



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 27/10/2021
Αριθμός απόφασης: 3556

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : **2131604553**

ΦΑΞ : 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 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 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

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), της υπ' αριθ. Α 1049/2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β 984-12.03.2021), καθώς και των υπ' αριθ. Α.1273/2020 (ΦΕΚ Β' 5597/21.12.2020), Α.1241/2020 ΦΕΚ Β' 4804/30.10.2020) και Α.1215/2020 (ΦΕΚ Β' 4254/30.09.2020) ομοίων κοινών αποφάσεων.

ε. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

2. Την αριθ. 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».

3. Την με ημερομηνία κατάθεσης **10/12/2020** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του με ΑΦΜ, κατοίκου, επί της οδού κατά της υπ' αριθμ...../2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, και της υπ' αριθμ...../2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και τα προσκομιζόμενα με την προσφυγή, έγγραφα.

4. Τις ανωτέρω Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, και 2015 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

6. Τα με αριθμ. πρωτ.....ΕΙ2021ΕΜΠ/02-07-2021 καιΕΙ2021/26-07-2021 συμπληρωματικά υπομνήματα της προσφεύγουσας ενώπιον της Υπηρεσίας μας.

7. Η με αριθμ...../2021 Πράξη Αναπομπής του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας η οποία διαβιβάσθηκε στην ελεγκτική αρχή με το αριθμ. πρωτ.ΕΙ2021ΕΜΠ/05-08-2021 έγγραφο.

8. Η με αριθμ. πρωτ. ΔΕΔΕΞ2021ΕΜΠ/05-08-2021 κλήση προς ακρόαση της Υπηρεσίας μας προς την προσφεύγουσα.

9. Το με αριθμ. πρωτ./2021 (αριθμ. πρωτ. ΔΕΔΕΙ2021ΕΜΠ/04-10-2021) έγγραφο της ελεγκτικής αρχής με το οποίο διαβιβάσθηκε η από 15/09/2021 συμπληρωματική έκθεση ελέγχου.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **10/12/2020** και 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:

α) Με την υπ' αριθμ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος 69.901,72 Ευρώ, πλέον προστίμου άρθρου 58 Ν. 4174/2013 ύψους 20.970,51 Ευρώ, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 8.678,69 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 99.550,92 Ευρώ.

β) Με την υπ' αριθμ...../2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος 49.700,64 Ευρώ, πλέον προστίμου άρθρου 58 Ν. 4174/2013 ύψους 24.850,32 Ευρώ, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 9.873,26 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 84.424,22 Ευρώ.

Οι ως άνω διαφορές φόρου εισοδήματος καταλογίσθηκαν κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου της από 25/09/2020 έκθεσης μερικού ελέγχου φόρου εισοδήματος της ελέγκτριας του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,
.....

Συγκεκριμένα δυνάμει της με αριθμ./2020 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. διενεργήθηκε έλεγχος στην προσφεύγουσα και διαπιστώθηκαν διαφορές εισοδήματος ως εξής:

A. Προσαύξηση

Διαπιστώθηκε αποκρυσθαίνουσα φορολογητέα ύλη η οποία θεωρείται προσαύξηση της περιουσίας της προσφεύγουσας που προέρχεται από άγνωστη πηγή ή αιτία, που δεν δηλώθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21 § 4 του Ν.4172/2013 συνολικής αξίας **40.891,40 € για το φορολογικό έτος 2014**, λογιζόμενο ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα με ποσοστό φορολόγησης 33%.

Β. Εισόδημα από μισθωτή εργασία

Διαπιστώθηκε μη δηλωθέν εισόδημα της προσφεύγουσας από μισθωτή εργασία, ως διαχειρίστρια δύο Νομικών προσώπων (....., ΑΦΜ,, ΑΦΜ) συνολικής αξίας **152.357,04 € για το φορολογικό έτος 2014** και **134.287,23 € για το φορολογικό έτος 2015**, του άρθρου 12 του Ν.4172/2013

Ήτοι οι συνολικές διαφορές εισοδήματος ανά έτος έχουν ως εξής:

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 21 ΠΑΡ. 4 ΤΟΥ 4172/2013 ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΑ ΣΕ ΦΟΡΟ 33%	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 12 Ν.4172/2013 (ΚΩΔ. Ε1 301) - ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΜΕΤΑΦΕΡΟΜΕΝΩΝ ΠΟΣΩΝ ΑΠΟ ΕΕ και ΟΕ ΝΟΜΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ ΣΤΟΥΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ
2014	40.891,40	152.357,04
2015	-	134.287,23
ΣΥΝΟΛΟ	40.891,40	286.644,27

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή και να ακυρωθούν οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1^{ος} Λόγος Προσφυγής: Το μεγαλύτερο μέρος των εσόδων των εταιρειών μεταφέρονταν στους προσωπικούς της λογαριασμούς με μοναδικό σκοπό την άσκηση διαχείρισης επ' αυτών. Τα χρήματα αυτά τα διέθετε για την πληρωμή εξόδων των εταιρειών και στην συνέχεια επέστεφε τα υπόλοιπα ποσόν στους λογαριασμούς των εταιρειών. Οι εταιρείες τηρούσαν λογαριασμούς όψεως ως είχαν υποχρέωση εκ του νόμου. Από το συνολικό ποσόν των χρημάτων που μεταφέρθηκε στους προσωπικούς της λογαριασμούς από τους λογαριασμούς των εταιρειών, εκ 1.705.046,71 ευρώ , ποσόν 12.000,00 ευρώ αφορά εισόδημα που λάμβανε από την εταιρεία για εκμίσθωση ακινήτου. Σύμφωνα με τα ευρήματα του έλεγχου μετά από την εξέταση των excel με όλες τις δαπάνες που διενέργησε μέσω τραπεζής για λογαριασμό των εταιρειών το συνολικό ποσό είναι 1.115.163,58 ευρώ, συμπεριλαμβανόμενου ποσού για αποπληρωμή δανείου που έλαβε η εταιρεία με την εταιρεία με την επωνυμία, συνολικού πόσου 240.000,00 ευρώ. Και τα πόσα που μεταφερθήκαν σε λογαριασμούς των εταιρειών συνολικού πόσου 99.116,13 ευρώ.

2^{ος} Λόγος Προσφυγής: Σημειώνει ότι το μεγάλο μέρος των εξόδων των εταιρειών εξοφλούνταν με μετρητά εξαιτίας της μεγάλης αβεβαιότητας τραπεζικής φύσεως που υπήρχε την περίοδο αυτή των δυο ετών, και είχε επηρεάσει την ψυχολογία των πελατών των τραπεζών.

3^{ος} Λόγος Προσφυγής: Επικαλείται και προσκομίζει ανάλωση βάσει πραγματικών στοιχείων και μεγεθών των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος παρελθόντων ετών σύμφωνα με την οποία υπήρχε υπόλοιπο κεφαλαίου ποσού «1.099.265,22». Την εν λόγω ανάλωση δεν έλαβε καθόλου υπ όψιν του ο έλεγχος, από όπου προκύπτει ότι εκτός των αναληφθέντων χρημάτων που προήλθαν από εκμεταλλεύσεις των ετών 2014 και 2015, τηρούσε χρήματα εκτός τραπεζικού συστήματος που προήλθαν από αναλήψεις και φορολογημένα εισοδήματα των παρελθόντων ετών έως 31/12/2013.

