



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604 534
ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα, 20/06/2019

Αριθμός απόφασης:2044

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.Α 1036960 ΕΞ 1017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ 968 β /22.03.2017) με θέμα <<Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε)

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

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 με ημερομηνία κατάθεσης 20.2.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του , με Α.Φ.Μ. , κατά των παρακάτω πράξεων του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού:

-Της υπ' αριθμ. /20-12-2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικονομικού Έτους 2013 (διαχειριστικής περιόδου 01.01.2012 – 31.12.2012), με την οποία προσδιορίστηκε διαφορά φόρου εισοδήματος ύψους 1.721,60 Ευρώ, πλέον προστίμου άρθρου 58 Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ύψους 860,80 Ευρώ, πλέον τόκου άρθρου 53 Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ύψους 754,06 Ευρώ, ήτοι συνολικού ποσού ύψους 3.336,46 Ευρώ.

-Της υπ' αριθμ. /20-12-2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικονομικού Έτους 2014 (διαχειριστικής περιόδου 01.01.2013 – 31.12.2013), με την οποία προσδιορίστηκε διαφορά φόρου εισοδήματος ύψους 847,55 Ευρώ, πλέον προστίμου άρθρου 58 Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ύψους 423,76 Ευρώ, πλέον τόκου άρθρου 53 Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ύψους 371,23 Ευρώ, ήτοι συνολικού ποσού ύψους 1.642,54 Ευρώ.

-Της υπ' αριθμ. /20-12-2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φορολογικού Έτους 2014, με την οποία προσδιορίστηκε διαφορά φόρου εισοδήματος ύψους 32.427,30 Ευρώ, πλέον προστίμου άρθρου 58 Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ύψους 16.213,65 Ευρώ, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 2.984,01 Ευρώ, πλέον προστίμου άρθρου 58 Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) επί εισφοράς ύψους 1.492,01 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 53.116,97 Ευρώ.

-Της υπ' αριθμ./20-12-2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φορολογικού Έτους 2015 , με την οποία προσδιορίστηκε διαφορά φόρου εισοδήματος ύψους 26.252,13 Ευρώ, πλέον προστίμου άρθρου 58 Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ύψους 13.126,07 Ευρώ, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 3.421,78 Ευρώ, πλέον προστίμου άρθρου 58 Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) επί εισφοράς ύψους 1.710,89 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 44.510,87 Ευρώ.

-Της υπ' αριθμ. /20-12-2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φορολογικού Έτους 2016, με την οποία προσδιορίστηκε διαφορά φόρου εισοδήματος ύψους 528.867,74, πλέον προστίμου άρθρου 58 Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ύψους 264.433,87 Ευρώ, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 115.280,33 Ευρώ, πλέον προστίμου άρθρου 58 Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) επί εισφοράς ύψους 57.640,17 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 966.222,11 Ευρώ.

5.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Σύντομο ιστορικό

Με την υπ' αριθμ. .../.../...../02-05-2018 εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου γραφείου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Κατοίκων Εξωτερικού, η οποία εκδόθηκε σε αντικατάσταση της υπ' αριθμ. .../.../...../03-10-2017 εντολής φορολογικού ελέγχου, κατόπιν της ύπαρξης της ΑΒΜ:/...../05-5-2017 ποινικής δικογραφίας της Εισαγγελίας Πρωτοδικών Αθηνών, η οποία σχετίζεται με την ΑΒΜ:.... 2016/.... ποινική δικογραφία της ίδιας Εισαγγελίας Πρωτοδικών, διενεργήθηκε στη προσφεύγουσα μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2013 και 2014 (χρήσεων 2012 και 2013), καθώς και των φορολογικών ετών 2014, 2015 και 2016.

Μετά τη σύνταξη της από 20-12-2018 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Γραφείου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, εκδόθηκαν οι επίδικες πράξεις.

Από τον έλεγχο, διαπιστώθηκαν τα πιο κάτω:

A. Ως προς τη φορολογική κατοικία

Η προσφεύγουσα, επειδή δεν προσκόμισε έγγραφα που να πιστοποιούν ότι είναι φορολογικός κάτοικος Εξωτερικού, θεωρήθηκε από τον έλεγχο ως φορολογικός κάτοικος Ελλάδος για όλα τα ελεγχόμενα έτη, ήτοι 2012, 2013, 2014, 2015 και 2016.

B. Προσαύξηση περιουσίας

Στη προσφεύγουσα, καταλογίστηκε εισόδημα των διατάξεων του άρθρου 48 παρ.3 ν.2238/1994, στη χρήση 2012 ποσού 1.000,00 ευρώ, και στα φορολογικά έτη 2014 και 2015 97.528,48 και 81.099,05 ευρώ αντίστοιχα.

Γ. Διαφορές προκύπτουσες από τις Δηλώσεις εισοδήματος.

Γ.1 ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2013 (ΧΡΗΣΗ 1/1/2012 – 31/12/2012).

Με τη με αριθμό καταχώρισης /29-7-2013 υποβληθείσα ηλεκτρονικά δήλωση φορολογίας εισοδήματος στη Δ.Ο.Υ. Βέροιας και σύμφωνα με το αντίστοιχο εκδοθέν εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος του αυτού οικονομικού έτους η ελεγχόμενη δήλωσε:

α) στους κωδικούς 204, 211, 213, και 215 ιδιοκατοίκηση σε ακίνητο 148 τ.μ. του πρώτου ορόφου ιδιοκτησίας σας,

β) στους κωδικούς 840, 750, 703, 761, 771, 775 και 851 την αντικειμενική δαπάνη ποσού 3.640,00 ευρώ για την κατοχή, με ποσοστό συνιδιοκτησίας 100%, για 12 μήνες κυριότητας, αυτοκινήτου μάρκας Volks Wagen- Golf, με αριθμό κυκλοφορίας , 1390 κυβικών εκατοστών και έτος πρώτης κυκλοφορίας το έτος 2006,

γ) στον κωδικό 787 ανάλωση κεφαλαίου ποσού 3.000,00 ευρώ,

δ) στον κωδικό 049 δαπάνη αγοράς ποσού 5.000,00 ευρώ,

ε) στον κωδικό 051 έξοδα περίθαλψης ποσού 50,00 ευρώ,

στ) στον κωδικό 053 ασφαλιστικές εισφορές ποσού 8.577,80 ευρώ και

ζ) στον κωδικό 073 ασφάλιστρα ποσού 574,60 ευρώ.

Επειδή, όμως, αν και προσκλήθηκε με το υπ'αρ. /16-3-2018 αίτημα παροχής πληροφοριών να προσκομίσει τα πρωτότυπα παραστατικά που συνοδεύουν τη δήλωση φορολογίας εισοδήματός της, δεν τα προσκόμισε, με αποτέλεσμα να μη γίνουν δεκτά από τον έλεγχο τα ποσά που δηλώθηκαν στους κωδικούς 787, 049, 051, 053 και 073.

Γ.2 ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014 (ΧΡΗΣΗ 1/1/2013 – 31/12/2013).

Με τη με αριθμό καταχώρισης /19-6-2014 υποβληθείσα ηλεκτρονικά δήλωση φορολογίας εισοδήματος στη Δ.Ο.Υ. Βέροιας και σύμφωνα με το αντίστοιχο εκδοθέν εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος του αυτού οικονομικού έτους η ελεγχόμενη δήλωσε:

α) στους κωδικούς 204, 211, 231 και 213 ιδιοκατοίκηση σε ακίνητο 147 τ.μ. του πρώτου ορόφου ιδιοκτησίας σας, το οποίο βρίσκεται στην οδό , στην Νάουσας,

β) στους κωδικούς 840, 750, 703, 761, 771, 775 και 851 την αντικειμενική δαπάνη ποσού 3.640,00 ευρώ για την κατοχή, με ποσοστό συνιδιοκτησίας 100%, για 12 μήνες κυριότητας, αυτοκινήτου μάρκας Volks Wagen- Golf, με αριθμό κυκλοφορίας , 1390 κυβικών εκατοστών και έτος πρώτης κυκλοφορίας το έτος 2006 και

γ) στον κωδικό 049 δαπάνη αγοράς ποσού 5.000,00 ευρώ,

Επειδή, όμως, αν και προσκλήθηκε με το υπ'αρ. /16-3-2018 αίτημα παροχής πληροφοριών να προσκομίσει τα πρωτότυπα παραστατικά που συνοδεύουν τη δήλωση φορολογίας εισοδήματός της, δεν τα προσκόμισε με αποτέλεσμα να μη γίνουν δεκτά από τον έλεγχο τα ποσά που δηλώθηκαν στον κωδικό 049.

Γ.3 ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014 (ΧΡΗΣΗ 1/1/2014 – 31/12/2014).

Με τη με αριθμό καταχώρισης /28-8-2015 υποβληθείσα ηλεκτρονικά δήλωση φορολογίας εισοδήματος στη Δ.Ο.Υ. Βέροιας και σύμφωνα με το αντίστοιχο εκδοθέν εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος του αυτού φορολογικού έτους η ελεγχόμενη δήλωσε:

α) στον κωδικό 301 εισόδημα από μισθούς ποσού 1.938,26 ευρώ,

β) στον κωδικό 667 τόκους ημεδαπής προέλευσης ποσού 0,38 ευρώ,

γ) στον κωδικό 675 φόρο που παρακρατήθηκε για τόκους ημεδαπής προέλευσης ποσού 0,05 ευρώ,

δ) στους κωδικούς 204, 211, 213, και 215 ιδιοκατοίκηση σε ακίνητο 148 τ.μ. του πρώτου ορόφου ιδιοκτησίας σας,

ε) στους κωδικούς 840, 750, 703, 761, 771, 775 και 851 την αντικειμενική δαπάνη ποσού 0,00 ευρώ για την κατοχή, με ποσοστό συνιδιοκτησίας 100%, για 0 μήνες κυριότητας, αυτοκινήτου μάρκας Volks Wagen- Golf, με αριθμό κυκλοφορίας , 1390 κυβικών εκατοστών και έτος πρώτης κυκλοφορίας το έτος 2006,

στ) στον κωδικό 781 χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων κ.λ.π. ποσού 1.500,00 ευρώ,

ζ) στον κωδικό 049 δαπάνη αγοράς ποσού 2.000,00 ευρώ.

