



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 30/07/2021

Αριθμός απόφασης: 2275

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604553
E-mail : ded.ath@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), όπως 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 1064/12.04.2017 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), καθώς και της υπ' αριθμ. Α 1049/2021 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 984/12-03-2021).

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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **05/03/2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του ΑΦΜ κατοίκου, οδός, κατά των υπ' αριθμ.

-/2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. φορολογικού έτους 2014,
-/2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. φορολογικού έτους 2015,
-/2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. φορολογικού έτους 2016.

5. Τις ως άνω πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την οικεία Έκθεση Ελέγχου.

6. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 05/03/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, ΑΦΜ, η οποία υπεβλήθη **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:

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με την υπ' αριθμ. /2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικού έτους 2014, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 17.972,63 €, πλέον προστίμου του άρθρου 58 του Ν.4174/2013 (ΚΦΔ) ύψους 5.391,79 € και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 2.178,50 €, ήτοι συνολικό ποσό **25.542,92 €**.

Με την υπ' αριθμ. /2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικού έτους 2015, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 2.630,35 €, πλέον προστίμου του άρθρου 58 του Ν.4174/2013 (ΚΦΔ) ύψους 263,04 € και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 739,84 €, ήτοι συνολικό ποσό **3.633,23 €**.

Με την υπ' αριθμ. /2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικού έτους 2016, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 4.960,81 €, πλέον προστίμου του άρθρου 58 του Ν.4174/2013 (ΚΦΔ) ύψους 496,08 € και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 2.444,17 €, ήτοι συνολικό ποσό **7.901,06 €**.

Οι ως άνω πράξεις εδράζονται επί της από 23/11/2020 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., η οποία εκδόθηκε δυνάμει της υπ' αριθμ. /2020 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

Σύμφωνα με την ως άνω Έκθεση Ελέγχου, από τον έλεγχο των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών που συμμετέχει η προσφεύγουσα ως δικαιούχος ή συνδικαιούχος και τηρούνται σε πιστωτικά ιδρύματα της χώρας διαπιστώθηκαν για τις χρήσεις 2014, 2015 και 2016 καταθέσεις/πιστώσεις οι οποίες κρίθηκαν από τον έλεγχο «πρωτογενείς» και για τις οποίες δεν αιτιολογήθηκε η προέλευσή τους, ως εξής:

- Για τη χρήση 2014, συνολικά δεκαπέντε (15) καταθέσεις/πιστώσεις με Α/Α 14,17,19,21,22,23,25,26,29,31,35,37,38,39,43 συνολικού ύψους **54.462,50 €**, για τις οποίες η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε κανένα δικαιολογητικό στον έλεγχο.

