



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 30.09.2020

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Αριθμός απόφασης: 1508

Ταχ. Δ/ση : Εγγατία 45
Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-333254
ΦΑΞ : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).
 - β. Του άρθρου 11 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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την Ε. 2043/6-4-2020 Εγκύκλιο του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., η οποία εκδόθηκε σε εκτέλεση της παραγράφου 4 του 6^{ου} άρθρου της από 30-3-2020 ΠΝΠ (Α' 75) σχετικά με τα πρόσθετα μέτρα και τις ρυθμίσεις για την αντιμετώπιση της ανάγκης περιορισμού της διασποράς του κορωνοϊού.
5. Την από **28/01/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, με **ΑΦΜ:**, κατά: **α)** της υπ' αριθ./**27-12-2019** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης και **β)** της υπ' αριθ./**27-12-2019** οριστικής πράξης

διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ΄ Θεσσαλονίκης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

6. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
7. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **28/01/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, με **ΑΦΜ:**, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προσβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ./**27-12-2019** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ΄ Θεσσαλονίκης καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα φόρος ποσού 5.583,87€, πρόσθετος φόρος ποσού 5.726,82€, εισφορά αλληλεγγύης ποσού 439,53€, δη σύνολο φόρου 11.750,22€.

Με την υπ' αριθ./**27-12-2019** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ΄ Θεσσαλονίκης καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα φόρος ποσού 7.769,92€, πρόστιμο άρθρου 58 Ν.4174/2013 ποσού 2.330,98€, εισφορά αλληλεγγύης ποσού 483,28€, δη σύνολο φόρου 10.584,18€.

Οι ανωτέρω πράξεις εκδόθηκαν ερειδόμενες στην από 27/12/2019 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Ζ΄ Θεσσαλονίκης, για το οικονομικό έτος 2014 και το φορολογικό έτος 2014, δυνάμει της υπ' αριθμ./**22-08-2019** σχετικής εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της.

Αιτία ελέγχου αποτέλεσε το με αριθ. πρωτ./**13-08-2019** έγγραφο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Θεσσαλονίκης, με το οποίο απεστάλη στην Δ.Ο.Υ. Ζ΄ Θεσσαλονίκης η με αρ. φακέλου/**2018** υπόθεση με την από 31/07/2019 πληροφοριακή έκθεση ελέγχου της εν λόγω φορολογικής αρχής για την προσφεύγουσα.

Κατόπιν του ελέγχου της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος και της επεξεργασίας και ανάλυσης της κίνησης τραπεζικών λογαριασμών σε συνδυασμό με τα στοιχεία του Ειδικού Λογισμικού Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας (Α.Υ.Ο. 4105/2015), οι παρακάτω πιστώσεις – καταθέσεις, που δεν αιτιολογήθηκαν επαρκώς, σε τραπεζικό λογαριασμό του οποίου είναι δικαιούχος κρίθηκαν από τον έλεγχο ως πρωτογενείς,

ΧΡΗΣΗ 2013

α) προσαύξηση περιουσίας από πρωτογενείς καταθέσεις χρηματικών ποσών που προέρχονται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία σύμφωνα με το άρθρο 48 παρ. 3 του Ν. 2238/1994, ως ακολούθως:

REC ID	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΚΩΔΙΚΟΥ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ ΤΡΑΠΕΖΗΣ	ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΗΣ	ΑΠΟΦΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΡΩΤΟΓΕΝΕΙΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ
14	GR.....	29-04-2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	8.300,00	ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΟ ΠΟΣΟ 7.600,00€ (ΑΝΑΛΗΨΕΙΣ ΜΕΤΡΗΤΩΝ 27-02-2013 ΠΟΣΟ 3.500,00€, 07-03-2013 ΠΟΣΟ 1.000,00€, 02-04-2013 ΠΟΣΟ 1.100,00€, 12-04-2013 ΠΟΣΟ 2.000,00€) ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΟ ΠΟΣΟ 700,00€	700,00
15	GR.....	30-04-2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1038,00	ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΗ	1.038,00
20	GR.....	27-05-2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	11.300,00	ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΗ	11.300,00
23	GR.....	28-06-2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	6.000,00	ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΟ ΠΟΣΟ 1.200,00€ (ΑΝΑΛΗΨΕΙΣ ΜΕΤΡΗΤΩΝ 31-05-2013 ΠΟΣΟ 200,00€, 16-06-2013 ΠΟΣΟ 1.000,00€) ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΟ ΠΟΣΟ 4.800,00€	4.800,00
27	GR.....	20-08-2013		4.500,00	ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΗ	4.500,00
ΣΥΝΟΛΟ						22.338,00
ΜΕΙΟΝ ΤΑ ΔΗΛΩΘΕΝΤΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ 2013 ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΗ ΔΗΛΩΣΗ						861,57
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΟΣΟ-ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ						21.476,43

