



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 22/06/2020

Αριθμός απόφασης: 1223

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ Α4**

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19

**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα

**Τηλέφωνο** : 213 1604526

**ΦΑΞ** : 213 1604567

## **ΑΠΟΦΑΣΗ**

### **Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

**1. Τ**ις διατάξεις :

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

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 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 ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «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».

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (Α' 75), όπως κυρώθηκε με τον ν. 4684/2020 (Α' 86) καθώς και της υπ' αριθμ. Α 1122/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2088/31-05-2020).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ2759/Τ.Β'/01-08-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την από 28.01.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της ..... του ..... ΑΦΜ ....., κατοίκου ....., οδός ..... αρ..... Τ.Κ. ...., κατά: **α)** της υπ. αρ...../2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικον. έτους 2014 (Εισοδήματα 01.01.2013-31.12.2013), **β)** της υπ. αρ. .... /2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φορολογικού Έτους 2014 (Εισοδήματα 01.01.2014-31.12.2014), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις ως άνω πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση ή τροποποίηση μετά της οικείας έκθεσης ελέγχου.
6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 28.01.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής, της ..... του ..... ΑΦΜ ....., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

**1)** Με την υπ. αρ...../2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικ. έτους 2014 (χρήση 2013), καταλογίστηκε, διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 969,99 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος/πρόστιμο ανακρίβειας ποσού 987,75 ευρώ, ήτοι **συνολικό ποσόν για καταβολή 1.957,74 ευρώ.**

**2)** Με την υπ. αρ...../2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φορολογικού Έτους 2014 (Εισοδήματα 01.01.2014-31.12.2014), καταλογίστηκε, διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 2.600,51 ευρώ, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ ποσού 780,15 ευρώ, Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης ποσού 33,83 ευρώ ήτοι **συνολικό ποσόν για καταβολή 3.414,49 ευρώ.**

Η προσφεύγουσα, με κύρια δραστηριότητα υπηρεσίες οργανωμένων γραφείων τήρησης λογιστικών βιβλίων, τα ελεγχόμενα έτη 2013 και 2014 υπέβαλε τις υπ. αρ...../2014 (**σχ. 4**) και ...../2015 (**σχ. 5**) δηλώσεις φόρου εισοδήματος αντίστοιχα και δήλωσε, μεταξύ άλλων, τα παρακάτω:

**Οικονομικό έτος 2014 (Εισοδήματα 01.01.2013 – 31.12.2013)**

|                                                                          | <b>Κωδ.</b> | <b>Ποσόν</b>    |
|--------------------------------------------------------------------------|-------------|-----------------|
| Καθαρό Εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα                                  | 501         | 14.135,98       |
| Ακαθάριστα έσοδα από ατομική άσκηση ελευθερίου επαγγέλματος              | 517         | 42.833,91       |
| Ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών       | 105         | 2.400,00        |
| <b>Τοκοχρεωλυτική απόσβεση</b> δανείων η πιστώσεων κτλ.                  | 727         | 5.780,94        |
| <b>Ανάλωση κεφαλαίου</b> που ήδη φορολογήθηκε η απαλλασσόταν από το φόρο | <b>787</b>  | <b>4.882,89</b> |

**Φορολογικό έτος 2014 (Εισοδήματα 01.01.2014 – 31.12.2014)**

|                                                                                                                           | <b>Κωδ.</b> | <b>Ποσόν</b>     | <b>Μήνες Ιδιοκατοίκησης</b> |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|------------------|-----------------------------|
| Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια                                                                           | <b>301</b>  | <b>52,49</b>     |                             |
| Καθαρά Κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα                                                                             | 401         | 13.889,56        |                             |
| Ακαθάριστα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα                                                                         | 425         | 44.721,06        |                             |
| Ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών                                                        | 105         | 2.400,00         |                             |
| Ετήσια αντικειμενική δαπάνη Διαβίωσης ιδιοκατοικουμένη Δεύτερη Δευτερεύουσα κατοικία 193 τμ .....                         | 229         | 13.386,50        | 3                           |
| <b>Τοκοχρεωλυτική απόσβεση</b> δανείων η πιστώσεων κτλ.                                                                   | 727         | 6.619,29         |                             |
| <b>Χρηματικά ποσά που προέρχονται από</b> διάθεση περιουσιακών στοιχείων, εισαγωγή χρημ. κεφαλ. αλλοδ., <b>δάνεια</b> κλπ | <b>781</b>  | <b>11.000,00</b> |                             |

