



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604553

Καλλιθέα 24/01/2022

Αριθμός Απόφασης: 192

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170) όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β' /22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

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

δ. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

2. 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».

3. Την από 27.09.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ, κατοίκου, επί της οδού κατά των παρακάτω οριστικών πράξεων του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.):

α)της υπ' αριθμ...../2021 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014,

β)της υπ' αριθμ...../202 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014

και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

4.Τις ανωτέρω Οριστικές Πράξεις του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καθώς και την οικεία έκθεση μερικού ελέγχου φόρου εισοδήματος, των οποίων ζητείται η ακύρωση,

5.Τις απόψεις του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης από **27.09.2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με 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:

α)Με την υπ' αριθμ...../2021 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.) καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 49.145,92 ευρώ, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 19.598,02 ευρώ, πλέον προσαυξήσεις λόγω ανακρίβειας άρθρου 49 του ν.4509/2017 ποσού 43.228,75 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **111.972,70 ευρώ.**

β)Με την υπ' αριθμ...../202 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.) καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 119.516,55 ευρώ, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 73.320,97 ευρώ, πλέον προσαυξήσεις λόγω ανακρίβειας άρθρου 58 του ν.4174/2013 ποσού 59.758,27 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **252.595,79 ευρώ.**

Οι ως άνω διαφορές φόρου εισοδήματος καταλογίσθηκαν κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου της από 26/07/2021 έκθεσης μερικού ελέγχου φόρου εισοδήματος της ελέγκτριας του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,
.....

Συγκεκριμένα ως προς το ιστορικό του υπό κρίση ελέγχου αναφέρονται τα εξής:

Από την ελεγκτική αρχή είχε εκδοθεί η με αριθμό/2019 εντολή μερικού ελέγχου εισοδήματος των χρήσεων 01/01/2013 - 31/12/2014. Η ως άνω εντολή τροποποιήθηκε και αντικαταστάθηκε με την/2019 ως προς τον ελεγκτή. Η προαναφερόμενη εντολή εκδόθηκε έχοντας υπόψη τις διατάξεις των άρθρων 23, 24, 25 και 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας Ν.4174/2013, του άρθρου 66 του κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, του άρθρου 48 του Ν.2859/2000, του άρθρου 28 παρ.2 του Ν.3296/2004, του άρθρου 9Α του Ν.2523/1997 για να διενεργηθεί έλεγχος γραφείου εισοδήματος. Ο έλεγχος ολοκληρώθηκε, με τα έως και την χρονική εκείνη στιγμή γνωστά δεδομένα, για τις χρήσεις 2013 - 2014, εκδόθηκαν οι με αρ./2019 και/2019 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και συντάχθηκε η από 23/12/2019 έκθεση μερικού ελέγχου εισοδήματος, διατηρώντας επιφύλαξη (βλ. σελ. 104 της σχετικής έκθεσης) ως προς τα στοιχεία που θα περιέλθουν σε γνώση της ελεγκτικής αρχής μετά την απάντηση της ΔΟΣ και γενικότερα για τους λογαριασμούς αλλοδαπής. Στη συνέχεια ασκήθηκε η με αρ.

πρωτ./27-01-2020 ενδικοφανής προσφυγή, για την οποία εκδόθηκε η με αριθμ./2020 απόφαση της Δ/νσης Επίλυσης Διαφορών και με την οποία έγινε μερικώς δεκτή η προσφυγή και τροποποιήθηκε η οριστική φορολογική υποχρέωση.

Στα πλαίσια του προηγούμενου ελέγχου απεστάλη το υπ' αριθμ πρωτ./2019 έγγραφο προς τη Δ/νση Οικονομικών Σχέσεων (ΔΟΣ) με σκοπό την ανταλλαγή πληροφοριών κατ' εφαρμογή της ΣΑΦΔ προκειμένου να περιέλθει στη διάθεση της Υπηρεσίας μας η κίνηση των τηρούμενων λογαριασμών στην τράπεζα Μετά την λήψη του υπ' αριθμ πρωτ. **ΔΟΣ Γ ΕΞ 2020 ΕΜΠ/14-08-2020** απαντητικού εγγράφου της Διεύθυνσης Διεθνών Οικονομικών Σχέσεων (Δ.Ο.Σ.)/Τμήμα Γ , με την επισυναπτόμενη - σε ηλεκτρονική μορφή - αναλυτική κίνηση των υπ' αριθ. (EUROS) (USD) με δικαιούχος τον και , των υπ' αριθ. και (USD) με δικαιούχο την εταιρεία και του υπ' αριθ. με δικαιούχο την εταιρεία λογαριασμών, εκδόθηκε η με αριθμό/2020 εντολή μερικού ελέγχου εισοδήματος για να διενεργηθεί έλεγχος γραφείου εισοδήματος αποκλειστικά για τα στοιχεία που περιήλθαν βάσει της αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής. Η ως άνω εντολή τροποποιήθηκε και αντικαταστάθηκε με την/2021 ως προς τον ελεγκτή.

