



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 24/7/2023

Αριθμός απόφασης:999

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604553

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,
β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020(ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020)
Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων
Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»,

γ. της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017) Απόφασης του Διοικητή της
Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων
Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του
άρθρου 63 του ΚΦΔ, αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.»
(ΦΕΚ Β' 6009),

2.Την ΠΟΛ 1069/4.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του
Υπουργείου Οικονομικών.

3.Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4.Την με ημερομηνία κατάθεσης 22.2.2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή
προσφυγή του, κατοίκου, οδó, αριθμός, με Α.Φ.Μ,κατά
των παρακάτω Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού του Προϊσταμένου του 1ου
ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ:

-Της υπ' αριθμ. /20-12-2022 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου
Εισοδήματος/Πράξεως Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2016.

-Της υπ' αριθμ. /20-12-2022 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου
Εισοδήματος/Πράξεως Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2017.

-Της υπ' αριθμ. /20-12-2022 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. /
Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 2016.

-Της υπ' αριθμ. /20-12-2022 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. /
Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 2017.

-Της υπ' αριθμ. /20-12-2022 Πράξεως Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ και
προσκομιζόμενα έγγραφα.

5.Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση.

6.Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου του 1ου ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 22.2.2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με Α.Φ.Μ και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με την υπ' αριθ. /30-08-2022 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου του 1ου ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, η οποία κοινοποιήθηκε ηλεκτρονικά (e-Κοινοποίηση) στις 05/09/2022, συνοδευόμενη από την με αρ. πρωτ.: ΕΛ.ΚΕ. ΕΞ 2022 / 05-09-2022 «Γνωστοποίηση Δυνατότητας Υποβολής Εκπρόθεσμων Τροποποιητικών Δηλώσεων», διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα που ασκεί την δραστηριότητα Δικηγόρου, μερικός έλεγχος Εισοδήματος ,ΦΠΑ κλπ.

Από την επεξεργασία των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντα προέκυψαν συνολικά 129 πιστώσεις προς διερεύνηση και παροχή εξηγήσεων, συνολικής αξίας 92.644,60€ για το φορολογικό έτος 2016 και 107.746,63€ για το φορολογικό έτος 2017.

Στη συνέχεια κοινοποιήθηκε ηλεκτρονικά (e-Κοινοποίηση) στις 28/09/2022 στον προσφεύγοντα το με αριθμ. Πρωτ.: ΕΛ.ΚΕ. ΕΞ 2022/27-09-2022 «Αίτημα Παροχής Πληροφοριών άρθρου 14 ΚΦΔ», στο οποίο αυτός δεν ανταποκρίθηκε.

Ως μέθοδο προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης ο έλεγχος χρησιμοποίησε τη μέθοδο της χρήσης κάθε διαθέσιμου στοιχείου, λαμβάνοντας δεδομένα από τους τραπεζικούς λογαριασμούς, τα ηλεκτρονικά αρχεία εργοδοτών, τα δεδομένα του taxis κλπ και προσδιόρισε το εισόδημα προς φορολόγηση του προσφεύγοντα, ως εξής:

Α/ Α	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2016					ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2017				
	ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ			ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ		
			ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΓΝΩΣΤΗ ΠΗΓΗ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ			ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΓΝΩΣΤΗ ΠΗΓΗ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ
1	ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΑ ΑΡΧΕΙΑ ΕΡΓΟΔΟΤΩΝ - ΦΟΡΕΩΝ	ΕΙΚΟΝΑ ΑΠΟΔΟΧΩΝ ΑΠΟ Δ.Σ.Α. / Δ.Σ.Π.	28.725,50	3.340,00		ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΑ ΑΡΧΕΙΑ ΕΡΓΟΔΟΤΩΝ - ΦΟΡΕΩΝ	ΕΙΚΟΝΑ ΑΠΟΔΟΧΩΝ ΑΠΟ Δ.Σ.Α. / Δ.Σ.Π. / Δ.Σ.Θ. / Δ.Σ.Π. / ΑΝΘ.ΑΓΡ.ΣΥ ΝΕΤΑΙΡΙΣΜΟ	23.858,00	3.240,00	
2	ΥΠΟΒΛΗΘΕΙΣΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ (Ε3)	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ / ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ (ιδιωτική πελατεία)	16.839,00	3.340,00		ΥΠΟΒΛΗΘ. ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚ. ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜ. ΔΡΑΣΤΗΡ(Ε3)	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ / ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	20.541,13	3.240,00	
3	ΥΠΟΒΛΗΘΕΙΣΕΣ ΠΕΡΙΟΔΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ Φ.Π.Α.	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤ ΕΕΣ ΕΚΡΟΕΣ	27.693,50			ΥΠΟΒΛΗΘΕΙΣ ΕΣ ΠΕΡΙΟΔΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ Φ.Π.Α.	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤ ΕΕΣ ΕΚΡΟΕΣ	21.301,16		

