



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 23/5/2019

Αριθμός απόφασης: 1674

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 534

ΦΑΞ : 213 1604 567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Του άρθρου 11 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.)»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 23/01/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, κατοίκου ΑΦΜ, κατά των παρακάτω πράξεων της Προϊσταμένης του Κέντρου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π.) και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα:

- Της υπ'αριθ./2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2013 (χρήση 2012), με την οποία επεβλήθη διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 117.826,29 ευρώ πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας 110.521,06 ευρώ, πλέον εισφορά αλληλεγγύης 11.414,53 ευρώ, ήτοι σύνολο επιβάρυνσης 239.761,88 ευρώ.
- Της υπ'αριθ./2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2014 (χρήση 2013) με την οποία επεβλήθη διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 55.623,89 ευρώ πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας 49.738,89 ευρώ, πλέον εισφορά αλληλεγγύης 7.765,91 ευρώ, ήτοι σύνολο επιβάρυνσης 113.128,69 ευρώ.
- Της υπ'αριθ./2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2014, με την οποία επεβλήθη διαφορά φόρου εισοδήματος

ποσού 46.426,59 ευρώ πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας 23.213,29 ευρώ, πλέον εισφορά αλληλεγγύης 6.592,92 ευρώ, ήτοι σύνολο επιβάρυνσης 76.232,80 ευρώ.

- Της υπ' αριθ./2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ για το οικονομικό έτος 2013 (χρήση 2012), με την οποία επεβλήθη διαφορά φόρου ποσού 12.519,96 ευρώ πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας 11.473,70 ευρώ, ήτοι σύνολο επιβάρυνσης 24.263,66 ευρώ
- Της υπ' αριθ./2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ για το οικονομικό έτος 2014 (χρήση 2013), με την οποία επεβλήθη διαφορά φόρου ποσού 6.523,31 ευρώ πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας 6.118,87 ευρώ, ήτοι σύνολο επιβάρυνσης 12.642,18 ευρώ
- Της υπ' αριθ./2018 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου ΚΒΣ για το οικονομικό έτος 2013 (χρήση 2012), με την οποία επεβλήθη α) πρόστιμο 3.189,31 ευρώ (ίσο με το 25%), για μη έκδοση τιμολογίων αξίας συναλλαγής 12.757,25 ευρώ και β) πρόστιμο 586,67 ευρώ για τη μη τήρηση και προσκόμιση του ημερήσιου φύλλου συναλλαγών, ήτοι σύνολο προστίμου 3.775,98 ευρώ.
- Της υπ' αριθ./2018 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου ΚΒΣ για το οικονομικό έτος 2014 (χρήση 2013), με την οποία επεβλήθη α) πρόστιμο 293,33 ευρώ για τη μη καταχώρηση τιμολογίου και β) πρόστιμο 586,67 ευρώ για τη μη τήρηση και προσκόμιση του ημερήσιου φύλλου συναλλαγών, ήτοι σύνολο προστίμου 880,00 ευρώ.
- Της υπ' αριθ./2018 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου ΚΒΣ για το φορολογικό έτος 2014, με την οποία επεβλήθη α) πρόστιμο 1.986,62 ευρώ (ίσο με το 25%), για μη έκδοση τιμολογίων αξίας συναλλαγής 7.946,50 ευρώ και β) πρόστιμο 2.500,00 ευρώ για τη μη τήρηση και προσκόμιση του ημερήσιου φύλλου συναλλαγών, ήτοι σύνολο προστίμου 4.486,62 ευρώ.
- Της υπ' αριθ./2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού επιβολής προστίμου ΦΠΑ για το φορολογικό έτος 2014, με την οποία επεβλήθη πρόστιμο του άρθρου 58 παρ.2 ν.4174/13 ποσού 1.755,64 ευρώ, λόγω ανακρίβειας της δήλωσης

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Την από 30/01/2018 Έκθεση Απόψεων της Προϊσταμένης του Κέντρου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π.)

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α1' - Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από 23/01/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα (κοιν.πράξεων 24/12/2019) και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα :

Δυνάμει της με αρ./30.7.2018 εντολής ελέγχου της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. διενεργήθηκε μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος, ΦΠΑ και εφαρμογής των διατάξεων του

Π.Δ. 186/92 (ΚΒΣ), για τα έτη 2012, 2013, 2014. Αιτία του ελέγχου από το ΚΕΦΟΜΕΠ, αποτέλεσε η εκ μέρους του προσφεύγοντα διενέργεια τραπεζικών εμβασμάτων στο εξωτερικό.

Από τον έλεγχο συντάχθηκαν οι από 20/12/2018 σχετικές εκθέσεις ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, ΦΠΑ και ΚΒΣ και διαπιστώθηκαν τα παρακάτω:
Ο προσδιορισμός της φορολογητέας ύλης έγινε α) με την εφαρμογή των γενικών διατάξεων φορολογίας εισοδήματος και β) των έμμεσων τεχνικών ελέγχου του άρθρου 27 του Ν. 4174/2013

Για τη χρήση 2012 (οικ. έτος 2013) τα βιβλία και στοιχεία που τηρούσε ο προσφεύγων, για τη δραστηριότητα του χονδρικού εμπορίου τουριστικών ειδών, κρίθηκαν ανακριβή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του ΚΒΣ, λόγω της διαπίστωσης εκ μέρους του ελέγχου της μη έκδοσης εκ μέρους του προσφεύγοντα τιμολογίων αξίας 12.757,25.

Για το λόγο αυτό επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ΚΒΣ.

Τα ακαθάριστα έσοδα στη φορολογία εισοδήματος και ΦΠΑ προσδιορίστηκαν εξωλογιστικά, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 30 του ν.2238/1994 και 48 ν.2859/00, τα δε καθαρά φορολογητέα κέρδη σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 ν.2238/94.
Τελικά, τα φορολογητέα εισοδήματα προσδιορίστηκαν σε 298.911,79 ευρώ βάσει των γενικών διατάξεων διότι είναι μεγαλύτερα των προσδιορισθέντων με τις έμμεσες τεχνικές ελέγχου ποσού 126.298,64.

Για τη χρήση 2013 (οικ. έτος 2014), τα φορολογητέα εισοδήματα προσδιορίστηκαν σε 210.584,48 ευρώ βάσει των προσδιορισθέντων με τις έμμεσες τεχνικές ελέγχου διότι είναι μεγαλύτερα των προσδιορισθέντων βάσει των γενικών διατάξεων ποσού 156.477,18 ευρώ.

Για τη χρήση 2014 τα φορολογητέα εισοδήματα προσδιορίστηκαν σε 184.848,64 ευρώ βάσει των γενικών διατάξεων διότι είναι μεγαλύτερα των προσδιορισθέντων με τις έμμεσες τεχνικές ελέγχου ποσού 40.050,93 ευρώ.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων για τους παρακάτω λόγους :

1^{ος} Λόγος Ενδικοφανούς Προσφυγής (αφορά τη χρήση 2012)

.....

Μη νόμιμη η διενέργεια εξωλογιστικού προσδιορισμού του εισοδήματος της ατομικής επιχειρήσεώς μου για τη χρήση 2012 - η έκταση των αποδιδόμενων παραβάσεων είναι ιδιαιτέρως μικρής έκτασης και ανέρχεται σε ποσοστό μόλις 1,11% επί του τζίρου μου.

.....

Στην προκείμενη περίπτωση, η ελεγκτική αρχή, όλως αυθαίρετως, σε αντίθεση με τα όσα έχουν παγίως κριθεί και νομολογηθεί από τα ελληνικά φορολογικά δικαστήρια και το Συμβούλιο της Επικρατείας (αλλά και τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών – ενδεικτικώς 3773/14 Δ.Ε.Δ.), θεώρησε

μεγάλης έκτασης τις υποτιθέμενες αυτές παραβάσεις, ανερχόμενες στο 1.11% του τζίρου της επιχειρήσεώς μου (όταν η σύγχρονη νομολογία έχει κρίνει, ότι παραβάσεις, ανερχόμενες ακόμη και το 12% ή το 17,5% του τζίρου ενός νομικού προσώπου δεν θεωρούνται απαραίτητως μεγάλης έκτασης, δεν καθιστούν αδύνατες τις ελεγκτικές επαληθεύσεις και δεν δικαιολογούν, σε καμία περίπτωση, τη διενέργεια εξωλογιστικού προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης – ίδετε ενδεικτικά 1124/2013 Διοικ.Εφετ.Πατρών και/2017 ΣτΕ, 3773/2014 Δ.Ε.Δ), λόγω των οποίων (παραβάσεων), δήθεν, κατέστησαν αδύνατες οι ελεγκτικές επαληθεύσεις και προέβη σε εξωλογιστικό (πλασματικό) προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης, για τη χρήση 2012 και ήχθη στην κρίση της περί εξεύρεσης της φορολογητέας ύλης της επιχειρήσεώς μου, δια του πολλαπλασιασμού, με ειδικούς συντελεστές, των ακαθάριστων κερδών της επιχείρησης και, συνακόλουθα, επί των συγκεκριμένων πλασματικών και διογκωμένων κερδών, επέβαλε και καταλόγισε φόρο εισοδήματος κλπ.

2^{ος} Λόγος Ενδικοφανούς Προσφυγής (αφορά τη χρήση 2012)

Μη νόμιμη η διενέργεια εξωλογιστικού προσδιορισμού του εισοδήματος της ατομικής επιχειρήσεώς μου για τη χρήση 2012 (σκεπτικό 1895/2018 ΣτΕ)

3^{ος} Λόγος Ενδικοφανούς Προσφυγής(αφορά τη χρήση 2012)

Σε σχέση με την αποδιδόμενη προσαύξηση περιουσίας, για τη χρήση 2012, συνολικού ποσού 142.234,70€

Όπως σχετικώς αναφέρεται στη σελ.61 και 82 της εκθέσεως ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, ο έλεγχος εντόπισε πρωτογενείς καταθέσεις, συνολικού ποσού 600.885,86€, για τη χρήση 2012 και αφού αφαίρεσε τα ποσά, που αναλογούν στα ακαθάριστα έσοδα από την επαγγελματική μου δραστηριότητα, ύψους 447.509,56€, κατέληξε στο συμπέρασμα ότι το υπόλοιπο ποσό των 153.376,30€ (καταρχήν, προ της κοινοποίησής του σημειώματος διαπιστώσεων) και, στη συνέχεια, το ποσό των 142.234,70€ (μετά την μερική αποδοχή των ισχυρισμών μου, για ποσό 11.141,60€) συνιστά προσαύξηση περιουσίας, για την οποία, κατά τον έλεγχο δεν απεδείχθη η πηγή ή αιτία προέλευσής τους και μου καταλογίσθηκε ο αναλογών φόρος κλπ, ως αδικαιολόγητη προσαύξηση περιουσίας, κατ'εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48§3 Ν.2238/1994. Η προκείμενη κρίση του ελέγχου τυγχάνει μη νόμιμη, εσφαλμένη και παντελώς ανεπείρηστη για τους ακόλουθους λόγους.