Από τον υπό κρίση έλεγχο διαπιστώθηκαν χρηματικά ποσά των ελεγχόμενων αλλοδαπών τραπεζικών λογαριασμών για τα οποία δεν αποδείχθηκε η πηγή ή η αιτία προέλευσής τους, είτε ότι φορολογήθηκαν από άλλες διατάξεις, είτε ότι απαλλάχθηκαν από το φόρο με ειδική διάταξη,

Τα ποσά αυτά λογίζονται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα (άρθρο 48 § 3 ν. 2238/94) για την χρήση 2013 και είναι τα εξής:

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ	ΧΡΗΣΗ	ΠΟΣΑ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΡΘΡΟΥ 48 § 3 Ν.2238/94 ΑΠΟ ΤΡΑΠΕΖΙΚΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ -ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ
ΟΙΚ. 2014	2013	152.979,97 €

Επιπλέον, από τις προσκομισθείσες αναλυτικές βεβαιώσεις αποδόσεων από την για το σύνολο των χρηματοοικονομικών προϊόντων που διακινήθηκαν μέσω των λογαριασμών του ελεγχόμενου, ο έλεγχος προσδιόρισε τις αποδόσεις που προέκυψαν καθώς και τα κέρδη από μεταβίβαση τίτλων ως κάτωθι:

ΟΙΚ./ΦΟΡ. ΕΤΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ (ΚΩΔ. 295)	ΚΕΡΔΟΣ ΑΠΟ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗ ΤΙΤΛΩΝ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ (ΚΩΔ. 865)
ΟΙΚ. 2014	336.970,54 €	
ΦΟΡ. 2014	1.177.027,42 €	12.092,00 €

Σημειώνεται ότι το ποσό των 1.000.000,00 € που αφορά σε ναυτιλιακό μέρισμα από την εκμετάλλευση του πλοίου του πλοίου θα συμπεριληφθεί το φορολογικό έτος 2014 στα εισοδήματα που υπόκεινται σε ειδική εισφορά.

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

1^{ος} Λόγος Προσφυγής: Παράνομη έκδοση των προσβαλλομένων καταλογιστικών πράξεων λόγω παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου προς επιβολή φόρου. Δεν τίθεται ζήτημα εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 84§4 και 68§2 περ. α' του Ν. 2238/1994 (αναφορικά με τη χρήση 2013) ή του άρθρου 36§3 περ. β' του Ν. 4174/2013 (σχετικά με το φορολογικό έτος 2014) και της εκεί προβλεπομένης δεκαετούς προθεσμίας παραγραφής, δεδομένου ότι ουδόλως θεμελιώνεται εν προκειμένω η έννοια του «συμπληρωματικού (νέου) στοιχείου», καθ' όσον ο έλεγχος γνώριζε άριστα ήδη εντός της αρχικής πενταετούς προθεσμίας παραγραφής την ύπαρξη των επίμαχων τραπεζικών λογαριασμών της αλλοδαπής. Ουδόλως νομιμοποιείται η Φορολογική Αρχή, η οποία γνώριζε στο ακέραιο την ύπαρξη των ανωτέρω λογαριασμών της αλλοδαπής, να επικαλείται παρελκυστικά την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 84§4 και 68§2 περ. γ' του Ν. 2238/1994 (αναφορικά με τη χρήση 2013) ή του άρθρου 36§2 περ. β' του Ν. 4174/2013 (σχετικά με το φορολογικό έτος 2014) και την κίνηση της διαδικασίας διοικητικής συνδρομής

2^{ος} Λόγος Προσφυγής: Παράνομος και εσφαλμένος χαρακτηρισμός ως δήθεν αναπολόγητης «προσαυξήσεως περιουσίας» ποσού, που αποτελεί ναυτιλιακό μέρισμα. Εν προκειμένω, η πίστωση με α/α 1 στον υπ' αριθμ. λογαριασμό της στις 02-08-2013, ποσού 958,791,48 Δολαρίων Η.Π.Α. και 726.192,14 Ευρώ, αποτελεί έμβασμα από λογαριασμό της εταιρείας «.....», όπως προκύπτει από το σχετικό παραστατικό της που προσκόμισε και επικαλέστηκε ενώπιον του ελέγχου. Το εν λόγω ποσό αποτελεί ναυτιλιακό μέρισμα, το οποίο έλαβε στις 02-08-2013 με έμβασμα στον ως άνω τραπεζικό λογαριασμό του, δυνάμει της συμμετοχής του σε πλοίο πλοιοκτήτριας εταιρείας υπό τη συνδιαχείριση των εταιρειών με τις επωνυμίες «.....» και «.....», όπως προκύπτει από την οικεία Βεβαίωση και το υπ' αριθμ. /2005 Φ.Ε.Κ. (Τεύχος Αναπτυξιακών Πράξεων και Συμβάσεων), στο οποίο δημοσιεύθηκε η υπ' αριθμ. /2005 Κ.Υ.Α. των Υπουργών Οικονομίας και Οικονομικών και Εμπορικής Ναυτιλίας περί της εγκαταστάσεως στην Ελλάδα της διαχειρίστριας εταιρείας, που προσκόμισε και επικαλέστηκε ενώπιον του ελέγχου. Επομένως, αφ' ης στιγμής αφενός προσκόμισε τα απαιτούμενα δικαιολογητικά, που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 44 του Ν. 4141/2013 και της εγκυκλίου διαταγής ΠΟΛ. 1106/2014 της Γ.Γ.Δ.Ε. και αφετέρου το ποσό της ως άνω ελεγχόμενης πιστώσεως ταυτίζεται στο ακέραιο με το ποσό ναυτιλιακού μερίσματος, που αναφέρεται στην οικεία προσκομισθείσα Βεβαίωση, όλως εσφαλμένως και παρανόμως ο έλεγχος έκανε δεκτό μέρος μόνο της εν λόγω πιστώσεως (βλ. σελ. 9, 10 της Εκθέσεως Ελέγχου).

