



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 16/05/2023

Αριθμός απόφασης: 1176

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ: Α2 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604520
Email : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψιν:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), 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. 1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017).

2. Την ΠΟΛ. 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 20/01/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ΕΙ 2023 ενδικοφανή προσφυγή του **ΑΦΜ**, κατοίκου οδός αριθμός Τ.Κ., κατά της με αριθμό/2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής,

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

Επί της από 20/01/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ΕΙ 2023 ενδικοφανούς προσφυγής του **ΑΦΜ**, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

- Με τη με αριθμό/2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, προσδιορίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, κύριος φόρος ποσό 129.565,19 ευρώ, πρόστιμο άρθρου 58 του ΚΦΔ ποσό 64.782,60 ευρώ και ειδική εισφορά αλληλεγγύης 35.066,01 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 229.413,80 ευρώ.

Οι ως άνω διαφορές προσδιορίσθηκαν κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου, βάσει της από 15/12/2022 έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, δυνάμει της με αριθμό/03-11-2022 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, για το φορολογικό έτος 2016.

Κατά τις ελεγχόμενες χρήσεις ο προσφεύγων υπήρξε:

- Ομόρρυθμο μέλος, με ποσοστό συμμετοχής 21,25% στην εταιρεία «ΑΦΟΙ ΟΕ».
- Ομόρρυθμο μέλος, με ποσοστό συμμετοχής 33,34% στην εταιρεία «..... ΣΙΑ ΕΕ».

Αίτια του ελέγχου αποτέλεσε η από 01/11/2022 πληροφοριακή έκθεση φορολογίας εισοδήματος της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, αναφορικά με διενεργηθέντα έλεγχο στον προσφεύγοντα για το φορολογικό έτος 2016.

Από την ως άνω έκθεση της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, προκύπτει ότι:

Δυνάμει του με αριθμό/2020 πληροφοριακού δελτίου της Αρχής Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες, εκδόθηκε η με αριθμό/13-07-2022 εντολή έρευνας για το Κατόπιν Άρσης του Τραπεζικού Απορρήτου, μέσω του Συστήματος Μητρώου Τραπεζικών Λογαριασμών και Λογαριασμών Πληρωμών (Σ.Μ.Τ.Λ. και Λ.Π.), ο έλεγχος επεξεργάστηκε το σύνολο των τραπεζικών δεδομένων του ελεγχόμενου για το φορολογικό έτος 2016 και κατέληξε σε εβδομήντα δύο (72) αδιευκρίνιστες πιστώσεις /καταθέσεις συνολικής αξίας 392.621,79 ευρώ, τις οποίες συμπεριέλαβε στο με αριθμό πρωτ. Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤ/01-09-2022 Αίτημα Παροχής Πληροφοριών, που θυροκολλήθηκε στις 02/09/2022 στη δηλωθείσα διεύθυνση κατοικίας του ελεγχόμενου, επί της οδού

Ο ελεγχόμενος δεν ανταποκρίθηκε στην ταχθείσα προθεσμία και ο έλεγχος της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής στις 07/10/2022, θυροκόλλησε στη ίδια ως άνω διεύθυνση το με αριθμό/07-10-2022 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου, καθώς και το με αριθμό/07-10-2022 Προσωρινό Προσδιορισμό Προστίμου για τη μη ανταπόκρισή του σε αίτημα της Φορολογικής Αρχής.

Λόγω της μη ανταπόκρισης του ελεγχόμενου και κατά συνέπεια λόγω έλλειψης αιτιολόγησης των πρωτογενών καταθέσεων στους τραπεζικούς λογαριασμούς της ημεδαπής συνολικού ποσού 392.621,79 ευρώ, θεωρήθηκε ότι για τα ανωτέρω ποσά συντρέχουν οι προϋποθέσεις εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 21 παρ. 4 του ν 4172/2013.

