



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΑΑΔΕ



Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604554

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 11/9/2020

Αριθμός απόφασης 1732

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 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)», **όπως αναριθμήθηκε τροποποιήθηκε και ισχύει**

γ. Την ΠΟΛ 1064/2017 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε ΦΕΚ Β 1440/27-4-2017.

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), 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 Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016 /30.08.2016(ΦΕΚ Β 2759 / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4.Την από 24/1/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, κατά της υπ' αριθ./27-12-2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014 του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕΠ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5.Την υπ' αριθ./27-12-2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014 του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕΠ της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 27/12/2019 οικεία έκθεση ελέγχου.

6.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 24/1/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής 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' αριθ./27-12-2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014, του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 849,31 €, πρόστιμο άρθρου 58 και τόκοι άρθρου 53 ν4174/20 ποσού ,13 864,86€ πλέον εισφορά αλληλεγγύης 130,67€.

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Δυνάμει της υπ' αριθμό/2019 Εντολής Μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, διενεργήθηκε στο φυσικό πρόσωπο μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος, για την εξακρίβωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων του Ν. 2238/1994 (Κ.Φ.Ε), όπως ίσχυε έως 31/12/2013, και του Ν. 4172/2013 σε συνδυασμό ,με την αξιοποίηση των δεδομένων των ηλεκτρονικών αρχείων (ΕΛΑΕΕΠ), που τέθηκαν στην διάθεσή του ελέγχου μετά την εφαρμογή των ΔΕΛ ΒΕΞ 2018/24-12-2018 (ΦΕΚ), Α./21-03-2019 (ΦΕΚ), ΔΕΛ ΑΕΞ2019 ΕΜΠ/02-04-2019 (συμπεριλαμβανομένου του Παραρτήματος), με τις οποίες ορίστηκε ως προτεραιοποιημένη για την διενέργεια του ελέγχου εντός του 2019, η κρινόμενη υπόθεση.

Ο έλεγχος προέβη σε επεξεργασία των δεδομένων του ηλεκτρονικού αρχείου (λογισμικό), στο οποίο περιλαμβάνονται πληροφορίες για τις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών που τηρούνται στο όνομα του προσφεύγοντος (δικαιούχος/συνδικαιούχος), καθώς και για λοιπά χρηματοοικονομικά προϊόντα για το χρονικό διάστημα από 01/01/2013 έως 31/12/2014.

Από την επεξεργασία αυτή, προέκυψαν για τον προσφεύγοντα, εκατόν τριάντα έξι (136) κινήσεις στους τραπεζικούς του λογαριασμούς προς αιτιολόγηση, όπως αυτές αποτυπώνονται στο με αριθ. πρωτ./28-05-2019 Αίτημα Παροχής Πληροφοριών (άρθρου 14 Ν. 4174/2013).

Με το υπ' αριθ. πρωτ./28-05-2019 (άρθρου 14 Ν. 4174/2013), Αίτημα Παροχής Πληροφοριών (άρθρου 14 Ν. 4174/2013), ζητήθηκε να δικαιολογηθούν έκτος των άλλων, πιστώσεις που πραγματοποιήθηκαν στον λογαριασμό της με αρ.

Ο προσφεύγων με βάση το υπ' αριθ. πρωτ./09-10-2019 απαντητικό υπόμνημα ισχυρίστηκε: «.... Μία ειδικότερη κατηγορία πιστώσεων ...αποτελεί ένα πλήθος περίπου 20 πιστώσεων ...προς τον κοινό λογαριασμό από έξι πρώην συνεργάτες... εταιρειών στις οποίες συμμετέχουν οι Συνδικαιούχοι... η κάθε μία από τις προαναφερθείσες πιστώσεις αποτελεί μερική ή και ολοσχερή επιστροφή ποσών σχετιζόμενων με οικονομικές άτυπες διευκολύνσεις των Συνδικαιούχων προς τους πρώην συνεργάτες ... ο συνέταιρός του κος διευκόλυνε όσους εξ αυτών είτε αντιμετώπιζαν υπέρμετρες καθυστερήσεις καταβολής των αμοιβών τους, είτε είχαν κάποια ανάγκη μετρητών καταβάλλοντάς τους τοις μετρητοίς κατά το πλείστον ποσά τόσο εκ προσωπικών διαθεσίμων όσο και εκ του κοινού τους λογαριασμού με αρ. Όταν οι εταιρείες αποκτούσαν οικονομική ευχέρεια και κατέβαλαν καθ' οιονδήποτε τρόπο (μετρητά,

