



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα,

29/05/2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

Αριθμός απόφασης:

**1393**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

## ΑΠΟΦΑΣΗ

### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 Α.Α.Δ.Ε. (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. Τη 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 1069/4-3-2014 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 «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης .....και με αριθμό πρωτοκόλλου .....ενδικοφανή προσφυγή, του ....., κατοίκου .....κατά α) της υπ' αριθ. ....Πράξης επιβολής προστίμου του άρθ. 54 του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2022, β) της υπ' αριθ. ....Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιβολής προστίμου για την φορολογική περίοδο από 01-01-2016 έως 31-12-2016, γ) της υπ' αριθ. ....Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιβολής προστίμου για την φορολογική περίοδο από 01-01-2017 έως 31-12-2017, δ) της υπ' αριθ. ....Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2016 και ε) της υπ' αριθ. ....Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2017 και των με ημερομηνία θεώρησης .....οικείων

εκθέσεων ελέγχου του Προϊστάμενου του 1ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊστάμενου του 1ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, των οποίων αιτείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση καθώς και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου.

6. Την από .....έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊστάμενου του 1ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

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

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

α) Με την υπ' αριθ. ....Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊστάμενου του 1ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, φορολογικού έτους 2016, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, διαφορά φόρου εισοδήματος ύψους 580.124,81 €, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 του ΚΦΔ ποσού 290.062,41 € και ειδική εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 129.505,83 €, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 999.693,05 €.

β) Με την υπ' αριθ. ....Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊστάμενου του 1ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, φορολογικού έτους 2017, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, διαφορά φόρου εισοδήματος ύψους 216.723,36 €, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 του ΚΦΔ ποσού 108.361,68 € και ειδική εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 45.518,57 €, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 370.603,61 €.

γ) Με την υπ' αριθ. ....Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου του Προϊστάμενου του 1ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, για την φορολογική περίοδο από 01-01-2016 έως 31-12-2016, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, φόρος προστιθέμενης αξίας ύψους 284.500,98 €, πλέον πρόστιμο άρθρου 58Α του ΚΦΔ ποσού 142.250,49 €, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή, ύψους 426.751,47 €.

δ) Με την υπ' αριθ. ....Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου του Προϊστάμενου του 1ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, για την φορολογική περίοδο από 01-01-2017 έως 31-12-2017, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, φόρος προστιθέμενης αξίας ύψους 117.586,78 €, πλέον πρόστιμο άρθρου 58Α του ΚΦΔ ποσού 58.793,40 €, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή, ύψους 176.380,18 €.

ε) Με την υπ' αριθ. ....Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθ. 54 του ΚΦΔ του Προϊστάμενου του 4ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, φορολογικού έτους 2022, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, πρόστιμο ποσού 650,00 € λόγω α) μη δήλωσης μεταβολής διεύθυνσης της έδρας του προσφεύγοντα κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 10 παρ. 3 & 4 του ΚΦΔ και του άρθ. 36 παρ. 1 του ν. 2859/2000 και β) μη ανταπόκρισης σε έγγραφο αίτημα για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων του Προϊστάμενου της 1<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής και συγκεκριμένα στη με αριθ. πρωτ. .... Πρόσκληση προσκόμισης των λογιστικών αρχείων και στοιχείων.

Οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν συνεπεία των με ημερομηνία θεώρησης .....εκθέσεων μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α. και εφαρμογής των διατάξεων του ΚΦΔ του Προϊστάμενου του 1ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, οι οποίες συντάχθηκαν κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε βάσει της υπ' αριθ. .... εντολής ελέγχου του Προϊστάμενου του ως άνω ΕΛ.ΚΕ. για τα φορολογικά έτη 2016-2017.

## ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Δυνάμει της με αριθ. .... εντολής ελέγχου Προϊστάμενου του 1ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, διενεργήθηκε έλεγχος στην ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντα, με κύρια δραστηριότητα «ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΦΥΛΑΞΗΣ» και δευτερεύουσα δραστηριότητα «ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΓΕΝΙΚΟΥ ΚΑΘΑΡΙΣΜΟΥ ΚΤΙΡΙΩΝ», με Α.Φ.Μ. .... και έδρα στην .....

