



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 23/12/2022

Αριθμός απόφασης: 4065

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,

β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26-10-2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009).

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

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από **29/07/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, με **ΑΦΜ**, κατοίκου, κατά: α) της υπ' αριθμ. /24-06-2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2016, β) της υπ' αριθμ. /24-06-2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2017, γ) της υπ' αριθμ. /24-06-2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2018 και δ) της υπ' αριθμ.

...../24-06-2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2019 Πράξεις του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω Οριστικές Πράξεις του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καθώς και την από **24/06/2022** έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2022 ΕΜΠ/14.11.2022 Υπόμνημα με συμπληρωματικά στοιχεία που κατέθεσε η προσφεύγουσα στην Υπηρεσία μας.

8. Το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2022 ΕΜΠ/30.11.2022 Υπόμνημα με συμπληρωματικά στοιχεία που κατέθεσε η προσφεύγουσα στην Υπηρεσία μας.

9. Το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2022 ΕΜΠ/07.12.2022 Υπόμνημα με συμπληρωματικά στοιχεία που κατέθεσε η προσφεύγουσα στην Υπηρεσία μας.

10. Την με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2022 ΕΜΠ/20-12-2022 απάντηση του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π επί της με αριθ. /16-11-2022 πράξης αναπομπής της Υπηρεσίας μας.

11. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 29/07/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα καθώς οι προσβαλλόμενες πράξεις κοινοποιήθηκαν την 01/07/2022 και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ. /24-06-2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 12.382,66 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 6.191,33 ευρώ, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 4.176,08 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **22.750,07 ευρώ**.

Με την υπ' αριθμ. /24-06-2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 137.701,07 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 68.850,54 ευρώ, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 78.745,93 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **285.297,54 ευρώ**.

Με την υπ' αριθμ. /24-06-2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 78.617,16 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 39.308,58 ευρώ, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 35.167,56 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **153.093,30 ευρώ**.

Με την υπ' αριθμ./24-06-2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 68.625,23 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 34.312,62 ευρώ, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 33.432,24 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **136.370,08**

Οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν μετά τον μερικό έλεγχο φορολογίας εισοδήματος, λοιπών φόρων, τελών - εισφορών που διενεργήθηκε στην προσφεύγουσα για τα φορολογικά έτη 2016 - 2019 σύμφωνα με την με αριθμό/21-02-2022 εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου γραφείου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., η οποία εκδόθηκε συνεπεία της από 28/12/2021 Πορισματικής Έκθεσης της Διεύθυνσης Ερευνών Οικονομικού Εγκλήματος (Δ.Ε.Ο.Ε.), που διαβιβάστηκε στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, με το υπ'άρθρμ πρωτ./31-12-2021 έγγραφο (αριθμ. πρωτ. εισερχ. ΚΕΦΟΜΕΠ:/02-02-2022).

Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στη φορολογία Εισοδήματος, σύμφωνα με τις διατάξεις των Ν. 4172/2013 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος) και του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, για τις φορολογικές περιόδους 01/01-31/12/2016, 01/01-31/12/2017, 01/01-31/12/2018 και 01/01-31/12/2019, διαπιστώθηκε απόκρυψη Φορολογητέας ύλης, η οποία προέρχεται τόσο από άγνωστη πηγή (προσαύξηση περιουσίας), όσο και από γνωστή πηγή (εισοδήματα από κεφάλαιο και υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου μεταβίβασης), και παρουσιάζεται στον παρακάτω πίνακα:

	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ		ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΥΠΕΡΑΞΙΑ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ	ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	ΤΟΚΟΙ	ΥΠΕΡΑΞΙΕΣ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗΣ ΤΙΤΛΩΝ
2016	31.953,10	17.939,16	294,83	-80.766,97
2017	92.343,16	9.297,51	2.333,53	703.221,16
2018	126.559,43	6.630,98	2.809,81	236.242,86
2019	88.782,35	6.566,15	457,66	257.345,21

Ως εκ τούτου, ο έλεγχος προσδιόρισε ως ανωτέρω την φορολογητέα ύλη και εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. οι προσβαλλόμενες πράξεις προσδιορισμού φόρου.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της ζητά την ακύρωση ή τροποποίηση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς :

- Πλημμελής ο καταλογισμός φόρου επί απαλλασσόμενης της φορολογίας εισοδήματος υπεραξίας μεταβίβασης τίτλων ΟΣΕΚΑ με έδρα χώρες της Ε.Ε.