- Για τη χρήση 2015, συνολικά επτά (7) καταθέσεις/πιστώσεις συνολικού ύψους **12.330,75 €**, εκ των οποίων:
 - ο για τις επιμέρους τρεις (3), με Α/Α 48,66,75 συνολικού ύψους 1.694,75 €, δεν προσκόμισε κανένα δικαιολογητικό στον έλεγχο,
 - ο για την επιμέρους μία (1), με Α/Α 71 ύψους 5.000,00 €, δεν έγινε δεκτός από τον έλεγχο ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι αφορά σε επιστροφή ποσού στον πατέρα της (συνδικαιούχο του λογαριασμού) από την , δεδομένου ότι δεν προσκομίστηκαν πρόσφορα αποδεικτικά στοιχεία στον έλεγχο,
 - ο για τις επιμέρους δύο (2), με Α/Α 76,77 συνολικού ύψους 1.276,00 €, δεν έγινε δεκτός από τον έλεγχο ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι αφορούν σε ενοίκιο αγροτεμαχίου, συνιδιοκτήτες του οποίου είναι μεταξύ άλλων η ίδια με τον αδελφό της , δεδομένου ότι τα σχετικά ποσά δεν έχουν συμπεριληφθεί στο έντυπο Ε2 της προσφεύγουσας,
 - ο για την επιμέρους μία (1), με Α/Α 82 ύψους 4.360,00 €, δεν έγινε δεκτός από τον έλεγχο ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι αφορά σε επιστροφή κεφαλαίου της Κοινωνίας Συνεκμετάλλευσης «.....» Α.Φ.Μ. , στην οποία συμμετέχει από κοινού με τον αδελφό της , δεδομένου ότι οι κοινωνίες είναι οντότητες οι οποίες δεν έχουν κατατεθειμένο κεφάλαιο για να γίνει η επιστροφή αυτού. Δεδομένης ωστόσο της γνωστής προέλευσης του εν λόγω ποσού, ο έλεγχος δεν το καταλόγισε ως προσαύξηση περιουσίας αλλά ως εισόδημα από μισθωτή εργασία (παροχή σε είδος-άρθρο 13 Ν. 4172/2013).
- Για τη χρήση 2016, συνολικά έξι (6) καταθέσεις/πιστώσεις συνολικού ύψους **24.441,68 €**, εκ των οποίων:
 - ο για τις επιμέρους τρεις (3), με Α/Α 83,101,109 συνολικού ύψους 12.225,00 €, δεν προσκόμισε κανένα δικαιολογητικό στον έλεγχο,
 - ο για την επιμέρους μία (1), με Α/Α 108 ύψους 1.262,64 €, δεν έγινε δεκτός από τον έλεγχο ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι αφορά σε ενοίκιο αγροτεμαχίου, συνιδιοκτήτες του οποίου είναι μεταξύ άλλων η ίδια με τον αδελφό της , δεδομένου ότι το σχετικό ποσό δεν έχει συμπεριληφθεί στο έντυπο Ε2 της προσφεύγουσας,
 - ο για τις επιμέρους δύο (2), με Α/Α 93,112 συνολικού ύψους 10.954,04 €, δεν έγινε δεκτός από τον έλεγχο ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι αφορούν σε απόδοση καθαρών κερδών των ετών 2013-2015 της Κοινωνίας «.....» Α.Φ.Μ. , στην οποία συμμετέχει κατά 50%, δεδομένου ότι τα κέρδη των οντοτήτων αυτής της μορφής

καταβάλλονται στα μέλη τους το ίδιο έτος και όχι σε μελλοντικό χρόνο. Δεδομένης ωστόσο της γνωστής προέλευσης του εν λόγω ποσού, ο έλεγχος δεν το καταλόγισε ως προσαύξηση περιουσίας αλλά ως εισόδημα από μισθωτή εργασία (παροχή σε είδος-άρθρο 13 Ν. 4172/2013).

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή άλλως τροποποίηση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1ος λόγος: Αναφορικά με τις Α/Α 14,17,19,21,22,23,25,26,29,31,35,37,38,39,43 (χρήση 2014), με τις Α/Α 48,66,75 (χρήση 2015) και με τις Α/Α 83,101,109 (χρήση 2016) πιστώσεις για τις οποίες δεν είχε προσκομιστεί κανένα στοιχείο, αυτές αφορούν σε τραπεζικό λογαριασμό που διαχειρίζεται αποκλειστικά ο σύζυγός της και σχετίζονται με τις επαγγελματικές δραστηριότητες του τελευταίου (προσκομίζονται και σχετικά στοιχεία που η Τράπεζα της χορήγησε μετά την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων).

2ος λόγος: Αναφορικά με την Α/Α 71 πίστωση στη χρήση 2015, αυτή αφορά στον πατέρα της προσφεύγουσας και συγκεκριμένα, πρόκειται για επιστροφή ποσού από την κ. Παπακωνσταντίνου Αναστασία προς τον πατέρα της κ., που είχε δοθεί ως αρραβώνας για την αγορά αγρού στη

3ος λόγος: Αναφορικά με την Α/Α 82 πίστωση στη χρήση 2015, αυτή αφορά σε επιστροφή κεφαλαίου της Κοινωνίας Συνεκμετάλλευσης «.....» Α.Φ.Μ., στην οποία συμμετέχει από κοινού με τον αδελφό της

4ος λόγος: Αναφορικά με τις Α/Α 93,112 πιστώσεις στη χρήση 2016, αυτές αφορούν σε απόδοση καθαρών κερδών των ετών 2013-2015 της Κοινωνίας «.....» Α.Φ.Μ., στην οποία συμμετέχει κατά 50%, με τον ισχυρισμό του ελέγχου ότι τα κέρδη των οντοτήτων αυτής της μορφής καταβάλλονται στα μέλη τους το ίδιο έτος και όχι σε μελλοντικό χρόνο, να τυγχάνει αυθαίρετος και αναιτιολόγητος. Παράλληλα, επισημαίνει ότι ο έλεγχος έχει σφάλει, αναγνωρίζοντας το επιμέρους ποσό των 2.045,96 €, τα οποία αφορούσαν άλλη κοινωνία, διαφορετική από την Κοινωνία «.....» Α.Φ.Μ.