Δυνάμει της ως άνω εντολής, πραγματοποιήθηκε στις ..... επιτόπιος έλεγχος στην δηλωθείσα έδρα του προσφεύγοντα σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρ. 23, 24 και 25 του ΚΦΔ, όπου διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων δεν βρίσκεται στην διεύθυνση που έχει δηλωθεί ως έδρα της επιχείρησής του χωρίς ωστόσο να ενημερώσει την αρμόδια φορολογική αρχή γι' αυτήν την μεταβολή.

Εν συνεχεία, ο έλεγχος προέβη σε άρση του τραπεζικού απορρήτου προκειμένου να διαπιστωθεί η περιουσιακή κατάσταση του προσφεύγοντα καθώς και εάν τα ποσά που δηλώθηκαν στις οικείες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος συμφωνούν με τα ποσά που πιστώνονται στους τραπεζικούς λογαριασμούς του ίδιου. Κατόπιν επεξεργασίας των ως άνω δεδομένων, προέκυψαν συγκεκριμένες πιστώσεις για τις οποίες εξετάστηκε η πηγή και η αιτία προέλευσης. Ο έλεγχος με το με αριθ. πρωτ. ΕΛ.ΚΕ. .... αίτημα του άρθρ. 14 του ΚΦΔ, αιτήθηκε περαιτέρω διευκρινήσεις από τον προσφεύγοντα και συγκεκριμένα να θέσει στην διάθεση του ελέγχου αποδεικτικά στοιχεία για την πηγή και την αιτία προέλευσης των κινήσεων που ο έλεγχος δεν μπόρεσε να ταυτοποιήσει. Ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στο ως άνω αίτημα και ο έλεγχος προσδιόρισε τα κάτωθι:

- Ποσό ύψους 123.004,20 € για την χρήση 2016 και ύψους 2.874,80 € για την χρήση 2017 κρίθηκε ως προσαύξηση περιουσίας καθώς ο έλεγχος δεν μπόρεσε να αναγνωρίσει την πηγή προέλευσής του.
- Τα φορολογητέα κέρδη επαναπροσδιορίστηκαν σε 1.217.599,42 € για την χρήση 2016 και σε 498.208,34 € για την χρήση 2017 καθώς δεν τέθηκαν στην διάθεση του ελέγχου τα τηρούμενα λογιστικά αρχεία.

Επιπλέον, ο έλεγχος στην επανεκκαθάριση των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος συμπεριέλαβε

1. Ακίνητο επί της οδού .....οικία 33,50 m<sup>2</sup> και έτους κατασκευής το 2004, στο οποίο ο προσφεύγων έχει πλήρη κυριότητα 100%.
2. Καταβληθέντα τοκοχρεολύσια επί του στεγαστικού δανείου που ο προσφεύγων δεν συμπεριέλαβε στην υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος ύψους 360,00€ για την χρήση 2016.

και δεν αναγνώρισε δαπάνες ύψους 863,18 € για την χρήση 2016 και 813,86 € για την χρήση 2017.

Εν συνεχεία συντάχθηκαν τα με αριθ. .... Σημειώματα Διαπιστώσεων ελέγχου του άρθρ. 28 του ΚΦΔ μαζί με τις σχετικές με τις προσωρινές πράξεις, στα οποία ο προσφεύγων

