



Καλλιθέα, 23/05/2023  
Αριθμός απόφασης: 454

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**  
**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**  
**ΤΜΗΜΑ Α2**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19  
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα  
Τηλέφωνο : 2131604536  
E-mail : ded.ath@aade.gr

## ΑΠΟΦΑΣΗ

### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
  - α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.4987/2022, ΦΕΚ Α' 206/04-11-2022), εφεξής Κ.Φ.Δ..
  - 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.)*».
  - γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014).
  - δ. της Α. 1165/22-11-2022 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 6009 /25-11-2022).
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του - Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του .....κατοίκου ..... κατά των κάτωθι πράξεων:

| A/A | Αριθμός πράξης | Ημερομηνία πράξης | Είδος φόρου ή προστίμου | Διαχειριστική φορολογική περίοδος | ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ |
|-----|----------------|-------------------|-------------------------|-----------------------------------|----------------------------|
| 1   | .....          | .....             | Εισόδημα                | 01/01/2015-<br>31/12/2015         | 370.536,92€                |
| 2   | .....          | .....             | Εισόδημα                | 01/11/2016-<br>31/12/2016         | 154.402,50€                |

του Προϊσταμένου του 3<sup>ου</sup> ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΚΕΝΤΡΟΥ ΑΤΤΙΚΗΣ καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις προαναφερθείσες προσβαλλόμενες Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου του 3<sup>ου</sup> ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΚΕΝΤΡΟΥ ΑΤΤΙΚΗΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από ..... οικείες εκθέσεις ελέγχου.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της 3<sup>ου</sup> ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΚΕΝΤΡΟΥ ΑΤΤΙΚΗΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του ....., η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα**, μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προσβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

· Με την υπ' αριθμ. .... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου του 3<sup>ου</sup> ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΚΕΝΤΡΟΥ ΑΤΤΙΚΗΣ, προσδιορίζεται διαφορά χρεωστικού υπολοίπου φόρου ποσού 211.313,01€, πλέον προστίμου του άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 105.656,51€, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 53.567,40€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 370.536,92€.

· Με την υπ' αριθμ. .... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου του 3<sup>ου</sup> ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΚΕΝΤΡΟΥ ΑΤΤΙΚΗΣ, προσδιορίζεται διαφορά χρεωστικού υπολοίπου φόρου ποσού 88.127,36€, πλέον προστίμου του άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 44.063,68€, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 22.211,46€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 154.402,50€.

## ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Οι ως άνω προσβαλλόμενες Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Επιβολής Προστίμου, φορολογικών ετών 2015 και 2016, εκδόθηκαν συνεπεία της από ..... έκθεσης μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΚΕΝΤΡΟΥ ΑΤΤΙΚΗΣ, κατόπιν της υπ' αριθμ. .... εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας Εισοδήματος, λοιπών φόρων, τελών και εισφορών φορολογικής περιόδου από 01/01/2015 έως 31/12/2016, του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΚΕΝΤΡΟΥ ΑΤΤΙΚΗΣ, σε αντικατάσταση της ..... εντολής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ.

Μετά από την επεξεργασία των στοιχείων που τηρούνται σε ηλεκτρονική μορφή στη Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων και ειδικότερα στα συστήματα Taxis, Elenxis, όλων των έγγραφων στοιχείων που τέθηκαν σε γνώση του ελέγχου κατόπιν αιτημάτων και σχετικής αλληλογραφίας για χορήγηση στοιχείων, καθώς επίσης και από την αξιοποίηση των δεδομένων του ηλεκτρονικού αρχείου του Συστήματος Μητρώου Τραπεζικών Λογαριασμών και Λογαριασμών Πληρωμών (Σ.Μ.Τ.Λ. και Λ.Π.), ο έλεγχος του 3ου ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΚΕΝΤΡΟΥ ΑΤΤΙΚΗΣ εκτιμώντας τα πραγματικά περιστατικά και κατ' εφαρμογή της οικείας νομοθεσίας προέβη στις κάτωθι διαπιστώσεις, όπως αναλυτικά αναφέρονται και στην από ..... έκθεση μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος:

1. Στους τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντος διαπιστώθηκαν πιστώσεις / καταθέσεις χρηματικών ποσών που χαρακτηρίστηκαν από τον έλεγχο ως «πρωτογενείς», ως κάτωθι πίνακες:

## ΠΙΝΑΚΑΣ Α

### Φορολογικό έτος 1/1-31/12/2015

| A/A           | Τράπεζα | Αριθμός λογαριασμού | Ημερομηνία Συναλλαγής | Απολογία Συναλλαγής | Ποσό Συναλλαγής   |
|---------------|---------|---------------------|-----------------------|---------------------|-------------------|
| 1             | .....   | .....               | .....                 | .....               | 80.000,00         |
| 2             | .....   | .....               | .....                 | .....               | 48.620,00         |
| 3             | .....   | .....               | .....                 | .....               | 48.620,00         |
| 4             | .....   | .....               | .....                 | .....               | 35.000,00         |
| 5             | .....   | .....               | .....                 | .....               | 2.852,17          |
| 6             | .....   | .....               | .....                 | .....               | 2.830,00          |
| 7             | .....   | .....               | .....                 | .....               | 33.000,00         |
| 8             | .....   | .....               | .....                 | .....               | 33.000,00         |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ</b> |         |                     |                       |                     | <b>283.922,17</b> |

## ΠΙΝΑΚΑΣ Β

### Φορολογικό έτος 1/1-31/12/2016

| A/A           | Τράπεζα | Αριθμός λογαριασμού | Ημερομηνία Συναλλαγής | Απολογία Συναλλαγής | Ποσό Συναλλαγής   |
|---------------|---------|---------------------|-----------------------|---------------------|-------------------|
| 1             | .....   | .....               | .....                 | .....               | 66.000,00         |
| 2             | .....   | .....               | .....                 | .....               | 802,65            |
| 3             | .....   | .....               | .....                 | .....               | 20.000,00         |
| 4             | .....   | .....               | .....                 | .....               | 99.000,00         |
| 5             | .....   | .....               | .....                 | .....               | 30.000,00         |
| 6             | .....   | .....               | .....                 | .....               | 15.050,00         |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ</b> |         |                     |                       |                     | <b>230.852,65</b> |

2. Διέθεσε μετρητά για να καλύψει τις παρακάτω προσωπικές και οικογενειακές του δαπάνες ανά έτος:

| ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ / ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ | 2015             | 2016             |
|------------------------------------|------------------|------------------|
| Δίδακτρα ιδιωτικών σχολείων        | 9.228,00         | 6.446,00         |
| ΔΕΗ                                | 784,68           | 517,35           |
| ΟΤΕ                                |                  |                  |
| Ενοίκια                            |                  | 7.500,00         |
| Ασφάλιστρα                         | 4.237,35         | 4.434,17         |
| <b>Σύνολο δαπανών</b>              | <b>14.250,03</b> | <b>18.897,52</b> |

3. Απέκτησε ακίνητα μέσα στο έτος 2015, την αξία των οποίων ο έλεγχος την προσδιόρισε με όσα στοιχεία διέθετε και προσκόμισε ο προσφεύγων, ως εξής:

| A/A           | ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ | ΕΙΔΟΣ      | ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ | ΟΡΟΦΟΣ | ΠΟΣΟΣΤΟ | ΑΞΙΑ              |
|---------------|-----------|------------|-----------|--------|---------|-------------------|
| 1             | .....     | κτίσμα     | 600,70    | 0      | 100,00% | 360.187,83        |
| 2             | .....     | ελιές      | 11.783,44 |        | 100,00% |                   |
| 3             | .....     | βοσκότοπος | 10.653,24 |        | 100,00% | 43.055,29         |
| 4             | .....     | κτίσμα     | 10,10     | 0      | 100,00% | 10.344,88         |
| 5             | .....     | κτίσμα     | 2,10      | 0      | 100,00% |                   |
| 6             | .....     | δεξαμενή   | 27,00     | 0      | 100,00% |                   |
| <b>Σύνολο</b> |           |            |           |        |         | <b>413.588,00</b> |

Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, ο έλεγχος εφάρμοσε για τον προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης έμμεση τεχνική ελέγχου και συγκεκριμένα έλαβε ως καταλληλότερη μεταξύ των πέντε έμμεσων τεχνικών ελέγχου, που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 27 του Ν.4174/2013, την

τεχνική του ύψους των τραπεζικών καταθέσεων και των δαπανών σε μετρητά (άρθρο 2 § 3 της ΠΟΛ. 1050/17-02-2014), προσδιορίζοντας τη φορολογητέα ύλη του προσφεύγοντος των ετών 2015 και 2016, ως ακολούθως:

| ΤΕΧΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΙΚΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ ΚΑΙ ΔΑΠΑΝΩΝ ΣΕ ΜΕΤΡΗΤΑ   | Φορολογικά έτη    |                     |
|--|-------------------|---------------------|
|  | 2015              | 2016                |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ ΠΟΣΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΤΕΘΗΚΑΝ ΣΕ ΚΑΘΕ ΜΟΡΦΗΣ ΧΡΗΜΑΤΟΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ</b>                             | <b>283.929,12</b> | <b>230.854,05</b>   |
| <b>ΜΕΙΟΝ</b>   |                   |                     |
| ΜΗ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΑ ΣΕ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΣΟΔΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΤΕΘΗΚΑΝ ΣΕ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ   |                   |                     |
| ΠΟΣΑ ΕΚΤΑΜΙΕΥΣΗΣ ΔΑΝΕΙΩΝ   |                   |                     |
| ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΙΚΕΣ ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΜΕΤΑΞΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ  | 5.682,17          |                     |
| ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ, ΜΕΤΑΦΟΡΕΣ ΚΛΠ ΠΡΑΞΕΙΣ ΠΟΥ ΔΕΝ ΑΠΟΤΕΛΟΥΝ ΚΑΘΑΡΕΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ   |                   |                     |
| <b>ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΤΡΑΠΕΖΙΚΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ</b>  | <b>278.246,95</b> | <b>230.854,05</b>   |
| <b>ΠΛΕΟΝ</b>   |                   |                     |
| ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΕΣ / ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ (Μετρητοίς)   |                   |                     |
| ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ, ΠΡΩΤΩΝ Ή ΒΟΗΘΗΤΙΚΩΝ ΥΛΩΝ ΚΛΠ ΕΙΔΩΝ (Μετρητοίς)  |                   |                     |
| ΑΓΟΡΕΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΠΡΟΣΩΠΙΚΩΝ / ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΩΝ (Μετρητοίς)  | 413.588,00        |                     |
| ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ / ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ (Μετρητοίς)   | 14.250,03         | 18.897,52           |
| ΚΑΤΑΒΛΗΘΕΝΤΕΣ ΦΟΡΟΙ, ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΚΑΙ ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΚΑΘΕ ΜΟΡΦΗΣ (Μετρητοίς)   |                   |                     |
| ΑΠΟΠΛΗΡΩΜΗ / ΜΕΙΩΣΗ ΧΡΕΩΝ (Μετρητοίς)  |                   |                     |
| ΑΥΞΗΣΗ / ΜΕΙΩΣΗ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ (Μετρητοίς)   |                   | 1.331.102,50        |
| ΛΟΙΠΕΣ ΚΑΤΑΒΟΛΕΣ (Μετρητοίς)   |                   |                     |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ ΚΑΤΑΤΕΘΗΜΕΝΩΝ ΚΑΙ ΑΝΑΛΩΘΕΝΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ</b>   | <b>706.084,98</b> | <b>1.580.854,07</b> |
| <b>ΜΕΙΟΝ</b>   |                   |                     |
| ΜΗ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΑ ΣΕ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΣΟΔΑ ΠΟΥ ΔΕΝ ΚΑΤΑΤΕΘΗΚΑΝ ΣΕ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ (πχ δάνεια, δωρεές, επιστροφές φόρων κλπ) |                   | 1.160.000,00        |
| ΑΥΞΗΣΗ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΕΝΑΝΤΙ ΕΣΟΔΩΝ ΕΠΟΜΕΝΟΥ ΕΤΟΥΣ  |                   |                     |
| ΜΕΙΩΣΕΙΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΩΝ (πχ πωλήσεις με πίστωση)  |                   |                     |

