



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604534

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα 2 / 6 / 2020
Αριθμός απόφασης: **1026**

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036990 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 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 14/02/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, α) κατά της υπ' αριθμ. /2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ, οικονομικού έτους 2014, β) κατά της υπ' αριθμ. /2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ, φορολογικού έτους 2014, γ) κατά της υπ' αριθμ. /2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ, φορολογικής περιόδου 01/01/2013- 31/12/2013, και δ) κατά της υπ' αριθ. /2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ, φορολογικής περιόδου 01/01/2014- 31/12/2014, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. α) Την υπ' αριθμ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ, οικονομικού έτους 2014, β) την υπ' αριθμ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ, φορολογικού έτους 2014, γ) την υπ' αριθμ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ, φορολογικής περιόδου 01/01/2013- 31/12/2013, και δ) την υπ' αριθμ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ, φορολογικής περιόδου 01/01/2014- 31/12/2014, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από 31/12/2019 οικείες εκθέσεις ελέγχου.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 14/02/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του , η οποία υπεβλήθη εμπρόθεσμα, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1. Με την υπ' αριθμ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ, οικονομικού έτους 2014, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος, ποσού 139.774,31 €, πλέον πρόσθετος φόρος/ πρόστιμο λόγω ανακρίβειας, ποσού 143.352,53 €, και ειδική εισφορά αλληλεγγύης, ποσού 18.147,81 €, ήτοι συνολικό ποσό 301.274,65 €. Η ως άνω διαφορά φόρου προέκυψε κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου της από 31/12/2019 εκθέσεως μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ, Συγκεκριμένα, από τον διενεργηθέντα, δυνάμει της υπ' αριθμ./2019 εντολής, έλεγχο προσδιορίστηκε το συνολικό εισόδημα του προσφεύγοντος στο ποσό των 434.164,57 €, έναντι δηλωθέντος 0,00 €. Η διαφορά προέκυψε από έλεγχο στους τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντος σε συνδυασμό με τα δηλωθέντα εισοδήματα αυτού από τον οποίο προέκυψαν τραπεζικές πιστώσεις, ποσού 431.116,42 €, οι οποίες δεν αιτιολογήθηκαν από αυτόν και θεωρήθηκαν από τον έλεγχο ως προσαύξηση περιουσίας του άρθρου 48 παρ.3 του ν.2238/1994. Επίσης, καθόσον δεν προσκομίσθηκαν τα εκδοθέντα στοιχεία του προσφεύγοντος προκειμένου να διενεργηθούν ελεγκτικές επαληθεύσεις, τα καθαρά κέρδη από την επιχειρηματική δραστηριότητα του προσφεύγοντος προσδιορίστηκαν, σύμφωνα με το άρθρο 32 του ν. 2238/1994 όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 41 του ν. 4110/2013, στο ποσό των 3.048,15 €.

2. Με την υπ' αριθμ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ, φορολογικού έτους 2014, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος, ποσού 92.794,20 €, πλέον πρόσθετος φόρος/ πρόστιμο λόγω ανακρίβειας, ποσού 27.838,26 €, και ειδική εισφορά αλληλεγγύης, ποσού 11.676,43 €, ήτοι συνολικό ποσό 132.332,32 €. Η ως άνω διαφορά φόρου προέκυψε κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου της από 31/12/2019 εκθέσεως μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ, Συγκεκριμένα, από τον διενεργηθέντα, δυνάμει της υπ' αριθμ./2019 εντολής, έλεγχο προσδιορίστηκε το συνολικό εισόδημα του προσφεύγοντος στο ποσό των 291.910,68 €, έναντι δηλωθέντος 69,69 €. Η διαφορά προέκυψε από έλεγχο στους τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντος σε συνδυασμό με τα δηλωθέντα εισοδήματα αυτού από τον οποίο προέκυψαν τραπεζικές πιστώσεις, ποσού 260.054,86 €, οι οποίες δεν αιτιολογήθηκαν από αυτόν και θεωρήθηκαν από τον έλεγχο ως προσαύξηση περιουσίας του άρθρου 21 παρ. 4 του ν. 4172/2013. Επίσης, καθόσον δεν προσκομίσθηκαν τα εκδοθέντα στοιχεία του προσφεύγοντος το οποίο καθιστά αδύνατη κάθε ελεγκτική επαλήθευση, τα καθαρά κέρδη από την επιχειρηματική δραστηριότητα του προσφεύγοντος προσδιορίστηκαν, σύμφωνα με το άρθρο 21 του ν. 4172/2013, στο ποσό των 31.854,95 €.