επιταγή, τραπεζική μεταφορά κλπ.) τις αμοιβές στους συνεργάτες τους, οι τελευταίοι επέστρεφαν μέρος ή και ολόκληρο το ποσό της άτυπης αυτής διευκόλυνσης που είχαν λάβει από τους Συνδικαιούχους είτε με άμεση κατάθεση ή μεταφορά προς τον άνω κοινό τους λογαριασμό ή μέσω οπισθογράφησης και παράδοσης σε εμάς της επιταγής που ελάμβαναν από τις εταιρείες.... Προς απόδειξη δε των αληθών ισχυρισμών τους παραδώσανε στην Υπηρεσία εταιρική καρτέλα με τις πιστώσεις που έχουν καταχωρηθεί στο όνομα του κ. με τις αντίστοιχες αποδείξεις παροχής υπηρεσιών που είχε εκδώσει και οι οποίες εξοφλήθηκαν συνολικά από την εταιρεία με χρέωση που ακολούθησε την παράδοση εκ μέρους της εταιρείας επιταγής ύψους 37.080€ την 14/1/2013. Προφανές δε είναι ότι το ποσό των 6.180 € που εμφανίζεται επαναλαμβανόμενο κατά την περίοδο 2013 και 2014 αφορά αμοιβή ύψους 6.000 € μετά την εφαρμογή ΦΠΑ 23% απομειωμένο κατά 20% μετά την παρακράτηση της προκαταβολής φόρου εισοδήματος... **Αδυνατούνε να προσκομίσουν αποδεικτικά στοιχεία των σταδιακών τοις μετρητοίς καταβολών των χρηματικών διευκολύνσεων τους προς τον κ.**

Στον τραπεζικό λογαριασμό της Τράπεζας με αρ. και με δικαιούχους του λογαριασμού τους, και, παρατηρείται πίστωση κατά το έτος 2013, από τρίτο φυσικό πρόσωπο με τη μορφή κατάθεσης ιδιωτικής επιταγής. Για την πίστωση αυτή προσκομίστηκαν το τραπεζικό καταθετήριο - πληρωμή επιταγής, με ημερομηνία 04/02/2013, αξίας 10.800,00 ευρώ, από τον υπάλληλο της εταιρείαςκο και το αντίγραφο της επιταγής που το συνοδεύει με αρ., με ημερομηνία έκδοσης 10-12-2012, αξίας 10.800 €, σε διαταγή και με χρέωση του λογαριασμού της Από τα υποβληθέντα υπομνήματα καθώς και τον πίνακα excel που δόθηκε στην Υπηρεσία, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι το φυσικό πρόσωπο που του κατέβαλε το παραπάνω ποσό του Πίνακα Νο1 είναι συνεργάτης μηχανολόγος μηχανικός στην εταιρεία συμφερόντων του κατά την συγκεκριμένη περίοδο, προσκομίζοντας την καρτέλα της μηχανικού, περιόδου 01-01-2012 έως 31-12-2012 και από 01-01-2013 έως 31-12-2013, την σύμβαση ανάθεσης έργου της μηχανικού με ισχύ από 03-01-2012 έως 02-01-2013.

Για την πίστωση για την οποία ζητήθηκαν επεξηγήσεις στο υπ' αριθμ./28-05-2019 Αίτημα Παροχής Πληροφοριών, ο προσφεύγων επικαλέστηκε ότι αφορά τη συνεργαζόμενη μηχανικό, με την εταιρεία συμφερόντων του κα, στην οποία είχε δώσει το ποσό των 9.800,00 € ως ταμειακή διευκόλυνση και το οποίο επέστρεψε η μηχανικός στον τραπεζικό λογαριασμό του προσφεύγοντος, με αρ. της Τράπεζας

Από τα προσκομισθέντα δικαιολογητικά δεν αιτιολογήθηκε η προέλευση του ποσού, καθώς δεν προκύπτει τότε και πώς δόθηκε το ποσό αυτό από τον κ., ήτοι τότε, με ποιον τρόπο και για ποιο λόγο ο προσφεύγων κατέβαλλε το ποσό αυτό ως χρηματική διευκόλυνση στην (π.χ. Ιδιωτικό Συμφωνητικό Χρηματικής διευκόλυνσης με βέβαιη ημερομηνία θεώρησης, από το οποίο να προκύπτει η ημερομηνία και ο λόγος της χορήγησης, ή τραπεζικό μέσο πληρωμής, ή μεταφορά από τραπεζικό λογαριασμό του προσφεύγοντος, σε τραπεζικό της

λογαριασμό, ή με την έκδοση και παράδοση επιταγής, κτλ). Δηλαδή, ο έλεγχος θεωρεί ότι δεν αποδεικνύεται από την επιχειρηματολογία του προσφεύγοντος, τότε, με ποιον τρόπο και για ποιο λόγο παρείχε τη χρηματική διευκόλυνση προς την κα Κλειάσου.

