



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 13/11/2020

Αριθμός απόφασης: 2354

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

Fax : 2131604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

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

β. Του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) 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' 1440/27-04-2017).

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

4. Την από 17/06/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, με ΑΦΜ, με έδρα
....., κατά α) της υπ' αρ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2014, β) της υπ' αρ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2015, γ)

της υπ' αρ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου στο Εισόδημα από Αμοιβές Ελευθερίων Επαγγελματιών έτους 2015, δ) της υπ' αρ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου για Αμοιβές που εισπράττονται από Εργολήπτες Κατασκευής κάθε είδους τεχνικών έργων και ενοικιαστών δημόσιων κλπ φορολογικού έτους 2014 και ε) της υπ' αρ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου για Αμοιβές που εισπράττονται από Εργολήπτες Κατασκευής κάθε είδους τεχνικών έργων και ενοικιαστών δημόσιων κλπ φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω Οριστικές Πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης, καθώς και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 17/06/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, με ΑΦΜ, 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' αρ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 23.617,77 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 11.808,88 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 35.426,65 ευρώ.

Με την υπ' αρ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 21.641,74 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 10.820,87 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 32.462,61 ευρώ.

Με την υπ' αρ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου στο Εισόδημα από Αμοιβές Ελευθερίων Επαγγελματιών έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 400,00 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου μη δήλωσης ποσού 200,00 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 600,00 ευρώ.

Με την υπ' αρ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου για Αμοιβές που εισπράττονται από Εργολήπτες Κατασκευής κάθε είδους τεχνικών έργων και ενοικιαστών δημόσιων κλπ φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 1.950,00 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου μη δήλωσης ποσού 975,00 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 2.925,00 ευρώ.

Με την υπ' αρ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου για Αμοιβές που εισπράττονται από Εργολήπτες Κατασκευής κάθε είδους τεχνικών έργων και ενοικιαστών δημόσιων κλπ φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 2.475,74 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου μη δήλωσης ποσού 1.237,87 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 3.713,61 ευρώ.

Οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν μετά από διενέργεια ελέγχου επιστροφής ΦΠΑ σύμφωνα με τις με αριθμό/2018 και/2018 εντολές ελέγχου για τις περιόδους 01/01-31/12/2015 και 01/01-31/12/2014 αντίστοιχα. Ο έλεγχος διαπίστωσε παραλείψεις και διαφορές που αφορούσαν την φορολογία εισοδήματος των αντίστοιχων φορολογικών ετών και γι' αυτό το λόγο εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης η με αριθμό/2019 εντολή ελέγχου για την περίοδο 01/01/2014 - 31/12/2015 για τις φορολογίες εισοδήματος, λοιπών φόρων, τελών και εισφορών.

Από τον έλεγχο αυτό διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα, με αντικείμενο εργασίας «Υπηρεσίες Ενοικίασης επιπλωμένων δωματίων ή διαμερισμάτων για μικρή διάρκεια», είχε μισθώσει ένα οικόπεδο εκτάσεως 125,06 τ.μ. ιδιοκτησίας της μητέρας της. Το συμφωνητικό προέβλεπε την ανέγερση σε αυτό από την μισθώτρια κτισμάτων σύμφωνα με προϋπάρχουσα άδεια οικοδομής προκειμένου να λειτουργήσει σε αυτά επιχείρηση υπηρεσιών ενοικιάσεις επιπλωμένων δωματίων. Η προσφεύγουσα ανέγειρε συγκρότημα αποτελούμενο από τέσσερα τουριστικά καταλύματα. Για την πραγματοποιηθείσα επένδυση έλαβε το έτος 2015 ενίσχυση ύψους 61.267,05 ευρώ μέσω του προγράμματος «Ενίσχυση Μ.Μ.Ε. που δραστηριοποιούνται στους τομείς Μεταποίησης- Τουρισμού - Εμπορίου και Υπηρεσιών» του Π.Ε.Π. Κρήτης & Νήσων, η οποία καταχωρήθηκε στα βιβλία της στις 23/04/2015. Από τα δεδομένα των βιβλίων προέκυψε ότι ανέγερση των τουριστικών καταλυμάτων αποπερατώθηκε στις 16 Δεκεμβρίου 2015 και από το έτος 2016 η προσφεύγουσα παρουσίασε στα βιβλία της έσοδα από την λειτουργία της επιχείρησης.