-Πλημμελώς της καταλογίστηκε φόρος εισοδήματος με συντελεστή 15% πλέον προσαυξήσεων και προστίμων επί του συνολικού ποσού των 1.095.516,73 € σύμφωνα με τα οριζόμενα στα άρθρα 42 παρ. 1 περ. β' και 43 Κ.Φ.Ε., δεδομένου ότι το ποσό αυτό δεν αφορά καν σε υπεραξία μεταβίβασης μετοχών, αλλά αμοιβαίων κεφαλαίων, τα οποία αφορούν σε τίτλους ΟΣΕΚΑ με έδρα χώρες της Ε.Ε. και ως εκ τούτου απαλλάσσονται της φορολογίας εισοδήματος.

- Εσφαλμένη η θεώρηση περί αδικαιολόγητης προσαύξησης περιουσίας κατά το μέρος των πιστώσεων, των οποίων δικαιολογείται η πηγή και η αιτία προέλευσης.
-Το ποσό των 14.050,04 €, που πιστώθηκε στο λογαριασμό, που τηρεί στην Τράπεζα την 2.3.2016 συνιστά το τίμημα, που έλαβε από την πώληση μηχανοκίνητου σκάφους της.
-Οι πιστώσεις ποσών 12.552,11 € και 1.439,31 € ήτοι συνολικού ποσού 13.991,42 € (άλλως 15.608 USD), την 15.6.2017 και την 16.6.2017 αντίστοιχα από το συνιστούν το τίμημα, που έλαβε, από τη μεταβίβαση δύο έργων τέχνης, που κατείχε, έναντι τιμήματος ποσού 15.608 USD στο Τα ανωτέρω προκύπτουν από το από 1.6.2017 Ιδιωτικό Συμφωνητικό πώλησης έργων τέχνης (Σχετικό 1), όπου ρητώς αναγράφονται τα στοιχεία της ως πωλητή και του ως αγοραστή, το συμφωνηθέν τίμημα ποσού 5.608 USD και η υποχρέωση του αγοραστή να καταβάλει το ανωτέρω ποσό μέχρι την 30.6.2017 στον τραπεζικό λογαριασμό της στην με αριθμό
-Το ποσό 10.000 €, που πιστώθηκε στο λογαριασμό της την 30.6.2017 συνιστά το τίμημα, που έλαβε, από την πώληση αλόγου ιδιοκτησίας της στην αλλοδαπή.
-Οι εις τριπλούν πιστώσεις στο λογαριασμό της ποσών ύψους 22.783,91 €, την 29.9.2017, ήτοι οι πιστώσεις συνολικού ποσού 68.351,73 € (22.783,91 € X3) οφείλονται σε σφάλμα του τραπεζικού συστήματος ή του αρμόδιου υπαλλήλου και σε κάθε περίπτωση το συνολικό ποσό των 68.351,73 € αντιλογίστηκε.

1)Ως προς την αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη, η οποία προέρχεται από προσαύξηση περιουσίας.

Επειδή στις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013, ορίζεται: «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 στις διατάξεις του άρθρου 39 του ΚΦΔ, ορίζεται: «Σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παράγραφο 4 του άρθρου 21 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, η προσαύξηση αυτή δεν υπόκειται σε φορολογία, εφόσον ο φορολογούμενος αποδείξει την πραγματική πηγή αυτής, καθώς επίσης και ότι αυτή είτε έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία είτε απαλλάσσεται από το φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις.»

Επειδή 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 εισοδήματος 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 χρήζον 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 δηλώσεων 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 ελεύθεριο 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 στο άρθρο 65 του ΚΦΔ, 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 η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή επαναδιατυπώνει τους ισχυρισμούς που είχε προβάλει με το υπ' αριθ./17-03-2022 υπόμνημά της, για τα οποία η θέση του ελέγχου αναπτύχθηκε πλήρως και εμπεριστατωμένα στην ενότητα 6.3.1.1 (σελ.58-59) της από 24/06/2022 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος.

Συγκεκριμένα αναπτύσσει ισχυρισμούς ότι : α) το ποσό των 14.050,04 € την 02/03/2016, προέρχεται από πώληση μηχανοκίνητου σκάφους, β) το ποσό των 10.000,00 € την 30/06/2017, προέρχεται από πώληση αλόγου και γ) το συνολικό ποσό των 68.351,73 € (22.783,91 € Χ 3 πιστώσεις) την 29/09/2017 ι αντιλογίστηκε, χωρίς ωστόσο την προσκόμιση δικαιολογητικών/αποδεικτικών στοιχείων.