Η προσφεύγουσα κατόπιν υποβολής της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής υπέβαλε ενώπιον της Υπηρεσίας μας και τα με αριθμ. πρωτ.ΕΙ2021ΕΜΠ/02-07-2021 καιΕΙ2021/26-07-2021 συμπληρωματικά υπομνήματα σύμφωνα με τα οποία ισχυρίζεται:

-ότι από τους προσωπικούς της λογαριασμούς προέβη σε αναλήψεις χρηματικών ποσών προκειμένου να εξοφλήσει υποχρεώσεις των ως άνω εταιρειών και προς επίρρωση του ισχυρισμού της προσκομίζει τραπεζικές καταστάσεις,

-Ισχυρίζεται όπως και στην ενδικοφανή προσφυγή ως προς την δυνατότητα διακράτησης ταμειακών διαθεσίμων εκτός τραπεζικού συστήματος και ενδεικτικώς αναφέρει τα αποτελέσματα των ως άνω εταιρειών τα έτη 2010-2013. Επικαλείται επίσης ανάλωση κεφαλαίου ποσού 602.020,82 ευρώ στις 31-12-2013, όπως και κατάσταση αναλήψεων έτους 2013 προκειμένου να ενισχύσει τον ισχυρισμό της περί ύπαρξης μετρητών εκτός τραπεζικού συστήματος,

-Η μεταφορά μέρους των εσόδων των προσωπικών εταιρειών σε προσωπικούς της λογαριασμούς δεν αποτελεί φορολογική παράβαση και σε καμία περίπτωση δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας αλλά ούτε και αμοιβή από μισθωτή εργασία. Σε κάθε περίπτωση ισχυρίζεται ότι δεν ιδιοχρησιμοποίησε χρήματα των εταιρειών για ιδίον όφελος ούτε για κάλυψη προσωπικών της αναγκών. Ο έλεγχος καταλογίζει εισόδημα άρθρου 12 του ν.4172/2013, χωρίς να τις αναγνωρίζει το δικαίωμά της να διαχειρισθεί τα χρήματα των επιχειρήσεών της όπως θεωρεί και επιθυμεί, και χωρίς επίσης να λαμβάνει υπόψη το γεγονός ότι οι δαπάνες της καλύπτονται από δικά της δηλωθέντα και φορολογηθέντα εισοδήματα των ετών 2014-2015.

-Δεν νοείται ο ρόλος της ως μισθωτός στην επιχείρηση καθώς δεν υπάρχει σχετική σύμβαση, ούτε στο καταστατικό των επιχειρήσεων αναφέρεται κάτι τέτοιο, αντίθετα ευθύνεται προσωπικά και εις το ακέραιο με την προσωπική της περιουσία (άρθρο 249 και 258 του ν.4072/2012).

-τα ποσά για τα οποία ο έλεγχος υποστηρίζει ότι χρησιμοποιήθηκαν για προσωπικό της όφελος δεν αφαιρέθηκαν ως αμοιβές της από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων αλλά αντίθετα τα έσοδα αυτών φορολογήθηκαν στο ακέραιο για τα υπό κρίση φορολογικά έτη.

-τα ποσά 102.570,00 ευρώ για το 2014 και 80.000,00 ευρώ για το 2015 είναι χρήματα που αποδόθηκαν στην κα λόγω απόφασης δικαστηρίου ως αποζημίωση και είναι ποσά τα οποία έχει δηλώσει στο έντυπο Ε1. Όπως επίσης και η εξόφληση του προσωπικού της στεγαστικού δανείου γίνεται από χρήματα τα οποία έχει δηλώσει και έχει φορολογηθεί. Σε κάθε περίπτωση ο έλεγχος που πραγματοποιήθηκε στις εταιρείες δεν διαπίστωσε αποκλίσεις εσόδων, καταλογίζει ωστόσο φόρο στην ίδια εξαιτίας του γεγονότος ότι τα χρήματα που μεταφέρονταν στους προσωπικούς της λογαριασμούς δεν επανακατατέθηκαν στις εταιρείες. Ωστόσο η νομοθεσία για τα απλογραφικά βιβλία δεν αναφέρει ότι θα πρέπει να επανακατατεθούν.

-Τα ποσά των 152.357,04 για το φορολογικό έτος 2014 και 134.287,23 ευρώ για το 2015, που καταλογίσθηκαν από τον έλεγχο αφορούν αποδεδειγμένα σε διανομή κερδών.

Η Υπηρεσία μας κατόπιν υποβολής των ανωτέρω υπομνημάτων ανέπεμψε την υπόθεση στην ελεγκτική αρχή με την με αριθμ./2021 Πράξη Αναπομπής και δυνάμει της αναπομπής διενεργήθηκαν από την ελεγκτική αρχή πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις και συντάχθηκε η από 15/09/2021 συμπληρωματική έκθεση η οποία απεστάλη στην Υπηρεσία μας με το με αριθμ. πρωτ./2021 (αριθμ. πρωτ. ΔΕΔΕΙ2021ΕΜΠ/04-10-2021) έγγραφο.

Επειδή στο άρθρο 12 του ν.4172/2013 ορίζονται τα εξής:

«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:

- α) στο πλαίσιο σύμβασης εργασίας, σύμφωνα με το εργατικό δίκαιο,
- β) βάσει σύμβασης, προφορικής ή έγγραφης, με την οποία το φυσικό πρόσωπο αποκτά σχέση εξαρτημένης εργασίας με άλλο πρόσωπο, το οποίο έχει το δικαίωμα να ορίζει και να ελέγχει τον τρόπο, το χρόνο και τον τόπο εκτέλεσης των υπηρεσιών,
- γ) οι οποίες ρυθμίζονται από τη νομοθεσία περί μισθολογίου και ειδικών μισθολογίων των υπαλλήλων και λειτουργών του Δημοσίου,
- δ) ως διευθυντής ή μέλος του ΔΣ εταιρείας ή κάθε άλλου νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας,
- ε) ως δικηγόρος έναντι πάγιας αντιμισθίας για την παροχή νομικών υπηρεσιών,
- στ) βάσει έγγραφων συμβάσεων παροχής υπηρεσιών ή συμβάσεων έργου,...

3. Ως ακαθάριστα εισοδήματα από μισθωτή εργασία και συντάξεις θεωρούνται τα εξής:

- α) ημερομίσθιο, μισθός, επίδομα αδείας, επίδομα ασθενείας, επίδομα εορτών, αποζημίωση μη ληφθείσας άδειας, αμοιβές, προμήθειες, επιμίσθια και φιλοδωρήματα,...
- η) κάθε άλλη παροχή που εισπράττεται έναντι υφιστάμενης, παρελθούσας ή μελλοντικής εργασιακής σχέσης.».