3. Με την υπ' αριθμ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013- 31/12/2013, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 5.193,14 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ύψους 5.326,08 €, ήτοι συνολικό ποσό 10.519,22 €. Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον από τον έλεγχο προσδιορίστηκαν οι φορολογητέες εκροές με κάθε διαθέσιμο στον έλεγχο στοιχείο στο ποσό των 22.578,88 €, έναντι του δηλωθέντος 20.085,74 €, ενώ δεν αναγνωρίστηκε και το δικαίωμα έκπτωσης φόρου εισροών καθώς τα παραστατικά δαπανών δεν προσκομίσθηκαν στον έλεγχο.

4. Με την υπ' αριθμ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2014- 31/12/2014, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 7.326,65 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ύψους 3.663,33 €, ήτοι συνολικό ποσό 10.989,98 €. Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον από τον έλεγχο προσδιορίστηκαν οι φορολογητέες εκροές με κάθε διαθέσιμο στον έλεγχο στοιχείο στο ποσό των 31.854,95 €, έναντι του δηλωθέντος 21.971,86 €, ενώ δεν αναγνωρίστηκε και το δικαίωμα έκπτωσης φόρου εισροών καθώς τα παραστατικά δαπανών δεν προσκομίσθηκαν στον έλεγχο.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, ισχυριζόμενος ότι στα πλαίσια της δραστηριότητάς του «ΑΛΛΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΧΡΗΜΑΤΙΚΗΣ ΔΙΑΜΕΣΟΛΑΒΗΣΗΣ ΠΔΚΑ» εξυπηρετούσε κυρίως

συμπατριώτες του, αλλά και, οι οποίοι κατέθεταν στους λογαριασμούς του χρήματα, τα οποία εν συνεχεία εκείνος απέστειλε στην πατρίδα τους ή όπου αλλού του ζητούνταν.

Επειδή 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 επαγγελμάτων της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21§4 του ν. 4172/2013:

«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 στα άρθρα 2 και 3 της ΠΟΛ. 1095/29.04.2011, με θέμα «εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν.3888/2010» αναφέρονται τα εξής:

«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 όπως έχει κριθεί από το ΣτΕ 884/2016 τμ. Β' επιταμελές, επί προδικαστικών αιτημάτων:

«**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 άρθρου 66 § 1 περ. α' του ΚΦΕ και, ήδη, εκείνη του άρθρου 14 § 1 του ν. 4174/2013, ... 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, ...