Επειδή όσον αφορά στην αιτιολόγηση των πιστώσεων 12.552,11 € την 15/06/2017 και 1.439,31 € την 16/06/2017, ήτοι συνολικού ποσού 13.991,42 € (15.608 USD), όπου σύμφωνα με τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας συνιστούν το τίμημα που έλαβε από τη μεταβίβαση δύο έργων τέχνης, προσκόμισε ιδιωτικό συμφωνητικό το οποίο δεν έχει υποβληθεί σε Δημόσια Αρχή και δε φέρει βέβαιη χρονολογία. Επιπρόσθετα δεν προσκόμισε σχετικά τραπεζικά έγγραφα (αποδεικτικά κατάθεσης), βάσει των οποίων θα αποδεικνυόταν η πηγή και η αιτία των εν λόγω πιστώσεων.

Επειδή όσον αφορά τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας ότι οι εις τριπλούν πιστώσεις στο λογαριασμό της ποσών ύψους 22.783,91 €, την 29.9.2017, ήτοι οι πιστώσεις συνολικού ποσού 68.351,73 € (22.783,91 € Χ3) οφείλονται σε σφάλμα του τραπεζικού συστήματος ή του αρμόδιου υπαλλήλου και ότι σε κάθε περίπτωση το συνολικό ποσό των 68.351,73 € αντιλογίστηκε, σύμφωνα με την οικεία έκθεση ελέγχου, από την επισκόπηση των χρεώσεων και των πιστώσεων του τραπεζικού λογαριασμού προκύπτει ότι δεν υφίσταται αντιλογισμός των τριών πιστώσεων 22.783,91 € έκαστη, αλλά μεταφορά του συνολικού ποσού αυτών των πιστώσεων 68.351,73 € στο λογαριασμό της στις 27/10/2017.

Επειδή η απλή αναφορά σε περιστατικά που διατυπώθηκαν στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αλλά και στο υπόμνημα που υπέβαλλε κατά τη διενέργεια του ελέγχου, χωρίς να αποδεικνύονται από νόμιμα στοιχεία-δικαιολογητικά, δεν αποτελούν απόδειξη της πηγής και της αιτίας προέλευσης των ποσών των υπό κρίση πιστώσεων και επίσης δεν προκύπτει ότι αυτές ως εισόδημα έχουν φορολογηθεί ή νομίμως απαλλαγεί του φόρου. Ως εκ τούτου, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας αναφορικά με την διαπιστωθείσα από τον έλεγχο φορολογητέα ύλη, η οποία προέρχεται από προσαύξηση περιουσίας πρέπει να απορριφθούν στο σύνολο τους.

2) Ως προς την αποκρυσταλλωμένη φορολογητέα ύλη, η οποία προέρχεται από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου.

Επειδή στις διατάξεις του άρθρου 42 του ν.4172/2013, ορίζεται: «1. Κάθε εισόδημα που προκύπτει από υπεραξία μεταβίβασης των ακόλουθων τίτλων, καθώς και μεταβίβασης ολόκληρης επιχείρησης, υπόκειται σε φόρο εισοδήματος φυσικών προσώπων, [εφόσον δεν συνιστά επιχειρηματική δραστηριότητα]:

- α) μετοχές σε εταιρεία μη εισηγμένη σε χρηματιστηριακή αγορά
- β) μετοχές και άλλες κινητές αξίες εισηγμένες σε χρηματιστηριακή αγορά, εφόσον ο μεταβιβάζων συμμετέχει στο μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας με ποσοστό τουλάχιστον μισό τοις εκατό (0,5%)
- γ) μερίδια ή μερίδες σε προσωπικές εταιρείες,
- δ) κρατικά ομόλογα και έντοκα γραμμάτια ή εταιρικά ομόλογα,
- ε) παράγωγα χρηματοοικονομικά προϊόντα.

...