Ο έλεγχος διαπίστωσε ότι κατά το χρονικό διάστημα από 1/1 έως 8/9/2015 καταβλήθηκε από την προσφεύγουσα συνολικά το ποσό των 78.383,11 ευρώ για εξόφληση δαπανών ανέγερσης των τουριστικών καταλυμάτων ενώ από 11/9 έως 31/12/2015 καταβλήθηκε συνολικά το ποσό των 56.687,79 ευρώ. Επειδή στις 9/9/2015 πιστώθηκε στο λογαριασμό που τηρεί η προσφεύγουσα στην το ποσό των 61.267,05 ευρώ ως ενίσχυση, ο έλεγχος δέχτηκε ότι οι δαπάνες ανέγερσης που πραγματοποιήθηκαν μετά από αυτή την ημερομηνία καλύπτονται από το ποσό της ενίσχυσης. Αντιθέτως το ποσό των 78.383,11 ευρώ, δεν καλύπτεται από κάποιο ποσό, συνεπώς ο έλεγχος έκρινε ότι αυτό έχει προέλθει από εισφορά της προσφεύγουσας. Συγκεκριμένα διαπίστωσε ότι η προσφεύγουσα είχε εισφέρει κεφάλαιο στην ατομική της επιχείρηση για την ανέγερση των τουριστικών καταλυμάτων που εκμεταλλεύεται, το οποίο δεν δηλώθηκε στην οικείες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος ως όφειλε, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του Ν.4172/2013.

Επίσης η προσφεύγουσα δεν παρακράτησε και δεν κατέβαλε στο δημόσιο ως όφειλε φόρο για αμοιβές που κατέβαλε στην εταιρεία για την ανέγερση των τουριστικών καταλυμάτων και για υπηρεσίες σύνταξης, μελέτης και αμοιβής συμβούλου που της παρείχε.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, ισχυριζόμενη ότι:

- Το σύνολο των πρωτογενών καταθέσεων – ποσών που έχουν εξοφληθεί με επιταγές κτλ που εμφανίζονται για τις υπό κρίση χρήσεις αποτελούν χρήματα από τραπεζικό δανεισμό και από δωρεές του πατρός της αλλά και χρήματα τα οποία απέκτησε από την τέλεση του γάμου στις 6-9-2014 με τον σύζυγό της
- Ο έλεγχος δεν έλαβε υπόψη τα κάτωθι:

-Από την με αρ. πρωτ..... και με ημερομηνία 14/2/2014 βεβαίωση της προκύπτει ότι έλαβε επενδυτικό δάνειο ποσού 40.000,00 € για την κάλυψη των δαπανών υλοποίησης επενδυτικού σχεδίου σύμφωνα με την αρ./...../...../2013 απόφαση του Υπουργείου Ανάπτυξης και Ανταγωνιστικότητας και με την προϋπόθεση της ένταξης για επιχορήγηση η οποία και επετεύχθη καθώς έλαβε τελικά ενίσχυση από το συγκεκριμένο.

-Ότι από την με αρ./2018 χορήγηση βεβαίωσης της εκταμιεύτηκε στεγαστικό δάνειο ποσού 120.000,00 € από τα οποία το υπόλοιπο λογαριασμού για την περίοδο από 1/12/2014 έως 1/12/2015 ανερχόταν στα 30.061,39 €. Επομένως, συνολικά $40.000,00 + 30.061,39 = 70.061,39$ € δεν συνυπολογίστηκαν για το σχηματισμό ανάλωσης κεφαλαίου και κάλυψης κόστους δαπανών.

-Ενώ τα επίμαχα τιμολόγια που εξεδόθησαν από την φαίνονται εξοφλημένα την ίδια μέρα της εκδόσεως λόγω των αναγκών του προγράμματος ενίσχυσης, η εξόφληση έχει γίνει με επιταγές με ποσά που κατατέθηκαν στον με αρ..... λογαριασμό από εκείνη, από τον πατέρα της , με χρήματα δικά του, από τον και , οι οποίοι κατέθεταν χρήματα για την κάλυψη επιταγών για λογαριασμό του πατέρα της , ο οποίος με τη μορφή της δωρεάς χρημάτων κάλυπτε τις ανάγκες της επιχείρησής της.