Επειδή με την απόφαση της ΓΓΔΕ ΠΟΛ1139/2015 με θέμα «Διευκρινίσεις σχετικά με τη φορολογική μεταχείριση των αμοιβών των μελών προσωπικών εταιρειών (Ο.Ε., Ε.Ε.) και αστικών εταιρειών μετά την έκδοση της ΠΟΛ.1113/2015 εγκυκλίου μας», διευκρινίζονται τα εξής:

«Αναφορικά με το πιο πάνω θέμα, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

1. Από τις διατάξεις των άρθρων 648 και 652 του Αστικού Κώδικα προκύπτει ότι σύμβαση εξαρτημένης εργασίας υπάρχει όταν οι συμβαλλόμενοι αποβλέπουν στην παροχή της εργασίας που συμφωνήθηκε και στον μισθό, ανεξάρτητα από τον τρόπο πληρωμής του, και ο εργαζόμενος υπόκειται σε νομική και προσωπική εξάρτηση από τον εργοδότη. Η εξάρτηση αυτή εκδηλώνεται με το δικαίωμα του τελευταίου να δίνει δεσμευτικές για τον εργαζόμενο εντολές και οδηγίες ως προς τον τρόπο, τόπο και χρόνο παροχής της εργασίας και να ασκεί εποπτεία και έλεγχο για τη διαπίστωση της συμμόρφωσης του εργαζομένου προς αυτές.

2. Περαιτέρω, με τις διατάξεις του άρθρου 741 ΑΚ ορίζεται ότι με τη σύμβαση εταιρείας, δύο ή περισσότεροι έχουν αμοιβαίως υποχρέωση να επιδιώκουν με κοινές εισφορές κοινό σκοπό, ιδίως οικονομικό. Η εισφορά των εταίρων μπορεί να συνίσταται στην εργασία τους (άρθρο 742 ΑΚ). Η παρεπόμενη σχέση λέγεται εταιρική εργασιακή σχέση η οποία υφίσταται μεταξύ των εταίρων αυτών και της εταιρείας. Σε αυτήν την εργασιακή σχέση δεν εφαρμόζονται οι κανόνες που διέπουν μία εξαρτημένη εργασία (σύμβαση εργασίας).

Η διαχείριση των εταιρικών υποθέσεων ανήκει - αν δεν συμφωνήθηκε διαφορετικά - σε όλους μαζί τους εταίρους (άρθρο 748 ΑΚ), γι' αυτήν δε, μπορεί να συμφωνηθεί αμοιβή (άρθρο 754 § 2 ΑΚ).

Από τις παραπάνω διατάξεις προκύπτει ότι εταιρεία υπάρχει, όταν συντρέχει πρόθεση ισότιμης εταιρικής συνεργασίας για επιδίωξη κοινού εταιρικού σκοπού με ανάληψη κοινών κινδύνων (ΑΠ 148/1999 ΔΕΝ 56.194, ΑΠ 44/1997 ΕΛΔ 38.1569, ΑΠ 1462/1980 ΔΕΝ 37.60), ενώ αντιθέτως υφίσταται σύμβαση εξαρτημένης εργασίας, όταν δεν επιδιώκεται κοινός σκοπός, αλλά κάθε μέρος προβαίνει στην παροχή του (εργασία και μισθό), αποβλέποντας στην αντιπαροχή του άλλου, η δε εργασία παρέχεται σύμφωνα με τις εντολές και τον έλεγχο του εργοδότη, αναφορικά με τον τρόπο, χρόνο και τον τόπο παροχής αυτής, που είναι δεσμευτικές για τον εργαζόμενο [ΑΠ 1047/1999 ΕΕργΔ 59(2000).824, ΕφΑθ 5379/1991].

3. Διαφορετική είναι η παρεπόμενη εργασιακή σχέση, η οποία υφίσταται μεταξύ του εταίρου που παρέχει υπηρεσίες διαχείρισεως ή/και εκπροσωπήσεως της εταιρείας, ως όργανό της έμμισθο ή άμισθο (διοικητής της), και της εταιρείας.

Περαιτέρω, επιτρέπεται να συμφωνηθεί μεταξύ της εταιρείας και ενός εταίρου να παρέχει αυτός στην εταιρεία όχι μόνον την εταιρική εισφορά του, αλλά και την προσωπική του εργασία, υπό συνθήκες εξαρτήσεως (εξαρτημένη εργασία) και έναντι μισθού. Σε τέτοια περίπτωση, εάν η εταιρική εισφορά συνίσταται σε άλλο αγαθό και όχι στην εργασία του εταίρου, συνυπάρχουν σύμβαση εταιρείας και σύμβαση εργασίας, ενώ εάν η εταιρική εισφορά συνίσταται στην παροχή της εργασίας του εταίρου, συνυπάρχει επιπροσθέτως και εταιρική εργασιακή σχέση.

Σε περίπτωση που εταίρος παρέχει ως εταιρική εισφορά την εργασία του, αυτή δεν μπορεί να είναι εξαρτημένη, διότι η παροχή της υπό τις οδηγίες και τον έλεγχο του διαχειριστικού οργάνου της εταιρείας δεν συμβιβάζεται με το δικαίωμα κάθε εταίρου να μετέχει στη λήψη των αποφάσεων της εταιρείας και στον έλεγχο της πορείας των υποθέσεών της, ισότιμα με τους άλλους εταίρους (ΔΕΝ Τόμος 66/2010, τεύχος 1551).

4. Με το αριθ. [ΔΕΑΦ 1064780 ΕΞ2015/11.05.2015](#) έγγραφό μας έγινε δεκτό ότι οι αμοιβές μελών και διαχειριστών ΕΠΕ, καθώς και οι αμοιβές εκπροσώπων και εταίρων ΟΕ και ΕΕ για τις υπηρεσίες που παρέχουν με βάση την ιδιότητά τους αυτή προς τις υπόψη εταιρείες, εξομοιώνονται με τις αμοιβές διευθυντών ή μελών Δ.Σ. εταιρείας ή κάθε άλλου νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας. Κατά συνέπεια, αυτές χαρακτηρίζονται ως εισόδημα από μισθωτή εργασία και φορολογούνται σύμφωνα με τις διατάξεις της [παρ. 1 του άρθρου 15 του Ν. 4172/2013](#). Κατόπιν των ανωτέρω οι εν λόγω υπηρεσίες αποτελούν παρεπόμενη εργασιακή σχέση, η οποία υφίσταται μεταξύ του εταίρου που παρέχει υπηρεσίες διαχείρισεως ή/και εκπροσωπήσεως της εταιρείας, ως όργανό της έμμισθο ή άμισθο (διοικητής της), και της εταιρείας. Οι εν λόγω αμοιβές είναι απαραίτητες για την εύρυθμη και αποτελεσματική λειτουργία της εταιρείας και εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα της προσωπικής ή αστικής εταιρείας.