3. Ως υπεραξία νοείται η διαφορά μεταξύ της τιμής κτήσης που κατέβαλε ο φορολογούμενος και της τιμής πώλησης που εισέπραξε. Τυχόν δαπάνες που συνδέονται

άμεσα με την αγορά ή την πώληση των τίτλων συμπεριλαμβάνονται στην τιμή κτήσης και την τιμή πώλησης».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1032/2015 με Θέμα: «Φορολογική μεταχείριση του εισοδήματος από μεταβίβαση τίτλων και ολόκληρης επιχείρησης μετά την έναρξη ισχύος των διατάξεων του νέου Κ.Φ.Ε. (Ν. 4172/2013)» ορίζεται ότι «1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 42 του ν.4172/2013, κάθε εισόδημα που προκύπτει από υπεραξία μεταβίβασης των ακόλουθων τίτλων, καθώς και μεταβίβασης ολόκληρης επιχείρησης, υπόκειται σε φόρο εισοδήματος φυσικών προσώπων,

α) μετοχές σε εταιρεία μη εισηγμένη σε χρηματιστηριακή αγορά,

β) μετοχές και άλλες κινητές αξίες εισηγμένες σε χρηματιστηριακή αγορά, εφόσον ο μεταβιβάζων συμμετέχει στο μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας με ποσοστό τουλάχιστον μισό τοις εκατό (0,5%),

γ) μερίδια ή μερίδες σε προσωπικές εταιρείες,....»

2. Από τα ανωτέρω προκύπτουν τα ακόλουθα:

....

ii) Στο πεδίο εφαρμογής της περίπτωσης γ' εμπίπτουν και τα μερίδια των ΟΣΕΚΑ που είναι εγκατεστημένοι στην ημεδαπή ή σε άλλο κράτος μέλος της Ε.Ε. ή σε κράτος ΕΟΧ/ΕΖΕΣ. Ειδικά για την υπεραξία που αποκτούν οι μεριδιούχοι από την εκποίηση μεριδίων από ημεδαπούς ΟΣΕΚΑ έχουν εφαρμογή οι ειδικότερες διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 103 του ν. 4099/2012, οι οποίες δεν έχουν καταργηθεί με το ν.4172/2013 και με τις οποίες ορίζεται ότι αυτή απαλλάσσεται από το φόρο εισοδήματος ενώ αντίθετα, η υπεραξία που προκύπτει από την εκποίηση μεριδίων από ΟΣΕΚΑ με έδρα σε τρίτες χώρες φορολογείται ελλείψει απαλλακτικής διάταξης. Αναφορικά με τη φορολογική μεταχείριση της υπεραξίας που αποκτούν οι μεριδιούχοι από την εκποίηση μεριδίων από ΟΣΕΚΑ Ε.Ε ή ΕΟΧ/ΕΖΕΣ γίνεται δεκτό, σύμφωνα και με την πάγια νομολογία ΔΕΕ (C-370/11, Επιτροπή κατά Βελγίου) ότι αυτή εξομοιώνεται με αυτή των μεριδιούχων των ημεδαπών ΟΣΕΚΑ».

Επειδή η προσφεύγουσα προς επίρρωση των ισχυρισμών της με τα Υπομνήματά της προσκόμισε τα κάτωθι έγγραφα και δικαιολογητικά :

➤ Δικαιολογητικά από την, από τα οποία προκύπτει το ISIN εκάστοτε προϊόντος/τίτλου από το οποίο προκύπτει η υπεραξία ανά λογαριασμό (Σχετ. 1).

➤ Πίνακα διαχωρισμού των τίτλων/προϊόντων με ευρωπαϊκό και μη ευρωπαϊκό ISIN ανά λογαριασμό (Σχετ. 2).

➤ Υπεύθυνη δήλωση του (Σχετ. 3).

Επειδή, όπως προκύπτει από την ενδικοφανή προσφυγή καθώς και την με ημερομηνία θεώρησης 24/06/2022 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, της ελέγχουσας φορολογικής Αρχής, τα ανωτέρω στοιχεία δεν τα είχε στη διάθεσή της κατά τη διενέργεια του ελέγχου και δεν ήταν δυνατό να τα λάβει υπόψη της κατά τη σύνταξη της από 24-06-2022 εκθέσεως μερικού ελέγχου.

