημεδαπής, τηρούμενο στην σε λογαριασμό του ίδιου στην Τράπεζα (λογαριασμό αλλοδαπής), εν συνεχεία σε λογαριασμό εταιρείας συμφερόντων του (.....) στην ίδια τράπεζα (.....) και κατόπιν τροφοδότησε τους υπό κρίση λογαριασμούς με διαδοχικές πιστώσεις.

Ως εκ τούτου κι εφόσον σύμφωνα με τα ανωτέρω πρόκειται για πιστώσεις που προέρχονται από γνωστή πηγή, δεν μπορεί να θεωρηθεί ότι έχει επέλθει προσαύξηση της περιουσίας του προσφεύγοντα, προερχόμενη από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, επομένως οι σχετικοί ισχυρισμοί του σχετικά με τις πιστώσεις με α.α. 4, 10, 17 και 18 γίνονται αποδεκτοί.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι πιστωτικές κινήσεις με αύξοντες αριθμούς - 19 (συνολικού ποσού 300.000 δολαρίων, ήτοι 230.982,45 ευρώ), 20 (συνολικού ποσού 300.000 δολαρίων, ήτοι 229.656,28 ευρώ), 22 (συνολικού ποσού 76.500 δολαρίων, ήτοι 59.260,98 ευρώ) και 23 (συνολικού ποσού 100.000 δολαρίων, ήτοι 75.705,96 ευρώ) του ελεγχόμενου, με αριθμό, λογαριασμού που τηρείται στην, αφορούν σε δευτερογενή κίνηση, ήτοι σε μεταφορά ποσού από τον προσφεύγοντα, λόγω δανείσματος που αυτός έλαβε από οικείο πρόσωπο και προκειμένου να καταστεί ευχερής η σχεδιασθείσα αποεπένδυση και τακτοποίηση εκκρεμοτήτων χωρίς μεγάλη για τον προσφεύγοντα ζημία ρευστοποίησης, με περαιτέρω συνέπεια, τα πιστούμενα ποσά να μη συνιστούν ποσά άγνωστης ή/ και μη νόμιμης προέλευσης και να μην προσαυξάνουν φορολογικά την περιουσία του.

Επειδή στο με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/31-03-2021 πόρισμα του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επί της με αριθ. /2021 πράξης αναπομπής της Υπηρεσίας μας, αναφέρεται σχετικά με αυτές τις πιστώσεις: «Με το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/22-02-2021 υπόμνημα ο προσφεύγων είχε αναφέρει ότι οι ανωτέρω πιστώσεις προέρχονται από δάνειο χωρίς να προσκομίσει στοιχεία. Με το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/10-03-2021 υπόμνημα προσκόμισε στοιχεία από τα όποια προκύπτει ότι οι ανωτέρω πιστώσεις μεταφέρθηκαν από τον λογαριασμό στην τράπεζα της (εταιρεία συμφερόντων του). Τα χρήματα προέρχονταν από μεταφορά 1.300.000,00 USD στις 18/9/2012 από την τράπεζα Στο παραστατικό συναλλαγής εντολέας εμφανίζεται η εταιρεία Ο προσφεύγων επικαλέστηκε δάνειο και προσκόμισε το από 13/09/2012 ιδιωτικό συμφωνητικό μεταξύ της και της Σε αυτό αναφέρεται η επιθυμία της εταιρείας να δανείσει με 1.300.000\$ την και ως εγγυητής υπογράφει ο προσφεύγων.

Ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος είναι αβάσιμος και δεν τεκμηριώνεται από τα προσκομιζόμενα στοιχεία. Ιδιαίτερης σημασίας είναι το γεγονός ότι για το ιδιωτικό

συμφωνητικό δεν προκύπτει βέβαιη ημερομηνία αυτού, όπως θα συνέβαινε με την κατάθεσή του στην αρμόδια ΔΟΥ και την καταβολή του αναλογούντος χαρτοσήμου. Σε αυτό γίνεται αναφορά γενικά σε διευκόλυνση της εξωχώριας εταιρείας και αφήνει αόριστο το χρόνο αποπληρωμής. Για την δανείστρια εταιρεία, η οποία εμφανίζεται να δανείζει ένα πολύ μεγάλης χρηματικής αξίας ποσό, δεν γνωρίζουμε περισσότερα στοιχεία έκτος από την επωνυμία της και την αναφερόμενη έδρα επί της οδού, Δεν προκύπτει η φορολογική της υπόσταση, όπως ο Α.Φ.Μ. και η χώρα στην οποία δραστηριοποιείται.

