



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604536

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα, 22/09/2020

Αριθμός απόφασης: 1815

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036990 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)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει

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

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30.03.2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν.4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), όπως τροποποιήθηκε με την Α 1122/2020 Απόφαση 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 υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 29-01-2020 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του **ΤΟΥ**, με Α.Φ.Μ. κατοίκου, οδός, αρ., κατά του:

με αριθμό/2019 Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικονομικού Έτους 2014 (διαχειριστική περίοδος 01.01.2013-31.12.2013), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α'

Πειραιά, της σχετικής έκθεσης μερικού ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και κάθε σχετικού εγγράφου,

5. Την με αριθμό/2019 Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικονομικού Έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά,

6. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά,

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 29-01-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, 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./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικονομικού Έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά, καταλογίστηκε διαφορά φόρου ποσού 21.280,97 €, πλέον πρόσθετου φόρου ποσού 21.825,76 €, πλέον διαφοράς εισφοράς αλληλεγγύης 2.182,43 €, ήτοι σύνολο φόρων, τελών και εισφορών 45.289,16 €.

Η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται στην από 30-12-2019 εκθέση μερικού ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, ελεγχόμενης περιόδου 01/01/2013 – 31/12/2014, η οποία συντάχτηκε κατόπιν της εντολής με αριθμό/2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά.

Η ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος, κατά την ελεγχόμενη περίοδο, είχε ως κύρια δραστηριότητα τις Υπηρεσίες μηχανικών για βιομηχανικά και βιοτεχνικά έργα. Διενεργήθηκε μερικός επιτόπιος έλεγχος φορολογίας εισοδήματος σύμφωνα με τις διατάξεις του άρ. 66 του ν. 2238/1994 καθώς και τις Α.Υ.Ο. 1159/2011 και 1038/2012 για την χρήση 2013 καθώς και τις διατάξεις 1 έως 43 του ν. 4172/2013 και την ΠΟΛ. 1124/2015 για την χρήση 2014. Επίσης ελέγχθηκαν τα δεδομένα των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος μέσω του «Ειδικού Λογισμικού Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας» (Ε.Λ.Α.Ε.Π.Π.) – ΑΥΟ 4105/2015. Από τις πρωτογενείς καταθέσεις που προέκυψαν, ο έλεγχος αφαίρεσε τα δηλωθέντα ανά χρήση εισοδήματα του ελεγχόμενου και έτσι οι πρωτογενείς πιστώσεις αγνώστου προέλευσης διαμορφώθηκαν για το οικονομικό έτος 2014 στο ποσό των 74.318,33 € ενώ για το φορολογικό έτος 2014 δεν προέκυψαν ανατιολόγητες πιστώσεις.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης προβάλλοντας τους εξής λόγους:

1. Σχετικά με τις εγγραφές με REC ID 16673, 16773, 16842, 17056, 17164, 17198, 17226, 17327, συνολικού ποσού 5.530,00 €: οι υπό κρίση εγγραφές αφορούν σε μεταφορές χρημάτων που έγιναν από τον λογαριασμό της εταιρίας «.....» σε προσωπικό μου λογαριασμό.

2. Σχετικά με την εγγραφή με REC ID 16871 ποσού 37.752,90 €: η νόμιμη προέλευση του αποδείχθηκε ευθέως από τα προσκομισθέντα ήδη έγγραφα, ήτοι δύο τιμολόγια, επιταγές του

Δήμου και εκτελεστό απόγραφο της υπ' αριθμ. /2011 Απόφασης Δεφ Πειραιά.

3. Σχετικά με την εγγραφή με REC ID17173 ποσού 1.795,56 € αποτελεί εξόφληση της με την υπ' αριθμ. επιταγή της

4. Σχετικά με τις εγγραφές με REC ID 16708, 16709, 16710, 16711, 16759, 16765, 16766, 16775, 16787 και 16801 συνολικού ποσού 19.952,58 € αφορούν σε καταθέσεις στις οποίες προέβην με διαθέσιμα μετρητά.

5. Σχετικά με τις εγγραφές με REC ID 16857, 16912, 16916, 16917, 16919, 16936, 16948, 16961, 16962, 17054, 17103, 17108, 17109, 17110, 17111, 17196, 17218, 17255, 17256, 17257, 17259, 17260, 17320, 17364, 17365, 17385, 17394, 17398, 17404, 17418, 17481, 17483, 17512, 17513 και 17517 αφορούν σε Επανακαταθέσεις εξοφλήσεων της

6. Σχετικά με την εγγραφή με REC ID 16716 ποσού 420,00 € αφορά κατάθεση από τον κ. για την κάλυψη εξόδων ίδρυσης της «.....» στην οποία είμαι μειοψηφών εταίρος.

Επειδή, για πράξεις που εκδίδονται από 01.01.2014, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν.4174/2013 όπως ισχύει: «1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα επανεξέτασης της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης...».