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 2022 ΕΜΠ/16-11-2022

διαβιβαστικό έγγραφο (αρ. πράξης/16-11-2022 της Δ.Ε.Δ.), προκειμένου να γίνει συμπληρωματικός έλεγχος βάσει των νέων στοιχείων και να μας αποστείλει σχετικό πόρισμα εντός προθεσμίας δέκα (10) ημερών και στη συνέχεια απέστειλε και το με αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2022 ΕΜΠ/08-12-2022 έγγραφο με επιπλέον συμπληρωματικά στοιχεία, προκειμένου να αξιολογηθούν βάσει της ανωτέρω πράξης αναπομπής. Επίσης απέστειλε στην προσφεύγουσα με την με αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2022 ΕΜΠ/15-11-2022 «κλήση προς ακρόαση με υποβολή εγγράφων απόψεων» προκειμένου να εκθέσει τυχόν περαιτέρω απόψεις της σχετικά με τα συμπληρωματικά στοιχεία που προσκόμισε με το υποβληθέν υπόμνημά της, για την απόδειξη των προβαλλόμενων σε αυτό λόγων. Το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. σε απάντηση των προαναφερομένων απέστειλε την με αρ. πρωτ. ΔΕΔΕΙ 2022 ΕΜΠ/20-12-2022 απάντηση επί της ως άνω πράξης αναπομπής.

Επειδή στην ΔΕΔΕ Ι 2022 ΕΜΠ/20-12-2022 απάντηση επί της ως άνω πράξης αναπομπής του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επί της με αριθ./16-11-2022 πράξης αναπομπής της Υπηρεσίας μας, αναφέρεται σχετικά με τα νέα στοιχεία και τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος: «...Η προσφεύγουσα, κατόπιν της με αριθμό πρωτοκόλλου/29-07-2022 υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής, κατέθεσε ενώπιόν Σας, με το υπ' αριθ. ΔΕΔΕΙ 2022 ΕΜΠ/14.11.2022 "ΥΠΟΜΝΗΜΑ", στοιχεία σχετικά με το εισόδημα από υπεραξία μεταβίβασης τίτλων και προσαύξηση περιουσίας, τα οποία κρίθηκαν ως νέα στοιχεία, προσκομίζοντας ως συνημμένα έγγραφα τα κάτωθι:

....

Επιπρόσθετα, η προσφεύγουσα, με το υπ' αριθ. ΔΕΔΕΙ 2022 ΕΜΠ/07.12.2022 συμπληρωματικό υπόμνημα, προσκομίστηκε ενώπιόν Σας οικεία αλληλογραφία του συζύγου της και του λογιστή – φοροτεχνικού συμβούλου του, με την τράπεζα, προκειμένου η τελευταία να τους χορηγήσει τα δικαιολογητικά, από τα οποία να προκύπτει το ISIN του εκάστοτε προϊόντος / τίτλου από το οποίο προκύπτει η υπεραξία ανά λογαριασμό (Σχετικό 1).

Τα νέα αυτά στοιχεία περιέχουν πολύ μεγάλο όγκο πληροφοριών και η αξιολόγησή τους, προκειμένου να εξαχθούν ασφαλή και ακριβή συμπεράσματα, προϋποθέτει μεγαλύτερο χρονικό διάστημα από το οριζόμενο στην με αριθ./16-11-2022 Πράξη του Προϊσταμένου της Δ/νσης Επίλυσης Διαφορών.

Για την εξακρίβωση της ορθότητας και της πληρότητας των νέων τραπεζικών δεδομένων απαιτείται η αντιπαραβολή τους με τα τραπεζικά δεδομένα που είχε αρχικά ο φορολογικός έλεγχος στη διάθεσή του, γεγονός που θα καθυστερήσει ακόμη περισσότερο την ολοκλήρωση του ελέγχου των νέων στοιχείων.

Επίσης, για την αξιολόγηση των προσκομισθέντων νέων στοιχείων θα διενεργηθούν πρόσθετες διασταυρώσεις και ενδεχομένως να ζητηθεί διοικητική συνδρομή προς τις αρμόδιες φορολογικές αρχές των Η.Π.Α. μέσω της Δ/νσης Διεθνών Οικονομικών Σχέσεων της Α.Α.Δ.Ε..

Τέλος, ο επαναπροσδιορισμός του φορολογητέου εισοδήματος, στην περίπτωση που το πόρισμα ελέγχου βάσει των νέων στοιχείων διαφοροποιηθεί από το αρχικό, είναι ιδιαίτερα χρονοβόρα διαδικασία, δεδομένου ότι οι αγορές των επενδυτικών προϊόντων (μετοχές,

ομόλογα, αμοιβαία κεφάλαια κ.λπ.) για το ελεγχόμενο χρονικό διάστημα (2016-2019) ανήλθαν σε **30.562.276,23 €** και οι πωλήσεις τους σε **33.575.956,87 €**.

Κατόπιν των ανωτέρω και λόγω του μικρού περιθωρίου που θέσατε για την εξέταση της παρούσας αναπομπής ο έλεγχος δεν δύναται να πάρει σαφή θέση...»