Οι ως άνω εβδομήντα δύο (72) αδιευκρίνιστες πιστώσεις/καταθέσεις συνολικής αξίας 392.621,79 ευρώ, απεικονίζονται στον παρακάτω πίνακα:

<i>A/A Συνολικό</i>	<i>Τράπεζα</i>	<i>Αριθμός λογαριασμού</i>	<i>Δικαιούχοι</i>	<i>Ημερομηνία Συναλλαγής</i>	<i>Περιγραφή Συναλλαγής</i>	<i>Αιτιολογία Συναλλαγής</i>	<i>Πίστωση</i>
7	1.	11/1/2016	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	.....	720,00
12	1.	19/1/2016	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	.....	10.000,00
24	1.	3/2/2016	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	.....	10.000,00
26	1.	4/2/2016	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	.....	6.000,00
36	1.....	11/2/2016	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	420,00
42	1.	19/2/2016	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	.....	10.000,00
43	1.	24/2/2016	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	.....	10.000,00
49	1.	26/2/2016	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	.....	720,00
62	1.	15/3/2016	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	.....	720,00
63	1.	16/3/2016	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	.....	15.000,00
68	1.	30/3/2016	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	.....	10.000,00
73	1.....	4/4/2016	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	800,00
77	1.	11/4/2016	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	.....	720,00
80	1.....	14/4/2016	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	420,00
84	1.	19/4/2016	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	.....	10.000,00
87	1.	20/4/2016	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	.....	11.000,00
104	1.	5/5/2016	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	.....	10.000,00

<i>A/A Συνολικό</i>	<i>Τράπεζα</i>	<i>Αριθμός λογαριασμού</i>	<i>Δικαιούχοι</i>	<i>Ημερομηνία Συναλλαγής</i>	<i>Περιγραφή Συναλλαγής</i>	<i>Αιτιολογία Συναλλαγής</i>	<i>Πίστωση</i>
110	1.	9/5/2016	.....	ΔΙΔΑΚΤΡΑ ΜΑΙΟΥ 16	720,00
111	1.	9/5/2016	.....	.....	50.000,00
112	1.	10/5/2016	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	420,00
115	1.....	11/5/2016	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	ΙΔΙΟΣ	420,00
120	1.	13/5/2016	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	.....	11.000,00
126	1.....	19/5/2016	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	ΙΔΙΟΣ	420,00
137	1.	1/6/2016	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	..... ΕΓΓΡΑΦΗ 2016-2017	500,00
139	1.	7/6/2016	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	.....	10.500,00
142	1.	10/6/2016	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	ΔΙΔΑΚΤΡΑ ΙΟΥΝ 16	720,00
143	1.	10/6/2016	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	.....	236,00
146	1.	16/6/2016	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	.....	10.500,00
148	1.	17/6/2016	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	.....	2.250,00
155	1.	23/6/2016	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	.....	1.000,00
165	1.	1/7/2016	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	.....	720,00
170	1.	7/7/2016	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	.....	6.300,00
172	1.	14/7/2016	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	.....	10.500,00
182	1.....	19/7/2016	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	420,00

<i>A/A Συνολικό</i>	<i>Τράπεζα</i>	<i>Αριθμός λογαριασμού</i>	<i>Δικαιούχοι</i>	<i>Ημερομηνία Συναλλαγής</i>	<i>Περιγραφή Συναλλαγής</i>	<i>Αιτιολογία Συναλλαγής</i>	<i>Πίστωση</i>
185	1.	26/7/2016	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	448,00
191	1.	28/7/2016	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	.....	10.500,00
193	1.	28/7/2016	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	ΔΙΔΑΚΤΡΑ ΑΥΓ 16	720,00
201	1.....	9/8/2016	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	840,00
203	1.....	11/8/2016	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	ΚΑΤΘ.ΕΠΙΤ.....	10.000,00
213	1.	31/8/2016	ΚΤΘ ΕΠΙΤΑΓΩΝ .....	.....	4.955,00
214	1.	31/8/2016	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	.....	10.500,00
225	1.	12/9/2016	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	ΔΙΔΑΚΤΡΑ ΣΕΠΤ 16	780,00
229	1.	16/9/2016	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	840,00
231	1.	16/9/2016	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	.....	10.500,00
233	1.....	16/9/2016	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	840,00
237	1.	22/9/2016	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	230,00
240	1.	27/9/2016	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	840,00
242	1.....	27/9/2016	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	840,00
244	1.....	27/9/2016	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	994,47
255	1.	12/10/2016	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	ΔΙΔΑΚΤΡΑ ΟΚΤ	780,00
256	1.	13/10/2016	CHECK DEPOSIT IF CLEARED	ΚΤΘ. ΤΡΑΠΕΖ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ EUR	5.000,00