Για την ελεγχόμενη χρήση 2013, η προσφεύγουσα και για το ποσόν ανάλωσης προηγούμενων χρήσεων που δήλωσε **(κωδ.787)** στην υπ' αρ. αρ...../2014 δήλωση Φ.Ε. οικ. έτους 2014, ύψους 4.882,89 ευρώ, προσκόμισε πίνακα ανάλωσης προηγούμενων χρήσεων 2007-2012, στον οποίο πίνακα, μεταξύ άλλων, συμπεριέλαβε, στην χρήση 2011, ποσόν ύψους 8.060,00 ευρώ ως χρηματικό ποσό που προέρχεται από δάνειο. Η προσφεύγουσα, επικαλείται ότι το διαθέσιμο υπόλοιπο της 31/12/2012, ποσόν ύψους 4.882,89 ευρώ, που χρησιμοποίησε στην χρήση 2013, (για την κάλυψη διαφοράς εισοδήματος που δηλώθηκε από αυτήν και της συνολικής ετήσιας δαπάνης της), είναι μέρος, ήτοι αδιάθετο ποσόν, από το ποσόν των 8.060,00 ευρώ του 2011, για το οποίο ισχυρίζεται ότι προέρχεται από ανάληψη που έκανε στις 31-12-2011, από τον δανειακό λογαριασμό με αρ. .... της τράπεζας ....., βάσει της από 17.01.2007 σύμβασης πίστωσης ανοιχτού (αρ. σύμβασης .....), με πιστωτικό όριο 15.000,00 ευρώ και σκοπό πίστωσης «Κεφάλαιο Κίνησης». **(σχετ. 3)**

Η προσφεύγουσα, για το ελεγχόμενο φορολογικό έτος 2014, και για το ποσόν **ύψους 11.000,00 ευρώ** που δήλωσε **(κωδ.781 -Χρηματικά ποσά που προέρχονται από δάνεια)** στην υπ' αρ. ..../2015 δήλωση Φ.Ε. (Εισοδήματα 01.01.2014-31.12.2014) **(σχετ. 5)**, ισχυρίζεται ότι είναι από αναλήψεις μετρητών που έκανε μέσα στο έτος 2014, από τον δανειακό λογαριασμό με αρ..... της τράπεζας ....., βάσει της από 17.01.2007

σύμβασης πίστωσης ανοιχτού δανείου (αρ. σύμβασης .....), με πιστωτικό όριο 15.000,00 ευρώ, με σκοπό πίστωσης «Κεφάλαιο Κίνησης». **(σχετ. 3)**

Ο έλεγχος, σύμφωνα με την από 17.12.2019 έκθεση έλεγχου Φ.Ε., δεν έκανε δεκτό το ποσόν ανάλωσης προηγούμενων χρήσεων (της 31.12.2012) ύψους 4.882,89 ευρώ, για την χρήση 2013, ούτε το ποσόν ύψους 11.000,00 ευρώ, για την χρήση 2014, (χρηματικά ποσά που προέρχονται από δάνεια), προσδιόρισε την αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης των ετών 2013-2014 και καταλόγισε ως διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται στα δηλωθέντα πραγματικά εισοδήματα, για την χρήση 2013 ποσόν ύψους 3.730,73 ευρώ (αρ...../2019 οριστικής πράξης Φ.Ε.) και για την χρήση 2014 ποσόν ύψους 10.001,96 ευρώ (αρ...../2019 οριστικής πράξης Φ.Ε.).

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων οριστικών πράξεων προβάλλοντας συνοπτικά τα παρακάτω:

- Έλλειψη επαρκούς και σαφούς αιτιολογίας.
- Δεν της παρασχέθηκε το δικαίωμα ακρόασης του φορολογούμενου, μετά την απόρριψη του υπομνήματός της επί του Σημειώματος Διαπιστώσεων.
- Ουσία αβάσιμες οι προσβαλλόμενες πράξεις και ο επιβληθείς φόρος εισοδήματος.

**Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 19 του ν.2238/1994(ΚΦΕ) ορίζεται ότι:**

Άρθρο 19 - Διαφορά εισοδήματος και Υπολογισμός του φόρου αυτής

«**1.** Η διαφορά του εισοδήματος που δηλώθηκε από τον φορολογούμενο, τη σύζυγο του και τα πρόσωπα που τους βαρύνουν ή προσδιορίστηκε από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας και της συνολικής ετήσιας δαπάνης τους, των άρθρων 16 και 17, προσauξάνει τα εισοδήματα που δηλώνονται ή προσδιορίζονται από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά το ίδιο οικονομικό έτος, του φορολογούμενου ή της συζύγου του της πηγής από την οποία δηλώνονται τα μεγαλύτερα εισοδήματα και, αν δεν δηλώνεται εισόδημα από καμία κατηγορία, η διαφορά αυτή λογίζεται εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.»