Επειδή, όμως, αν και προσκλήθηκε με το υπ'αρ. /16-3-2018 αίτημα παροχής πληροφοριών να προσκομίσει τα πρωτότυπα παραστατικά που συνοδεύουν τη δήλωση φορολογίας εισοδήματός της, δεν τα προσκόμισε με αποτέλεσμα να μη γίνουν δεκτά από τον έλεγχο τα ποσά που δηλώθηκαν στον κωδικό 049.

Γ3. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2015

Με τη με αριθμό καταχώρισης /15-7-2016 υποβληθείσα ηλεκτρονικά δήλωση φορολογίας εισοδήματος στη Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών και σύμφωνα με το αντίστοιχο εκδοθέν εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος του αυτού φορολογικού έτους η ελεγχόμενη δήλωσε:

- α) στον κωδικό 325 αμοιβή μέλους Δ.Σ. ποσού 4.431,58 ευρώ,
β) στον κωδικό 667 τόκους ημεδαπής προέλευσης ποσού 13,83 ευρώ,
γ) στον κωδικό 675 φόρο που παρακρατήθηκε για τόκους ημεδαπής προέλευσης ποσού 2,08 ευρώ,
δ) στους κωδικούς 204, 211, 213, και 215 ιδιοκατοίκηση σε ακίνητο 148 τ.μ. του πρώτου ορόφου ιδιοκτησίας σας, που βρίσκεται στο του Δήμου Ημαθίας.

Γ.4 ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2016

1. Με τη με αριθμό καταχώρισης /28-6-2017 υποβληθείσα ηλεκτρονικά δήλωση φορολογίας εισοδήματος στη Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού και σύμφωνα με το αντίστοιχο εκδοθέν εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος του αυτού φορολογικού έτους η ελεγχόμενη δήλωσε: α) στον κωδικό 301 εισόδημα από μισθούς ποσού 35.887,15 ευρώ και β) στον κωδικό 667 τόκους ημεδαπής προέλευσης ποσού 0,04 ευρώ .

2. Η προσφεύγουσα δεν δήλωσε στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος Ε1 του φορολογικού έτους 2016 και στον κωδικό 743 α) την καταβολή ποσού 1.078.770,00 ευρώ σε μετρητά για την κάλυψη του αρχικού μετοχικού κεφαλαίου της συσταθείσας την 17-8-2016 ς ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «ΑΘΛΗΤΙΚΟΣ ΣΥΛΛΟΓΟΣ « » Ανώνυμη Εταιρεία», όπως η συμμετοχή της προκύπτει από το υπ' αρ. πρωτ. /17-8-2016 έγγραφο της Διεύθυνσης Εταιρειών και Γ.Ε.Μ.Η., Τμήματος Εισηγμένων Α.Ε. και Αθλητικών Α.Ε. της Γενικής Γραμματείας Εμπορίου και Προστασίας Καταναλωτή του Υπουργείου Οικονομίας, Ανάπτυξης και Τουρισμού και β) την καταβολή επιπλέον ποσού 121.230,00 ευρώ στη συσταθείσα την 17-8-2016 ανώνυμη εταιρεία με την επωνυμία «ΑΘΛΗΤΙΚΟΣ ΣΥΛΛΟΓΟΣ « » Ανώνυμη Εταιρεία», όπως προκύπτει από το προσκομισθέν με το υπόμνημα από 24-6-2016 παραστατικό της Τράπεζας Πειραιώς (1.200.000,00-1.078.770,00= 121.230,00 ευρώ).

3. Η προσφεύγουσα δεν δήλωσε στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος Ε1 του φορολογικού έτους 2016 στον κωδικό 301 το χρηματικό ποσό των 808.100,00 ευρώ (1.200.000,00- 391.900,00 € επιστροφή μετοχικού κεφαλαίου), που έλαβε με την υπ' αρ. -2 επιταγή, ως παροχή σε είδος, από την εταιρεία με την επωνυμία « Α.Ε.», της οποίας ήταν μέτοχος.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, και εξαφάνιση άλλως τη τροποποίηση της παραπάνω πράξης, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1ος Λόγος Προσφυγής: Στέρηση της αποτελεσματικής ασκήσεως του δικαιώματος προηγούμενης ακροάσεως – Παραβίαση της αρχής της χρηστής διοικήσεως.

.....
Εν προκειμένω, όσον αφορά στο Φορολογικό Έτος 2016, όπως προκύπτει από την Έκθεση Ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού (βλ. σελ. 31 αυτής), με το υπ' αριθμ. /05-11-2018 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου και την εκδοθείσα δυνάμει αυτού υπ' αριθμ. /.../06-11-2018 προσωρινή πράξη προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού, κρίθηκε ότι το ποσό των 1.078.770,00 Ευρώ, το οποίο, δήθεν, καταβλήθηκε σε μετρητά για την κάλυψη του αρχικού μετοχικού κεφαλαίου της συσταθείσας από 17-08-2016 ς ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «ΑΘΛΗΤΙΚΟΣ ΣΥΛΛΟΓΟΣ « » ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ», συνιστούσε δαπάνη αποκτήσεως περιουσιακών στοιχείων δυνάμει του άρθρου 32 Ν. 4172/2013 (τεκμήριο) και, ως εκ τούτου, έπρεπε να καταχωρηθεί στον κωδ. 743 της οικείας δηλώσεως φορολογίας εισοδήματος.

Λαμβάνοντας υπόψη τα παραπάνω, ο έλεγχος προσδιόρισε το φορολογητέο μου εισόδημα αντικειμενικώς (τεκμαρτώς) στο συνολικό ποσό των 1.090.650,00 Ευρώ, εκδίδοντας την υπ' αριθμ. /.../06-11-2018 Προσωρινή πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου εισοδήματος Φορολογικού Έτους 2016, διαμορφώνοντας τη φορολογική μου υποχρέωση για το έτος αυτό, ως εξής:

.....

Εν τούτοις, εν συνεχεία, μετά την υποβολή των υπ' αριθμ. πρωτ. /15-11-2018, /15-11-2017 και /05-12-2018 Υπομνημάτων μου και την αντίκρουση από εμένα των προσωρινών πορισμάτων του ελέγχου, δια της προβολής τεκμηριωμένων και αιτιολογημένων ισχυρισμών, ήτοι ότι δεν πραγματοποιήθηκε καταβολή μετρητών, αλλά κατάθεση τραπεζικής επιταγής, η οποία προέρχεται από μείωση μετοχικού κεφαλαίου των εταιρειών « ANΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ » και « ANΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ», ο έλεγχος (βλ. σελ. 50-51 Εκθέσεως Ελέγχου) άλλαξε άρδην την αιτιολογία του ως προς την εν λόγω πίστωση, μετέβαλε τους αρχικούς ισχυρισμούς του, κατά πλήρη παραβίαση του συνταγματικώς κατοχυρωμένου δικαιώματός μου προηγούμενης ακροάσεως, καταλήγοντας στα εξής αυθαίρετα, όπως θα καταδειχθεί αναλυτικώς κατωτέρω, συμπεράσματα:

α. αυξάνει το ποσό της δαπάνης αποκτήσεως περιουσιακών στοιχείων κατά το ποσό των 121.230,00 Ευρώ, το οποίο δεν είχε καν περιληφθεί στο Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου και

β. προσδιορίζει φορολογητέα για εμένα παροχή σε είδος, που δήθεν δεν δηλώθηκε στον κωδικό 301 της οικείας δηλώσεως, ποσού 808.100,00 Ευρώ, το οποίο αναλύεται αφενός στο ποσό των 662.400,00 Ευρώ, που κατέβαλε η Εταιρεία « Α.Ε.» για λογαριασμό της « ANΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ » και, αφετέρου, στο ποσό των 145.700,00 Ευρώ, το οποίο συνιστά προσωρινή διευκόλυνση της Εταιρείας « Α.Ε.» προς εμένα.

Ωστόσο, και ο ως άνω, τελικώς, επιλεγείς, τρόπος προσδιορισμού του φορολογητέου εισοδήματός μου παρίσταται παράνομος και ακυρωτέος, διότι, εκτός των άλλων, τυγχάνει καθ' όλα διαφορετικός εν συγκρίσει με τον αρχικώς υιοθετηθέντα, σαφές δείγμα της προχειρότητας και του τυχαίου χαρακτήρα της επιλογής, στοιχεία, που καταδεικνύουν την έλλειψη βασιμότητάς του. Ο εν λόγω προσδιορισμός, λοιπόν, του επίμαχου ποσού ως φορολογητέας παροχής σε είδος αποβαίνει απολύτως αντιφατικός με την αρχική προσέγγιση του ελέγχου, με αποτέλεσμα, να τυγχάνει παράνομος και εσφαλμένος, εξ ίσου, δε, παράνομος και εσφαλμένος αποβαίνει, συνακόλουθα, και ο καταλογισμός στη βάση αυτού διαφοράς εισοδήματος.

Σε κάθε περίπτωση, ουδόλως αιτιολογείται γιατί απορρίπτονται οι δια των ως άνω Υπομνημάτων προβληθέντες ισχυρισμοί μου, ιδίως, δε, γιατί η τελικώς επιλεγείσα μεθοδολογία υπολογισμού του φορολογητέου εισοδήματός μου παρίσταται πιο δόκιμη και ορθή, κατά παράβαση και των οριζομένων στις διατάξεις του άρθρου 28 παρ. 2 και 64 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), που απαιτούν πλήρη, σαφή, ειδική, επαρκή και εμπειριστατωμένη αιτιολογία της εκθέσεως ελέγχου.

Τελικώς, έχοντας μεταβάλει πλήρως αιτιολογία, σύμφωνα με τα ανωτέρω, ο έλεγχος, δια της εκδόσεως της υπ' αριθμ. /20-12-2018 οριστικής πράξεως προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φορολογικού Έτους 2016, προσδιόρισε το φορολογητέο μου εισόδημα στο ποσό 1.211.880,04 (αντί του 1.090.650,00, που είχε προσδιορισθεί δυνάμει της προσωρινής πράξεως προσδιορισμού φόρου εισοδήματος) και η τελική φορολογική μου υποχρέωση ανήλθε στα εξής ποσά:

.....