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 14 παρ.1 του ν.4174/2013 ορίζονται τα εξής:

«1. Πληροφορίες, τις οποίες ζητά εγγράφως η Φορολογική Διοίκηση από τον φορολογούμενο, πρέπει να παρέχονται εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και υποβολή των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας.».

Επειδή στο άρθρο 72 παρ. 11 εδάφιο 1^ο του ν. 4174/2013, όπως το αρχικό άρθρο 66 αναριθμήθηκε σε άρθρο 72 με το άρθρο 8 του ν. 4337/2015 (ΦΕΚ Α 129/17-10-2015), ορίζεται:

«11. Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών «προστίμων», προϊσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν. Κατ' εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36 εφαρμόζονται και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, η οποία διαπράχθηκε πριν την εφαρμογή του Κώδικα, εάν, κατά τη θέση αυτού σε ισχύ, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 84 παρ. 4 περ. β του ν. 2238/1994 (Όπως η περίπτωση β' της παρ. 4 του άρθρου 84 αντικαταστάθηκε με την παρ. 6 του άρθρου 13 του Ν. 3522/2006 (ΦΕΚ Α' 276/22-12-2006) και σύμφωνα με το άρθρο 39 του ιδίου νόμου ισχύει από 22/12/2006 και μετά):

«4. Το δικαίωμα του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής και την επιβολή φόρων, πρόσθετων φόρων, για φορολογικές παραβάσεις, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας, εφόσον η μη ενάσκηση του, έστω και κατά ένα μέρος, οφείλεται:

β) Σε οποιαδήποτε από τις περιπτώσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 68, ανεξάρτητα από το εάν έχει εκδοθεί και κοινοποιηθεί ή όχι, αρχικό φύλλο ελέγχου.

Όταν τα συμπληρωματικά στοιχεία περιέρχονται στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας το τελευταίο έτος της παραγραφής, ο χρόνος αυτής παρατείνεται για ένα ακόμη ημερολογιακό έτος.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 68 παρ. 2 του ν. 2238/1994, (Όπως η παρ. 2 του άρθρου 68 αντικαταστάθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 13 του Ν. 3522/2006 (ΦΕΚ Α' 276/22-12-2006) και σύμφωνα με το άρθρο 39 του ιδίου νόμου ισχύει για τα φύλλα ελέγχου που εκδίδονται από τη δημοσίευση του Ν.3522/2006 (22/12/2006) και μετά) όπως ίσχυε:

«2. Φύλλο ελέγχου και αν ακόμη έγινε οριστικό δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου αν: α) από συμπληρωματικά στοιχεία, που περιήλθαν σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, εξακριβώνεται ότι το εισόδημα του φορολογουμένου υπερβαίνει αυτό που έχει περιληφθεί στο προηγούμενο φύλλο ελέγχου, β) η δήλωση που υποβλήθηκε ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή ή

γ) περιέλθουν σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας στοιχεία βάσει της αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής από φορολογικές ή τελωνειακές αρχές άλλων Κρατών – Μελών της Ε.Ε ή τρίτων χωρών που αποδεικνύονται ανακριβείς οι συναλλαγές, έστω και αν αυτά ζητήθηκαν πριν από την έκδοση του οριστικού φύλλου ελέγχου. Στις πιο πάνω περιπτώσεις το νέο φύλλο ελέγχου εκδίδεται για το άθροισμα του εισοδήματος που προκύπτει από το προηγούμενο φύλλο ελέγχου, καθώς και αυτού που εξακριβώθηκε με βάση τα πιο πάνω στοιχεία. Αν εκδοθεί το πιο πάνω φύλλο ελέγχου, εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις του άρθρου 70.».