Σημειώνεται ότι η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, δεν προβάλλει κάποιον ισχυρισμό αναφορικά με τις Α/Α 76,77 (χρήση 2015) και Α/Α 108 (χρήση 2016) πιστώσεις.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 21, παρ. 4 του Ν. 4172/2013 «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 «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 με την ΠΟΛ 1175/2017 διευκρινίστηκε, μεταξύ άλλων, ότι «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», καθώς και ότι «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».

Ως προς τον 1ο ως άνω λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η πλειοψηφία των κινήσεων/πιστώσεων αφορούν εμπορικές συναλλαγές της εταιρείας με την επωνυμία «.....» Α.Φ.Μ., της οποίας ο σύζυγος της προσφεύγουσας είναι μέλος Δ.Σ. (προσκομίζονται και σχετικά αποδεικτικά Γ.Ε.ΜΗ.), με διάφορα πρακτορεία τουρισμού. Λόγω δέσμευσης των λογαριασμών της εταιρείας, τα χρήματα από τις διάφορες εμπορικές συναλλαγές του πρακτορείου τουρισμού κατατίθεντο στον λογαριασμό της που διαχειριζόταν αποκλειστικά ο σύζυγός της (συνδικαιούχος του τραπεζικού λογαριασμού).

Πιστώσεις Α/Α 14,22,26,35,39,83

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι πρόκειται για καταθέσεις του αγγλικού τουριστικού πρακτορείου με την επωνυμία “.....” για εμπορική συμφωνία μετακίνησης τουριστών με το πρακτορείο τουρισμού «.....».

Επειδή η προσφεύγουσα προσκομίζει σχετικά αντίγραφα κινήσεων/πιστώσεων από , από όπου αποδεικνύεται ότι δικαιούχος των εμβασμάτων δεν ήταν η ίδια αλλά ο σύζυγός της και οι πιστώσεις προέρχονται από την εταιρεία “.....”, καθώς και σχετικά τιμολόγια παροχής υπηρεσιών. Συγκεκριμένα, τα στοιχεία που προσκομίζονται ανά πίστωση είναι τα εξής:

Α/Α	Ποσό (€)		
14	5.440,00	Κατάσταση εισερχομένων εντολών με ένδειξη εντολέα & δικαιούχου εμβάσματος	ΤΠΥ/2014 της προς συνολικής αξίας 5.440,00 € & αποδεικτικό πληρωμής
22	6.382,00	Κατάσταση εισερχομένων εντολών με ένδειξη εντολέα & δικαιούχου εμβάσματος	ΤΠΥ/2014 της προς συνολικής αξίας 6.382,00 € & αποδεικτικό πληρωμής
26	9.210,00	Κατάσταση εισερχομένων εντολών με ένδειξη εντολέα & δικαιούχου εμβάσματος	ΤΠΥ/2014 της προς συνολικής αξίας 6.382,00 € & 2.248,00 € (σύνολο 9.210,00 €) & αποδεικτικό πληρωμής
35	11.604,00	Κατάσταση εισερχομένων εντολών με ένδειξη εντολέα & δικαιούχου εμβάσματος	ΤΠΥ/2014 &/2014 της προς συνολικής αξίας 9.282,00 € & 2.322,00 € (σύνολο 11.604,00 €) & αποδεικτικό πληρωμής
39	7.275,00	Κατάσταση εισερχομένων εντολών με ένδειξη εντολέα & δικαιούχου εμβάσματος	ΤΠΥ/2014 &/2014 της προς συνολικής αξίας 2.053,00 € & 5.222,00 € (σύνολο 7.275,00 €) & αποδεικτικό πληρωμής
83	8.545,00	Κατάσταση εισερχομένων εντολών με ένδειξη εντολέα & δικαιούχου εμβάσματος	ΤΠΥ/2015 της προς συνολικής αξίας 8.545,00 € & αποδεικτικό πληρωμής