Ειδικότερα, όσον αφορά την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, σύμφωνα με την παρ. 1 του ίδιου άρθρου και νόμου (Κ.Φ.Δ.), αυτή εμπροθέσμως και παραδεκτώς προσβάλλεται με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Πρώτος λόγος ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή, στις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ν.2238/1994, ορίζεται: «3. 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 ΠΟΛ.1175/2017 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. μεταξύ άλλων ορίζεται: «1. Δεν υφίσταται προσαύξηση περιουσίας κατά την έννοια της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013, στην περίπτωση κατά την οποία είναι εμφανής η πηγή προέλευσης ενός χρηματικού ποσού, το οποίο εμφανίζεται ως πίστωση στον τραπεζικό λογαριασμό του ελεγχόμενου φυσικού προσώπου (π.χ. εισόδημα από κεφάλαιο, εισόδημα από κινητές αξίες, εισόδημα Δ' πηγής του ν.2238/1994, πώληση περιουσιακών στοιχείων, δάνειο, κ.τλ.), ακόμα και αν το ποσό αυτό δεν συμπεριελήφθη στις σχετικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, ενώ υπήρχε σχετική υποχρέωση. Στις περιπτώσεις αυτές, εφόσον οι εν λόγω πιστώσεις συνεπάγονται φορολογική υποχρέωση στον φόρο εισοδήματος, ο καταλογισμός δεν θα

γίνεται κατ' επίκληση των ανωτέρω διατάξεων, αλλά των, κατά περίπτωση, εφαρμοστέων διατάξεων του ν.2238/1994 ή του ν.4172/2013, αναλόγως του είδους του εισοδήματος.

2. Γενικά, επισημαίνεται ότι πίστωση σε τραπεζικό λογαριασμό μπορεί να λογισθεί και να φορολογηθεί ως εισόδημα της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του Ν.4172/2013 του δικαιούχου του λογαριασμού, εφόσον δεν καλύπτεται με τα δηλωθέντα εισοδήματά του, ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη, ενόψει των συνθηκών, πηγή ή αιτία, είτε την οποία αυτός επικαλείται, κατόπιν κλήσης του από τη Διοίκηση για παροχή σχετικών πληροφοριών ή προηγούμενη ακρόαση, είτε την οποία εντοπίζει η φορολογική αρχή στο πλαίσιο της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο, αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου. Σημειώνεται ότι ο φορολογούμενος οφείλει κατ' αρχήν, να ανταποκριθεί στην κλήση της ελεγκτικής αρχής να της χορηγήσει τα αναγκαία και εύλογα, ενόψει των συνθηκών, στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης, η οποία προδήλως δεν ανταποκρίνεται σε εκείνη που προκύπτει από τα στοιχεία των φορολογικών του δηλώσεων. Η άρνηση ή η παράλειψη του φορολογούμενου να παράσχει τις παραπάνω πληροφορίες ή η αδυναμία του να τεκμηριώσει επαρκώς τους ισχυρισμούς προς δικαιολόγηση των επίμαχων ποσών λαμβάνεται υπόψη κατά την εκτίμηση από τη φορολογική αρχή των αποδείξεων σε βάρος του.

5.4. Ο χαρακτηρισμός μιας πίστωσης σε λογαριασμό στον οποίο συμμετέχει ο ελεγχόμενος ως προερχόμενης ή σχετιζόμενης με ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα εξετάζεται ως πραγματικό γεγονός. Εφόσον αποδειχθεί ότι προέρχεται από ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα, δηλαδή προσδιορίζεται το είδος της παρασχεθείσας υπηρεσίας και ο λήπτης αυτής ή το πωληθέν αγαθό και ο αγοραστής αυτού, τότε φορολογείται, κατά περίπτωση, με τις οικείες διατάξεις του ν. 2238/1994 (άρθρα 28, 40, 48 κ.λπ.) ή την παρ.1 του άρθρου 21 του ν. 4172/2013 και υπόκειται σε τυχόν λοιπές φορολογίες (π.χ. ΦΠΑ), εάν δεν έχει ήδη φορολογηθεί». Στην περίπτωση που ο ελεγχόμενος συμμετέχει σε οποιοδήποτε νομικό πρόσωπο (ΟΕ, ΕΕ, ΑΕ, ΕΠΕ, ΙΚΕ), κοινωνία ή κοινοπραξία, και το ποσό που πιστώνεται σε λογαριασμό στον οποίο συμμετέχει το φυσικό πρόσωπο είναι ποσό που αποδεικνύεται ότι αφορά συναλλαγές ή εισόδημα ή περιουσία του νομικού προσώπου ή κοινωνίας ή κοινοπραξίας, δεν συνιστά προσαύξηση περιουσίας, καθώς είναι γνωστής προέλευσης. Στην περίπτωση αυτή το ποσό δύναται να συνιστά δάνειο (αν τούτο προκύπτει από τις σχετικές εγγραφές στα βιβλία ή από άλλα στοιχεία), ή ταμειακή διευκόλυνση, ανάλογα με τα πραγματικά περιστατικά της κάθε περίπτωσης, κατά την κρίση του ελέγχου. Επισημαίνεται ότι αν αυτό το ποσό επεστράφη στο νομικό πρόσωπο (ή κοινωνία ή κοινοπραξία) πριν από την διενέργεια του ελέγχου, τότε αποτελεί δάνειο ή ταμειακή διευκόλυνση (ανάλογα με τα πραγματικά περιστατικά) για το φυσικό πρόσωπο και η τυχόν απόδοση (υπεραξία) αποτελεί εισόδημα του φυσικού προσώπου εφόσον στο νομικό πρόσωπο επεστράφη μόνο το κεφάλαιο. Σε κάθε περίπτωση οι σχετικές πιστώσεις αξιολογούνται σε σχέση με τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης, λαμβανομένου υπόψη και του αναλογούντος ΦΠΑ, ανάλογα με την περίπτωση. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος επικαλείται μεν τη λήψη δανείου από ελληνική ή αλλοδαπή επιχείρηση, αλλά δεν υπάρχει σχετικό έγγραφο βέβαιης χρονολογίας ούτε και μπορεί να αποδειχθεί η λήψη του δανείου αυτού από άλλα στοιχεία (π.χ. κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών

του δανειστή ή του δανειζόμενου από τις οποίες να προκύπτει δόση ή επιστροφή χρημάτων), τότε ο ισχυρισμός του φορολογούμενου περί δανείου δεν μπορεί να γίνει δεκτός.

Επειδή, ο προσφεύγων κατά την ελεγχόμενη περίοδο κατείχε το 90% της εταιρίας με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ., σύμφωνα με το υπ' αριθμ./2008 έγγραφο «ΣΥΣΤΑΣΗ ΚΑΙ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟ 60.000 ΕΥΡΩ» το οποίο προσκομίζει. Επίσης, από την σύσταση της εταιρίας έως και σήμερα διατελεί Πρόεδρος Δ.Σ. και Διευθύνων Σύμβουλος, σύμφωνα με τα στοιχεία της φορολογικής διοίκησης (Neo Taxis). Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι ανωτέρω πιστώσεις συνολικού ποσού 5.530,00 €, οι οποίες αποτελούν τραπεζικές μεταφορές από λογαριασμό της σε ατομικούς λογαριασμούς του ελεγχόμενου, έγιναν έναντι μελλοντικών μερισμάτων που ανέμενε να εισπράξει από την εταιρία, κατά τη συνήθη πορεία των πραγμάτων. Επειδή, ο προσφεύγων δεν προσκομίζει οικονομικά στοιχεία της από τα οποία να προκύπτει η διανομή μερισμάτων. Επίσης από την υπ' αριθ./2014 δήλωση φορολογίας εισοδήματος του προσφεύγοντος οικονομικού έτους 2014 δεν προκύπτει η είσπραξη εισοδήματος από ημεδαπές Α.Ε. για τη χρήση 2013.

Επειδή, οι πιστώσεις με REC ID 16673, 16773, 16842, 17056, 17164, 17198, 17226 και 17327 συνολικού ποσού 5.530,00 € αποδεικνύεται, από τις καταστάσεις κίνησης λογαριασμού της του υπ' αριθ. λογαριασμού της, ότι αποτελούν μεταφορές από τον εν λόγω λογαριασμό σε ατομικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντος, το ποσό αυτό δεν συνιστά προσαύξηση περιουσίας, καθώς είναι γνωστής προέλευσης. Το ποσό αυτό δύναται να αποτελεί δάνειο ή ταμειακή διευκόλυνση για το οποίο θα έπρεπε να επιβληθούν τέλη χαρτοσήμου. Καθώς όμως πρόκειται για μεταφορές χρημάτων που πραγματοποιήθηκαν κατά τη χρήση 2013, το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή τελών χαρτοσήμου και ειδικής εισφοράς υπέρ ΟΓΑ έχει παραγραφεί σύμφωνα με την Ε.2147/11-09-2020 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., σε συνέχεια της υπ' αριθ./2020 απόφασης του ΣτΕ, την 31/12/2018.

Δεύτερος λόγος ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή, στην ΠΟΛ.1175/2017 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. μεταξύ άλλων ορίζεται: «5.4. Ο χαρακτηρισμός μιας πίστωσης σε λογαριασμό στον οποίο συμμετέχει ο ελεγχόμενος ως προερχόμενη ή σχετιζόμενη με ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα εξετάζεται ως πραγματικό γεγονός. Εφόσον αποδειχθεί ότι προέρχεται από ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα, δηλαδή προσδιορίζεται το είδος της παρασχεθείσας υπηρεσίας και ο λήπτης αυτής ή το πωληθέν αγαθό και ο αγοραστής αυτού, τότε φορολογείται, κατά περίπτωση, με τις οικείες διατάξεις του ν. 2238/1994 (άρθρα 28, 40, 48 κ.λπ.) ή την παρ.1 του άρθρου 21 του ν. 4172/2013 και υπόκειται σε τυχόν λοιπές φορολογίες (π.χ. ΦΠΑ), εάν δεν έχει ήδη φορολογηθεί». Στην περίπτωση που ο ελεγχόμενος συμμετέχει σε οποιοδήποτε νομικό πρόσωπο (ΟΕ, ΕΕ, ΑΕ, ΕΠΕ, ΙΚΕ), κοινωνία ή κοινοπραξία, και το ποσό που πιστώνεται σε λογαριασμό στον οποίο συμμετέχει το φυσικό πρόσωπο είναι ποσό που αποδεικνύεται ότι αφορά συναλλαγές ή εισόδημα ή περιουσία του νομικού προσώπου ή κοινωνίας ή κοινοπραξίας, δεν συνιστά προσαύξηση περιουσίας, καθώς είναι γνωστής προέλευσης. Στην περίπτωση αυτή το ποσό δύναται να συνιστά δάνειο (αν τούτο