Β. ... το βάρος απόδειξης των πραγματικών περιστατικών που στοιχειοθετούν την αποδιδόμενη σε ορισμένο πρόσωπο φορολογική παράβαση, η οποία επισύρει την επιβολή σε βάρος του των διαφυγόντων φόρων και συναφών κυρώσεων, φέρει, κατ' αρχήν, το κράτος, ήτοι η φορολογική Διοίκηση (πρβλ. ΣτΕ 4049/2014, ΣτΕ 2442/2013, ΣτΕ 886/2005 κ.ά.) – Ωστόσο, τούτο δεν έχει την έννοια ότι η φορολογική αρχή υποχρεούται να τεκμηριώσει την παράβαση με αδιάσειστα στοιχεία, που αποδεικνύουν άμεσα και με πλήρη βεβαιότητα την τέλεσή της, διότι μια τέτοια απαίτηση θα επέβαλε στη Διοίκηση ένα υπέρμετρο και συχνά αδύνατο να επωμισθεί βάρος, ασύμβατο με την ανάγκη ανεύρεσης δίκαιης ισορροπίας μεταξύ, αφενός, των προαναφερόμενων θεμελιωδών αρχών (και των θεμελιωδών δικαιωμάτων που αντλούν από αυτές οι φορολογούμενοι) και, αφετέρου, του επιτακτικού δημοσίου συμφέροντος της πάταξης της φοροδιαφυγής, που από τη φύση της είναι συνήθως δυσχερώς εντοπίσιμη – Συγκεκριμένα, η αποτελεσματική αντιμετώπιση του φαινομένου της φοροδιαφυγής επιβάλλει να μην καθιστούν οι αρχές ή οι κανόνες που διέπουν το είδος και το βαθμό απόδειξης της ύπαρξης της αδύνατη ή υπερβολικά δυσχερή την εφαρμογή της φορολογικής νομοθεσίας από τη Διοίκηση ... Τούτο δεν συνιστά αντιστροφή του βάρους απόδειξης, αλλά κανόνα που αφορά στη φύση και στον τρόπο εκτίμησης των αποδεικτικών στοιχείων.

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

Επειδή, εν προκειμένω, στον προσφεύγοντα διενεργήθηκε έλεγχος για τα ημερολογιακά έτη 2013 και 2014 από τη Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ με βάση την υπ' αριθμ./2019 εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου αυτής.

Επειδή, από την επεξεργασία των τραπεζικών δεδομένων του προσφεύγοντα, προέκυψαν καταθέσεις στους τραπεζικούς του λογαριασμούς ποσού 458.888,84 ευρώ για τη χρήση 2013 και ποσού 299.236,44 ευρώ για τη χρήση 2014, ενώ στις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας

εισοδήματος δηλώνονταν ζημία ύψους 40.019,01 ευρώ για τη χρήση 2013 και ύψους 20.919,04 ευρώ για τη χρήση 2014.

Επειδή, στα πλαίσια του εν λόγω ελέγχου, την 01/10/2019, επιδόθηκε στον προσφεύγοντα η με αριθμό/2019 πρόσκληση προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων βιβλίων και στοιχείων. Επίσης, την 10/10/2019, επιδόθηκαν στον προσφεύγοντα μέσω θυροκόλλησης το υπ' αριθ./2019 αίτημα παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του ν. 4174/2013 και η με αριθμό/2019 γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων. Σε όλα τα ανωτέρω ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε.

Επειδή, κατόπιν τούτων, ο έλεγχος προχώρησε στην έκδοση του με αριθμό/2019 Σημειώματος Διαπιστώσεων του άρθρου 28 του ν. 4174/2013 και των Πράξεων Προσωρινού Διορθωτικού Προσδιορισμού, τα οποία επιδόθηκαν την 12/11/2019 σε άτομο νόμιμα εξουσιοδοτημένο από τον προσφεύγοντα.

Επειδή, ο προσφεύγων κατέθεσε το υπ' αριθμ./2019 Υπόμνημα με το οποίο προσκόμισε τις υποβληθείσες περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. των ετών 2013 και 2014 καθώς και αντίγραφα των τραπεζικών λογαριασμών του. Τα εν λόγω αντίγραφα επεστράφησαν στον προσφεύγοντα, καθώς ο έλεγχος είχε τα στοιχεία από την εφαρμογή του ΕΛΑΕΠΠ. Εν συνεχεία, ο έλεγχος εξέδωσε το με αριθμό/2019 συμπληρωματικό αίτημα παροχής πληροφοριών, με το οποίο ζήτησε από τον προσφεύγοντα να προσκομίσει τα λογιστικά αρχεία που τήρησε για τη δευτερεύουσα δραστηριότητα «ΑΛΛΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΧΡΗΜΑΤΙΚΗΣ ΔΙΑΜΕΣΟΛΑΒΗΣΗΣ ΠΔΚΑ» από ενάρξεως την 23/09/2013 έως την 31/12/2014.