5. Περαιτέρω, με την [ΠΟΛ 1113/2.6.2015](#) εγκύκλιό μας διευκρινίστηκε ότι οι αμοιβές φυσικού προσώπου μέλους προσωπικής ή αστικής εταιρείας το οποίο δεν ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα και λαμβάνει αμοιβές για υπηρεσίες που απορρέουν από τη συμμετοχή του στην εταιρεία δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα της προσωπικής ή αστικής εταιρείας.

Από τα ανωτέρω συνάγεται ότι οι ανωτέρω αμοιβές προκύπτουν από την προσωπική εργασία των εταίρων αυτών ως εταιρική εισφορά τους προς την εταιρεία βάσει του εμπορικού νόμου, η οποία σε καμία περίπτωση δεν μπορεί να έχει τα χαρακτηριστικά της εξαρτημένης εργασίας που περιγράφονται ως άνω

(παροχή υπηρεσίας σύμφωνα με τις εντολές και τον έλεγχο του εργοδότη, αναφορικά με τον τρόπο, χρόνο και τον τόπο παροχής αυτής, που είναι δεσμευτικές για τον εργαζόμενο).

Για την καλύτερη κατανόηση των ανωτέρω αναφέρεται ενδεικτικά το παράδειγμα φυσικών προσώπων λογιστών που δεν ασκούν ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα και έχουν ιδρύσει προσωπική εταιρεία με σκοπό την παροχή λογιστικών υπηρεσιών. Οι αμοιβές που λαμβάνουν τα πρόσωπα αυτά για τις λογιστικές υπηρεσίες που παρέχουν προς τους πελάτες της λογιστικής εταιρείας συνιστούν την εταιρική τους εισφορά προς την εταιρεία η οποία δεν έχει τα χαρακτηριστικά της εξαρτημένης εργασίας και δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα της προσωπικής εταιρείας καθόσον δε νοείται η έκπτωση αμοιβών που ουσιαστικά αποτελούν απολήψεις έναντι κερδών.

Αντίθετα ο μισθός (αμοιβές) που λαμβάνει ο ένας εκ των εταίρων για τις λογιστικές υπηρεσίες που παρέχει στην ίδια την εταιρεία που συμμετέχει αποτελεί εισόδημα από εξαρτημένη εργασία.

6. Μετά από όλα όσα αναφέρθηκαν παραπάνω προκύπτει, ότι το αριθ. [ΔΕΑΦ 1064780 ΕΞ2015/11.05.2015](#) έγγραφό μας και η πρόσφατα εκδοθείσα εγκύκλιός μας [ΠΟΛ. 1113/2015](#) αποτελούν συμπληρωματικές διαταγές, καθώς με το πρώτο έγγραφό μας εξετάζονται οι αμοιβές λόγω παροχής υπηρεσιών διαχείρισης ή/και εκπροσώπησης του εταίρου προς την εταιρεία οι οποίες εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα των εταιρειών αυτών, ενώ η [ΠΟΛ.1113/2015](#) εγκύκλιός μας αναφέρεται στη μη έκπτωση λοιπών αμοιβών προσωπικής εργασίας ως εταιρική εισφορά των εταίρων, καθόσον οι αμοιβές αυτές έχουν εν τοις πράγμασι την έννοια των απολήψεων έναντι κερδών.

Η παροχή εργασίας ενός εταίρου προς την εταιρεία πέραν της εταιρικής του εισφοράς (πλην παροχής υπηρεσιών διαχείρισης/εκπροσώπησης) θα πρέπει να εξετάζεται ως ζήτημα πραγματικό από τις αρμόδιες για τον έλεγχο φορολογικές υπηρεσίες για το αν ενέχει εν τοις πράγμασι τα χαρακτηριστικά της εξαρτημένης εργασίας και αν οι υπόψη αμοιβές εκπίπτουν εν τέλει από τα ακαθάριστα έσοδα της εταιρείας.».

Επειδή στην παρ.4 του άρθρου 21 του ν. 4172/2013 ορίζεται:

«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 στο άρθρο 39 του ν.4174/2013 ορίζεται:

«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 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 εν προκειμένω κατά τον διενεργηθέντα έλεγχο στην προσφεύγουσα διαπιστώθηκαν διαφορές εισοδήματος ως εξής:

	2014	2015
Εισόδημα από μισθωτή εργασία (άρθρου 12 του ν.4172/2013)	152.357,04	134.287,23
Εισόδημα άρθρου 21 παρ.4 του ν.4172/2013	40.891,40	

Αναλυτικότερα:

Εισόδημα από μισθωτή εργασία (άρθρου 12 του ν.4172/2013)

-το εισόδημα από μισθωτή εργασία διαπιστώθηκε μέσω ανάλωσης/ιδιοχρησιμοποίησης χρηματικών διαθεσίμων τα οποία είχαν μεταφερθεί από τους τραπεζικούς λογαριασμούς των εταιρειών (....., ΑΦΜ, και, ΑΦΜ στις οποίες εμφανίζεται αφενός ότι συμμετέχει στο κεφάλαιο αυτών αφετέρου είναι και διαχειρίστρια αυτών) σε προσωπικούς λογαριασμούς της ίδιας και συγκεκριμένα:

Όπως αναφέρεται στην οικεία έκθεση ελέγχου μεταφέρθηκαν από τους εταιρικούς λογαριασμούς τα παρακάτω ποσά τα οποία αφορούσαν σε:

ΠΙΝΑΚΑΣ 8.2. ΚΑΘΑΡΟ ΜΕΤΑΦΕΡΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ ΑΠΟ ΤΙΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ ΓΙΑ ΤΑ 2 ΕΤΗ ΣΤΟΥΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ ΤΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΡΙΑΣ (ΒΛΕΠΕ ΠΙΝ.6.1 ΚΑΙ ΠΙΝ.6.2)	756.594,91 € + 825.064,67 € =1.581.659,58
ΜΕΙΟΝ ΕΤΑΙΡΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΑΛΛΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΑΤΟΜΙΚΟΥΣ/ΚΟΙΝΟΥΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ ΤΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΡΙΑΣ (ΒΛΕΠΕ ΠΙΝ.7.1, ΠΙΝ.7.2, ΠΙΝ.7.3 ΚΑΙ ΠΙΝ.7.4)	-335.111,09
ΜΕΙΟΝ ΚΕΡΔΗ 2014, 2015 ΓΙΑ ΑΦΜ «.....» (50% ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΤΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΡΙΑΣ)	-45.028,47
ΜΕΙΟΝ ΚΕΡΔΗ 2014, 2015 ΓΙΑ ΑΦΜ «.....» (50% ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΤΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΡΙΑΣ)	-128.871,66
ΔΙΑΦΟΡΑ	1.072.648,37

Τα ανωτέρω ποσά τροφοδότησαν κατά κύριο λόγο τους προσωπικούς της λογαριασμούς και η προσφεύγουσα πραγματοποίησε τις παρακάτω προσωπικές δαπάνες για τις οποίες κρίθηκε από τον έλεγχο ότι αποτελούν εισόδημα του άρθρου 12 του ν.4172/2013 καθώς θεωρήθηκε ότι τα ποσά που αφορούν σε χρηματικά διαθέσιμα των εταιρειών τα οποία δεν επεστράφησαν αλλά αναλώθηκαν για δικό της λογαριασμό:

