



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α5

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604553

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα

18/12/2017

Αριθμός απόφασης:

6363

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Του άρθρου 11 της Δ.ΟΡΓ.Α1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».

γ. Της παρ.3 του άρθρου 47 του ν.4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69)

δ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (φεκ β'1440/27-04-2017) Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή) καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.) την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής

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 «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 21/07/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου/21-7-2017 ενδικοφανή προσφυγή, του του, κατοίκου, οδός, αρ., με Α.Φ.Μ.:, κατά, της υπ' αριθ./2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος **οικονομικού έτους 2013** (διαχειριστική περίοδο 1/1/2012-31/12/2012), του Προϊσταμένου της Δ' Δ.Ο.Υ Αθηνών, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ./2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος **οικονομικού έτους 2013** (διαχειριστική περίοδο 1/1/2012-31/12/2012), του Προϊσταμένου της Δ' Δ.Ο.Υ Αθηνών της οποίας ζητείται η ακύρωση καθώς και την από 12/06/2017 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογία εισοδήματος .

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης

Επί της από 21/07/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου/21-7-2017 ενδικοφανούς προσφυγής, του του, με Α.Φ.Μ.:, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ./2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος **οικονομικού έτους 2013** (διαχειριστική περίοδο 1/1/2012-31/12/2012), του Προϊσταμένου της Δ' Δ.Ο.Υ Αθηνών, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος εισοδήματος ποσού 95.159,43 € πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 87.546,58 €, ήτοι συνολικού ποσού **192.099,73 €**.

Η ως άνω διαφορά φόρου προέκυψε διότι, στα πλαίσια γενόμενου επανελέγχου στα εισοδήματα του προσφεύγοντος, κατόπιν των υπ' αρ./15,/16 και/16 εντολών ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ' Δ.Ο.Υ Αθηνών για την διενέργεια μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος καθώς και λοιπών φόρων, τελών και εισφορών για τις περιόδους 01.01.2000 - 31.12.2012, διαπιστώθηκε βάσει της **12/06/2017 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φόρου Εισοδήματος** της ίδιας ως άνω φορολογικής αρχής, προσαύξηση περιουσίας από καταθέσεις χρηματικών ποσών, για τα οποία δεν αποδείχθηκε η πηγή και η αιτία προέλευσής τους ή ότι τα ποσά αυτά φορολογήθηκαν ή απαλλάχθηκαν νόμιμα του φόρου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις της παρ.3 του άρθρου 48 του ν.2238/94.

Ειδικότερα, ο έλεγχος διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα συνέπεια της από 05-11-2015 εντολής διενέργειας προκαταρκτικής εξέτασης του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος λαμβάνοντας υπόψη το ηλεκτρονικό αρχείο (CD) που παραδόθηκε από τον κ. Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος σε εκτέλεση της Α.Β.Μ. Ε.Ο.Ε/2013 Εισαγγελικής παραγγελίας το οποίο περιελάμβανε κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών στους οποίους εμφανίζεται ο προσφεύγων να είναι κάτοχος κατά τις ελεγχόμενες διαχειριστικές περιόδους.

Ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη του όλα τα στοιχεία που είχε στην διάθεση του, τις απόψεις του προσφεύγοντα, όπως αυτές αποτυπώθηκαν στο με αριθμό πρωτοκόλλου/2016 υπόμνημα του κατέληξε στο συμπέρασμα **ότι συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/94, δηλαδή λογίζονται ως εισόδημα προερχόμενο από ελευθέρια επαγγέλματα τα κάτωθι ποσά ανά χρήση:**

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ	ΧΡΗΣΗ	ΑΠΟΚΡΥΒΕΙΣΑ ΦΟΡ. ΥΛΗ ΑΠΟ ΑΓΝΩΣΤΗ Η' ΜΗ ΔΙΑΡΚΗ Η' ΜΗ ΣΤΑΘΕΡΗ ΠΗΓΗ Η ΑΙΤΙΑ €
2001	2000	0,00
2002	2001	115.230.801 δρχ ή 338.806,99 €
2003	2002	1.047.331,69 €
2004	2003	180.352,55 €
2005	2004	71.179,19 €
2006	2005	88.091,77 €

2007	2006	135.094,47 €
2008	2007	387.075,59 €
2009	2008	70.360,77 €
2010	2009	436.278,56 €
2011	2010	20.424,73 €
2012	2011	0,00
2013	2012	213.235,95 €
ΣΥΝΟΛΟ		2.988.232,24

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή άλλως τροποποίηση της παραπάνω πράξης οικονομικού έτους **2013** προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Παράβαση της ουσιαστικής διατάξεως του άρθρου 17 του Ν. 2690/99 (πλημμελής αιτιολογία).

Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η επίμαχη πράξη προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και κατ' επέκταση η σχετική έκθεση ελέγχου είναι ασαφής, ανατιολόγητη και μη επαρκής, καθώς δεν λαμβάνει υπόψη της και απορρίπτει τον ισχυρισμό του περί παραγραφής των φορολογικών αξιώσεων, καθώς επίσης γιατί τα στοιχεία που επεξεργάστηκε ο σχετικός έλεγχος (τραπεζικά προϊόντα κλπ) δεν αντιστοιχούν στη νομική έννοια του «νέου στοιχείου» ώστε να μπορούν να δικαιολογηθούν οι πρόσθετοι φόροι εισοδήματος, θεωρεί μάλιστα ότι δεν προσδιορίζεται η αιτία της προσαύξησης του φόρου εισοδήματος, καθώς δεν αιτιολογείται ποια επακριβώς τραπεζική κίνηση αντιστοιχεί σε απόκρυψη εισοδήματος. Θεωρεί ότι η σχετική πράξη πάσχει, καθώς το βάρος της απόδειξης, αν και το φέρει η Διοίκηση, αυτή δεν ανταποκρίθηκε σε αυτήν την υποχρέωση. Η έκθεση ελέγχου δεν είναι επαληθεύσιμη, αφού δεν προκύπτει η λογιστική μέθοδος και η μεθοδολογία που ακολουθήθηκε. Ο έλεγχος δεν αξιοποίησε σειρά από κρίσιμους παράγοντες, (αυτοτελής φορολόγηση τραπεζικών λογαριασμών, φορολόγηση αποδόσεων τραπεζικών προϊόντων ή την πραγματοποιηθείσα περαίωση της οικίας φορολογικής χρήσης).

Επίσης ισχυρίζεται ότι στις σελίδες από 29 έως 41 της επίμαχης εκθέσεως εμφανίζονται οι τραπεζικές καταθέσεις τους έτους 2000 με ποσό το οποίο ποικίλει από σελίδα σε σελίδα χωρίς η διαφορά αυτή να αιτιολογείται από τον έλεγχο.

Ειδικότερα για το ποσό της πίστωσης των 87.276,34 € ισχυρίζεται ότι αποτελεί εφάπαξ ποσό που έλαβε συνταξιοδοτούμενος και για την κατάθεση των 251.125,00 €, ισχυρίζεται ότι αφορά ποσό εισπραχής από τραπεζικό προϊόν της εθνικής τραπεζής, στο οποίο ήταν κάτοχος μαζί με την αδερφή του και που αντιστοιχεί με τη σειρά του σε αποταμιεύσεις μίας ζωής.

2. Παραβίαση της αρχής της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης, της καλής πίστης και της χρηστής διοίκησης.

3. Παράβαση κατ' ουσία διατάξεων νόμου.

Επειδή στο άρθρο 66§11 εδάφιο 1^ο του ν 4174/2013 ορίζεται ότι:

«11. Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών «προστίμων», προϊσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν.».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 84§1 του ν. 2238/94 ορίζεται ότι:

«1. Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο τη πενταετίας.».

Επειδή εν προκειμένω, το δικαίωμα του Δημοσίου προς επιβολή φόρου σε βάρος του για το οικ. έτος 2013 **δεν έχει υποπέσει σε παραγραφή**, καθόσον οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν στις 12/06/2017, ήτοι μέσα στην προθεσμία της πενταετούς παραγραφής (31^η Δεκεμβρίου του έτους 2017), όπου συμπληρώνεται ο χρόνος της πενταετούς παραγραφής σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 84 § 1 του ν. 2238/1994.

Επειδή, με το άρθρο 48 § 3 του Ν. 2238/1994 όπως αυτό τροποποιήθηκε με το άρθ. 15 § 3 του Ν. 3888/2010, ορίζεται ότι « 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 στην εγκύκλιο 1095/2011 §§ 1, 2, 11 μεταξύ άλλων αναφέρεται ότι: «1. Με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν.3888/2010, Φ.Ε.Κ. 175/Α' 30-9-2010, προστέθηκε εδάφιο στην παράγραφο 3 του άρθρου 48 του Κ.Φ.Ε. ν.2238/1994, ως εξής: « 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.