Από το ηλεκτρονικό αρχείο του ελέγχου με τις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών μου, προκύπτει ότι εντός της χρήσης 2012, προέβην σε αναλήψεις μετρητών συνολικού ποσού **416.125,84€**, το οποίο ποσό υπερκαλύπτει και είναι σχεδόν τριπλάσιο από το ποσό των μη δικαιολογούμενων πιστώσεων, συνολικού ποσού **142.234,70€**, που μου απεδόθη, ως δήθεν αδικαιολόγητη προσαύξηση περιουσίας. Μέρος των συνολικών αναλήψεων μου, εντός της χρήσης 2012, (ποσού 416.125,84€) επικαλέσθηκα, αλλά και αποδεικνύεται ότι επανακατατέθηκε στους

τραπεζικούς λογαριασμούς μου και καλύπτει στο σύνολό της την αποδιδόμενη προσαύξηση συνολικού ποσού 142.234,70€. Οι επικαλούμενες αναλήψεις για τη χρήση 2012 διαλαμβάνονται στον κατωτέρω πίνακα : ακολουθεί πίνακας

.....

Οι πραγματοποιηθείσες αναλήψεις μου, έχουν γίνει σε σχετικά άμεση χρονική συνάρτηση (λίγες ημέρες ή εβδομάδες νωρίτερα) πριν την επανακατάθεση αυτών και, συνακόλουθα και με βάση την προαναφερόμενη σαφή εγκύκλιο (ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015) της ΑΑΔΕ, σύμφωνα με την οποία 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, οι πιστώσεις στους τραπεζικούς λογαριασμούς μου παρίστανται ως απολύτως δικαιολογημένες και δεν συνιστούν πρωτογενείς καταθέσεις, που συνεπάγονται αδικαιολόγητη προσαύξηση περιουσίας.

.....

Προκειμένου, λοιπόν, να μην καταλείπεται ουδεμία απολύτως αμφιβολία, για την πλήρη απόδειξη των ισχυρισμών μου και την πλήρη δικαιολόγηση του ποσού της αποδιδόμενης προσαύξησης περιουσίας (142.234,70€), στον παρακάτω πίνακα ακολουθεί αντιστοίχιση προγενέστερων αναλήψεων (rec id) με συνολικές ισόποσες επανακαταθέσεις μείζονος (διπλάσιου) ποσού ύψους 350.575,56€, προκειμένου να καταρριφθεί και η σχετική κρίση του ελέγχου ότι δεν αιτιολογήθηκε ποιες συγκεκριμένες αναλήψεις συνιστούν επανακαταθέσεις :ακολουθεί πίνακας

4^{ος} Λόγος Ενδικοφανούς Προσφυγής (αφορά τη χρήση 2013) Παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας. Η προσβαλλόμενη υπ' αριθ./2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π για το οικονομικό έτος 2014 (χρήση 2013) πράξη τυγχάνει, άνευ άλλου τινός, ακυρωτέα λόγω μη τηρήσεως ουσιώδους τύπου της διαδικασίας και, συγκεκριμένα, λόγω μη τηρήσεως του δικαιώματος της προηγούμενης ακροάσεώς μου, εκ μέρους της ελεγκτικής αρχής, κατά παράβαση των όσων ορίζονται για τις έμμεσες τεχνικές ελέγχου δια της υπ' αρ. πρωτ.: ΔΕΣ Α 1077357 ΕΞ 10.5.2013 «Εφαρμογή έμμεσων τεχνικών ελέγχου για τον προσδιορισμό φορολογητέου εισοδήματος φυσικών προσώπων».

5^{ος} Λόγος Ενδικοφανούς Προσφυγής (αφορά τη χρήση 2013)

Σε ό,τι αφορά τη χρήση 2013, επελέγη η φορολόγησή μου με την εφαρμογή έμμεσων τεχνικών ελέγχου (τεχνικής ανάλυσης της ρευστότητας), καθ' όσον σύμφωνα με την τελευταία, το εισόδημά

μου ανήρχετο στο ποσό των 210.584,48€ (κατά τον έλεγχο), ενώ με τις γενικές διατάξεις φορολογίας εισοδήματος στο ποσό των 205.141.50€.

.....

Η προσβαλλόμενη υπ' αριθ. /2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π για το οικονομικό έτος 2014 (χρήση 2013) τυγχάνει ακυρωτέα λόγω του γεγονότος, ότι δεν πληρούνταν οι προϋποθέσεις της εφαρμογής έμμεσης τεχνικής ελέγχου (τεχνική ανάλυσης ρευστότητας), καθ' όσον, ως αποδεικνύεται από τα κατωτέρω διαλαμβανόμενα, η επιλεγείσα τεχνική ελέγχου μη νόμιμα επελέγη, ως αποφέρονσα το υψηλότερο δυνατό φορολογικό αποτέλεσμα, συγκρινόμενη με τις γενικές διατάξεις, καθ' όσον κατά την επιλογή της δεν ελήφθησαν υπόψιν συγκεκριμένα κεφάλαιά μου, τα οποία αν είχαν ληφθεί υπόψιν θα οδηγούσαν στην επιλογή της φορολόγησής μου, δια των γενικών διατάξεων

Στην συγκεκριμένη περίπτωση, ο έλεγχος δεν έλαβε υπόψιν, κατά τον υπολογισμό των πηγών εισοδημάτων μου (ατομικών και οικογενειακών), την είσπραξη μισθωμάτων από την σύζυγό μου, συνολικού ποσού 19.200,00€ για την εν λόγω χρήση. Εάν, όμως, προέβαινε, ως όφειλε, στο συνυπολογισμό του ως άνω ποσού μισθωμάτων στις πηγές εσόδων μου, τότε η διαφορά που θα διεπίστωνε με την εφαρμογή των έμμεσων τεχνικών (177.603,98€), θα ήτο μειωμένη κατά το ποσό των 19.200,00€ (158.403,98€) και, αντίστοιχα, το φορολογητέο εισόδημα, με τις έμμεσες τεχνικές, θα ανείρχετο σε 185.941,50€ και όχι σε 210.584,48€, ως εσφαλμένα υπέλαβε ο έλεγχος και, αναγκαιώς, δεν θα επελέγετο η συγκεκριμένη τεχνική έλεγχου.

Περαιτέρω, ο έλεγχος δεν έλαβε υπόψιν του, κατά την διαμόρφωση και συμπλήρωση των πηγών εισοδημάτων μου, ότι κατά την 31.12.2012, είχα διαθέσιμο από τις αναλήψεις των μετρητών της χρήσης 2012, ως αναφέρονται λεπτομερώς στον 2^ο λόγο της παρούσης προσφυγής μου, το ποσό των 273.891,14€ (συνολικές αναλήψεις ποσού 416.125,84€ – αδικαιολόγητη προσαύξηση χρήσης 2012, ποσού 142.234,70€), το οποίο εάν συνυπολογιζόταν στα αρχικά διαθέσιμα κεφάλαιά μου, κατά την εφαρμογή της εν λόγω έμμεσης τεχνικής ελέγχου, θα οδηγούσε σε μηδενική φορολογική υποχρέωσή μου.

6^{ος} Λόγος Ενδικοφανούς Προσφυγής (αφορά τη χρήση 2013)

Σε κάθε, πάντως, περίπτωση, είτε ο αντίστοιχος φόρος εισοδήματος, μετά από έλεγχο, είναι προϊόν έμμεσων τεχνικών ελέγχου, είτε αποτέλεσμα ελέγχου με τις κοινές διατάξεις, η όποια διαφορά στα εισοδήματά μου (ήτοι ποσό 177.603,98€), δεν έχει άγνωστη προέλευση, αλλά προέρχεται από νομίμως φορολογηθέντα εισοδήματά μου και αιτιολογείται πλήρως και προσηκόντως με τις αναλήψεις και τις επανακαταθέσεις, που διενεργήθηκαν από εμέ εντός της αμέσως προηγούμενης ή της συγκεκριμένης χρήσης. Συγκεκριμένα.

ι. Ως προαναφέρεται, κατά την αμέσως προηγούμενη χρήση (2012), προέβην σε αναλήψεις μετρητών συνολικού ποσού 416.125,84€. Αυτά τα χρήματα είναι αδύνατον και, σε κάθε περίπτωση, δεν αποδεικνύεται από τις θέσεις του ελέγχου, ότι αναλώθηκαν όλα μέσα στη συγκεκριμένη χρήση. Επομένως, μέρος αυτών επανακατατέθηκε στο τραπεζικό σύστημα, ως αναφέρω στον 3^ο λόγο της προσφυγής μου) κατά την ίδια χρήση (2012), αλλά ένα μεγάλο μέρος

αυτών αναλώθηκε για την εξόφληση των υποχρεώσεων και δαπανών, που διαλαμβάνονται στους πίνακες της έκθεσης ελέγχου, που διαμορφώθηκαν για την εφαρμογή της έμμεσης τεχνικής της ανάλυσης της ρευστότητάς μου. Αφού, λοιπόν, από τα εν λόγω στοιχεία προκύπτει η διακράτηση εις χείρας μου των εν λόγω χρημάτων (ή μέρους αυτών, έστω) είναι προφανές ότι η απόκλιση ποσού 177.603,98€, που διαπιστώνεται στο «ισοζύγιο» εσόδων και εξόδων μου δικαιολογείται πλήρως από τα ως άνω διαθέσιμά μου, τα οποία και αναλώθηκαν (ως συννομολογεί και ο έλεγχος στη σελ.82 της έκθεσης) σε άλλες δαπάνες μου και, συγκεκριμένα, στις δαπάνες που χρησιμοποίησε ο έλεγχος για την διαμόρφωση του αντίστοιχου πίνακα (που αφορά την τεχνική ανάλυσης της ρευστότητας). Επομένως, το ως άνω ποσό των 177.603,98€ δικαιολογείται 100% από τα προαναφερόμενα διαθέσιμα κεφάλαιά μου και πρέπει για τον λόγο αυτό να εξαφανισθεί η προσβαλλόμενη υπ'αριθ./2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π για το οικονομικό έτος 2014 (χρήση 2013).

ii. Όπως επικουρικώς και σε κάθε περίπτωση, από το ηλεκτρονικό αρχείο του ελέγχου με τις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών μου, προκύπτει ότι εντός της χρήσης 2013, **προέβην σε αναλήψεις μετρητών συνολικού ποσού 332.107,00 €**, το οποίο ποσό υπερκαλύπτει και είναι σχεδόν διπλάσιο από το ποσό των 177.603,98€, που μου απεδόθη και καταλογίσθηκε, ως εισόδημα από άγνωστη πηγή. Μέρος των συνολικών αναλήψεων μου, εντός της χρήσης 2013 (ποσού 332.107,00€) καλύπτει στο σύνολό της την αποδιδόμενη προσαύξηση συνολικού ποσού 177.603,98€. Οι επικαλούμενες αναλήψεις για τη χρήση 2013 διαλαμβάνονται στον κατωτέρω πίνακα: ακολουθεί πίνακας

.....