προκύπτει από τις σχετικές εγγραφές στα βιβλία ή από άλλα στοιχεία), ή ταμειακή διευκόλυνση, ανάλογα με τα πραγματικά περιστατικά της κάθε περίπτωσης, κατά την κρίση του ελέγχου. Επισημαίνεται ότι αν αυτό το ποσό επεστράφη στο νομικό πρόσωπο (ή κοινωνία ή κοινοπραξία) πριν από την διενέργεια του ελέγχου, τότε αποτελεί δάνειο ή ταμειακή διευκόλυνση (ανάλογα με τα πραγματικά περιστατικά) για το φυσικό πρόσωπο και η τυχόν απόδοση (υπεραξία) αποτελεί εισόδημα του φυσικού προσώπου εφόσον στο νομικό πρόσωπο επεστράφη μόνο το κεφάλαιο. Σε κάθε περίπτωση οι σχετικές πιστώσεις αξιολογούνται σε σχέση με τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης, λαμβανομένου υπόψη και του αναλογούντος ΦΠΑ, ανάλογα με την περίπτωση. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος επικαλείται μεν τη λήψη δανείου από ελληνική ή αλλοδαπή επιχείρηση, αλλά δεν υπάρχει σχετικό έγγραφο βέβαιης χρονολογίας ούτε και μπορεί να αποδειχθεί η λήψη του δανείου αυτού από άλλα στοιχεία (π.χ. κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών του δανειστή ή του δανειζόμενου από τις οποίες να προκύπτει δόση ή επιστροφή χρημάτων), τότε ο ισχυρισμός του φορολογούμενου περί δανείου δεν μπορεί να γίνει δεκτός».

Επειδή, την 15/05/2000 με Ιδιωτικό Συμφωνητικό Συστάσεως Κοινοπραξίας ιδρύθηκε μεταξύ του προσφεύγοντος και του η Κοινοπραξία με την επωνυμία «.....» με σκοπό “.....”. Διαχειριστής και ταμίας της Κοινοπραξίας ορίστηκε ο προσφεύγων, ο οποίος συμμετείχε στην Κοινοπραξία με ποσοστό 80%. Το συγκεκριμένο έργο αποτέλεσε την μοναδική δραστηριότητα της Κοινοπραξίας, όπως φαίνεται από τα εκδοθέντα τιμολόγια και το οποίο ολοκληρώθηκε το 2001. Μοναδική εκκρεμότητα της εν λόγω Κοινοπραξίας ήταν η είσπραξη από το Δήμο του υπολοίπου του οφειλόμενου τιμήματος για το οποίο ακολουθήθηκε η δικαστική οδός. Με την υπ’ αριθμ./2011 απόφαση του Διοικητικού Εφετείου Πειραιά – Τμήμα Δ’ Τριμελές υποχρεώθηκε ο Δήμος να καταβάλει στην Κοινοπραξία το ποσό των 33.795,95 €. Σε συνέχεια αυτής εκδόθηκαν από την τα υπ’ αριθμ./2013 και/2013 τιμολόγια παροχής υπηρεσιών στον Δήμο για την εκκαθάριση του λογαριασμού του ανωτέρω έργου, ποσού 33.799,95 €, και για τόκους υπερημερίας, ποσού 4.374,61 €, βάσει της/2011 Απόφασης του Διοικητικού Εφετείου Για την εν λόγω Κοινοπραξία δηλώθηκε την 28/03/2014 Παύση Εργασιών με ημερομηνία διακοπής την 17/02/2011 σύμφωνα με την υπ’ αριθμ./2014 Βεβαίωση Διακοπής Εργασιών μη Φυσικού Προσώπου της Δ.Ο.Υ. Α’ Πειραιά, ελλείψη δραστηριότητας, λόγω αδρανοποίησης. Επειδή, ο προσφεύγων προσκομίζει αντίγραφα όλων των σχετικών εκδοθέντων τιμολογίων, αντίγραφα των υπ’ αριθμ./2013 και/2013 επιταγών του (Αντιδημάρχου Διοικητικών, Οικονομικών Υπηρεσιών, Αποθήκης – Διαφάνειας & Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης) σε διαταγή “.....”. Επίσης, προσκομίζεται το υπ’ αριθμ./2000 Πληρεξούσιο Συμβόλαιο της Συμβολαιογράφου με το οποίο: «ο δεύτερος εκ των Κοινοπραξούντων (.....) διορίζει και αποκαθιστά κοινό εκπρόσωπο ειδικό πληρεξούσιο και αντίκλητο της Κοινοπραξίας έναντι του έργου στον Δήμο και των Δημοσίων Υπηρεσιών τον του ο οποίος ως κοινός εκπρόσωπος εκπροσωπεί και υποχρεώνει την