Επειδή με βάση τα ανωτέρω, οι επίμαχες πιστώσεις δεν αφορούν την προσφεύγουσα.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας γίνεται **αποδεκτός** και τα ποσά που καταλογίστηκαν ως προσαύξηση περιουσίας, μειώνονται κατά τα κάτωθι ποσά ανά χρήση:

- 2014: **39.911,00 €**
- 2016: **8.545,00 €**

Πίστωση Α/Α 109

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι πρόκειται για επιστροφή ταμειακής διευκόλυνσης προς τον σύζυγό της από την ανιψιά του

Επειδή η προσφεύγουσα προσκομίζει σχετικό αντίγραφο κινήσεων/πιστώσεων από (κατάσταση εισερχομένων εντολών με ένδειξη εντολέα & δικαιούχου εμβάσματος), από όπου αποδεικνύεται ότι δικαιούχος του εμβάσματος δεν ήταν η ίδια αλλά ο σύζυγός της και η πίστωση προέρχεται από την

Επειδή με βάση τα ανωτέρω, η επίμαχη πίστωση δεν αφορά την προσφεύγουσα.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας γίνεται **αποδεκτός** και τα ποσά που καταλογίστηκαν ως προσαύξηση περιουσίας, μειώνονται κατά τα κάτωθι ποσά ανά χρήση:

- 2016: **2.840,00 €**

Πιστώσεις Α/Α 19,21,23,37,38,43,48

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι πρόκειται για καταθέσεις διαφόρων τουριστικών πρακτορείων του εξωτερικού (....., ,) για εμπορικές συμφωνίες με το πρακτορείο τουρισμού «.....».

Επειδή η προσφεύγουσα προσκομίζει σχετικά αντίγραφα κινήσεων/πιστώσεων από (κατάσταση εισερχομένων εντολών με ένδειξη εντολέα & δικαιούχου εμβάσματος), από όπου αποδεικνύεται ότι δικαιούχος των εμβασμάτων δεν ήταν η ίδια αλλά είτε ο σύζυγός της είτε το πρακτορείο «.....» και οι πιστώσεις προέρχονται από τις ανωτέρω οντότητες.

Επειδή με βάση τα ανωτέρω, οι επίμαχες πιστώσεις δεν αφορούν την προσφεύγουσα.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας γίνεται **αποδεκτός** και τα ποσά που καταλογίστηκαν ως προσαύξηση περιουσίας, μειώνονται κατά τα κάτωθι ποσά ανά χρήση:

- 2014: **10.758,50 €**
- 2015: **458,15 €**

Πιστώσεις Α/Α 29,75

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι πρόκειται για καταθέσεις των τουριστικών πρακτορείων (..... και) για εμπορικές συμφωνίες με το πρακτορείο τουρισμού «.....».

Επειδή η προσφεύγουσα προσκομίζει σχετικά αντίγραφα κινήσεων/πιστώσεων από την ΕΤΕ (κατάσταση εισερχομένων εντολών με ένδειξη εντολέα & δικαιούχου εμβάσματος), από όπου αποδεικνύεται ότι δικαιούχος των εμβασμάτων δεν ήταν η ίδια αλλά ο σύζυγός της και οι πιστώσεις προέρχονται από τις ανωτέρω οντότητες.

Επειδή με βάση τα ανωτέρω, οι επίμαχες πιστώσεις δεν αφορούν την προσφεύγουσα.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας γίνεται **αποδεκτός** και τα ποσά που καταλογίστηκαν ως προσαύξηση περιουσίας, μειώνονται κατά τα κάτωθι ποσά ανά χρήση:

- 2014: **1.788,00 €**
- 2015: **579,00 €**

Πιστώσεις Α/Α 66,101

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι πρόκειται για καταθέσεις ποσών που αφορούν τη δραστηριότητα της επιχείρησης “.....” συμφερόντων του συζύγου της.