Α/ Α	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2016				ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2017					
	ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ			ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ		
			ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΓΝΩΣΤΗ ΠΗΓΗ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ			ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΓΝΩΣΤΗ ΠΗΓΗ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ
4	ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΑ ΑΡΧΕΙΑ ΗΜΕΔΑΠΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΠΙΣΤΩΤΙΚΩΝ ΙΔΡΥΜΑΤΩΝ	ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΓΝΩΣΤΗ ΠΗΓΗ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ			92.644,60	ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΑ ΑΡΧΕΙΑ ΗΜΕΔΑΠΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΠΙΣΤΩΤΙΚΩΝ ΙΔΡΥΜΑΤΩΝ	ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΓΝΩΣΤΗ ΠΗΓΗ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ			107.746,63
ΤΕΛΙΚΑ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗ		28.725,50	3.340,00	92.644,60	ΤΕΛΙΚΑ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗ		23.858,00	3.240,00	107.746,63	

Στη συνέχεια συντάχθηκε από τον έλεγχο το υπ' αριθμ. /2022 «Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου», και εκδόθηκαν οι υπ' αρ. /17-11-2022 και /17-11-2022 Προσωρινοί Διορθωτικοί Προσδιορισμοί Φόρου Εισοδήματος/ Προστίμου Εισοδήματος, η υπ' αρ. /17-11-2022 Προσωρινή Πράξη Επιβολής Προστίμου για το φορολογικό έτος 2022 και οι υπ' αρ. /17-11-2022 και /17-11-2022 Προσωρινοί Διορθωτικοί Προσδιορισμοί Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου για τα φορολογικά έτη 2016 και 2017 αντίστοιχα.

Η κοινοποίηση των ανωτέρω έγινε, ηλεκτρονικά, την 18/11/2022.

Ο προσφεύγων, δεν αμφισβήτησε τους ανωτέρω κοινοποιηθέντες Προσωρινούς Διορθωτικούς Προσδιορισμούς και δεν διατύπωσε εγγράφως τις απόψεις του εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίησή τους.

Τέλος συντάχθηκαν οι από 15/12/2022 σχετικές εκθέσεις μερικού ελέγχου και εκδόθηκαν οι με ημερομηνία 20/12/2022 οριστικές διορθωτικές πράξεις, που κοινοποιήθηκαν στις 20/12/2022 δια ηλεκτρονικής αναρτήσεως στο σύστημα αναρτήσεων κοινοποιήσεων του TAXISNET.

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

-Εμπρόθεσμη προσφυγή.

-Λόγοι προσφυγής:

1ος Λόγος: Μη τήρηση δικαιώματος ακρόασης.

2ος Λόγος: Παράνομος, εσφαλμένος και αναίτιολόγητος ο χαρακτηρισμός πιστώσεων τραπεζικών λογαριασμών ως δήθεν προσαύξηση περιουσίας.

Σε συνέχεια της ενδικοφανούς προσφυγής ο προσφεύγων υπέβαλλε τα παρακάτω συμπληρωματικά υπομνήματα:

1. Το από 30-5-2023 υπόμνημα με το οποίο επικαλείται και προσκομίζει τα εξής έγγραφα, για τη δικαιολόγηση του εκπροθέσμου της προσφυγής:

α) την από 10-5-2023 Ιατρική γνωμάτευση του

β) την από 10-5-2023 Ιατρική γνωμάτευση του Ειδικού Παθολόγου, στις οποίες αναφέρονται ιατρικά προβλήματα που παρουσίαζε ο προσφεύγων από 2-11-2022 έως και 30-4-2023 και τα οποία δεν επιτρέπανε σ' αυτόν να εργάζεται με φυσική παρουσία στο γραφείο του και γ) συνοπτικό ιστορικό υγείας από το σύστημα της ΗΔΙΚΑ που απεικονίζεται το σύνολο των ιατρικών προβλημάτων που αντιμετωπίζει.