Κ/Ξ ενώπιον του Δήμου.....και εισπράττει το αντίτιμο των πιστοποιήσεων παρά παντός ταμείου ή πάσης τραπέζης οποιοδήποτε ποσό επ' ονόματι της Κ/Ξ ιδία Δε το εργολαβικό αντάλλαγμα από την έκδοση του έργου Εκδίδων και υπογράφων κάθε τιμολόγιο ή απόδειξη και κάθε άλλο έγγραφο. Επίσης να οπισθογραφεί και να εισπράττει κάθε επιταγή επ' ονόματι της Κ/Ξ και γενικά να ασκεί κάθε δραστηριότητα πράξη και ενέργεια για λογαριασμό της άνω Κ/Ξ έστω και αν δεν κατονομάζεται ρητά στο παρόν». Επειδή, από όλα τα ανωτέρω αποδεικνύεται ότι η πίστωση με REC ID 16871 ποσού 37.752,90 αφορά εισόδημα της κοινοπραξίας, το οποίο ο προσφεύγων ήταν νόμιμα εξουσιοδοτημένος να εισπράξει, δεν συνιστά προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντα, καθώς είναι γνωστής προέλευσης. Το ποσό αυτό δύναται να αποτελεί δάνειο ή ταμειακή διευκόλυνση για το οποίο θα έπρεπε να επιβληθούν τέλη χαρτοσήμου. Καθώς όμως πρόκειται για μεταφορές χρημάτων που πραγματοποιήθηκαν κατά τη χρήση 2013, το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή τελών χαρτοσήμου και ειδικής εισφοράς υπέρ ΟΓΑ έχει παραγραφεί σύμφωνα με την Ε.2147/11-09-2020 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., σε συνέχεια της υπ' αριθ./2020 απόφασης του ΣτΕ, την 31/12/2018.

Τρίτος λόγος ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή, στην ΠΟΛ.1175/2017 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. μεταξύ άλλων ορίζεται: «1. Δεν υφίσταται προσαύξηση περιουσίας κατά την έννοια της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013, στην περίπτωση κατά την οποία είναι εμφανής η πηγή προέλευσης ενός χρηματικού ποσού, το οποίο εμφανίζεται ως πίστωση στον τραπεζικό λογαριασμό του ελεγχόμενου φυσικού προσώπου (π.χ. εισόδημα από κεφάλαιο, εισόδημα από κινητές αξίες, εισόδημα Δ' πηγής του ν.2238/1994, πώληση περιουσιακών στοιχείων, δάνειο, κ.τλ.), ακόμα και αν το ποσό αυτό δεν συμπεριελήφθη στις σχετικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, ενώ υπήρχε σχετική υποχρέωση. Στις περιπτώσεις αυτές, εφόσον οι εν λόγω πιστώσεις συνεπάγονται φορολογική υποχρέωση στον φόρο εισοδήματος, ο καταλογισμός δεν θα γίνεται κατ' επίκληση των ανωτέρω διατάξεων, αλλά των, κατά περίπτωση, εφαρμοστέων διατάξεων του ν.2238/1994 ή του ν.4172/2013, αναλόγως του είδους του εισοδήματος.

5.4. Ο χαρακτηρισμός μιας πίστωσης σε λογαριασμό στον οποίο συμμετέχει ο ελεγχόμενος ως προερχόμενης ή σχετιζόμενης με ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα εξετάζεται ως πραγματικό γεγονός. Εφόσον αποδειχθεί ότι προέρχεται από ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα, δηλαδή προσδιορίζεται το είδος της παρασχεθείσας υπηρεσίας και ο λήπτης αυτής ή το πωληθέν αγαθό και ο αγοραστής αυτού, τότε φορολογείται, κατά περίπτωση, με τις οικείες διατάξεις του ν. 2238/1994 (άρθρα 28, 40, 48 κ.λπ.) ή την παρ.1 του άρθρου 21 του ν. 4172/2013 και υπόκειται σε τυχόν λοιπές φορολογίες (π.χ. ΦΠΑ), εάν δεν έχει ήδη φορολογηθεί».

Επειδή, η πίστωση με REC ID 17173, ποσού 1.795,56 €, την 13/08/2013 σε ατομικό λογαριασμό του προσφεύγοντος, αποτελεί κατάθεση της υπ' αριθ. επιταγής έκδοσης τηςσε διαταγή (προσκομίζεται αντίγραφο του σώματος της επιταγής). Επειδή, η αποτελεί πελάτη της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντα, όπως γίνεται δεκτό από τον έλεγχο, το ανωτέρω ποσό δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντα καθώς προέρχεται από ατομική του επιχειρηματική δραστηριότητα.