7^{ος} Λόγος Ενδικοφανούς Προσφυγής (αφορά τη χρήση 2014)

Σε σχέση με την αποδιδόμενη προσαύξηση περιουσίας, για τη χρήση 2014, συνολικού ποσού 127.131,26€

Όπως σχετικώς αναφέρεται στη σελ.61 και 82 της εκθέσεως ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, ο έλεγχος εντόπισε πρωτογενείς καταθέσεις, συνολικού ποσού 662.486,79€, για τη χρήση 2014 και αφού αφαίρεσε τα ποσά, που αναλογούν στα ακαθάριστα έσοδα από την επαγγελματική μου δραστηριότητα, ύψους 527.869,91€, κατέληξε στο συμπέρασμα ότι το υπόλοιπο ποσό των 134.616,88€ (καταρχήν, προ της κοινοποίησής του σημειώματος διαπιστώσεων) και, στη συνέχεια, το ποσό των 127.131,26€ (μετά την μερική αποδοχή των ισχυρισμών μου, για ποσό 7.485,62€) συνιστά προσαύξηση περιουσίας, για την οποία, κατά τον έλεγχο δεν απεδείχθη η πηγή ή αιτία προέλευσής τους και μου καταλογίσθηκε ο αναλογών φόρος κλπ, ως αδικαιολόγητη

προσαύξηση περιουσίας, κατέφαρμολή των διατάξεων του άρθρου 48§3 Ν.2238/1994. Η προκείμενη κρίση του ελέγχου τυγχάνει μη νόμιμη, εσφαλμένη και παντελώς ανεπέρειστη για τους ακόλουθους λόγους.

Από το ηλεκτρονικό αρχείο του ελέγχου με τις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών μου, προκύπτει ότι εντός της χρήσης 2012, προέβην σε αναλήψεις μετρητών συνολικού ποσού 605.602,90€, το οποίο ποσό υπερκαλύπτει και είναι σχεδόν πενταπλάσιο από το ποσό των μη δικαιολογούμενων πιστώσεων, συνολικού ποσού **127.131,26€**, που μου απεδόθη, ως δήθεν αδικαιολόγητη προσαύξηση περιουσίας. Μέρος των συνολικών αναλήψεων μου, εντός της χρήσης 2014, (ποσού 605.602,90€) επικαλέσθηκα, αλλά και αποδεικνύεται ότι επανακατατέθηκε στους τραπεζικούς λογαριασμούς μου και καλύπτει στο σύνολό της την αποδιδόμενη προσαύξηση συνολικού ποσού 127.131,26€. Οι επικαλούμενες αναλήψεις για τη χρήση 2014 διαλαμβάνονται στον κατωτέρω πίνακα : ακολουθεί πίνακας

.....

Προκειμένου, λοιπόν, να μην καταλείπεται ουδεμία απολύτως αμφιβολία, για την πλήρη απόδειξη των ισχυρισμών μου και την πλήρη δικαιολόγηση του ποσού της αποδιδόμενης προσαύξησης περιουσίας (127.131,26€), στον παρακάτω πίνακα ακολουθεί αντιστοίχιση προγενέστερων αναλήψεων (rec id) με συνολικές ισόποσες επανακαταθέσεις μείζονος (διπλάσιου) ποσού ύψους 411.715,17€, προκειμένου να καταρριφθεί και η σχετική κρίση του ελέγχου ότι δεν αιτιολογήθηκε ποιες συγκεκριμένες αναλήψεις συνιστούν επανακαταθέσεις : ακολουθεί πίνακας

.....

Ο προσφεύγων, υπέβαλλε το αριθ.πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2019 ΕΜΠ/15-04-2019 έγγραφο Πρόσθετων λόγων –συμπληρωματικό υπόμνημα, με το οποίο προβάλλει ,τα παρακάτω:

1^{ος} Πρόσθετος Λόγος Ενδικοφανούς Προσφυγής (αφορά τη χρήση 2012)

Ως προς τη μη νόμιμη διενέργεια εξωλογιστικού προσδιορισμού του εισοδήματος της ατομικής επιχειρήσεώς μου για τη χρήση 2012.

Εσφαλμένα ο έλεγχος προχώρησε σε διασταυρωτικές επαληθεύσεις των ονομαστικών καταθέσεων στους τραπεζικούς λογαριασμούς μου με τις καρτέλες των πελατών 30.00 του ΕΓΛΣ από τα Ισοζύγια και Αναλυτικά Καθολικά που προσκόμισα.

.....

Ειδικώς, για την αποδιδόμενη, κατά την έκθεση ελέγχου, μη έκδοση τιμολογίου πώλησης στον

πελάτη μου με ΑΦΜ Ο είναι έμπορος τουριστικών ειδών, ο οποίος δραστηριοποιείται επαγγελματικά στο Κατά τα έτη 2009-2012 διαχειριζόταν επίσης και την επιχείρηση τουριστικών ειδών του με ΑΦΜ, στην ίδια περιοχή (.....) και ο οποίος ήταν γαμπρός του (αδελφός της συζύγου του). Στον κο είχα εκδώσει τα τιμολόγια με αρ. 1)/1-6-2009 ποσού 1.448,25€ πλέον ΦΠΑ, 2) πιστωτικό τιμολόγιο/12-8-2009 ποσού 231,51€ πλέον ΦΠΑ, 3)/5-6-2010 ποσού 1.629,05€ πλέον ΦΠΑ, 4)/6-8-2010 ποσού 126 € πλέον ΦΠΑ και 5)/7-8-2010 ποσού 273,50 € πλέον ΦΠΑ, τα οποία προσκομίζω μαζί με τη καρτέλα του λογαριασμού πελάτη **(Σχετ.1)** και τα οποία ο ανέλαβε να εξοφλήσει προς εμένα. Το συνολικό ποσό που ανέλαβε να εξοφλήσει ο κος για λογαριασμό του κου ανέρχεται στο ποσό των **2.462,54€** συμπεριλαμβανομένου και του ΦΠΑ. Επιπλέον πέραν των τριών (3) τιμολογίων που είχα εκδώσει στον κο με αρ./13-7-12,/4-8-12 και/11-8-12 συνολικού ποσού 516,01€, στις 28-05-2011 είχα εκδώσει το με αρ. Τ**ιμολόγιο-Δελτίο Αποστολής επί πιστώσει ποσού 2.378,98€** συμπεριλαμβανομένου και ΦΠΑ **(Σχετ.2)**. Τα ως άνω ποσά των **2.462,54€** και των **2.378,98€**, ήτοι συνολικά **4.841,52€** ανέλαβε και κατέθεσε ο κος την **01-06-2012** στον τραπεζικό λογαριασμό μου, ως εξόφληση τόσο για την επιχείρηση του κου, την οποία διαχειριζόταν όσο και για τη δική του **(Σχετ.3 Υπεύθυνη δήλωση)**. **Ως εκ τούτου η διαφορά του ποσού των 4.841,00€ που εντόπισε ο έλεγχος στους τραπεζικούς λογαριασμούς μου όσον αφορά τον πελάτη μου δικαιολογείται πλήρως από τα προαναφερθέντα πραγματικά περιστατικά και, συνακόλουθα, θα πρέπει να επανεξεταστεί και εκ του λόγου τούτου το πόρισμα του ελέγχου ως προς την ανακρίβεια των βιβλίων και τα αποτελέσματα να προσδιοριστούν λογιστικά.**

2ος Πρόσθετος Λόγος Ενδικοφανούς Προσφυγής (αφορά τη χρήση 2013)

Εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 28 ν 4172/13 (Κ.Φ.Ε), ν 4174/13 (Κ.Φ.Δ) της ΔΕΣ Α 1077357 ΕΞ 2013/10.5/2013 και των ΠΟΛ.1270/13 και ΠΟΛ.1050/14, σχετιζομένων με την εφαρμογή έμμεσων τεχνικών ελέγχου και ιδιαίτερα αυτών που αναφέρονται στην τεχνική Ανάλυσης Ρευστότητας.

Για τον προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης με μεθόδους έμμεσου προσδιορισμού, επιλέχθηκε από τον έλεγχο η τεχνική ανάλυσης ρευστότητας, ως καταλληλότερη μεταξύ των τριών έμμεσων τεχνικών ελέγχου που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 27 του Ν.4174/2013, με την με αρ.πρωτ./12-07-2018 Απόφαση της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., κατόπιν του από 12/07/2018 Εισηγητικού Υπηρεσιακού Σημειώματος της ελεγκτή που φέρει την εντολή ελέγχου αξιολογώντας τα στοιχεία που η ελεγκτική υπηρεσία έχει στη διάθεσή της.

Εσφαλμένα, όμως, η Φορολογική Διοίκηση δεν λαμβάνει υπόψη την δυνατότητα

κατοχής διαθέσιμων μετρητών την 01.01.2013 ποσού 60.000,00€ περίπου. Συγκεκριμένα, όπως απεικονίζεται στον πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου που ακολουθεί, το διαθέσιμο κεφάλαιο προς ανάλωση ανέρχεται την 31.12.2012 στο ποσό των 33.849,77 € (ακολουθεί πίνακας).

..... Επιπλέον τον Δεκέμβριο του 2012 προέβην σε αναλήψεις από τους τραπεζικούς μου λογαριασμούς, όπως ήδη αναφέρονται στην από 23.01.2019 (αρ.πρωτ./23.1.2019) ενδικοφανή προσφυγή μου, στον πίνακα αναλήψεων της χρήσης 2012. Συγκεκριμένα η ανάληψη με id 11450 την 18.12.2012 ποσού 25.000,00 € δεν επανακατατέθηκε μέχρι τη λήξη του έτους 2012, ούτε δαπανήθηκε σε αγορές περιουσιακών στοιχείων και επομένως είχα τη δυνατότητα να τα δια κρατήσω εις χείρας μου την 31.12.2012 (ήτοι 1.1.2013).