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014

α) προσαύξηση περιουσίας από πρωτογενείς καταθέσεις χρηματικών ποσών που προέρχονται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία σύμφωνα με το άρθρο 21 παρ. 4 του Ν. 4172/2013, ως ακολούθως:

REC ID	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή κωδικού συναλλαγής τραπεζής	Ποσο πίστωσης	ΑΠΟΦΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΡΩΤΟΓΕΝΕΙΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ
2338	GR.....	31-03-2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	5.003,00	ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΟ ΠΟΣΟ 4.000,00€ (ΑΝΑΛΗΨΕΙΣ ΜΕΤΡΗΤΩΝ 01-10-2013 ΠΟΣΟ 500,00€, 08-11-2013 ΠΟΣΟ 500,00€, 11-12-2013 ΠΟΣΟ 3.000,00€) ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΟ ΠΟΣΟ 1.003,00€ ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΗ	1.003,00
2349	GR.....	29-04-2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	11.300,00	ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΗ	11.300,00
2370	GR.....	30-05-2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	7.000,00	ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΗ	7.000,00
2388	GR.....	30-06-201	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	4.600,00	ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΗ	4.600,00
ΣΥΝΟΛΟ						23.903,00
ΜΕΙΟΝ ΤΑ ΔΗΛΩΘΕΝΤΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ 2014 ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΗ ΔΗΛΩΣΗ						0,00
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΟΣΟ-ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ						23.903,00

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, ισχυριζόμενη ότι είναι μη νόμιμες εκδοθείσες κατά παράβαση των σχετικών διατάξεων περί προσταύξης της περιουσίας, νόμω και ουσία αβάσιμα τα πορίσματα ελέγχου, και αποδεδειγμένη η προέλευση χρημάτων που αφορούν τις τραπεζικές καταθέσεις που ο έλεγχος θεωρεί ως πρωτογενείς και συγκεκριμένα:

ΧΡΗΣΗ 2013

REC ID 14

Στις 29/04/2013, σύμφωνα με το επισυναπτόμενο αντίγραφο δελτίου κατάθεσης της τράπεζας, κατέθεσε στον υπ'αρ. GR..... τραπεζικό της λογαριασμό ποσό 8.300,00€. Ποσό 700,00 € (από το συνολικό ποσό κατάθεσης των 8.300,00 €) κατατέθηκε από το ταμείο της ετερόρρυθμης εταιρείας «.....» (της οποίας είναι ομόρρυθμο μέλος) και μαζί με το υπόλοιπο ποσό των 7.600,00 €, το οποίο και προέρχεται από επανακαταθέσεις ποσών από προηγούμενες αναλήψεις και το οποίο έχει γίνει ήδη αποδεκτό από τον έλεγχο, χρησιμοποιήθηκε για την κάλυψη των εμπορικών υποχρεώσεων της τελευταίας. Όπως προκύπτει από την επισυναπτόμενη κίνηση του λογαριασμού, με το συνολικό ποσό των 8.300,00 €, καλύφθηκε η επιταγή (εκδόσεως της προσφεύγουσας) της τράπεζας, αξίας 7.000,00 € με αριθμό και ημερομηνία λήξης 30/04/2013 καθώς επίσης και μέρος της επιταγής (εκδόσεως της προσφεύγουσας) της τράπεζας, αξίας 3.000,00 € με αριθμό και ημερομηνία λήξης 30/04/2013, που είχαν δοθεί σε προμηθευτή της «.....».