Επειδή η προσφεύγουσα προσκομίζει αντίγραφα γραμματίων εισπραξης (Α/Α παραστατικών/2015 &/2016), όπου εντολέας των συναλλαγών αναγράφεται ο σύζυγός της και όπου ως καταθέτης, υπογράφει η , η οποία, σύμφωνα με σχετική μισθοδοτική κατάσταση που προσκομίζεται, τυγχάνει υπάλληλος της ανωτέρω εταιρείας.

Επειδή με βάση τα ανωτέρω, οι επίμαχες πιστώσεις δεν αφορούν την προσφεύγουσα.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας γίνεται **αποδεκτός** και τα ποσά που καταλογίστηκαν ως προσαύξηση περιουσίας, μειώνονται κατά τα κάτωθι ποσά ανά χρήση:

- 2015: **657,60 €**
- 2016: **840,00 €**

Πιστώσεις Α/Α 17,25,31

Επειδή η προσφεύγουσα δεν προσκομίζει κάποιο υποστηρικτικό στοιχείο προς απόδειξη του ισχυρισμού της.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας **απορρίπτεται** ως αβάσιμος.

Ως προς τον 2ο ως άνω λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η Α/Α 71 πίστωση στη χρήση 2015 ύψους 5.000,00 €, αφορά στον πατέρα της κ. και συγκεκριμένα, πρόκειται για επιστροφή ποσού από την κ. προς τον πατέρα της (συνδικαιούχο του τραπεζικού λογαριασμού), που είχε δοθεί ως αρραβώνας για την αγορά αγρού στη, με την αγοραπωλησία τελικά να μην ευοδώνεται.

Επειδή η προσφεύγουσα προσκομίζει αντίγραφο του αναλυτικού στοιχείου εισερχόμενης εντολής, από όπου προκύπτει ότι δικαιούχος της συναλλαγής ήταν ο
.....

Επειδή με βάση τα ανωτέρω, οι επίμαχες πιστώσεις δεν αφορούν την προσφεύγουσα.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας γίνεται **αποδεκτός** και τα ποσά που καταλογίστηκαν ως προσαύξηση περιουσίας, μειώνονται κατά τα κάτωθι ποσά ανά χρήση:

- 2015: **5.000,00 €**

Ως προς τον 3ο ως άνω λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η Α/Α 82 πίστωση στη χρήση 2015 ύψους 8.720,00 € (το ποσό που αναλογεί στην ίδια ανέρχεται στο ήμισυ ήτοι 4.360,00 €) αφορά σε επιστροφή κεφαλαίου της Α.Φ.Μ., στην οποία συμμετέχει από κοινού με τον αδελφό της

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται συγκεκριμένα ότι πρόκειται για κοινωνία που είχε συσταθεί από τον πατέρα τους το έτος 2008, στην οποία συμμετείχε κατά ποσοστό 50%. Το κεφάλαιο χρησιμοποιήθηκε για την ανέγερση διώροφης οικοδομής (αρ. άδειας/...../2007), την οποία, μετά την ολοκλήρωσή της, θα εκμεταλλευόταν η κοινωνία συνεκμετάλλευσης. Το έτος 2012, ο πατέρας της μεταβίβασε με γονική παροχή στην προσφεύγουσα και στον αδελφό της το ποσοστό του 50%, με αποτέλεσμα να κατέχουν ως καθολικοί διάδοχοι από 25% της κοινωνίας έκαστος. Το ποσό των 8.720,00 € που κατατέθηκε στο λογαριασμό της στον οποίο η προσφεύγουσα είναι συνδικαιούχος με τον αδελφό της, αφορούσε το υπόλοιπο του κεφαλαίου που δε χρησιμοποιήθηκε για την ανέγερση της διώροφης οικοδομής.

Επειδή η προσφεύγουσα προσκομίζει στοιχεία σχετικά με τη σύσταση της κοινωνίας, τη μεταβίβαση των ποσοστών, καθώς και αντίγραφο του αναλυτικού στοιχείου εισερχόμενης εντολής, από όπου προκύπτει ότι εντολέας του εμβάσματος είναι η ανωτέρω κοινωνία.

Επειδή με βάση τα ανωτέρω, η επίμαχη πίστωση κρίνεται γνωστής προέλευσης και κατά συνέπεια, δεν τίθεται θέμα προσαύξησης περιουσίας.