Επειδή το ύψος των διαθέσιμων χρηματικών ποσών στους τραπεζικούς μου λογαριασμούς κατά την 31.12.2012 (1.1.2013) ανερχόταν στο ποσό των 8.675,99 €, όπως αναφέρεται και στην προσβαλλομένη έκθεση ελέγχου, η δυνατότητα να κατέχω μετρητά εκτός τραπεζικού συστήματος, λαμβανομένου υπόψη των δηλωθέντων εισοδημάτων στις φορολογικές δηλώσεις που υπέβαλα και των δεδομένων των τραπεζικών μου λογαριασμών υπολογίζεται με ακρίβεια στο ποσό των 58.849,77€ (33.849,77+25.000,00). Σε πλήρη αντιστοιχία προς τον παρόντα ισχυρισμό μου είναι και η με αριθμό 2180/27.04.18 απόφαση της ΔΕΔ, η οποία δέχεται την δυνατότητα κατοχής μετρητών εκτός τραπεζικού συστήματος, λαμβανομένου υπόψη των δηλωθέντων στις φορολογικές δηλώσεις και των δεδομένων των τραπεζικών λογαριασμών, εφόσον προσδιοριστεί με ακρίβεια το ύψος των διαθέσιμων χρηματικών κεφαλαίων σε τραπεζικούς λογαριασμούς (1/1/2013 - Υπόλοιπο 31.12.2012).

Επειδή οι ως άνω ισχυρισμοί μου είναι βάσιμοι και αληθείς, το φορολογητέο εισόδημά μου με τις έμμεσες τεχνικές ελέγχου διαμορφώνεται στο ποσό των 151.735,44€ τη χρήση 2013, όπως απεικονίζεται στον πίνακα που ακολουθεί, το οποίο είναι μικρότερο από το ποσό των 156.477,18€ με τις Γενικές Διατάξεις και επομένως ΔΕΝ θα επελέγετο η συγκεκριμένη τεχνική ελέγχου, αλλά θα φορολογούμουν με τις Γενικές διατάξεις φορολογίας εισοδήματος:

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ	Εισόδημα βάσει Δήλωσης	Εισόδημα βάσει Γενικών Διατάξεων Φορολογίας Εισοδήματος	Εισόδημα βάσει Έμμεσων Τεχνικών Ελέγχου	Τελικό Φορολογητέο Εισόδημα
2014	32.980,50	156.477,18	151.735,44	156.477,18

Τα παραπάνω προκύπτουν από τον συνυπολογισμό στο υπόλοιπο του ταμείου της ατομικής μου επιχείρησης την 01.01.2013 ποσού 132.816,96 €, των διαθέσιμων μετρητών που είχα στην

κατοχή μου την 01.01.2013 που ανέρχονταν στο ποσό των 58.849,77 € και επομένως το υπόλοιπο ταμείου και διαθέσιμων μετρητών στην έναρξη της ελεγχόμενης χρήσης 01.01.2013 διαμορφώνεται ξεκάθαρα στο ποσό των 191.666,00€, όπως απεικονίζεται στη Γραμμή 2 στον παρακάτω Πίνακα Ανάλυσης Ρευστότητας:

I. ΠΗΓΕΣ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ/ΕΣΟΔΩΝ	01.01.2013	II. ΑΝΑΛΩΣΕΙΣ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ/ΕΣΟΔΩΝ	31.12.2013
1.Υπόλοιπα χρηματοπιστωτικών λογαριασμών στην έναρξη της ελεγχόμενης χρήσης (προσωπικοί, οικογενειακοί, επαγγελματικοί)	8.675,99	1.Υπόλοιπα χρηματοπιστωτικών λογαριασμών στη λήξη της ελεγχόμενης περιόδου (προσωπικοί, οικογενειακοί, επαγγελματικοί)	105.077,35
2. Διαθέσιμα μετρητά ή και το Υπόλοιπο ταμείου στην έναρξη της ελεγχόμενης χρήσης (Ατομική επιχ/ση με βιβλία Γ' κατηγορίας ΚΒΣ ή διπλογραφικά του ΚΦΑΣ).	191.666,00	2. Διαθέσιμα μετρητά ή και το Υπόλοιπο ταμείου στη λήξη της ελεγχόμενης χρήσης (Ατομική επιχ/ση με βιβλία Γ' κατηγορίας ΚΒΣ ή διπλογραφικά του ΚΦΑΣ).	249.692,94
3. Αναλήψεις από επιχείρηση/εις		3. Εισφορές σε Λογαριασμούς επιχείρησης/σεων	
4.Ακαθάριστα Έσοδα από επαγγελματική δραστηριότητα δήλωσης	522.892,25	4. Κόστος απόκτησης άυλων τίτλων	
5. Έσοδα από λοιπές πηγες	7.200,00	5. Αγορές περιουσιακών στοιχείων (προσωπικών/επαγγελματικών)	
6. Εισπράξεις από λοιπά μη φορολογητέα έσοδα (αποζημιώσεις, επιδοτήσεις, δωρεές, μερίσματα, κ.λπ.)		6. Αγορές εμπορευμάτων, α', β' υλών και λοιπών αγαθών αναγκαίων στην άσκηση επαγγελματικής δραστηριότητας	357.444,70
7. Έσοδα από Πώληση περιουσιακών στοιχείων		7. Επαγγελματικές/επιχειρηματικές δαπάνες πάσης φύσεως	159.060,94
8. Δάνεια από χρηματοπιστωτικά ιδρύματα κλ.π	266.154,00	8. Ποσά αποπληρωμής προσωπικών ή επαγγελματικών δανείων	273.058,92
9. Λοιπά έσοδα πάσης φύσεως φορολογητέα ή μη	93,29	9. Ποσά για ασφάλιστρα, αποζημιώσεις, δωρεές και λοιπές δαπάνες	
10. Αυξήσεις πληρωτέων λογαριασμών	203.027,65	10. Ποσά φόρων, τελών, εισφορών και προστίμων κάθε μορφής	21.086,09
11. Μειώσεις λογαριασμών Εισπρακτέων	69.057,58	11. Ποσά για κάθε είδους Δαπάνες διαβίωσης (προσωπικές/οικογενειακές)	37.675,44
12. Αύξηση των προκαταβολών που εισπράχθηκαν έναντι εσόδων επομένου/ων έτους/νων		12. Μειώσεις πληρωτέων λογαριασμών	11.246,52
13. Λοιπές περιπτώσεις εσόδων		13. Αυξήσεις λογαριασμών Εισπρακτέων	173.178,80
		14. Χορηγήσεις δανείων σε τρίτους.	
		15. Μείωση προκαταβολών που εισπράχθηκαν έναντι εσόδων επομένου/νων έτους /νων	
		16. Λοιπές περιπτώσεις αναλώσεων	0,00
ΣΥΝΟΛΟ	1.268.766,76	ΣΥΝΟΛΟ	1.387.521,70
III. ΥΠΟΛΟΙΠΟ		2012	2013
Σύνολο διαθεσίμων εσόδων/κεφαλαίων		838.192,38	1.268.766,76
Διαθέσιμα έσοδα/κεφάλαια που χρησιμοποιήθηκαν		937.393,82	1.387.521,70
Υπόλοιπο		-99.201,44	-118.754,94
			14.869,88

3^{ος} Πρόσθετος Λόγος Ενδικοφανούς Προσφυγής (αφορά τη χρήση 2013)

.....

Όλως επικουρικώς και σε κάθε περίπτωση, από το ηλεκτρονικό αρχείο του ελέγχου με τις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών μου, προκύπτει ότι εντός της χρήσης 2013, προέβην σε αναλήψεις μετρητών συνολικού ποσού 332.107,00 €, το οποίο ποσό υπερκαλύπτει και είναι σχεδόν διπλάσιο από το ποσό των 111.976,82€, που μου απεδόθη και καταλογίσθηκε, ως εισόδημα από άγνωστη πηγή με τις Γενικές Διατάξεις φορολογίας εισοδήματος, καθώς και σε αναλήψεις μετρητών συνολικού ποσού 57.274,84 € της χρήσης 2012. Επιπλέον μέρος των πρωτογενών καταθέσεων καλύπτεται από εισπράξεις μετρητών που αφορούν τις λιανικές πωλήσεις της ατομικής μου επιχείρησης, οι οποίες σημειωτέων στη χρήση 2013 ανέρχονται στο ποσό των **84.324,36 €**.

4^{ος} Πρόσθετος Λόγος Ενδικοφανούς Προσφυγής (αφορά τη χρήση 2014)

.....

Ο έλεγχος ουδόλως απέδειξε ότι οι καταθέσεις στις οποίες προέβην, προέρχονταν από αδιευκρίνιστη πηγή και αιτία, καθώς παραγνώρισε εντελώς ότι οι καταθέσεις με υπ' **α/α 300** (ποσού 5.723,33 €), **318** (ποσού 964,30 €), **332** (ποσού 999,68 €), **364** (ποσού 678,00 €), **367** (ποσού 687,00 €) και **480** (ποσού 3.014,61 €) του αιτήματος παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του Ν.4174/2013 ΔΕΝ αποτελούν πρωτογενείς καταθέσεις αλλά **αφορούν πληρωμή πιστωτικής κάρτας** που καταβάλλονται **στο λογαριασμό** της Τα ποσά αυτά δικαιολογούνται πλήρως από προηγούμενες αναλήψεις όπως απεικονίζονται στον παρακάτω πίνακα προκειμένου να καταρριφθεί και η σχετική κρίση του ελέγχου ότι οι ως άνω καταθέσεις έχουν άγνωστη προέλευση.

.....

Η υπ' α/α αιτήματος **285** (ποσού 3.000,00 €), αφορούν χρήματα, τα οποία προέρχονται από κατάθεση του πεθερού μου, όπως φαίνεται και από την αιτιολογία συναλλαγής.

Οι υπ' α/α αιτήματος **500** (ποσού 2.522,92 €), **501** (ποσού 3.436,00 €) και α/α **503** (ποσού 15.000,00 €) ΔΕΝ αποτελούν πρωτογενείς καταθέσεις αλλά **αφορούν συμψηφιστικές εγγραφές, όπως αναφέρεται και στην αιτιολογία κατάθεσης. Τα ποσά που πιστώνονται ως συμψηφιστικές εγγραφές θα έπρεπε να λαμβάνονται ως αιτιολογημένες καταθέσεις από τη φορολογική διοίκηση διότι αφορούν εσωτερικές συναλλαγές που έχει δικαίωμα να κάνει η τράπεζα οποτεδήποτε σύμφωνα με τους γενικούς όρους συναλλαγών πελάτη-τράπεζας και επομένως η πηγή και η αιτία προέλευσής τους είναι γνωστή.**

Τέλος όλες οι ονομαστικές καταθέσεις τρίτων προσώπων του αιτήματος παροχής πληροφοριών αφορούν πελάτες χονδρικής, για τους οποίους έχουν εκδοθεί τα σχετικά τιμολόγια-δελτία αποστολής, έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία μου στη χρήση 2014 και έχουν φορολογηθεί στο αντίστοιχο έτος.

