



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 06/11/2024

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

Αριθμός απόφασης: 2964

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 213 1312 413
E-mail : ded.ath@aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του ν. 4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206).

β. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ Α' 58)

γ. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)»

δ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

ε. 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 Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009)».

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

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

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **03/11/2021** και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή τηςΑΦΜ....., κατοίκου....., οδός....., κατά των υπ' αριθμ.:

-Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012-31/12/2012,
-Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013-31/12/2013,

-Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ φορολογικού έτους 2014.
5. Τις ως άνω πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 27/09/2021 Έκθεση Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ.
 6. Την υπ' αριθμ.....Απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Ηρακλείου (τμήμα Δ' Τριμελές).
 7. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ.
 8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 03/11/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της....., ΑΦΜ....., η οποία επανεξετάζεται κατόπιν της υπ' αριθμ.....Απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου Ηρακλείου (τμήμα Δ' Τριμελές) και μετά την 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' αριθμόνΟριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012-31/12/2012 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 37.295,00 € πλέον προσαυξήσεων λόγω μη υποβολής δήλωσης ύψους 43.967,08 € και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 4.300,00 €, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή **85.562,08 €**.

Με την υπ' αριθμόνΟριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013-31/12/2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 121.075,00 € πλέον προσαυξήσεων λόγω μη υποβολής δήλωσης ύψους 142.735,32 € και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 15.100,00 €, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή **278.910,32 €**.

Με την υπ' αριθμόνΟριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 13.002,00 € πλέον προστίμου άρθ. 58 Ν.4987/2022 λόγω μη υποβολής δήλωσης ύψους 6.501,00 € και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 788,00 €, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή **20.291,00 €**.

Οι ως άνω πράξεις εδράζονται επί του πορίσματος της από 27/09/2021 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ (αριθμός εντολής.....). Σύμφωνα με την εν λόγω έκθεση, αιτία ελέγχου αποτέλεσε το υπ' αριθμόνέγγραφο του ΣΔΟΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, με το οποίο διαβιβάστηκε το υπ' αριθμόνΠληροφοριακό Δελτίο. Σύμφωνα με το τελευταίο, κατόπιν Εισαγγελικής Παραγγελίας, το ΣΔΟΕ ΑΤΤΙΚΗΣ διενήργησε έρευνα στις εταιρείες μεταφοράς χρημάτων (όχι τραπεζικά ιδρύματα) το χρονικό διάστημα 2012-2017, από την οποία προέκυψε ότι διαμέσου του ιδρύματος πληρωμών με την επωνυμίαεστάλη μεγάλο πλήθος εμβασμάτων σε τρίτες χώρες. Για την ασφαλή ταυτοποίηση των αποστολέων των εμβασμάτων ζητήθηκε η συνδρομή της ΓΓΔΕ-Διεύθυνση Υποστήριξης Ηλεκτρονικών Υπηρεσιών (Δ.ΥΠ.ΗΛ.Υ.)-Τμήμα Δ.

Μεταξύ των προσώπων που απέστειλαν εμβάσματα στην αλλοδαπή μέσω του ανωτέρω ιδρύματος πληρωμών και για τα οποία κατέστη εφικτό να ταυτοποιηθούν μέσω του Α.Φ.Μ. τους, είναι και η προσφεύγουσα, η οποία απέστειλε στην Κίνα τα κάτωθι ποσά ανά χρήση:

- 2012: 107.500,00 €
- 2013: 377.500,00 €
- 2014: 39.400,00 €

Δεδομένου ότι η προσφεύγουσα ουδέποτε έχει υποβάλει δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, που σημαίνει πως δεν υφίστανται εισοδήματα ικανά να καλύψουν τα ποσά των ανωτέρω εξερχομένων εμβασμάτων, ο έλεγχος έκρινε πως αυτά τα ποσά, για τα οποία από κανένα στοιχείο δεν προκύπτει εάν έχουν φορολογηθεί ή νομίμως απαλλαγεί του φόρου, στοιχειοθετούν προσαύξηση περιουσίας της προσφεύγουσας κατά τις διατάξεις του άρθρου 48, παρ. 3 του Ν. 2238/1994 και του άρθρου 21, παρ. 4 του Ν. 4172/2013.

