



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός απόφασης: 2797

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

ΦΑΞ : 213 1604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

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

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 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. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής».

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

3. 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.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 15.04.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή, του του με ΑΦΜ, ο οποίος διατηρεί ατομική επιχείρηση με κύρια δραστηριότητα ιατρικές υπηρεσίες ειδικότητας

ορθοπεδικής, επί της οδού και ΤΚ, κατά:

α) της υπ' αριθμ./2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φορολογικού Έτους 2016, β) της υπ' αριθμ./2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φορολογικού Έτους 2015, γ) της υπ' αριθμ./2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φορολογικού Έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως ανωτέρω αναφερόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση και την από 15.03.2022 έκθεση μερικού ελέγχου του ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) και άρθρου 36 (Συνδρομή Αλλοδαπών Φορολογικών Αρχών) του ν.4174/2013 (ΚΦΔ), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 15.04.2022 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

- Με την υπ' αριθμ./2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φορολογικού Έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, φόρος εισοδήματος ύψους 24.381,29 ευρώ, πρόστιμο φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ (50%) ύψους 12.190,65 ευρώ, ειδική εισφορά αλληλεγγύης ύψους 3.736,73 ευρώ, ήτοι συνολικά ποσό για καταβολή ύψους 40.308,66 ευρώ.

- Με την υπ' αριθμ./2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φορολογικού Έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, φόρος εισοδήματος ύψους 17.713,51 ευρώ, πρόστιμο φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ (50%) ύψους 8.856,76 ευρώ, ειδική εισφορά αλληλεγγύης ύψους 4.497,07 ευρώ, ήτοι συνολικά ποσό για καταβολή ύψους 31.067,34 ευρώ.

- Με την υπ' αριθμ./2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φορολογικού Έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, φόρος εισοδήματος ύψους 11.675,62 ευρώ,

πρόστιμο φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ (50%) ύψους 5.837,81 ευρώ, ειδική εισφορά αλληλεγγύης ύψους 2.463,12 ευρώ, ήτοι συνολικά ποσό για καταβολή ύψους 19.976,55 ευρώ.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με αφορμή το υπ. αρ. πρωτ./2015 ΕΜΠ αρχικό έγγραφο του Υπουργείου Οικονομικών Γραφείο Υπουργού,(αρ. πρωτ. εισερχομένου/2015 ΕΙΣ ΕΜΠ ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, μέσω του Σ.Δ.Ο.Ε.) το οποίο καταχωρήθηκε ως Πληροφοριακό Δελτίο με αρ. καταχ./2015 ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, διενεργήθηκε έλεγχος στον προσφεύγοντα και διαπιστώθηκε προσαύξηση περιουσίας από άγνωστη ή μη διαρκή πηγή καθώς και παραβάσεις μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου εσόδων (Α.Π.Υ.) που προέκυψαν από πρωτογενείς-ονομαστικές καταθέσεις σε τραπεζικούς λογαριασμούς που τηρούσε στην ημεδαπή και αλλοδαπή (Κύπρο).

Ο έλεγχος της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, στα πλαίσια αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής ζήτησε, μέσω της Διεύθυνσης Διεθνών Οικονομικών Σχέσεων, με το αρ.πρωτ......./20 ΕΞ ΕΜΠ 2020 Αίτημα ανταλλαγής πληροφοριών προς τις αρμόδιες φορολογικές αρχές Κύπρου (σελ. 23 έκθεσης) ενημέρωση σχετικά με την τήρηση(ημερομηνία ανοίγματος λογ/σμων, αντίγραφα παραστατικών για συγκεκριμένες κινήσεις) των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντα στην Κύπρο.

Η Διεύθυνση Διεθνών Οικονομικών Σχέσεων, σε απάντηση του παραπάνω αιτήματος, έστειλε με ηλεκτρονική αλληλογραφία στον έλεγχο στις 23-02-2021, το με αρ. πρωτ. ΔΟΣ Γ ΕΞ 2021 ΕΜΠ/18-02-2021 έγγραφο της με συνημμένα πέντε (5) αρχεία. Περαιτέρω στις 27/1/2022 έστειλε με ηλεκτρονική αλληλογραφία το ως άνω έγγραφο με συνημμένα ένα (1) από τα πέντε (5) αρχεία (28 παραστατικά που δεν εντοπίστηκαν)

Ο έλεγχος της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ συνέταξε την από 28.01.2022 έκθεση διενέργειας έλεγχου-ερευνας εφαρμογής διατάξεων των Ν.4093/2012 (ΚΦΑΣ), Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) & Ν.4337/2015, καθώς τις πληροφοριακές εκθέσεις φορολογίας εισοδήματος, οι οποίες παρελήφθησαν από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ. την 01.02.2022 (αρ. πρωτ.,/2022).

Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, με αφορμή τις από 01-02-2022 εκθέσεις έλεγχου της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ και τα πληροφοριακά δελτία, διενήργησε έλεγχο και συνέταξε το με αριθμό/2022 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου μαζί με τους Προσωρινούς Διορθωτικούς Προσδιορισμούς Φόρου Εισοδήματος φορολογικών ετών 2014-2016, για το οποίο ο προσφεύγων υπέβαλε το με αρ. πρωτ./2022 υπόμνημα.

Στην συνέχεια, η Δ.Ο.Υ. ΙΖ Αθηνών αφοφ έλαβε υπόψη το υπόμνημα, συνέταξε την από 15.03.2022 έκθεση ελέγχου του ν.4172/2013 (ΚΦΕ) και αρθ.36 ν.4174/2013 (συνδρομή αλλοδαπών φορολογικών αρχών) και εξέδωσε (15.03.2022) τις προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις φόρου εισοδήματος.

Επίσης, για τις παραβάσεις της μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων εσόδων εκδόθηκαν και κοινοποιήθηκαν οι πράξεις επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013 (σελ.130-131 έκθεσης).

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω οριστικών πράξεων προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ Αθηνών, προβάλλοντας συνοπτικά τους παρακάτω λόγους:

- Παραγραφή των χρήσεων 2014 & 2015.
- Εσφαλμένη κρίση του έλεγχου περί δήθεν απόκρυψης εισοδημάτων από άγνωστη πηγή.
- Ως προς τον ισχυρισμό του προσφεύγοντα περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να εκδώσει και κοινοποιήσει πράξει διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος των φορολογικών ετών 2014 (Εισοδήματα 01.01.2014-31.12.2014) και 2015 (Εισοδήματα 01.01.2015-31.12.2015).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ), ορίζεται ότι:

Άρθρο 36 Παραγραφή

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.»

*** Το δεύτερο εδάφιο της παρ.1 προστέθηκε με το [άρθρο 2](#) παρ.4 Ν.4281/2014, [ΦΕΚ Α 160/8.8.2014](#).

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.»

*** Η περ. α' της παρ.2 αντικαταστάθηκε ως άνω με το άρθρο 32 παρ.1 Ν.4646/2019, [ΦΕΚ Α 201/12.12.2019](#).

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[.....].

Επειδή, ο προσφεύγων στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, επικαλείται ότι για τα έτη 2014 & 2015 το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση πράξεων έχει υποπέσει σε παραγραφή και τούτο διότι, όπως ισχυρίζεται, ο έλεγχος της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, έλαβε στις 23-02-2021, από την Διεύθυνση Διεθνών Οικονομικών Σχέσεων με ηλεκτρονική αλληλογραφία, το με αρ. πρωτ. ΔΟΣ Γ ΕΞ 2021 ΕΜΠ/18-02-2021 έγγραφο, σε απάντηση του με αρ. πρωτ...../20 ΕΞ ΕΜΠ 2020 Αιτήματος ανταλλαγής πληροφοριών, με αντίγραφα παραστατικών για συγκεκριμένες τραπεζικές κινήσεις στις αλλοδαπές κυπριακές τράπεζες και ότι ο έλεγχος θα έπρεπε να έχει ολοκληρωθεί και να έχουν κοινοποιηθεί οι σχετικές εκθέσεις και πράξεις καταλογισμού το αργότερο μέχρι την 23-02-2022 δυνάμει της διάταξης του άρθρου 36 παρ. 2 περιπτ. β' του ν.4174/2013.

Ο προσφεύγων, περαιτέρω, επικαλείται ότι η τελευταία απαντητική επιστολή από την ΔΟΣ η οποία παρελήφθη από τον έλεγχο στις 27-01-2022 δεν διαφοροποιεί τα περί παραγραφής πραγματικά περιστατικά και δεν μπορεί, όπως ισχυρίζεται, να αποτελέσει λόγο παράτασης της παραγραφής των χρήσεων 2014 και 2015.