Α.ΟΙΚ.ΕΤΟΣ 2013 (ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΟ ΕΤΟΣ 1/1-31/12/2012)

Ως προς τον Πρώτο και δεύτερο προβαλλόμενο λόγο με τον ισχυρισμό «Μη νόμιμη η διενέργεια εξωλογιστικού προσδιορισμού του εισοδήματος της ατομικής επιχειρήσεώς μου για τη χρήση 2012 - η έκταση των αποδιδόμενων παραβάσεων είναι ιδιαίτερος μικρής έκτασης και ανέρχεται σε ποσοστό μόλις 1,11% επί του τζίρου μου- _σκεπτικό 1895/2018 ΣΤΕ».

Επειδή στο άρθρο 30 του π.δ.186/92 (Κ.Β.Σ.) ορίζεται : «1. Με την επιφύλαξη των όσων ορίζονται στις επόμενες παραγράφους του άρθρου αυτού το κύρος και η αξιοπιστία των βιβλίων και στοιχείων του Κώδικα αυτού δε θίγεται από τη διαπίστωση παρατυπιών ή παραλείψεων σ' αυτά και ο προϊστάμενος της αρμόδιας ΔΟΥ υποχρεούται να αναγνωρίζει τα δεδομένα που προκύπτουν από αυτά, κατά τον προσδιορισμό των κατά περίπτωση φορολογικών υποχρεώσεων του επιτηδευματία. Οι κατά τ' ανωτέρω παρατυπίες ή παραλείψεις επισύρουν εκτός αντίθετης ειδικής ρύθμισης, μόνο οικονομικές και διοικητικές κυρώσεις ανάλογες με το είδος και την έκταση τους, σε συνάρτηση με τα οικονομικά μεγέθη που προκύπτουν από τα τηρούμενα βιβλία.

2. Τα βιβλία και στοιχεία κρίνονται ανεπαρκή ή ανακριβή και συνεπάγονται εξωλογιστικό προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης, κατά περίπτωση, μόνο εφόσον τούτο προβλέπεται από τις επόμενες παραγράφους 3, 4, 6 και 7. ...

4. Τα βιβλία και τα στοιχεία της δεύτερης και τρίτης κατηγορίας κρίνονται ανακριβή όταν ο υπόχρεος διαζευκτικά ή αθροιστικά:

α) δεν εμφανίζει στα βιβλία του έσοδα ή έξοδα ή εμφανίζει αυτά ανακριβώς ή εμφανίζει έξοδα που δεν έχουν πραγματοποιηθεί και δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο,

β) δεν καταχωρεί στο βιβλίο απογραφών αποθέματα ή καταχωρεί αυτά ανακριβώς ως προς την ποσότητα,

γ) δεν εκδίδει ή εκδίδει ανακριβή ή εικονικά ή πλαστά ως προς την ποσότητα ή την αξία ή τον αντισυμβαλλόμενο φορολογικά στοιχεία διακίνησης ή αξίας, ή λαμβάνει ανακριβή ή εικονικά ως προς την ποσότητα ή την αξία τέτοια στοιχεία,

δ) δεν εμφανίζει την πραγματική κατάσταση της επιχείρησής του, για τον επιτηδευματία της τρίτης κατηγορίας,

ε) δεν τηρεί ή δεν διαφυλάσσει ή δεν επιδεικνύει στον τακτικό φορολογικό έλεγχο τα πρόσθετα βιβλία της παραγράφου 5 του άρθρου 10 ή δεν καταχωρεί σε αυτά τις συναλλαγές ή καταχωρεί σε αυτά ανακριβώς τα στοιχεία που προσδιορίζουν το ύψος της συναλλαγής,

στ) Δεν διαφυλάσσει ή δεν επιδεικνύει στον τακτικό φορολογικό έλεγχο, εντός τακτού ευλόγου χρόνου, που ορίζεται με σημείωμα της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., κατά περίπτωση το ισοζύγιο γενικού - αναλυτικών καθολικών ή τη μηνιαία κατάσταση του βιβλίου εσόδων - εξόδων επί μηχανογραφικής τήρησης των βιβλίων ή τα θεωρημένα ημερολόγια και το θεωρημένο βιβλίο εσόδων - εξόδων επί χειρόγραφης τήρησης, τα συνοδευτικά στοιχεία των αγαθών, καθώς και τα προβλεπόμενα από τον Κώδικα αυτό παραστατικά, με τα οποία ενεργούνται οι πρωτογενείς εγγραφές, ανεξάρτητα από τις διαχειριστικές περιόδους στις οποίες αυτά αφορούν.

Δεν εμπίπτει στην περίπτωση αυτή η μη διαφύλαξη και επίδειξη, η οποία οφείλεται σε λόγους αποδεδειγμένης ανωτέρας βίας, εφαρμοζομένων αναλόγως των οριζόμενων στις διατάξεις της παραγράφου 3,

ζ) νοθεύει τα φορολογικά στοιχεία,

η) εμφανίζει αθροιστικά λάθη στο βιβλίο εσόδων -εξόδων, στη μηνιαία κατάσταση του βιβλίου εσόδων -εξόδων, καθώς και στο βιβλίο απογραφών,

θ) δεν τηρεί κατά περίπτωση τα ημερολόγια ή το ισοζύγιο του Γενικού - Αναλυτικών Καθολικών ή το βιβλίο εσόδων - εξόδων ή τη μηνιαία κατάσταση του βιβλίου εσόδων - εξόδων ή δεν τηρεί ή δεν διαφυλάσσει το βιβλίο αποθήκης ή τις καταστάσεις της ποσοτικής καταχώρισης των αποθεμάτων ή το βιβλίο απογραφών όταν δεν συντάσσονται τέτοιες καταστάσεις.

Οι πράξεις ή οι παραλείψεις της παραγράφου αυτής, για να συνεπάγονται εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων, πρέπει να είναι μεγάλης έκτασης, ώστε να τα επηρεάζουν σημαντικά ή να καθιστούν αντικειμενικά αδύνατο το λογιστικό έλεγχο των φορολογικών υποχρεώσεων, εφαρμοζομένων αναλόγως των διατάξεων των δύο τελευταίων εδαφίων της παραγράφου 3 του άρθρου αυτού για τις πράξεις ή παραλείψεις των περιπτώσεων στ' και θ' της παραγράφου αυτής.

Δεν λογίζονται ως ανεπάρκεια ή ως ανακρίβεια: α) η καταχώριση εσόδου ή εξόδου σε χρήση άλλη από εκείνη που αφορά, β) οι πράξεις της περίπτωσης η' της παραγράφου αυτής, όταν από αυτές δεν μειώνεται το φορολογικό αποτέλεσμα, γ) η αποτίμηση των αποθεμάτων με διαφορετικό τρόπο από αυτόν που ορίζεται με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 28 του παρόντος Κώδικα, με την προϋπόθεση ότι είναι δυνατή στο χρόνο που θα ζητηθεί από το φορολογικό έλεγχο η σύνταξη κατάστασης αποτίμησης αυτών με τον τρόπο που ορίζεται από τις προαναφερόμενες διατάξεις. .

7. Δεν επηρεάζεται το κύρος των βιβλίων και στοιχείων για πράξεις ή παραλείψεις των παραγράφων 3, 4 και 6 για συνολικά οικονομικά μεγέθη μέχρι τα όρια των ποσοστών ακαθάριστων εσόδων και των αξιών που αναφέρονται κατωτέρω, ως εξής:

α) Ποσοστό τρία τοις εκατό (3%) και για αξία μικρότερη ή ίση των τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ για

ακαθάριστα έσοδα μέχρι και ένα εκατομμύριο πεντακόσιες χιλιάδες (1.500.000) ευρώ.

β) Ποσοστό δύο τοις εκατό (2%) και για αξία μικρότερη ή ίση των διακοσίων χιλιάδων (200.000) ευρώ για ακαθάριστα έσοδα άνω του ενός εκατομμυρίου πεντακοσίων χιλιάδων (1.500.000) ευρώ.

Κατ' εξαίρεση τα οριζόμενα όρια στις διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου δεν εφαρμόζονται για τις περιπτώσεις:

α) Μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης φορολογικών στοιχείων, τουλάχιστον για δύο (2) συναλλαγές, στην ίδια χρήση, που διαπιστώνονται από διαφορετικούς ελέγχους.

β) Μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης φορολογικών στοιχείων, τουλάχιστον για τρεις (3) συναλλαγές στην ίδια χρήση, που διαπιστώνονται από τον ίδιο έλεγχο.

γ) Μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης ενός στοιχείου αξίας άνω των 880 ευρώ.

δ) Επί μη καταχώρισης ή ανακριβούς καταχώρισης στα πρόσθετα βιβλία της παραγράφου 5 του άρθρου 10 συναλλαγών για τις οποίες δεν έχουν εκδοθεί τα στοιχεία εσόδων εφαρμόζονται αναλόγως τα οριζόμενα στις περιπτώσεις α', β' και γ' του εδαφίου αυτού.

ε) Χρήση πλαστών, εικονικών ή νοθευμένων στοιχείων αξίας άνω των 880 ευρώ για κάθε στοιχείο ή μικρότερης αξίας εφόσον αθροιστικά λαμβανόμενα στην ίδια χρήση ξεπερνούν το όριο αυτό.

8. Ειδικά όταν τα όρια είναι μεγαλύτερα από αυτά που καθορίζονται στο πρώτο εδάφιο της προηγούμενης παραγράφου ή όταν εφαρμόζονται οι διατάξεις του δεύτερου εδαφίου της ίδιας παραγράφου, τότε το κύρος των βιβλίων και των στοιχείων κρίνεται με τις γενικές διατάξεις των παραγράφων 3, 4 και 6 του ίδιου άρθρου του Κώδικα αυτού.»

Επειδή στο άρθρο 32 του Ν.2238/94 ορίζεται : «1. Το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων που τηρούν βιβλία και στοιχεία πρώτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, καθώς και των επιχειρήσεων που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία ή τηρούν ανακριβή ή ανεπαρκή βιβλία και στοιχεία, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του Κ.Β.Σ., προσδιορίζεται εξωλογιστικώς με πολλαπλασιασμό των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης με ειδικούς, κατά γενικές κατηγορίες επιχειρήσεων, συντελεστές καθαρού κέρδους.