Εν ολίγοις, ο έλεγχος, δια της εκδόσεως της προσωρινής πράξεως προσδιορισμού φόρου εισοδήματος Φορολογικού Έτους 2016 προσδιόρισε αποκλειστικά και μόνον αντικειμενικώς το φορολογητέο μου εισόδημα, ενώ, εν συνεχεία, χωρίς καν να εκδοθεί και να κοινοποιηθεί συμπληρωματικό Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου, προσδιόρισε μη δηλωθέν πραγματικό εισόδημα (παροχή σε είδος) και, τελικώς, συνολικό φορολογητέο εισόδημα κατά 121.230,04 Ευρώ περισσότερο από το προσδιορισθέν, δυνάμει του προσωρινού καταλογισμού, παραβιάζοντας κατάφωρα το συνταγματικώς κατοχυρωμένο δικαίωμά μου περί προηγούμενης ακροάσεως.

Όλες οι ανωτέρω παραβάσεις του προπεριγραφέντος ουσιώδους τύπου της διαδικασίας εκδόσεως των προσωρινών πράξεων επιβολής φόρων και προστίμων, που αποτελούν τον προπομπό των οριστικών πράξεων επιβολής φόρων και προστίμων, δεν στερούνται ουσιαστικών συνεπειών για το πρόσωπό μου, διότι μου παρεκώλυσαν ουσιωδώς το δικαίωμα προηγούμενης ακροάσεως. Ελλείπει πλήρους αιτιολογίας των φερομένων ως διαπιστώσεων του ελέγχου, ήτοι αναφοράς των στοιχείων εκείνων, που αιτιολογούν τις φερόμενες ως παραβάσεις, πολλώ δε μάλλον, ελλείπει εκδόσεως και κοινοποιήσεως συμπληρωματικού Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου, στο οποίο να περιλαμβάνονται οι νέες «διαπιστώσεις» του ελέγχου και η μεταβολή των πορισμάτων του, ώστε να δύναμαι να αντικρούσω αυτές, ασκώντας με πληρότητα του δικαίωμά μου προηγούμενης ακροάσεως, στερήθηκα της δυνατότητας συγκεκριμένης αντικρούσεως του πορίσματος του ελέγχου και αποτροπής του οριστικού καταλογισμού. Ως εκ τούτου, σε πλήρη αντίθεση με τον ρητώς αποτυπωμένο στις προπαρατεθείσες διατάξεις σκοπό του νομοθέτη του Κ.Φ.Δ. να αποτελεί το Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου βάση για την πληρότητα της ασκήσεως του δικαιώματος προηγούμενης ακροάσεως και να μην συνιστούν οι αρχικές διαπιστώσεις του παρά βάση προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρων και προστίμων, με την προπεριγραφείσα πρακτική του παρόντος ελέγχου καταργείται εν τοις πράγμασι το ανωτέρω δικαίωμα και ο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός μετατρέπεται αυτομάτως, όλως παρανόμως, κατ' ουσίαν σε οριστικό διορθωτικό προσδιορισμό.

Κατά συνέπεια, υπέστην ουσιώδη βλάβη, οφειλομένη στην εξ αποκλειστικής υπαιτιότητας του φορολογικού ελέγχου αδυναμία μου να αντικρούσω συγκεκριμένους ισχυρισμούς του και να σχολιάσουμε συγκεκριμένες αιτίες, στις οποίες στηρίχθηκε αυτός, πριν τον οριστικό καταλογισμό, ήτοι δεν μου παρασχέθηκε με πληρότητα και επάρκεια το δικαίωμα προηγούμενης ακροάσεως.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους, η διαδικασία εκδόσεως της υπ' αριθμ. /20-12-2018 εκδοθείσας καταλογιστικής πράξης Φορολογικού Έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού χαρακτηρίζεται από κατάφωρη παραβίαση ουσιώδους τύπου της, η οποία μου επέφερε ανεπανάρθωτη βλάβη, με αποτέλεσμα αυτή να καθίσταται παράνομη και ακυρωτέα.

2ος Λόγος Προφυγής: Εσφαλμένη εφαρμογή του τεκμηρίου των ίσων μερών σε κοινό λογαριασμό, καίτοι προκύπτει ο μοναδικός πραγματικός δικαιούχος αυτού.

.....

Στην υπό κρίση περίπτωση, με το σύνολο των υποβληθέντων στον έλεγχο Υπομνημάτων μου, επικαλέστηκα ότι οι καταθέσεις ποσών στον υπ' αριθμ. GR λογαριασμό της Τραπέζης , με συνδικαιούχος τον αδελφό μου, του , και μένα, ουδόλως με αφορούσαν ατομικώς, διότι μοναδικός πραγματικός δικαιούχος του εν λόγω λογαριασμού ήταν ο ανωτέρω αδελφός μου, εγώ, δε, μετείχα σε αυτόν όλως τυπικώς και αποκλειστικώς για λόγους ασφαλείας. Απέδειξα, δηλαδή, στο ακέραιο, ότι ο εν λόγω λογαριασμός αποτελεί αποκλειστικά προσωπικό λογαριασμό του αδελφού μου, υ του , από τον οποίο και μόνο τροφοδοτείτο, από το άνοιγμά του έως σήμερα και, συνεπώς, το σύνολο των κινήσεων, που διενεργούνταν μέσω του εν λόγω λογαριασμού, αφορούσαν, δοσοληψίες του ως άνω αδελφού μου, ο οποίος διατηρεί πλήρως και αποκλειστικώς το δικαίωμα νομής και κατοχής του υπολοίπου του (πλήρες δικαίωμα διαθέσεως). Η τοποθέτησή μου, ως συνδικαιούχου του ως άνω λογαριασμού, έγινε για λόγους εθιμικούς, δεδομένου ότι, λόγω και της στενής συγγενικής μας σχέσεως (συγγενείς εξ αίματος β' βαθμού) και της σχέσεως εμπιστοσύνης μεταξύ μας, αυτό θα μας προσέδιδε μεγαλύτερη ασφάλεια έναντι του τραπεζικού συστήματος.

Προς επίρρωση των ανωτέρω, προσεκόμισα και επικαλέστηκα ενώπιον του ελέγχου και προσκομίζω εκ νέου ενώπιον της Υπηρεσίας Σας, Υπεύθυνες Δηλώσεις των συνδικαιούχων του εν λόγω λογαριασμού, ήτοι του αδελφού μου, υ του , και εμού. (ΣΧΕΤ. 1,2), δια των οποίων επιβεβαιώνεται ότι όλες οι δοσοληψίες, που πραγματοποιούνται, μέσω του εν λόγω λογαριασμού, αφορούσαν αποκλειστικά και μόνο τον αδελφό μου, του

3^{ος} Λόγος Προσφυγής: Παράνομος και εσφαλμένος χαρακτηρισμός ως «πρωτογενών καταθέσεων» ποσών προερχομένων από γνωστή αιτία.

Εν προκειμένω, αναφορικά με τις επίμαχες πιστώσεις όπως αυτές απεικονίζονται, ανά φορολογικό έτος, στους οικείους πίνακες της Εκθέσεως Ελέγχου (βλ. σελ. 41 επ. αυτής), με την επιφύλαξη των ανωτέρω, υπό τον 2ο Λόγο αναφερομένων, επάγομαι τα ακόλουθα:

Φορολογικό Έτος 2014

- Η υπ' αριθμ. 1 πίστωση στον υπ' αριθμ. GR λογαριασμό της Τραπέζης , ποσού 10.000,00, στις 13-05-2014,
- Η υπ' αριθμ. 4 πίστωση στον υπ' αριθμ. GR λογαριασμό της Τραπέζης , ποσού 10.000,00, στις 17-07-2014,
- Η υπ' αριθμ. 6 πίστωση στον υπ' αριθμ. GR λογαριασμό της Τραπέζης , ποσού 10.000,00, στις 23-07-2014,
- Η υπ' αριθμ. 7 πίστωση στον υπ' αριθμ. GR λογαριασμό της Τραπέζης , ποσού 20.000,00 στις 24-07-2014,
- Η υπ' αριθμ. 9 πίστωση στον υπ' αριθμ. GR λογαριασμό της Τραπέζης , ποσού 24.561,22, στις 28-07-2014,
- Η υπ' αριθμ. 13 πίστωση στον υπ' αριθμ. GR λογαριασμό της Τραπέζης , ποσού 1.780,00 στις 07-10-2014,

- Η υπ' αριθμ. 14 πίστωση στον υπ' αριθμ. GR λογαριασμό της Τραπέζης , ποσού 10.000,00 στις 10-10-2014,
- Η υπ' αριθμ. 15 πίστωση στον υπ' αριθμ. GR λογαριασμό της Τραπέζης , ποσού 15.000,00 στις 14-10-2014 και

Φορολογικό Έτος 2015

- Η υπ' αριθμ. 1 πίστωση στον υπ' αριθμ. GR λογαριασμό της Τραπέζης , ποσού 10.000,00 στις 06-02-2015,
- Η υπ' αριθμ. 3 πίστωση, στον υπ' αριθμ. GR λογαριασμό της Τραπέζης , ποσού 10.000,00 Ευρώ, στις 19-06-2015,
- Η υπ' αριθμ. 4 πίστωση, στον υπ' αριθμ. GR λογαριασμό της Τραπέζης , ποσού 90.000,00 Ευρώ, στις 01-07-2015,

όπως επισημάνθηκε και με τα υπ' αριθμ. πρωτ. /12-07-2018, /25-09-2018 και /15-11-2018 Υπόμνηματά μου, οι ως άνω πιστώσεις αφορούν σε χορήγηση ταμειακής διευκολύνσεως, μέσω μετρητών χρημάτων, από την εταιρεία με την επωνυμία « ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΕΞΑΓΩΓΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» και δ.τ. « » προς τον αδελφό μου, του , - συνδικαιούχο του εν λόγω κοινού λογαριασμού και πραγματικό τροφοδότη αυτού, ο οποίος διετέλεσε Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος της ως άνω εταιρείας, όπως αποδεικνύεται από το υπ' αριθμ. /21-03-2014 ΦΕΚ. (ΣΧΕΤ. 3).