δεν ανταποκρίθηκε, εντός της οριζόμενης εικοσαήμερης προθεσμίας και ακολούθως ο Προϊστάμενος του 1ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής προέβη στην έκδοση των προσβαλλόμενων με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή πράξεων.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση άλλως την τροποποίηση των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊστάμενου του 1ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- **Παραβίαση δικαιώματος προηγούμενης ακρόασης.** Δεν κοινοποιήθηκε στον ίδιο Σημείωμα Διαπιστώσεων ελέγχου το οποίο να περιέχει οποιαδήποτε αιτιολογία και επομένως στερήθηκε του δικαιώματος του να προβάλει στοιχεία και ισχυρισμούς που θα απέτρεπαν την έκδοση των καταλογιστικών πράξεων.
- **Οι προσβαλλόμενες πράξεις προστίμου είναι ακυρωτέες ως αόριστες και νομικά πλημμελείς.** Τόσο οι υποκείμενες πράξεις επιβολής προστίμου όσο και οι εκθέσεις ελέγχου επί των οποίων αυτές εδράζονται είναι νομικά πλημμελείς και αόριστες αφού παραλείπουν κάθε αναφορά στο αντικείμενο συναλλαγής αλλά και σε συγκεκριμένη αιτίαση για την οποία η Διοίκηση εξέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις.
- **Μη σύννομη αιτιολογία των ισχυρισμών της φορολογικής αρχής.** Η Φορολογική αρχή αγνοεί τα προπαρατεθέντα νομολογιακά πορίσματα, αποτυγχάνει να ανταποκριθεί στο επωμιζόμενο από αυτή βάρος της απόδειξης μιας εκάστης των συναλλαγών, παραγνωρίζει την ουσία αυτών και προβαίνει σε συλλογιστικά άλματα που καθιστούν τους ισχυρισμούς της αβάσιμους.
- **Παραβίαση της αρχής της χρηστής διοίκησης.**
- **Ένσταση παραγραφής για την χρήση 2016.** Οι απαιτήσεις του Δημοσίου σε κάθε περίπτωση έχουν υποπέσει ήδη σε πενταετή παραγραφή τουλάχιστον για την χρήση 2016 καθώς του επιδόθηκαν στις 28-12-2022.

**Σχετικά με τον ισχυρισμό του προσφεύγοντα περί παραγραφής**

**Επειδή,** σύμφωνα με το άρθρο 36 του ΚΦΔ, ορίζεται ότι:

*«1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους, εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης. Στις περιπτώσεις που για κάποια φορολογία προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων, η έκδοση της πράξης του πρώτου εδαφίου μπορεί να γίνει εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους, εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της τελευταίας δήλωσης.»*

**Επειδή,** ο προσφεύγων με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται ότι το δικαίωμα του Δημοσίου για έκδοση πράξης, τουλάχιστον για την χρήση 2016, έχει υποπέσει σε παραγραφή καθώς έχει παρέλθει η πενταετία.

**Επειδή** εν προκειμένω, οι προσβαλλόμενες πράξεις τόσο για την χρήση 2016 όσο και για την χρήση 2017 εκδόθηκαν την .....και επιδόθηκαν νομίμως την ίδια μέρα στον εξουσιοδοτημένο λογιστή του προσφεύγοντα, κ. ...., στα γραφεία του 1<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, στην διεύθυνση Αρτεμισίου 18-20 στην Αθήνα. Επομένως ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα απορρίπτεται ως αβάσιμος.

**Σχετικά με τον ισχυρισμό του προσφεύγοντα περί παραβίασης του δικαιώματος προηγούμενης ακρόασης**

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 28 του ΚΦΔ, ορίζεται ότι:

*1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στον φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων, στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του, σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης.*

*2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, μέσα σε ένα (1) μήνα από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλει τις απόψεις του, από την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παρ. 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου, την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.»*

**Επειδή**, ο προσφεύγων με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται ότι δεν του κοινοποιήθηκε Σημείωμα Διαπιστώσεων ελέγχου το οποίο να περιέχει οποιαδήποτε αιτιολογία και επομένως στερήθηκε του δικαιώματός του να προβάλει στοιχεία και ισχυρισμούς που θα απέτρεπαν την έκδοση των καταλογιστικών πράξεων.

**Επειδή** εν προκειμένω, ο έλεγχος εξέδωσε το με αριθ. .... Σημείωμα Διαπιστώσεων ελέγχου του άρθ. 28 του ΚΦΔ καθώς και το με αριθ. .... Σημείωμα Διαπιστώσεων ελέγχου- Κλήση σε ακρόαση για την εφαρμογή των διατάξεων της ΠΟΛ. 1200/2015. Τα ως άνω Σημειώματα ελέγχου και οι με αριθ. .... Προσωρινές πράξεις επιδόθηκαν νομίμως στις 06-12-2022 στον εξουσιοδοτημένο λογιστή του προσφεύγοντα, κ. ...., στα γραφεία του 1<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, στην διεύθυνση Αρτεμισίου 18-20 στην Αθήνα.