Επειδή επίσης στην **Απόφαση της Α.Α.Δ.Ε. ΠΟΛ 1192/2017 με θέμα «Κοινοποίηση της υπ' αριθ. 268/2017 Γνωμοδότησης του Ν.Σ.Κ. (Α' Τακτική Ολομέλεια) σχετικά με τη δυνατότητα εφαρμογής των διατάξεων της παρ. 3 του άρθρου 36 σε συνδυασμό με την παρ. 11 του άρθρου 72 του ΚΦΔ σε χρήσεις προγενέστερες του 2014»** ορίζεται:

«Σχετικά με το παραπάνω θέμα, σας κοινοποιούμε, προς ενημέρωσή σας, φωτοαντίγραφο της με αριθ. 268/2017 Γνωμοδότησης του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους (Α' Τακτική Ολομέλεια), η οποία έγινε αποδεκτή από τον Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

Με την εν λόγω Γνωμοδότηση έγινε δεκτό, κατά πλειοψηφία, ότι ενόψει των γενομένων δεκτών με τις υπ' αριθ. 1738/2017, 2934/2017 και 2935/2017 αποφάσεις του Συμβουλίου της Επικρατείας (ΣΤΕ) επί της ερμηνείας και εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 78 (§§1-2) του ισχύοντος Συντάγματος, η διάταξη της παραγράφου 3 του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας-ΚΦΔ - (Ν.4174/2013), σε συνδυασμό με τη διάταξη της παραγράφου 11, εδάφιο δεύτερο, του άρθρου 72 του ίδιου Κώδικα, με τις οποίες παρεκτείνεται ο χρόνος της παραγραφής σε εικοσαετή σε περιπτώσεις φοροδιαφυγής που διαπράχθηκε πριν την έναρξη ισχύος του ΚΦΔ, υπό την προϋπόθεση ότι το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί μέχρι τότε, είναι εφαρμοστέες από τη Φορολογική Διοίκηση, υφισταμένης δυνατότητας εκδόσεως πράξεων προσδιορισμού φόρου και προστίμων σε εκκρεμείς υποθέσεις ελέγχου που αφορούν στις χρήσεις των ετών 2012 και 2013 και όχι σε προγενέστερες του έτους 2012.».

Επειδή στο άρθρο 25 παρ.5 , στο άρθρο 36 παρ. 2, 3α και 3β και στο άρθρο 66 παρ. 1 και 3 του ν.4174/2013 ορίζεται:

«Άρθρο 25

5. Η Φορολογική Διοίκηση έχει δικαίωμα επανελέγχου φορολογικής περιόδου ή υπόθεσης για την οποία έχει ήδη διενεργηθεί πλήρης έλεγχος, μόνον εάν προκύψουν νέα στοιχεία, από τα οποία προκύπτει ότι η φορολογική οφειλή υπερβαίνει αυτήν που είχε προσδιορισθεί κατόπιν του αρχικού ελέγχου. Ως «νέο στοιχείο» νοείται κάθε στοιχείο, το οποίο δεν θα μπορούσε να είναι γνωστό στη Φορολογική Διοίκηση κατά τον αρχικό φορολογικό έλεγχο.

Άρθρο 36 (όπως αντικαταστάθηκε με την παρ.2 του άρθρου 32 του Ν.4646/2019 (ΦΕΚ Α' 201/12-12-2019)

«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. Στις περιπτώσεις που για κάποια φορολογία προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων, η έκδοση της πράξης του προηγούμενου εδαφίου μπορεί να γίνει εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της τελευταίας δήλωσης.

2. Η περίοδος που αναφέρεται στην παράγραφο 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις:

(α) εάν, εντός του πέμπτου έτους της προθεσμίας παραγραφής, υποβάλλεται αρχική ή τροποποιητική δήλωση ή περιέρχονται σε γνώση της Φορολογικής Διοίκησης νέα στοιχεία κατά την έννοια της παραγράφου 5 του άρθρου 25 σε υπόθεση που έχει διενεργηθεί πλήρης έλεγχος ή σε κάθε άλλη περίπτωση περιέρχονται σε γνώση της Φορολογικής Διοίκησης πληροφορίες από οποιαδήποτε πηγή εκτός Φορολογικής Διοίκησης, από τις οποίες προκύπτει φορολογική οφειλή και μόνο για το ζήτημα στο οποίο αφορούν, για περίοδο ενός (1) έτους από τη λήξη της πενταετίας,

β) εάν ζητηθούν πληροφορίες από χώρα της αλλοδαπής, για όσο χρονικό διάστημα απαιτηθεί για τη διαβίβαση των εν λόγω πληροφοριών προσαυξημένο κατά ένα έτος από την παραλαβή τους από τη Φορολογική Διοίκηση,

3. α. Εξαιρετικά, πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μπορεί να εκδοθεί εντός δέκα (10) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία για την υποβολή της δήλωσης ή της τελευταίας δήλωσης σε περίπτωση που προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων: (α) σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν έχει υποβάλει δήλωση εντός της περιόδου που αναφέρεται στην παράγραφο 1, (β) σε περίπτωση που μετά την πενταετία περιέλθουν σε γνώση οποιασδήποτε Υπηρεσίας της Φορολογικής Διοίκησης νέα στοιχεία ή πληροφορίες που δεν θα μπορούσαν να είναι σε γνώση αυτής εντός της πενταετίας και προκύπτει ότι η φορολογική οφειλή υπερβαίνει αυτήν που είχε προσδιορισθεί βάσει προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και μόνο για το ζήτημα στο οποίο αφορούν.