REC ID 15

Στις 30/04/2013, σύμφωνα με το επισυναπτόμενο αντίγραφο δελτίου κατάθεσης της τράπεζας, κατέθεσε στον υπ'αρ. GR.....τραπεζικό της λογαριασμό ποσό 1.038,00 € από το ταμείο της εταιρείας «.....», για την κάλυψη των εμπορικών υποχρεώσεων της τελευταίας. Όπως προκύπτει και από την επισυναπτόμενη κίνηση του λογαριασμού, με το συγκεκριμένο ποσό καλύφθηκε μέρος της επιταγής (εκδόσεως της προσφεύγουσας) της τράπεζας, αξίας 3.000,00 € με αριθμό και ημερομηνία λήξης 30/04/2013 που είχε δοθεί σε προμηθευτή της «.....».

REC ID 20

Στις 27/05/2013, σύμφωνα με το επισυναπτόμενο αντίγραφο δελτίου κατάθεσης της τράπεζας, κατέθεσε στον υπ'αρ. GR..... τραπεζικό της λογαριασμό ποσό 11.300,00 € από το ταμείο της εταιρείας «.....», για την κάλυψη των εμπορικών υποχρεώσεων της τελευταίας. Όπως προκύπτει και από την επισυναπτόμενη κίνηση του λογαριασμού, με το συγκεκριμένο ποσό καλύφθηκε η επιταγή (εκδόσεως της προσφεύγουσας) της τράπεζας, αξίας 7.000,00 € με αριθμό και ημερομηνία λήξης 31/05/2013, η επιταγή της τράπεζας, αξίας 1.761,00 € με αριθμό και ημερομηνία λήξης

31/05/2013 καθώς επίσης και η επιταγή της τράπεζας (εκδόσεως της προσφεύγουσας), αξίας 3.200,00 € με αριθμό και ημερομηνία λήξης 31/05/2013 που είχαν δοθεί σε προμηθευτή της «.....».

REC ID 23

Στις 28/06/2013, σύμφωνα με το επισυναπτόμενο αντίγραφο δελτίου κατάθεσης της τράπεζας, κατέθεσε στον υπ'αρ. GR.....τραπεζικό της λογαριασμό ποσό 6.000,00€. Ποσό 4.800,00 € (από το συνολικό ποσό κατάθεσης των 6.000,00 €) κατατέθηκε από το ταμείο της εταιρείας «.....» και μαζί με το υπόλοιπο ποσό των 1.200,00 €, το οποίο και προέρχεται από επανακαταθέσεις ποσών από προηγούμενες αναλήψεις και το οποίο έχει γίνει ήδη αποδεκτό από τον έλεγχο, χρησιμοποιήθηκε για την κάλυψη των εμπορικών υποχρεώσεων της τελευταίας. Όπως προκύπτει και από την επισυναπτόμενη κίνηση του λογαριασμού, με το συγκεκριμένο ποσό καλύφθηκε η επιταγή (εκδόσεως της προσφεύγουσας) της τράπεζας, αξίας 6.000,00 € με αριθμό και ημερομηνία λήξης 30/06/2013 που είχε δοθεί σε προμηθευτή της «.....».

REC ID 27

Στις 20/08/2013, σύμφωνα με το επισυναπτόμενο αντίγραφο δελτίου κατάθεσης της τράπεζας, κατατέθηκε, από τη συνεταίρο της και ετερόρρυθμο μέλος της εταιρείας «.....», δια χειρός της εργαζόμενης στην επιχείρηση, στον υπ'αρ. GR..... τραπεζικό της λογαριασμό στην ποσό 4.500,00 € από το ταμείο της εταιρείας «.....».

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014

REC ID 2338

Στις 31/03/2014 σύμφωνα με το επισυναπτόμενο αντίγραφο δελτίου κατάθεσης της τράπεζας, κατέθεσε στον υπ'αρ. GR..... τραπεζικό της λογαριασμό ποσό 5.003,00 €. Ποσό 1.003,00 € (από το συνολικό ποσό κατάθεσης των 5.003,00 €) κατατέθηκε από το ταμείο της εταιρείας «.....» και μαζί με το υπόλοιπο ποσό των 4.000,00 €, το οποίο και προέρχεται από επανακαταθέσεις ποσών από προηγούμενες αναλήψεις και το οποίο έχει γίνει ήδη αποδεκτό από τον έλεγχο, χρησιμοποιήθηκε για την κάλυψη των εμπορικών υποχρεώσεων της τελευταίας. Όπως προκύπτει από την επισυναπτόμενη κίνηση του λογαριασμού, με το συνολικό ποσό των 5.003,00 €, καλύφθηκε η επιταγή της τράπεζας, αξίας 6.000,00 € με αριθμό και ημερομηνία λήξης 31/03/2014 (εκδόσεως της προσφεύγουσας) που είχε δοθεί σε προμηθευτή της «.....».