Επειδή, από την ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα έλεγχος για τα φορολογικά έτη 2014-2016 (αριθμός εντολής/...../2020 σε αντικατάσταση της με αριθμό/2016 εντολής ελέγχου - έρευνας και διαπιστώθηκε προσαύξηση περιουσίας από άγνωστη ή μη διαρκή πηγή καθώς και παραβάσεις μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου εσόδων (Α.Π.Υ.) που προέκυψαν από πρωτογενείς-ονομαστικές καταθέσεις σε τραπεζικούς λογαριασμούς που τηρούσε στην ημεδαπή και αλλοδαπή (Κύπρο) και συγκεκριμένα:

Έτος	Προσαύξηση περιουσίας από άγνωστη ή μη διαρκή πηγή.	Παραβάσεις μη έκδοσης/ανακριβούς έκδοσης φορολογικού στοιχείου εσόδων (Α.Π.Υ.) που προέκυψαν από πρωτογενείς-ονομαστικές καταθέσεις	Συνολική Αποκρυσία Ύλη.
2014	41.202,69	32.680,00	73.882,69 (σελ.159)
2015	11.912,00	41.765,30	53.677,30 (σελ.159)

2016	11.784,08	17.304,15	29.088,23 (σελ.159)
------	-----------	-----------	---------------------

Επειδή, η ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ προκειμένου να διενεργήσει τον έλεγχο, στα πλαίσια αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής, ζήτησε με το αρ. πρωτ...../20 ΕΞ ΕΜΠ 2020 Αίτημα ανταλλαγής πληροφοριών προς τις αρμόδιες φορολογικές αρχές Κύπρου, μέσω της Διεύθυνσης Διεθνών Οικονομικών Σχέσεων ενημέρωση σχετικά με την τήρηση(ημερομηνία ανοίγματος λογ/σμών, αντίγραφα παραστατικών για συγκεκριμένες κινήσεις) των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντα στην Κύπρο (σελ. 23 έκθεσης).

Επειδή, η Διεύθυνση Διεθνών Οικονομικών Σχέσεων, σε απάντηση του παραπάνω αιτήματος, έστειλε με ηλεκτρονική αλληλογραφία στον έλεγχο στις 23-02-2021, το με αρ. πρωτ. ΔΟΣ Γ ΕΞ 2021 ΕΜΠ/18-02-2021 έγγραφο με τα συνημμένα παραστατικά.

Επειδή, με το παραπάνω έγγραφο, οι φορολογικές αρχές της Κύπρου απέστειλαν, όπως αναφέρεται στο κείμενο του εγγράφου, την κάτωθι τελική απάντηση:

«Ο κ. δεν είναι γνωστός στις αλλοδαπές φορολογικές αρχές,

-Δικαιούχοι του λογαριασμού στην
..... είναι οι: και, Πρόκειται για γραμμάτιο

- Ο λογαριασμός άνοιξε στις 14/7/2014

- Ο λογαριασμός άνοιξε στις 24/11/2011

-Ο λογαριασμός άνοιξε στις 18/09/2011

- Επισυνάπτονται τα παραστατικά :

..... (1 παραστατικό)

..... (39 παραστατικά) Μέρος Α και (25 παραστατικά) μέρος Β

..... (18) παραστατικά. Σύμφωνα με την Τράπεζα (28) παραστατικά δεν εντοπίστηκαν. Επισυνάπτεται κατάσταση.

Στα παραστατικά που αποστέλλονται αναγράφεται άνω δεξιά ο αριθμός που αντιστοιχεί στη αρίθμηση που εσείς δώσατε στις τραπεζικές καταστάσεις που αποστέιλате.

- Λόγω του όγκου των συνημμένων αποδεικτικών, με το παρόν θα λάβετε μόνον ένα αρχείο(τα 28 παραστατικά που δεν επισυνάπτονται).τα υπόλοιπα τέσσερα αρχεία θα σταλούν στην υπηρεσιακή δ/νση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου της ελέγκτριας της υπόθεσης.Τέλος,

επισημαίνεται ότι όλες οι ληφθείσες πληροφορίες καλύπτονται από το υπηρεσιακό απόρρητο.....
Συνημμένα: 5 αρχεία».