β. Σε περίπτωση που μετά από την περαίωση ανέλεγκτων χρήσεων βάσει ειδικών διατάξεων νόμου ή μετά από την έκδοση της αρχικής πράξης προσδιορισμού φόρου και εντός πενταετίας, από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής αρχικής δήλωσης, περιέλθουν σε γνώση της Φορολογικής Διοίκησης νέα στοιχεία, κατά την έννοια των διατάξεων της παραγράφου 5 του άρθρου 25, οι σχετικές πράξεις προσδιορισμού φόρου και επιβολής προστίμου, βάσει περαίωσης ή βάσει ελέγχου που έχει διενεργηθεί πριν από την 1.1.2014 ή βάσει πλήρους ελέγχου που έχει διενεργηθεί από την 1.1.2014 και μετά, πρέπει να εκδοθούν κατά περίπτωση εντός της πενταετούς προθεσμίας παραγραφής σύμφωνα με το άρθρο 36 παράγραφος 1 του παρόντος Κώδικα ή το άρθρο 84 παράγραφος 1 του Ν. 2238/1994 ή το άρθρο 57 παράγραφος 1 του ν. 2859/2000. Εφόσον περιέλθουν σε γνώση της Φορολογικής Διοίκησης συμπληρωματικά στοιχεία κατά το τελευταίο έτος της αρχικής (πενταετούς) παραγραφής, το δικαίωμα της Φορολογικής Διοίκησης να εκδώσει πράξη προσδιορισμού φόρου παρατείνεται κατά ένα (1) έτος.

Άρθρο 66

1. Έγκλημα φοροδιαφυγής διαπράττει όποιος με πρόθεση:

α) προκειμένου να αποφύγει την πληρωμή φόρου εισοδήματος, ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝΦΙΑ) ή ειδικού φόρου ακινήτων (ΕΦΑ), αποκρύπτει από τα όργανα της Φορολογικής Διοίκησης φορολογητέα εισοδήματα από οποιαδήποτε πηγή ή περιουσιακά στοιχεία, ιδίως παραλείποντας να υποβάλει δήλωση ή υποβάλλοντας ανακριβή δήλωση ή καταχωρίζοντας στα λογιστικά αρχεία εικονικές (ολικά ή μερικά) δαπάνες ή επικαλούμενος στη φορολογική δήλωση τέτοιες δαπάνες, ώστε να μην εμφανίζεται φορολογητέα ύλη ή να εμφανίζεται αυτή μειωμένη,

3. Όποιος διαπράττει έγκλημα φοροδιαφυγής από τα αναφερόμενα στη παράγραφο 1 τιμωρείται με φυλάκιση τουλάχιστον δύο (2) ετών: α) αν ο φόρος που αναλογεί στα φορολογητέα εισοδήματα ή στα περιουσιακά στοιχεία που έχουν αποκρυβεί υπερβαίνει ανά φορολογικό ή διαχειριστικό έτος τις εκατό χιλιάδες (100.000) ευρώ ανά είδος φόρου, ή β) αν το προς απόδοση ποσό του κύριου φόρου, τέλους ή εισφοράς που δεν αποδόθηκε ή αποδόθηκε ανακριβώς ή επεστράφη ή συμψηφίστηκε ή εξέπεσε ή διακρατείται υπερβαίνει ανά φορολογικό ή διαχειριστικό έτος: αα) τις πενήντα χιλιάδες (50.000) ευρώ, εφόσον αφορά φόρο προστιθέμενης αξίας ή ββ) τις εκατό χιλιάδες (100.000) ευρώ ανά είδος φόρου, τέλους ή εισφοράς σε κάθε άλλη περίπτωση.».

Επειδή στην περίπτωση α' της παρ.27 του άρθρου 66 του Ν.4646/2019 (ΦΕΚ Α' 201/12-12-2019) ορίζεται:

«οι διατάξεις της παραγράφου 3α του άρθρου 36 του Ν. 4174/2013, όπως αντικαταστάθηκε με την παρ.2 του άρθρου 32 του Ν.4646/2019 (ΦΕΚ Α' 201/12-12-2019) καταλαμβάνει φορολογικά έτη, περιόδους, υποθέσεις από 1.1.2018 και μετά. Ειδικά για τις χρήσεις 2012 και 2013 και τα φορολογικά έτη 2014, 2015, 2016 και 2017, πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, μπορεί να εκδοθεί εντός δέκα (10) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης.».