<i>A/A Συνολικό</i>	<i>Τράπεζα</i>	<i>Αριθμός λογαριασμού</i>	<i>Δικαιούχοι</i>	<i>Ημερομηνία Συναλλαγής</i>	<i>Περιγραφή Συναλλαγής</i>	<i>Αιτιολογία Συναλλαγής</i>	<i>Πίστωση</i>
257	13/10/2016	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	5.000,00
261	17/10/2016	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	ΕΞ/ΣΗ ΕΠΙΤ-Κ/ΣΗ	10.000,00
269	1.	18/10/2016	CHECK DEPOSIT IF CLEARED	ΚΤΘ. ΤΡΑΠΕΖ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ EUR	4.500,00
272	1.	20/10/2016	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	.....	5.250,00
274	1.	20/10/2016	CHECK DEPOSIT IF CLEARED	ΚΤΘ. ΤΡΑΠΕΖ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ EUR	3.300,00
276	1.....	20/10/2016	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	10.000,00
280	1.	24/10/2016	CHECK DEPOSIT IF CLEARED	ΚΤΘ. ΤΡΑΠΕΖ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ EUR	3.600,00
282	1.....	24/10/2016	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ 24/10/2016	10.000,00
289	1.	27/10/2016	CHECK DEPOSIT IF CLEARED	ΚΤΘ. ΤΡΑΠΕΖ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ EUR	3.340,00
294	1.....	27/10/2016	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	10.000,00
307	1.	7/11/2016	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	ΔΙΔΑΚΤΡΑ ΝΟΕ 16	780,00
310	1.	10/11/2016	CHECK DEPOSIT IF CLEARED	ΚΤΘ. ΤΡΑΠΕΖ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ EUR	3.298,32
312	1.....	10/11/2016	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ 10/11/2016	10.000,00
324	1.	21/11/2016	CHECK DEPOSIT IF CLEARED	ΚΤΘ. ΤΡΑΠΕΖ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ EUR	10.000,00
325	1.....	21/11/2016	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	10.000,00

<i>A/A Συνολικό</i>	<i>Τράπεζα</i>	<i>Αριθμός λογαριασμού</i>	<i>Δικαιούχοι</i>	<i>Ημερομηνία Συναλλαγής</i>	<i>Περιγραφή Συναλλαγής</i>	<i>Αιτιολογία Συναλλαγής</i>	<i>Πίστωση</i>
327	1.	24/11/2016	CHECK DEPOSIT IF CLEARED	ΚΤΘ. ΤΡΑΠΕΖ. ΕΠΙΤΑΓΗΣ EUR	4.920,00
337	1.	1/12/2016	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	ΜΤΦ ΜΕΣΩ WEB	1.000,00
344	1.	6/12/2016	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	ΔΙΔΑΚΤΡΑ ΔΕΚ 16	780,00
347	1.	9/12/2016	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	.....	10.000,00
355	1.	22/12/2016	ΚΤΘ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	ΚΤ.ΕΠ.....	3.100,00
360	1.	28/12/2016	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	.....	1.000,00

Ενόψει των προαναφερόμενων, το 2^ο ΕΛ.ΚΕ. Αττικής εξέδωσε αρχικά τη με αριθμό/3-11-2022 εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου, αντίγραφο της οποίας κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα μαζί με τη με αριθμό πρωτ. ΕΞ 2022 γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπροθέσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού. Ακολούθησε το με αριθμό/18-11-2022 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου μετά του σχετικού Προσωρινού Προσδιορισμού φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, με το οποίο ο φορολογούμενος κλήθηκε, εντός της νομίμου προθεσμίας των είκοσι (20) ημερών να υποβάλει εγγράφως ή ηλεκτρονικώς τυχόν απόψεις-αντιρρήσεις του ως προς τις διαπιστωθείσες παραβάσεις προσκομίζοντας και οποιοδήποτε σχετικό στοιχείο.

Το εν λόγω Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου επιδόθηκε την 21/11/2022 και ώρα 15:00 μ.μ. στην δηλωθείσα διεύθυνση κατοικίας του φορολογούμενου επί της οδού αρ. στον Αττικής και παραλήφθηκε από τη σύνοικο-σύζυγό του, ήτοι την κα.