**Επειδή**, με τα ανωτέρω Σημειώματα διαπιστώσεων ελέγχου περιγράφηκαν αναλυτικά οι διενεργηθείσες ελεγκτικές ενέργειες, τα αποτελέσματα του ελέγχου και οι διατάξεις με βάσει τις οποίες προσδιορίστηκαν αυτά. Επιπλέον, ο προσφεύγων είχε την δυνατότητα να εκφράσει τις απόψεις του επί των ανωτέρω εντός διαστήματος 20 ημερών, στο οποίο ωστόσο ο ίδιος δεν ανταποκρίθηκε και ακολούθως ο έλεγχος προέβη στην έκδοση των προσβαλλόμενων με την παρούσα προσφυγή πράξεων και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του απορρίπτεται ως αβάσιμος.

**Σχετικά με τους λοιπούς ισχυρισμούς του προσφεύγοντα**

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013, ορίζεται ότι:

*«1. Ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα θεωρείται το σύνολο των εσόδων από τις επιχειρηματικές συναλλαγές μετά την αφαίρεση των επιχειρηματικών δαπανών, των αποσβέσεων και των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις...*

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

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.4 του άρθρου 29 του ν.4172/2013, ορίζεται ότι:

«4. Το εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παραγράφου 4 του άρθρου 21 φορολογείται με συντελεστή τριάντα τρία τοις εκατό (33%).»

**Επειδή**, στο άρθρο 39 του ΚΦΔ ορίζεται:

«Σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παρ. 4 του άρθρου 21 του Κ.Φ.Ε., 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.»

**Επειδή**, με την ΠΟΛ. 1175/2017 με την οποία δόθηκαν διευκρινίσεις για θέματα ελέγχου και προσαύξησης περιουσίας, μεταξύ άλλων ορίζεται ότι:

«1. Δεν υφίσταται προσαύξηση περιουσίας κατά την έννοια της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013, στην περίπτωση κατά την οποία είναι εμφανής η πηγή προέλευσης ενός χρηματικού ποσού, το οποίο εμφανίζεται ως πίστωση στον τραπεζικό λογαριασμό του ελεγχόμενου φυσικού προσώπου (π.χ. εισόδημα από κεφάλαιο, εισόδημα από κινητές αξίες, εισόδημα Δ πηγής του ν.2238/1994, πώληση περιουσιακών στοιχείων, δάνειο, κ.τλ.), ακόμα και αν το ποσό αυτό δεν συμπεριελήφθη στις σχετικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, ενώ υπήρχε σχετική υποχρέωση. Στις περιπτώσεις αυτές, εφόσον οι εν λόγω πιστώσεις συνεπάγονται φορολογική υποχρέωση στον φόρο εισοδήματος, ο καταλογισμός δεν θα γίνεται κατ' επίκληση των ανωτέρω διατάξεων, αλλά των, κατά περίπτωση, εφαρμοστέων διατάξεων του ν.2238/1994 ή του ν.4172/2013, αναλόγως του είδους του εισοδήματος.

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.»

**Επειδή**, πρωτογενείς είναι οι πιστώσεις που αφορούν σε μετρητά από τον ελεγχόμενο ή τρίτους με οποιονδήποτε σκοπό π.χ. απλή κατάθεση, πληρωμή κάρτας, πληρωμή δόσης δανείου, πληρωμή τραπεζικών εξόδων κλπ. Επίσης, πρωτογενείς πιστώσεις αποτελούν οι επιταγές (ιδιωτικές ή τραπεζικές), τα εισερχόμενα εμβάσματα από τον ελεγχόμενο ή τρίτους, μεταφορά από λογαριασμούς τρίτων καθώς και πιστώσεις από μισθοδοσία, ενοίκια, μισθώματα, επαγγελματικές εισπράξεις κ.α.

**Επειδή,** με το με αριθμό ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 έγγραφο του Β' Τμήματος της Διεύθυνσης Ελέγχων του Υπουργείου Οικονομικών του με θέμα «Διευκρινίσεις για θέματα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσαύξησης περιουσίας», ορίζονται τα εξής:

**«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 προσαύξησης της.

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. ....