| <b>ΤΕΧΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΙΚΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ ΚΑΙ ΔΑΠΑΝΩΝ ΣΕ ΜΕΤΡΗΤΑ</b>                                    | <b>Φορολογικά έτη</b> |                   |
|--|-----------------------|-------------------|
| <b>ΠΛΕΟΝ</b>   |                       |                   |
| <b>ΜΕΙΩΣΗ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΕΝΑΝΤΙ ΕΣΟΔΩΝ ΕΠΟΜΕΝΟΥ ΕΤΟΥΣ</b>                       |                       |                   |
| <b>ΑΥΞΗΣΕΙΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΩΝ (πχ πωλήσεις με πίστωση)</b>                               |                       |                   |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΤΗΣΙΩΝ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΒΑΣΕΙ ΤΕΧΝΙΚΗΣ (Α)</b>                                    | <b>706.084,98</b>     | <b>420.854,07</b> |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ ΔΗΛΩΘΕΝΤΩΝ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΑΠΟ ΤΗΝ ΑΣΚΗΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ (Β1)</b> | 0,00                  | 190.000,00        |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ ΛΟΙΠΩΝ ΔΗΛΩΘΕΝΤΩΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ (Β2)</b>   | 72.984,95             | 6.377,23          |
| <b>ΔΙΑΦΟΡΑ (Α) - (Β1) - (Β2)</b>   | <b>633.100,03</b>     | <b>224.476,84</b> |
|  |                       |                   |
| Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα  | 532.100,03            | 9.476,84          |
| Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες  | 101.000,00            | 215.000,00        |

Έτσι, μετά τον ως άνω προσδιορισμό των ετησίων ακαθάριστων εσόδων βάσει της τεχνικής τραπεζικών καταθέσεων και δαπανών σε μετρητά, ο έλεγχος προσδιόρισε το φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος και της συζύγου του, ανά χρήση ως κάτωθι πίνακες:

| <b>Φορολογική περίοδος 1/1 - 31/12 /2015</b>       |                   |                  |
|--|-------------------|------------------|
| <b>Δηλωθέντα εισοδήματα</b>                        | <b>Υπόχρεου</b>   | <b>Συζύγου</b>   |
| Ακίνητη περιουσία                                  | 3.372,99          | 2.280,00         |
| Μερίσματα - Τόκοι - Δικαιώματα                     | 69.010,89         | 56.069,59        |
| Αυτοτελώς φορολ. Ποσά                              | 601,07            | 601,07           |
| <b>Συνολικό δηλωθέν εισόδημα</b>                   | <b>72.984,95</b>  | <b>58.950,66</b> |
| Μείον αυτοτελώς φορ. Ποσά κλπ                      | 601,07            | 601,07           |
| <b>Φορολογητέο εισόδημα δήλωσης</b>                | <b>72.383,88</b>  | <b>58.349,59</b> |
| Διαφορές ελέγχου                                   |                   | 0                |
| Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα          | 532.100,03        |                  |
| Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες                    | 101.000,00        |                  |
| <b>Φορολογητέο εισόδημα ελέγχου</b>                | <b>705.483,91</b> | <b>58.349,59</b> |
| <b>Εισόδημα επιβολής ειδ. εισφοράς αλληλεγγύης</b> | <b>706.084,98</b> | <b>58.950,66</b> |

| <b>Φορολογική περίοδος 1/1 - 31/12 /2016</b> |                 |                |
|--|-----------------|----------------|
| <b>Δηλωθέντα εισοδήματα</b>                  | <b>Υπόχρεου</b> | <b>Συζύγου</b> |
| Ακίνητη περιουσία                            | 4.375,32        | 2.280,00       |

|  |                   |                 |
|--|-------------------|-----------------|
| Μερίσματα - Τόκοι - Δικαιώματα                     | 2,02              | 0,26            |
| Αυτοτελώς φορολ. Ποσά                              | 1.999,89          | 1.999,89        |
| <b>Συνολικό δηλωθέν εισόδημα</b>                   | <b>6.377,23</b>   | <b>4.280,15</b> |
| Μείον αυτοτελώς φορ. Ποσά κλπ                      | 1.999,89          | 1.999,89        |
| <b>Φορολογητέο εισόδημα δήλωσης</b>                | <b>4.377,34</b>   | <b>2.280,26</b> |
| Διαφορές προηγούμενου ελέγχου                      | 190.000,00        | 0               |
| <b>Φορολογητέο εισόδημα προηγ. ελέγχου</b>         | <b>194.377,34</b> | <b>2.280,26</b> |
| Διαφορές παρόντος ελέγχου                          |                   |                 |
| Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα          | 9.476,84          |                 |
| Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες                    | 215.000,00        |                 |
| <b>Φορολογητέο εισόδημα παρόντος ελέγχου</b>       | <b>418.854,18</b> | <b>2.280,26</b> |
| <b>Εισόδημα επιβολής ειδ. εισφοράς αλληλεγγύης</b> | <b>420.854,07</b> | <b>4.280,15</b> |

Κατά τη διενέργεια του ελέγχου και πριν εκδοθούν τα οριστικά αποτελέσματά του, ο έλεγχος προέβη τόσο σε κοινοποίηση του με αριθμ. πρωτ. .... αιτήματος του άρθρου 14 του Κ.Φ.Δ. ζητώντας διάφορα στοιχεία και διευκρινήσεις για τις διερευνούμενες πιστωτικές κινήσεις που έλαβαν χώρα στους τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντος, όσο και στην κοινοποίηση του υπ' αριθμ. .... Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου με τους προσωρινούς διορθωτικούς προσδιορισμούς φορολογίας εισοδήματος και επιβολής προστίμου. Επί του ως άνω σημειώματος, ο προσφεύγων υπέβαλε τις απόψεις του διά του με αριθμ. πρωτ. .... απαντητικού υπομνήματος και αφού λήφθηκε υπόψη, συντάχθηκαν οι από .... Εκθέσεις Μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος και Κ.Φ.Δ. και εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται την ακύρωση άλλως τροποποίηση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Παραγραφή του δικαιώματος του δημοσίου να κοινοποιήσει οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για τη χρήση 2015 καθώς το Δημόσιο δεν μπορεί εν προκειμένω να επικαλεστεί παράταση, της κατά νόμο πενταετούς παραγραφής.
- Παράβαση Διατάξεως ουσιαστικού δικαίου, καθώς για την προσφυγή στις μεθόδους έμμεσης τεχνικής ελέγχου του άρθρου 28 ν.4172/2013 δίνεται ελλιπής και εσφαλμένη αιτιολογία, ήτοι η αναιτιολόγητη προσαύξηση περιουσίας στις ελεγχόμενες χρήσεις 2015 - 2016, ενώ, όπως ισχυρίζεται, όλα τα ποσά είναι πλήρως αιτιολογημένα. Επιπλέον, δεν του κοινοποιήθηκε από την υπηρεσία μας η απόφαση έγκρισης επιλογής της έμμεσης τεχνικής ελέγχου που εφαρμόστηκε κατά τον έλεγχο που του πραγματοποιήθηκε.

- Εσφαλμένη εκτίμηση της προσαύξησης της περιουσίας του ως προς συγκεκριμένες καταθέσεις που αξιολογήθηκαν από τον έλεγχο ως αποκρυβέντα εισοδήματα, αφού επέδειξε πλήρως τη νομιμότητα της προέλευσής τους. Απουσία προσαύξησης περιουσίας – Μη υπαγωγή στις διατάξεις του άρθρου 21 παρ. 4 του ν.4172/2013.
- Ακυρότητα των καταλογιστικών πράξεων λόγω ελλείψεως αιτιολογίας της εκθέσεως ελέγχου.

**Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 «Μέθοδος προσδιορισμού εισόδων» του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.), ορίζεται ότι:**

*«1. Το εισόδημα των φυσικών και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων που ασκούν ή προκύπτει ότι ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα μπορεί να προσδιορίζεται με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή με έμμεσες μεθόδους ελέγχου κατά τις ειδικότερες προβλέψεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας στις ακόλουθες περιπτώσεις:*

*α) όταν τα λογιστικά αρχεία δεν τηρούνται ή οι οικονομικές καταστάσεις δεν συντάσσονται σύμφωνα με τον νόμο για τα λογιστικά πρότυπα, ή*

*β) όταν τα φορολογικά στοιχεία ή τα λοιπά προβλεπόμενα σχετικά δικαιολογητικά δεν συντάσσονται σύμφωνα με τον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, ή*

*γ) όταν τα λογιστικά αρχεία ή φορολογικά στοιχεία δεν προσκομίζονται στη Φορολογική Διοίκηση μετά από σχετική πρόσκληση.*

*2. Το εισόδημα φυσικών προσώπων, ανεξαρτήτως αν προέρχεται από άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας, μπορεί επίσης να προσδιορίζεται με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή έμμεσες μεθόδους ελέγχου σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, όταν το ποσό του δηλούμενου εισοδήματος δεν επαρκεί για την κάλυψη των προσωπικών δαπανών διαβίωσης ή σε περίπτωση που υπάρχει προσαύξηση περιουσίας η οποία δεν καλύπτεται από το δηλούμενο εισόδημα.»*

**Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 27 «Μέθοδοι έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης» του Κ.Φ.Δ., ορίζεται ότι:**

*«1. Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβαίνει σε εκτιμώμενο, διορθωτικό ή προληπτικό προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης και με την εφαρμογή μιας ή περισσοτέρων από τις κατωτέρω τεχνικές ελέγχου:*

*α) της αρχής των αναλογιών,*

*β) της ανάλυσης ρευστότητας του φορολογούμενου,*

*γ) της καθαρής θέσης του φορολογούμενου,*

*δ) της σχέσης της τιμής πώλησης προς το συνολικό όγκο κύκλου εργασιών και*

*ε) του ύψους των τραπεζικών καταθέσεων και των δαπανών σε μετρητά.*



Με τις ως άνω τεχνικές μπορούν να προσδιορίζονται τα φορολογητέα εισοδήματα των φορολογουμένων, τα ακαθάριστα έσοδα, οι εκροές και τα φορολογητέα κέρδη των υπόχρεων βάσει των γενικά παραδεκτών αρχών και τεχνικών της ελεγκτικής»

Επειδή σύμφωνα με την Ε 2015/2020 με θέμα: “Οδηγίες για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 28 του ν. 4172/2013 του Διοικητή της ΑΑΔΕ”:

«1. Με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 4172/2013, καθορίζεται έμμεσος τρόπος προσδιορισμού του εισοδήματος των φυσικών και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων στις περιπτώσεις που αναφέρονται στο άρθρο αυτό.