- Η προσβαλλόμενη πράξη αντίκειται προδήλως στην αρχή της αναλογικότητας και είναι ακυρωτέα και για το λόγο αυτό.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή συνυπέβαλε προς επίρρωση των ισχυρισμών της τα παρακάτω:

- Φωτοαντίγραφο της με αρ./2014 βεβαίωσης της , με θέμα βεβαίωση έγκρισης τραπεζικού δανείου με την οποία βεβαιώνεται η έγκριση επενδυτικού δανείου ύψους 40.000,00 €.
- Φωτοαντίγραφο της/2018 βεβαίωσης της
- Φωτοαντίγραφα 6 καταθετηρίων της

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του Ν. 4172/2013 “Δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων”: «Ως *ετήσια δαπάνη του φορολογουμένου, της συζύγου του και των εξαρτώμενων μελών του λογίζονται και τα χρηματικά ποσά που πραγματικά καταβάλλονται για:.....*

β) Αγορά επιχειρήσεων ή σύσταση ή αύξηση του κεφαλαίου επιχειρήσεων που λειτουργούν ατομικώς ή με τη μορφή ομόρρυθμης ή ετερόρρυθμης ή ανώνυμης εταιρείας ή περιορισμένης

ευθύνης εταιρίας ή ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρίας ή κοινωνίας ή κοινοπραξίας ή αστικής εταιρίας ή αγορά εταιρικών μερίδων και χρεογράφων γενικώς..»

Επειδή στην ΠΟΛ. 1076/23-3-2015 «Οδηγίες για την ορθή εφαρμογή του εναλλακτικού τρόπου υπολογισμού της ελάχιστης φορολογίας εισοδήματος (άρθρα 30-34 Ν.4172/13)» ορίζεται: «*Άρθρο 32 Δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων*
Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού προσδιορίζονται τα χρηματικά ποσά που πραγματικά καταβάλλονται από το φορολογούμενο, τη σύζυγό του και τα εξαρτώμενα μέλη για απόκτηση περιουσιακών στοιχείων και λαμβάνονται υπόψη για τον προσδιορισμό του ετήσιου εισοδήματος.

Σημειώνεται ότι οι διατάξεις του άρθρου αυτού εφαρμόζονται μόνο όταν τις οικείες δαπάνες πραγματοποιούν φυσικά πρόσωπα, ως ιδιώτες και όχι στα πλαίσια άσκησης επιχειρηματικής δραστηριότητας όπου οι σχετικές αγορές έχουν καταχωρηθεί στα λογιστικά τους αρχεία....

β) Αγορά επιχειρήσεων ή σύσταση ή αύξηση του κεφαλαίου επιχειρήσεων που λειτουργούν ατομικώς ή με τη μορφή ομόρρυθμης ή ετερόρρυθμης ή ανώνυμης εταιρείας ή περιορισμένης ευθύνης εταιρίας ή ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρίας ή κοινωνίας ή κοινοπραξίας ή αστικής εταιρίας ή αγορά εταιρικών μερίδων και χρεογράφων γενικώς.

Η διατύπωση της διάταξης αυτής είναι γενική και καταλαμβάνει επομένως κάθε περίπτωση δαπάνης για συμμετοχή σε οποιασδήποτε μορφής εταιρία. Υπάγονται κατ' ακολουθία όλα τα χρηματικά ποσά που καταβάλλονται, ως εισφορά σε νεοϊδρυόμενο νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, ως κεφάλαιο για την ίδρυση ατομικής επιχείρησης καθώς και τα ποσά για αύξηση κεφαλαίου νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας...»