Επισημαίνεται, δε, ότι δια της από 27-02-2015 αποφάσεως της Έκτακτης Γενικής Συνελεύσεως των εταίρων η επωνυμία της ως άνω Εταιρείας « ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΕΞΑΓΩΓΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ» ορίσθηκε σε « ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΕΞΑΓΩΓΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ», όπως προκύπτει από την υπ' αριθμ. πρωτ. /24-07-2015 Ανακοίνωση Γ.Ε.ΜΗ., την οποία προσκομίζω και επικαλούμαι. (ΣΧΕΤ. 4) και της οποίας Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος διετέλεσε ο ς ς του , ιδιότητα από την οποία, τελικώς, παραιτήθηκε δυνάμει του από 11-04-2017 Πρακτικού του Δ.Σ. αυτής, όπως προκύπτει από την υπ' αριθμ. πρωτ. /08-06-2017 Ανακοίνωση Γ.Ε.ΜΗ., την οποία προσκομίζω και επικαλούμαι. (ΣΧΕΤ. 5).

Ωστόσο, η οικεία μεταβολή στην επωνυμία πελάτη του υπ' αριθμ. GR λογαριασμού της Τραπέζης , με δικαιούχο την Εταιρεία « ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΕΞΑΓΩΓΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» ολοκληρώθηκε σε μεταγενέστερο στάδιο. Για το λόγο αυτό, σε ορισμένα από τα τραπεζικά παραστατικά του ως άνω λογαριασμού, που προσκομίσθηκαν ενώπιον του ελέγχου, συνεχίζει να εμφανίζεται ως επωνυμία πελάτη η Εταιρεία με την επωνυμία « Α.Ε.Ε.Ε.», με εξαίρεση την περίπτωση, κατά την οποία προσκομίζεται αντίγραφο κινήσεως, εκτυπωμένο από το σύστημα ηλεκτρονικών συναλλαγών της Τραπέζης (web-banking). Στην εν λόγω περίπτωση, παρ' όλο που το παραστατικό αναφέρεται σε ημερομηνία, κατά την οποία δεν είχε τροποποιηθεί ακόμη η επωνυμία του πελάτη του λογαριασμού, εμφανίζεται η νεότερη ημερομηνία, ήτοι η « Α.Ε.Ε.Ε.», αφού η εκτύπωση του παραστατικού διενεργήθηκε σε αρκετά μεταγενέστερη ημερομηνία από αυτή, κατά την οποία πραγματοποιήθηκε η κίνηση.

Προς επίρρωση των ανωτέρω, προσκομίζω εκ νέου και επικαλούμαι ενώπιον της Υπηρεσίας Σας την από 20-07-2018 Βεβαίωση Μεταβολής Επωνυμίας της Τραπέζης (ΣΧΕΤ. 6)

Επομένως, στο σύνολο των ως άνω πιστώσεων αφορά σε χορήγηση ταμειακών διευκολύνσεων, οι οποίες πραγματοποιήθηκαν με χρέωση του ταμείου της Εταιρείας με την επωνυμία « ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΕΞΑΓΩΓΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ», σύμφωνα με τα ανωτέρω αναφερόμενα. Τα ποσά αυτά, είτε εν συνόλω, είτε μέρος αυτών, κατατέθηκαν σε πίστωση του υπ' αριθμ. GR λογαριασμού της Τραπέζης , στον οποίο, όπως προαναφέρθηκε, τυγχάνουμε συνδικαιούχοι ο αδελφός μου, ς ς του , κι εγώ. Εξάλλου, η Εταιρεία με την επωνυμία « ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΕΞΑΓΩΓΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» ήταν Εταιρεία σούπερ – μάρκετ, με μεγάλη ταμειακή ρευστότητα, δεδομένου ότι διενεργούσε καθημερινά συναλλαγές με ιδιώτες πελάτες, κατά κύριο λόγο σε μετρητά.

Προς απόδειξη των ως άνω ισχυρισμών μου προσεκόμισα και επικαλέστηκα ενώπιον του ελέγχου και προσκομίζω εκ νέου ενώπιον της Υπηρεσίας Σας αντίγραφο της Καρτέλας Αναλυτικού Καθολικού της Εταιρείας με την επωνυμία « Α.Ε.Ε.Ε.», η οποία, όπως προαναλύθηκε προήλθε από μετατροπή της Εταιρείας με την επωνυμία « Α.Ε.Ε.Ε.», όπου εμφανίζεται χρεώστης ο ς ς του , με συνολικό ποσό ταμειακών διευκολύνσεων από 12-05-2014 έως 01-07-2015 ύψους 215.000,00 Ευρώ, καθώς και τις αντίστοιχες Ημερολογιακές Εγγραφές για τα εν λόγω ποσά, των ταμειακών διευκολύνσεων, με σφραγίδα της Εταιρείας και υπογραφή του νομίμου εκπροσώπου (ΣΧΕΤ. 7,8). Προσκομίζω, ακόμη, κι επικαλούμαι τις υπ' αριθμ. Νο 1/ 12.05.2014, Νο 2/ 16.07.2014, Νο 3/ 23.07.2014, Νο 4/ 27.06.2014, Νο 5/ 27.10.2014, Νο 6/ 05.02.2015, Νο 7/18.06.2015 και Νο 8/01-07-2015 Αποδείξεις Πληρωμής της ως άνω Εταιρείας (ΣΧΕΤ. 9), από τις οποίες προκύπτει ότι χρεώστης της Εταιρείας, για τα ποσά αυτά, ήταν ο αδελφός μου, ς ς του

3.5. Όσον αφορά στην πίστωση ποσού ύψους 15.000,00 Ευρώ, στις 05-05-2015, στον υπ' αριθμ. GR κοινό, με τον αδελφό μου, του , λογαριασμό της Τραπέζης , αφορά σε χορήγηση Ταμειακής Διευκόλυνσεως μέσω μεταφοράς του εν λόγω ποσού, με χρέωση του υπ' αριθμ. GR..... λογαριασμού της Τραπέζης , της οποίας δικαιούχος τυγχάνει η Εταιρεία με την επωνυμία « Ο.Ε.». Όπως επισημάνθηκε και με το υπ' αριθμ. πρωτ. /15-11-2018 Υπόμνημά μου, η εν λόγω ταμειακή διευκόλυνση προέρχεται από την εταιρεία με την επωνυμία « Ο.Ε.», η οποία μετατράπηκε σε Ανώνυμη Εταιρεία με την επωνυμία « ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ », προς τον κ. του , Πρόεδρο και Διευθύνοντα Σύμβουλο αυτής, ιδιότητα, η οποία ευχερώς προκύπτει από την υπ' αριθμ. πρωτ. /30-06-2015 Ανακοίνωση Γ.Ε.ΜΗ., την οποία προσκομίζω και επικαλούμαι. (ΣΧΕΤ. 10)

Επισημαίνεται ότι, η εταιρεία με την επωνυμία « ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ », προήλθε από μετατροπή της Ομόρρυθμης Εταιρείας με την επωνυμία « Ο.Ε.», όπως προκύπτει από την υπ' αριθμ. /23-06-2015 σύμβαση μετατροπής, της οποίας προσκομίζω και επικαλούμαι την πρώτη σελίδα, μετά της οικείας υπ' αριθμ. πρωτ. /30-06-2015 Ανακοινώσεως καταχωρίσεως στο Γ.Ε.ΜΗ. (ΣΧΕΤ. 10, 11)

Προσκομίζω, ακόμη, κι επικαλούμαι ενώπιον της Υπηρεσίας Σας αντίγραφο του Ημερολογίου Γενικής Λογιστικής της Εταιρείας με την επωνυμία « ANΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ », με ημερομηνία 05-05-2015, καθώς και Καρτέλα Αναλυτικού Καθολικού (.....), με σφραγίδα της Εταιρείας και υπογραφή του νομίμου εκπροσώπου. (ΣΧΕΤ. 12,13).

Ως εκ τούτου, από τα ανωτέρω συνάγεται ότι είναι εμφανής η πηγή προελεύσεως των ως άνω χρηματικών ποσών και, συνεπώς, οποιαδήποτε κρίση της Φορολογικής Αρχής περί υπάρξεως «προσαυξήσεως περιουσίας» τυγχάνει παράνομη και ακυρωτέα. Άλλωστε, η καταβολή ή μη των αναλογούντων τελών χαρτοσήμων – όπως αυθαίρετως επικαλείται ο έλεγχος - δεν αποτελεί προϋπόθεση αιτιολογήσεως της πιστώσεως και, σε κάθε περίπτωση, οποιαδήποτε φορολογική υποχρέωση, η οποία απορρέει από τις διατάξεις του Κώδικα Νόμων περί τελών χαρτοσήμου, δεν αφορά στο φυσικό πρόσωπο, αλλά στην Εταιρεία, που χορηγεί την ταμειακή διευκόλυνση κα δεν αποτελεί αντικείμενο του παρόντος ελέγχου. Σε κάθε περίπτωση, όλες οι ως άνω εγγραφές, όπως προαναφέρθηκε, αφορούν σε ταμειακή διευκόλυνση, προς τον Πρόεδρο και Διευθύνοντα Σύμβουλο των Εταιρειών, του , και δεν αποτελούν «δάνεια» προς αυτόν, ότε και θα απαιτείτο η σύναψη συμβάσεως δανείου, όπως καταχρηστικώς αναφέρει ο έλεγχος, προκειμένου να απορρίψει τους ισχυρισμούς μας.