\*\*\* Η παράγραφος 1 αντικαταστάθηκε ως άνω με το [άρθρο 7](#) παρ.5 Ν.[4110/2013](#), ΦΕΚ Α 17/23.1.2013. Ισχύς από το οικον. έτος 2014 (χρήση 2013) και μετά.

**2.** Ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά τον προσδιορισμό της διαφοράς της προηγούμενης παραγράφου υποχρεούται να λάβει υπόψη του τα αναγραφόμενα στη δήλωση χρηματικά ποσά, τα οποία αποδεικνύονται από νόμιμα παραστατικά στοιχεία και με τα οποία καλύπτεται ή περιορίζεται η διαφορά που προκύπτει.

Στις περιπτώσεις αυτής της παραγράφου ο φορολογούμενος φέρει το βάρος της απόδειξης, τα ποσά αυτά ιδίως είναι:.....

**ε) Δάνεια**, τα οποία έχουν ληφθεί και αποδεικνύονται με έγγραφα στοιχεία που φέρουν βέβαιη χρονολογία. Ειδικώς, όταν πρόκειται για την κάλυψη διαφοράς δαπάνης της προηγούμενης παραγράφου, κατά το ποσό που προέρχεται από δαπάνη του άρθρου 17, το ποσό του δανείου λαμβάνεται υπόψη εφόσον από το οικείο έγγραφο αποδεικνύεται ότι έχει ληφθεί πριν από την πραγματοποίηση της σχετικής δαπάνης.

**ζ) Ανάλωση κεφαλαίου** που αποδεδειγμένα έχει φορολογηθεί κατά τα προηγούμενα έτη ή νόμιμα έχει απαλλαγεί από το φόρο.

Για τον προσδιορισμό του κεφαλαίου αυτού ανά έτος, από τα πραγματικά εισοδήματα που έχουν φορολογηθεί ή νόμιμα απαλλαγεί από το φόρο, τα οποία προκύπτουν από συμφητισμό των θετικών και αρνητικών στοιχείων αυτών, από τα χρηματικά ποσά που ορίζονται στις περιπτώσεις β', γ', δ', ε' και στ' της παραγράφου αυτής και από οποιοδήποτε άλλο ποσό το οποίο αποδεδειγμένα έχει εισπραχθεί, εκπίπτουν οι δαπάνες που προσδιορίζονται στα άρθρα 16 και 17, ανεξάρτητα αν απαλλάσσονται της εφαρμογής των άρθρων αυτών. Αν δεν υπάρχουν δαπάνες με βάση το άρθρο 16 ή αν το ποσό τους είναι μικρότερο από τις τρεις χιλιάδες (3.000) ευρώ προκειμένου για άγαμο και πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ προκειμένου για συζύγους, το ποσό που πρέπει να εκπέσει προσδιορίζεται με βάση την κοινωνική, οικονομική και οικογενειακή κατάσταση των φορολογουμένων και τις αποδεδειγμένες δαπάνες διαβίωσης τους και σε καμιά περίπτωση δεν μπορεί να είναι κατώτερο των τριών χιλιάδων (3.000) και πέντε χιλιάδων (5.000) ευρώ, αντίστοιχα."

**Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 34 του ν.4172/2013 (ΚΦΕ ισχύς από 01.01.2014) ορίζεται ότι:**

Άρθρο 34 - Διαφορά εισοδήματος και υπολογισμός του φόρου αυτής

«1. Η διαφορά που προκύπτει μεταξύ του τεκμαρτού και του συνολικού εισοδήματος κατά την παράγραφο 1 του άρθρου 30, η οποία προστίθεται στο φορολογητέο εισόδημα, προσδιορίζεται από τη Φορολογική Διοίκηση κατά το ίδιο φορολογικό έτος σύμφωνα με τα οριζόμενα στις επόμενες παραγράφους και φορολογείται:

2. Η Φορολογική Διοίκηση κατά τον προσδιορισμό της διαφοράς της προηγούμενης παραγράφου υποχρεούται να λάβει υπόψη τα αναγραφόμενα στη δήλωση χρηματικά ποσά, τα οποία αποδεικνύονται από νόμιμα παραστατικά στοιχεία. Ο φορολογούμενος φέρει το βάρος της απόδειξης για τα ποσά που ιδίως είναι:.....