2. Το από 15-6-2023 υπόμνημα με το οποίο επικαλείται τα εξής:

Στις 27.5.2016 κατετέθη επιταγή δυνάμει της υπ'αριθ...../27-5-2016 πράξης στην τράπεζα Πειραιώς. Στις 01.06.2016 ποσό 48.300,00 ευρώ σε λογαριασμό πραγματοποιηθέντος τούτου με την υπ'αριθ...../01-6-2016 πράξη.

Στις 17.07.2017 εγένετο μεταφορά στον τραπεζικό του λογαριασμό ποσού 10.350,00 ευρώ.Την επομένη εκδόθηκε τραπεζική επιταγή ποσού 10.000,00 ευρώ υπέρ του Ταμείου παρακαταθηκών και Δανείων. Την 18.12.2017 εγένετο μετατροπή ποσού 49.222,12 ευρώ,το οποίο ποσό την επόμενη ημέρα ανελήφθη και παρεδόθη στην δικαιούχο των χρημάτων κα Όλγα Ψωμιάδη. Για όλα τα ανωτέρω έχει υποβληθεί αίτηση προς την Τράπεζα για τη χορήγηση των σχετικών δικαιολογητικών για να τα προσκομίσει.

Ο με αριθ.GR λογαριασμό της Τράπεζας (κατάστημα) είναι κοινός λογαριασμός με την αδελφή του Οι γενόμενες μεταφορές στο λογαριασμό αυτό ποσού 170,00 εκάστης αφορούν δόσεις δανείου που είχε χορηγηθεί στην αδελφή του, προσκομίζοντας βεβαίωση της τράπεζας για την εξόφληση του δανείου στο όνομα της αδελφής του.

Στον ίδιο λογαριασμό στις πιστώσεις με αριθ.1,20,62,67,82,127 και 128 αφορούν δικά μου χρήματα και έχει ζητήσει από την τράπεζα να λάβει γνώση των διακινήθέντων ποσών.

3.Το από 22-6-2023 υπόμνημα με το οποίο προσκομίζει επικαλείται,αντίγραφο της υπ'αριθ..... επιταγής της Τράπεζας Ελλάδος, του οικείου παραστατικού και της σχετικής υπεύθυνης δήλωσης, εκ των οποίων αποδεικνύεται ότι η επιταγή αφορούσε την κα

4.Το από 20-7-2023 υπόμνημα με το οποίο επάγεται τα ακόλουθα:

<<-Πίστωση με α/α 25, ποσού 49.999,80 Ευρώ, στο φορολογικό έτος 2016:

Σε συνέχεια των όσων ανέφερα με το υπ' αριθμ. πρωτ.:/2023 Υπόμνημά μου, προσκομίζω και επικαλούμαι αντίγραφο του τραπεζικού παραστατικού (ΣΧΕΤ. 1), εκ του οποίου αποδεικνύεται η μεταφορά ποσού ύψους 48.300,00 Ευρώ από τον τραπεζικό λογαριασμό μου, στον οποίο κατατέθηκε η ανωτέρω επιταγή, στον υπ' αριθμ..... λογαριασμό με δικαιούχο

-Πίστωση με α/α 100, ποσού 10.350,00 Ευρώ, στο φορολογικό έτος 2017:

Η εν λόγω πίστωση συνιστά έμβασμα από τον κ., προκειμένου να πληρωθεί εγγύηση του κ., εξ ου και στην ίδια την αιτιολογία της αναφέρεται ρητώς η λέξη «εγγύηση». Την επομένη ημέρα, ήτοι στις 18-07-2017, εκδόθηκε τραπεζική επιταγή ποσού 10.000,00 Ευρώ υπέρ του Ταμείου Παρακαταθηκών και Δανείων, την οποία και κατέθεσα πραγματοποιώντας και όλες τις νόμιμες ενέργειες (γραμμάτιο παρακαταθήκης, σύνταξη εκθέσεως εγγυοδοσίας στο Πρωτοδικείο Αθηνών και κατάθεση αυτής στην Εισαγγελία Εφετών), όπως προκύπτει από τα σχετικά έγγραφα, που προσκομίζω και επικαλούμαι (ΣΧΕΤ. 2, 3).