Δεδομένου ότι η ταχθείσα προθεσμία των είκοσι (20) ημερών παρήλθε άπρακτη, ο έλεγχος κατέληξε ότι οι ως άνω πρωτογενείς αρχικές καταθέσεις/πιστώσεις και λοιπές τραπεζικές συναλλαγές φορολογικού έτους 2016, συνολικού ποσού 392.621,79 ευρώ συνιστούν προσαύξηση περιουσίας από άγνωστη πηγή ή αιτία, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21 παρ. 4 του ν. 4172/2013 και φορολογούνται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 29 παρ. 4 του ίδιου νόμου με συντελεστή 33%.

Στη συνέχεια συντάχθηκε η από 15/12/2022 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Παραβίαση του δικαιώματος στην προηγούμενη ακρόαση

Συγκεκριμένα:

«...Όμως, η προθεσμία αυτή των πέντε (5) ημερών είναι πολύ σύντομη για την ανταπόκρισή μου στο αίτημα - πρόσκληση, τηρουμένων των αναλογιών σε σχέση με το χρόνο που απαιτείται - αντικειμενικά- για την ενημέρωσή μου, από τα Τραπεζικά - Πιστωτικά Ιδρύματα, στο οποία άμεσα απευθύνθηκα για να μου παράσχουν τις πληροφορίες που απαιτούνται για να ενημερώσω με τη σειρά μου την Υπηρεσία που με κάλεσε σχετικά.

Είναι προφανές ότι η έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης, είναι απόρροια του γεγονότος ότι η Φορολογική Διοίκηση, δεν ανταποκρίθηκε στην υποχρέωσή της να μου παράσχει την ευχέρεια και το δικαίωμα να δώσω πληροφορίες για την πηγή των ποσών που βρέθηκαν στους ατομικούς λογαριασμούς μου...»

2. Εσφαλμένη εφαρμογή των άρθρων 21 παρ.4 του ν. 4172/2013.

Συγκεκριμένα:

«α) Η, σε συμφωνία με εμένα, δάνεισε στην ετερόρρυθμη εταιρία με την επωνυμία «..... και ΣΙΑ ΕΕ,» της οποίας είμαι διαχειριστής, το συνολικό ποσό των 200.000,00 ευρώ περίπου, προκειμένου η τελευταία να χρηματοδοτηθεί με τον τρόπο αυτό για την εισαγωγή προϊόντων χάρτου από χώρες του εξωτερικού. Πρόκειται για τις καταθέσεις-συναλλαγές που στον πίνακα των οικείων πράξεων, αριθμούνται με α/α 12, 24, 26, 42, 43, 63, 68, 84, 87, 104, 120, 146, 170, 172, 191, 214, 231, 272, 347. Το ποσό αυτό ως δάνεισμα, επιστράφηκε στην Αντιγόνη Βαμβακά με χρηματικές καταβολές σε μετρητά με συνέπεια να εξοφληθεί το δάνειο

που συνήφθη μεταξύ της παραπάνω εταιρίας και αυτής. Συνεπώς τα ποσά αυτά δεν αποτέλεσαν ούτε αποτελούν εισόδημα για μένα.-

(β) Η με αριθμό 111 συναλλαγή ύψους 50.000,00 ευρώ, που έλαβε χώρα την 9/5/2016, αφορούσε σε άτοκο δάνειο που συνήψε η ίδια ως άνω εταιρία με την θεία μου και αδελφή της μητέρας μου, για να αντιμετωπίσει ζητήματα προσωρινής ρευστότητας για τον ίδιο, ως άνω λόγο, δηλαδή την εισαγωγή εμπορευμάτων από το εξωτερικό. Το δάνειο αυτό εξοφλήθηκε από την άνω εταιρία. Συνεπώς το ποσό αυτό δεν αποτέλεσε ούτε αποτελεί εισόδημα για μένα.-

(γ) Συμμετείχα στην ομόρρυθμη εταιρία «..... Ο.Ε.» η οποία εκμεταλλεύεται παιδικό σταθμό. Επειδή ο δε διέθετε τραπεζικό λογαριασμό στην με την οποία συνεργαζόταν, η άνω εταιρία μου ζήτησε να καταθέτει τα οφειλόμενα από αυτόν δίδακτρα στον ατομικό μου λογαριασμό, προκειμένου εγώ στη συνέχεια να τα καταβάλλω στην άνω εταιρία. Πρόκειται για τι συναλλαγές 49, 62, 77, 110, 137, 142, 165, 193, 225, 307.