	2014	2015
.....		
ΚΑΤΑΝΑΛΩΤΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	4.203,79	1.921,57
ΚΑΡΤΑ		
ΚΑΤΑΝΑΛΩΤΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	40.024,95	32.939,55
.....		
ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΑ ΠΡΟΪΟΝΤΑ-ΑΥΞΗΣΗ ΜΚ	102.570,00	
..... - ΕΠΙΤΑΓΕΣ		80.000,00

.....		
ΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΔΟΣΕΩΝ ΔΑΝΕΙΟΥ	5.558,30	19.426,11
	152.357,04	134.287,23

Ειδικότερα :

α)καταναλωτικές προσωπικές δαπάνες αξίας **4.203,79 € για το 2014 και 1.921,57 € για το 2015**, Κεφάλαιο 6 ΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ, παράγραφος 1.α, σελ.94 για το 2014 και σελ. 139 για το 2015 αντιστοίχως, στην από με ημερομηνία 23-10-2020 Έκθεση Μερικού Ελέγχου, στον ατομικό λογαριασμό πίστωσης της προσφεύγουσας με αριθμό, με αρχικό υπόλοιπο αυτού την 01-01-2014 71,38 € και 01-01-2015 40 €, μετά από μεταφορά συνολικού ποσού 15.293,65 € για το 2014 και 7.503,54 € για το 2015 από κεφάλαια των δύο προσωπικών εταιρειών.

β)μη εταιρικές προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες και δαπάνες διαβίωσης της προσφεύγουσας και του συζύγου της του, καθώς και εξοφλήσεις φόρων - βεβαιωμένων οφειλών που δεν σχετίζονται με τις δύο προσωπικές εταιρείες «.....» με ΑΦΜ και «.....» με ΑΦΜ, τρίτων νομικών προσώπων, στα οποία συμμετέχει είτε η προσφεύγουσα είτε ο σύζυγός της, οι οποίες δεν είναι καταχωρημένες στα βιβλία των δύο νομικών προσώπων. Εξοφλούνται μέσω της με αριθμό πιστωτικής κάρτας, με δικαιούχους την προσφεύγουσα και το σύζυγό της η οποία τραβάει χρήματα από τον προσωπικό με αριθμό λογαριασμό, ο οποίος τροφοδοτείται για το ελεγχόμενο διάστημα 2014-2015 αποκλειστικά με εταιρικά κεφάλαια. Οι συγκεκριμένες δαπάνες προσδιορίστηκαν από τον έλεγχο μέσα από σαφή διαδικασία, η οποία καταγράφεται με όλα τα στοιχεία της, στο Κεφάλαιο 6 ΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ για το 2014 παράγραφος 1.β, σελ.97 έως σελ.133 και για το 2015 παράγραφος 1.β σελ. 142 έως 183 αντιστοίχως, στην από με ημερομηνία 23-10-2020 Έκθεση Μερικού Ελέγχου. Τα πιστωθέντα εταιρικά ποσά που χρησιμοποιούνται μέσω της προσωπικής αυτής κάρτας και καταλήγουν στην πραγματικότητα προς εξυπηρέτηση ιδίου οφέλους αναγκών της προσφεύγουσας και του συζύγου της προσδιορίζονται σε **40.024,95 € για το 2014 και 32.939,55 € για το 2015**.

γ)χρηματοδότηση επενδυτικών επιλογών, (επενδυτικά προϊόντα- Αυξήσεις Μ/Κ) αξίας **102.570,00 € για το 2014** αποτελώντας την αφετηρία επαναλαμβανόμενης επενδυτικής τοποθέτησης της προσφεύγουσας και έκδοση για το 2015, τεσσάρων τραπεζικών επιταγών συνολικού ποσού **80.000,00 €**, οι οποίες βάσει του σώματος αυτών εξακριβώνεται το πρόσωπο (.....) σε διαταγή του οποίου γινόταν η έκδοση τους και τεκμηριώνεται ότι δεν υφίσταται σχέση αυτού με τις δύο προσωπικές εταιρείες «.....» με ΑΦΜ και «.....» με ΑΦΜ (σχετική ανάλυση στο Κεφάλαιο 6 ΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ για το 2014 παράγραφος 1.γ, σελ.133 έως σελ.137 και για το 2015 παράγραφος 1.γ σελ. 183 έως 188 αντιστοίχως στην από με ημερομηνία 23-10-2020 Έκθεση Μερικού Ελέγχου στην οποία καταγράφονται αναλυτικά οι κινήσεις του με αριθμό λογαριασμού της προσφεύγουσας στην, στον οποίο καταλήγουν εταιρικές συμψηφιστικές αναλήψεις).

δ)προσωπικές δανειακές υποχρεώσεις, καταβολή δόσεων προσωπικού στεγαστικού δανείου σε ξένο νόμισμα CHF της προσφεύγουσας ποσού **5.558,30 € για το 2014 και 19.426,11 € για το 2015**. Οι εν λόγω κινήσεις καταγράφονται αναλυτικά στο Κεφάλαιο 6 ΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ

για το 2014 παράγραφος 1.δ, σελ.138 και για το 2015 παράγραφος 1.δ σελ. 188 έως 190 αντιστοίχως στην από με ημερομηνία 23-10-2020 Έκθεση Μερικού Ελέγχου, ειδικότερα καταγράφεται αναλυτικά η διαδρομή των χρημάτων από τροφοδοτούμενους με εταιρικά ποσά λογαριασμούς της προσφεύγουσας προς τον με αριθμό δικό της λογαριασμό για αγορά συναλλάγματος CHF, από όπου εν συνεχεία μεταφέρονται σε συνδεδεμένο με αριθμό IBAN μη εταιρικό λογαριασμό της προσφεύγουσας, από τον οποίο εν τέλει χρησιμοποιούνται τα εν λόγω ποσά καταλήγοντας στον με αριθμό δανειακό λογαριασμό. Ο έλεγχος έχει λάβει υπόψη του αποκλειστικά και μόνο τις περιπτώσεις που ο λογαριασμός έχει μηδενικό υπόλοιπο και προκειμένου η προσφεύγουσα να μπορέσει να προχωρήσει στην αγορά συναλλάγματος και να πληρώσει τη δανειακή δόση, μεταφέρει εταιρικά κεφάλαια.