2. Στη σχετική εισηγητική έκθεση του ν.3888/2010 αναφέρεται ότι με τις νέες αυτές διατάξεις καθορίζεται ποιος έχει το βάρος απόδειξης επί εισοδήματος του οποίου δεν προκύπτει σαφώς η πηγή ή αιτία προέλευσης και το οποίο σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις (άρθρα 4 και 48 του ν.2238/1994) λογίζεται ως εισόδημα προερχόμενο από ελευθέρια επαγγέλματα. Αν και από την ισχύουσα διάταξη θα μπορούσε να υποστηριχθεί ότι προέκυπτε χωρίς αμφιβολία το γεγονός ότι ο φορολογούμενος υποχρεούται να αποδείξει την πραγματική πηγή ή αιτία του εισοδήματος του, δεδομένου ότι η ισχύουσα διάταξη χρησιμοποιεί το ρήμα «λογίζεται», εντούτοις για την άρση κάθε αμφιβολίας με την προσθήκη του εδαφίου αυτού στην παράγραφο 3 ορίζεται αυτό πλέον και ρητά.

3. **Οι διατάξεις αυτές αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, ή πρόκειται για προσαύξηση περιουσίας που δεν προκύπτει από διαρκή και σταθερή πηγή και καθορίζεται ότι ο φορολογούμενος, εφόσον κληθεί, φέρει το βάρος της απόδειξης για την πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογείται με συγκεκριμένες διατάξεις, ή ότι απαλλάσσεται με ειδική διάταξη.** Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα.

4. Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, πάσης φύσεως χρεόγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια), καταθέσεις, κλπ.

5. Κατά την εφαρμογή αυτών των διατάξεων, για κάθε υπόθεση που ελέγχεται, πιθανόν να προκύπτουν συγκεκριμένα προβλήματα, τα οποία πρέπει να ελέγχονται και να αντιμετωπίζονται το κάθε ένα ξεχωριστά και μεμονωμένα με τις δικές του ιδιαιτερότητες....

6...10. Οι παραπάνω διατάξεις ισχύουν για υποθέσεις που η προσαύξηση περιουσίας **προέκυψε πριν ή μετά τις 30-9-2010 ημερομηνία ψήφισης του σχετικού νόμου, και η έκδοση των καταλογιστικών πράξεων γίνεται μετά τις 30-9-2010**

....

11. Η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας φορολογείται στη χρήση που διαπιστώνεται από τον έλεγχο ότι επήλθε η προσαύξηση αυτής. **Ο φορολογούμενος δύναται να αποδείξει ότι ο χρόνος αυτός είναι διάφορος από αυτόν που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο.»**

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ 1095/2011 Υπ.Οικ. οι διατάξεις αυτές αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, ή πρόκειται για προσαύξηση περιουσίας που δεν προκύπτει από διαρκή και σταθερή πηγή και καθορίζεται ότι ο φορολογούμενος, **εφόσον κληθεί, φέρει το βάρος της απόδειξης για την πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογείται με συγκεκριμένες διατάξεις, ή ότι απαλλάσσεται με ειδική διάταξη.** Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα. Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, πάσης φύσεως χρεόγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια), καταθέσεις, κλπ. Κατά την εφαρμογή αυτών των διατάξεων, για κάθε υπόθεση που ελέγχεται, πιθανόν να προκύπτουν συγκεκριμένα προβλήματα, τα οποία πρέπει να ελέγχονται και να αντιμετωπίζονται το κάθε ένα ξεχωριστά και μεμονωμένα με τις δικές του ιδιαιτερότητες. **Από τα παραπάνω προκύπτει ότι οι φορολογούμενοι, οι υποθέσεις των οποίων ελέγχονται, μπορούν να δικαιολογήσουν την οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας με επιπλέον εισοδήματα τα οποία δεν εμφανίζονται στη φορολογική τους δήλωση, επικαλούμενοι τα επιπλέον έσοδα που είχαν αποκτήσει από τις πιο πάνω δραστηριότητες και εφόσον αυτά αποδεικνύονται.**

Σε κάθε περίπτωση, οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας διαπιστωθεί κατά τον έλεγχο, προκειμένου να φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελμάτων, απαιτείται να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται τα πραγματικά στοιχεία, όπως αναφέρονται παραπάνω, και επίσης να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται οι τυχόν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων, που αποτελούν ή όχι τεκμήρια απόκτησης περιουσιακών στοιχείων όπως ορίζεται από τις διατάξεις των άρθρων 17 και 18 του Κ.Φ.Ε.

Επειδή η Φορολογική Διοίκηση διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις οικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις, και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της εξετάζοντας πάντα τα πραγματικά περιστατικά.