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 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 ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται αφενός παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου προς επιβολή φόρου καθώς δεν τίθεται ζήτημα εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 84§4 και 68§2 περ. α' του Ν. 2238/1994 (αναφορικά με τη χρήση 2013) ή του άρθρου 36§3 περ. β' του Ν. 4174/2013 (σχετικά με το φορολογικό έτος 2014) δεδομένου ότι ουδόλως θεμελιώνεται εν προκειμένω η έννοια του «συμπληρωματικού (νέου) στοιχείου», καθ' όσον ο έλεγχος γνώριζε άριστα ήδη εντός της αρχικής πενταετούς προθεσμίας παραγραφής την ύπαρξη των επίμαχων τραπεζικών λογαριασμών της αλλοδαπής και αφετέρου εσφαλμένα χαρακτηρίζεται ως δήθεν αναιτιολόγητη «προσαύξηση περιουσίας» ποσό το ποσό 958,791,48 Δολαρίων Η.Π.Α. και 726.192,14

ευρώ στον υπ' αριθμ. λογαριασμό της
στις 02-08-2013 καθώς το εν λόγω ποσό αποτελεί ναυτιλιακό μέρισμα.

Επειδή ωστόσο ως προς τους ανωτέρω ισχυρισμούς αναφέρονται τα εξής:

Ως προς τον Ισχυρισμό περί Παραγραφής: ως ανωτέρω αναφέρθηκε από την ελεγκτική αρχή είχε εκδοθεί η με αριθμό/2019 εντολή μερικού ελέγχου εισοδήματος των χρήσεων 01/01/2013 – 31/12/2014. Κατά τον εν λόγω έλεγχο και προκειμένου ο έλεγχος να προβεί σε ασφαλή συμπεράσματα ως προς την προέλευση των υπό διερεύνηση τραπεζικών πιστώσεων ζητήθηκε από τον προσφεύγοντα όπως προσκομίσει σχετικά τραπεζικά στοιχεία τόσο ημεδαπής όσο και αλλοδαπής. Ωστόσο ο προσφεύγων εντός του χρονικού διαστήματος (Από τον Μάιο του 2019 έως και τον Δεκέμβριο του 2019) δεν προσκόμισε το σύνολο των τραπεζικών του λογαριασμών και προϊόντων και ειδικότερα στην οικεία έκθεση του αρχικού ελέγχου ως προς την ανταπόκριση του προσφεύγοντος στην παροχή στοιχείων αναφέρονται τα εξής:

«Στις υποβληθείσες Δ.Φ.Ε. ο ελεγχόμενος δεν δηλώνει κατ' αρχάς στον πίνακα 2- Πληροφοριακά Στοιχεία πως διαθέτει περιουσία στο εξωτερικό. Στον πίνακα της ΔΦΕ δεν δηλώνονται εισοδήματα από μερίσματα αλλοδαπής προέλευσης από επενδυτικά προϊόντα που τηρεί στην κατά τα ελεγχόμενα έτη. Ο ελεγχόμενος μη ανταποκρινόμενος στο υπ' αριθμ./2019 αίτημα παροχής πληροφοριών και στο/2019 σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου βάσει αρ. 28 Ν.4174/2013 σχετικά με τους λογαριασμούς που τηρεί στην αλλοδαπή, **δεν προσκόμισε ούτε κατάσταση με το σύνολο των χρηματοοικονομικών προϊόντων και των τραπεζικών λογαριασμών που τηρούσε κατά τις ελεγχόμενες χρήσεις, στην αλλοδαπή ούτε το υπόλοιπο που εμφανίζει το κάθε προϊόν στις 1/1/13, 31/12/13 και 31/12/14 ούτε αναλυτικές κινήσεις (statements) των τραπεζικών λογαριασμών του.**

Από τα με αριθ. πρωτ./2019 και/2019 απαντητικά υπομνήματα επί του κοινοποιηθέντος υπ' αριθ./2019 Σημειώματος Διαπιστώσεων, προέκυψε ότι ο ελεγχόμενος διέθετε λογαριασμούς στο Εξωτερικό σε € του υπ' αριθ....., σε USD του υπ' αριθ. της, καθώς και λογαριασμούς σε USD της «..... στην, από το φωτοαντίγραφο του από 20/7/2016 εντύπου συλλογής στοιχείων πραγματικών δικαιούχων εταιρείας της Eurobank, εμφανίζεται ο ως πραγματικός δικαιούχος της εταιρείας.

Πέραν αυτών προσκόμισε σε φωτοαντίγραφο κινήσεις του λογαριασμού της «.....» στην, από το φωτοαντίγραφο του από 20/9/2016 εντύπου συλλογής στοιχείων πραγματικών δικαιούχων εταιρείας της Eurobank, εμφανίζεται ο ως πραγματικός δικαιούχος της εταιρείας.

Για το λόγο αυτό ο έλεγχος απέστειλε το υπ' αριθμ πρωτ./2019 έγγραφο προς τη Δ/νση Οικονομικών Σχέσεων με σκοπό την ανταλλαγή πληροφοριών κατ' εφαρμογή της ΣΑΦΔ προκειμένου να

περιέλθει στη διάθεση της Υπηρεσίας μας η κίνηση των τηρούμενων λογαριασμών στην
.....