3.6. Όσον αφορά στην πίστωση ποσού 19.550,00 Ευρώ, στις 30-12-2015, αυτή συνιστά κατάθεση της υπ' αριθμ.- τραπεζικής επιταγής, με ημερομηνία 29-12-2015, της Τραπέζης , η οποία εκδόθηκε με χρέωση του υπ' αριθμ. GR..... λογαριασμού της «..... » , με Α.Φ.Μ. Η εν λόγω επιταγή κατατέθηκε από την υπάλληλο της «..... » κα , όπως προκύπτει από την τελευταία οπισθογράφηση του σώματος της ως άνω επιταγής, σε πίστωση του υπ' αριθμ. GR λογαριασμού της Τραπέζης , του οποίου, όπως προαναφέρθηκε, τυγχάνουμε συνδικαιούχοι ο αδελφός μου, ς ς του , κι εγώ. Προς απόδειξη των ανωτέρω, προσκομίζω και επικαλούμαι εκ νέου ενώπιον της Υπηρεσίας Σας το Έντυπο 6 – Καταγγελία Σύμβασης Εργασίας Αορίστου Χρόνου (ΣΧΕΤ.14), από το οποίο προκύπτει ότι η κα εργαζόταν στην «..... » από τις 17-10-2012 έως τις 10-12-2017.

Εν συνεχεία, με χρέωση του τελευταίου ως άνω λογαριασμού της Τραπέζης (GR), εκδόθηκε εκ νέου ισόποση επιταγή, Νο της Τραπέζης , με ημερομηνία 30-12-2015, η οποία και κατατέθηκε αυθημερόν στον υπ' αριθμ. GR λογαριασμό της Τραπέζης Alpha Bank, με δικαιούχο την Εταιρεία με την επωνυμία « », της οποίας Πρόεδρος διετέλεσε, για τα έτη 2012-2016, ο αδελφός μου, ς ς του

Συνεπώς, η εν λόγω πίστωση, της οποίας πλήρως αποδεικνύεται, σύμφωνα με τα ανωτέρω, η πηγή και η αιτία προελεύσεως, δεν αφορά σε ατομική μου συναλλαγή, παρά σε συναλλαγή της «..... », της οποίας διετέλεσε Πρόεδρος ο αδελφός μου, ς ς, συνδικαιούχος του επίμαχου λογαριασμού.

Προς επίρρωση των ανωτέρω, προσκομίζω εκ νέου και επικαλούμαι ενώπιον της Υπηρεσίας Σας, το τραπεζικό παραστατικό καταθέσεως της υπ' αριθμ.- . επιταγής της Τραπέζης , αντίγραφο του σώματος της ως άνω επιταγής, με το πίσω μέρος αυτής, όπου εμφανίζεται η τελευταία οπισθογράφηση, αναλυτικά στοιχεία συναλλαγής Alpha Web Banking, καθώς και αντίγραφο του σώματος της υπ' αριθμ. τραπεζικής επιταγής της Τραπέζης (ΣΧΕΤ.15)

Σε κάθε περίπτωση, η αιτιολογία του ελέγχου ως προς την εν λόγω πίστωση, ότι «η εν λόγω επιταγή πιστώθηκε στον υπ' αριθμ. GR λογαριασμό, του οποίου δεν είναι γνωστός ο δικαιούχος και όχι σε πίστωση του υπ' αριθμ. GR λογαριασμού» (βλ. σελ. 49 Εκθέσεως Ελέγχου) τυγχάνει παντελώς αυθαίρετη και έωλη, δεδομένου ότι, αφενός, από την προσκομιζόμενη εκτύπωση του συστήματος ηλεκτρονικών συναλλαγών της Alpha Bank (web-banking) προκύπτει ευχερώς η πίστωση του υπ' αριθμ. GR λογαριασμού της Τραπέζης Alpha Bank, της οποίας δικαιούχος είναι η Εταιρεία με την επωνυμία «..... » και, αφετέρου, ο υπ' αριθμ. GR λογαριασμός, που αναφέρει ο έλεγχος ως δήθεν άγνωστο, αποτελεί τον λογαριασμό της Τραπέζης, όπου κατατίθενται τα χρήματα, προκειμένου να εκδοθεί τραπεζική επιταγή.

Σημειώνεται, δε, ότι αντίστοιχες πιστώσεις, που αφορούν στην ίδια ως άνω αιτιολογία, έγιναν δεκτές από τον έλεγχο, σε συνέχεια της υποβολής των οικείων Υπομνημάτων μου, μετά των σχετικών παραστατικών. Ενδεικτικώς, αναφέρω τις πιστώσεις ποσού 158.119,04 Ευρώ, στις 25-01-2016, ποσού 129.772,83 Ευρώ, στις 22-02-2016 και ποσού 36.800,00 Ευρώ, στις 25-02-2016, των οποίων προσκομίζω εκ νέου και επικαλούμαι (ΣΧΕΤ.16) τα οικεία παραστατικά.

3.7. Όσον αφορά στην πίστωση ποσού ύψους 2.348,10 Ευρώ, στις 27-07-2015, στον υπ' αριθμ. GR λογαριασμό της Τραπέζης , αυτή αφορά σε μεταφορά χρηματικού ποσού, με χρέωση του υπ' αριθμ. GR λογαριασμού της Τραπέζης , με δικαιούχο την Εταιρεία με την επωνυμία « A.E.E.». Η εν λόγω πίστωση, όπως προκύπτει και από την ίδια την αιτιολογία αυτής « ΕΞΟΔΑ ΓΡΑΦΕΙΟΥ», αποτελεί επιστροφή του ως άνω χρηματικού ποσού, μέσω μεταφοράς από την εταιρεία με την επωνυμία « A.E.E.E.», το οποίο είχε καταβληθεί σε μετρητά χρήματα, για την πληρωμή εξόδων του γραφείου της, από τον κ. , ο οποίος, όπως προαναφέρθηκε, διετέλεσε Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος αυτής, όπως ευχερώς αποδεικνύεται από τα οικεία παραστατικά, τα οποία προσκομίζω εκ νέου και επικαλούμαι ενώπιον της Υπηρεσίας Σας, ο δε ισχυρισμός του ελέγχου, ότι οι προσκομιζόμενες Καρτέλες Λογαριασμού και Ημερολογίου Γενικής Λογιστικής της ως άνω Εταιρείας «δεν συνιστούν έγγραφα βέβαιης χρονολογίας» τυγχάνει παντελώς αυθαίρετος και ανατιπολόγητος, δεδομένου ότι από αυτές προκύπτει σαφώς η πηγή και η αιτία της επίμαχης πιστώσεως, χωρίς να απαιτείται η συνδρομή οποιασδήποτε άλλης προϋποθέσεως (βλ. ΠΟΛ. 1175/2017). Προσκομίζω εκ νέου και επικαλούμαι την οικεία Καρτέλα Αναλυτικού Καθολικού, καθώς και το Ημερολόγιο Γενικής Λογιστικής με ημερομηνία 27-07-2015. (ΣΧΕΤ. 17,18).

3.8. Όσον αφορά στις πιστώσεις ποσού ύψους 5.000,00 Ευρώ, στις 17-09-2015 και 11-12-2015, αντιστοίχως, στον υπ' αριθμ. GR λογαριασμό της Τραπέζης , συνδικαιούχοι του οποίου τυγχάνουμε ο αδελφός μου, ς ς του , κι εγώ, αυτές

αποτελούν μεταφορά των εν λόγω ποσών, με χρέωση του υπ' αριθμ. GR λογαριασμού της Τραπέζης , του οποίου δικαιούχος τυγχάνει η Εταιρεία με την επωνυμία « Α.Ε.Ε.». Πρόκειται για επιστροφή των ως άνω ποσών στις 17-09-2015 και 11-12-2015, τα οποία είχαν καταβληθεί σε μετρητά από τον αδελφό μου, κ. , Πρόεδρο και Διευθύνοντα Σύμβουλο της ως άνω Εταιρείας, για την πληρωμή μισθώματος, που κατέβαλε η εν λόγω Εταιρεία, για τη στέγαση γραφείου της στην Αθήνα.

Προς επίρρωση των ανωτέρω, προσκομίζω εκ νέου και επικαλούμαι ενώπιον της Υπηρεσίας Σας, για κάθε μία από τις ως άνω πιστώσεις, (ποσού 5.000,00 στις 17-09-2015 και ποσού 5.000,00 Ευρώ, στις 11-12-2015) αντίγραφα της Καρτέλας λογαριασμών Γεν. Λογιστικής 17-09-2015 και 11-12-2015, αντιστοίχως, καθώς και αντίγραφο του Ημερολογίου Γενικής Λογιστικής της Εταιρείας με την επωνυμία « Α.Ε.Ε.», από τα οποία προκύπτουν οι ως άνω καταβολές του αδελφού μου, υ (ΣΧΕΤ. 19,20,21,22)

3.9. Η πίστωση ποσού 5.300,00 Ευρώ, στις 25-08-2015, στον υπ' αριθμ. GR λογαριασμό της Τραπέζης , του οποίου δικαιούχοι τυγχάνουμε ο αδελφός μου, ς ς του , κι εγώ, αφορά σε μεταφορά χρηματικού ποσού, με χρέωση του υπ' αριθμ. GR λογαριασμού της Τραπέζης , του οποίου δικαιούχος τυγχάνει η Εταιρεία με την επωνυμία « Α.Ε.Ε.», με την αιτιολογία «.....». Προς επίρρωση των ανωτέρω, προσκομίζω εκ νέου κι επικαλούμαι αντίγραφο του Παραστατικού της Τραπέζης , από το οποίο προκύπτει η μεταφορά του ως άνω ποσού. (ΣΧΕΤ. 23)

3.10. Από τα ανωτέρω συνάγεται ότι αποδεικνύεται πλήρως η πηγή προελεύσεως και η αιτία των εν λόγω πιστώσεων, με αποτέλεσμα, οι ισχυρισμοί του ελέγχου να τυγχάνουν παράνομοι και ακυρωτέοι ως αναιτιολόγητοι.