Εισόδημα άρθρου 21 παρ.4 του ν.4172/2013

-το εισόδημα του άρθρου 21 παρ.4 του ν.4172/2013 αφορά την μη αιτιολόγηση της προέλευσης των παρακάτω τραπεζικών πιστώσεων:

2014			
ΤΡΑΠΕΖΑ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΟ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ-ΑΠΕΝΑΝΤΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ
.....	2/5/2014	2.000,00	.....
.....	13/5/2014	15.650,00	.....
.....	14/5/2014	20.000,00	.....
.....	11/6/2014	1.700,00	.....
.....	13/6/2014	541,40	.....
.....	30/10/2014	1.000,00	.....
ΣΥΝΟΛΟ		40.891,40	

Επειδή η προσφεύγουσα με την υποβολή της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής ισχυρίζεται κατά βάση ότι το μεγαλύτερο μέρος των εσόδων των εταιρειών μεταφέρονταν στους προσωπικούς της λογαριασμούς με μοναδικό σκοπό την άσκηση διαχείρισης επ' αυτών και τα χρήματα αυτά τα διέθετε για την πληρωμή εξόδων των εταιρειών και στην συνεχεία επέστεφε τα υπόλοιπα ποσόν στους λογαριασμούς των εταιρειών και ότι το μεγάλο μέρος των εξόδων των εταιρειών εξοφλούνταν με μετρητά εξαιτίας της μεγάλης αβεβαιότητας τραπεζικής φύσεως που υπήρχε την περίοδο αυτή των δυο ετών, και είχε επηρεάσει την ψυχολογία των πελατών των τραπεζών. Επίσης ως προς την διαπιστωθείσα προσαύξηση ισχυρίζεται ότι δεν υφίσταται ζήτημα προσαύξησης καθώς η ίδια διατηρούσε χρήματα εκτός τραπεζικού συστήματος τα οποία χρησιμοποιούσε είτε για την καταβολή εταιρικών και προσωπικών της εξόδων είτε επανεκατέθετε αυτά και συγκεκριμένα προσκομίζει ανάλυση σύμφωνα με την οποία ισχυρίζεται ότι υπήρχε υπόλοιπο κεφαλαίου ποσού «1.099.265,22» ευρώ, την οποία ανάλυση δεν έλαβε καθόλου υπόψη του ο έλεγχος.

Επειδή εν συνεχεία και κατόπιν υποβολής της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής η προσφεύγουσα υπέβαλε ενώπιον της Υπηρεσίας μας τα με αριθμ. πρωτ.ΕΙ2021ΕΜΠ/02-07-2021 καιΕΙ2021/26-07-2021 συμπληρωματικά υπομνήματα στα οποία αναφέρει:

-συνήθιζε να διενεργεί αναλήψεις χρηματικών ποσών από τους προσωπικούς της λογαριασμούς με σκοπό αφενός στην αποταμίευση εκτός τραπεζικού συστήματος και αφετέρου στην εξόφληση υποχρεώσεων των εταιρειών στις οποίες συμμετέχει αλλά και της ατομικής της επιχείρησης (προσκομίζει τραπεζικές καταστάσεις με αναλήψεις μετρητών και το με αριθμ. πρωτ. ΔΕΔΕΙ2021ΕΜΠ/26-07-2021 υπόμνημα, φάκελος 1 και 2))

-ο έλεγχος υπολόγισε μόνο τα δικά της δηλωθέντα εισοδήματα και όχι του συζύγου της παρά το γεγονός ότι οι λογαριασμοί από τους οποίους εξοφλούνται υποχρεώσεις των εταιρειών είναι κοινοί λογαριασμοί με τον σύζυγό της

-Το συνολικό ποσό που μεταφέρθηκε στους προσωπικούς της λογαριασμούς αναλώθηκε για την πληρωμή δαπανών των εταιρειών ενώ το εναπομείναν ποσό 478.767,00 ευρώ αποτελεί φορολογηθέν εισόδημα το οποίο διατίθεται από τους εταίρους κατά δική τους επιλογή.

-Ο έλεγχος εσφαλμένα χαρακτηρίζει τα ποσά 152.357,04 ευρώ για το έτος 2014 και 134.287,23 για το έτος 2015 ως εισόδημα από μισθωτή εργασία προερχόμενο από τις εταιρείες στις οποίες συμμετέχει βασιζόμενος μόνο στο γεγονός ότι πραγματοποιήθηκαν οικογενειακές δαπάνες από χρήματα προερχόμενα από τις εταιρείες και δεν λαμβάνει υπόψη τόσο το γεγονός ότι έχει πραγματοποιήσει δαπάνες για λογαριασμό των εταιρειών από προσωπικούς λογαριασμούς αυτής και του συζύγου της (σχετικό το με αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ.....ΕΙ2021ΕΜΠ/26-07-2021 και προσκομισθέντα στοιχεία εξόφλησης τιμολογίων φάκελος 1 και 2) όσο και το γεγονός ότι η προσφεύγουσα είναι μέτοχος των εταιρειών και ήδη έχει δηλώσει στις οικείες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και εισοδήματα προερχόμενα από συμμετοχή σε νομικά πρόσωπα τα οποία δύναται να τα αναλώσει σε προσωπικές της δαπάνες και συγκεκριμένα αναφέρει και επικαλείται τα εξής ποσά:

		2014	2015
ΚΩΔΙΚΟΣ 404	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΓΙΑ ΜΗ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΕΣ	33.000,00	122.315,00
ΚΩΔΙΚΟΣ 432	ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΣΕ Ν.Π. (ΑΠΛΟΓΡΑΦΙΚΑ ΒΙΒΛΙΑ)	93.734,97	89.526,27

Επειδή η Υπηρεσία μας λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω προβαλλόμενα εξέδωσε την με αριθμ./2021 Πράξη Αναπομπής καθώς έκρινε ότι απαιτούνται πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις επί των προσκομισθέντων στοιχείων που αφορούν σε εξοφλήσεις από την πλευρά της προσφεύγουσας και του συζύγου εταιρικών δαπανών, δεδομένου ότι στον έλεγχο, δεν είχε προσκομισθεί η συσχέτιση των επικαλούμενων από την προσφεύγουσα αναλήψεων από τους προσωπικούς της λογαριασμούς με τα φορολογικά παραστατικά των δαπανών των εταιρειών, ώστε να μπορεί ασφαλώς να προσδιορισθεί:

-το ποσό που η προσφεύγουσα έχει τελικώς αναλώσει για εξόφληση υποχρεώσεων για λογαριασμό των εταιρειών, και από το εν λόγω ποσό να προσδιορισθεί εάν τελικώς υφίσταται δυνατότητα έκπτωσης από τα ακαθάριστα έσοδα των εταιρειών (ΑΦΜ-σχετική η με αριθμ...../2020 ενδικοφανή προσφυγή) και (ΑΦΜ-σχετική η με αριθμ...../2020 ενδικοφανή προσφυγή).