Επειδή κατόπιν τούτων, όσον αφορά την αποκρυσβαίσα φορολογητέα ύλη, η οποία προέρχεται από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου, για τα φορολογικά έτη 2017, 2018 και 2019, τα νέα στοιχεία δεν εξετάστηκαν από την ελεγκτική αρχή (όπως προκύπτει από την απάντησή της επί της αναπομπής). Δηλαδή δεν διενεργήθηκαν οι απαραίτητες ελεγκτικές επαληθεύσεις προκειμένου η φορολογική αρχή να καταλήξει σε ασφαλές συμπέρασμα σχετικά με το ως άνω εισόδημα.

Ως εκ τούτου οι προσβαλλόμενες πράξεις των φορολογικών ετών **2017, 2018 και 2019** γίνονται αποδεκτές ως προς τα ποσά των **703.221, 16 €, 236.242,86 € και 257.345,21 €** αντίστοιχα, που αφορούν εισόδημα που προέρχεται από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου.

Ο έλεγχος δύναται να διενεργηθεί εκ νέου, λαμβάνοντας υπόψη το σύνολο των ανωτέρω στοιχείων, ζητώντας οποιοδήποτε περαιτέρω στοιχείο κρίνει απαραίτητο για τη διενέργεια ελεγκτικών επαληθεύσεων λαμβανομένων υπόψη των διατάξεων περί παραγραφής.

Επειδή, ύστερα από τα παραπάνω, για τα υπό κρίση φορολογικά έτη η φορολογητέα ύλη προσδιορίζεται ως ακολούθως:

ΦΟΡ. ΕΤΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ		ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ		ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΥΠΕΡΑΞΙΑ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ	
	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ	ΥΠΕΡΑΞΙΕΣ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗΣ ΤΙΤΛΩΝ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΥΠΕΡΑΞΙΕΣ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗΣ ΤΙΤΛΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ
2016	31.953,10	31.953,10	18.233,99	18.233,99	-	0,00
2017	92.343,16	92.343,16	11.631,04	11.631,04	703.221,16	0,00
2018	126.559,43	126.559,43	9.440,79	9.440,79	236.242,86	0,00
2019	88.782,35	88.782,35	7.023,81	7.023,81	257.345,21	0,00

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη μερική αποδοχή της από **29/07/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, με ΑΦΜ ως εξής :

1. την επικύρωση της υπ' αριθμ. /24-06-2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

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

Διαφορά φόρου	12.382,66 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	6.191,33 €
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	4.176,08 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	22.750,07 €

2. την τροποποίηση :

α) της υπ' αριθμ. / 24-06-2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2017	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου		Ποσά Απόφασης Δ.Ε.Δ.		Διαφορά Απόφασης ΔΕΔ- Δήλωσης	
	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΠΡΟΣΦ.	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΠΡΟΣΦ.	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΠΡΟΣΦ.	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΠΡΟΣΦ.
Φορολογητέο Εισόδημα από ακίνητα		39.848,33		39.848,33		39.848,33		0,00
Φορολογητέο Εισόδημα τόκους – μερίσματα - δικαιώματα	2,59	13,62	2,59	11.644,66	2,59	11.644,66	0,00	11.631,04
Φορολογητέο Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα				92.343,16		92.343,16		92.343,16
Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου				703.221,16		0,00		0,00
Συνολικό Φορολογητέο Εισόδημα	2,59	39.861,95	2,59	847.057,31	2,59	143.836,15	0,00	103.974,20

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	2,59	0,39	2,59	0,39	2,59	0,39	0,00
1. Του συζύγου Μείωση του φόρου							0,00
Υπόλοιπο φόρου (α)		0,39		0,39		0,39	0,00
κλίμακας Εισόδημα-φόρος	39.861,95	12.033,79	847.057,31	149.734,86	143.836,15	44.251,69	32.217,90
2. Της συζύγου Μείωση του φόρου							
Υπόλοιπο φόρου (β)		12.033,79		149.734,86		44.251,69	
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)							
Β. Συμπληρωματικός φόρος							
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)							
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]		12.034,18		149.735,25		44.252,08	32.217,90
Γ. Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί							
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :							