Ως εκ τούτου και δεδομένου ότι δεν απεδείχθη, τότε η μηχανικός έλαβε και με ποιο τρόπο την χρηματική διευκόλυνση που επικαλείται ως αιτιολογία για την μετέπειτα κατάθεση του ποσού από αυτήν σε λογ/σμό του προσφεύγοντος, δεν μπορεί να τεκμηριωθεί ότι η πίστωση του ποσού των 9.800,00 ευρώ, αφορά επιστροφή του ποσού αυτού από την μηχανικό προς τον προσφεύγοντα (ως αναλυτικά περιγράφεται στην από 27/12/2019 έκθεση ελέγχου).

Κατά συνέπεια, ο έλεγχος έκρινε ότι η πίστωση του ποσού των 9.800,00 ευρώ, είναι ανατιολόγητη πρωτογενής κατάθεση, καθώς δεν προκύπτει χρονικά η αιτία, ο τρόπος και η πηγή των χρημάτων που διατέθηκαν προς διευκόλυνση της μηχανικού και δεν προσκομίστηκαν στοιχεία που να βεβαιώνουν ότι το ποσό αυτό έχει φορολογηθεί με συγκεκριμένες διατάξεις ή απαλλάσσεται του φόρου με ειδική διάταξη, καθώς και η πηγή προέλευσής του.

Κατόπιν των ανωτέρω συντάχθηκε «Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου» μαζί με τον «Προσωρινό Διορθωτικό Προσδιορισμό Φόρου Εισοδήματος» του οικ. έτους 2014, κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν 4174/2013, προκειμένου να διατυπώσει στην Υπηρεσία εντός είκοσι (20) ημερών, τις απόψεις του σχετικά με τις παραπάνω διαπιστωθείσες διαφορές.

Ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε και υπέβαλλε το με αριθμό πρωτ./23-12-2019 απαντητικό Υπόμνημα, συνυποβάλλοντας με αυτό έγγραφα και στοιχεία προκειμένου να αιτιολογήσει τις υπό διερεύνηση πιστώσεις.

Συγκεκριμένα με το υπ' αριθμ. πρωτ./23-12-2019 απαντητικό Υπόμνημα, υπέβαλε **ΕΚ ΝΕΟΥ** τα εξής δικαιολογητικά ή έγγραφα:

- i. Σύμβαση ανάθεσης έργου με ημερομηνία 03/01/2012 μεταξύ και
- ii. Κατάσταση συμφωνητικών παραγράφου 16 άρθρου 8 ν. 1882/90 προς ΔΟΥ ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ από την εταιρεία
- iii. Αφού εξετάστηκαν τα συνυποβληθέντα με το Υπόμνημα δικαιολογητικά, καθώς και όσα ανέπτυξε ο προσφεύγων στο υπόμνημα του, ο έλεγχος διαπίστωσε ότι:

Για την κίνηση πίστωση αυτή, δεν προσκομίστηκαν στοιχεία που να δικαιολογούν ότι το ποσό της πίστωσης αυτής έχει φορολογηθεί με συγκεκριμένες διατάξεις ή απαλλάσσεται του φόρου με ειδική διάταξη, καθώς και την πηγή προέλευσής της.

Κατά συνέπεια το ποσό αυτό θεωρείται ως εισόδημα που προέρχεται από άγνωστη αιτία σύμφωνα με τα οριζόμενα από τις διατάξεις του άρθρου 48 παρ. 3 του Ν. 2238/1994 και συμπεριλαμβάνεται στα προσδιοριζόμενα από τον έλεγχο φορολογητέα εισοδήματα.