Σημειώνεται ότι από τον έλεγχο και βάσει των στοιχείων που τέθηκαν υπόψη του, διαπιστώθηκε ότι ένα σημαντικό μέρος των δηλωθέντων εταιρικών δαπανών ύψους **1.071.157,39 ευρώ** δεν έχει εξοφληθεί μέσω τραπεζικού λογαριασμού, και συγκεκριμένα ως εξής:

ΠΙΝΑΚΑΣ 8.1 ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ				ΣΥΝΟΛΟ
ΑΦΜ	ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΕΤΑΙΡΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΕΣΩ ΛΟΓ., WEB, (POS) 2014	ΕΤΑΙΡΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΕΣΩ ΛΟΓ., WEB, (POS) 2015	ΕΤΑΙΡΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΕΣΩ ΛΟΓ., WEB, (POS) ΚΑΙ ΓΙΑ ΤΙΣ ΔΥΟ ΧΡΗΣΕΙΣ 2014 ΚΑΙ 2015
.....	.....	287.188,17	94.732,66	381.920,83
.....	.....	0,00	389.212,44	389.212,44
.....	ΑΤΟΜΙΚΟΥΣ ΚΑΙ ΚΟΙΝΟΥΣ ΤΗΣ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗΣ ΛΓΣΜΟΥΣ ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΕΡΟΜΕΝΑ ΕΤΑΙΡΙΚΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	36.703,94	151.179,43	187.883,37
.....	ΑΤΟΜΙΚΟΥΣ ΚΑΙ ΚΟΙΝΟΥΣ ΤΗΣ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗΣ ΛΣΜΟΥΣ	49.357,69	97.870,03	147.227,72
.....	ΜΕΤΡΗΤΑ ΕΙΣ ΧΕΙΡΑΣ ΑΠΟ ΤΗ ΣΥΓΚΡΙΣΗ ΤΡΑΠΕΖΙΚΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ ΚΑΙ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ	54.822,93	64.789,28	119.612,21
ΣΥΝΟΛΟ ΔΑΠΑΝΩΝ ΒΑΣΕΙ ΤΡΑΠΕΖΙΚΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ		428.072,73	797.783,84	1.225.856,57
ΣΥΝΟΛΟ ΔΗΛΩΘΕΝΤΩΝ ΜΕ ΦΠΑ		1.010.909,93	1.286.104,03	2.297.013,96
	ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΗΛΩΘΕΝΤΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ ΚΑΙ ΕΞΟΦΛΗΘΕΝΤΩΝ ΜΕΣΩ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ	2014	2015	ΧΡΗΣΕΙΣ 2014 ΚΑΙ 2015
	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΟΣΟ	582.837,20	488.320,19	1.071.157,39

-το ποσό που τελικώς αφορά σε διαφορά εισοδήματος της προσφεύγουσας του άρθρου 12 του ν.4172/2013, το οποίο αποδεδειγμένα έχει αναλωθεί για δικό της λογαριασμό αφού ληφθεί υπόψη και η τυχόν περίπτωση ανάλωσης δικών της διαθεσίμων σε εταιρικές δαπάνες βάσει των προσκομισθέντων στοιχείων.

Επισημαίνεται επίσης ότι με την πράξη αναπομπής ζητήθηκε από την ελεγκτική αρχή όπως η επικαλούμενη από την προσφεύγουσα δυνατότητα ταμειακών διαθεσίμων, αξιολογηθεί αναλόγως κατά την εξέταση της υπόθεσης, αφού πρώτα συσχετισθεί και με τα υπόλοιπα των τραπεζικών διαθεσίμων.

Επειδή δυνάμει της ανωτέρω πράξης αναπομπής διενεργήθηκαν από την ελεγκτική αρχή πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις και συντάχθηκε η από **15/09/2021** συμπληρωματική έκθεση η οποία απεστάλη στην Υπηρεσία μας με το με αριθμ. πρωτ...../2021 (αριθμ. πρωτ. ΔΕΔΕΙ2021ΕΜΠ/04-10-2021) έγγραφο στην οποία αναφέρονται τα εξής:

«1)Σχετικά με τα μεταφερόμενα ποσά από τις προσωπικές εταιρείες «.....» με ΑΦΜ και «.....» με ΑΦΜ που συμμετέχει η ελεγχόμενη σε μη εταιρικούς προσωπικούς της λογαριασμούς, τα οποία αναγράφονται αναλυτικά επί της παραγράφου 3.1 στο Κεφαλαίο 3 «ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΑ ΠΕΡΙΣΤΑΤΙΚΑ ΚΑΙ ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ» στην από με ημερομηνία 23-10-2020 Έκθεση Μερικού Ελέγχου (σελ. 10-24), καθώς και στην αιτιολογημένη θέση της φορολογικής αρχής, επί του 1^{ου} προβαλλόμενου λόγου στην με αριθμό/2020 ενδικοφανή προσφυγή (σελ. 2), προσδιορίζονται για το 2014 σε 938.244,01 € και επεστράφησαν 181.649,10 € και για το 2015 αντιστοίχως 918.842,33 € με επιστροφή 93.777,66 €.

Το καθαρό μεταφερόμενο επί των προσωπικών της λογαριασμών πιστωμένο ποσό για το 2014 είναι 756.594,91 € και για το 2015 είναι 825.064,67 €. Η ελεγχόμενη προβάλλει αναπόδεικτα ως βασικό

ισχυρισμό ότι το καθαρό αυτό ποσό σε κάθε ελεγχόμενο έτος αναλώθηκε εξ ολόκληρου σε πληρωμή εξόδων των δύο νομικών προσώπων.

Ο έλεγχος προσδιόρισε μέσω των διαδοχικών τραπεζικών κινήσεων των προσωπικών λογαριασμών της προσφεύγουσας, από το καθαρό ποσό των **756.594,91 €** για το 2014,

-ποσό **349.568,00 €** κατευθύνεται στον ατομικό με αριθμό λογαριασμό, μέσω του οποίου πληρώνεται η πιστωτική με αριθμό κάρτα, με δικαιούχους την προσφεύγουσα και το σύζυγό της προς εξόφληση ατομικών και εταιρικών δαπανών, βλέπε Κεφάλαιο 6 ΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ για το 2014 παράγραφος 1.β, σελ.97 έως σελ.133 και σελ. 3 επί του Σημειώματος Αιτιολογούμενων Απόψεων του Ελέγχου.

-Ποσό **193.083,00 €** κατευθύνεται προς τον κοινό τηρούμενο στην επενδυτικό λογαριασμό, τροφοδοτώντας επένδυση ποσού **102.570,00 €**, (αγορά τριών τραπεζικών προϊόντων και), βλέπε Κεφάλαιο 6 ΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ για το 2014 παράγραφος 1.γ, σελ.133 έως σελ.137. Το υπόλοιπο των 91.420,31 €, αναλώθηκε ως προκύπτει από τον κάτωθι πίνακα, σε μεταφορά ποσού 10.000,00 € - έμβασμα στο εξωτερικό, 55.000,00 € στον ατομικό με αριθμό λογαριασμό έναντι πληρωμών της προαναφερόμενης πιστωτικής κάρτας) βλέπε Κεφάλαιο 6 ΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ για το 2014 στήλη «Τρόπος Εξόφλησης πιστωτικής», παράγραφος 1.β, σελ.97 έως σελ.133, 6.000,00 € ανάληψη μετρητών και 2.262,31 € σε λοιπές αναλήψεις - μεταφορές.