Σε αυτά τα ακαθάριστα έσοδα δεν συμπεριλαμβάνονται τα ακόλουθα ποσά εσόδων:

α) Οι τόκοι από συναλλακτικές πράξεις, με εξαίρεση τους τόκους της παρ. 4 του άρθρου 25, που αποτελούν εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις.

β) Η αυτόματη υπερτίμηση κεφαλαίου της επιχείρησης.

γ) Τα ποσά που έχουν εισπραχθεί από επισφαλείς απαιτήσεις που έχουν αποσβεστεί, εφόσον είχαν γίνει δεκτές από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά τον προσδιορισμό του φορολογούμενου εισοδήματος.

δ) Τα ποσά που έχουν εισπραχθεί από φόρους, εισφορές και τέλη της επιχείρησης, εφόσον είχαν καταβληθεί αχρεωστήτως και είχαν γίνει δεκτά από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά τον προσδιορισμό του φορολογούμενου εισοδήματος.

Τα ποσά των πιο πάνω περιπτώσεων α' έως δ' προστίθενται στο καθαρό κέρδος της επιχείρησης, το οποίο προκύπτει από την εφαρμογή του συντελεστή καθαρού κέρδους.»

Επειδή στην ΠΟΛ 1024/2007 «Κοινοποίηση των διατάξεων των άρθρων 27-35 του Ν. 3522/2006» αναφορικά με το κύρος το βιβλίων δίνονται οι εξής οδηγίες : « 31.6.1. Προϋποθέσεις κρίσης του κύρους των βιβλίων ως ανακριβών.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του προτελευταίου εδαφίου της παραγράφου 4 του άρθρου 30 για την κρίση των βιβλίων ως ανακριβών και τον εξωλογιστικό προσδιορισμό του αποτελέσματος πρέπει: α) Οι πράξεις ή οι παραλείψεις που ορίζονται από τις περιπτώσεις α' έως ε', ζ' και η' της παραγράφου αυτής (άρθρο 30 παρ. 4) να είναι μεγάλης έκτασης, ώστε να επηρεάζουν σημαντικά τα οικονομικά

αποτελέσματα. Η κάλυψη ή μη της προϋπόθεσης αυτής είναι θέμα πραγματικό, που κρίνεται από το φορολογικό έλεγχο.

β) Οι πράξεις ή οι παραλείψεις που ορίζονται από τις περιπτώσεις στ' και θ' της παραγράφου 4 του άρθρου 30 να καθιστούν αντικειμενικά αδύνατο και όχι απλώς δυσχερή το φορολογικό έλεγχο. Στην περίπτωση αυτή για την ύπαρξη της αδυναμίας διενέργειας ελεγκτικών επαληθεύσεων εφαρμόζονται ανάλογα όσα αναφέρονται στα δύο τελευταία εδάφια της παραγράφου 3 του άρθρου 30».

Επειδή με μια σειρά αποφάσεων του ΣτΕ και της ΔΕΔ έχει κριθεί ότι για την απόρριψη των βιβλίων και στοιχείων της φορολογούμενης επιχείρησης και τον εξωλογιστικό προσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματός της, δεν είναι αρκετή οποιαδήποτε ανωμαλία ή πλημμέλεια τούτων, αλλά απαιτείται οι διαπιστούμενες πλημμέλειες να καθιστούν αδύνατη την ενέργεια των ελεγκτικών επαληθεύσεων και ανέφικτο το λογιστικό προσδιορισμό των οικονομικών αποτελεσμάτων της, σύμφωνα με τη σχετική προς το θέμα αυτό αιτιολογημένη κρίση της φορολογικής αρχής, ή σε περίπτωση που αμφισβητηθεί η κρίση αυτή, σύμφωνα με την αιτιολογημένη κρίση του αρμοδίου διοικητικού δικαστηρίου (ΣτΕ 1102 & 1223/2017, 544/2018 κ.α)

Επειδή εν προκειμένω από τον έλεγχο των τραπεζικών συναλλαγών για το διαχειριστικό έτος 2012, προέκυψε ανακριβής έκδοση τιμολογίων για τις συναλλαγές που είχε ο προσφεύγων με τέσσερις (4) πελάτες, με τη συνολική αποκρυβείσα αξία να ανέρχεται στο ποσό των 12.757,52 € .

Ο έλεγχος του ΚΕΦΟΜΕΠ, λαμβάνοντας υπόψη τις ανωτέρω πράξεις και παραλήψεις του προσφεύγοντος, καθώς και τις διατάξεις των παραγράφων 4 και 7 του άρθρου 30 του Κ.Β.Σ. έκρινε τα βιβλία της επιχείρησης ανακριβή και προέβη στον εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων, χωρίς όμως να αιτιολογεί το ανέφικτο του λογιστικού προσδιορισμού και την αδυναμία διενέργειας ελεγκτικών επαληθεύσεων, καθόσον η κατηγορία τήρησης βιβλίων είναι αυτή της Τρίτης (Γ) κατηγορίας του ΚΒΣ.

Τα δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα της χρήσης 2012 ανήλθαν στο ποσό των 447.509,56 €, ήτοι το ποσοστό απόκρυψης ανέρχεται σε ποσοστό 2,85% επί των ακαθαρίστων (και όχι 1,11% που ισχυρίζεται με την ενδικοφανή προσφυγή) και πάντως κάτω από 3%.

Επειδή με βάση τα ανωτέρω διαλαμβανόμενα και σε συνδυασμό με το γεγονός ότι ο προσφεύγων προσκόμισε στον έλεγχο τα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης, το δε ποσό της αποκρυβείσας αξίας δεν είναι μεγάλης έκτασης ώστε να τα επηρεάζει σημαντικά ή να καθιστά αντικειμενικά αδύνατο το λογιστικό προσδιορισμό των οικονομικών αποτελεσμάτων.

Κατόπιν των ανωτέρω, τα βιβλία και στοιχεία του προσφεύγοντος για την κρινόμενη περίοδο κρίνονται **ακριβή** και τα αποτελέσματα της επιχείρησής του προσδιορίζονται λογιστικά, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 του Ν.2238/94, όπως αυτές ίσχυαν κατά το κρινόμενο έτος, με τις οποίες

ορίζεται ότι το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων που τηρούν επαρκή βιβλία και στοιχεία Κ.Β.Σ., εξευρίσκεται λογιστικά με έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα των εκπιπτόμενων δαπανών.

Κατά συνέπεια το οικονομικό αποτέλεσμα που προέρχεται από την άσκηση της εμπορικής δραστηριότητας (χονδρικό εμπόριο τουριστικών ειδών, ειδών λαϊκής τέχνης) για την εν λόγω χρήση 2012 προσδιορίζεται λογιστικά, με την προσθήκη της αποκρυβείσας αξίας ποσού 12.757,25 € και των λογιστικών διαφορών, ύψους 10.821,23 €, όπως εξάλλου προσδιορίστηκαν από τον έλεγχο (σελ. 104 λογιστικός προσδιορισμός), και δεν αμφισβητήθηκαν από τον προσφεύγοντα οι προσδιορισθείσες λογιστικές διαφορές, σε 37.839,79€ .

Ως προς τη φορολογία ΦΠΑ, στα δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα θα προστεθεί η αποκρυβείσα αξία ποσού 12.757,25 €.

Ως προς τον τρίτο προβαλλόμενο λόγο σε σχέση με την προσαύξηση περιουσίας από πρωτογενείς καταθέσεις συνολικού ποσού 142.234,70 €, διαχειριστικού έτους 2012

Ο προσφεύγων με την υποβολή της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής ισχυρίζεται ότι πιστώσεις-καταθέσεις, αιτιολογούνται με προηγούμενες αναλήψεις όπως αποτυπώνονται στον σχετικό πίνακα, γεγονός που θεωρήθηκε από το ΚΕΦΟΜΕΠ ως νέο στοιχείο και με την από 30/01/2019 έκθεση απόψεων έλαβε την παρακάτω θέση επί του παραπάνω ισχυρισμού:

<<Ως προς τις πιστώσεις με α/α 8 και 16 συνολικού ποσού 2.400 €, λαμβάνοντας υπόψη ότι αυτές αφορούν πληρωμή πιστωτικής κάρτας, ο έλεγχος προτείνει την αποδοχή του ισχυρισμού του προσφεύγοντα.

Ως προς τις πιστώσεις με α/α 58, 60, 64, 69, 71, 73, 75 και 85 συνολικού ποσού 68.520 €, λαμβάνοντας υπόψη ότι αυτές αφορούν εξόφληση δανειακής σύμβασης ο έλεγχος προτείνει την αποδοχή του ισχυρισμού του προσφεύγοντα.

Ως προς τις πιστώσεις με α/α 2, 4, 6, 9, 12, 14, 18, 19, 20, 23, 24, 25, 26, 29, 30, 34, 38, 40, 42, 54, 57, 59, 65, 88, 93, 112, 115, 129, 131, 133, 140, 143, 144 και 147 συνολικού ποσού 217.225,56 ευρώ και λαμβάνοντας υπόψη ότι είτε στην αιτιολογία συναλλαγής αναγράφεται «κατάθεση μετρητών», είτε είναι άνευ αιτιολογίας, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα είναι αναπόδεικτος και αόριστος καθώς δεν προκύπτει συσχέτιση των εν λόγω πιστώσεων με συγκεκριμένες συναλλαγές, δεν αναφέρεται ο καταθέτης στις υπό εξέταση πιστώσεις και ο φορολογούμενος δεν προσκόμισε κανένα τραπεζικό έγγραφο.

Ως εκ τούτου για τις πιστώσεις/καταθέσεις μετρητών, για τις οποίες ο προσφεύγων προβάλλει τον ισχυρισμό ότι προέρχονται από ανάληψη μετρητών από λογαριασμό που είναι δικαιούχος/ συνδικαιούχος, ο έλεγχος δεν δέχεται τον ισχυρισμό του και χαρακτηρίζει ως πρωτογενείς πιστώσεις αγνώστου πηγής και προέλευσης (άρθρο 48 § 3 Ν. 2238/1994), τις πιστώσεις εκείνες για τις οποίες δεν προσκόμισε αποδεικτικά στοιχεία, τα οποία τεκμηριώνουν τον παραπάνω ισχυρισμό, εφόσον το άθροισμα τους υπερκαλύπτει αναλήψεις που έχουν γίνει σε προγενέστερο χρόνο, ειδικότερα :

α) Για τις χρεώσεις/αναλήψεις που επικαλείται την επανακατάθεσή τους, από τις οποίες προκύπτει ότι η ανάληψη έγινε από τον φορολογούμενο ή από πρόσωπο εξουσιοδοτημένο από εκείνον και όχι από συνδικαιούχο του λογαριασμού και ότι πρόκειται για χρέωση του λογαριασμού λόγω ανάληψης

μετρητών και όχι για χρέωση του λογαριασμού από άλλη αιτία, π.χ. χρέωση λόγω μεταφοράς του ποσού σε τραπεζικό λογαριασμό που είναι δικαιούχος, είτε συνδικαιούχος ή σε λογαριασμό τρίτου, ή ότι έγινε χρέωση του λογαριασμού λόγω ανάληψης μετρητών, που όμως διατέθηκαν για την έκδοση επιταγής και δεν κρατήθηκαν σε μετρητά.