-Πίστωση με α/α 126, ποσού 49.222,12 Ευρώ, στο φορολογικό έτος 2017:

Στις 21-09-2017 κατέθεσα στον τραπεζικό λογαριασμό μου μια επιταγή εκδοθείσα επ' ονόματι της κας, προερχομένη από μετοχές της και μερίσματα, τα οποία νόμιμα διατηρούσε στην Αμερική, όπως προκύπτει από το οικείο τραπεζικό παραστατικό, που προσκομίζω και επικαλούμαι (ΣΧΕΤ. 4). Η επιταγή αυτή, μετά από έλεγχο και, συγκεκριμένα, στις 18-12-2017, αφού έγινε η μετατροπή, πιστώθηκε στον λογαριασμό μου με το ποσό των 49.222,12 Ευρώ. Το ποσό αυτό την επομένη ημέρα το ανέλαβα σε μετρητά χρήματα, όπως προκύπτει από το οικείο τραπεζικό παραστατικό, που προσκομίζω και επικαλούμαι (ΣΧΕΤ. 5), και το παρέδωσα στην κα

-Ονομαστικές πιστώσεις συνδεδεμένες με την άσκηση της επαγγελματικής δραστηριότητός μου. Σχετικά με τις ονομαστικές πιστώσεις στους ελεγχόμενους τραπεζικούς λογαριασμούς μου, προσκομίζω και επικαλούμαι τα Βιβλία Εσόδων – Εξόδων μου για τα φορολογικά έτη 2016 – 2017 (ΣΧΕΤ. 6, 7), Κατάσταση Εκδοθέντων Γραμματίων από τον Δικηγορικό Σύλλογο Αθηνών (ΣΧΕΤ. 8) και Πίνακα, όπου εμφανίζονται τα ποσά, που έχουν τιμολογηθεί στους οικείους πελάτες μου, και οι τυχόν διαφορές, που προκύπτουν μεταξύ αυτών και των ποσών των ελεγχόμενων πιστώσεων (ΣΧΕΤ. 9)>>.

Επειδή, τα στοιχεία που προσκομίσθηκαν, με τα έγγραφα υπομνήματα, στις 20/6/2023 και στις 22/6/2023 αντίστοιχα, ήτοι δύο(2) ημέρες και την τελευταία ημέρα από την ημερομηνία λήξης της προθεσμίας των εκατόν είκοσι (120) ημερών για την έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής που είναι η 22.6.2023, κρίθηκαν από την υπηρεσία μας ως νέα, δόθηκε παράταση της ανωτέρω προθεσμίας 22.6.2023 για την έκδοση απόφασης επί της από 22.2.2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντα.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ΚΦΔ, ορίζεται ότι:

1. Η κοινοποίηση πράξεων και λοιπών εγγράφων που εκδίδει σύμφωνα με τον Κώδικα η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς.

2. Εάν η πράξη ή το έγγραφο αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:

α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 4727/2020 (Α' 184) ή στον λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νόμιμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, ή

β) αποσταλεί συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου, ή

γ) επιδοθεί στο εν λόγω πρόσωπο, κατά τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (Κ.Δ.Δ.), μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση, σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, κατά το πρώτο εδάφιο, θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου.

.....

5.....

6. Στις περιπτώσεις της ηλεκτρονικής κοινοποίησης στον λογαριασμό φυσικού, νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περ. α' των παρ. 2 και 3, η πράξη ή το έγγραφο θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δέκα (10) ημερών από την ανάρτησή της στον λογαριασμό του προσώπου το οποίο αφορά η επίδοση και την ηλεκτρονική ειδοποίησή του στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, εφόσον δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος παραλαβής της.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 63§1 του ΚΦΔ, ορίζεται ότι:

Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού.

Επειδή στο άρθρο 2 της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 (ΦΕΚ Β 1440/27.04.2017) απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, που εκδόθηκε κατ' εφαρμογή των ως άνω διατάξεων, προβλέπεται, μεταξύ άλλων, ότι: «1. Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως ή τη συντέλεση της παράλειψης. Η εν λόγω προθεσμία αναστέλλεται

κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Ειδικά για τους κατοίκους εξωτερικού η σχετική προθεσμία ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες (άρ. 63 παρ. 1 εδ. γ',δ',ε' Κ.Φ.Δ.).

Επειδή, σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ΚΦΔ σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης ή τη συντέλεση της παράλειψης (επί σιωπηρής αρνητικής απόρριψης).