Το συμφωνητικό όριζε ότι το δάνειο θα εξοφληθεί την ημέρα πώλησης συγκεκριμένων περιουσιακών στοιχείων. Από έλεγχο που διενεργήθηκε από την Υπηρεσίας μας στον προσφεύγοντα για τα επόμενα έτη 2013-2015, μας είναι γνωστό ότι τα περιουσιακά αυτά στοιχεία πωλήθηκαν. Το σκάφος ιδιοκτησίας εταιρείας της στις 26/4/2013 και η ιδιοκτησία του προσφεύγοντα στο στις 18/12/2013. Ο προσφεύγων δεν προσκόμισε οποιοδήποτε στοιχείο ότι τα χρήματα επεστράφησαν στην εταιρεία, έπειτα και από την πάροδο οκτώ και πλέον ετών, έτσι ώστε από τα πραγματικά γεγονότα να ενισχύσει τον ισχυρισμό του.»

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η πιστωτική κίνηση με αύξοντα αριθμό 21 (συνολικού ποσού 23.912,81 δολαρίων, ήτοι 18.404,38 ευρώ) ταυτίζεται με επιστροφή άτυπου δανείου που είχε στο παρελθόν (2009) χορηγήσει ο προσφεύγων προς φιλικό του πρόσωπο, με περαιτέρω συνέπεια το πιστούμενο ποσό να μη συνιστά ποσό άγνωστης ή/ και μη νόμιμης προέλευσης.

Επειδή στο με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/31-03-2021 πόρισμα του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επί της με αριθ. /2021 πράξης αναπομπής της Υπηρεσίας μας, αναφέρεται σχετικά με αυτή την πίστωση: «Από τα προσκομιζόμενα τραπεζικά παραστατικά παρατηρούμε τη μεταφορά από λογαριασμούς του προσφεύγοντα, κατά το έτος 2009, συνολικού ποσού 50.000 USD προς την εταιρεία, όπως και επίσης τη μεταφορά από την εταιρεία σε αυτόν, κατά τα έτη 2012 και 2013, ποσών 23.912,81USD και 22.349,37CHF αντίστοιχα. Η περιγραφή της συναλλαγής, όπως αποτυπώνεται στο παραστατικό κατάθεσης που προσκομίσθηκε αλλά και στην κίνηση του τραπεζικού λογαριασμού, δεν επιβεβαιώνει τον ισχυρισμό του, ότι η ζητούμενη πίστωση αφορά επιστροφή των χρημάτων που μεταφέρθηκαν το 2009.

Στο παραστατικό η συναλλαγή αιτιολογείται ως εξής: «.....», δηλαδή «ΕΠΕΝΔΥΣΗ ΣΚΟΠΟΥ», που δεν παραπέμπει σε επιστροφή δανείου. Η μη επιβεβαίωση του προσφεύγοντα επαναλαμβάνεται και στην πίστωση του έτους 2013, όπου η περιγραφή συναλλαγής αναφέρει: «PURPOSE PAY INVOICE», δηλαδή «ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΛΗΡΩΜΗΣ».

Επειδή, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος σχετικά με τις πιστώσεις με α/α 19, 20, 21, 22 και 23 δεν γίνονται αποδεκτοί και απορρίπτονται καθόσον η αρμόδια φορολογική αρχή αντέκρουσε αυτούς κατά τρόπο σαφή και εμπεριστατωμένο στα πορίσματα που μας απέστειλε το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. επί των με αριθ. /2021, /2021 και /2021 πράξεων αναπομπής της Υπηρεσίας μας, ως αναλυτικά αναφέρουμε παραπάνω.

Επειδή ως προς τα λοιπά θέματα του ελέγχου, οι θέσεις του, όπως αυτές αποτυπώνονται στην με ημερομηνία θεώρησης 03/07/2020 έκθεση ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος βάσει της 2130/2019 απόφασης ΔΕΔ, επί της

οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, νόμιμες και πλήρως αιτιολογημένες.

Επειδή συνεπώς το εισόδημα προερχόμενο από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή και αιτία σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1194, ύστερα από τα παραπάνω, προσδιορίζεται στο ποσό των **614.010,05 ευρώ για το οικονομικό έτος 2013** το οποίο αναλύεται από τις κάτωθι κινήσεις:

A/A	Πιστωπ κό Ίδρυμα	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Πίστωση (USD)	Ισοτιμία ανά 1€	Πίστωση (EURO)
19			21/9/2012	.....	300.000,00	1,2988	230.982,45
20			22/10/2012	.....	300.000,00	1,3063	229.656,28
21			31/10/2012	.....	23.912,81	1,2993	18.404,38
22			23/11/2012	.....	76.500,00	1,2909	59.260,98
23			21/12/2012	.....	100.000,00	1,3209	75.705,96
ΣΥΝΟΛΟ							614.010,05

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **μερική αποδοχή** της από **02/09/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, με Α.Φ.Μ. ως εξής:

α. Τη μερική αποδοχή της παραπάνω ενδικοφανούς προσφυγής όσον αφορά την παρακάτω πράξη, και την τροποποίηση αυτής.