(δ) Από τον λογαριασμό της εταιρίας «..... ΟΕ» έμβασα κατά καιρούς στον ατομικό μου λογαριασμό ποσά για να πληρωθούν οι υποχρεώσεις που είχα αναλάβει.

(ε) Καταθέσεις τραπεζικών επιταγών έγιναν από τρίτους που τους είχα προηγουμένως δανείσει αντίστοιχα χρηματικά ποσά. Για παράδειγμα δείτε συναλλαγές α/α 73, 26, 84, 26, 213, 256, 257, 254, 276, 280, 282, 289, 294, 310, 324, 327, 337, 355, 360»

Ως προς τον ισχυρισμό περί παραβίασης του δικαιώματος στην προηγούμενη ακρόαση.

Επειδή, ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στο με αριθμό πρωτ. Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤ/01-09-2022 Αίτημα Παροχής Πληροφοριών και δε ζήτησε ουδεμία παράταση της ως άνω τιθέμενης 5νθήμερης προθεσμίας, με σχετική αίτησή του, ενόψει της επικαλούμενης από αυτόν δυσχέρειάς του προς συγκέντρωση των απαραίτητων, κατά την κρίση του, στοιχείων και πληροφοριών από τα διάφορα τραπεζικά ιδρύματα.

Επιπλέον δεν ανταποκρίθηκε: α) στο με αριθμό/07-10-2022 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής και β) στο με αριθμό .../18-11-2022 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

Συνεπώς, ο ισχυρισμός περί παραβίασης του δικαιώματός του για προηγούμενη ακρόαση, είναι αναπόδεικτος και σε κάθε περίπτωση αβάσιμος.

Ως προς τον ισχυρισμό περί εσφαλμένης εφαρμογής των άρθρων 21 παρ.4 του ν. 4172/2013

Επειδή, στο άρθρο 21 «Κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα» του ν.4172/2013, ορίζεται: «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, στο άρθρο 29 «Φορολογικός συντελεστής» του ν.4172/2013, ορίζεται:

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

Επειδή, στο άρθρο 39 «Δικαιολόγηση προσαύξησης περιουσίας» του Κ.Φ.Δ., ορίζεται:

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

Επειδή, στο με αριθμ. πρωτ. ΔΕΑΦ Α ΕΞ 2015/5.11.2015 έγγραφο της Διεύθυνσης Ελέγχων μεταξύ άλλων αναφέρεται:

«.....B` Προσαύξηση περιουσίας 1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθ. 21 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, στην ΠΟΛ 1175/16.11.2017 με θέμα «Διευκρινίσεις για θέματα ελέγχου προσαύξησης περιουσίας», μεταξύ άλλων αναφέρεται 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, σύμφωνα και με την δημοσιευθείσα στις 07/04/2016 απόφαση του ΣτΕ 884/2016 Β` Τμήμα επταμ.: «(Α) ...Ο φορολογούμενος (τεκμαίρεται ότι) γνωρίζει ή οφείλει να γνωρίζει την αληθή αιτία ή την πηγή της εισαγωγής στην περιουσία του των μεγάλων ποσών που περιέχουν οι τραπεζικοί λογαριασμοί του και, συνεπώς, μπορεί ευχερώς και υποχρεούται, κατ' αρχήν, να υποδείξει στη φορολογική αρχή την εν λόγω αιτία ή πηγή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρ. 66 παρ. 1 περιπτ. α του ΚΦΕ και, ήδη, εκείνη του άρ. 14 παρ. 1 του ν.4174/2013, δεδομένου, άλλωστε, ότι πρόκειται για μη ευαίσθητο ή, γενικότερα, μη χρήζον αυξημένης προστασίας προσωπικό δεδομένο, για την πρόσβαση στο οποίο, στο πλαίσιο του φορολογικού ελέγχου και της αντιμετώπισης της φοροδιαφυγής, το κράτος διαθέτει ευρύ περιθώριο εκτίμησης (πρβλ. ΕΔΔΑ 22.12.2015, G.S.B. κατά Ελβετίας, 28601/11, σκέψεις 92-93) -Επομένως, οφείλει, κατ' αρχήν, να ανταποκριθεί στην κλήση της φορολογικής ελεγκτικής αρχής να της χορηγήσει τα αναγκαία και εύλογα, ενόψει των συνθηκών, πληροφοριακά στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης, η οποία προδήλως δεν

ανταποκρίνεται σε εκείνη που προκύπτει από τα (μη απορριφθέντα από τη φορολογική αρχή) στοιχεία των δηλώσεων του φορολογίας εισοδήματος.»