Συνεπεία του διενεργηθέντος ελέγχου, εκδόθηκε η υπ' αριθμ./27-12-2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικ. Έτους 2014.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Η υπό κρίση πίστωση αυτή αφορά σε ποσό 9.800€ που κατατέθηκε την 4/2/3013 στον με αριθμό κοινό λογαριασμό που τηρεί στην Τράπεζα μαζί με τους συνδικαιούχους κ.κ. και, οι οποίοι είναι συνέταιροι του σε πλήθος συνδεδεμένων μεταξύ τους εταιρειών ενασχολούμενων με εγκαταστάσεις έργων Η κατάθεση του ποσού έγινε από τον κ. υπάλληλο λογιστηρίου μίας από τις προαναφερθείσες εταιρείες, σε συνέχεια είσπραξης επιταγής εκδοθείσας στο όνομα της μηχανικού και κατ' εντολή της...Η πίστωση αυτή είναι επιστροφή στο λογαριασμό τους, ποσού που της καταβλήθηκε για διευκόλυνσή της, το οποίο επαρκώς αιτιολόγησε κατά το στάδιο του ελέγχου... η κα απασχολείτο ως μηχανικός σε εταιρεία του (.....) και αμειβόταν από αυτήν....

2. Προς απόδειξη του ισχυρισμού αυτού, προσκόμισε με την ενδικοφανή προσφυγή :

α) Υπεύθυνη Δήλωση του με ημερομηνία 04-01-2020

β) Υπεύθυνη Δήλωση του με ημερομηνία 23-01-2020

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 48 παρ.3 του Ν.2238/1994(Κ.Φ.Ε)** ορίζεται ότι: «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 προέλευσης 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, σύμφωνα με την **πολ.1175/2017** διευκρινίζεται ότι:

«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.....

5. Ειδικότερα, σχετικά με τον έλεγχο υποθέσεων για προσαύξηση περιουσίας παρέχονται οι ακόλουθες διευκρινίσεις προκειμένου να υπάρχει ομοιόμορφη αντιμετώπιση των υποθέσεων:.....

5. 4.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, σύμφωνα και με την δημοσιευθείσα στις 07-04-2016 απόφαση του **ΣτΕ 884/2016 Β' Τμήμα επταμ.** : «**(Α)** ...Ο φορολογούμενος (τεκμαίρεται ότι) γνωρίζει ή οφείλει να γνωρίζει την αληθή αιτία ή την πηγή της εισαγωγής στην περιουσία του των μεγάλων ποσών που περιέχουν οι τραπεζικοί λογαριασμοί του και, – Επομένως, οφείλει, κατ' αρχήν, να ανταποκριθεί στην κλήση της φορολογικής ελεγκτικής αρχής να της χορηγήσει τα αναγκαία και εύλογα, ενόψει των συνθηκών, πληροφοριακά στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης, η οποία προδήλως δεν ανταποκρίνεται σε εκείνη που προκύπτει από τα (μη απορριφθέντα από τη φορολογική αρχή) στοιχεία των δηλώσεων του φορολογίας εισοδήματος –

Σκέψη 12. Επειδή, η ανωτέρω διάταξη του εδαφίου β' της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ΚΦΕ αφορά στη φορολόγηση ως εισοδήματος «προσαύξηση[ς] περιουσίας που προέρχεται

από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία». Ως «πηγή ή αιτία» της προσαύξησης της χρηματικής περιουσίας του φορολογούμενου νοείται ο γενεσιουργός λόγος της εισαγωγής/ένταξης των αντίστοιχων ποσών στην περιουσία του[.....]

Σκέψη 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 ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι το ποσό της εγγραφής με REC ID 18736 στις 04/02/2013, ποσού 9.800,00 Ευρώ αφορά επιστροφή ποσού άτυπου δανεισμού προς μηχανικό, συνεργάτη εταιρείας συμφερόντων του προσφεύγοντος. Ο ισχυρισμός απορρίπτεται ως αβάσιμος για τους λόγους που εκτίθενται με πλήρη ανάλυση και πλήρη αιτιολόγηση στην από 27-12-2018 Έκθεση Μερικού Ελέγχου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, που συντάχθηκε αφού έλαβε υπόψη και τα προσκομισθέντα στον έλεγχο στοιχεία, ήτοι ότι :

α) Αντίγραφο του σώματος της επιταγής με αρ. της

β) Σύμβαση ανάθεσης έργου μεταξύ και με ημερομηνία 03/01/2012.

γ) Κατάσταση συμφωνητικών παρ. 16 άρθρου 8 ν. 1882/90 προς Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ τριμήνου -1-01-2012 έως 31-03-2012, με αρ. κατάθεσης/19-04-2012.

δ) Λογιστική Καρτέλα κινήσεων λογαριασμού της για την περίοδο 01-01-2012 έως 31-12-2012 και 01-01-2013 έως 31-12-2013.