β) Για τις πιστώσεις/καταθέσεις, από τις οποίες προκύπτει ότι η κατάθεση έγινε με μετρητά από τον φορολογούμενο ή από πρόσωπο εξουσιοδοτημένο από εξουσιοδοτημένο από εκείνον και όχι από συνδικαιούχο του λογαριασμού ή τρίτο πρόσωπο και ότι πρόκειται για πίστωση του λογαριασμού με κατάθεση μετρητών και όχι από άλλη αιτία, π.χ. πίστωση λόγω μεταφοράς του ποσού από τραπεζικό λογαριασμό, κατάθεση επιταγής, κατάθεση μετρητών από τρίτο κ.λπ..

Ως προς τις πιστώσεις με α/α 3, 5, 11, 15, 35, 36, 39, 43, 44, 76, 80, 89, 95, 116, 127, 142, 145 και 146 συνολικού ποσού 62.430 €, οι οποίες αφορούν ονομαστικές καταθέσεις του ιδίου, λαμβάνοντας υπόψη και την συνολική εικόνα της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντα, ο ισχυρισμός του είναι αναπόδεδεικτος και αόριστος, καθώς οι αναλήψεις που επικαλείται δύναται να έχουν αναλωθεί σε:

Δαπάνες επιχειρηματικές/επαγγελματικές, Αγορές εμπορευμάτων, πρώτων και βοηθητικών υλών και λοιπών αγαθών αναγκαίων στην άσκηση της επαγγελματικής δραστηριότητας, Αγορές περιουσιακών στοιχείων προσωπικών/οικογενειακών, επαγγελματικών, Προσωπικές/οικογενειακές δαπάνες Καταβληθέντες φόροι, εισφορές και πρόστιμα κάθε μορφής, Αποπληρωμή /μείωση επαγγελματικών δανείων.

Για τις πιστώσεις με α/α 8 και 16 συνολικού ποσού 2.400 €, και α/α 58, 60, 64, 69, 71, 73, 75 και 85 συνολικού ποσού 68.520 €, συμφωνεί με τη άποψη του ΚΕΦΟΜΕΠ και η υπηρεσία μας και ως εκ τούτου ποσό 70.920,00 €, δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας.

Επειδή, για πιστώσεις αξίας 12.757,25 €, διαπιστώθηκε ότι αφορούν αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη, η οποία προστέθηκε ως λογιστική διαφορά στα φορολογητέα κέρδη και ως ακαθάριστο έσοδο στις φορολογητέες εκροές στο ΦΠΑ, κρίνεται εύλογος η αφαίρεση του ποσού αυτού από την προσαύξηση περιουσίας.

Επειδή, στην επιχείρηση του προσφεύγοντα με αντικείμενο εργασιών χονδρική πώληση ειδών λαϊκής τέχνης, α) διενεργήθηκε έλεγχος βιβλίων και στοιχείων και β) διαπιστώθηκε από τον έλεγχο ανακριβής έκδοση φορολογικών στοιχείων μόνον για τους πελάτες, και (συνολικού ποσού 12.757,25 €,) και δεδομένου ότι στις πιστώσεις που δεν δικαιολογήθηκαν, υπάρχουν ονομαστικές καταθέσεις πελατών χονδρικής πώλησης για τους οποίους δεν αναφέρεται στην έκθεση ελέγχου ότι διαπιστώθηκε διαφορά μεταξύ ποσών που κατατέθηκαν απ' αυτούς σε λογαριασμούς του προσφεύγοντα και στα εκδοθέντα προς αυτούς φορολογικά στοιχεία εκ μέρους του, **κρίνουμε** ότι οι παρακάτω πιστώσεις δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας από άγνωστη πηγή, αλλά εισόδημα που προέρχεται από το χονδρικό εμπόριο τουριστικών ειδών.

α/α Πίστωσης	Ημερομηνία	Ονοματεπώνυμο/επωνυμία	Ποσό
42	22/06/2012	.....	1.445,52
55	06/07/2012	.....	2.500,00
61	16/07/2012	.....	200,00

63	16/07/2012	.....	2.128,47
67	19/07/2012	.....	800,00
72	23/07/2012	.....	500,00
74	25/07/2012	.....	195,00
77	27/07/2012	.....	200,00
81	01/08/2012	.....	650,00
87	13/08/2012	.....	500,00
90	16/08/2012	.....	279,00
104	04/09/2012	.....	500,00
106	04/09/2012	.....	2.000,00
109	11/09/2012	.....	850,00
113	14/09/2012	.....	500,00
118	21/09/2012	.....	400,00
124	29/09/2012	.....	750,00
128	03/10/2012	.....	500,00
130	11/10/2012	.....	500,00
134	30/10/2012	.....	403,00
		ΣΥΝΟΛΟ	17.154,68

Φορολογητέο εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας αρχικού έλεγχου ποσό 142.234,70 €.

Μείον ποσά που δεν αποτελούν προσαύξηση σύμφωνα με τα παραπάνω σκεπτικά 100.831,93€, ήτοι (70.920,00 + 12.757,25+17.154,68)

Υπόλοιπο φορολογητέου εισοδήματος από προσαύξηση περιουσίας βάσει παρούσας απόφασης 58.557,45 €.

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ βάσει γενικών διατάξεων ν.2238/94:

Από εμπορικές επιχειρήσεις	37.839,79€
Από ακίνητα	12.835,89€
Από προσαύξηση περιουσίας	<u>41.402,77 €.</u>
ΣΥΝΟΛΟ	92.078,45 €

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΘΕΝ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ βάσει ελέγχου ΕΜΜΕΣΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ 99.201,44€

ΤΕΛΙΚΟ ΦΟΡΟΛΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ βάσει ελέγχου ΕΜΜΕΣΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ **99.201,44€.** ως το μεγαλύτερο, σύμφωνα με το άρθρο 9 της ΠΟΛ 1050/2014.

Β.ΟΙΚ.ΕΤΟΣ 2014 (ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΟ ΕΤΟΣ 1/1-31/12/2013)

Ως προς τον Πέμπτο, Έκτο προβαλλόμενους λόγους της προσφυγής και τον 2^ο Λόγο του Υπομνήματος:

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι ο έλεγχος δεν έλαβε υπόψιν του κατά τον υπολογισμό των πηγών εισοδημάτων του (ατομικών και οικογενειακών), την είσπραξη μισθωμάτων από την σύζυγό του συνολικού ποσού 19.200,00 €, το οποίο έχει δηλωθεί στη δήλωση εισοδήματος του οικ.έτους

2014, κρίνεται ότι το ποσό αυτό πρέπει να προσαυξήσει τη στήλη πηγές κεφαλαίων εσόδων του προσδιορισμού εισοδήματος με τις έμμεσες τεχνικές.

Επομένως το φορολογητέο εισόδημα από τις έμμεσες τεχνικές μειώνεται από 177.603,98 ευρώ μείον 19.200,00 σε 158.403,98 €.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται με την υποβολή της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής, ότι ορισμένες πιστώσεις-καταθέσεις αιτιολογούνται με προηγούμενες αναλήψεις, δεδομένου όμως ότι ο προσδιορισμός του φορολογητέου εισοδήματος από τον έλεγχο βάσει των γενικών διατάξεων του ν.2238/1994 ανέρχεται σε 156.477,18 ευρώ, παρέλκει η εξέταση για τη δικαιολόγηση πιστώσεων από τον πίνακα αναλήψεων, καθόσον το φορολογητέο εισόδημα με τις έμμεσες τεχνικές προσδιορίζεται με την παρούσα απόφαση σε 158.403,98 € και το οποίο είναι μεγαλύτερο από εκείνο των γενικών διατάξεων, που προσδιορίστηκε από τον έλεγχο σε 156.477,18 €.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται με το υπόμνημα –πρόσθετους λόγους, ότι διέθετε στις 31.12.2012 μετρητά εκτός Τραπεζικού συστήματος ποσού 58.849,77 €, το οποίο ποσό πρέπει να προστεθεί στη στήλη Πηγές κεφαλαίων/Εσόδων του Προσδιορισμού Εισοδήματος με τις έμμεσες τεχνικές την 01.01.2013 και να γίνει δεκτό ότι το υπόλοιπο της 31.12.2013 αντί 177.603,98 € ,που προσδιορίστηκε από τον έλεγχο, διαμορφωθεί σε 118.754,21€.

Ο ισχυρισμός δεν γίνεται αποδεκτός καθόσον ο προσφεύγων στις 13/07/2019 υπέβαλλε το αριθ.πρωτ./2018 απαντητικό σημείωμα στο ΚΕΦΟΜΕΠ, στο οποίο περιέλαβε τα δεδομένα των εντύπων, α) Διαθέσιμα περιουσιακά στοιχεία και β) Ερωτηματολόγιο τρόπου διαβίωσης-μεταβολών-υποχρεώσεων, χωρίς να δηλώσει την κατοχή μετρητών.

Φορολογητέο εισόδημα διαχειριστικού έτους 2013 αποτελεί το εισόδημα που προσδιορίζεται με τις έμμεσες τεχνικές 158.403,98 €, ως το μεγαλύτερο, σύμφωνα με το άρθρο 9 της ΠΟΛ 1050/2014.

Γ.ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014

Έβδομος προβαλλόμενος λόγος σε σχέση με την αποδιδόμενη προσαύξηση περιουσίας από πιστώσεις συνολικού ποσού 127.131,26€

Ο προσφεύγων με την υποβολή της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής ισχυρίζεται ότι πιστώσεις-καταθέσεις, αιτιολογούνται με προηγούμενες αναλήψεις όπως αποτυπώνονται στον σχετικό πίνακα, γεγονός που θεωρήθηκε από το ΚΕΦΟΜΕΠ ως νέο στοιχείο και με την από 30/01/2019 έκθεση απόψεων έλαβε την παρακάτω θέση επί του παραπάνω ισχυρισμού:

Ως προς τις πιστώσεις με α/α 280, 281, 324, 354, 357, 362, 375 και 386 συνολικού ποσού 86.850€, λαμβάνοντας υπόψη ότι αυτές αφορούν πληρωμή πιστωτικής κάρτας ο έλεγχος προτείνει την αποδοχή του ισχυρισμού του προσφεύγοντα.