**ε) Δάνεια**, τα οποία έχουν ληφθεί και αποδεικνύονται με έγγραφα στοιχεία που φέρουν βέβαιη χρονολογία. Ειδικώς, όταν πρόκειται για την κάλυψη διαφοράς δαπάνης της προηγούμενης παραγράφου, κατά το ποσό που προέρχεται από δαπάνη του άρθρου 32 [ή του άρθρου 34], το ποσό του δανείου λαμβάνεται υπόψη εφόσον από το οικείο έγγραφο αποδεικνύεται ότι έχει ληφθεί πριν από την πραγματοποίηση της σχετικής δαπάνης.....».

**Επειδή, με την με αριθ. Ε 2137/12-07-2019 εγκύκλιο της ΑΑΔΕ, για θέματα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών, διευκρινίστηκε ότι:** «.....**3.** Κατά τον σχηματισμό κεφαλαίου προηγούμενων ετών και σε ό, τι αφορά ποσά δανείων που εισπράχθηκαν, για να ληφθούν υπόψη για τον σχηματισμό μη αναλωθέντος κεφαλαίου προηγούμενων ετών απαιτείται να αποδεικνύεται η σύναψη και η είσπραξη/καταβολή τους με έγγραφα στοιχεία τα οποία φέρουν βέβαιη χρονολογία, ή με κάθε πρόσφορο μέσο. Για τον υπολογισμό του προς ανάλωση κεφαλαίου του έτους είσπραξης του δανείου, λαμβάνεται υπόψη μόνο το ποσό δανείου το οποίο ο

φορολογούμενος αποδεικνύει ότι παρέμεινε αδιάθετο π.χ. στεγαστικό δάνειο το οποίο δεν χρησιμοποιήθηκε στο σύνολό του για τη συγκεκριμένη δαπάνη αγοράς ή ανέγερσης ακινήτου, γεγονός το οποίο ως πραγματικό εναπόκειται στην ελεγκτική αρμοδιότητα της Φορολογικής Διοίκησης....».

#### **Χρήση 2013 (οικ. έτος 2014)**

**Επειδή**, η προσφεύγουσα για την ελεγχόμενη χρήση 2013, και για το ποσόν ανάλωσης προηγούμενων ετών ύψους 4.882,89 ευρώ, που δήλωσε στην υπ' αρ. ....../2014 δήλωση Φ.Ε. (Εισοδήματα 01.01.2013-31.12.2013) (**κωδ.787**), προσκόμισε πίνακα ανάλωσης προηγούμενων χρήσεων 2007-2012 στον οποίο πίνακα, μεταξύ άλλων, συμπεριέλαβε, στην χρήση 2011, ποσόν ύψους 8.060,00 ευρώ, ως χρηματικό ποσό που προέρχεται από δάνειο. Η προσφεύγουσα, επικαλείται ότι το διαθέσιμο υπόλοιπο της 31/12/2012 ποσού ύψους 4.882,89 ευρώ που χρησιμοποίησε στην χρήση 2013 για κάλυψη της διαφοράς μεταξύ εισοδήματος που δηλώθηκε και της συνολικής ετήσιας δαπάνης της, είναι μέρος, ήτοι αδιάθετο ποσόν από το ποσόν των 8.060,00 ευρώ του 2011, προερχόμενο από ανάληψη που έκανε στις 31-12-2011, από τον δανειακό λογαριασμό με αρ..... της τράπεζας ....., βάσει της από 17.01.2007 σύμβασης πίστωσης (αρ. σύμβασης ..... ) με πιστωτικό όριο 15.000,00 ευρώ (**σχετ. 3**)

**Επειδή** η προσφεύγουσα, όπως προκύπτει από την από 17.12.2019 έκθεση έλεγχου Φ.Ε., δεν προσκόμισε στον έλεγχο (κατόπιν των με αρ. πρωτ. ....../2016 & ....../2019 έγγραφων αιτημάτων χορήγησης στοιχείων και του υπ. αρ...../2019 Σημειώματος Διαπιστώσεων) αποδεικτικά τραπεζικά παραστατικά (πχ κίνηση του τραπεζικού λογαριασμού από τον οποίο έκανε την ανάληψη των μετρητών, αποδεικτικό ανάληψης μετρητών της 31.12.2011) από τα οποία να αποδεικνύεται ότι έγινε η ανάληψη του ποσού των 8.060,00 ευρώ στις 31-12-2011, όπως ισχυρίζεται από τον ανωτέρω δανειακό λογαριασμό. Ήτοι, η ανάληψη του ποσού αυτού των 8.060,00 ευρώ που συμπεριέλαβε στον πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου οικ. ετών 2008-2013, να αποδεικνύεται από νόμιμο αποδεικτικό στοιχείο.