Επειδή στην υπό κρίση περίπτωση, δεδομένου ότι α) η ανέγερση των τουριστικών καταλυμάτων έγινε στα πλαίσια της επιχειρηματικής δραστηριότητας της προσφεύγουσας, β) η έναρξη της δραστηριότητας “Υπηρεσίες ενοικιάσεις επιπλωμένων δωματίων ή διαμερισμάτων για μικρή διάρκεια” έγινε μετά την ολοκλήρωση της ανέγερσης των καταλυμάτων, γ) τα ανεγερθέντα καταλύματα είναι τα μοναδικά που εκμεταλλεύεται η εν λόγω ατομική επιχείρηση και δ) η ατομική επιχείρηση δεν είχε μέχρι την αποπεράτωση των επιπλωμένων δωματίων έσοδα με εξαίρεση το ποσό της ενίσχυσης που εισπράχθηκε την 9^η Σεπτεμβρίου 2015, ο έλεγχος, λαμβάνοντας υπόψη τα ποσά που πραγματικά καταβλήθηκαν για την εξόφληση των δαπανών ανέγερσης των καταλυμάτων και αφαιρώντας το ποσό της ενίσχυσης που έλαβε η προσφεύγουσα, θεώρησε ότι το συνολικό κόστος της ανέγερσης των τουριστικών καταλυμάτων αποτέλεσε κεφάλαιο που χρησιμοποιήθηκε προκειμένου να τεθεί σε λειτουργία η ατομική επιχείρηση της προσφεύγουσας και άρα εισφορά κεφαλαίου από την προσφεύγουσα για την σύσταση της επιχείρησης.

Επειδή σύμφωνα με την με ημερομηνία θεώρησης 24/03/2020 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης, στα απλογραφικά βιβλία που τηρεί η προσφεύγουσα κατά το έτος 2014 έχει εγγραφεί το ποσό των 40.000,00 ευρώ στην στήλη λήψη δανείου. Καθόσον η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε στον έλεγχο τα έγγραφα βάσει των οποίων έγινε η συγκεκριμένη εγγραφή στα βιβλία της, όπως πχ. βεβαίωση χορήγησης δανείου, σύμβαση δανείου, κίνηση του λογαριασμού στον

οποίο πιστώθηκε το χορηγηθέν ποσό, παρά μόνο προσκόμισε την κίνηση του λογαριασμού που τηρούσε στην και μόνο για το διάστημα από 7/1/2015 έως 31/12/2015, ο έλεγχος απευθύνθηκε με έγγραφο του στην και ζήτησε τα στοιχεία των δανείων που έχει λάβει η προσφεύγουσα και συγκεκριμένα το ποσό και την ημερομηνία χορήγησης, το σκοπό, την διάρκεια καθώς και το ύψος του κεφαλαίου και των τόκων που εξοφλήθηκαν κατά τα έτη 2014 και 2015, καθώς επίσης και αντίγραφα κινήσεων των λογαριασμών που τήρησε συγκεκριμένη τράπεζα για τα παραπάνω έτη.

Σύμφωνα με την απάντηση της τράπεζας αλλά και όπως διαπιστώθηκε από τις προσκομισθείσες κινήσεις των λογαριασμών, το ποσό των 40.000,00 ευρώ αν και υπήρχε έγκριση του δανείου, δεν χορηγήθηκε ποτέ στην προσφεύγουσα.

Συνεπώς το ποσό αυτό δεν μπορεί να ληφθεί υπόψη για την κάλυψη των δαπανών ανέγερσης των τουριστικών καταλυμάτων καθώς δεν τέθηκε ποτέ στη διάθεσή της προσφεύγουσας.

Επειδή, σύμφωνα με την με ημερομηνία θεώρησης 24/03/2020 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης, ο έλεγχος προκειμένου να διαπιστώσει τα πραγματικά περιστατικά σχετικά με το στεγαστικό δάνειο ποσού 120.000,00 ευρώ, ζήτησε με έγγραφο του από την την κίνηση του δανειακού λογαριασμού καθώς και του λογαριασμού με αριθμό, ο οποίος σύμφωνα με την βεβαίωση ίδιας τράπεζας παρουσίαζε το διάστημα 01/01/2014 έως 01/12/2015 μέσω υπόλοιπο 30.061,39 ευρώ. Η τράπεζα απέστειλε με ηλεκτρονικό ταχυδρομείο τα σχετικά στοιχεία και από αυτά διαπιστώθηκε ότι ο παραπάνω λογαριασμός ταμειευτηρίου δεν συνδέεται με τον δανειακό λογαριασμό, καθώς το ποσό του δανείου δεν πιστώθηκε ποτέ σ' αυτόν. Διαπιστώθηκε επίσης ότι η προσφεύγουσα δεν είναι μοναδική δικαιούχος, ενώ το υπόλοιπο του λογαριασμού την 31/12/2013 ανερχόταν σε 33.924,79 ευρώ είχε διαμορφωθεί από σειρά καταθέσεων διαφόρων ποσών που είχαν γίνει από το έτος 2007 έως και 31/12/2013. Από τις κινήσεις αυτές καμιά δεν μπορεί να συνδεθεί με το δάνειο που χορηγήθηκε καθώς πρόκειται για κατάθεση στο ταμείο της τράπεζας και όχι για μεταφορά από άλλους λογαριασμούς της προσφεύγουσας.