Ως προς την πίστωση με α/α 285 ποσού 3.000€, λαμβάνοντας υπόψη ότι αυτή αφορά ονομαστική κατάθεση, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα είναι αβάσιμος.

Ως προς τις πιστώσεις με α/α 286, 288, 289, 290, 291, 294 και 303 συνολικού ποσού 64.000€, για τις οποίες ο προσφεύγων επικαλέστηκε ότι προέρχεται από προηγούμενη ανάληψη την 03-01-2014 ποσού 62.993,86€ από τον λογ. της, ο έλεγχος την απορρίπτει διότι η συγκεκριμένη ανάληψη την ίδια μέρα διατέθηκε για την έκδοση επιταγής και δεν κρατήθηκε σε μετρητά.

Ως προς τις πιστώσεις με α/α 283, 284, 304, 308, 309, 312, 314, 315, 323, 327, 329, 394, 396, 406, 412, 415, 421, 429, 434, 442, 444, 446, 475, 481, 485, 489, 505 και 508 συνολικού ποσού 257.865,17€ και λαμβάνοντας υπόψη ότι είτε στην αιτιολογία συναλλαγής αναγράφεται «κατάθεση μετρητών», είτε είναι άνευ αιτιολογίας, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα είναι αναπόδεικτος και αόριστος καθώς δεν προκύπτει συσχέτιση των εν λόγω πιστώσεων με συγκεκριμένες συναλλαγές,

δεν αναφέρεται ο καταθέτης στις υπό εξέταση πιστώσεις και ο φορολογούμενος δεν προσκόμισε κανένα τραπεζικό έγγραφο.

Με τις ως άνω απόψεις του ΚΕΦΟΜΕΠ συμφωνεί και η υπηρεσία μας .

Επειδή, για πιστώσεις αξίας 7.946,50 €, διαπιστώθηκε ότι αφορούν αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη, η οποία προστέθηκε ως λογιστική διαφορά στα φορολογητέα κέρδη και ως ακαθάριστο έσοδο στις φορολογητέες εκροές στο ΦΠΑ, κρίνεται εύλογος η αφαίρεση του ποσού αυτού από την προσαύξηση περιουσίας.

Επομένως, το ποσό των πιστώσεων που κρίνεται δικαιολογημένο και δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας είναι το συνολικό ποσό των 94.796,50€ (86.850€ + 7.946,50 €)

Ποσό προσαύξησης περιουσίας ελέγχου 127.131,26€.

Υπόλοιπο ποσό που απομένει ως προσαύξηση περιουσίας από άγνωστη πηγή 32.334,76€.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 23/01/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

ΔΙΑΧ/ΚΟ ΕΤΟΣ 1/1-31/12/2012

A. ΕΙΣΟΔΗΜΑ

A.1 ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ

	Ποσά Δήλωσης		Ποσά ΔΕΔ		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
A - B. Από ακίνητα	12.835,89	18.624,00	12.835,89	18.624,00	0,00
Γ. Από κινητές αξίες			0,00	0,00	0,00
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις	14.261,31		14.261,31	0,00	0,00
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις	0,00		0,00	0,00	0,00
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα	0,00		99.201,44	0,00	99.201,44
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης				0,00	0,00
Συνολικό εισόδημα	27.097,20	18.624,00	126.298,64	18.624,00	99.201,44
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται					0,00
Υπόλοιπο	27.097,20	18.624,00	126.298,64	18.624,00	99.201,44
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	0,00				0,00
Άθροισμα	27.097,20	18.624,00	126.298,64	18.624,00	99.201,44
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Φορολογητέο εισόδημα	27.097,20	18.624,00	126.298,64	18.624,00	99.201,44
----------------------	-----------	-----------	------------	-----------	-----------

A.2.ΦΟΡΟΣ & ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	27.097,20	126.298,64	99.201,44
	της συζύγου	18.624,00	18.624,00	0,00
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	0,00	0,00	0,00
	Χρεωστικό ποσό	2.060,42	41.328,30	39.267,88
Προκαταβολή φόρου		3.210,09	3.210,09	0,00
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		792,00	792,00	0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		158,40	158,40	0,00
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ.ΟΓΑ εκπροθέσμου		0,00	0,00	0,00
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			36.534,83	36.534,83
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου			0,00	0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου			0,00	0,00
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρο 13 ν. 3877/2010)		0,00	0,00	0,00
Εισφορά Αλληλεγγύης		728,18	5.051,95	4.323,77
Τέλος Επιτηδεύματος		1.850,00	1.850,00	0,00
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	8.799,09	88,926,57	80.126,48
	για επιστροφή	0,00		

B.ΦΠΑ :8.786,97

Εκροές	Αξία Εκροών	ΦΠΑ Εκροών
Εκροές με 23%	406.316,45	93.452,78
Εκροές με 16%	64.240,71	10.278,51
ΣΥΝΟΛΑ	470.557,16	103.731,30
Εισροές	ΦΠΑ Εισροών	
Εισροές με 23%	316.182,65	72.722,01
Εισροές-Δαπάνες φορολογητέες	22.570,64	5.561,73
ΣΥΝΟΛΑ	338.753,29	78.283,74
ΦΠΑ που καταβλήθηκε		18.108,15
Προστιθέμενα ποσά		2.788,87
Αφαιρούμενα ποσά		0,41
Σύνολο φόρου εκροών		103.731,30
Υπόλοιπο φόρου εισροών		99.180,35
Χρεωστικό υπόλοιπο		4.550,95
Πρόσθετος φόρος		2.275,47
	ΤΟΚΟΙ 5x12=60x0,73%=43,08	1.960,55
	ΣΥΝΟΛΟ	8.786,97

Γ.ΚΒΣ :3.775,98 ευρώ(Ως/2018 πράξη)

ΔΙΑΧ/ΚΟ ΕΤΟΣ 1/1-31/12/2013**Α.ΕΙΣΟΔΗΜΑ****Α.1.ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ**

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά ΔΕΔ		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
A - B. Από ακίνητα	12.835,89		12.835,89	0,00	0,00
Γ. Από κινητές αξίες			0,00	0,00	0,00
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις	20.144,61		20.144,61	0,00	0,00
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις			0,00	0,00	0,00
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες	0,00		0,00	0,00	0,00
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα	0,00		158.403,98	0,00	158.403,98
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης				0,00	0,00
Συνολικό εισόδημα	32.980,50	0,00	191.384,48	0,00	158.403,98
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται					0,00
Υπόλοιπο	32.980,50	0,00	191.384,48	0,00	158.403,98
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	0,00	0,00		0,00	0,00
Άθροισμα	32.980,50	0,00	191.384,48	0,00	158.403,98
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994			0,00	0,00	0,00
Φορολογητέο εισόδημα	32.980,50	0,00	191.384,48	0,00	158.403,98

Α.2.ΦΟΡΟΣ & ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	32.980,50	191.384,48	158.403,98
	της συζύγου	19.450,00	19.450,00	0,00
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	0,00	0,00	0,00
	Χρεωστικό ποσό	8.061,03	58.241,00	50.179,97
Προκαταβολή φόρου		6.197,21	6.197,21	0,00
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		792,00	792,00	0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		158,40	158,40	0,00
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ.ΟΓΑ εκπροθέσμου		0,00	0,00	0,00
Πρόσθετος φόρος / πρόστιμο (ευνοϊκότερη κύρωση)			46.705,73	46.705,73
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου			0,00	0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου			0,00	0,00
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρο 13 ν. 3877/2010)		0,00	0,00	0,00
Εισφορά Αλληλεγγύης		4.864,88	11.036,45	6.171,57
Τέλος Επιτηδεύματος		0,00	0,00	0,00
Σύνολο φόρων	για καταβολή	5.032,53	110.657,09	105.624,56

τελών & εισφορών	για επιστροφή	0,00		
-----------------------------	---------------	------	--	--

Β.ΦΠΑ :12.642,18(Ως/2018 πράξη)

Γ.ΚΒΣ:880(Ως/2018 πράξη)

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014

Α.ΕΙΣΟΔΗΜΑ

Α.1.ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά ΔΕΔ		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
Ακίνητη περιουσία	12.571,24	20.748,00	12.571,24	20.748,00	0,00
Τόκοι	21,57	3,09	21,57	3,09	0,00
Μερίσματα			0,00	0,00	0,00
Δικαιώματα			0,00	0,00	0,00
Εισοδ. άρθρου 21 παρ.4 ν 4172/13	27.458,12		45.124,57	0,00	17.666,45
Προσαύξηση περιουσίας	0,00		32.334,76	0,00	32.334,76
Μισθοί -συντάξεις				0,00	0,00
Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου					
Ναυτικό εισόδημα					
Συνολικό εισόδημα	40.050,93	20.751,09	90.052,14	20.751,09	50.001,21
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται					0,00
Υπόλοιπο	40.050,93	20.751,09	90.052,14	20.751,09	50.001,21
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	0,00	0,00		0,00	0,00
Άθροισμα	40.050,93	20.751,09	90.052,14	20.751,09	50.001,21
Αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά			0,00	0,00	0,00
Φορολογητέο εισόδημα	40.050,93	20.751,09	90.052,14	20.751,09	50.001,21
Τεκμαρτό εισόδημα	17.833,33				
Εισόδημα για επιβολή εισφοράς	40.050,93	20.751,09	90.052,14	20.751,09	50.001,21

Α.2.ΦΟΡΟΣ & ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	40.050,93	90.052,14	50.001,21
	της συζύγου	20.751,09	20.751,09	0,00
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	0,00	0,00	0,00
	Χρεωστικό ποσό	6.657,26	21.801,00	15.143,74
Προκαταβολή φόρου		3.926,51	3.926,51	0,00
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		792,00	792,00	0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		158,40	158,40	0,00
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ.ΟΓΑ		0,00	0,00	0,00

εκπροθέσμου			
Πρόσθετος φόρος / πρόστιμο (ευνοϊκότερη κύρωση)		14.094,28	14.094,28
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου		0,00	0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου		0,00	0,00
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρο 13 ν. 3877/2010)	0,00	0,00	0,00
Εισφορά Αλληλεγγύης	1.216,04	3.116,58	1.900,54
Τέλος Επιτηδεύματος	1.850,00	1.850,00	0,00
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	14.600,21	45.738,77
	για επιστροφή	0,00	
			31.138,56

Β.ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΤΗΡΗΣΗΣ ΒΙΒΛΙΩΝ & ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ:4.486,62 ευρώ (...../2018 ΠΡΑΞΗ)

Γ. ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΦΠΑ 1.755,64 ευρώ (...../18 ΠΡΑΞΗ)

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.