Επειδή ωστόσο, η προσφεύγουσα δεν προσκομίζει κάποιο πρόσφορο αποδεικτικό στοιχείο, από όπου να προκύπτει ότι η πίστωση αφορά συγκεκριμένα επιστροφή κεφαλαίου της κοινωνίας.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 12 του Ν. 4172/2013:

«1. Το ακαθάριστο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις περιλαμβάνει τα πάσης φύσεως εισοδήματα σε χρήμα ή σε είδος που αποκτώνται στο πλαίσιο υφιστάμενης, παρελθούσας ή μελλοντικής εργασιακής σχέσης.

2. Για τους σκοπούς του Κ.Φ.Ε., εργασιακή σχέση υφίσταται όταν ένα φυσικό πρόσωπο παρέχει υπηρεσίες:

...

δ) ως διευθυντής ή μέλος του ΔΣ εταιρείας ή κάθε άλλου νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, ...».

Επειδή εν προκειμένω, η προσφεύγουσα τυγχάνει μέλος της κοινωνίας Συνεκμετάλλευσης «.....» Α.Φ.Μ.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας **απορρίπτεται** ως αβάσιμος.

Ως προς τον 4ο ως άνω λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι οι Α/Α 93, 112 πιστώσεις στη χρήση 2016 συνολικού ύψους 13.000,00 € αφορούν σε απόδοση καθαρών κερδών των ετών 2013-2015 της Κοινωνίας «.....» Α.Φ.Μ., στην οποία συμμετέχει κατά 50%.

Επειδή ο έλεγχος δεν έκανε δεκτό τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας, με το αιτιολογικό ότι τα κέρδη των οντοτήτων αυτής της μορφής καταβάλλονται στα μέλη τους το ίδιο έτος και όχι σε μελλοντικό χρόνο. Συνεπώς, λαμβάνοντας υπόψη τα δηλωθέντα κέρδη εκ μέρους της προσφεύγουσας προερχόμενα από την εν λόγω κοινωνία για τη χρήση 2015 ύψους 2.045,96 €, έκρινε ότι το υπερβάλλον ποσό των 10.954,04 € (=13.000,00 - 2.045,96) είναι μεν γνωστής προέλευσης, αλλά θα πρέπει να φορολογηθεί ως εισόδημα **από μισθωτή εργασία**.

Επειδή η προσφεύγουσα προσκομίζει, μεταξύ άλλων, Βεβαιώσεις εισπραξης κερδών από τα νομικά πρόσωπα στα οποία συμμετέχει για τις χρήσεις 2013-2015, Δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των ετών 2013-2015 της Κοινωνίας «.....» Α.Φ.Μ., καθώς και Δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος της ίδιας (Έντυπα Ε1) για τα έτη 2013-2015, από το συνδυασμό των οποίων προκύπτει ότι στους κωδ. 432 «Καθαρά κέρδη από συμμετοχή σε Ν.Π. ή νομικές οντότητες που τηρούν απλογραφικά βιβλία, έχει δηλώσει τα κάτωθι ποσά ανά έτος (**που αναλογούν στην ανωτέρω κοινωνία**):

- 2013: 5.802,32 €
- 2014: 4.559,25 €
- 2015: 2.572,05 €

Σύνολο: 12.933,62 €

Επειδή ωστόσο, δεν προσκομίστηκε στον έλεγχο αναλυτική κίνηση του τραπεζικού λογαριασμού της εν λόγω κοινωνίας, από τον οποίο να προκύπτει ότι δεν έχουν πραγματοποιηθεί σχετικές καταβολές ποσών εντός των προηγούμενων ετών.

Επειδή με βάση τα ανωτέρω, αφενός δεν αποδεικνύεται ότι οι σχετικές πιστώσεις αφορούν σε κέρδη της κοινωνίας στην οποία συμμετέχει η προσφεύγουσα, αφετέρου δε αυτές τυγχάνουν γνωστής προέλευσης και συνεπώς, ορθώς η σχετική διαφορά κρίθηκε από τον έλεγχο ως εισόδημα από μισθωτή εργασία.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται επικουρικά ότι έγινε εσφαλμένος υπολογισμός του ποσού που καταλογίστηκε, δεδομένου ότι τα κέρδη της κοινωνίας στη χρήση 2015 δεν ήταν 2.045,96 € αλλά 2.572,05 €, ήτοι η προς καταλογισμό διαφορά ανέρχεται σε **10.427,95 €** (=13.000,00 - 2.572,05).