Επειδή, εν προκειμένω, ο προσφεύγων, ως προς την πηγή των εισοδημάτων του, επικαλείται τα ακόλουθα:

α) σύναψη δανείου ποσού 200.000 ευρώ μεταξύ της με την ετερόρρυθμη εταιρεία «..... ΕΕ», της οποίας ο προσφεύγων δηλώνει διαχειριστής, προκειμένου να χρηματοδοτηθεί με τον τρόπο αυτό η εν λόγω εταιρεία για την εισαγωγή προϊόντων χάρτου από χώρες του εξωτερικού. Το ποσό δε αυτό ως δάνεισμα ισχυρίζεται ότι επιστράφηκε στην με χρηματικές καταβολές σε μετρητά,

β) σύναψη άτοκου δανείου ύψους 50.000 ευρώ μεταξύ της ίδιας ως άνω εταιρείας με τη θεία του προκειμένου να αντιμετωπισθούν ζητήματα ρευστότητας της εταιρείας κατά την εισαγωγή προϊόντων χάρτου από χώρες του εξωτερικού. Το ποσό αυτό εξοφλήθηκε από την εταιρεία.

γ) ένεκα της συμμετοχής του στην ομόρρυθμη εταιρεία «..... ΟΕ», η οποία εκμεταλλεύεται και προκειμένου να διευκολύνει την κατάθεση διδάκτρων από μέρους του πελάτη, επικαλείται κατάθεση αυτών σε ατομικό του λογαριασμό και την εν συνεχεία εκ μέρους του καταβολή στην άνω εταιρεία.

δ) εμβάσματα από το λογαριασμό της εταιρείας «..... ΕΕ» στον ατομικό του λογαριασμό για πληρωμή υποχρεώσεων που είχε αναλάβει και τέλος

ε) καταθέσεις τραπεζικών επιταγών από τρίτους, αφού είχε προηγηθεί δανεισμός τους από τον προσφεύγοντα.

Επειδή, ως προς τα επικαλούμενα δάνεια :

Σύμφωνα με το άρθρο 806 του Αστικού Κώδικα: «Με τη σύμβαση του δανείου ο ένας από τους συμβαλλομένους μεταβιβάζει στον άλλον κατά κυριότητα χρήματα ή άλλα αντικαταστατά πράγματα, και αυτός έχει υποχρέωση να αποδώσει άλλα πράγματα της ίδιας ποσότητας και ποιότητας.»

Με βάση τη νομολογία, για τη σύσταση του δανείου, απαιτείται να συντρέχουν οι εξής προϋποθέσεις:

1) συμφωνία δανειστή και οφειλέτη, σχετικά με την αιτία, για την οποία μεταβιβάζεται η κυριότητα των αντικαταστατών πραγμάτων

2) παράδοση του πράγματος από τον δανειστή στον οφειλέτη, και

3) απόδοση του πράγματος από τον οφειλέτη στον δανειστή.

Εφόσον πληρούνται οι ανωτέρω προϋποθέσεις, υπάρχει δάνειο κατά την έννοια του άρθρου 806 του ΑΚ, έστω και αν η σύμβαση δε χαρακτηρίστηκε ως δάνειο από τα συμβαλλόμενα μέρη (Α.Π. 137/1968, Εφ.Αθ. 2447/1962).

Περαιτέρω, οι διατάξεις των άρθρων 432, 445 και 446 του Κώδικα Πολιτικής Δικονομίας ορίζουν ότι τα ιδιωτικά έγγραφα απαιτούν βέβαιη χρονολογία και συνεπώς έχουν αποδεικτική δύναμη, εφόσον θεωρηθούν από συμβολαιογράφο ή άλλο δημόσιο υπάλληλο αρμόδιο κατά νόμο.