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**, η τέλεση φορολογικής παράβασης, όπως η παράλειψη δήλωσης φορολογητέου εισοδήματος, και, περαιτέρω, η ύπαρξη αντίστοιχης φορολογητέας ύλης μπορεί να προκύπτει, κατά την αιτιολογημένη κρίση της αρμόδιας φορολογικής αρχής, όχι μόνο με βάση άμεσες αποδείξεις, αλλά και από έμμεσες αποδείξεις (άλλως, “τεκμήρια”), ήτοι από αντικειμενικές και συγκλίνουσες ενδείξεις οι οποίες, συνολικά θεωρούμενες και ελλείψει άλλης εύλογης και αρκούντως τεκμηριωμένης, ενόψει των συνθηκών, εξήγησης, που ευλόγως αναμένεται από τον φορολογούμενο, είναι ικανές να προσδώσουν στέρεη πραγματική βάση στο συμπέρασμα περί διάπραξης της αποδιδόμενης παράβασης (ΣτΕ 884/2016 επταμ.).

**Επειδή**, στο άρθρο 54 του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

*«1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:*

*α) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα ή υποβάλλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου,[...]*

*δ) δεν ανταποκριθεί σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων,[...]*

*2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παρ. 1 καθορίζονται ως εξής:*

*α) εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περ. α' της παρ. 1 και, στις φορολογίες κεφαλαίου, για κάθε παράβαση των περ. α', β', γ', δ', στ' και ιγ' της παρ. 1,[...]*

*γ) διακόσια πενήντα (250) ευρώ, για κάθε παράβαση των περ. β', γ', δ' και στ' της παρ. 1, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και [...]*

*3. Σε περίπτωση διαπίστωσης, στο πλαίσιο ελέγχου, εκ νέου διάπραξης της ίδιας παράβασης, εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης, τα σύμφωνα με το παρόν άρθρο πρόστιμα επιβάλλονται στο διπλάσιο και, στην περίπτωση κάθε επόμενης ίδιας παράβασης, στο τετραπλάσιο του αρχικώς επιβληθέντος προστίμου.»*

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 64 του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

*«Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.»*

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 65 του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

*«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**, στις διατάξεις του άρθρου 171 του ΚΔΔ, ορίζεται ότι :

*«1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνεται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο*



συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιόν του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά.

...

4. Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από τα φορολογικά όργανα έχουν εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχόμενου, την κατά την παρ. 1 του ίδιου άρθρου αποδεικτική δύναμη» (ΣΤΕ 451/1991).

**Επειδή**, στο σώμα της πράξης επιβολής προστίμου, δεν απαιτείται η διατύπωση ειδικής αιτιολογίας, καθώς όπως έχει γίνει και νομολογιακά δεκτό, η αιτιολογία μπορεί να περιέχεται ή να συμπληρώνεται στην σχετική έκθεση ελέγχου (ΣΤΕ 949, 950/2012, 962/2012, ΣΤΕ 2695/1993).

**Επειδή**, η Δημόσια Διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 παρ.1 του Συντάγματος (ΣΤΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η Διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

**Επειδή**, εν προκειμένω, συνεπεία της υπ' αριθ. .... εντολής ελέγχου Προϊστάμενου του 1ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, διενεργήθηκε έλεγχος στην ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντα, με κύρια δραστηριότητα «ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΦΥΛΑΞΗΣ». Από τον διενεργηθέντα έλεγχο και κατόπιν άρσης του τραπεζικού απορρήτου προέκυψαν συγκεκριμένες πιστώσεις για τις οποίες εξετάστηκε η πηγή και η αιτία προέλευσης.

**Επειδή**, από τον διενεργηθέντα έλεγχο, προέκυψαν οι κάτωθι πιστώσεις:

Αριθμός Λογαριασμού	A/A	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής	Είδος Κίνησης
.....	.....	.....	.....	10.000,00	Π
.....	.....	.....	.....	300,00	Π
.....	.....	.....	.....	300,00	Π
.....	.....	.....	.....	150,00	Π
.....	.....	.....	.....	150,00	Π
.....	.....	.....	.....	150,00	Π

	..... .....				
.....	..... ..... ..... .....	.....	.....	300,00	П
.....	..... ..... ..... .....	.....	.....	780,00	П
.....	..... ..... ..... .....	.....	.....	1.600,00	П
.....	..... ..... ..... .....	.....	.....	14.000,00	П
.....	..... ..... ..... .....	.....	.....	2.300,00	П
.....	..... ..... ..... .....	.....	.....	1.050,00	П
.....	..... ..... ..... .....	.....	.....	8.000,00	П
.....	..... ..... ..... .....	.....	.....	1.500,00	П
.....	..... ..... ..... .....	.....	.....	5.400,00	П
.....	..... ..... ..... .....	.....	.....	5.000,00	П
.....	..... ..... ..... .....	.....	.....	400,00	П
.....	..... ..... ..... .....	.....	.....	215,00	П
.....	..... ..... ..... .....	.....	.....	1.200,00	П
.....	..... ..... ..... .....	.....	.....	1.200,00	П
.....	..... ..... ..... .....	.....	.....	1.000,00	П