Ο τρόπος προσδιορισμού του εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων, σύμφωνα με το άρθρο 28 του ν. 4172/2013, συνίσταται στη χρήση κάθε διαθέσιμου στοιχείου καθώς και στην εφαρμογή των προβλεπόμενων στο άρθρο 27 του ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) μεθόδων έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης. Σημειώνεται ότι όταν δεν συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 28 ν. 4172/2013, το εισόδημα των φυσικών προσώπων καθώς και των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων προσδιορίζεται κατ' εφαρμογή των λοιπών διατάξεων του ν. 4172/2013.

2. Στα διαθέσιμα στοιχεία, για τον προσδιορισμό του εισοδήματος σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 4172/2013, συμπεριλαμβάνονται, ενδεικτικά, στοιχεία και πληροφορίες που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση για την έκταση της συναλλακτικής δράσης και τις συνθήκες λειτουργίας του νομικού προσώπου/νομικής οντότητας ή του φυσικού προσώπου που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα. Τέτοια στοιχεία μπορούν να είναι οι αγορές, οι πωλήσεις και το μικτό κέρδος που εμφανίζει το πρόσωπο που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα, το ύψος των αμοιβών που εισπράττονται κατά περίπτωση, η πελατεία, το μικτό κέρδος που προκύπτει από ομοειδείς επιχειρηματικές ή επαγγελματικές δραστηριότητες, οι οποίες προσδιορίζονται με βάση ιδίως το χρόνο, τον τρόπο, τον τόπο και τα μέσα άσκησης της δραστηριότητας, καθώς και την ειδικότητα και τον επιστημονικό τίτλο κατά περίπτωση, το απασχολούμενο προσωπικό, το ύψος των κεφαλαίων που έχουν επενδυθεί, καθώς και των ίδιων κεφαλαίων κίνησης, το ποσό των δανείων και των πιστώσεων, το ποσό των εξόδων παραγωγής και διάθεσης των εμπορευμάτων, των εξόδων διαχείρισης, κάθε επιχειρηματική δαπάνη και γενικά κάθε άλλο στοιχείο που προσδιορίζει την επιχειρηματική δραστηριότητα αυτών.

Ακόμα, διαθέσιμα στοιχεία θεωρούνται τα στοιχεία και πληροφορίες που μπορούν να αντληθούν από τρίτες πηγές, τα οποία αφορούν τον φορολογούμενο.

3. Επίσης, ο προσδιορισμός του εισοδήματος σύμφωνα με το άρθρο 28 του ν. 4172/2013 μπορεί να διενεργηθεί βάσει των προβλεπόμενων στο άρθρο 27 του ν. 4174/2013 μεθόδων έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης. Ειδικότερα, για την εφαρμογή των τεχνικών ελέγχου της ανάλυσης ρευστότητας του φορολογούμενου (περ. β' της παρ.1 του άρθρου 27 του ν. 4174/2013),

της καθαρής θέσης του φορολογούμενου (περ. γ' της παρ.1 του άρθρου 27 του ν. 4174/2013) και του ύψους των τραπεζικών καταθέσεων και των δαπανών σε μετρητά (περ. ε' της παρ.1 του άρθρου 27 του ν. 4174/2013) ισχύουν τα οριζόμενα στην ΠΟΛ.1050/2014 Απόφαση Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, όπως ισχύει.

4. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 28 του ν. 4172/2013, το εισόδημα των φυσικών και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων που ασκούν ή προκύπτει ότι ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα μπορεί να προσδιορίζεται με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή με έμμεσες μεθόδους ελέγχου στις ακόλουθες περιπτώσεις:

α) όταν τα λογιστικά αρχεία δεν τηρούνται ή οι οικονομικές καταστάσεις δεν συντάσσονται σύμφωνα με τον νόμο για τα λογιστικά πρότυπα, ή

β) όταν τα φορολογικά στοιχεία ή τα λοιπά προβλεπόμενα σχετικά δικαιολογητικά δεν συντάσσονται σύμφωνα με τον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, ή

γ) όταν τα λογιστικά αρχεία ή φορολογικά στοιχεία δεν προσκομίζονται στη Φορολογική Διοίκηση μετά από σχετική πρόσκληση.

.....

Η προϋπόθεση της περ. β' της παρ. 1 του άρθρου 28 του ν. 4172/2013 αναφέρεται στις περιπτώσεις κατά τις οποίες διαπιστώνονται παραβάσεις ή παρατυπίες που αφορούν τα φορολογικά στοιχεία ή δικαιολογητικά έγγραφα που επέχουν θέση φορολογικού στοιχείου.

Ειδικότερα στις περιπτώσεις αυτές εντάσσεται η μη έκδοση ή ανακριβής έκδοση φορολογικών στοιχείων, η λήψη ανακριβών φορολογικών στοιχείων, η έκδοση εικονικών ή πλαστών φορολογικών στοιχείων, η λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων καθώς και η νόθευση φορολογικών στοιχείων...

5. Σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 28 του ν. 4172/2013, το εισόδημα φυσικών προσώπων, ανεξαρτήτως αν προέρχεται από άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας, μπορεί επίσης να προσδιορίζεται με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή έμμεσες μεθόδους ελέγχου σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, όταν το ποσό του δηλούμενου εισοδήματος δεν επαρκεί για την κάλυψη των προσωπικών δαπανών διαβίωσης ή σε περίπτωση που υπάρχει προσαύξηση περιουσίας η οποία δεν καλύπτεται από το δηλούμενο εισόδημα. Διευκρινίζεται ότι ο προσδιορισμός του εισοδήματος των φυσικών προσώπων που ασκούν ή προκύπτει ότι ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα δύναται να γίνει με τη χρήση οποιασδήποτε από τις έμμεσες τεχνικές που προβλέπονται στο άρθρο 27 του ν. 4174/2013, υπό την πλήρωση των προϋποθέσεων είτε της παρ. 1, είτε της παρ. 2 του άρθρου 28 του ν. 4172/2013.

Υπενθυμίζεται ότι για φορολογικά έτη που ξεκινούν από την 01.01.2014, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν. 4172/2013 και του άρθρου 39 του ν. 4174/2013, κάθε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία θεωρείται κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα, εκτός εάν ο φορολογούμενος αποδείξει την

πραγματική πηγή αυτής, καθώς επίσης και ότι αυτή είτε έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία είτε απαλλάσσεται από το φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις.»

**Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1050/2014 , όπως τροποποιήθηκε με την ΠΟΛ. 1094/2014, με θέμα «Καθορισμός του περιεχομένου και του τρόπου εφαρμογής των τεχνικών ελέγχου των περιπτώσεων β , γ και ε της παραγράφου 1 του άρθρου 27 ν 4174/2013 (Φ.Ε.Κ. Α 170) για τον διορθωτικό προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης φορολογουμένων φυσικών προσώπων με μεθόδους εμμέσου προσδιορισμού.» αναφέρεται ότι:**

**Άρθρο 1 -Αντικείμενο τεχνικών ελέγχου με την χρήση μεθόδων εμμέσου προσδιορισμού φορολογητέας ύλης.**

Αντικείμενο των τεχνικών ελέγχου των περιπτώσεων β , γ και ε της παραγράφου 1 του άρθρου 27 ν.4174/2013 είναι ο προσδιορισμός της φορολογητέας ύλης προκειμένου να εκδοθεί πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου σε φορολογούμενο φυσικό πρόσωπο, μέσω μιας μεθοδολογίας που αξιοποιεί τα στοιχεία, τις πληροφορίες και τα δεδομένα για έσοδα κάθε πηγής και πραγματοποιηθείσες δαπάνες πάσης φύσεως, που η Φορολογική Διοίκηση διαθέτει ή συγκεντρώνει, για τον ίδιο τον/την σύζυγο του και τα προστατευόμενα μέλη αυτών.

**Άρθρο 2 Περιεχόμενο των τεχνικών ελέγχου.**

[.....]

**2.3. Τεχνική του ύψους των τραπεζικών καταθέσεων και των δαπανών σε μετρητά.**

Η τεχνική αυτή προσδιορίζει φορολογητέα ύλη παρακολουθώντας την κίνηση των (διαθεσίμων) κεφαλαίων του φορολογούμενου, του/της συζύγου και των προστατευόμενων μελών αυτών, είτε με την κατάθεση αυτών σε χρηματοπιστωτικούς λογαριασμούς είτε με την ανάλωση τους σε διάφορες συναλλαγές με χρήση μετρητών. Αναλύει τις συνολικές καταθέσεις σε χρηματοπιστωτικούς λογαριασμούς, τα διαθέσιμα, τις αγορές και δαπάνες σε μετρητά τόσο σε επαγγελματικό όσο και σε οικογενειακό επίπεδο κατά τη διάρκεια της ελεγχόμενης φορολογικής περιόδου και τα συγκρίνει με τα συνολικά δηλωθέντα έσοδα.

Κατά την τεχνική αυτή από τις συνολικές τραπεζικές καταθέσεις της ελεγχόμενης φορολογικής περιόδου αφαιρούνται τα κατατεθειμένα ποσά που αφορούν μη υποκείμενα σε φορολογία έσοδα, όπως εκταμιεύσεις δανείων, συμψηφιστικές κινήσεις και λοιπές πράξεις που δεν αποτελούν καθαρές καταθέσεις.

Στο Υπόλοιπο των καθαρών τραπεζικών καταθέσεων προστίθενται όλες οι καταβολές σε μετρητά για αγορές, δαπάνες (προσωπικές/οικογενειακές ή επαγγελματικές) και λοιπές συναλλαγές και αφαιρούνται τα μη υποκείμενα σε φορολογία έσοδα που δεν κατατέθηκαν σε λογαριασμούς.

Το νέο Υπόλοιπο αναμορφώνεται με τις αυξήσεις/ μειώσεις εισπρακτέων λογαριασμών και συγκρίνεται με τα συνολικά δηλωθέντα Εισοδήματα.