Βάσει των ανωτέρω συνάγεται ότι, προκειμένου να χρησιμοποιηθεί ένα δάνειο με τη μορφή ιδιωτικού συμφωνητικού θα πρέπει να συντρέχουν, και μάλιστα αθροιστικά, οι ακόλουθες προϋποθέσεις: Το δάνειο να είναι πραγματικό και το έγγραφο να φέρει βέβαιη χρονολογία θεωρημένη από αρμόδια αρχή. Εν προκειμένω:

Δεν προσκομίσθηκε κανένα σχετικό έγγραφο-σύμβαση το οποίο να φέρει θεώρηση και βέβαιη χρονολογία, ούτε και μπορεί να αποδειχθεί με οιονδήποτε τρόπο η λήψη των δανείων αυτών, το ύψος των δανειζόμενων ποσών καθώς και οι επιμέρους όροι των δανείων. Επιπροσθέτως, η λήψη των επίμαχων δανείων ή έστω η εξόφλησή τους, δε συνάγεται ούτε από άλλα στοιχεία, όπως ενδεικτικά κινήσεις λογαριασμών του δανειστή ή του δανειζόμενου από τις οποίες να προκύπτει καταβολή, δόση ή επιστροφή χρημάτων, λήψη εξοφλητικών αποδείξεων κλπ. Ομοίως δεν αποδείχθηκε από κανένα στοιχείο η προσήκουσα λογιστική απεικόνιση των οικείων δανείων από πλευράς των δανειοληπριών εταιρειών. Επιπλέον δεν έγινε μνεία από τον προσφεύγοντα αν ο δανειστής είχε τη δυνατότητα να χορηγήσει το δάνειο, τότε έγινε η ανάληψη του ποσού του επικαλούμενου δανείου, αν εκπληρώθηκαν εκτός της χαρτοσήμανσης και οι τυχόν άλλες φορολογικές υποχρεώσεις που απορρέουν από τη σχετική σύμβαση κλπ.

Άλλωστε, η επίκληση ενός πραγματικού γεγονότος δεν αρκεί από μόνη της, αλλά ο συναλλασσόμενος οφείλει να το αποδεικνύει με οποιονδήποτε πρόσφορο τρόπο.

Συνεπώς, βάσει των ανωτέρω, δεν συντρέχουν στην εξεταζόμενη περίπτωση, οι προϋποθέσεις σύστασης ή συνομολόγησης δανείου και ο ισχυρισμός απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, ως προς τη διευκόλυνση του πελάτη του παιδικού σταθμού εκμετάλλευσης της «..... ΟΕ», στην οποία ο προσφεύγων συμμετείχε, με κατάθεση των διδάκτρων στον ατομικό του λογαριασμό και τη μετέπειτα καταβολή τους στην εταιρεία, ουδένα σχετικό αποδεικτικό προσκομίστηκε, είτε της καταβολής των χρημάτων στην εταιρεία από τον προσφεύγοντα, είτε με την κατάθεση σχετικών εξοφλητικών αποδείξεων των διδάκτρων αυτών προς τον πελάτη κλπ.

Επειδή, ο ισχυρισμός περί απροσδιορίστου ποσού εμβασμάτων σε αδιευκρίνιστες χρονολογίες και δη σε ατομικό του λογαριασμό χωρίς αναφορά του αριθμού λογαριασμού και της τράπεζας στην οποία αυτός τηρείτο, καθώς και ο ισχυρισμός περί κατάθεσης αορίστου αριθμού, ποσού κλπ τραπεζικών επιταγών από μη κατονομαζόμενους τρίτους εν γένει, στερούμενος κάθε σχετικού εγγράφου τραπεζικής συναλλαγής είναι αόριστος, ανεπίδεκτος εκτίμησης και απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου ΕΙ 2023/20-01-2023 ενδικοφανούς προσφυγής του **ΑΦΜ**, σύμφωνα με το ανωτέρω σκεπτικό και την επικύρωση της προσβαλλόμενης πράξης.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2016

Η με αριθμό/2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος:

Κύριος φόρος 129.565,19 ευρώ

Πρόστιμο άρ. 58 του Κ.Φ.Δ. 64.782,60 ευρώ

Ειδική εισφορά αλληλεγγύης 35.066,01 ευρώ

Σύνολο φόρου για καταβολή: 229.413,80 ευρώ.

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών

Η Προϊστάμενη της Υποδιεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών
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.