Επειδή, η αρμόδια φορολογική αρχή, κοινοποίησε τις υπό κρίση οριστικές πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού, νόμιμα στις 20/12/2022, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ.2 α του ΚΦΔ, η δε κοινοποίησή τους συντελέστηκε σύμφωνα με τη διάταξη της παρ.6 του ίδιου άρθρου μετά την παρέλευση δέκα (10) ημερών, ήτοι την 31.12.2022.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι έλαβε γνώση των καταλογιστικών πράξεων στις 13-02-2023.

Επειδή, με το 1^ο υπόμνημα, ο προσφεύγων προσκομίζει και επικαλείται ιατρικές γνωματεύσεις και ιατρικό ιστορικό από τα προκύπτει ότι κατά το χρονικό διάστημα που μεσολάβησε μέχρι και την κοινοποίηση των καταλογιστικών πράξεων στις 03-1-2023, αυτός ήταν αδύνατο να εργαστεί στο γραφείο του και να λάβει γνώση των κοινοποιήσεων που έγιναν ηλεκτρονικά.

Επειδή, στη συγκεκριμένη περίπτωση, λαμβάνοντας υπόψη τα ιατρικά δεδομένα που επικρατούσαν για τον προσφεύγοντα και ότι η ενδικοφανής προσφυγή ασκήθηκε είκοσι ημέρες (20) μετά την ημερομηνία της ηλεκτρονικής κοινοποίησης των πράξεων στον λογαριασμό του, κρίνουμε την προσφυγή ως εμπρόθεσμη και την εξέταση αυτής επί των ισχυρισμών που προβάλλονται με αυτή και τα υπομνήματα.

Επειδή για δικαιολόγηση της πίστωσης με α/α/27-5-2016, ποσού 49.999,80 Ευρώ, προσκομίζονται με το 3ο και 4ο υπόμνημα, τα εξής αποδεικτικά στοιχεία:

α) Επιταγή με αριθ...../26-5-2016 Τράπεζας Ελλάδος ποσού 50.000,00 ευρώ, που εκδόθηκε από το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων στο όνομα

β) παραστατικό της Τράπεζας για την κατάθεση της επιταγής στις 27-5-2016, ποσού 49.999,80 ευρώ.

γ) υπεύθυνη δήλωση του προσφεύγοντα προς την Τράπεζα, συνοδεύουσα την επιταγή με την οποία δηλώνει ότι το ποσό αφορά εγγύηση που έλαβε από το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων, για λογαριασμό της

δ) παραστατικό της Τράπεζας με ημερομηνία 01/06/2016 από το οποίο προκύπτει η μεταφορά ποσού 48.300,00 ευρώ από το λογαριασμό του προσφεύγοντα προς τον λογαριασμό με αριθ.GR..... και αιτιολογία ενοίκια

Από τα παραπάνω προκύπτει με σαφήνεια ότι ποσό 48.300,00 ευρώ από το συνολικό 49.999,80 ευρώ που καταλογίστηκε από τον έλεγχο ως εισόδημα του άρθρου 21 παρ.4 ν.4172/13, δεν αποτελεί εισόδημα των διατάξεων αυτών.

Επειδή, για τη δικαιολόγηση των υπόλοιπων πιστώσεων που καταλογίστηκαν από τον έλεγχο ως εισόδημα του άρθρου 21 παρ.4 ν.4172/13, δεν προσκομίζονται τα κατάλληλα αποδεικτικά στοιχεία.

Αποφασίζουμε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 22.2.2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με Α.Φ.Μ, και

A) την τροποποίηση της υπ' αριθμ. /20-12-2022 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξεως Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2016.

B) την επικύρωση

-Της υπ' αριθμ. /20-12-2022 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξεως Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2017.

-Της υπ' αριθμ. /20-12-2022 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 2016.

-Της υπ' αριθμ. /20-12-2022 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 2017.

-Της υπ' αριθμ. /20-12-2022 Πράξεως Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό βάσει της παρούσης απόφασης.