Η προκύπτουσα διαφορά θεωρείται μη δηλωθείσα φορολογητέα ύλη και εφόσον δεν αιτιολογείται υπόκειται σε φορολόγηση.

2.4. Για την εφαρμογή των ανωτέρω τεχνικών ορίζονται οι παρακάτω έννοιες:

Καταθέσεις σε/Αναλήψεις από προσωπικούς και επαγγελματικούς λογαριασμούς σε/από χρηματοπιστωτικά ιδρύματα.

Καταθέσεις σε/ Αναλήψεις από χρηματοπιστωτικά ιδρύματα (κάθε μορφής στην Ελλάδα ή το Εξωτερικό), του φορολογούμενου, της συζύγου και των προστατευόμενων μελών αυτών (λογαριασμοί προσωπικοί, οικογενειακοί και επαγγελματικοί). Περιπτώσεις κοινών λογαριασμών καταλογίζονται στον πραγματικό δικαιούχο, ο οποίος καθορίζεται με βάση τις πραγματικές περιστάσεις και τη φύση των συναλλαγών. Εφόσον αυτό δεν είναι δυνατό, τα ποσά κατανέμονται ισόποσα σε όλους τους συνδικαιούχους (ποσό διά αριθμό συνδικαιούχων).

Περιουσιακά στοιχεία. Κινητή και ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής του φορολογούμενου, του/ της συζύγου και των προστατευόμενων μελών αυτών στην Ελλάδα ή και στο Εξωτερικό. Η αποτίμηση γίνεται με βάση την αξία κτήσης ή το κόστος κατασκευής προσαυξημένη με την αξία/κόστος τυχόν προσθηκών ή βελτιώσεων, επίσης περιλαμβάνονται και τυχόν υπάρχουσες απαιτήσεις έναντι τρίτων.

Προστατευόμενα μέλη. Τα πρόσωπα που θεωρείται ότι βαρύνουν τον φορολογούμενο σύμφωνα με το άρθρο 7 του ν.2238/94 ή τα εξαρτώμενα μέλη σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 11 του ν.4172/2013, ανάλογα με τις διατάξεις που ισχύουν στη φορολογία εισοδήματος σε κάθε φορολογική περίοδο.

Δαπάνες. Δαπάνες πάσης φύσεως που πραγματοποιούνται από τον ελεγχόμενο, τον/την σύζυγο του και τα προστατευόμενα μέλη αυτών. Σε περίπτωση όπου είναι δεδομένη η πραγματοποίηση της δαπάνης, αλλά δεν είναι γνωστό το ποσό που καταβλήθηκε και δεν παρέχονται στοιχεία από το φορολογούμενο για το ύψος του, αυτό προσδιορίζεται με βάση τα στοιχεία που έχει στην διάθεση της η Φορολογική Διοίκηση.

Όπου αναφέρονται δαπάνες διαβίωσης (προσωπικές/ οικογενειακές ) αφορούν πραγματικές δαπάνες και όχι τεκμαρτές.

Φορολογική περίοδος: Ειδικά για την εφαρμογή των παραπάνω τεχνικών ελέγχου ως φορολογική περίοδος ορίζεται: η διαχειριστική περίοδος για το διάστημα που ίσχυαν οι διατάξεις του ν.2238/1994 και το φορολογικό έτος για εισοδήματα που αποκτώνται από 1/1/2014 και μετά.

Εξαιρετικά στην τεχνική της καθαρής θέσης μπορεί η ελεγχόμενη Φορολογική περίοδος να περιλαμβάνει περισσότερες της μίας συνεχόμενες διαχειριστικές περιόδους ή φορολογικά έτη.

Φορολογούμενος: Όπως ορίζεται στο άρθρο 3 παρ α και β του Κ.Φ.Δ και στο άρθρο 2 παρ α και β του ν 4172/13, ανεξαρτήτως πηγής εισοδήματος.

### **Άρθρο 3 - Υπαγόμενοι Πεδίο εφαρμογής**

Στον τρόπο και στη διαδικασία ελέγχου που ορίζεται με την απόφαση αυτή, μπορούν να υπαχθούν:

1) οι ανέλεγκτες υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογουμένων φυσικών προσώπων, που αναφέρονται στο άρθρο 28 του ν.4172/2013, για τα φορολογικά έτη που αρχίζουν από 1/1/2014 και μετά,

2) οι ανέλεγκτες υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογουμένων φυσικών προσώπων για διαχειριστικές περιόδους που έληξαν πριν την έναρξη εφαρμογής των διατάξεων του ν.4172/2013 για τις οποίες δεν είχε γίνει έναρξη ελέγχου μέχρι 31/12/2013 (σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 66 του ν.4174/2013), και συντρέχει μία ή περισσότερες από τις πιο κάτω περιπτώσεις:

α) υφίσταται αδικαιολόγητος πλουτισμός (περιουσιακά στοιχεία και καταθέσεις),

β) παρουσιάζονται μεγάλες δαπάνες που δεν δικαιολογούνται από τα δηλωθέντα εισοδήματα του φορολογούμενου φυσικού προσώπου(ατομικά και οικογενειακά),

γ) Είναι μέλη εταιρειών (οποιασδήποτε μορφής) με ζημιογόνα αποτελέσματα,

δ) δεν τηρούνται ή δεν επιδεικνύονται τα βιβλία και τα στοιχεία ΚΒΣ/ΚΦΑΣ,

ε) υφίστανται πληροφορίες για παράνομα ή/και αδήλωτα εισοδήματα/αγορές/ δαπάνες (επαγγελματικές, ατομικές, οικογενειακές).

Στις πιο πάνω υποθέσεις περιλαμβάνονται και αυτές για τις οποίες μία ή περισσότερες πηγές εισοδήματος (του φορολογούμενου ή του/της συζύγου) παραμένουν ανέλεγκτες.

#### **Άρθρο 4 - Επιλογή υποθέσεων.**

Η επιλογή των υποθέσεων στις οποίες θα εφαρμοστούν οι τεχνικές ελέγχου μεθόδων έμμεσου προσδιορισμού φορολογητέας ύλης γίνεται με βάση τις διατάξεις του άρθρου 26 του ΚΦΔ (ν. 4174/2013).

#### **Άρθρο 5 - Επιλογή τεχνικής ελέγχου.**

Όταν διενεργείται προσδιορισμός φορολογητέας ύλης με μεθόδους έμμεσου προσδιορισμού, εφαρμόζεται η τεχνική ελέγχου που επιλέγεται με αιτιολογημένη απόφαση του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ ή του Ελεγκτικού Κέντρου που εκδίδεται από κοινού με τον υποδιευθυντή και τον προϊστάμενο του τμήματος ελέγχου, μετά από εισήγηση του υπαλλήλου που φέρει την εντολή ελέγχου, αξιολογώντας τα στοιχεία που η ελεγκτική υπηρεσία έχει στη διάθεσή της

Στην περίπτωση που και οι δυο φορολογούμενοι/ σύζυγοι υποβάλουν κοινή δήλωση και ελέγχονται ταυτόχρονα ο προσδιορισμός φορολογητέας ύλης με τις τεχνικές ελέγχου της παρούσας γίνεται ενιαία.

Στις υποθέσεις που εφαρμόζονται οι τεχνικές ελέγχου με μεθόδους έμμεσου προσδιορισμού φορολογητέας ύλης, θα εφαρμόζονται και οι λοιπές ισχύουσες περί φορολογικού ελέγχου διατάξεις.

[.....]

#### **Άρθρο 7 - Παροχή στοιχείων.**

Για την εφαρμογή των διατάξεων της παρούσας η Φορολογική Διοίκηση, με την έναρξη του ελέγχου ή κατά τη διάρκεια αυτού, μπορεί να ζητήσει από τον φορολογούμενο και αυτός έχει υποχρέωση να παράσχει στοιχεία για την περιουσιακή κατάσταση και τις συνθήκες διαβίωσης του ιδίου, του/της

συζύγου του και των προστατευόμενων μελών τους, για τις ελεγχόμενες φορολογικές περιόδους, καθώς και κάθε άλλο στοιχείο που η Φορολογική Διοίκηση θεωρεί απαραίτητο.[...]

**Επειδή**, η υποχρέωση της φορολογικής αρχής, στην περίπτωση που επιλέγει για τον προσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματος του φορολογούμενου, την εφαρμογή έμμεσης τεχνικής ελέγχου του άρθρου 27 Κ.Φ.Δ. είναι η έκδοση σχετικής Αιτιολογημένης Απόφασης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ/Ελεγκτικού Κέντρου από κοινού με τον Υποδιευθυντή και τον Προϊστάμενο του τμήματος ελέγχου, μετά από εισήγηση του υπαλλήλου που φέρει την εντολή ελέγχου για συγκεκριμένη τεχνική ελέγχου, η οποία και εκδόθηκε στις .....

**Επειδή**, στην από ..... Εισήγηση για επιλογή μεθόδου έμμεσης τεχνικής ελέγχου της αρμόδιας ελεγκτού της Δ.Ο.Υ Παλλήνης, ως προς την επιλογή της προσφορότερης, στην υπό κρίση υπόθεση, μεθόδου του ύψους των τραπεζικών καταθέσεων και των δαπανών σε μετρητά, αναφέρονται τα κάτωθι:

*« Η παρούσα εισήγηση για την επιλογή της τεχνικής του ύψους των τραπεζικών καταθέσεων και των δαπανών σε μετρητά του φορολογούμενου γίνεται διότι προσδιορίζει φορολογητέα ύλη παρακολουθώντας την κίνηση των (διαθεσίμων) κεφαλαίων του φορολογούμενου, του/της συζύγου και των προστατευόμενων μελών αυτών, είτε με την κατάθεση αυτών σε χρηματοπιστωτικούς λογαριασμούς είτε με την ανάλωσή τους σε διάφορες συναλλαγές με χρήση μετρητών»*

**Επειδή**, στην υπό κρίση περίπτωση, ο προσφεύγων μπορούσε μετά από σχετική του αίτηση στα πλαίσια του δικαιώματος πρόσβασής του στο διοικητικό του φάκελο να λάβει γνώση αυτής, το οποίο και δεν έπραξε.

**Επειδή**, εν προκειμένω προέκυψε προσάυξηση περιουσίας η οποία δεν καλύπτεται από το δηλούμενο εισόδημα του προσφεύγοντος, όπως αυτή αποτυπώθηκε αναλυτικά στην οικεία έκθεση ελέγχου.

**Επειδή**, κατόπιν των ανωτέρω, προκύπτει ότι υφίστανται όλες οι προβλεπόμενες προϋποθέσεις για την εισήγηση, την απόφαση αλλά και στη συνέχεια της εφαρμογής της επιλεγείσας τεχνικής έμμεσου προσδιορισμού φορολογητέας ύλης και ως εκ τούτου ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί παράβασης ουσιαστικής διατάξεως νόμου κατά την επιλογή της εφαρμοστέας μεθόδου έμμεσου προσδιορισμού απορρίπτεται ως αβάσιμος.