REC ID 2349

Στις 29/04/2014, σύμφωνα με το επισυναπτόμενο αντίγραφο δελτίου κατάθεσης της τράπεζας, κατέθεσε στον υπ'αρ. GR..... τραπεζικό της λογαριασμό ποσό 11.300,00 € από το ταμείο της εταιρείας «.....» για την κάλυψη των εμπορικών υποχρεώσεων της τελευταίας. Όπως προκύπτει και από την επισυναπτόμενη κίνηση του

λογαριασμού, με το συγκεκριμένο ποσό καλύφθηκε η επιταγή της τράπεζας, αξίας 2.500,00 € με αριθμό και ημερομηνία λήξης 30/04/2014, η επιταγή της τράπεζας, αξίας 1.800,00 € με αριθμό και ημερομηνία λήξης 30/04/2014 και η επιταγή της τράπεζας, αξίας 7.000,00 € με αριθμό και ημερομηνία λήξης 30/04/2014 (εκδόσεως της προσφεύγουσας) που είχαν δοθεί σε προμηθευτή της «.....».

REC ID 2370

Στις 30/05/2014, σύμφωνα με το επισυναπτόμενο αντίγραφο δελτίου κατάθεσης της τράπεζας, κατέθεσε στον υπ'αρ. GR..... τραπεζικό της λογαριασμό ποσό 7.000,00 € από το ταμείο της εταιρείας «.....» για την κάλυψη των εμπορικών υποχρεώσεων της τελευταίας. Όπως προκύπτει και από την επισυναπτόμενη κίνηση του λογαριασμού, με το συγκεκριμένο ποσό καλύφθηκε η επιταγή της τράπεζας, αξίας 7.000,00 € με αριθμό και ημερομηνία λήξης 31/05/2014 (εκδόσεως της προσφεύγουσας) που είχε δοθεί σε προμηθευτή της «.....».

REC ID 2388

Στις 30/06/2014, σύμφωνα με το επισυναπτόμενο αντίγραφο δελτίου κατάθεσης της τράπεζας, κατέθεσε στον υπ'αρ. GR..... τραπεζικό της λογαριασμό ποσό 4.600,00 € από το ταμείο της εταιρείας «.....» για την κάλυψη των εμπορικών υποχρεώσεων της τελευταίας. Όπως προκύπτει και από την επισυναπτόμενη κίνηση του λογαριασμού, με το συγκεκριμένο ποσό καλύφθηκε η επιταγή της τράπεζας, αξίας 8.000,00 € με αριθμό και ημερομηνία λήξης 30/06/2014 (εκδόσεως της προσφεύγουσας) που είχε δοθεί σε προμηθευτή της «.....».