**Επειδή** η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, συνυπέβαλε τα με αύξοντα αριθμό από 1 έως 11 έγγραφα σε ηλεκτρονική μορφή, από την εκτύπωση των οποίων δεν προκύπτει η ύπαρξη σχετικού αποδεικτικού εγγράφου της τράπεζας ....., για ανάληψη ποσού 8.060,00 ευρώ στις 31.12.2011.

**Επειδή**, η προσφεύγουσα, δεν προσκόμισε, ούτε στον έλεγχο ούτε με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αποδεικτικό στοιχείο της τράπεζας για ποσόν ανάληψης ύψους 8.060,00 ευρώ που έκανε στις 31.12.2011 όπως ισχυρίζεται. Συνεπώς το ποσόν αυτό δεν λαμβάνεται υπόψη προκειμένου, το επιμέρους ποσό ύψους 4.882,89 ευρώ, που δήλωσε στον κωδ.787 – Ανάλωση κεφαλαίου... – να χρησιμοποιηθεί για κάλυψη τεκμαρτής δαπάνης του έτους 2013, και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας, απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 65 του ν.4174/2013(ΚΦΔ) -Βάρος απόδειξης**, ορίζεται ότι:

*«Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια 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».*

#### **Χρήση (Εισοδήματα ) 01.01.2014 - 31.12.2014**

**Επειδή**, η προσφεύγουσα για το ελεγχόμενο έτος 2014 και για το ποσόν **ύψους 11.000,00 ευρώ**, που δήλωσε **(στον κωδ. 781- χρηματικά ποσά που προέρχονται από δάνεια)** στην υπ'αρ. ....../2015 **(σχετ. 5)** δήλωση Φ.Ε. (Εισοδήματα 01.01.2014-31.12.2014), ισχυρίζεται ότι αφορά αναλήψεις μετρητών που έκανε μέσα στο έτος 2014, από τον δανειακό λογαριασμό με αρ..... της τράπεζας ....., βάσει της από 17.01.2007 σύμβασης πίστωσης ανοιχτού δανείου (αρ. σύμβασης .....), με πιστωτικό όριο 15.000,00 ευρώ **(σχετ. 3)**

**Επειδή**, η προσφεύγουσα, προσκόμισε στον έλεγχο αντίγραφο κίνησης του ανωτέρω δανειακού λογαριασμού (ανοικτό δάνειο κεφαλαίων κίνησης) για την χρονική περίοδο 01/01/2014-31/12/2014 από την οποία προκύπτει ότι η προσφεύγουσα μέσα στην ελεγχόμενη χρήση 01.01.2014-31.12.2014 έκανε αναλήψεις μετρητών ως εξής:

| Ημερομηνία Κίνησης | Περιγραφή              | Ποσό σε ευρώ.    |
|--------------------|------------------------|------------------|
| 16/07/2014         | Ανάληψη μετρητών (EUR) | 3.000,00         |
| 22/07/2014         | Ανάληψη μετρητών (EUR) | 1.300,00         |
| 23/09/2014         | Ανάληψη μετρητών (EUR) | 2.500,00         |
| 09/12/2014         | Ανάληψη μετρητών (EUR) | 4.000,00         |
| <b>Σύνολο</b>      |                        | <b>10.800,00</b> |

Συνεπώς από την κίνηση του δανειακού λογαριασμού προκύπτει ότι η προσφεύγουσα μέσα στο έτος 2014 έκανε αναλήψεις (εισέπραξε ποσόν δανείου) συνολικού ποσού 10.800,00 ευρώ.