A) Φορολογικό έτος 2016

1. ΕΙΣΟΔΗΜΑ

1.1 ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά ΔΕΔ		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
Ακίνητη περιουσία	3.185,00		3.185,00		
Τόκοι - Μερίσματα - Δικαιώματα					
Επιχειρηματική δραστηριότητα			28.725,50		28.725,50
Επιχειρηματική δραστηριότητα (άρθρο 21 §4 Κ.Φ.Ε.)			44.344,60		44.344,60
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα					
Μισθωτή εργασία (άρθρο 13 §3 του Κ.Φ.Ε.)					
Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου					
Ναυτικό εισόδημα					
Συνολικό δηλωθέν εισόδημα	3.185,00		76.255,10		73.070,10
Ζημία επιχ.ιδίου έτους					
Υπόλοιπο	3.185,00		76.255,10		73.070,10
Προστιθέμενη διαφορά δαπανών					
Εκπτώσεις εισοδήματος					
Φορολογητέο εισόδημα	3.185,00		76.255,10		73.070,10
Απαλασσόμενα επιχειρηματικής δραστηριότητας					
Αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά					
Συνολικό εισόδημα	3.185,00		76.255,10		73.070,10
Τεκμαρτό εισόδημα					
Εισόδημα επιβολής ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης	3.185,00		76.255,10		73.070,10

2.2 ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Κ.ΛΠ.

Α.	Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά ΔΕΔ		Διαφορά
		ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	
	Φορολογητέο εισόδημα	3.185,00		76.255,10		
	Φόρος κλίμακας	477,75		23.347,15		22.869,40
	Μείον: Μειώσεις από το φόρο					
	Πλέον: Προσαύξηση φόρου αποδείξεων					
	Φόρος που αναλογεί	477,75		23.347,15		22.869,40
Β. Μείον						
	1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από:					
	α. Τόκους - Μερίσματα - Δικαιώματα					
	β. Επιχειρηματική δραστηριότητα	4.308,83		4.308,83		
	γ. Μισθωτή εργασία - Συντάξεις					
	δ. Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου					
	ε. Αλλοδαπή προέλευση					
	2. Φόρος που προκαταβλήθηκε:					
	α. Το προηγούμενο οικονομικό/φορολογικό έτος					
	β. Ειδικών περιπτώσεων					
	3. Φόρος που καταβλήθηκε βάσει					
	Μείωση επιστροφής φόρου					
	Υπόλοιπο φόρου (+/-)	-3.831,08		19.038,32		22.869,40
Γ. Πλέον						
	1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο φορ/κο έτος					
	2. Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων	7,20		7,20		
	3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου	1,44		1,44		
	Σύνολο φόρου εισοδήματος (+/-)	-3.822,44		19.046,96		22.869,40
	Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. στο εισόδημα			11.434,70		11.434,70
	Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.					
	Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτοσήμου					
	Ειδική εισφορά αλληλεγγύης			4.213,96		4.213,96
	Εισφορά που παρακρατήθηκε					
	Τέλος επιτηδεύματος	650,00		650,00		
	Φόρος πολυτελούς διαβίωσης	308,00		308,00		
	Συνολικά ποσά (+/-)	-2.864,44		35.653,62		38.518,06
Δ. ΣΥΝΟΛΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ						
	Διαφορά συμψηφισμού					
	Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	-2.864,44		35.653,62		38.518,06
	Πιστωτικό ποσό για επιστροφή					
	Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή	2.864,00		2.864,00		
	Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	-2.864,44		35.653,62		38.518,06
ΑΝΑΛΥΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΠΡΟΣΤΙΜΩΝ Κ.Φ.Δ.						
		ΥΠΟΧΡΕΟΥ		ΣΥΖΥΓΟΥ		

	Φόρος	Τέλη Χαρτοσήμου	Φόρος	Τέλη χαρτοσήμου	ΣΥΝΟΛΟ διαφορών
Χαρακτηρισμός δήλωσης					
Διαφορά φόρου εισοδήματος για επιβολή προστίμων	22.869,40				
Διαφορά χαρτοσήμου για επιβολή προστίμων					
Ευνοϊκότερο πρόστιμο άρθρου 58					
Διαφορά φόρου εισοδήματος ποσών ελέγχου/ποσών δήλωσης (%)	-598,29%				
Ποσοστό πρόστιμο άρθρου 58	50,00%				
Πρόστιμο άρθρου 58	11.434,70				

ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΦΠΑ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
64.815,64€	38.518,06€

2.ΦΠΑ

ΦΠΑ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΦΠΑ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
5.908,89€	5.908,89€

Β.ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 207

1.ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΦΠΑ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
71.086,36€	71.086,36€

2.ΦΠΑ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΦΠΑ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
6.919,15€	6.919,15€

Γ.ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2022

ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘΡΟΥ 54 ΚΦΔ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘΡΟΥ 54 ΚΦΔ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ
250,00€	250,00€

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών
Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης

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.