Επιβάλλεται αυτοτελές πρόστιμο στον ελεγχόμενο περί μη ανταπόκρισης σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων σύμφωνα με το άρθρο 54 § 1 Ν.4174/2013 ύψους 100,00€.

ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ ΕΛΕΓΧΟΥ

Ο παρών έλεγχος είναι μερικός, διενεργείται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 23, 24 και 25 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας Ν. 4174/2013 όπως ισχύουν, περιορίστηκε αποκλειστικά στα δεδομένα των υποβληθεισών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος και των στοιχείων που λεπτομερώς αναφέρονται στην παρούσα έκθεση και δε δεσμεύει την φορολογική αρχή να εκδώσει άλλη πράξη ελέγχου μετά από άλλο μερικό ή πλήρη έλεγχο, όπως επίσης και επιφυλάσσεται παντός νομίμου δικαιώματος του Δημοσίου για τυχόν διαφορές που προκύπτουν σε μελλοντικό έλεγχο.

Ο έλεγχος επιφυλάσσεται για τα στοιχεία που θα περιέλθουν στην Υπηρεσία μας μετά την απάντηση της ΔΟΣ και γενικότερα για τους λογαριασμούς αλλοδαπής.».

Ο ανωτέρω έλεγχος ολοκληρώθηκε, με τα έως και την χρονική εκείνη στιγμή γνωστά δεδομένα, για τις χρήσεις 2013 - 2014, εκδόθηκαν οι με αρ./2019 και/2019 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και συντάχθηκε η από 23/12/2019 έκθεση μερικού ελέγχου εισοδήματος, διατηρώντας επιφύλαξη (βλ. σελ. 104 της σχετικής έκθεσης) ως προς τα στοιχεία που θα περιέλθουν σε γνώση της ελεγκτικής αρχής μετά την απάντηση της ΔΟΣ και γενικότερα για τους λογαριασμούς αλλοδαπής. Στη συνέχεια ασκήθηκε η με αρ. πρωτ./27-01-2020 ενδικοφανής προσφυγή, για την οποία εκδόθηκε η με αριθμ. 2245/2020 απόφαση της Δ/νσης Επίλυσης Διαφορών και με την οποία έγινε μερικώς δεκτή η προσφυγή και τροποποιήθηκε η οριστική φορολογική υποχρέωση.

Στα πλαίσια του προηγούμενου ελέγχου ως αναφέρθηκε απεστάλη το υπ' αριθμ πρωτ./2019 έγγραφο προς τη Δ/νση Οικονομικών Σχέσεων (ΔΟΣ) με σκοπό την ανταλλαγή πληροφοριών κατ' εφαρμογή της ΣΑΦΔ προκειμένου να περιέλθει στη διάθεση της Υπηρεσίας μας η κίνηση των τηρούμενων λογαριασμών στην Μετά την λήψη του υπ' αριθμ πρωτ. ΔΟΣ Γ ΕΞ 2020 ΕΜΠ/14-08-2020 απαντητικού εγγράφου της Διεύθυνσης Διεθνών Οικονομικών Σχέσεων (Δ.Ο.Σ.)/Τμήμα Γ , με την επισυναπτόμενη - σε ηλεκτρονική μορφή - αναλυτική κίνηση των υπ' αριθ. (EUROS) (USD) με δικαιούχος τον και των υπ' αριθ. και (USD) με δικαιούχο την εταιρεία και του υπ' αριθ. με δικαιούχο την εταιρεία λογαριασμών, εκδόθηκε η με αριθμό/2020 εντολή μερικού ελέγχου εισοδήματος τροποποιήθηκε και αντικαταστάθηκε με την/2021 ως προς τον ελεγκτή) για να διενεργηθεί έλεγχος γραφείου εισοδήματος αποκλειστικά για τα στοιχεία που περιήλθαν βάσει της αμοιβαίας διοικητικής

συνδρομής. Από τον εν λόγω έλεγχο διαπιστώθηκε διαφορά μη δηλωθείσας φορολογητέας ύλης ύψους **489.950,51 ευρώ για το οικονομικό έτος 2014** και ύψους **1.189.119,42 ευρώ για το φορολογικό έτος 2014** η οποία καταλογίσθηκε με την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων την 26/07/2021 και την επίδοση αυτών στον προσφεύγοντα την 27/07/2021.

Κατόπιν των ανωτέρω πραγματικών δεδομένων και δεδομένου ότι πρόκειται σε κάθε περίπτωση για διαβίβαση κατόπιν του αρχικού ελέγχου, στοιχείων από την αλλοδαπή στο πλαίσιο αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής και ανταλλαγής πληροφοριών κατ' εφαρμογή της ΣΑΦΔ, δεν υφίσταται παραγραφή καθώς οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν και κοινοποιήθηκαν εντός των χρονικών ορίων που θέτουν οι διατάξεις του άρθρου 68 παρ.2γ και 84 παρ.4 του ν.2238/1994 και οι διατάξεις του άρθρου 36 παρ.2 αλλά και του 3^α του ν.4174/2013 όπως αυτές τροποποιήθηκαν με την περίπτωση α' της παρ.27 του άρθρου 66 του Ν.4646/2019.