Κατά των ανωτέρω πράξεων η προσφεύγουσα άσκησε ενώπιον της Υπηρεσίας μας, την από 03/11/2021 και αριθμόενδικοφανή προσφυγή, η οποία με την από 03/03/2022 και αριθμό Απόφαση της Υπηρεσίας μας, απερρίφθη με το σκεπτικό ότι είχε υποβληθεί εκπροθέσμως, ήτοι μετά την πάροδο της κατά νόμο προβλεπόμενης τριακονθήμερης προθεσμίας.

Κατά της ανωτέρω Απόφασης της Υπηρεσίας μας ασκήθηκε δικαστική προσφυγή (ΠΡ/2022) και εκδόθηκε η υπ' αριθμ.Απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Ηρακλείου (τμήμα Δ' Τριμελές), με την οποία κρίθηκε ότι η υπ' αριθμόνενδικοφανής προσφυγή λογίζεται ως εμπροθέσμως υποβληθείσα και αναπέμφθηκε η υπόθεση στην Υπηρεσία μας, προκειμένου να εξεταστεί επί της ουσίας.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1^{ος} λόγος: Οι προσβαλλόμενες πράξεις και η σχετική έκθεση ελέγχου επί της οποίας ερείδονται είναι αβάσιμες, αναπόδεικτες, αόριστες, απαράδεκτες, νομικά πλημμελείς και ακυρωτές.

2^{ος} λόγος: Δεν έλαβε γνώση του Σημειώματος Διαπιστώσεων ελέγχου του άρθρου 28 του Ν.4987/2022 και έτσι, στερήθηκε απαραδέκτως του δικαιώματός της να υποβάλει στη Διοίκηση τις απόψεις της εντός της οριζόμενης από το νόμο 20ήμερης προθεσμίας.

3^{ος} λόγος: Η ίδια τηρεί πάντοτε όλες τις διατάξεις της νομοθεσίας και δεν είχε κανένα λόγο να προβεί στα καταλογιζόμενα από τον έλεγχο σε βάρος της.

Επισημαίνεται ότι κατά τη διάρκεια εξέτασης της υπόθεσης, η προσφεύγουσα υπέβαλε ενώπιον της Υπηρεσίας μας το υπ' αριθμόν ΔΕΔ ΕΙ 2024 ΕΜΠ/10-04-2024 Υπόμνημα, μέσω του οποίου:

- προσκόμισε αντίγραφα α) της προαναφερθείσας υπ' αριθμ.Απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου, β) της από/09/2022 μήνυσής του ενώπιον του Εισαγγελέα Πλημμελειοδικών κατά των νομίμων εκπροσώπων του ιδρύματος πληρωμών με την επωνυμίακαι γ) του Πρακτικού της υπ' αριθμ.συνεδρίασης της Τράπεζας της Ελλάδος περί ανάκλησης της άδειας λειτουργίας του εν λόγω ιδρύματος πληρωμών και

- αιτήθηκε όπως κληθεί από την Υπηρεσία μας σε ακρόαση, προκειμένου να εκφέρει προφορικά τις σχετικές απόψεις της και να αναπτύξει και αναλύσει τους λόγους της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής της.

Ωστόσο, από την Υπηρεσία μας δεν κρίθηκε σκόπιμο να κληθεί σε ακρόαση, δεδομένου ότι τα προσκομισθέντα στοιχεία σχετίζονται με την εκκρεμούσα ποινική διάσταση της υπόθεσης, χωρίς να προσθέτουν κάτι αναφορικά με την φορολογική διάσταση αυτής.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 48, παρ. 3 του Ν. 2238/1994, όπως ίσχυε για τις κρινόμενες περιόδους 2012 και 2013, «Ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών λογίζεται και κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες Α' έως Ζ' της παρ. 2 του άρθρου 4. Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 21, παρ. 4 του Ν. 4172/2013, «Κάθε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία θεωρείται κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα υπό τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 39 του Ν.4987/2022 «Σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παρ. 4 του άρθρου 21 του Κ.Φ.Ε., η προσαύξηση αυτή δεν υπόκειται σε φορολογία, εφόσον ο φορολογούμενος αποδείξει την πραγματική πηγή αυτής, καθώς επίσης και ότι αυτή είτε έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία είτε απαλλάσσεται από τον φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις».