Σύμφωνα επομένως και με την **ΠΟΛ. 1175/16.11.2017**, δεν μπορούν να αποτελέσουν προσαύξηση περιουσίας ποσά που εισρέουν σε τραπεζικούς λογαριασμούς φυσικών προσώπων που σχετίζονται με επιχειρηματική δραστηριότητα των νομικών προσώπων στα οποία και συμμετέχουν, καθώς το ποσό που πιστώνεται σε λογαριασμό στον οποίο συμμετέχει φυσικό πρόσωπο, είναι ποσό που αποδεικνύεται ότι αφορά συναλλαγές του νομικού προσώπου και δεν συνιστά προσαύξηση περιουσίας καθώς είναι γνωστής προέλευσης. Η σχετική πίστωση μπορεί να αξιολογηθεί και σε σχέση με τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης, λαμβανομένου υπόψη και του αναλογούντος ΦΠΑ. Όπως προκύπτει από τις περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ των ετών 2013 και 2014, ο συνολικός τζίρος της εταιρείας (συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ) για τις εν λόγω περιόδους ανέρχονταν σε 133.905,32€ και 103.911,89 € αντίστοιχα. Επισημαίνεται πως από το συνολικό τζίρο της εταιρείας για τις χρήσεις 2013 και 2014, αρκετά υψηλό ποσοστό του (περίπου το 80% και 84% αντίστοιχα), έχει πραγματοποιηθεί με είσπραξη μετρητών στο ταμείο της εταιρείας και μόνο ποσό 5.850,00€ και 11.347,00 € στα έτη 2013 και 2014 αντιστοίχως έχουν εισπραχθεί μέσω καρτών, όπως προκύπτει και από την επισυναπτόμενη συγκεντρωτική κατάσταση των τιμολογίων της Τράπεζας, για την είσπραξη των προμηθειών της τράπεζας από την εκκαθάριση των καρτών της εταιρείας, για τα έτη 2013 και 2014 και επίσης μόνο ποσά 17.970,00€ και 5.445,43 € αντίστοιχα έχουν κατατεθεί στον υπό κρίση τραπεζικό λογαριασμό της προσφεύγουσας, που χρησιμοποιούνταν στο πλαίσιο της συναλλακτικής εμπορικής δραστηριότητας της εταιρείας και

έχουν γίνει ήδη δεκτά ως τέτοια από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Θεσσαλονίκης, σύμφωνα και με την πληροφοριακή έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος (αριθμός υπόθεσης/18).

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 4 του ν. 2238/1994**, ορίζεται ότι: « **1.** Εισόδημα στο οποίο επιβάλλεται ο φόρος είναι το εισόδημα που προέρχεται από κάθε πηγή ύστερα από την αφαίρεση των δαπανών για την απόκτησή του, όπως αυτό προσδιορίζεται ειδικότερα στα άρθρα 20 έως 51. Ο φόρος αυτού του νόμου, τα πρόστιμα και οι πρόσθετοι φόροι δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση από το εισόδημα αυτό. **2.** Το εισόδημα ανάλογα με την πηγή της προέλευσής του διακρίνεται κατά τις επόμενες κατηγορίες ως εξής: ... Ζ. Εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών και από κάθε άλλη πηγή.»

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 48 παρ. 3 του ν. 2238/1994**, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την παράγραφο 3 του άρθρου 15 του ν. 3888/2010 (ΦΕΚ Α' 175), ορίζεται ότι: «Ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών λογίζεται και κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες Α' έως Ζ' της παραγράφου 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 ελευθέρων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση».

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

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 39 του ν. 4174/2013** ορίζεται ότι: «1. Σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παράγραφο 4 του άρθρου 21 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, 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 το φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις».

Επειδή, στην **ΠΟΛ 1095/29-4-2011** ορίζεται ότι: «1. Με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν.3888/2010, Φ.Ε.Κ. 175/Α' 30-9-2010, προστέθηκε εδάφιο στην παράγραφο 3 του άρθρου 48 του Κ.Φ.Ε. ν.2238/1994, ως εξής: «Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της, είτε ότι φορολογείται από άλλες