.....	.....	.....	.....	1.200,00	Π
.....	.....	.....	.....	1.200,00	Π
.....	.....	.....	.....	3.075,00	Π
.....	.....	.....	.....	241,90	Π
.....	.....	.....	.....	241,90	Π
.....	.....	.....	.....	120,00	Π
.....	.....	.....	.....	306,00	Π
.....	.....	.....	.....	4.500,00	Π

Αριθμός Λογαριασμού	A/A	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής	Είδος Κίνησης
.....	.....	.....	.....	Ποσό επιταγών=15.000. 00 Τεμ.=1 Προμήθεια=0.20 1	14.999,8 0	Π
.....	.....	.....	.....	Ποσό επιταγών=15.000. 00 Τεμ.=1 Προμήθεια=0.20 1	14.999,8 0	Π
.....	.....	.....	.....	Ποσό επιταγών=15.000. 00 Τεμ.=1 Προμήθεια=0.20 1	14.999,8 0	Π
.....	.....	.....	.....	Ποσό επιταγών=15.000. 00 Τεμ.=1 Προμήθεια=0.20 1	14.999,8 0	Π

**Επειδή**, ο έλεγχος με το με αριθ. πρωτ. ΕΛ.ΚΕ. .... αίτημα του άρθ. 14 του ΚΦΔ, το οποίο κοινοποιήθηκε ηλεκτρονικά στις 21-11-2022 και αναγνώστηκε στις 22-11-2022, αιτήθηκε περαιτέρω διευκρινήσεις από τον προσφεύγοντα για την πηγή και την αιτία

προέλευσης των κινήσεων που ο έλεγχος δεν μπόρεσε να ταυτοποιήσει. Ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στο ως άνω και ως εκ τούτου, οι ως άνω πιστώσεις ύψους 123.004,20 € για την χρήση 2016 και ύψους 2.874,80 € για την χρήση 2017 κρίθηκαν ως προσαύξηση περιουσίας καθώς ο έλεγχος δεν μπόρεσε να αναγνωρίσει την πηγή προέλευσής του.

**Επειδή**, από την διασταύρωση των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α. και συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών προμηθευτών, ο έλεγχος διαπίστωσε τα κάτωθι:

«1. Ενώ οι περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ και οι συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών προμηθευτών ταυτίζονται σε επίπεδο εκροών στις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος δεν απεικονίζονται καθόλου έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα (μηδενικά Ε3).

2. Ενώ οι περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ και οι συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών προμηθευτών ταυτίζονται σε επίπεδο εκροών, σε επίπεδο εισροών δεν δηλώνονται δαπάνες για τις κρινόμενες χρήσεις (πέρα των 70,00 ευρώ για την χρήση 2016) στις καταστάσεις πελατών προμηθευτών ενώ δηλώνονται εισροές στις περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α.. Τονίζεται πρόσθετα ότι δεν υφίστανται αποκλίσεις εξόδων κατά τις κρινόμενες χρήσεις.

3. Το επίπεδο εκροών – εισροών στις περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. είναι οριακά στα ίδια επίπεδα ώστε να προκύπτει ένα οριακά χρεωστικό υπόλοιπο προς καταβολή.

Πρόσθετα κατά την χρήση 2017 βρέθηκαν αποκλίσεις εσόδων στις υποβληθείσες καταστάσεις πελατών προμηθευτών και συγκεκριμένα:

4. Ο αντισυμβαλλόμενος (πελάτης του ελεγχόμενου) ..... ανήρτησε ως έσοδο του ελεγχόμενου 2 παραστατικά καθαρής αξίας 40.000,00 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 9.600,00 ευρώ (συντελεστής Φ.Π.Α. 24%).