**Επειδή**, ο έλεγχος με το με αριθμ. πρωτ. .... αίτημά του, ζήτησε από τον προσφεύγοντα να προσκομίσει αποδεικτικά στοιχεία και πληροφορίες για την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσης των χρηματικών ποσών που πιστώθηκαν στους τραπεζικούς του λογαριασμούς και λοιπών χρηματοοικονομικών προϊόντων, για τα φορολογικά έτη 2015 και 2016, όπως απεικονίζονται και αποτυπώνονται αναλυτικά στην από ..... Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος και στους προαναφερόμενους Πίνακες Α και Β.

**Επειδή**, ο έλεγχος, μετά την ανταπόκριση του φορολογούμενου στο ως άνω αίτημα της φορολογικής αρχής και την προσκόμιση στοιχείων δικαιολόγησε μόνο τις πιστωτικές κινήσεις με Α/Α 5 και 6 στον Πίνακα Α χρήσης 2015, συνολικού ύψους 5.682,17€, και τις πιστωτικές κινήσεις με Α/Α 2, 3 και 4 στον Πίνακα Β χρήσης 2016, συνολικού ύψους € 83.820,25€.

**Επειδή**, ο έλεγχος όσον αφορά τις υπόλοιπες πιστωτικές κινήσεις στους τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντος τις θεώρησε αδικαιολόγητες αφού δεν δέχθηκε ούτε τα προσκομισθέντα παραστατικά / δικαιολογητικά ούτε τους ισχυρισμούς του, καταλήγοντας ότι αφορούν αδήλωτα εισοδήματα τόσο από μισθωτές υπηρεσίες όσο και από επιχειρηματική δραστηριότητα.

**Επειδή**, τα ποσά που προσδιορίστηκαν με την έμμεση τεχνική του ύψους των τραπεζικών καταθέσεων και των δαπανών σε μετρητά και αφορούν αδήλωτα εισοδήματα του προσφεύγοντος από μισθωτές υπηρεσίες αναλύονται ανά χρήση, ως κάτωθι:

### ΠΙΝΑΚΑΣ Γ

#### Φορολογικό έτος 1/1-31/12/2015

| A/A           | Τράπεζα | Αριθμός λογαριασμού | Ημερομηνία Συναλλαγής | Απολογία Συναλλαγής | Ποσό Συναλλαγής   |
|---------------|---------|---------------------|-----------------------|---------------------|-------------------|
| 4             | .....   | .....               | .....                 | .....               | 35.000,00         |
| 7             | .....   | .....               | .....                 | .....               | 33.000,00         |
| 8             | .....   | .....               | .....                 | .....               | 33.000,00         |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ</b> |         |                     |                       |                     | <b>101.000,00</b> |

## ΠΙΝΑΚΑΣ Δ

### Φορολογικό έτος 1/1-31/12/2016

| A/A           | Τράπεζα | Αριθμός λογαριασμού | Ημερομηνία Συναλλαγής | Απολογία Συναλλαγής | Ποσό Συναλλαγής   |
|---------------|---------|---------------------|-----------------------|---------------------|-------------------|
| 1             | .....   | .....               | .....                 | .....               | 66.000,00         |
| 6             | .....   | .....               | .....                 | .....               | 20.000,00         |
| 7             | .....   | .....               | .....                 | .....               | 99.000,00         |
| 8             | .....   | .....               | .....                 | .....               | 30.000,00         |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ</b> |         |                     |                       |                     | <b>215.000,00</b> |

**Επειδή**, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι ως άνω εγγραφές έτους 2015 ύψους 101.000,00€ και η εγγραφή α/α 1 του Πίνακα Δ ύψους 66.000,00€ αφορούν ποσά που προέρχονται από πώληση ακινήτου στην εταιρεία ..... Συγκεκριμένα ισχυρίζεται ότι με το αρ. .... συμβόλαιο της συμβολαιογράφου ..... πώλησε στην εν λόγω ανώνυμη εταιρεία ένα ακίνητο ευρισκόμενο στην ..... το οποίο αποτελείται από οικοπεδαγρό έκτασης 31.662,77 τ.μ. και βιοτεχνικό κτίριο – μονάδα ετοιμού σκυροδέματος και συνεργείο αυτοκινήτων αποτελούμενο από δώδεκα επιμέρους κτίσματα, αντί του τιμήματος των 300.000,00 €.

Προς απόδειξη του ισχυρισμού του, ο προσφεύγων προσκομίζει τα κάτωθι:

- το με αρ. .... συμβόλαιο της συμβολαιογράφου ..... από το οποίο προκύπτει η πώληση στην ανώνυμη εταιρία με την επωνυμία ..... της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ, ένα ακίνητο ευρισκόμενο στην ..... το οποίο αποτελείται από οικοπεδαγρό έκτασης 31.662,77 τ.μ. και βιοτεχνικό κτίριο – μονάδα ετοιμού σκυροδέματος και συνεργείο αυτοκινήτων αποτελούμενο από δώδεκα επιμέρους κτίσματα, αντί του τιμήματος των 300.000,00 €. Επιπλέον, στον ως άνω συμβόλαιο αναφέρονται και τα εξής: «...Από ολόκληρο το τίμημα των τριακοσίων χιλιάδων (300.000,00€) ευρώ, ποσό εκατό χιλιάδες (100.000,00€) ευρώ καταβλήθηκε σε μετρητά από τον εκπρόσωπο της αγωράστριας εταιρείας στον πωλητή και έλαβε ο πλητής από τον εκπρόσωπο της αγωράστριας ενώπιον μου. .... Το υπόλοιπο ποσό του τιμήματος από 200.000,00€ πιστώνεται με το παρόν και δέχθηκε ο πωλητής να λάβει άτοκα και υποσχέθηκε η αγωράστρια εταιρεία δια του εκπροσώπου της να καταβάλει σε αυτόν σε έξι (6) άτοκες δόσεις ως εξής: 1) ποσό τριάντα πέντε χιλιάδων ευρώ (35.000,00) το αργότερο έως την 10-8-2015, 2) ποσό τριάντα τριών χιλιάδων ευρώ (33.000,00) το αργότερο έως την 10-9-2015, 3) ποσό τριάντα τριών χιλιάδων ευρώ (33.000,00) το αργότερο έως την 10-10-2015, 4) ποσό τριάντα τριών χιλιάδων ευρώ (33.000,00) το αργότερο έως την 10-11-2015, 5) ποσό τριάντα τριών χιλιάδων ευρώ (33.000,00) το αργότερο έως την 10-12-2015, και 6) ποσό τριάντα τριών χιλιάδων ευρώ (33.000,00) το αργότερο έως την 10-1-2016.».



- το από ..... ιδιωτικό συμφωνητικό με το οποίο ο προσφεύγων προς διευκόλυνση της αγοράστριας εταιρείας μετέθεσαν για λίγες ημέρες τις καταβολές και συγκεκριμένα ως ακολούθως: α) την 4-9-2015 αντί της 10-8-2015 ποσού 35.000,00€ , β) την 17-11-2015 αντί της 10-9-2015 ποσού 33.000,00€, γ) την 24-11-2015 αντί της 10-10-2015 ποσού 33.000,00€, δ) την 14-12-2015 αντί της 10-11-2015 ποσού 33.000,00€ και ε) της 1-2-2016 αντί των 10-12-2015 και 10-1-2016 ποσού 66.000,00€.

**Επειδή**, από τις διατάξεις του Αστικού Κώδικα προκύπτει ότι ο προβλεπόμενος από το νόμο τύπος για την κατάρτιση της σύμβασης μεταβίβασης ακινήτου λόγω πώλησης είναι ο συμβολαιογραφικός, η έλλειψή του δε οδηγεί σε ακυρότητα. Σημειώνεται δε ότι το τίμημα αποτελεί απαραίτητο (sine qua non - ουσιώδης όρος) στοιχείο της σύμβασης πώλησης, εφόσον ορίζεται στο άρθρο 513 Α.Κ. Συνεπώς, και για την έγκυρη συμφωνία του τιμήματος πώλησης και μεταβίβασης ακινήτου απαιτείται επίσης η σύνταξη συμβολαιογραφικού εγγράφου.

**Επειδή**, στο υπ' αριθμ. .... συμβόλαιο αγοροπωλησίας ακινήτων προκύπτει αναλυτικά η εξόφληση του τιμήματος της εν λόγω μεταβίβασης ακινήτων ύψους 300.000,00€ με τμηματικές καταβολές αυτών. Ως εκ τούτου, η υπηρεσία μας, βάσει των ανωτέρω προσκομισθέντων στοιχείων, κάνει αποδεκτό τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος και θεωρεί τις ως άνω εγγραφές/ πιστωτικές κινήσεις αιτιολογημένες, και όχι ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, όπως τις προσδιορίζει ο έλεγχος στην από ..... έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος.

**Επειδή**, τα ως άνω δικαιολογημένα ποσά από την πώληση των ακινήτων κατατέθηκαν σε τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντος, για τον προσδιορισμό των ακαθάριστων εσόδων βάσει της επιλεχθείσας τεχνικής ελέγχου λαμβάνονται υπόψη αφαιρετικά, ως μη υποκείμενα σε φορολογία έσοδα που κατατέθηκαν σε λογαριασμούς και αποτυπώνονται στον πίνακα αυτής της τεχνικής ελέγχου.

**Επειδή**, ο έλεγχος για τον προσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματος του προσφεύγοντος με την έμμεση τεχνική ελέγχου προέβη σε υπολογισμό αγορών περιουσιακών στοιχείων ως κάτωθι πίνακα:

## Πίνακας Ε

### Απόκτηση περιουσιακών στοιχείων έτους 2015

| A/A           | ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ | ΕΙΔΟΣ      | ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ | ΟΡΟΦΟΣ | ΠΟΣΟΣΤΟ | ΑΞΙΑ              |
|---------------|-----------|------------|-----------|--------|---------|-------------------|
| 1             | .....     | κτίσμα     | 600,70    | 0      | 100,00% | 360.187,83        |
| 2             | .....     | ελιές      | 11.783,44 |        | 100,00% |                   |
| 3             | .....     | βοσκότοπος | 10.653,24 |        | 100,00% |                   |
| 4             | .....     | κτίσμα     | 10,10     | 0      | 100,00% | 10.344,88         |
| 5             | .....     | κτίσμα     | 2,10      | 0      | 100,00% |                   |
| 6             | .....     | δεξαμενή   | 27,00     | 0      | 100,00% |                   |
| <b>Σύνολο</b> |           |            |           |        |         | <b>413.588,00</b> |

**Επειδή**, ο προσφεύγων στον έλεγχο για την απόκτηση των ως άνω ακινήτων προσκόμισε συμβόλαια ανταλλαγής ακινήτων και ισχυρίστηκε τα εξής:

#### **A) Ακίνητο στη θέση .....**

Ο προσφεύγων υποστηρίζει ότι το ακίνητο στη θέση ..... ήρθε στην κατοχή του με ανταλλαγή. Συγκεκριμένα με το αρ. .... συμβόλαιο ανταλλαγής της συμβολαιογράφου ....., αντήλλαξε το ½ εξ αδιαίρετου μιας ανεξάρτητης οριζόντιας ιδιοκτησίας πρώτου ορόφου, επί των οδών ..... η οποία αποτελείται από πέντε γραφεία δύο w.c., λουτρό και μπαλκόνια, συνολικής επιφάνειας τ.μ. 183,50 με ένα αγροτεμάχιο επιφάνειας τ.μ. 11.783,44 με ισόγεια εμπορική αποθήκη τ.μ. 600,70 στη θέση ....., ιδιοκτησίας του .....