διατάξεις, είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.» 2. Στη σχετική εισηγητική έκθεση του ν.3888/2010 αναφέρεται ότι με τις νέες αυτές διατάξεις καθορίζεται ποιος έχει το βάρος απόδειξης επί εισοδήματος του οποίου δεν προκύπτει σαφώς η πηγή ή αιτία προέλευσης και το οποίο σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις (άρθρα 4 και 48 του ν.2238/1994) λογίζεται ως εισόδημα προερχόμενο από ελευθέρια επαγγέλματα. Αν και από την ισχύουσα διάταξη θα μπορούσε να υποστηριχθεί ότι προέκυπτε χωρίς αμφιβολία το γεγονός ότι ο φορολογούμενος υποχρεούται να αποδείξει την πραγματική πηγή ή αιτία του εισοδήματος του, δεδομένου ότι η ισχύουσα διάταξη χρησιμοποιεί το ρήμα «λογίζεται», εντούτοις για την άρση κάθε αμφιβολίας με την προσθήκη του εδαφίου αυτού στην παράγραφο 3 ορίζεται αυτό πλέον και ρητά. 3. Οι διατάξεις αυτές αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, ή πρόκειται για προσαύξηση περιουσίας που δεν προκύπτει από διαρκή και σταθερή πηγή και καθορίζεται ότι ο φορολογούμενος, εφόσον κληθεί, φέρει το βάρος της απόδειξης για την πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογείται με συγκεκριμένες διατάξεις, ή ότι απαλλάσσεται με ειδική διάταξη. Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα. 8. Σε κάθε περίπτωση, οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας διαπιστωθεί κατά τον έλεγχο, προκειμένου να φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών, απαιτείται να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται τα πραγματικά στοιχεία, όπως αναφέρονται παραπάνω, και επίσης να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται οι τυχόν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων, που αποτελούν ή όχι τεκμήρια απόκτησης περιουσιακών στοιχείων όπως ορίζεται από τις διατάξεις των άρθρων 17 και 18 του Κ.Φ.Ε.... 11. Η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας φορολογείται στη χρήση που διαπιστώνεται από τον έλεγχο ότι επήλθε η προσαύξηση αυτής. Ο φορολογούμενος δύναται να αποδείξει ότι ο χρόνος αυτός είναι διάφορος από αυτόν που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο.».

Επειδή, σύμφωνα με το **ΔΕΑΦ Α΄ 1144110 ΕΞ/5.11.2015** έγγραφο του Υπουργείου Οικονομικών δόθηκαν διευκρινήσεις για θέματα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσαύξησης περιουσίας και συγκεκριμένα αναφέρονται τα εξής:« ...Β' Προσαύξηση περιουσίας...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. **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 1175/16-11-2017** της Α.Α.Δ.Ε. με την οποία δόθηκαν διευκρινήσεις για θέματα ελέγχου προσαύξησης περιουσίας: « **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 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, έχει κριθεί νομολογιακά με την **υπ' αριθ. 884/2016** απόφαση του ΣτΕ (Β' Τμήμα Επταμελές) ότι «η καταστολή της φοροδιαφυγής (και, ιδίως, της μεγάλης από απόψεως ποσού), μέσω της διαπίστωσης των οικείων παραβάσεων και της επιβολής από τη Διοίκηση των αντίστοιχων διαφυγόντων φόρων, καθώς και των προβλεπόμενων στο