5. Ο αντισυμβαλλόμενος (πελάτης του ελεγχόμενου) ..... ανήρτησε ως έσοδο του ελεγχόμενου 4 παραστατικά καθαρής αξίας 5.568,01 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 1.336,32 ευρώ (συντελεστής Φ.Π.Α. 24%).»

**Επειδή**, κατόπιν επεξεργασίας των ως άνω, ο έλεγχος για την χρήση 2016 προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα του προσφεύγοντα σε 1.218.462,60 € σύμφωνα με τις υποβληθείσες περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. (οι οποίες ταυτίζονται με τις υποβληθείσες καταστάσεις πελατών προμηθευτών). Για την χρήση 2017 τα ακαθάριστα έσοδα του προσφεύγοντα προσδιορίστηκαν σε 499.022,20 €, σύμφωνα με τις υποβληθείσες περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. (ποσού 453.454,19 €), πλέον τις αποκλίσεις των υποβληθεισών καταστάσεων πελατών προμηθευτών (ποσού 45.568,01 €).

**Επειδή**, ο προσφεύγων με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή επικαλείται έλλειψη σαφούς και εμπεριστατωμένης αιτιολογίας και παραβίαση της αρχής της χρηστής διοίκησης.

**Επειδή**, οι εκθέσεις ελέγχου, αποτελούν την αιτιολογία των επίδικων πράξεων όπου αναγράφονται οι διατάξεις εκείνες που αποτελούν το νόμιμο έρεισμα για την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων. Στις εκθέσεις ελέγχου, επίσης, εκτίθενται λεπτομερειακά η συνδρομή των πραγματικών καταστάσεων, όπου τα πραγματικά περιστατικά παρατίθενται εμπεριστατωμένα. Επομένως σε καμία περίπτωση δεν υφίσταται έλλειψη αιτιολογίας στο σώμα των πράξεων όπως υποστηρίζει ο προσφεύγων δεδομένου ότι στις εκθέσεις ελέγχου που αποτελούν προσάρτημα των πράξεων εκτίθενται λεπτομερειακά η συνδρομή των πραγματικών καταστάσεων, όπου τα πραγματικά περιστατικά παρατίθενται εμπεριστατωμένα.

Επειδή ο προσφεύγων σε κανένα στάδιο του ελέγχου, αλλά ούτε και με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή του προσκόμισε πρόβαλλε κάποιον ισχυρισμό ή προσκόμισε κάποιο αποδεικτικό στοιχείο που να αμφισβητεί τα αποτελέσματα του ελέγχου και ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί του απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

## **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης .....και με αριθμό πρωτοκόλλου .....ενδικοφανούς προσφυγής του ....., και την επικύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊστάμενου του 1ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής για τα φορολογικά έτη 2016 και 2017, ως κάτωθι:

**A) .....Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Επιβολής Προστίμου**

**Φορολογικό έτος 2016**

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

Διαφορά φόρου	580.124,81 €
Πρόστιμο φόρου του άρθ. 58 του ΚΦΔ	290.062,41 €
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης	129.505,83 €
<b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>	<b>999.693,05 €</b>

**B) .....Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Επιβολής Προστίμου**

**Φορολογικό έτος 2017**

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

Διαφορά φόρου	216.723,36 €
Πρόστιμο φόρου του άρθ. 58 του ΚΦΔ	108.361,68 €
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης	45.518,57 €
<b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>	<b>370.603,61 €</b>

**Γ) .....Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου**

**Φορολογική περίοδος από 01-01-2016 έως 31-12-2016**

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

Διαφορά φόρου	284.500,98 €
Πρόστιμο φόρου του άρθ. 58Α του ΚΦΔ	142.250,49
<b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>	<b>426.751,47 €</b>

**Δ) .....Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου Φορολογική περίοδος από 01-01-2017 έως 31-12-2017**  
**Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:**

Διαφορά φόρου	117.586,78 €
Πρόστιμο φόρου του άρθ. 58Α του ΚΦΔ	58.793,40 €
<b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>	<b>176.380,18 €</b>

**Ε) .....Πράξη επιβολής προστίμου του άρθ. 54 του ΚΦΔ**  
**Φορολογικό έτος 2022**  
**Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:** 650,00 €

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

**Ακριβές Αντίγραφο**  
**Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς**  
**Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ**  
**ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ**  
**ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ**

**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.