Προς εξίσωση των μερίδων ο ελεγχόμενος ..... κατέβαλε στον ..... το ποσό των 40.378,10 € σε μετρητά.

#### **B) Ακίνητο στη θέση .....**

Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι το ακίνητο στη θέση ..... επιφάνειας τ.μ. 10.653,24 ήρθε στην κατοχή του με ανταλλαγή.

Συγκεκριμένα με το αρ. .... συμβόλαιο ανταλλαγής της συμβολαιογράφου ....., αντήλλαξε τρία αγροτεμάχια στη θέση ..... επιφάνειας τ.μ. 4.282,94, 4.425,69 και 4.546,21 αντίστοιχα με ένα αγροτεμάχιο, επιφάνειας τ.μ. 10.653,24 στη θέση .....

Προς εξίσωση των μερίδων ο ελεγχόμενος ..... κατέβαλε στον πωλητή ..... το ποσό των 43.055,29 € σε μετρητά.

Επειδή, ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, προσκομίζει το με αρ. .... συμβόλαιο ανταλλαγής της συμβολαιογράφου ..... και το με αρ. .... συμβόλαιο ανταλλαγής της συμβολαιογράφου ....., τα οποία είχε προσκομίσει και στον έλεγχο προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς :

**A) Ακίνητο στη θέση .....**

« ..... Ο Έλεγχος προσδιορίζει την αξία του ακινήτου αντισυμβαλλόμενου σε 360.187,83 € θεωρώντας ότι απέκτησα το ακίνητο αυτό χωρίς να συμψηφίζει την αξία του ακινήτου μου που αντάλλαξα σε αξία 319.809,73€ ήτοι διαφορά 40.378,10€, την οποία κατέβαλα τοις μετρητοίς στον αντισυμβαλλόμενο μου Ενώπιον της συμβολαιογράφου (βλ. σχετική μνεία στην σελίδα 28 του συμβολαίου).

Συνεπώς εσφαλμένως προσδιορίσθηκε ότι απέκτησα κατά το έτος 2015 τα ακίνητα αξίας 360.187,83€».

**B) Ακίνητο στη θέση .....**

«..... Ο Έλεγχος ενώ δέχεται ότι με την καταβολή των 43.055,29 € εξισώθηκαν οι ανταλλαχθείσες μερίδες, δηλαδή όφελος μηδέν εκατέρωθεν των μερών, εν συνεχεία στο πίνακα που έχει καταρτίσει έχει καταχωρίσει δύο ποσά ένα αυτό των 43.055,29€ και ένα ποσό 10.344,88 € χωρίς να αναλύεται από που προέρχεται αυτό ποσό.

Συνεπώς όλως εσφαλμένως εμφανίζομαι στον πίνακα αυτό να έχω αποκτήσει αξίες περιουσιακών στοιχείων και δή ακινήτων ανερχόμενες σε 413.588,00€, που δεν δικαιολογείται, ποσό όμως με βάση την παραπάνω ανάλυση, δεν υφίσταται αφού οι αξίες των ανταλλαχθέντων από εμέ ακινήτων έχουν ισόποση αξία με αυτά που έλαβα καταβάλλοντας τα αντίστοιχα προς εξίσωση των μερίδων, ποσά όμως που δικαιολογούνται πλήρως από τα δηλωθέντα και φορολογηθέντα ποσά που είχα τον κρίσιμο χρόνο.».

Επειδή, οι ως άνω ισχυρισμοί του προσφεύγοντος για τα ακίνητα στη θέση .....και βάσει των ανωτέρω προσκομισθέντων στοιχείων (συμβολαίων) και πραγματικών περιστατικών, γίνονται αποδεκτοί από την υπηρεσία μας.

Ο ανωτέρω πίνακας Ε προσδιορισμού αξίας απόκτησης περιουσιακών στοιχείων του προσφεύγοντος, έτους 2015 πρέπει να διαμορφωθεί ως εξής:

| <b>A/A</b>    | <b>ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ</b> | <b>ΕΙΔΟΣ</b> | <b>ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ</b> | <b>ΟΡΟΦΟΣ</b> | <b>ΠΟΣΟΣΤΟ</b> | <b>ΑΞΙΑ</b>      |
|---------------|------------------|--------------|------------------|---------------|----------------|------------------|
| 1             | .....            | κτίσμα       | 600,70           | 0             | 100,00%        | 40.378,10        |
| 2             | .....            | ελιές        | 11.783,44        |               | 100,00%        |                  |
| 3             | .....            | βοσκότοπος   | 10.653,24        |               | 100,00%        |                  |
| 4             | .....            | κτίσμα       | 10,10            | 0             | 100,00%        | 0,00             |
| 5             | .....            | κτίσμα       | 2,10             | 0             | 100,00%        |                  |
| 6             | .....            | δεξαμενή     | 27,00            | 0             | 100,00%        |                  |
| <b>Σύνολο</b> |                  |              |                  |               |                | <b>83.433,39</b> |

**Επειδή**, κατά την κατάρτιση του πίνακα της τεχνικής των τραπεζικών καταθέσεων και δαπανών σε μετρητά, ο έλεγχος υπολόγισε αγορές περιουσιακών στοιχείων τοις μετρητοίς στο έτος 2015 ύψους 413.588,00€, ενώ με την παρούσα απόφαση προσδιορίστηκαν, κατόπιν των προαναφερομένων, σε 83.433,39€.

**Επειδή**, σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό έγιναν αποδεκτά από την υπηρεσία μας, αφενός μεν το Συμβόλαιο αγοραπωλησίας ακινήτων με την εταιρεία ....., αφετέρου τα Συμβόλαια ανταλλαγής ακινήτων, ο πίνακας που καταρτίσθηκε από τον έλεγχο και αφορά την τεχνική του ύψους των τραπεζικών καταθέσεων και των δαπανών σε μετρητά διαμορφώνεται ως κάτωθι:

• Ανακεφαλαίωση διαφορών Ελέγχου και ΔΕΔ για φορολογικά έτη 2015 και 2016.

| ΤΕΧΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΙΚΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ ΚΑΙ ΔΑΠΑΝΩΝ ΣΕ ΜΕΤΡΗΤΑ   | ΕΛΕΓΧΟΣ           |                     | ΔΕΔ               |                     |
|--|-------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
|  | Φορολογικά έτη    |                     | Φορολογικά έτη    |                     |
|  | 2015              | 2016                | 2015              | 2016                |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ ΠΟΣΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΤΕΘΗΚΑΝ ΣΕ ΚΑΘΕ ΜΟΡΦΗΣ ΧΡΗΜΑΤΟΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ</b>                             | <b>283.929,12</b> | <b>230.854,05</b>   | <b>283.929,12</b> | <b>230.854,05</b>   |
| <b>ΜΕΙΟΝ</b>   |                   |                     |                   |                     |
| ΜΗ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΑ ΣΕ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΣΟΔΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΤΕΘΗΚΑΝ ΣΕ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ   |                   |                     | 101.000,00        | 66.000,00           |
| ΠΟΣΑ ΕΚΤΑΜΙΕΥΣΗΣ ΔΑΝΕΙΩΝ   |                   |                     |                   |                     |
| ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΙΚΕΣ ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΜΕΤΑΞΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ  | 5.682,17          |                     | 5.682,17          |                     |
| ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ, ΜΕΤΑΦΟΡΕΣ ΚΛΠ ΠΡΑΞΕΙΣ ΠΟΥ ΔΕΝ ΑΠΟΤΕΛΟΥΝ ΚΑΘΑΡΕΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ   |                   |                     |                   |                     |
| <b>ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΤΡΑΠΕΖΙΚΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ</b>  | <b>278.246,95</b> | <b>230.854,05</b>   | <b>177.246,95</b> | <b>164.854,05</b>   |
| <b>ΠΛΕΟΝ</b>   |                   |                     |                   |                     |
| ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΕΣ / ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ (Μετρητοίς)   |                   |                     |                   |                     |
| ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ, ΠΡΩΤΩΝ Ή ΒΟΗΘΗΤΙΚΩΝ ΥΛΩΝ ΚΛΠ ΕΙΔΩΝ (Μετρητοίς)  |                   |                     |                   |                     |
| ΑΓΟΡΕΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΠΡΟΣΩΠΙΚΩΝ / ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΩΝ (Μετρητοίς)  | 413.588,00        |                     | 83.433,39         |                     |
| ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ / ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ (Μετρητοίς)   | 14.250,03         | 18.897,52           | 14.250,03         | 18.897,52           |
| ΚΑΤΑΒΛΗΘΕΝΤΕΣ ΦΟΡΟΙ, ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΚΑΙ ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΚΑΘΕ ΜΟΡΦΗΣ (Μετρητοίς)   |                   |                     |                   |                     |
| ΑΠΟΠΛΗΡΩΜΗ / ΜΕΙΩΣΗ ΧΡΕΩΝ (Μετρητοίς)  |                   |                     |                   |                     |
| ΑΥΞΗΣΗ / ΜΕΙΩΣΗ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ (Μετρητοίς)   |                   | 1.331.102,50        |                   | 1.331.102,50        |
| ΛΟΙΠΕΣ ΚΑΤΑΒΟΛΕΣ (Μετρητοίς)   |                   |                     |                   |                     |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ ΚΑΤΑΤΕΘΗΜΕΝΩΝ ΚΑΙ ΑΝΑΛΩΘΕΝΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ</b>   | <b>706.084,98</b> | <b>1.580.854,07</b> | <b>274.930,37</b> | <b>1.514.854,07</b> |
| <b>ΜΕΙΟΝ</b>   |                   |                     |                   |                     |
| ΜΗ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΑ ΣΕ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΣΟΔΑ ΠΟΥ ΔΕΝ ΚΑΤΑΤΕΘΗΚΑΝ ΣΕ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ (πχ δάνεια, δωρεές, επιστροφές φόρων κλπ) |                   |                     | 1.160.000,00      | 1.160.000,00        |
| ΑΥΞΗΣΗ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΕΝΑΝΤΙ ΕΣΟΔΩΝ ΕΠΟΜΕΝΟΥ ΕΤΟΥΣ  |                   |                     |                   |                     |
| ΜΕΙΩΣΕΙΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΩΝ (πχ πωλήσεις με πίστωση)  |                   |                     |                   |                     |
| <b>ΠΛΕΟΝ</b>   |                   |                     |                   |                     |
| ΜΕΙΩΣΗ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΕΝΑΝΤΙ ΕΣΟΔΩΝ ΕΠΟΜΕΝΟΥ ΕΤΟΥΣ  |                   |                     |                   |                     |
| ΑΥΞΗΣΕΙΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΩΝ (πχ πωλήσεις με πίστωση)  |                   |                     |                   |                     |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΤΗΣΙΩΝ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΒΑΣΕΙ ΤΕΧΝΙΚΗΣ (Α)</b>  | <b>706.084,98</b> | <b>420.854,07</b>   | <b>274.930,37</b> | <b>354.854,07</b>   |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ ΔΗΛΩΘΕΝΤΩΝ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΑΠΟ ΤΗΝ ΑΣΚΗΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ (Β1)</b>                 | <b>0,00</b>       | <b>190.000,00</b>   | <b>0,00</b>       | <b>190.000,00</b>   |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ ΛΟΙΠΩΝ ΔΗΛΩΘΕΝΤΩΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ (Β2)</b>   | <b>72.984,95</b>  | <b>6.377,23</b>     | <b>72.984,95</b>  | <b>6.377,23</b>     |
| <b>ΔΙΑΦΟΡΑ (Α) - (Β1) - (Β2)</b>   | <b>633.100,03</b> | <b>224.476,84</b>   | <b>201.945,42</b> | <b>158.476,84</b>   |
|  |                   |                     |                   |                     |
| Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα  | 532.100,03        | 9.476,84            | 201.945,42        | 9.476,84            |
| Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες  | 101.000,00        | 215.000,00          | 0,00              | 149.000,00          |