α) Κινητές αξίες		2,50	0,00	2,50	0,00	2,50	
β) Εμπορικές επιχειρήσεις			0,00		0,00		
γ) Ακίνητα							
δ) Μισθωτές υπηρεσίες			0,00		0,00		
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα							
στ) Την αλλοδαπή							
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :							
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος			0,00	0,00	0,00	0,00	
β) Ειδικών περιπτώσεων			0,00				
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση							
Μείωση επιστροφής φόρου			0		0		
Υπόλοιπο φόρου		12.031,68		149.732,75		44.249,58	32.217,90
Δ. Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :							
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος			0,00		0,00		
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		1.250,09		1.250,09		1.250,09	
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		250,02		250,02		250,02	
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου							
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ							
6. Πρόσθετος φόρος/πρόστιμο ανακρίβειας/μη υποβολής							
7. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			68.850,54		16.108,95	16.108,95	
7α. Τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής βάσει άρθρου 53 του Ν. 4174/13							
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		1.317,03		80.062,96		10.296,25	8.979,22
12. Τέλος Επιτηδεύματος			0,00		0,00	0,00	
Σύνολο		14.848,82		300.146,36		72.154,89	57.306,07
13. Φόρος πολυτ. Διαβίωσης		6.345,01		6.345,01		6.345,01	
14. Τέλος Επιτηδεύματος							
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών			0,00		0,00		
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		21.193,83		306.491,37		78.499,90	57.306,07
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή							
Ποσό που επιστράφηκε		0,00				0,00	
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		21.193,83		306.491,37		78.499,90	57.306,07

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

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2017	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Διαφορά φόρου	137.701,07 €	32.217,90 €
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας	68.850,54 €	16.108,95 €
Εισφορά αλληλεγγύης	78.745,93 €	8.979,22 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	285.297,54 €	57.306,07 €

β) της υπ' αριθμ. /24-06-2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018	Ποσά Δήλωσης	Ποσά Ελέγχου	Ποσά Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά Απόφασης ΔΕΔ-Δήλωσης
----------------------	--------------	--------------	----------------------	------------------------------

	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΠΡΟΣΦ.	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΠΡΟΣΦ.	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΠΡΟΣΦ.	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΠΡΟΣΦ.
Φορολογητέο Εισόδημα από ακίνητα		38.609,90		38.609,90		38.609,90		0,00
Φορολογητέο Εισόδημα τόκους - μερίσματα - δικαιώματα	3,07	0,63	3,07	9.441,42	3,07	9.441,42	3,07	9.440,79
Φορολογητέο Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα				126.559,43		126.559,43		126.559,43
Φορολογητέο Εισόδημα από μισθωτή εργασία - συντάξεις		6.119,60		6.119,60		6.119,60		0,00
Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου				236.242,86		0,00		0,00
Συνολικό Φορολογητέο Εισόδημα	3,07	44.730,13	3,07	416.973,21	3,07	180.730,35	3,07	136.000,22

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.	
	Εισόδημα-φόρος κλίμακας		3,07	0,46	3,07	0,46	3,07	0,46	0,00
1. Του συζύγου	Μείωση του φόρου								0,00
	Υπόλοιπο φόρου (α)			0,46		0,46		0,46	0,00
	Εισόδημα-φόρος κλίμακας		44.730,13	12.820,86	416.973,21	91.438,02	180.730,35	56.001,59	43.180,73
2. Της συζύγου	Μείωση του φόρου			1.346,31		1.346,31		1.346,31	
	Υπόλοιπο φόρου (β)			11.474,55		90.091,71		54.655,28	
	Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)								
B. Συμπληρωματικός φόρος									
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)									
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]			11.475,01		90.092,17		54.655,74		43.180,73
Γ. Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί									
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :									
α) Κινητές αξίες			0,60		0,60		0,60		
β) Εμπορικές επιχειρήσεις					0,00		0,00		
γ) Ακίνητα									
δ) Μισθωτές υπηρεσίες			494,31		0,00		0,00		494,31
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα									
στ) Την αλλοδαπή									
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :									
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος					0,00		0,00		0,00
β) Ειδικών περιπτώσεων					0,00				
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση									
Μείωση επιστροφής φόρου					0		0		
Υπόλοιπο φόρου			10.980,10		89.597,26		54.160,83		43.180,73