Τέλος, προσκομίζω και επικαλούμαι Υπεύθυνη Δήλωση του κ. (ΣΧΕΤ. 24), από την οποία προκύπτει ότι προέβη ο ίδιος στην κατάθεση ορισμένων εκ των ως άνω πιστώσεων, για λογαριασμό του κ. υ , εξυπηρετώντας συναλλαγές των Εταιρειών, στις οποίες ο τελευταίος διετέλεσε Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος. Εξάλλου, ευχερώς συνάγεται από το Γ.Ε.ΜΗ. ότι ο κ. τυγχάνει μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου των Εταιρειών « ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» και « ΑΝΩΥΝΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ », γεγονός, που καταδεικνύει τη στενή σχέση του με τις ως άνω Εταιρείας. Προς επίρρωση των ανωτέρω, προσκομίζω και επικαλούμαι τις υπ' αριθμ. πρωτ. /15-02-2018 και /15-02-2018 Ανακοινώσεις του Γ.Ε.ΜΗ., από τις οποίες προκύπτει ότι ο κ. τυγχάνει μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου των ως άνω Εταιρειών έως σήμερα. (ΣΧΕΤ. 25,26).

3.11. Δεδομένων των ανωτέρω, αφ' ης στιγμής πλήρως αποδεικνύεται, με βάση τα προαναλυθέντα, η πηγή και η προέλευση των ανωτέρω πιστώσεων, οι προσβαλλόμενες καταλογιστικές πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού αποβαίνουν παράνομες και ακυρωτές.

4ος Λόγος Προσφυγής: Παράνομος και εσφαλμένος χαρακτηρισμός ως «πρωτογενών καταθέσεων» ποσών προερχομένων από προγενέστερες, μη δαπανηθείσες αλλού, αναλήψεις.

.....

Όσον αφορά στην πίστωση ποσού ύψους 10.000,00 Ευρώ, στις 18-06-2014, στον υπ' αριθμ. GR λογαριασμό της Τραπέζης , με την επιφύλαξη των ανωτέρω (υπό τον 2ο Λόγο της παρούσης Προσφυγής μου) αναφερομένων, σχετικά με τη φύση και τη λειτουργία του εν λόγω κοινού λογαριασμού, αυτή προέρχεται από ανάληψη ποσού ύψους 44.300,00 Ευρώ, στις 30-05-2014, από τον ίδιο ως άνω λογαριασμό, όπως προκύπτει από το οικείο τραπεζικό παραστατικό (Δελτίο Αναλήψεως) της ως άνω Τραπέζης, το οποίο προσκομίζω και επικαλούμαι. (ΣΧΕΤ. 27)

Όπως, δε, προκύπτει από το οικείο παραστατικό της Τραπέζης (Δελτίο Καταθέσεως), το οποίο προσκομίζω εκ νέου ενώπιον της Υπηρεσίας Σας και το επικαλούμαι (ΣΧΕΤ. 28), στην κατάθεση του εν λόγω ποσού προέβη ο κ. , πρόσωπο εμπιστοσύνης του κ. υ , όπως προκύπτει από την οικεία Υπεύθυνη Δήλωση του κ. , την οποία προσκομίζω και επικαλούμαι. (ΣΧΕΤ.24). Εξάλλου, όπως προαναφέρθηκε, ευχερώς συνάγεται από το Γ.Ε.ΜΗ. ότι ο κ. τυγχάνει μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου των Εταιρειών « ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» και « ΑΝΩΥΝΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ », γεγονός, που καταδεικνύει τη στενή σχέση του με τις ως άνω Εταιρείες. (ΣΧΕΤ. 25,26).

Ο ισχυρισμός του ελέγχου (βλ. σελ. 42 Εκθέσεως Ελέγχου) ότι οι ημερομηνίες μεταξύ αναλήψεως και καταθέσεως του επίμαχου ποσού «απέχουν πολύ χρονικά» τυγχάνει παράνομος και αυθαίρετος, δεδομένου ότι από το προαναφερθέν έγγραφο του Γ.Γ.Δ.Ε., προκύπτει ευθέως ότι δεν απαιτείται ούτε ποσοτική ούτε χρονική ταύτιση μεταξύ αναλήψεως και καταθέσεως, προκειμένου να συσχετισθούν μεταξύ τους, ούτε, δε, απαιτείται οποιαδήποτε άλλη προϋπόθεση, προκειμένου να χρησιμοποιηθεί το ποσό της αναλήψεως, προς αιτιολόγηση συγκεκριμένης πιστώσεως, ήτοι να αποδείξει ο φορολογούμενος ποιο ποσό χρησιμοποιήθηκε για την κάλυψη προσωπικών αναγκών, όπως αυθαιρέτως ισχυρίζεται ο έλεγχος. Εξάλλου, ο έλεγχος, ο οποίος φέρει στο ακέραιο το βάρος αποδείξεως, δεν απέδειξε την ανάλωση του εν λόγω ποσού ή ότι το ως άνω ποσό υπερκαλύπτει δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών και, ως εκ τούτου, δεν παρέχει τη δυνατότητα επανακαταθέσεως.

Όσον αφορά στην πίστωση ποσού ύψους 20.000,00 Ευρώ, στις 25-07-2014, στον υπ' αριθμ. GR λογαριασμό της Τραπέζης , επισημαίνω ότι, δια του υπ' αριθμ. πρωτ. /15-11-2018 υπομνήματός μου, αιτήθηκα την εξαίρεση της εν λόγω πιστώσεως, δεδομένου ότι αυτή δεν είχε συμπεριληφθεί μεταξύ των αιτουμένων, με το υπ' αριθμ. /16-03-2018 Αίτημα Παροχής Πληροφορικών του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού, με αποτέλεσμα να έχει παραβιασθεί κατάφωρα το δικαίωμά μου περί προηγούμενης ακροάσεως. Ωστόσο, ο ως άνω ισχυρισμός μου δεν έγινε δεκτός από τον έλεγχο και, ως εκ τούτου, επικουρικώς, επάγομαι, με την επιφύλαξη των ανωτέρω (υπό τον 2ο Λόγο της παρούσης Προσφυγής μου) αναφερομένων, σχετικά με

τη φύση και τη λειτουργία του εν λόγω κοινού λογαριασμού, ότι αυτή προέρχεται από υπόλοιπο αναλήψεως ύψους 44.300,00 Ευρώ, στις 30-05-2014, από τον ίδιο ως άνω λογαριασμό, όπως προκύπτει από το οικείο τραπεζικό παραστατικό (Δελτίο Αναλήψεως) της ως άνω Τραπέζης, το οποίο προσκομίζω και επικαλούμαι. (ΣΧΕΤ. 27).

Όσον αφορά στην πίστωση ποσού 3.375,87 Ευρώ, στις 21-07-2014, στον υπ' αριθμ. GR λογαριασμό στην Τράπεζα Πειραιώς προέρχεται από υπόλοιπο αναλήψεως ποσού 44.300,00 Ευρώ, στις 30-05-2014, από τον υπ' αριθμ. GR λογαριασμό της Τραπέζης , όπως προκύπτει από το οικείο τραπεζικό παραστατικό (Δελτίο Αναλήψεως) της ως άνω Τραπέζης, το οποίο προσκομίζω και επικαλούμαι. (ΣΧΕΤ.27).

Όσον αφορά στην πίστωση ποσού ύψους 57.000,00 Ευρώ, στις 11-11-2014, στον υπ' αριθμ. GR λογαριασμό της Τραπέζης , προέρχεται από ισόποση ανάληψη, ήτοι από ανάληψη ποσού ύψους 57.000,00 Ευρώ, στις 10-11-2014, από τον ίδιο ως άνω λογαριασμό, όπως προκύπτει από το οικείο τραπεζικό παραστατικό (Δελτίο Αναλήψεως) της ως άνω Τραπέζης, το οποίο προσκομίζω και επικαλούμαι. (ΣΧΕΤ.29).

Όπως, δε, προκύπτει από το οικείο παραστατικό της Τραπέζης (Δελτίο Καταθέσεως), το οποίο προσκομίζω εκ νέου ενώπιον της Υπηρεσίας Σας κι επικαλούμαι (ΣΧΕΤ. 30), στην κατάθεση του εν λόγω ποσού προέβη ο κ. , πρόσωπο εμπιστοσύνης του κ. υ , όπως προκύπτει από την οικεία Υπεύθυνη Δήλωση του κ. , την οποία προσκομίζω και επικαλούμαι. (ΣΧΕΤ. 24).

5^{ος} Λόγος Προσφυγής: Παράνομος χαρακτηρισμός ως φορολογητέας «παροχής σε είδος» ποσού, που προέρχεται από επιστροφή μετοχικού κεφαλαίου.

Εν προκειμένω, όπως επισημάνθηκε και με το υπ' αριθμ. πρωτ. /05-12-2018 Υπόμνημά μου και όπως προκύπτει και από την οικεία Έκθεση Ελέγχου (βλ. σελ. 50 αυτής) μετείχα στην κάλυψη του αρχικού μετοχικού κεφαλαίου της συσταθείσης την 17-8-2016 ς ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία « « » ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» καταβάλλοντας το ποσό των 1.200.000,00 Ευρώ, όπως προκύπτει από το σώμα της υπ' αριθμ. -2 επιταγής της Τραπέζης Πειραιώς, με ημερομηνία 24-06-2016, η οποία εκδόθηκε εις διαταγή της εταιρείας με την επωνυμία « Α.Ε.», αντίγραφο της οποίας προσκομίζω και επικαλούμαι (ΣΧΕΤ. 31), καθώς επίσης κι από το οικείο παραστατικό Καταθέσεως της εν λόγω επιταγής της Τραπέζης Πειραιώς, με ημερομηνία 24-06-2016, όπου αναφέρεται στις λεπτομέρειες αυτού η αιτιολογία «για την αύξηση μετοχικού κεφαλαίου της για λογαριασμό », αντίγραφο του οποίου προσκομίζω και επικαλούμαι (ΣΧΕΤ. 32). Προς επίρρωση των ανωτέρω προσκομίζω, ακόμη, και επικαλούμαι αντίγραφο του μετοχολογίου της « » (ΣΧΕΤ. 33)

Όσον αφορά στην κάλυψη του ως άνω μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας με την επωνυμία «ΑΘΛΗΤΙΚΟΣ ΣΥΛΛΟΓΟΣ « » Ανώνυμη Εταιρεία», ήτοι στο ποσό των 1.200.000,00 Ευρώ, επισημαίνεται ότι, προκειμένου να καλυφθεί η συμμετοχή μου στο μετοχικό κεφάλαιο της ως άνω από σύσταση ανώνυμης ς εταιρείας, οι Εταιρείες με την επωνυμία « »

ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ », με Α.Φ.Μ.: και «
..... ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ», με Α.Φ.Μ., δυνάμει των από 23-06-2016 Πρακτικών της Έκτακτης Γενικής Συνελεύσεώς τους, τα οποία προσκόμισα και επικαλέστηκα ενώπιον του ελέγχου και προσκομίζω εκ νέου και επικαλούμαι (ΣΧΕΤ. 34,35), αποφάσισαν τη μείωση του μετοχικού τους κεφαλαίου, με ακύρωση μετοχών, και την επιστροφή προς εμένα ποσών ύψους 662.400,00 Ευρώ και 391.900,00 Ευρώ, αντιστοίχως, ήτοι συνολικού ποσού ύψους 1.054.300,00 Ευρώ.