Επειδή όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου του προϊσταμένου της Δ'Δ.Ο.Υ Αθηνών ο έλεγχος προσδιόρισε εισοδήματα του έτους 2012 από πρωτογενείς τραπεζικές καταθέσεις χωρίς να λαμβάνει υπόψη τις μεταφορές μεταξύ λογαριασμών του, ύψους συνολικά 320.357,49 ευρώ. Από αυτό το ποσό αφαίρεσε το καθαρό ποσό από κύριες και επικουρικές

συντάξεις όπως δηλώθηκε στην φορολογική του δήλωση μειωμένο κατά τον παρακρατούμενο φόρο ύψους 30.153,98 ευρώ, τα ακαθάριστα έσοδα από την ατομική άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος ύψους 75.085,00 ευρώ, ποσό που αποκτήθηκε και φορολογήθηκε με ειδικό τρόπο, μερίσματα κλπ ύψους 2.117,99 ευρώ πλέον φόρο 235,43 ευρώ. Το τελικό ποσό ύψους 213.235,95 ευρώ που απέμεινε μετά την αφαίρεση των αναφερομένων δηλωμένων εισοδημάτων, ο έλεγχος λόγω του ότι ο προσφεύγων δεν προσκόμισε κανένα αποδεικτικό στοιχείο ή έγγραφο από το οποίο να προκύπτει η πηγή προέλευσης αυτού, το θεώρησε απόκρυψη φορολογητέας ύλης και το καταλόγισε ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν.2238/1994 όπως τροποποιήθηκε.

Επειδή ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή για την κατάθεση των 87.276,34 € στις 18/01/2012 στον με αρ. λογ/μό της ισχυρίζεται ότι, αποτελεί εφάπαξ ποσό που έλαβε συνταξιοδοτούμενος.

Επειδή αφενός, όπως πιο πάνω αναφέρουμε ο έλεγχος έλαβε υπόψη όλα τα αναγραφόμενα ποσά στη φορολογική δήλωση του προσφεύγοντος και αφετέρου δεν προσκόμισε ούτε στον έλεγχο αλλά ούτε και με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή κανένα αποδεικτικό στοιχείο που να τεκμηριώνει τον ισχυρισμό αυτό, ο εν λόγω ισχυρισμός του απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή για το ποσό των 251.125,00 €, το οποίο του καταλογίστηκε μετά από τον επιμερισμό (50%) του ποσού πίστωσης 502.250,00 ευρώ στον με αρ. λογ/μό της , ισχυρίζεται με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ότι αφορούν ποσά είσπραξης από τραπεζικό προϊόν της , στο οποίο ήταν κάτοχος μαζί με την αδερφή του και που αντιστοιχεί με τη σειρά του σε αποταμιεύσεις μίας ζωής.

Επειδή για τον ως άνω ισχυρισμό ο προσφεύγων δεν προσκόμισε ούτε στον έλεγχο αλλά ούτε και στην υπηρεσία μας ως όφειλε, λόγω ότι έφερε το βάρος της απόδειξης σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις, κανένα αποδεικτικό στοιχείο ή έγγραφο από το οποίο να προκύπτει η πηγή προέλευσης αυτού, το κατονομάζει τραπεζικό προϊόν χωρίς να γίνεται αναλυτική περιγραφή αυτού και χωρίς να αποδεικνύει το πραγματικό χρόνο απόκτησής του όπως δύναται.

Επομένως ο ως άνω ισχυρισμός του απορρίπτεται ως αναπόδεικτος και αβάσιμος.

Επειδή ο προσφεύγων περαίωσε τη χρήση 2012 ως προς τα εισοδήματα της ατομικής του επιχείρησης σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν 3296/2004 (αυτοπεραίωση).

Επειδή ο έλεγχος δεν προσδιόρισε επιπλέον εισόδημα από την άσκηση της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος αλλά εισόδημα από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν.2238/1994 και ως εκ τούτου ο εν λόγω ισχυρισμός του απορρίπτεται ως αβάσιμος και αλυσιτελώς προβαλλόμενος.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 12/06/2017 έκθεση μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ' Δ.Ο.Υ Αθηνών, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες,

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 21/07/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου/21-7-2017 ενδικοφανούς προσφυγής, του του , με Α.Φ.Μ.: και την επικύρωση της υπ' αριθ./2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 (διαχειριστική περίοδο 1/1/2012-31/12/2012), του Προϊσταμένου της Δ' Δ.Ο.Υ Αθηνών.

**Οριστική φορολογική υποχρέωση των υπόχρεων - καταλογιζόμενο ποσό φόρου
εισοδήματος βάσει της παρούσας :**

Αριθ. Πράξης	Ημερομηνία Πράξης	Είδος Φόρου	Απόφαση Δ.Ε.Δ. για την υπό κρίση πράξη	Διαχ/κή ή Φορολ. Περίοδος	Συνολικό ποσό καταλογισμού ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	Συνολικό ποσό καταλογισμού ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ
.....	12-06-2017	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΕΠΙΚΥΡΩΝΕΤΑΙ	1/1/2012- 31/12/2012	192.099,73 €	192.099,73 €

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**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.