Επειδή, με το από 27-1-2022 ηλεκτρονικό μήνυμα, που αναφέρει ο έλεγχος της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ (σελ.23 έκθεσης) ως τελευταία απάντηση, για περαιτέρω παράταση της προθεσμίας για την έκδοση των πράξεων, η ΔΟΣ απέστειλε για δεύτερη φορά το παραπάνω έγγραφο στον έλεγχο της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ καθώς και το αρχείο με τα 28 παραστατικά που δεν εντοπίστηκαν, ενημέρωση η οποία έγινε και με το παραπάνω αρ. πρωτ. ΔΟΣ Γ ΕΞ 2021 ΕΜΠ/18-02-2021 πρώτο έγγραφο με το οποίο εστάλησαν στον έλεγχο της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ και τα πέντε (5) αρχεία.

Από την υπηρεσία μας ζητήθηκε και εστάλη από την ΔΟΣ το από 27-1-2022 ηλεκτρονικό μήνυμα(αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 202 ΕΜΠ 13.09.2022).

Επειδή, από την αλληλογραφία μεταξύ της ΔΟΣ και του ελέγχου της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, προκύπτει ότι υφίσταται μια μόνο απάντηση στο με αριθ. πρωτ./2020 ΕΞ ΕΜΠ 2020 αίτημα ανταλλαγής πληροφοριών της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ από τις φορολογικές αρχές της Κύπρου. Η απάντηση αυτή στάλθηκε από την ΔΟΣ στον έλεγχο με το αριθ. πρωτ. ΔΟΣ Γ ΕΞ 2021 ΕΜΠ/18-02-2021 έγγραφο της στις 23/1/2021 μέσω ηλεκτρονικής αλληλογραφίας.

Επίσης στις 23/1/2021 στάλθηκαν και όλα τα συνημμένα αρχεία και παραστατικά του εγγράφου.

Στις 27/1/2022 επαναπροωθήθηκε από την ΔΟΣ στον έλεγχο η ως άνω απάντηση της ΔΟΣ. Συνεπώς, με την παρούσα απόφαση κρίνεται ότι η προθεσμία για την έκδοση των οριστικών πράξεων των ετών 2014 & 2015 παρατάθηκε μέχρι και την 23-01-2022.

Επειδή, οι υπ. αρ./2022 &/2022 προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικών ετών 2014 και 2015 αντίστοιχα εκδόθηκαν μετά την πάροδο ενός έτους από την παραλαβή των πληροφοριών από την αλλοδαπή (23-01-2022), ήτοι την 15-03-2022, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα περί παραγραφής των ετών 2014 και 2015, γίνεται δεκτός.

- Ως προς τον ισχυρισμό του προσφεύγοντα περί εσφαλμένης κρίσης του ελέγχου περί δήθεν απόκρυψης εισοδημάτων από άγνωστη πηγή.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21 του ν. 4172/2013 (ΚΦΕ), ορίζεται ότι:

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

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1175/2017, «Διευκρινίσεις για θέματα ελέγχου προσαύξησης περιουσίας», ορίζεται ότι:

«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.

Σε περίπτωση που δεν προσκομίζονται στοιχεία για επένδυση ή κίνηση λογαριασμού ημεδαπής ή αλλοδαπής, λόγω αντικειμενικής αδυναμίας προσκόμισης των σχετικών δικαιολογητικών (για παράδειγμα, διότι έχει παρέλθει ο χρόνος που η τράπεζα ή άλλο ίδρυμα έχει υποχρέωση διαφύλαξης των σχετικών αρχείων), γίνονται δεκτοί οι ισχυρισμοί του ελεγχόμενου, εκτός αν η φορολογική αρχή αιτιολογημένα απορρίψει αυτούς στη βάση άλλων στοιχείων που διαθέτει.