Βάσει των ανωτέρω αριθμητικών δεδομένων, το φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος και της συζύγου του, για τα έτη 2015 και 2016, διαμορφώνεται ως εξής:

| Φορολογική περίοδος 1/1 - 31/12 /2015              | ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ     |                  | ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ         |                  |
|--|-------------------|------------------|-------------------|------------------|
|  | Υπόχρεου          | Συζύγου          | Υπόχρεου          | Συζύγου          |
| <b>Δηλωθέντα εισοδήματα</b>                        |                   |                  |                   |                  |
| Ακίνητη περιουσία                                  | 3.372,99          | 2.280,00         | 3.372,99          | 2.280,00         |
| Μερίσματα - Τόκοι - Δικαιώματα                     | 69.010,89         | 56.069,59        | 69.010,89         | 56.069,59        |
| Αυτοτελώς φορολ. Ποσά                              | 601,07            | 601,07           | 601,07            | 601,07           |
| <b>Συνολικό δηλωθέν εισόδημα</b>                   | <b>72.984,95</b>  | <b>58.950,66</b> | <b>72.984,95</b>  | <b>58.950,66</b> |
| Μείον αυτοτελώς φορ. Ποσά κλπ                      | 601,07            | 601,07           | 601,07            | 601,07           |
| <b>Φορολογητέο εισόδημα δήλωσης</b>                | <b>72.383,88</b>  | <b>58.349,59</b> | <b>72.383,88</b>  | <b>58.349,59</b> |
| Διαφορές ελέγχου                                   |                   | 0,00             |                   | 0,00             |
| Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα          | 532.100,03        |                  | 201.945,42        |                  |
| Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες                    | 101.000,00        |                  | 0,00              |                  |
| <b>Φορολογητέο εισόδημα</b>                        | <b>705.483,91</b> | <b>58.349,59</b> | <b>274.329,30</b> | <b>58.349,59</b> |
| <b>Εισόδημα επιβολής ειδ. εισφοράς αλληλεγγύης</b> | <b>706.084,98</b> | <b>58.950,66</b> | <b>274.930,37</b> | <b>58.950,66</b> |

| Φορολογική περίοδος 1/1 - 31/12 /2016              | ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ     |                 | ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ         |                 |
|--|-------------------|-----------------|-------------------|-----------------|
|  | Υπόχρεου          | Συζύγου         | Υπόχρεου          | Συζύγου         |
| <b>Δηλωθέντα εισοδήματα</b>                        |                   |                 |                   |                 |
| Ακίνητη περιουσία                                  | 4.375,32          | 2.280,00        | 4.375,32          | 2.280,00        |
| Μερίσματα - Τόκοι - Δικαιώματα                     | 2,02              | 0,26            | 2,02              | 0,26            |
| Αυτοτελώς φορολ. Ποσά                              | 1.999,89          | 1.999,89        | 1.999,89          | 1.999,89        |
| <b>Συνολικό δηλωθέν εισόδημα</b>                   | <b>6.377,23</b>   | <b>4.280,15</b> | <b>6.377,23</b>   | <b>4.280,15</b> |
| Μείον αυτοτελώς φορ. Ποσά κλπ                      | 1.999,89          | 1.999,89        | 1.999,89          | 1.999,89        |
| <b>Φορολογητέο εισόδημα δήλωσης</b>                | <b>4.377,34</b>   | <b>2.280,26</b> | <b>4.377,34</b>   | <b>2.280,26</b> |
| Διαφορές προηγούμενου ελέγχου                      | 190.000,00        | 0               | 190.000,00        | 0               |
| <b>Φορολογητέο εισόδημα προηγ. ελέγχου</b>         | <b>194.377,34</b> | <b>2.280,26</b> | <b>194.377,34</b> | <b>2.280,26</b> |
| Διαφορές παρόντος ελέγχου                          |                   |                 |                   |                 |
| Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα          | 9.476,84          |                 | 9.476,84          |                 |
| Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες                    | 215.000,00        |                 | 149.000,00        |                 |
| <b>Φορολογητέο εισόδημα παρόντος ελέγχου</b>       | <b>418.854,18</b> | <b>2.280,26</b> | <b>352.854,18</b> | <b>2.280,26</b> |
| <b>Εισόδημα επιβολής ειδ. εισφοράς αλληλεγγύης</b> | <b>420.854,07</b> | <b>4.280,15</b> | <b>354.854,07</b> | <b>4.280,15</b> |

Συνεπώς, οι υπ' αριθμ. .... Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Επιβολής Προστίμου, φορολογικών ετών 2015 και 2016, του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΚΕΝΤΡΟΥ ΑΤΤΙΚΗΣ, τροποποιούνται ως ακολούθως:

- Η υπ' αριθμ. .... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος.

### ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2015

| ΑΝΑΛΥΣΗ  |                | ΒΑΣΕΙ<br>ΔΗΛΩΣΗΣ (Α) | ΒΑΣΕΙ<br>ΕΛΕΓΧΟΥ (Β) | ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ<br>(Γ) | ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΕΔ<br>(Γ) - (Α) |
|--|----------------|----------------------|----------------------|------------------|--------------------------|
| Φορολογητέο εισόδημα                           | του υπόχρεου   | 72.383,88            | 705.483,91           | 274.329,30       | 201.945,42               |
|  | της συζύγου    | 58.349,59            | 58.349,59            | 58.349,59        |                          |
| Υπόλοιπο Φόρου                                 | Πιστωτικό ποσό |                      |                      |                  | 66.641,99                |
|  | Χρεωστικό ποσό | 621,88               | 211.934,89           | 67.263,87        |                          |
| Προκαταβολή φόρου                              |                |                      |                      |                  |                          |
| Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων            |                | 177,13               | 177,13               | 177,13           |                          |
| Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου  |                | 35,43                | 35,43                | 35,43            |                          |
| Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.                |                |                      | 105.656,51           | 33.321,00        | 33.321,00                |
| Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.     |                |                      |                      |                  |                          |
| Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτοσήμου |                |                      |                      |                  |                          |
| Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης                     |                | 5.277,43             | 58.844,83            | 18.853,85        | 13.576,42                |
| Τέλος Επιτηδεύματος                            |                |                      |                      |                  |                          |
| Φόρος πολυτελούς διαβίωσης                     |                |                      |                      |                  |                          |
| .....  |                |                      |                      |                  |                          |
| Διαφορά συμψηφισμού                            |                |                      |                      |                  |                          |
| Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή |                |                      |                      |                  |                          |
| Σύνολο φόρων<br>τελών & εισφορών               | για καταβολή   | 6.111,87             | 376.648,79           | 119.651,28       | 113.539,41               |
|  | για επιστροφή  |                      |                      |                  |                          |
| Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά                  |                |                      |                      |                  |                          |

- Η υπ' αριθμ. .... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος.

### ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2016

| ΑΝΑΛΥΣΗ  |                | ΒΑΣΕΙ<br>ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟΥ<br>ΕΛΕΓΧΟΥ (Α) | ΒΑΣΕΙ<br>ΕΛΕΓΧΟΥ (Β) | ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ<br>(Γ) | ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΕΔ<br>(Γ) - (Α) |
|--|----------------|--------------------------------------|----------------------|------------------|--------------------------|
| Φορολογητέο εισόδημα                           | του υπόχρεου   | 194.377,34                           | 418.854,18           | 352.854,18       | 158.476,84               |
|  | της συζύγου    | 2.280,26                             | 2.280,26             | 2.280,26         |                          |
| Υπόλοιπο Φόρου                                 | Πιστωτικό ποσό |                                      |                      |                  | 63.177,36                |
|  | Χρεωστικό ποσό | 63.698,35                            | 151.825,71           | 126.875,71       |                          |
| Προκαταβολή φόρου                              |                |                                      |                      |                  |                          |
| Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων            |                | 208,66                               | 208,66               | 208,66           |                          |
| Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου  |                | 41,73                                | 41,73                | 41,73            |                          |
| Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.                |                |                                      | 44.063,68            | 31.588,68        | 31.588,68                |
| Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.     |                |                                      |                      |                  |                          |
| Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτοσήμου |                |                                      |                      |                  |                          |
| Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης                     |                | 15.024,95                            | 37.236,41            | 30.636,41        | 15.611,46                |
| Τέλος Επιτηδεύματος                            |                |                                      |                      |                  |                          |
| Φόρος πολυτελούς διαβίωσης                     |                |                                      |                      |                  |                          |
| .....  |                |                                      |                      |                  |                          |
| Διαφορά συμψηφισμού                            |                |                                      |                      |                  |                          |
| Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή |                |                                      |                      |                  |                          |
| Σύνολο φόρων<br>τελών & εισφορών               | για καταβολή   | 78.973,69                            | 233.376,19           | 189.351,19       | 110.377,50               |
|  | για επιστροφή  |                                      |                      |                  |                          |
| Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά                  |                |                                      |                      |                  |                          |

**Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 66 «Έγκλήματα Φοροδιαφυγής» του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι:**

**«1. Έγκλημα φοροδιαφυγής διαπράττει όποιος με πρόθεση:**

α) προκειμένου να αποφύγει την πληρωμή φόρου εισοδήματος, ΕΝ.Φ.Ι.Α. ή ειδικού φόρου ακινήτων (Ε.Φ.Α.), αποκρύπτει από τα όργανα της Φορολογικής Διοίκησης φορολογητέα εισοδήματα από οποιαδήποτε πηγή ή περιουσιακά στοιχεία, ιδίως παραλείποντας να υποβάλει δήλωση ή υποβάλλοντας ανακριβή δήλωση ή καταχωρίζοντας στα λογιστικά αρχεία εικονικές (ολικά ή μερικά) δαπάνες ή επικαλούμενος στη φορολογική δήλωση τέτοιες δαπάνες, ώστε να μην εμφανίζεται φορολογητέα ύλη ή να εμφανίζεται αυτή μειωμένη, [.....]