Κατόπιν των ανωτέρω, για το ως άνω συνολικό ποσό των 1.054.300,00 Ευρώ, που αντιστοιχούσε στην επιστροφή μετοχικού κεφαλαίου των ως άνω Εταιρειών, καθώς και για το ποσό, που υπολειπόταν, έως το ποσό των 1.200.000,00 Ευρώ (ήτοι, για το ποσό των 145.700,00 Ευρώ) εξεδόθη η ως άνω υπ' αριθμ. -2 επιταγή της Τραπέζης Πειραιώς, με ημερομηνία λήξεως την 24-06-2016 (ΣΧΕΤ. 31). Από πουθενά, δε, δεν προκύπτει η καταβολή του ποσού για την κάλυψη του αρχικού μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας με την επωνυμία «ΑΘΛΗΤΙΚΟΣ ΣΥΛΛΟΓΟΣ « » Ανώνυμη Εταιρεία» σε μετρητά χρήματα, όπως εσφαλμένως και καταχρηστικώς αναφέρει ο έλεγχος.

Άλλωστε, από τις οικείες εγγραφές ημερολογίου Γεν. Λογιστικής με ημερομηνία 23-06-2016 και τις αντίστοιχες καρτέλες Αναλυτικού Καθολικού, τόσο της εταιρείας με την επωνυμία «
ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ », όσο και της εταιρείας με την επωνυμία «
..... ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ», τις οποίες προσκομίζω και επικαλούμαι (ΣΧΕΤ. 36^α-36στ), προκύπτει, τόσο η μείωση του μετοχικού κεφαλαίου των δύο Εταιρειών, με ακύρωση μετοχών, όσο και η υποχρέωση της πρώτης εκ των ως άνω Εταιρειών, έναντι της δεύτερης, καθώς και η αντίστοιχη απαίτηση της δεύτερης προς την πρώτη για το ποσό των 662.400,00 Ευρώ (βλ. Λογ. 53-95-007), που κατέβαλε η μία, για λογαριασμό της άλλης.

Με βάση τις ως άνω εγγραφές, έλαβα το ποσό των 1.054.300,00 Ευρώ, ουδεμία, δε, υποχρέωση, για το ποσό αυτό, υπείχα, προς καμία εκ των δύο ως άνω εταιρειών, δεδομένου ότι πρόκειται για νόμιμη επιστροφή κεφαλαίου προς εμένα, από τις δύο Εταιρείας, για την οποία τηρήθηκαν όλες οι αναγκαίες προϋποθέσεις (αποφάσεις Γ.Σ., δημοσίευση Γ.Ε.ΜΗ. κτλ.).

Η μόνη «υποχρέωση», που υφίσταται, είναι η ως άνω υποχρέωση, για το ποσό αυτό (ήτοι, για το ποσό των 662.400,00 Ευρώ), της μίας Εταιρείας προς την άλλη, η οποία ανάγεται αποκλειστικά και μόνο στη σχέση μεταξύ των δύο ως άνω εταιρειών του ομίλου και, σε καμία περίπτωση, στη σχέση τους με εμένα.

Πέραν του ποσού αυτού, όσον αφορά στη διαφορά του ποσού των 145.700,00 Ευρώ (1.200.000,00 – 1.054.300,00 Ευρώ) υφίσταται προσωρινή διευκόλυνση της Εταιρείας με την επωνυμία «
..... ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» προς εμένα, η οποία αποτυπώνεται στις οικείες ημερολογιακές εγγραφές και την καρτέλα χρεώστη 53-95-009, που προσκομίζω και επικαλούμαι. (ΣΧΕΤ. 36γ)

Από το συνολικό ποσό της ως άνω προσωρινής διευκολύνσεως του ποσού των 145.700,00 Ευρώ, επεστράφη το ποσό των 121.230,00 Ευρώ, στις 06-07-2016, δυνάμει της υπ' αριθμ. επιταγής

της Τραπέζης Πειραιώς, η οποία εκδόθηκε, στις 06-07-2016, εις διαταγήν μου, όπως προκύπτει από το σώμα της ως άνω επιταγής, την οποία προσκομίζω και επικαλούμαι (ΣΧΕΤ. 37)

Επομένως, το ποσό, που οφείλεται προς την Εταιρεία με την επωνυμία « ANΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ», εν τέλει, μετά την ως άνω επιστροφή, ανέρχεται στο ποσό των 24.470,00 Ευρώ, το οποίο οφείλεται έως σήμερα.

5.5. Από τα ανωτέρω συνάγεται ότι η Φορολογική Αρχή παντελώς εσφαλμένα, καταχρηστικά και αβάσιμα θεώρησε ότι το ποσό των 808.100,00 Ευρώ (662.400,00 Ευρώ + 145.700,00 Ευρώ) αποτελεί φορολογητέα ως εισόδημα από μισθωτή εργασία παροχή σε είδος, δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 13§3 του Ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.), δεδομένου ότι, αφενός για το ποσό των 662.400,00 Ευρώ ουδεμία υποχρέωση υφίσταται, προς κάποια εκ των ως άνω Εταιρειών, για δε το ποσό των 145.700,00 Ευρώ προκύπτει μια προσωρινή/ολιγοήμερη Ταμειακή Διευκόλυνση προς εμένα από την Εταιρεία με την επωνυμία « Α.Ε.», η οποία, σε καμία περίπτωση, δεν μπορεί να χαρακτηριστεί ως «δάνειο» και να υπαχθεί στις οικείες διατάξεις, δεδομένου ότι απουσιάζουν τα εννοιολογικά χαρακτηριστικά της συμβάσεως δανείου, όπως αυτά αναλυτικώς εκτέθηκαν ανωτέρω.

Εξάλλου, από καμία εγγραφή στα βιβλία των Εταιρειών, ούτε από κάποιο άλλο στοιχείο, προκύπτει ότι συνήφθη σύμβαση δανείου μεταξύ εμού και των ως άνω εταιρειών, η οποία θα επέτρεπε τον χαρακτηρισμό του εν λόγω ποσού ως φορολογητέα ως εισόδημα από μισθωτή εργασία παροχή σε είδος (π.χ. επιστροφή κεφαλαίου, επιτόκιο κ.α.)

Κατά συνέπεια, εκ των προπεριγραφέντων πραγματικών γεγονότων, συνδυασμένων με τις προαναφερθείσες διατάξεις, ευθέως προκύπτει ότι η υπό κρίση περίπτωση δεν εντάσσεται αναμφίβολα στο πεδίο εφαρμογής της διατάξεως του προαναφερθέντος άρθρου 13§3 εδ. α' και β' του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.), ήτοι δεν δύναται να αποτελεί παροχή σε είδος, καθ' όσον απουσιάζουν πλήρως οι ως άνω απαιτούμενες προϋποθέσεις.

6ος Λόγος Προσφυγής: Παράνομη επιβολή προστίμου άρθρου 58 Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) επί των ποσών της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης.

7ος Λόγος Προσφυγής: Παράνομη και εσφαλμένη κρίση της Φορολογικής Αρχής περί αμφισβητήσεως της φορολογικής μου κατοικίας κατά το φορολογικό έτος 2016.

8ος Λόγος Προσφυγής: Παράνομη επιβολή προστιθέμενης διαφοράς αντικειμενικών δαπανών στο Φορολογικό Έτος 2016.

Επί της με ημερομηνίας κατάθεσης 20.2.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του , με Α.Φ.Μ. , και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ 1° ΛΟΓΟ ΤΗΣ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΟΥΣ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ(Αφορά το φορολογικό έτος 2016)

Σύμφωνα με το αριθ.πρωτ. /5-11-2018 Σημείωμα διαπιστώσεων φορολογικού ελέγχου που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 28 ν.4174/2013, ως διαπιστώσεις ελέγχου, για το φορολογικό

έτος 2016,αναφέρεται ότι η προσφεύγουσα παρέλειψε να δηλώσει στον κωδ.743 περ.δ της οικείας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, την καταβολή ποσού 1.078.770,00 ευρώ για την κάλυψη του μετοχικού κεφαλαίου της ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, η οποία, κατά την κρίση του ελέγχου, πραγματοποιήθηκε σε μετρητά.