νόμο διοικητικών κυρώσεων, συνιστά, κατά το Σύνταγμα (άρθρο 4 παρ. 5 και άρθρο 106 παρ. 1 και 2), επιτακτικό σκοπό δημοσίου συμφέροντος. Σύμφωνα με τις θεμελιώδεις αρχές του σεβασμού της αξιοπρέπειας του ανθρώπου [...] το βάρος απόδειξης των πραγματικών περιστατικών που στοιχειοθετούν την αποδιδόμενη σε ορισμένο πρόσωπο φορολογική παράβαση, η οποία επισύρει την επιβολή σε βάρος του των διαφυγόντων φόρων και συναφών κυρώσεων, φέρει, κατ' αρχήν, το κράτος, ήτοι η φορολογική Διοίκηση (πρβλ. ΣτΕ 4049/2014, 2442/2013, 886/2005 κ.ά.). Ωστόσο, τούτο δεν έχει την έννοια ότι η φορολογική αρχή υποχρεούται να τεκμηριώσει την παράβαση με αδιάσειστα στοιχεία, που αποδεικνύουν άμεσα και με πλήρη βεβαιότητα την τέλεσή της. Πράγματι, μια τέτοια απαίτηση θα επέβαλε στη Διοίκηση ένα υπέρμετρο και συχνά αδύνατο να επωμισθεί βάρος, ασύμβατο με την ανάγκη ανεύρεσης δίκαιης ισορροπίας μεταξύ, αφενός, των προαναφερόμενων θεμελιωδών αρχών (και των θεμελιωδών δικαιωμάτων που αντλούν από αυτές οι φορολογούμενοι) και, αφετέρου, του επιτακτικού δημοσίου συμφέροντος της πάταξης της φοροδιαφυγής, που από τη φύση της είναι συνήθως δυσχερώς εντοπίσιμη. Συγκεκριμένα, η αποτελεσματική αντιμετώπιση του φαινομένου της φοροδιαφυγής επιβάλλει να μην καθιστούν οι αρχές ή οι κανόνες που διέπουν το είδος και το βαθμό απόδειξης της ύπαρξής της αδύνατη ή υπερβολικά δυσχερή την εφαρμογή της φορολογικής νομοθεσίας από τη Διοίκηση. Τούτων έπεται ότι η τέλεση φορολογικής παράβασης, όπως η επίδικη, που συνίσταται στην παράλειψη δήλωσης φορολογητέου εισοδήματος, και, περαιτέρω, η ύπαρξη αντίστοιχης φορολογητέας ύλης μπορεί να προκύπτει, κατά την αιτιολογημένη κρίση της αρμόδιας φορολογικής αρχής, όχι μόνο με βάση άμεσες αποδείξεις, αλλά και από έμμεσες αποδείξεις (άλλως, “τεκμήρια”), ήτοι από αντικειμενικές και συγκλίνουσες ενδείξεις οι οποίες, συνολικά θεωρούμενες και ελλείψει άλλης εύλογης και αρκούντως τεκμηριωμένης, ενόψει των συνθηκών, εξήγησης, που ευλόγως αναμένεται από τον φορολογούμενο, είναι ικανές να προσδώσουν στέρεη πραγματική βάση στο συμπέρασμα περί διάπραξης της αποδιδόμενης παράβασης [πρβλ. ΣτΕ 2316/1991, 2961/1980 (φορολογία εισοδήματος), [...]13. Επειδή, η ως άνω διάταξη του εδαφίου β' της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ΚΦΕ, κατά το κρίσιμο, εν προκειμένω, σκέλος της, που αναφέρεται σε περιουσιακή προσαύξηση προερχόμενη «από άγνωστη [...] πηγή ή αιτία», έχει την έννοια ότι εφαρμόζεται υπό την προϋπόθεση ότι η φορολογική διοίκηση δεν κατορθώνει να διαπιστώσει, κατά τρόπο αρκούντως τεκμηριωμένο και ασφαλή, τη συγκεκριμένη προέλευση της προσαύξησης (που, σε υπόθεση όπως η παρούσα, υπερβαίνει τα εισοδήματα που της έχει δηλώσει ο φορολογούμενος), παρά τη λήψη των προβλεπόμενων στο νόμο αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων, ενόψει των περιστάσεων, μέτρων ελέγχου και διερεύνησης της υπόθεσης, συμπεριλαμβανόμενης, ιδίως, της κλήσης του φορολογούμενου για παροχή σχετικών πληροφοριών και στοιχείων, που, αν υποβληθούν, ελέγχονται ως προς την ακρίβεια και την επάρκειά τους.».