Επειδή, όπως ορίζει το με αρ. Πρ. ΔΕΑΦ Α 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 έγγραφο της Διεύθυνσης Ελέγχων της Γ.Γ.Δ.Ε.: «1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθ. 21 του ΚΦΕ, κάθε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία, θεωρείται κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα, υπό τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας. 2. Επιπλέον, με τις διατάξεις του άρθρου 39 του ΚΦΔ ορίζεται ότι σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παράγραφο 4 του άρθρου 21 του ΚΦΕ, η προσαύξηση αυτή δεν υπόκειται σε φορολογία, εφόσον ο φορολογούμενος αποδείξει την πραγματική πηγή αυτής, καθώς επίσης και ότι αυτή είτε έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία, είτε απαλλάσσεται από τον φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις. 3. Οι διατάξεις της ως άνω παραγράφου αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, και ορίζεται ότι ο φορολογούμενος, έχει τη δυνατότητα να αποδείξει την πραγματική πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογήθηκε ή απαλλάχθηκε νόμιμα. Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα. 4. Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, όπως οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, τραπεζικές καταθέσεις και πάσης φύσεως χρεόγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια, ομόλογα, αμοιβαία κεφάλαια κλπ.), η οποία δεν δικαιολογείται από τα εισοδήματα που δηλώνει ο φορολογούμενος. Η μεταβολή της σύνθεσης ή της διατήρησης της περιουσίας δεν σημαίνει απαραίτητα και την προσαύξησή της. 5. Σε κάθε περίπτωση, οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας διαπιστωθεί κατά τον έλεγχο, προκειμένου να φορολογηθεί σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγρ. 4 του άρθρου 29 του ΚΦΕ, δηλαδή με συντελεστή τριάντα τρία τοις εκατό (33%), απαιτείται να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται και οι τυχόν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων του άρθρου 32 του ΚΦΕ. 6. Για την δικαιολόγηση προσαύξησης περιουσίας μέσω διάθεσης περιουσιακών στοιχείων ή μέσω απόκτησης εισοδημάτων που στο παρελθόν δεν υπήρχε η υποχρέωση της αναγραφής τους στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, είτε γιατί ήταν αφορολόγητα είτε γιατί φορολογούνταν με ειδικό τρόπο (πχ. τόκοι, πώληση εισηγμένων μετοχών), πρέπει να αποδεικνύονται με τα κατάλληλα νόμιμα δικαιολογητικά. 7. Επίσης, σε όσες περιπτώσεις επικαλείται ο φορολογούμενος ότι η προσαύξηση περιουσίας προέρχεται από δωρεά, δανειοδότηση, γονική παροχή, κληρονομιά κλπ, πρέπει να ελέγχεται αν υπήρχε η δυνατότητα από τον δωρητή, τον δανειοδότη, τον παρέχοντα, τον κληρονομούμενο, να καταβάλλει ποσά που επικαλείται ο φορολογούμενος, καθώς και αν έχουν καταλογιστεί τα ποσά που προβλέπονται από τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις (π.χ. τέλη χαρτοσήμου, φόρος γονικής παροχής, φόρος δωρεάς κ.λπ.). 8. Η προσαύξηση της περιουσίας που προκύπτει από τον έλεγχο τραπεζικών λογαριασμών πρέπει να τεκμηριώνεται επαρκώς, καθόσον αναλήψεις / καταθέσεις μπορεί να αφορούν συναλλαγές-κινήσεις που δεν συνιστούν κατ' ανάγκη φορολογητέο εισόδημα. Περαιτέρω μεταφορές χρηματικών ποσών μεταξύ τραπεζικών λογαριασμών εξετάζονται και διερευνάται ο λόγος που πραγματοποιήθηκαν οι συναλλαγές μεταφοράς των ποσών αυτών αφού προσκομίσει ο

φορολογούμενος τα σχετικά έγγραφα. Δηλαδή το θέμα που πρέπει να εξετάζεται δεν είναι ο χρόνος που μεσολαβεί μεταξύ ανάληψης και κατάθεσης στον ίδιο ή άλλο τραπεζικό λογαριασμό αλλά αν τα αναληφθέντα ποσά υπερκαλύπτουν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών, έτσι ώστε να μην δικαιολογούνται μεταγενέστερες καταθέσεις ίσου ή άλλου ποσού στον ίδιο ή άλλο λογαριασμό. Σ' αυτήν την περίπτωση μπορεί να αποδειχθεί και να τεκμηριωθεί από τον έλεγχο ότι, οι συγκεκριμένες αναλήψεις που έγιναν από τον φορολογούμενο από έναν ή περισσότερους λογαριασμούς δαπανήθηκαν για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών οπότε δεν μπορεί να θεωρηθεί εφικτή η επανακατάθεση των ποσών αυτών σε ίδιους ή άλλους λογαριασμούς. Επιπλέον ο έλεγχος κρίνει και τεκμηριώνει εάν πρόκειται ή όχι για «πρωτογενείς καταθέσεις», δηλαδή για ποσά που προέρχονται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία και δεν προέρχονται από αναλήψεις από άλλους τραπεζικούς λογαριασμούς. Σημειώνεται ότι δεν αντίκειται στη φορολογική νομοθεσία η ανάληψη χρηματικών ποσών και η αποδεδειγμένη επανακατάθεση μέρους ή του συνόλου αυτών και ούτε προβλέπεται χρονικός περιορισμός για την διαδικασία κίνησης χρηματικών κεφαλαίων. 9. Όταν δεν μπορεί να δικαιολογηθεί η προσαύξηση της περιουσίας, τότε αυτή φορολογείται στη χρήση που διαπιστώνεται από τον έλεγχο ότι επήλθε. Ο φορολογούμενος δύναται σε κάθε περίπτωση να αποδείξει ότι ο χρόνος αυτός είναι διάφορος από αυτόν που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο.