Τα αποτελέσματα που αποτυπώθηκαν στη προσωρινή πράξη προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, με βάση τις παραπάνω διαπιστώσεις του ελέγχου, ήταν τα εξής:

Εισόδημα από αμοιβές ΔΣ	35.887,15€
Τεκμαρτό εισόδημα(καταβολή μετρητών για κάλυψη ΜΚ ΑΕ)	1.078.770,00€
Τεκμήριο δαπανών διαβίωσης	3.000,00€
Αντικειμενική δαπάνη κύριας κατοικίας	<u>8.880,00€</u>
Συνολικό τεκμαρτό εισόδημα	1.090.650,00€
Προστιθέμενη διαφορά αντικειμενικών δαπανών	1.054.762,81€
Φορολογητέο Εισόδημα ελέγχου	1.090.650,00€

Στη συνέχεια, μετά την υποβολή εκ μέρους της προσφεύγουσας των με αριθ. & /15-11-2018 και /05-12-2018 Υπομνημάτων (απαντήσεων) επί του σημειώματος διαπιστώσεων, ο έλεγχος κατέληξε στο εξής τελικό πόρισμα για το φορολογικό έτος 2016:

Α.<<Η προσφεύγουσα δεν δήλωσε στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος Ε1 του φορολογικού έτους 2016 και στον κωδικό 743 α) την καταβολή ποσού 1.078.770,00 ευρώ σε μετρητά για την κάλυψη του αρχικού μετοχικού κεφαλαίου της συσταθείσας την 17-8-2016 ς ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «ΑΘΛΗΤΙΚΟΣ ΣΥΛΛΟΓΟΣ « » Ανώνυμη Εταιρεία», όπως η συμμετοχή της προκύπτει από το υπ'αρ. πρωτ. /17-8-2016 έγγραφο της Διεύθυνσης Εταιρειών και Γ.Ε.Μ.Η., Τμήματος Εισηγμένων Α.Ε. και Αθλητικών Α.Ε. της Γενικής Γραμματείας Εμπορίου και Προστασίας Καταναλωτή του Υπουργείου Οικονομίας, Ανάπτυξης και Τουρισμού και β) την καταβολή επιπλέον ποσού 121.230,00 ευρώ στη συσταθείσα την 17-8-2016 ανώνυμη εταιρεία με την επωνυμία «ΑΘΛΗΤΙΚΟΣ ΣΥΛΛΟΓΟΣ « » Ανώνυμη Εταιρεία», όπως προκύπτει από το προσκομισθέν με το υπόμνημα από 24-6-2016 παραστατικό της Τράπεζας Πειραιώς (1.200.000,00-1.078.770,00= 121.230,00 ευρώ).

Β.Η προσφεύγουσα δεν δήλωσε στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος Ε1 του φορολογικού έτους 2016 στον κωδικό 301 το χρηματικό ποσό των 808.100,00 ευρώ(1.200.000,00- 391.900,00 € επιστροφή μετοχικού κεφαλαίου),που έλαβε με την υπ' αρ. -2 επιταγή, **ως παροχή σε είδος**, από την εταιρεία με την επωνυμία « Α.Ε.», της οποίας ήταν μέτοχος».

Τα αποτελέσματα που αποτυπώθηκαν στην με αριθ. /20-12-2018 οριστική πράξη προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, με βάση τις παραπάνω διαπιστώσεις του ελέγχου, έχουν ως εξής:

Εισόδημα από αμοιβές ΔΣ	843.987,15€
Τόκοι ημεδαπής	0,04€
Προστιθέμενη διαφορά αντικειμενικών δαπανών	<u>367.892,81€</u>
Φορολογητέο Εισόδημα ελέγχου	1.211.880,04€

Επειδή, στις διατάξεις του άρθρου 28§2 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζονται τα ακόλουθα: «Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει

εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.».

Περαιτέρω, στις διατάξεις του άρθρου 64 του Κ.Φ.Δ. με τίτλο «Επαρκής αιτιολογία» ορίζονται τα ακόλουθα: «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.»

Επειδή, με την εκδοθείσα με αριθμ. /20-12-2018 οριστική πράξη προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φορολογικού Έτους 2016, ο έλεγχος μετέβαλε α) τις πηγές προσδιορισμού του φορολογητέου εισοδήματος, β) την αιτιολογία προσδιορισμού και γ) το αρχικό ποσό φορολογητέου εισοδήματος 1.090.650,00 ευρώ, που είχε προσδιορίσει με την προσωρινή πράξη προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, σε 1.211.880,04 ευρώ. Ειδικότερα, με την υπ' αριθμ. /06-11-2018 Προσωρινή Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, ο έλεγχος προσδιόρισε το φορολογητέο εισόδημα της προσφεύγουσας αντικειμενικώς (τεκμαρτών) στο συνολικό ποσό των 1.090.650 Ευρώ, ενώ, στη συνέχεια, δια της εκδόσεως της οριστικής πράξης προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 (βλ. σελ. 50-51 Εκθέσεως Ελέγχου) ο έλεγχος άλλαξε αιτιολογία και:

- αύξησε το ποσό της δαπάνης απόκτησης περιουσιακών στοιχείων κατά το ποσό των 121.230,00 Ευρώ, το οποίο δεν είχε περιληφθεί στο Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου

- προσδιόρισε φορολογητέα για την προσφεύγουσα παροχή σε είδος, που, κατά την κρίση του, δεν δηλώθηκε στον κωδ. 301 της δήλωσης, ποσού 808.100,00 Ευρώ,

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, παραβιάστηκε το συνταγματικώς κατοχυρωμένο δικαίωμα προηγούμενης ακρόασης της προσφεύγουσας, η οποία υπέστη ουσιώδη βλάβη

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω η προσβαλλόμενη πράξη /20-12-2018 φορολογικού έτους 2016 εκδόθηκε κατά παράβαση της διαδικασίας που προβλέπεται στα άρθρα 28 και 64 του Ν. 4174/2013 και, ως εκ τούτου, πρέπει να ακυρωθεί για τυπικούς λόγους.

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 6, εδ. δ' του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013, σε συνδυασμό με τη διάταξη των παρ. 1 και 2γ' του άρθρου 36 του Ν. 4174/2013, σε περίπτωση ακύρωσης πράξης με απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών για τυπικές πλημμέλειες, η αρμόδια φορολογική αρχή εκδίδει νέα πράξη, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ 2° ΛΟΓΟ ΤΗΣ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΟΥΣ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ(Σχετικά με τον κοινό λογαριασμό)

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται, ότι ο λογαριασμός της Τράπεζας με αριθ. GR GR με συνδικαιούχο τον αδελφό της του , δεν την αφορούν διότι μοναδικός πραγματικός δικαιούχος του εν λόγω λογαριασμού ήταν ο ανωτέρω αδελφός της, η ίδια δε, μετείχε σε αυτόν τυπικά και για λόγους ασφαλείας.

Επειδή, στην παράγραφο 18 της ΠΟΛ. 1033/2013 της Γ.Γ.Δ.Ε «Αντιμετώπιση των εμβασμάτων σε περίπτωση συνδικαιούχων» ορίζεται, ότι «Για τους κοινούς τραπεζικούς λογαριασμούς, το ποσό του εμβάσματος επιμερίζεται στους συνδικαιούχους καταρχήν ισομερώς και, εφόσον ο φορολογούμενος επικαλείται διαφορετική αναλογία, φέρει το βάρος της απόδειξης με κάθε νόμιμο μέσο.»

Περαιτέρω, στην παράγραφο 3 της ΠΟΛ. 1228/2014 της Γ.Γ.Δ.Ε. με τίτλο «Κατανομή κοινών λογαριασμών στους συνδικαιούχους» προβλέπεται, ότι: «Στις περιπτώσεις αποστολών εμβασμάτων που πραγματοποιούνται από κοινούς λογαριασμούς πρέπει να γίνεται καταρχήν ισομερής επιμερισμός αυτών μεταξύ των συνδικαιούχων του λογαριασμού προέλευσης του εμβάσματος. Σημειώνεται ότι στην περίπτωση αυτή θα πρέπει να εκδίδεται εντολή ελέγχου σε όλα τα πρόσωπα του κοινού λογαριασμού και εφόσον συμμετέχει ανήλικος έχουν εφαρμογή και οι διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 2238/1994 όπως ίσχυαν. Σε περίπτωση που ο ελεγχόμενος επικαλείται διαφορετική αναλογία των χρηματικών αυτών ποσών οφείλει να αποδείξει με κάθε πρόσφορο μέσο τον ισχυρισμό του. Επί αμφισβήτησης του ισχυρισμού του ελεγχόμενου από τη φορολογική αρχή η ίδια οφείλει να αιτιολογήσει την αναλογία που αυτή επικαλείται εάν αυτή είναι διαφορετική του ισομερούς επιμερισμού. Η αιτιολόγηση αυτή πρέπει να είναι ειδική και εμπεριστατωμένη (σχετ. διατ. άρθ. 28 και 64 ν. 4174/2013).».

Επειδή, όσον αφορά στο σύνολο των πιστώσεων στον υπ' αριθμ. GR λογαριασμό της Τραπεζής , οι οποίες αναλυτικώς αναφέρονται στις σελίδες 21-22 της Ενδικοφανούς Προσφυγής, από τα στοιχεία που κατέθεσε η προσφεύγουσα δεν αποδεικνύεται ότι αυτές αφορούν μόνο τον αδελφό της του , και επομένως ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας για τον ως άνω κοινό λογαριασμό, δεν γίνεται αποδεκτός .

Προσαύξηση περιουσίας που προσδιορίστηκε από τον έλεγχο από τον κοινό λογαριασμό με αριθ. GR GR της Τράπεζας :

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΈΤΟΣ 2014 188.341,22 €/2=94.170,61€.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΈΤΟΣ 2015 162.198,10 €/2=81.099,05€.

Επειδή, η εξέταση των λόγων 3^{ου}, 4^{ου}, 5^{ου}, 6^{ου} και 7^{ου} της ενδικοφανούς προσφυγής παρέλκει.

Επειδή, για τις λοιπές διαπιστώσεις του ελέγχου, κρίνονται αποδεκτά και πλήρως αιτιολογημένα τα αναγραφόμενα στη από 20/12/2018 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ Κατοίκων Εξωτερικού.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

1. Την **απόρριψη** της με ημερομηνίας κατάθεσης 20.2.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του , με Α.Φ.Μ. , κατά το μέρος που αφορά τις διαχειριστικές περιόδους 2012, 2013 & τα φορολογικά έτη 2014 και 2015.
2. Την **αποδοχή** της με ημερομηνίας κατάθεσης 20.2.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του , με Α.Φ.Μ. , κατά το μέρος που αφορά το φορολογικό έτος 2016 και την ακύρωση της αριθ. /20-12-2018 οριστικής πράξης προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, λόγω τυπικής πλημμέλειας.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

ΔΙΑΧ/ΚΟ ΕΤΟΣ 1/1-31/12/2012

ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ: 3.336,46 ευρώ

ΔΙΑΧ/ΚΟ ΕΤΟΣ 1/1-31/12/2013

ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ:1.642,54 ευρώ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014

ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ:53.116,97 ευρώ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2015

ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ:44.510,87 ευρώ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2016:ΜΗΔΕΝ

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

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.