Επειδή από τα προσκομισθέντα δικαιολογητικά δεν αιτιολογήθηκε η προέλευση του ποσού, καθώς δεν προκύπτει τότε και πώς δόθηκε το ποσό αυτό από τον κ., ήτοι τότε, με ποιον τρόπο και για ποιο λόγο ο προσφεύγων κατέβαλε το ποσό αυτό ως χρηματική διευκόλυνση στην (π.χ. Ιδιωτικό Συμφωνητικό Χρηματικής διευκόλυνσης με βέβαιη ημερομηνία θεώρησης, από το οποίο να προκύπτει η ημερομηνία και ο λόγος της χορήγησης, ή τραπεζικό μέσο πληρωμής, ή μεταφορά από τραπεζικό λογαριασμό του ελεγχόμενου σε τραπεζικό της λογαριασμό, ή με την έκδοση και παράδοση επιταγής, κτλ). Δηλαδή, δεν αποδεικνύεται από την επιχειρηματολογία του προσφεύγοντος, τότε, με ποιον τρόπο και για ποιο λόγο παρείχε τη χρηματική διευκόλυνση προς την κα για να μπορεί να θεωρηθεί ως άτυπος δανεισμός η πίστωση αυτή. Δηλαδή, δεν μπορεί να στοιχειοθετηθεί η έννοια του δανεισμού, αφού δεν έχουμε απόδειξη για την έναρξη αυτού, (δηλαδή τότε και με πιο τρόπο και με βάση ποιου δικαιολογητικού

δόθηκε το ποσό της αναφερόμενης διευκόλυνσης από τον προσφεύγοντα) παρά μόνο για την (υποτιθέμενη επιστροφή) κατάθεσή του.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι ο ίδιος και οι συνεταίροι του διευκόλυναν συνεργάτες μηχανικούς που αντιμετώπιζαν υπέρμετρες καθυστερήσεις καταβολής των αμοιβών τους, καταβάλλοντάς τους τοις μετρητοίς κατά το πλείστον ποσά τόσο εκ προσωπικών διαθεσίμων όσο και εκ του κοινού τους λογαριασμού με αρ. Όταν οι εταιρείες αποκτούσαν οικονομική ευχέρεια και κατέβαλαν καθ' οιονδήποτε τρόπο (μετρητά, επιταγή, τραπεζική μεταφορά κλπ.) τις αμοιβές στους συνεργάτες τους, οι τελευταίοι επέστρεφαν μέρος ή και ολόκληρο το ποσό της άτυπης αυτής διευκόλυνσης που είχαν λάβει από τους Συνδικαιούχους είτε με άμεση κατάθεση ή μεταφορά προς τον άνω κοινό τους λογαριασμό ή μέσω οπισθογράφησης και παράδοσης σε εμάς της επιταγής που ελάμβαναν από τις εταιρείες.

Επειδή, σε περίπτωση που οι εταιρείες συμφερόντων του παρουσίαζαν πρόβλημα ρευστότητας, θα έπρεπε ο προσφεύγων, κατά την ορθή πρακτική, να προβαίνει σε καταθέσεις χρηματικών ποσών προς ταμειακή διευκόλυνση αυτών, προκειμένου ν' ανταποκριθούν στις υποχρεώσεις τους, τις οποίες θα παρακολουθούσε μέσω των αντίστοιχων λογαριασμών του Γ.Λ.Σ., και όχι να προβαίνει σε πληρωμές μέσω προσωπικών διαθεσίμων ή του κοινού, ως άνω λογαριασμού.

Επειδή οι προσκομιζόμενες Υπεύθυνες Δηλώσεις των και, δεν αποτελούν αποδεικτικά στοιχεία και δεν αποδεικνύουν την προέλευση και την πηγή της συγκεκριμένης πίστωσης.

Επειδή, σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η πίστωση θεωρείται προσαύξηση περιουσίας και χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα. (άρ. 48 παρ. 2 ν. 2238/94 & ΠΟΛ 1095/2011). Ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί του περί επιστροφής χρηματικής διευκόλυνσης της μηχανικού, απορρίπτονται ως αναπόδεικτοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 24/1/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθ. πράξης/27-12-2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014 του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π

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

Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/27-12-2019

Διαφορά φόρου	849,31€
Πρόσθετος φόρος /προστιμο	864,86€
Εισφορά αλληλεγγύης	130,67€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.844,86 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ 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 .