Επειδή και ο έλεγχος αποδέχεται το ανωτέρω αριθμητικό σφάλμα, όπως προκύπτει από την Έκθεση Απόψεων επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής προς την Υπηρεσία μας.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας γίνεται **μερικώς αποδεκτός** και τα ποσά που καταλογίστηκαν ως εισόδημα από μισθωτή εργασία, μειώνονται κατά τα κάτωθι ποσά ανά χρήση:

- 2016: **526,09 €** (=10.954,04 - 10.427,95)

Σύνοψη:

2014	Βάσει ελέγχου	Μειώσεις ΔΕΔ	Βάσει ΔΕΔ
Προσαύξηση περιουσίας	54.462,50	52.457,50	2.005,00
Μισθωτή εργασία	0,00	0,00	0,00
Σύνολο	54.462,50	52.457,50	2.005,00

2015	Βάσει ελέγχου	Μειώσεις ΔΕΔ	Βάσει ΔΕΔ
Προσαύξηση περιουσίας	7.970,75	6.694,75	1.276,00
Μισθωτή εργασία	4.360,00	0,00	4.360,00
Σύνολο	12.330,75	6.694,75	5.636,00

2016	Βάσει ελέγχου	Μειώσεις ΔΕΔ	Βάσει ΔΕΔ
Προσαύξηση περιουσίας	13.487,64	12.225,00	1.262,64
Μισθωτή εργασία	10.954,04	526,09	10.427,95
Σύνολο	24.441,68	12.751,09	11.690,59

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **05/03/2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του
ΑΦΜ κατά των υπ' αριθμ.-/.....-/2020 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

Α)/2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

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

Εισόδημα	Βάσει Δήλωσης	Βάσει Ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ	Διαφορά
Μερίσματα-Τόκοι-Δικαιώματα	144.591,82 €	144.591,82 €	144.591,82 €	- €
Μισθωτή εργασία	- €	- €	- €	- €
Ακίνητη περιουσία	148.972,11 €	148.972,11 €	148.972,11 €	- €
Επιχειρηματική δραστηριότητα (άρθ. 21, παρ. 4 ΚΦΕ)	- €	54.462,50 €	2.005,00 €	2.005,00 €
Σύνολο	293.563,93 €	348.026,43 €	295.568,93 €	2.005,00 €

Φόρος που αναλογεί				
Μερίσματα-Τόκοι-Δικαιώματα	14.974,02 €	14.974,02 €	14.974,02 €	- €
Μισθωτή εργασία	- €	- €	- €	- €
Ακίνητη περιουσία	46.370,80 €	46.370,80 €	46.370,80 €	
Επιχειρηματική δραστηριότητα (άρθ. 21, παρ. 4 ΚΦΕ)	- €	17.972,63 €	661,65 €	661,65 €
Σύνολο	61.344,82 €	79.317,45 €	62.006,47 €	661,65 €
Φόρος που παρακρατήθηκε	14.974,02 €	14.974,02 €	14.974,02 €	- €
Φόρος που προκαταβλήθηκε	27.910,67 €	27.910,67 €	27.910,67 €	
Υπόλοιπο φόρου	18.460,13 €	36.432,76 €	19.121,78 €	661,65 €
Πρόστιμο Άρθρου 58 ΚΦΔ (0%)		5.391,79 €	- €	- €
Εισφορά αλληλεγγύης	13.012,39 €	15.190,89 €	13.092,59 €	80,20 €
Τέλη χαρτοσήμου	5.620,06 €	5.620,06 €	5.620,06 €	
Τέλος επιτηδεύματος	650,00 €	650,00 €	650,00 €	
Συνολικό ποσό για καταβολή	37.742,58 €	63.285,49 €	38.484,43 €	741,85 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ		25.542,91 €	741,85 €	