Δεδομένου το ότι τα στοιχεία που είχε προσκομίσει η προσφεύγουσα ήταν ανεπαρκή για να διαπιστωθεί η δυνατότητα ή όχι σχηματισμού κεφαλαίου προς ανάλωση εξαιτίας του συγκεκριμένου δανείου, ο έλεγχος αναζήτησε μέσω του συστήματος Μητρώου Τραπεζικών Λογαριασμών στοιχεία για τυχόν άλλους λογαριασμούς που τηρούσε η προσφεύγουσα στην κατά τα έτη 2007 έως 2013. Από τα στοιχεία του παραπάνω συστήματος προέκυψε ότι η προσφεύγουσα τηρούσε και τον με αριθμό λογαριασμό με ημερομηνία ανοίγματος 15/11/2007 και συνδικαιούχο τον στον οποίο στις 19/11/2007 πιστώθηκε το ποσό του υπό κρίση στεγαστικού δανείου ύψους 120.000 € το οποίο όμως στη συνέχεια αναλήφθηκε εξ ολοκλήρου με δύο κινήσεις και συγκεκριμένα στις 19/11/2007 έγινε ανάληψη ποσού 68.346,86 ευρώ και στις 27/11/2007 έγινε ανάληψη ποσού 51.653,14 ευρώ.

Συνεπώς ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας, ότι από το ως άνω στεγαστικό δάνειο ποσό 30.061,39 € δεν χρησιμοποιήθηκε και σχημάτισε κεφάλαιο που κάλυψε τις δαπάνες ανέγερσης, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή στο άρθρο 65 του ν.4174/2013, ορίζεται:

«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 ο πατέρας της με τη μορφή της δωρεάς χρημάτων κάλυπτε τις ανάγκες της επιχείρησης της και ότι οι α) και β) κατέθεταν χρήματα για την κάλυψη επιταγών της προσφεύγουσας για λογαριασμό του πατέρα της, ωστόσο δεν προσκόμισε στοιχεία επαρκή προκειμένου να αποδείξει τον ισχυρισμό της, επομένως αυτός απορρίπτεται.

Επειδή κατά τα λοιπά, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις με ημερομηνία θεώρησης 24/03/2020 εκθέσεις μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και μερικού φορολογικού ελέγχου παρακρατούμενων φόρων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με αρ. πρωτ/17-06-2020 ενδικοφανούς προσφυγής της του, με ΑΦΜ και την επικύρωση:

α) της υπ' αρ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Ηρακλείου Κρήτης.

Οριστική φορολογική υποχρέωση των υπόχρεων - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Διαφορά φόρου	23.617,77 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	11.808,88 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	35.426,65 €

β) της υπ' αρ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Ηρακλείου Κρήτης.

Οριστική φορολογική υποχρέωση των υπόχρεων - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Διαφορά φόρου	21.641,74 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	10.820,87 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	32.462,61 €

γ) της υπ' αρ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου στο Εισόδημα από Αμοιβές Ελευθερίων Επαγγελματιών έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Ηρακλείου Κρήτης.

Οριστική φορολογική υποχρέωση των υπόχρεων - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Διαφορά φόρου	400,00 €
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης	200,00 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	600,00 €

δ) της υπ' αρ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου για Αμοιβές που εισπράττονται από Εργολήπτες Κατασκευής κάθε είδους τεχνικών έργων και ενοικιαστών δημόσιων κλπ φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Ηρακλείου Κρήτης.

Οριστική φορολογική υποχρέωση των υπόχρεων - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Διαφορά φόρου	1.950,00 €
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης	975,00 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	2.925,00 €

ε) της υπ' αρ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου για Αμοιβές που εισπράττονται από Εργολήπτες Κατασκευής κάθε είδους τεχνικών έργων και ενοικιαστών δημόσιων κλπ φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Ηρακλείου Κρήτης.

Οριστική φορολογική υποχρέωση των υπόχρεων - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Διαφορά φόρου	2.475,74 €
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης	1.237,87 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	3.713,61 €

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΕΛΠΙΔΑ ΝΙΝΟΥ

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.