Ως προς το ποσό των 958.791,48 ευρώ ότι αφορά σε ναυτιλιακό μέρισμα: Ο προσφεύγων στον υπό κρίση έλεγχο ισχυρίσθηκε ότι εσφαλμένα ο έλεγχος αιτιολόγησε μερικώς (ως προς το ποσό των 799.256,48 USD και όχι στο σύνολό της) την πίστωση με α/α 1 στον υπ' αριθμ. λογαριασμό της στις 02-08-2013, ποσού 958.791,48 Δολαρίων Η.Π.Α. και 726.192,14 Ευρώ, καθώς το ποσό αποτελεί έμβασμα από λογαριασμό της εταιρείας «.....», όπως προκύπτει από το σχετικό παραστατικό της που προσκόμισε και επικαλέστηκε ενώπιον του ελέγχου και αποτελεί ναυτιλιακό μέρισμα, για το οποίο αφενός προσκόμισε τα απαιτούμενα δικαιολογητικά, που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 44 του Ν. 4141/2013 και της εγκυκλίου διαταγής ΠΟΛ. 1106/2014 της Γ.Γ.Δ.Ε. και αφετέρου το ποσό της ως άνω ελεγχόμενης πιστώσεως ταυτίζεται στο ακέραιο με το ποσό ναυτιλιακού μερίσματος.

Ωστόσο ο ίδιος ο προσφεύγων κατά την επανεξέταση των προσβαλλόμενων πράξεων του αρχικού ελέγχου και προκειμένου να αιτιολογήσει την προέλευση τραπεζικών πιστώσεων επικαλέστηκε επίσης το εν λόγω ναυτιλιακό μέρισμα ποσού 958.791,48 USD προσκομίζοντας τα ίδια στοιχεία χωρίς ωστόσο να προσκομίσει κανένα στοιχείο ως προς την πίστωση του εν λόγω ποσού στον τραπεζικό λογαριασμό της αλλοδαπής. Η Υπηρεσίας μας συγκεκριμένα με την υπ' αριθ. 2245/2020 απόφαση της ΔΕΔ (σελ. 22) με βάση τους προβαλλόμενους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος και τα στοιχεία που προσκόμισε, έκανε δεκτούς τους ισχυρισμούς του και δέχθηκε ότι από το ως άνω ποσό του ναυτιλιακού μερίσματος αιτιολογούνται οι πιστώσεις με REC ID 15649 ποσού 110.535,00 USD και με REC ID 16034 ποσού 49.000,00 USD.

Ως εκ τούτου ο έλεγχος ορθώς λαμβάνοντας υπόψη τα όσα έγιναν δεκτά με την Απόφαση της Υπηρεσίας μας, αιτιολόγησε από την συγκεκριμένη πίστωση στον τραπεζικό λογαριασμό της αλλοδαπής το ποσό των 799.256,48 USD (958.791,48 – 110.535,00 – 49.000,00) καθώς το υπόλοιπο ποσό ως αναφέρθηκε, αιτιολόγησε, ως ισχυριζόταν και ο ίδιος ο προσφεύγων με τα στοιχεία που ο ίδιος προσκόμισε, τις πιστώσεις με REC ID 15649 ποσού 110.535,00 USD και με REC ID 16034 ποσού 49.000,00 USD.

Κατόπιν των ανωτέρω ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αναπόδεικτος και αντιφατικά προβαλλόμενος σε σύγκριση με τους ισχυρισμούς που είχε προβάλλει στην Υπηρεσία μας κατά την επανεξέταση της υπόθεσης του αρχικού ελέγχου.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου όπως αυτές καταγράφονται στην από 26/07/2021 έκθεσης μερικού ελέγχου φόρου εισοδήματος της ελέγκτριας του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,, κρίνονται βάσιμες 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 **27.09.2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ, και την επικύρωση των παρακάτω οριστικών πράξεων του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.):

α)της υπ' αριθμ...../2021 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014,

β)της υπ' αριθμ...../202 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014,

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

Οικονομικό έτος 2014

Διαφορά φόρου εισοδήματος	49.145,92
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	19.598,02
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	43.228,75
Συνολικό καταλογιζόμενο ποσό	111.972,70

(ως της υπ' αριθμ...../2021 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014)

Φορολογικό έτος 2014

Διαφορά φόρου εισοδήματος	119.516,55
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	73.320,,97
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	59.758,27
Συνολικό καταλογιζόμενο ποσό	252.595,79

(ως η υπ' αριθμ...../202 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014,

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**

Γ.ΣΚΟΥΡΑ

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο/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.