Δ. Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται : 1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος 2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων 3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου 4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου 5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ 6. Πρόσθετος φόρος/πρόστιμο ανακρίβειας/μη υποβολής 7. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 7α. Τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής βάσει άρθρου 53 του Ν. 4174/13 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 12. Τέλος Επιτηδεύματος Σύνολο 13. Φόρος πολυτ. Διαβίωσης 14. Τέλος Επιτηδεύματος Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση Πιστωτικό ποσό για επιστροφή Ποσό που επιστράφηκε Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση					
			0,00		0,00
	1.203,48		1.203,48		1.203,48
	240,70		240,70		240,70
			39.308,58		21.590,37
					21.590,37
	1.661,68		36.829,24		13.597,65
			0,00		0,00
	14.085,96		167.179,26		90.793,03
	6.308,34		6.308,34		6.308,34
			0,00		0,00
	20.394,30		173.487,60		97.101,37
	0,00				0,00
	20.394,30		173.487,60		97.101,37

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

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Διαφορά φόρου	78.617,16 €	43.180,73 €
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας	39.308,58 €	21.590,37 €
Εισφορά αλληλεγγύης	35.167,56 €	11.935,97 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	153.093,30 €	76.707,07 €

γ) της υπ' αριθμ. / 24-06-2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2019	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου		Ποσά Απόφασης Δ.Ε.Δ.		Διαφορά Απόφασης ΔΕΔ-Δήλωσης	
	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΠΡΟΣΦ.	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΠΡΟΣΦ.	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΠΡΟΣΦ.	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΠΡΟΣΦ.
Φορολογητέο Εισόδημα από ακίνητα		42.813,65		42.813,65		42.813,65		0,00
Φορολογητέο Εισόδημα τόκους - μερίσματα - δικαιώματα	3,19	8,64	3,19	7.032,45	3,19	7.032,45	3,07	7.023,81

Φορολογητέο Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα				88.782,35		88.782,35		88.782,35
Φορολογητέο Εισόδημα από μισθωτή εργασία - συντάξεις		8.861,87		8.861,87		8.861,87		0,00
Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου				257.345,21		0,00		0,00
Συνολικό Φορολογητέο Εισόδημα	3,19	51.684,16	3,19	404.835,53	3,19	147.490,32	3,07	95.806,16

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.	
Εισόδημα-φόρος κλίμακας			3,19	0,48	3,19	0,48	3,19	0,48	0,00
1. Του συζύγου	Μείωση του φόρου							0,00	
			0,48		0,48		0,48	0,00	
		51.684,16	15.317,05	404.835,53	83.942,28	147.490,32	45.340,50	30.023,45	
2. Της συζύγου	Μείωση του φόρου		1.900,00		1.900,00		1.900,00		
			13.417,05		82.042,28		43.440,50		
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)									
Β. Συμπληρωματικός φόρος									
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)									
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]			13.417,53		82.042,76		43.440,98	30.023,45	
Γ. Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί									
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :									
α) Κινητές αξίες			1,82	0,00	1,82	0,00	1,82		
β) Εμπορικές επιχειρήσεις				0,00		0,00			
γ) Ακίνητα									
δ) Μισθωτές υπηρεσίες			736,92	0,00	736,92	0,00	736,92		
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα									
στ) Την αλλοδαπή									
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :									
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος				0,00	0,00	0,00	0,00		
β) Ειδικών περιπτώσεων				0,00					
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση									
Μείωση επιστροφής φόρου				0		0			
Υπόλοιπο φόρου			12.678,79		81.304,02		42.702,24	30.023,45	
Δ. Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :									
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος					0,00		0,00		
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων			1.163,73		1.163,73		1.163,73		
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου			232,75		232,75		232,75		
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου									
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπερ ΟΓΑ									
6. Πρόσθετος φόρος/πρόστιμο ανακρίβειας/μη υποβολής									
7. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής					34.312,62		15.011,73	15.011,73	
7α.Τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής βάσει άρθρου 53 του Ν. 4174/13									
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			2.174,46		35.606,70		10.597,28	8.422,82	
12. Τέλος Επιτηδεύματος					0,00		0,00	0,00	

Σύνολο	16.249,73	152.619,82	69.707,73	53.458,00
13. Φόρος πολυτ. Διαβίωσης	6.675,01	6.675,01	6.675,01	
14. Τέλος Επιτηδεύματος				
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών		0,00	0,00	
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	22.924,74	159.294,83	76.382,74	53.458,00
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή				
Ποσό που επιστράφηκε	0,00		0,00	
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	22.924,74	159.294,83	76.382,74	53.458,00

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

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2019	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Διαφορά φόρου	68.625,23 €	30.023,45 €
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας	34.312,62 €	15.011,73 €
Εισφορά αλληλεγγύης	33.432,24 €	8.422,82 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	136.370,08 €	53.458,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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

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.