**3. Όποιος διαπράττει έγκλημα φοροδιαφυγής από τα αναφερόμενα στην παρ. 1 τιμωρείται με φυλάκιση τουλάχιστον δύο (2) ετών ή χρηματική ποινή σύμφωνα με το άρθρο 57 του Π.Κ.:**

α) αν ο φόρος που αναλογεί στα φορολογητέα εισοδήματα ή στα περιουσιακά στοιχεία που έχουν αποκρυβεί υπερβαίνει ανά φορολογικό ή διαχειριστικό έτος τις εκατό χιλιάδες (100.000) ευρώ ανά είδος φόρου, ή

β) αν το προς απόδοση ποσό του κύριου φόρου, τέλους ή εισφοράς που δεν αποδόθηκε ή αποδόθηκε ανακριβώς ή επεστράφη ή συμψηφίστηκε ή εξέπεσε ή διακρατείται υπερβαίνει ανά φορολογικό ή διαχειριστικό έτος:

αα) τις πενήντα χιλιάδες (50.000) ευρώ, εφόσον αφορά Φ.Π.Α. ή

**ββ) τις εκατό χιλιάδες (100.000) ευρώ ανά είδος φόρου, τέλους ή εισφοράς σε κάθε άλλη περίπτωση.**

**4. Επιβάλλεται κάθειρξη, αν το ποσό του φόρου, τέλους ή εισφοράς της παρ. 3 υπερβαίνει ανά φορολογικό ή διαχειριστικό έτος τις εκατό χιλιάδες (100.000) ευρώ, εφόσον αφορά Φ.Π.Α., ή τις εκατό πενήντα χιλιάδες (150.000) ευρώ σε κάθε άλλη περίπτωση φόρου, τέλους ή εισφοράς.».**

**Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 36 παρ. 3 του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι:**

**«Άρθρο 36 – Παραγραφή.**

.....  
3.α. Εξαιρετικά, πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μπορεί να εκδοθεί εντός δέκα (10) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία για την υποβολή της δήλωσης ή της τελευταίας δήλωσης σε περίπτωση που προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων:

(α) σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν έχει υποβάλει δήλωση εντός της περιόδου που αναφέρεται στην παράγραφο 1,

(β) σε περίπτωση που μετά την πενταετία περιέλθουν σε γνώση οποιασδήποτε Υπηρεσίας της Φορολογικής Διοίκησης νέα στοιχεία ή πληροφορίες που δεν θα μπορούσαν να είναι σε γνώση αυτής εντός της πενταετίας και προκύπτει ότι η φορολογική οφειλή υπερβαίνει αυτήν που είχε



προσδιορισθεί βάσει προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και μόνο για το ζήτημα στο οποίο αφορούν.».

**Επειδή, σύμφωνα με την περίπτωση α' παρ. 27 του άρθρου 66 του ν. 4646/2019 (ΦΕΚ Α' 201/12-12-2019) ορίζεται ότι:**

«27.α. Οι διατάξεις της παραγράφου 3α του άρθρου 36 του ν. 4174/2013, όπως αντικαθίστανται με την παράγραφο 2 του άρθρου 32 του παρόντος καταλαμβάνει φορολογικά έτη, περιόδους, υποθέσεις από 1.1.2018 και μετά. Ειδικά για τις χρήσεις 2012 και 2013 και τα φορολογικά έτη 2014, 2015, 2016 και 2017, πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, μπορεί να εκδοθεί εντός δέκα (10) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης.».

**Επειδή, σύμφωνα με τη με αριθμό Α.1071/2022 (ΦΕΚ Β 2783/03-06-2022) με θέμα « Τροποποίηση της υπό στοιχεία Α.1265/27.12.2021 (Β' 6278) απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων περί καθορισμού του αριθμού φορολογικών ελέγχων που θα διενεργηθούν κατά το έτος 2022.» αναφέρεται ότι:**

« ..... Μετά την παρ. 3 της υπό στοιχεία Α.1265/27-12-2021 (Β' 6278) απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων περί καθορισμού του αριθμού φορολογικών ελέγχων που θα διενεργηθούν εντός του έτους 2022 κατά προτεραιότητα, από τις ελεγκτικές υπηρεσίες της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικής Διοίκησης (Γ.Δ.Φ.Δ.), προστίθενται παρ. 4, 5, 6, 7, 8 και 9 ως εξής:

4. Οι υποθέσεις της παραγράφου 1 που ελέγχονται κατά προτεραιότητα, επιλέγονται με βάση κριτήρια ανάλυσης κινδύνου βάσει δεδομένων που είναι διαθέσιμα ηλεκτρονικά, καθώς και στοιχεία από εσωτερικές και εξωτερικές πηγές πληροφόρησης που είναι διαθέσιμα στην ΑΑΔΕ. Οι αξιολογημένες - προτεραιοποιημένες προς έλεγχο υποθέσεις κατατάσσονται ανά ελεγκτική υπηρεσία σε φθίνουσα σειρά ταξινόμησης με βάση την τελική μοριοδότησή τους, κατά κατηγορία, βάσει αυτοματοποιημένου μοντέλου αντικειμενικής αξιολόγησης υποθέσεων ως Παράρτημα Ι της παρούσας, κατόπιν εφαρμογής κριτηρίων ανάλυσης κινδύνων, τα οποία δεν δημοσιοποιούνται. [...]

Για τις υποθέσεις ελέγχων που περιλαμβάνουν τις χρήσεις 2012, 2013 και τα φορολογικά έτη 2014 και 2015 εκδίδονται πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και επιβολής προστίμων, σύμφωνα με τις διατάξεις του δεύτερου εδαφίου της παρ. 27α του άρθρου 66 ν. 4646/2019 (Α' 201), και τα κριτήρια των παρ. Γ3.1 έως Γ3.6 του Παραρτήματος ΙΙ (Γ3) της υπό στοιχεία ΔΕΛ Β 1190548 ΕΞ 2018 (Β' 6211) απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, όπως τροποποιήθηκε με την υπό στοιχεία Α.1161/2019 (Β' 1462) όμοια απόφαση.».

**Επειδή**, βάσει των ανωτέρω αριθμητικών δεδομένων, προκύπτει ότι για το υπό κρίση φορολογικό έτος 2015, ο φόρος που αναλογεί στο φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος δεν υπερβαίνει τις εκατό χιλιάδες (100.000,00€), με αποτέλεσμα να μην υφίσταται περίπτωση φοροδιαφυγής, όπως αυτή ορίζεται στις προαναφερθείσες διατάξεις του άρθρου 66 του Κ.Φ.Δ. Ως εκ τούτου, στην συγκεκριμένη περίπτωση, ο προσφεύγων δεν εμπίπτει στις διατάξεις του άρθρου 66 του Κ.Φ.Δ., με αποτέλεσμα ο χρόνος παραγραφής να μην είναι δεκαετής αλλά πενταετής.

**Επειδή**, βάσει των νέων δεδομένων και αφού η κοινοποίηση της υπ' αριθμ. .... Οριστικής Πράξης Φορολογίας Εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 έγινε μέσα στο έτος 2022, ο ισχυρισμός που προσφεύγοντος περί παραγραφής είναι βάσιμος γιατί με την τροποποιημένη από την υπηρεσία μας, υπ' αριθμ. .... Οριστική Πράξη Φορολογίας Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, βάσει της παρούσας απόφασης προσδιορίζεται διαφορά κύριου φόρου ύψους **67.263,87€**, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού **18.853,85€** η οποία πρέπει να διαγραφεί λόγω παραγραφής καθώς έχει παρέλθει η πενταετής αρχικά προθεσμία.

**Επειδή**, κατά τα λοιπά, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές διατυπώνονται στις από ..... εκθέσεις ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και Κ.Φ.Δ., του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΚΕΝΤΡΟΥ ΑΤΤΙΚΗΣ, επί των οποίων εδράζονται οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου .....ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του ....., και

**Α) την ακύρωση της υπ' αριθμ. .... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΚΕΝΤΡΟΥ ΑΤΤΙΚΗΣ, λόγω παραγραφής και**

**Β) την τροποποίηση της υπ' αριθμ. .... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΚΕΝΤΡΟΥ ΑΤΤΙΚΗΣ, σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.**

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

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

**1. Εισόδημα ( Αριθ. Πράξης ..... ) Φορ. έτους 2016**

| ΑΝΑΛΥΣΗ  |                | ΒΑΣΕΙ<br>ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟΥ<br>ΕΛΕΓΧΟΥ (Α) | ΒΑΣΕΙ<br>ΕΛΕΓΧΟΥ (Β) | ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ<br>(Γ) | ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΕΔ<br>(Γ) - (Α) |
|--|----------------|--------------------------------------|----------------------|------------------|--------------------------|
| Φορολογητέο εισόδημα                           | του υπόχρεου   | 194.377,34                           | 418.854,18           | 352.854,18       | 158.476,84               |
|  | της συζύγου    | 2.280,26                             | 2.280,26             | 2.280,26         |                          |
| Υπόλοιπο Φόρου                                 | Πιστωτικό ποσό |                                      |                      |                  | 63.177,36                |
|  | Χρεωστικό ποσό | 63.698,35                            | 151.825,71           | 126.875,71       |                          |
| Προκαταβολή φόρου                              |                |                                      |                      |                  |                          |
| Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων            |                | 208,66                               | 208,66               | 208,66           |                          |
| Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου  |                | 41,73                                | 41,73                | 41,73            |                          |
| Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.                |                |                                      | 44.063,68            | 31.588,68        | 31.588,68                |
| Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.     |                |                                      |                      |                  |                          |
| Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτοσήμου |                |                                      |                      |                  |                          |
| Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης                     |                | 15.024,95                            | 37.236,41            | 30.636,41        | 15.611,46                |
| Τέλος Επιτηδεύματος                            |                |                                      |                      |                  |                          |
| Φόρος πολυτελούς διαβίωσης                     |                |                                      |                      |                  |                          |
| .....  |                |                                      |                      |                  |                          |
| Διαφορά συμψηφισμού                            |                |                                      |                      |                  |                          |
| Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή |                |                                      |                      |                  |                          |
| Σύνολο φόρων<br>τελών & εισφορών               | για καταβολή   | 78.973,69                            | 233.376,19           | 189.351,19       | 110.377,50               |
|  | για επιστροφή  |                                      |                      |                  |                          |
| Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά                  |                |                                      |                      |                  |                          |

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

Ακριβές Αντίγραφο  
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

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