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1095/2011 με θέμα: «Εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν. 3888/2010» ορίζεται:

«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.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 65 του ν. 4174/2013: 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.

Επειδή, οι πιστώσεις με REC ID 16708, 16709,16710, 16711, 16759, 16765, 16787 και 16801, συνολικού ποσού 19.952,58 €, αποτελούν καταθέσεις μετρητών στις οποίες ο προσφεύγων

ισχυρίζεται ότι προέβη με διαθέσιμα μετρητά που κατείχε από έσοδα της ατομικής του επιχείρησης της χρήσης 2012. Σε ενδεικτική απόδειξη των διαθεσίμων του, προσκόμισε στην Φορολογική Αρχή την υπ' αριθ. επιταγή της, εκδόσεως την 08-11-2012, σε διαταγή του, ποσού 23.605,98 € την οποία εισέπραξε σε μετρητά. Σύμφωνα με τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος, ο έλεγχος απέρριψε την ανωτέρω αιτιολογία καθώς δεν προσκομίστηκαν υπόλοιπα τραπεζικών λογαριασμών την 01/01/2012 και την 31/12/2012 από τα οποία να προκύπτει ότι το ποσό της ανωτέρω επιταγής δεν κατατέθηκε αυτή την περίοδο. Επειδή ο προσφεύγων δεν προσκομίζει ούτε με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή τα ανωτέρω στοιχεία τα οποία είναι απαραίτητα ώστε να θεωρηθεί εφικτή η επανακατάθεση του ποσού αυτού, ο ισχυρισμός του δεν γίνεται δεκτός, ως αναπόδεικτος.

Πέμπτος λόγος ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι πιστώσεις με REC ID 16857, 16912, 16916, 16917, 16919, 16936, 16948, 16961, 16962, 17054, 17103, 17108, 17109, 17110, 17111, 17196, 17218, 17255, 17256, 17257, 17259, 17260, 17320, 17364, 17365, 17385, 17394, 17398, 17404, 17418, 17481, 17483, 17512, 17513 και 17517 αφορούν σε καταθέσεις που έπραξε κατόπιν αναλήψεων από προσωπικό του λογαριασμό στον οποίο κατατίθεντο ποσά από την εργοδότηρα για εξόφληση έργων την εκτέλεση των οποίων είχε αναλάβει (κατόπιν εκχωρήσεως από τον ίδιο) η εταιρία «.....».

Η φορολογική αρχή που διενήργησε τον έλεγχο των βιβλίων και στοιχείων του προσφεύγοντος διαπίστωσε ότι τα ακαθάριστα έσοδα του ελεγχόμενου κατά τις κρινόμενες διαχειριστικές περιόδους προέρχονται: «Από παροχή υπηρεσιών (υπηρεσίες μηχανικού). Ο ελεγχόμενος αναλαμβάνει δημόσια τεχνικά έργα ως ανάδοχος και στη συνέχεια εκχωρεί το σύνολο των έργων σε τεχνικές εταιρίες στις οποίες είναι μέλος, βάσει συμφωνητικών. Στην περίπτωση αυτή τα έσοδά του που προκύπτουν από τα τιμολόγια που εκδίδει προς το Δημόσιο, Δήμους κ.λπ. δεν αποτελούν γι' αυτόν ακαθάριστα έσοδα για την εφαρμογή των διατάξεων του δεύτερου, τρίτου και τέταρτου εδαφίου της περίπτωσης α' της παραγράφου 3 του άρθρου 34 του ν. 2238/1994 περί φορολογίας εισοδήματος, αλλά θεωρούνται κτώμενα από την εταιρία ή κοινοπραξία, στην οποία εισφέρθηκε το έργο και η εισφορά αυτή δεν θεωρείται υπεργολαβία». Επίσης, για τον υπολογισμό των πρωτογενών πιστώσεων τη χρήση 2013 δεν λήφθηκαν υπόψη ποσά τα οποία προέρχονται από την επιχειρηματική δραστηριότητα του ελεγχόμενου και συγκεκριμένα πιστώσεις οι οποίες αναγνωρίζονται ως εξόφληση τιμολογίων από τη καθώς ο ελεγχόμενος είχε κάνει εκχώρηση αυτών των εσόδων σε τεχνική εταιρία και δεν τα εμφανίζει ως ακαθάριστα έσοδα κτώμενα από τον ίδιο.