Επειδή με την ΠΟΛ 1175/2017 διευκρινίστηκε, μεταξύ άλλων, ότι «Το ποσό τραπεζικού λογαριασμού που τροφοδότησε έμβασμα και λογίζεται ως φορολογητέο εισόδημα της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013, φορολογείται ως εισόδημα της διαχειριστικής περιόδου κατά την οποία προκύπτει ότι εισήχθη το ποσό αυτό στην περιουσία του δικαιούχου του λογαριασμού, η δε μεταφορά με έμβασμα χρηματικού ποσού από τραπεζικό λογαριασμό δικαιούχου σε άλλο τραπεζικό λογαριασμό του (στην ημεδαπή ή στην αλλοδαπή) δεν αποτελεί προσαύξηση της περιουσίας του. Συνεπώς, κρίσιμος δεν είναι, τουλάχιστον κατ' αρχήν ο χρόνος διενέργειας του εμβάσματος, αλλά είτε ο χρόνος της κατάθεσης του επίμαχου ποσού (ή σε περίπτωση τμηματικής κατάθεσης του, ο χρόνος που κατατέθηκε καθένα από τα τμήματα του) στον τραπεζικό λογαριασμό του δικαιούχου, μέσω του οποίου έγινε το έμβασμα, είτε ο προγενέστερος αυτού χρόνος κατά τον οποίο προκύπτει ότι επήλθε η αντίστοιχη προσαύξηση της περιουσίας του (ΣτΕ 1225/2017, 884/2016, 435/2017). Ο προσδιορισμός του ως άνω κρίσιμου χρόνου πρέπει να γίνεται από την ελεγκτική αρχή με βάση πρόσφορα και επαρκή στοιχεία τα οποία συλλέγονται κατόπιν της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων, ενόψει των περιστάσεων, μέτρων ελέγχου στα οποία συμπεριλαμβάνονται ιδίως η κλήση του φορολογούμενου για παροχή εξηγήσεων και η αναζήτηση πληροφοριών και στοιχείων από τα εμπλεκόμενα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα. Αν η εντός ευλόγου χρόνου συλλογή στοιχείων σχετικά με τη διαπίστωση του χρόνου προσαύξησης της περιουσίας καθίσταται αδύνατη ή

ιδιαίτερα δυσχερής, γεγονός που πρέπει να βεβαιώνεται από τη φορολογική αρχή με ειδική αιτιολογία, αυτή μπορεί να διαπιστώσει τον κρίσιμο, κατά τα προεκτεθέντα, χρόνο με βάση όσα στοιχεία κατάφερε να συγκεντρώσει ο έλεγχος και, στην εξαιρετική περίπτωση παντελούς έλλειψης τέτοιων στοιχείων, να θεωρήσει κατά τεκμήριο ως κρίσιμο χρόνο εκείνον του εμβάσματος (ΣΤΕ 884/2016)».

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, η προσφεύγουσα:

- προέβη σε αποστολές εμβασμάτων στην αλλοδαπή (Κίνα), γεγονός αναμφισβήτητο, με δεδομένη τη διασταύρωση των στοιχείων των αποστολών εμβασμάτων από το ίδρυμα πληρωμών και την Διεύθυνση Υποστήριξης Ηλεκτρονικών Υπηρεσιών (Δ.ΥΠ.ΗΛ.Υ.), όπως για παράδειγμα ο Α.Φ.Μ., η ημερομηνία γέννησης και ο αριθμός διαβατηρίου,
- δεν έχει υποβάλει δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τα κρινόμενα έτη ούτε και για προγενέστερα, ενώ παράλληλα **δεν προσκόμισε** οποιοδήποτε αποδεικτικό στοιχείο διευκρίνισης και επαρκούς αιτιολόγησης των προαναφερθέντων χρηματικών ποσών, **αν και κλήθηκε σχετικά** από τον έλεγχο (σχετ. υπ' αριθμόν/24-03-2021 αίτημα).

Επειδή συνεπώς, συντρέχει η ανωτέρω περίπτωση της παντελούς έλλειψης στοιχείων για τη διαπίστωση του πραγματικού χρόνου προσαύξησης της περιουσίας της προσφεύγουσας, με αποτέλεσμα να τυγχάνει ορθή η κατά τεκμήριο θεώρηση ως κρίσιμου χρόνου αυτού της διενέργειας των εμβασμάτων.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 65 του Ν.4987/2022 «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στο πλαίσιο ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου».