**Επειδή**, από την εκτύπωση των στοιχείων δανείων που αφορούν την προσφεύγουσα (στοιχείο του φακέλου της ενδικοφανούς προσφυγής) προκύπτει ότι μέσα στο έτος 2014, η προσφεύγουσα κατέβαλε ποσόν ύψους 980,00 ευρώ, που αφορούσε την από 17.01.2007 σύμβαση τράπεζας ....., συνεπώς από το συνολικό ποσόν αναλήψεων ύψους 10.800,00 ευρώ που έκανε η προσφεύγουσα μέσα στο έτος 2014, ποσόν 980,00 ευρώ αναλώθηκε μέσα στο ίδιο έτος και το ποσόν που απέμεινε αδιάθετο στην χρήση αυτή ανερχόταν στο ύψος των 9.820,00 ευρώ (10.800,00-980,00 ευρώ).

**Επειδή**, η προσφεύγουσα στο φορολογικό έτος 2014 (εισοδήματα 01.01.2014-31.12.2014) δήλωσε (αρ. δηλ...../2015), μεταξύ άλλων, ακαθάριστα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα, ποσού 44.721,06 ευρώ και καθαρά κέρδη ποσού 13.889,56 ευρώ, συνεπώς τα έξοδα από την άσκηση της επιχειρηματικής δραστηριότητας καλύπτονται από τα ακαθάριστα έσοδά της.

**Επειδή**, ο έλεγχος δεν έκανε δεκτό το ποσόν των 11.000,00 ευρώ που δήλωσε (ως χρηματικό ποσόν που προέρχεται από δάνειο) η προσφεύγουσα στο έτος 2014 και προσδιόρισε την ετήσια αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης σε ποσό ύψους 19.610,00 (σελ. 43 έκθεσης έλεγχου) και τα πραγματικά δηλωθέντα εισοδήματα ανέρχονται στο συνολικό ποσόν ύψους 16.227,33 ευρώ τα οποία αποδέχεται και ο έλεγχος, ως εκ τούτου η προστιθεμένη διαφορά δαπάνης ανέρχεται για φορολογικό έτος 2014 στο ποσόν ύψους 3.382,67 ευρώ (19.610,00 μείον 16.227,33).

**Επειδή**, από τα ανωτέρω στοιχεία ( κίνηση δανειακού λογαριασμού, εκτύπωση στοιχείων δανείων) προκύπτει ότι η προσφεύγουσα έλαβε δάνειο (αναλήψεις μετρητών) συνολικού ποσού 10.800,00 ευρώ, από το οποίο αναλώθηκε ποσόν 980,00 ευρώ, γίνεται δεκτό ότι από το μη αναλωθέν ποσόν δανείου ύψους 9.820,00 ευρώ (10.800,00-980,00 ευρώ) δύναται να καλυφτεί η προστιθεμένη διαφορά δαπάνης φορολ. έτους 2014 ποσού ύψους 3.382,67 ευρώ.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 64 του ν.4174/2013(ΚΦΔ) ορίζεται ότι:**

Άρθρο 64 Επαρκής αιτιολογία

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**, ο έλεγχος κοινοποίησε στην προσφεύγουσα, στις 29-09-2019, το με αρ.πρωτ. ....../2019 αίτημα παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 ν. 4174/2013, στο οποίο η προσφεύγουσα προσκόμισε το με αρ. πρωτ. ....../2019 έγγραφο- απάντηση, καθώς και το υπ. αρ. ....../2019 σημείωμα διαπιστώσεων έλεγχου του άρθρου 28 παρ. 1 του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ), στο οποίο η προσφεύγουσα απάντησε με το αρ. πρωτ. ....../2019 γραπτό υπόμνημά της. Συνεπώς η προσφεύγουσα έλαβε γνώση των διαπιστώσεων του έλεγχου πριν την έκδοση των οριστικών προσβαλλόμενων πράξεων και ο ισχυρισμός της περί μη ανταπόκρισης στο δικαίωμα ακρόασης απορρίπτεται ως αβάσιμος καθόσον από την έναρξη ισχύος του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ), εφαρμογή έχουν οι ανωτέρω αναφερόμενες διατάξεις.

### **Αποφασίζουμε**

Την **μερική αποδοχή** της από 28.01.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής, ήτοι: **α) την επικύρωση** της υπ. αρ. ....../2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικον. έτους 2014 (Εισοδήματα 01.01.2013-

31.12.2013) και **β) την ακύρωση** της υπ. αρ. ....../2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φορολογικού Έτους 2014 (Εισοδήματα 01.01.2014-31.12.2014), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου.

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

Φόρος εισοδήματος 01.01.2013- 31.12.2013 Συν. Ποσόν 1.957,74 ευρώ.

Φόρος εισοδήματος 01.01.2014- 31.12.2014 Συν. Ποσόν 0,00 ευρώ.

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ  
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

**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.