B)/2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

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

Εισόδημα	Βάσει Δήλωσης	Βάσει Ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ	Διαφορά
Μερίσματα-Τόκοι-Δικαιώματα	277.277,47 €	277.277,47 €	277.277,47 €	- €
Μισθωτή εργασία	- €	4.360,00 €	4.360,00 €	4.360,00 €
Ακίνητη περιουσία	60.361,53 €	60.361,53 €	60.361,53 €	- €
Επιχειρηματική δραστηριότητα (άρθ. 21, παρ. 4 ΚΦΕ)	- €	7.970,75 €	1.276,00 €	1.276,00 €
Σύνολο	337.639,00 €	349.969,75 €	343.275,00 €	5.636,00 €
Φόρος που αναλογεί				
Μερίσματα-Τόκοι-Δικαιώματα	27.938,59 €	27.938,59 €	27.938,59 €	- €
Μισθωτή εργασία	- €	- €	- €	- €
Ακίνητη περιουσία	17.279,09 €	17.279,09 €	17.279,09 €	
Επιχειρηματική δραστηριότητα (άρθ. 21, παρ. 4 ΚΦΕ)	- €	2.630,35 €	421,08 €	421,08 €
Σύνολο	45.217,68 €	47.848,03 €	45.638,76 €	421,08 €
Φόρος που παρακρατήθηκε	27.938,59 €	27.938,59 €	27.938,59 €	- €
Υπόλοιπο φόρου	17.279,09 €	19.909,44 €	17.700,17 €	421,08 €
Πρόστιμο Άρθρου 58 ΚΦΔ (0%)		263,03 €	- €	- €
Εισφορά αλληλεγγύης	21.713,39 €	22.453,23 €	22.051,55 €	338,16 €
Τέλη χαρτοσήμου	2.251,39 €	2.251,39 €	2.251,39 €	
Τέλος επιτηδεύματος	650,00 €	650,00 €	650,00 €	
Συνολικό ποσό για καταβολή	41.893,87 €	45.527,09 €	42.653,11 €	759,24 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ		3.633,23 €	759,24 €	

Γ)/2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

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

Εισόδημα	Βάσει Δήλωσης	Βάσει Ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ	Διαφορά
Μερίσματα-Τόκοι-Δικαιώματα	186.948,13 €	186.948,13 €	186.948,13 €	- €
Μισθωτή εργασία	- €	10.954,04 €	10.427,95 €	10.427,95 €
Ακίνητη περιουσία	163.173,75 €	163.173,75 €	163.173,75 €	- €
Επιχειρηματική δραστηριότητα (άρθ. 21, παρ. 4 ΚΦΕ)	- €	13.487,64 €	1.262,64 €	1.262,64 €
Σύνολο	350.121,88 €	374.563,56 €	361.812,47 €	11.690,59 €
Φόρος που αναλογεί				
Μερίσματα-Τόκοι-Δικαιώματα	18.698,30 €	18.698,30 €	18.698,30 €	- €
Μισθωτή εργασία	- €	509,89 €	394,15 €	394,15 €
Ακίνητη περιουσία	67.528,20 €	67.528,20 €	67.528,20 €	
Επιχειρηματική δραστηριότητα (άρθ. 21, παρ. 4 ΚΦΕ)	- €	4.450,92 €	416,67 €	416,67 €
Σύνολο	86.226,50 €	91.187,31 €	87.037,32 €	810,82 €
Φόρος που παρακρατήθηκε	18.698,30 €	18.698,30 €	18.698,30 €	- €
Υπόλοιπο φόρου	67.528,20 €	72.489,01 €	68.339,02 €	810,82 €
Πρόστιμο Άρθρου 58 ΚΦΔ (0%)		496,08 €	- €	- €
Εισφορά αλληλεγγύης	31.688,78 €	34.132,95 €	32.857,84 €	1.169,06 €
Τέλη χαρτοσήμου	6.142,03 €	6.142,03 €	6.142,03 €	
Τέλος επιτηδεύματος	650,00 €	650,00 €	650,00 €	
Συνολικό ποσό για καταβολή	106.009,01 €	113.910,07 €	107.988,89 €	1.979,88 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ		7.901,06 €	1.979,88 €	

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

Σ η μ ε ι ω σ η: Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.