α)της υπ' αριθ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 (εισοδήματα 01.01.2012-31.12.2012) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2013	Ποσά Δήλωσης	Ποσά Ελέγχου	Ποσά Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά Απόφασης ΔΕΔ-Δήλωσης
Φορολογητέο Εισόδημα από ακίνητα	28.752,00	28.752,00	28.752,00	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες	21.031,16	21.031,16	21.031,16	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα	0,00	3.424.197,38	614.010,05	614.010,05
Συνολικό Φορολογητέο Εισόδημα	49.783,16	3.473.980,54	663.793,21	614.010,05

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.	
κλίμακας Εισόδημα-φόρος	22.195,16	2.968,79	3.446.392,54	1.538.296,64	636.205,21	273.712,34	614.010,05
1. Του συζύγου Μείωση του φόρου		633,04		633,04		633,04	
Υπόλοιπο φόρου (α)		2.335,75		1.537.663,60		273.079,30	270.743,55
κλίμακας Εισόδημα-φόρος	27.588,00	4.475,80	27.588,00	4.475,80	27.588,00	4.475,80	0,00
2. Της συζύγου Μείωση του φόρου		611,47		611,47		611,47	
Υπόλοιπο φόρου (β)		3.864,33		3.864,33		3.864,33	0,00
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)							0,00
Β. Συμπληρωματικός φόρος							
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)		453,60		453,60		453,60	
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]		6.653,68		1.541.981,53		277.397,23	270.743,55
Γ. Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί							
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :							
α) Κινητές αξίες							
β) Εμπορικές επιχειρήσεις							
γ) Ακίνητα							
δ) Μισθωτές υπηρεσίες	3.397,97		3.397,97		3.397,97		
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα			0,00		0,00		
στ) Την αλλοδαπή							
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :							
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος	1.222,02		1.222,02		1.222,02		
β) Ειδικών περιπτώσεων							
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση							
Μείωση επιστροφής φόρου	15,66		15,66		15,66		
Υπόλοιπο φόρου		2.049,35		1.537.377,20		272.792,90	270.743,55
Δ. Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :							
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος		609,15		609,15		609,15	
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων						0,00	
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου						0,00	
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου		369,35		369,35		369,35	
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ							
6. Πρόσθετος φόρος/πρόστιμο ανακρίβειας/μη υποβολής							
7. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 50%				767.663,93		135.371,78	135.371,78
7α.Τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής βάσει άρθρου 53 του Ν. 4174/13				874.215,68		154.161,38	154.161,38
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		25.915,50		146.531,33		34.123,83	8.208,33
11α.Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 50%							0,00
11β.Τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής βάσει άρθρου 53 του Ν. 4174/13							0,00
12. Τέλος Επιτηδεύματος							0,00
Σύνολο		28.943,35		3.326.766,63		597.428,38	568.485,03

13. Φόρος πολυτ. Διαβίωσης					
14. Τέλος Επιτηδεύματος					
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών					
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	28.943,35		3.326.766,63	597.428,38	568.485,03
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή					
Ποσό που επιστράφηκε	0,00				
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	28.943,35		3.326.766,63	597.428,38	568.485,03

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

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2013	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Διαφορά φόρου	1.535.327,85 €	270.743,55 €
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας	1.641.879,61 €	289.533,15 €
Εισφορά αλληλεγγύης	120.615,83 €	8.208,33 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	3.297.823,29 €	568.485,03 €

β. Την απόρριψη της παραπάνω ενδικοφανούς προσφυγής όσον αφορά την παρακάτω πράξη, και την επικύρωση αυτής:

του υπ' αριθ./2020 Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου στα εισοδήματα από κινητές αξίες αλλοδαπής προέλευσης έτους 2012 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

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

Διαφορά φόρου	42.064,98 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	44.984,29 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	87.049,27 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο Προϊστάμενος
της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης
Ακριβές Αντίγραφο**

ΤΙΜΟΛΕΩΝ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ

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.