Επειδή, στο **άρθρο 65 του Ν. 4174/13** (ΚΦΔ) 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».

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι οι υπό κρίση πιστώσεις στον υπ'αρ. GR..... τραπεζικό της λογαριασμό στην Τράπεζα, κατατέθηκαν από την ίδια, προέρχονταν από το ταμείο της εταιρείας «.....» και χρησιμοποιήθηκαν για την κάλυψη των εμπορικών υποχρεώσεων της τελευταίας. Επιπλέον, ισχυρίζεται ότι για την REC ID27 κατατέθηκε από τη συνεταίρο της και ετερόρρυθμο μέλος της εταιρείας, δια χειρός της εργαζόμενης στην επιχείρηση, στον υπ'αρ. GR.....τραπεζικό της λογαριασμό στην ποσό 4.500,00 € από το ταμείο της ανωτέρω εταιρείας.

Προς επίρρωση των ως άνω ισχυρισμών η προσφεύγουσα κατέθεσε τα αποδεικτικά κατάθεσης της Τράπεζας των πιστώσεων στους ως άνω λογαριασμούς, από τα οποία αποδεικνύεται ότι στις εν λόγω καταθέσεις προέβη η ίδια πλην της REC ID27 που πραγματοποιήθηκε από την υπάλληλο της εταιρίας καθώς και φωτοαντίγραφα των επιταγών που εξέδωσε η ίδια σε διαταγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....» για την κάλυψη των εμπορικών υποχρεώσεων της τελευταίας. Επιπλέον, η προσφεύγουσα κατέθεσε φωτοαντίγραφα της υποβληθείσας εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α. για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/2013-31/12/2013 και των περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α. για τα Α',Β',Γ' και Δ' τρίμηνα του 2014 της ανωτέρω εταιρίας, προκειμένου να αξιολογηθούν οι εν λόγω πιστώσεις σε σχέση με τα ακαθάριστα έσοδα της εταιρίας, λαμβανομένου υπόψη και του αναλογούντος Φ.Π.Α..

Επειδή, σύμφωνα με την πληροφοριακή έκθεση ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε Θεσσαλονίκης, στις 18/10/2018 υποβλήθηκε το με αρ. ΕΜΠ..... αίτημα προς το Σύστημα Μητρώων Τραπεζικών Λογαριασμών της Α.Α.Δ.Ε. (ΣΜΤΛ) άρσης των τραπεζικών λογαριασμών της εταιρίας με την επωνυμία «.....» και από τη λήψη των σχετικών αρχείων διαπιστώθηκε ότι κατά την υπό κρίση περίοδο η εταιρία διατηρούσε δύο λογαριασμούς όψεως: α) τον υπ'αρ..... λογαριασμό της Τράπεζας και β) τον υπ'αρ. GR.....λογαριασμό στην Alpha bank.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση οι υπό κρίση πιστώσεις στον υπ'αρ. GR..... τραπεζικό λογαριασμό της προσφεύγουσας στην Τράπεζα, πραγματοποιήθηκαν από την ίδια, η οποία δεν προσκόμισε επαρκή στοιχεία που να αποδεικνύουν την πραγματική πηγή των εν λόγω πιστώσεων. Συγκεκριμένα, για να τεκμηριώσει τον ισχυρισμό της ότι οι επίμαχες πιστώσεις στον τραπεζικό της λογαριασμό προέρχονταν από το ταμείο της εταιρίας θα έπρεπε να καταθέσει και τις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών όψεως της εταιρίας

για το υπό κρίση χρονικό διάστημα καθώς και αντίγραφα φορολογικών στοιχείων αγορών/δαπανών της εταιρίας και των αντίστοιχων εγγραφών στα βιβλία της, προκειμένου να διαπιστωθεί ότι όντως τα ποσά των υπό κρίση πιστώσεων εξέρχονταν από το ταμείο της εταιρίας, ήτοι προϊόν των ακαθάριστων εσόδων της που δεν κατατίθεντο στους λογαριασμούς όψεως της.

Επειδή, σχετικά με την REC ID27 κατάθεση στον υπ'αρ. GR..... τραπεζικό της λογαριασμό στην ποσού 4.500,00 € που πραγματοποιήθηκε από την (υπάλληλο της εταιρίας ως ισχυρίζεται η προσφεύγουσα), δεν αποδεικνύεται ότι η κατάθεση αυτή αφορά συναλλαγή ή εισόδημα ή περιουσία του νομικού προσώπου στο οποίο συμμετέχει και ως εκ τούτου συνιστά προσαύξηση περιουσίας, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 παρ.3 του Ν.2238/1994.

Κατόπιν των ανωτέρω ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι είναι γνωστή η πηγή και η αιτία των υπό κρίση πιστώσεων απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από **28-01-2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της με **ΑΦΜ:**

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014

Υπ' αριθμ./**27-12-2019** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014.

Διαφορά φόρου	5.583,87€
Πρόστιμο άρθρου 58 & Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013	5.726,82€
Διαφορά εισφοράς Αλληλεγγύης	439,53€
Σύνολο φόρου για καταβολή	11.750,22€

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014

Υπ' αριθμ./**27-12-2019** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος Φορολογικού έτους 2014.

Διαφορά φόρου	7.769,92€
---------------	-----------

Πρόστιμο άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ.	2.330,98€
Διαφορά εισφοράς Αλληλεγγύης	483,28€
Σύνολο φόρου για καταβολή	10.584,18€

Επί του ως άνω οφειλόμενου φόρου κ.λπ. φορολογικού έτους 2014, θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ..

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ 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.