Σε κάθε περίπτωση, εάν διαπιστωθεί ότι η απόκτηση της επένδυσης έλαβε χώρα σε χρόνο εκτός των φορολογικών ετών που περιλαμβάνονται στην εντολή ελέγχου, ή το εισερχόμενο έμβασμα αλλοδαπής προέρχεται από καταθέσεις / πραγματικά εισοδήματα προγενέστερων ετών της ελεγχόμενης περιόδου, οι εν λόγω πιστώσεις θεωρούνται δικαιολογημένες για το ελεγχόμενο διάστημα και δεν θεμελιώνεται, εξ αυτού του λόγου, επέκταση του φορολογικού ελέγχου στα προγενέστερα αυτά έτη, εκτός εάν και στο μέτρο που είναι απολύτως αναγκαίο για την διακρίβωση της υπαγωγής σε φόρο ή νόμιμης απαλλαγής από αυτόν των κεφαλαίων από τα οποία προέρχονται οι εν λόγω πιστώσεις, υπό την επιφύλαξη των διατάξεων περί παραγραφής».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65 του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ), ορίζεται ότι:

Άρθρο 65 Βάρος απόδειξης

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 στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή επικαλείται ότι οι καταθέσεις που φέρονται να έγιναν σε μετρητά είτε από τον ίδιο είτε από την σύζυγο του και την οικογενειακή τους φίλη κ. Κλειώ Ιωάννου, προέρχονται εξ ολοκλήρου από τα συνολικά πραγματικά και δηλωθέντα οικογενειακά εισοδήματα και δεν συνιστούν εισόδημα αγνώστου πηγής.

Επειδή, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, διενήργησε έλεγχο και συνέταξε το με αριθμό/2022 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου μαζί με τους Προσωρινούς Διορθωτικούς Προσδιορισμούς Φόρου Εισοδήματος φορολογικών ετών 2014-2016, για το οποίο ο προσφεύγων υπέβαλε το με αρ. πρωτ./2022 υπόμνημα.

Επειδή, ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη το υπόμνημα, διαπίστωσε τόσο στους τραπεζικούς λογαριασμούς της ημεδαπής όσο και της αλλοδαπής (Κύπρο), ονομαστικές καταθέσεις (πιστώσεις) που αφορούσαν την επαγγελματική του δραστηριότητα για τις οποίες όφειλε να εκδώσει φορολογικά στοιχεία εσόδων, καθώς και καταθέσεις για τις οποίες ο προσφεύγων δεν αιτιολόγησε την πηγή προέλευση τους και λογίζονται εισόδημα από άγνωστη πηγή-προσαύξηση περιουσίας (σελ.103-113 έκθεσης).

Επειδή, ο προσφεύγων επικαλέστηκε ανάλωση προηγούμενων ετών και ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών σχημάτισε πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου οικ. ετών 2003 έως και 2014, προσδιόρισε και έλαβε υπόψη του στην χρήση 2014, υπόλοιπο διαθέσιμο εις χείρας του προσφεύγοντα την 31.12.2013 για κάλυψη πρωτογενών καταθέσεων από το ελεγχόμενο έτος 2014 (01.01.2014 και μετά), ποσόν ύψους 33.797,31 ευρώ.

Επειδή, ο προσφεύγων στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή δεν προσκομίζει περαιτέρω έγγραφα στοιχεία προκειμένου να αιτιολογήσει τις καταθέσεις που προσδιόρισε ο έλεγχος, ο ισχυρισμός για το φορολογικό έτος 2016 παραμένει αναπόδεικτος.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου για το φορολογικό έτος 2016, όπως αυτές καταγράφονται στην από 15.03.2022 έκθεση μερικού ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών και στην από 01/02/2022 πληροφοριακή έκθεση έλεγχου εφαρμογής διατάξεων των ν.2238/94, ν.4172/2013 & ν.4174/2013, του Προϊσταμένου της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ (Α' ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ-ΤΜΗΜΑ Α2 ΠΡΟΛΗΠΤΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ), επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη φορολογικού έτους 2016, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 15.04.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, του του με ΑΦΜ, και Α) την επικύρωση, της υπ' αριθμ./2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φορολογικού Έτους 2016, Β) την ακύρωση: β1) της υπ' αριθμ./2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φορολογικού Έτους 2015, β2) της υπ' αριθμ./2022 Οριστικής Πράξης

Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φορολογικού Έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών.

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

Φορολογικό έτος 2014

Φόρος Εισοδήματος

Συν. Ποσόν 0,00 ευρώ.

Φορολογικό έτος 2015

Φόρος Εισοδήματος

Συν. Ποσόν 0,00 ευρώ.

Φορολογικό έτος 2016

Φόρος Εισοδήματος

Συν. Ποσόν 19.976,55 ευρώ.

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ

Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ

ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ

ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ

ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.