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε το υπ' αριθ./2019 Υπόμνημα με το οποίο προσκόμισε αντίγραφα της Μηνιαίας Κατάστασης Βιβλίου Εσόδων- Εξόδων των χρήσεων 2013 και 2014 και της περιόδου 01/01/2019- 30/09/2019 καθώς και τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των ελεγχόμενων ετών. Δεν προσκομίσθηκαν η αναλυτική Μηνιαία Κατάσταση Βιβλίου Εσόδων- Εξόδων, τα εκδοθέντα στοιχεία, τα παραστατικά εγγραφών, ούτε τα λογιστικά αρχεία που τηρήθηκαν για την δραστηριότητα της Χρηματικής Διαμεσολάβησης καθώς και τα νόμιμα έγγραφα που να αποδεικνύουν τη μεταφορά των χρημάτων στο εξωτερικό. Επίσης, ο προσφεύγων κατέθεσε το υπ' αριθ./2019 Υπόμνημα με το οποίο προσκόμισε την αναλυτική Μηνιαία Κατάσταση Βιβλίου Εσόδων- Εξόδων και τις καταστάσεις καταθέσεων- αναλήψεων των ετών 2013 και 2014.

Επειδή, ο προσφεύγων τόσο στον έλεγχο όσο και με την υπό κρίση ενδικοφανή υποστηρίζει ότι τα ποσά που βρέθηκαν κατατεθειμένα στους τραπεζικούς του λογαριασμούς αφορούν στην δραστηριότητά του «ΑΛΛΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΧΡΗΜΑΤΙΚΗΣ ΔΙΑΜΕΣΟΛΑΒΗΣΗΣ ΠΔΚΑ» στα πλαίσια της οποίας εξυπηρετούσε κυρίως Πακιστανούς συμπατριώτες του, αλλά και Έλληνες, οι οποίοι κατέθεταν στους λογαριασμούς του χρήματα, τα οποία εν συνεχεία εκείνος απέστειλε στην πατρίδα τους ή όπου αλλού του ζητούνταν.

Επειδή, όπως αναφέρεται στην οικεία έκθεση ελέγχου, από την ειδική εφαρμογή Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας δεν εμφανίζεται χώρα εμβάσματος και δεν προκύπτει ότι έχουν φύγει χρηματικά ποσά από την Ελλάδα στο εξωτερικό.

Επειδή, ο προσφεύγων δεν προσκόμισε ούτε στον έλεγχο αλλά ούτε και με την υπό κρίση ενδικοφανή τα λογιστικά αρχεία που τηρήθηκαν για την δραστηριότητα της Χρηματικής Διαμεσολάβησης καθώς και τα νόμιμα έγγραφα που να αποδεικνύουν τη μεταφορά των χρημάτων στο εξωτερικό προκειμένου να αποδείξει τον ανωτέρω ισχυρισμό του.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 30/12/2019 οικείες εκθέσεις ελέγχου της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ,, επί των οποίων εδράζονται οι υπό κρίση προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 14/02/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του/ΑΦΜ

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

1) Φορολογική περίοδος 01/01/2013- 31/12/2013:

Α) Φόρος Εισοδήματος:

Φόρος	139.774,31
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	143.352,53
Εισφορά Αλληλεγγύης	18.147,81
Σύνολο για καταβολή	301.274,65

Β) Φ.Π.Α.:

Φόρος	5.193,14
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	5.326,08
Σύνολο για καταβολή	10.519,22

2) Φορολογική περίοδος 01/01/2014- 31/12/2014:

A) Φόρος Εισοδήματος:

Φόρος	92.794,20
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	27.838,26
Εισφορά Αλληλεγγύης	11.676,43
Σύνολο για καταβολή	132.332,32

B) Φ.Π.Α.:

Φόρος	7.326,65
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	3.663,33
Σύνολο για καταβολή	10.989,98

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ**

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

Σ η μ ε ι ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.