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι δεν ήταν σε καμία περίπτωση η ίδια που προέβη στα επίμαχα εμβάσματα, αλλά άγνωστα σε αυτήν πρόσωπα, που χρησιμοποίησαν εν αγνοία της τα προσωπικά της στοιχεία.

Επειδή ωστόσο, η προσφεύγουσα όλως αορίστως επικαλείται πως δεν ήταν η ίδια που προέβη στα επίμαχα εμβάσματα, χωρίς μάλιστα να προσκομίζει οποιοδήποτε σχετικό στοιχείο προς επίρρωση του ισχυρισμού της.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 28, παρ. 1 του Ν.4987/2022 «Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στον φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων, στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του, σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης».

Επειδή όπως προκύπτει από την οικεία Έκθεση Ελέγχου (σελ. 41), το υπ' αριθμόν/26-08-2021 Σημείωμα Διαπιστώσεων μαζί με τους προσωρινούς προσδιορισμούς φόρου, κοινοποιήθηκαν στην προσφεύγουσα ηλεκτρονικά μέσω του συστήματος e-κοινοποίηση (αρ. καταχ., ημ/νία ανάρτησης 26/08/2021 14:09:39, ημ/νία αποστολής e-mail 26/08/2021 14:15:19), τα οποία και **αναγνώστηκαν** στις 06/09/2021. Με την παρέλευση άπρακτης της προβλεπόμενης προθεσμίας των είκοσι ημερών, εκδόθηκε η από

.....Έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ και οι επί αυτής ερειδόμενες προσβαλλόμενες πράξεις.

Επειδή με το άρθρο 171 του Ν. 2717/1999 (Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας), ορίζεται ότι:

«1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνεται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιόν του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά. Την ίδια ισχύ έχουν και τα ηλεκτρονικά δημόσια έγγραφα των παρ. 3 και 6 του άρθρου 13 του νόμου για την Ψηφιακή Διακυβέρνηση.

....

4. Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχομένου, την κατά την παρ. 1 αποδεικτική δύναμη.

....».

Επειδή τέλος, η Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ προέβη στον διορθωτικό προσδιορισμό του εισοδήματος της προσφεύγουσας, κατά δέσμια αρμοδιότητά της, εφαρμόζοντας την κείμενη νομοθεσία, βάσει των διαπιστώσεων των ελεγκτικών οργάνων (ΣΔΟΕ), τα εξευρεθέντα, κρίσιμα στοιχεία και τα εξ αυτών συναγόμενα συμπεράσματα, όπως αυτά αποτυπώνονται αναλυτικά στην οικεία Έκθεση Ελέγχου δρώντας βάσει των αρχών της νομιμότητας, της χρηστής διοίκησης, της ασφάλειας δικαίου και της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης, οι οποίες μεταξύ άλλων διέπουν και νομιμοποιούν τη δράση της Δημόσιας Διοίκησης.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **03/11/2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της....., ΑΦΜκαι την **επικύρωση** των υπ' αριθμ.Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος διαχειριστικών χρήσεων 01/01/2012-31/12/2012, 01/01/2013-31/12/2013 και φορολογικού έτους 2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ.

Α.....Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012-31/12/2012

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

Ανάλυση	Ποσά (€)
Φόρος	37.295,00
Προσαυξήσεις λόγω μη υποβολής	43.967,08
Εισφορά αλληλεγγύης	4.300,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	85.562,08

Β)/2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος
διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013-31/12/2013

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

Ανάλυση	Ποσά (€)
Φόρος	121.075,00
Προσαυξήσεις λόγω μη υποβολής	142.735,32
Εισφορά αλληλεγγύης	15.100,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	278.910,32

Γ)/2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος
φορολογικού έτους 2014

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

Ανάλυση	Ποσά (€)
Φόρος	13.002,00
Πρόστιμο άρθ. 58 Ν.4987/2022 λόγω μη υποβολής	6.501,00
Εισφορά αλληλεγγύης	788,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	20.291,00

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**α/α
ΧΑΡΑΛ. ΠΑΣΧΑΛΗΣ**

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.