Επειδή, βάσει της ανωτέρω πρακτικής, οι πιστώσεις αυτές (εκχωρηθείσες εξοφλήσεις τιμολογίων από τη) δεν μπορούν να θεωρηθούν ως πηγή επανακαταθέσεων. Επιπλέον, ένα μέρος των πιστώσεων αυτών, ύψους 11.743,99 € αιτιολογείται από τον έλεγχο ως δηλωθέν εισόδημα του ελεγχόμενου. Η διαφορά, ήτοι 8.867,29 € θεωρείται ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994.

Έκτος λόγος ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή, στην ΠΟΛ.1175/2017 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. μεταξύ άλλων ορίζεται: «2.

Γενικά, επισημαίνεται ότι πίστωση σε τραπεζικό λογαριασμό μπορεί να λογισθεί και να φορολογηθεί ως εισόδημα της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του Ν.4172/2013 του δικαιούχου του λογαριασμού, εφόσον δεν καλύπτεται με τα δηλωθέντα εισοδήματά του, ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη, ενόψει των συνθηκών, πηγή ή αιτία, είτε την οποία αυτός επικαλείται, κατόπιν κλήσης του από τη Διοίκηση για παροχή σχετικών πληροφοριών ή προηγούμενη ακρόαση, είτε την οποία εντοπίζει η φορολογική αρχή στο πλαίσιο της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο, αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου. Σημειώνεται ότι ο φορολογούμενος οφείλει κατ' αρχήν, να ανταποκριθεί στην κλήση της ελεγκτικής αρχής να της χορηγήσει τα αναγκαία και εύλογα, ενόψει των συνθηκών, στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης, η οποία προδήλως δεν ανταποκρίνεται σε εκείνη που προκύπτει από τα στοιχεία των φορολογικών του δηλώσεων. Η άρνηση ή η παράλειψη του φορολογούμενου να παράσχει τις παραπάνω πληροφορίες ή η αδυναμία του να τεκμηριώσει επαρκώς τους ισχυρισμούς προς δικαιολόγηση των επίμαχων ποσών λαμβάνεται υπόψη κατά την εκτίμηση από τη φορολογική αρχή των αποδείξεων σε βάρος του.

Επειδή, η πίστωση ποσού 420,00 €, με REC ID 16716, την 29/01/13 σε ατομικό λογαριασμό του προσφεύγοντος, έγινε από τον κ. Επειδή, την 21/01/13 δηλώθηκε η έναρξη εργασιών της εταιρίας «.....» με Α.Φ.Μ., στην οποία ο προσφεύγων συμμετείχε με ποσοστό 30% ως ομόρρυθμος εταίρος. Επειδή, προσκομίζονται αντίγραφα διπλοτύπων είσπραξης του Βιοτεχνικού Επιμελητηρίου (για εγγραφή, καταστατικά, συνδρομή, ΓΕΜΗ) έκδοσης την 22/01/13 και δαπάνη αγοράς σφραγίδας την 21/01/13 της ανωτέρω εταιρίας συνολικού ποσού 417,24 €. Από τα ανωτέρω στοιχεία προκύπτει ότι η εν λόγω πίστωση πραγματοποιήθηκε από τη νεοσύστατη εταιρία για την κάλυψη δαπανών της, στις οποίες προέβη ο προσφεύγων και κατά συνέπεια δεν συνιστά προσαύξηση της περιουσίας του.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 29-01-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του **του**, με **Α.Φ.Μ.**, κατοίκου, οδός, αρ.

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

Υπ' αριθμό/2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικονομικού Έτους 2014 (εισοδήματα 01.01.2013-31.12.2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά.

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	του υπόχρεου	3.655,97	77.974,30	32.475,84	28.819,87
	της συζύγου	15.678,98	15.678,98	15.678,98	-
Φόρος κλίμακας	του υπόχρεου	950,55	22.231,52	8.443,72	7.493,17
	της συζύγου	3.626,53	3.626,53	3.626,53	-
Μείωση του φόρου	του υπόχρεου				
	της συζύγου	2.100,00	2.100,00	2.100,00	-
Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί		14.508,41	14.508,41	14.508,41	
Υπόλοιπο φόρου		-12.031,33	9.249,64	-4.538,16	7.493,17
Πρόσθετος φόρος / Πρόστιμο ανακρίβειας			21.825,76	7.685,00	7.685,00
Εισφορά Αλληλεγγύης		156,92	2.339,35	806,44	649,52
Τέλος Επιτηδεύματος		1.283,33	1.283,33	1.283,33	-
Ποσό άρ.74 ν.2238/1994		21,60	21,60	21,60	-
Καταλογιζόμενο ποσό		-10.612,68	34.676,48	5.215,01	15.827,69

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.