ΧΡΗΣΗ 2014	2014
1.ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΕΝΑΡΞΗΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 01/01/2014	80.430,94
2.ΜΕΙΟΝ: Μεταφορές στον 09/01/2014	-20.000,00
3.ΜΕΙΟΝ: Μεταφορές στον 17/04/2014	-10.000,00
4.ΜΕΙΟΝ: Λοιπές Αναλήψεις για καταναλωτικά έξοδα και Αναλήψεις Μετρητών ΈΩΣ 27/06/2014	-12.536,05
ΥΠΟΛΟΙΠΟ 27/06/2014	37.894,89
5.ΜΕΙΟΝ: Μεταφορές στον 05/11/2014	-20.000,00
6.ΜΕΙΟΝ: Λοιπές Αναλήψεις για καταναλωτικά έξοδα και Αναλήψεις Μετρητών από 01/09/2014 έως 25/11/2014	-16.987,58
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	907,31
7.ΣΥΝ ΜΕΤΑΦΕΡΟΜΕΝΑ ΕΤΑΙΡΙΚΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ από 14/07/2014 έως 01/10/2014	193.083,00
8.ΜΕΙΟΝ: ΑΓΟΡΕΣ ΤΡΑΠΕΖΙΚΩΝ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ 11/11/2014	-
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	102.570,00
9.ΜΕΙΟΝ: Μεταφορές στον 24/11/2014	-30.000,00
10.ΜΕΙΟΝ: Μεταφορές - ΕΜΒΑΣΜΑ ΣΤΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ 4/12/2015	-10.000,00
11.ΜΕΙΟΝ: Μεταφορές στον 09/12/2014	-33.175,25
12.ΜΕΙΟΝ: ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ 10/12/2014 Έως 12/12/2014	-6.000,00
13.ΣΥΝ ΕΜΒΑΣΜΑ ΑΠΟ ΤΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ 15/12/2014	33.000,00
14.ΜΕΙΟΝ: Μεταφορές στον 16/12/2014	-25.000,00
15.ΜΕΙΟΝ: ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ 18/12/2014 Έως 29/12/2014	-17.950,00
ΜΕΙΟΝ: ΛΟΙΠΕΣ ΑΝΑΛΗΨΕΙΣ 12 ^{ος} 2014	-2.262,31
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΤΕΛΟΥΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 31/12/2014	32,75

-Ποσό **15.293,65 €** μεταφέρεται στον με αριθμό ατομικό λογαριασμό της προσφεύγουσας, εκ των οποίων ποσό **4.203,00 €** αναλώνεται αποκλειστικά σε κάλυψη ατομικών ή

οικογενειακών προσωπικών αναγκών, βλέπε Κεφάλαιο 6 ΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ για το 2014 παράγραφος 1.α, σελ.94 έως σελ.195. Σημειώνεται ότι ο λογαριασμός έχει 71,38 € ΑΥ έναρξης 01-01-2014 και οι πιστώσεις γίνονται σε αυτόν είναι μόνο εταιρικές.

-Ποσό **36.703,94 €** από τα εταιρικά μεταφερόμενα κεφάλαια, βάσει σαφούς αιτιολογίας, προσκομισθέντων εγγράφων και αποδέκτη λογαριασμού καλύπτει επαγγελματικές δαπάνες των δύο προσωπικών εταιρειών, βλέπε Κεφάλαιο 6 ΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ πίνακα 8.1 σελ. 92, όπου ο έλεγχος παραπέμπει.

-Ποσό **25.450,00 €** αναλαμβάνεται σε μετρητά από Αυτόματες Ταμειακές Μηχανές. Επίσης εκδίδονται επιταγές πληρωτέες αξίας **2.598,28 €** και διενεργούνται μεταφορές ποσού **2.734,21 €** με αιτιολογία συναλλαγής «.....».

-Τέλος το υπολειπόμενο ποσό **131.163.83 €** αναλαμβάνεται από την προσφεύγουσα σε μετρητά.

Βάσει των ανωτέρω αναφερόμενων, προκύπτει ότι η ασκούμενη διαχείριση των μεταφερόμενων κεφαλαίων για το ελεγχόμενο έτος 2014 δεν συνίσταται ως ισχυρίζεται η προσφεύγουσα σε α)πληρωμή εταιρικών δαπανών των δύο νομικών προσώπων «.....» με ΑΦΜ και «.....», με ΑΦΜ και β)επιστροφή του εναπομείναντος κεφαλαίου στους εταιρικούς λογαριασμούς.

Ειδικά δε από την διαχείριση των πιστωμένων αυτών ποσών, προσδιορίστηκαν διακριτά ιδιοχρησιμοποιούμενα κεφάλαια για το 2014, στο Κεφάλαιο 6 ΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ σύμφωνα με τα δεδομένα των παραγράφων 1α, 1β, 1γ και 1δ της από με ημερομηνία 23-10-2020 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Εισοδήματος αξίας **152.357,04 €** ως εισόδημα του άρθρου 12 του Ν.4172/2013.

Από τα δεδομένα της περίπτωσης του Πιν. 7.1 και 8.1 σελ.91 - 92 της συγκεκριμένης Έκθεσης και σχετικώς με την περίπτωση ανάλωσης για την ελεγχόμενη χρήση 2014, δικών της διαθεσίμων σε εταιρικές δαπάνες, παρατίθενται ο παρακάτω πίνακας ως σύνοψη, με αναγραφή του τραπεζικού λογαριασμού διενέργειας δαπανών, του χαρακτηρισμού των εξόδων βάσει αιτιολογίας και του ποσού που αντιστοιχεί:

ΠΙΝ. 7.1	ΧΡΗΣΗ	2014	
Αριθμός Λογαριασμού	Χαρακτηρισμός Συναλλαγών	Άθροισμα από ΑΝΑΛΗΨΕΙΣ/	
.....	Δαπάνες Εταιρικές.	-1.511,45	
	Μεταφορές-Αναλήψεις	-2.914,59	
	Μεταφορές. με αιτιολογία συναλλαγής.	-1.000,00	
		-5.426,04	
.....		-3.769,70	
	Δαπάνες Εταιρικές	-397,56	
		-4.167,26	
.....	Δαπάνες Εταιρικές.	-3.153,86	
	Μεταφορές-Αναλήψεις	-22.136,02	
	Μεταφορές. με αιτιολογία συναλλαγής.	-3.774,00	
	Μεταφορές. με αιτιολογία συναλλαγής.	-1.260,31	
		-30.324,19	
.....	Δαπάνες Εταιρικές.	-4.843,61	
	Μεταφορές-Αναλήψεις	-2.997,00	
	Μεταφορές. με αιτιολογία συναλλαγής.	-1.599,59	
		-9.440,20	
	Γενικό άθροισμα	-49.357,69	

Από της συνολικής αξίας **49.357,69 €** χαρακτηρισμένες δαπάνες, ο έλεγχος δύναται να κάνει δεκτά ως ανάλωση δικών της διαθεσίμων σε πληρωμή εταιρικών δαπανών, ποσά που διενεργούνται από τους κοινούς της προσφεύγουσας με το σύζυγό της λογαριασμούς και που από την επεξεργασία των τραπεζικών κινήσεων δεν σχετίζονται με μεταφερόμενα εταιρικά κεφάλαια:

-ποσού 5.426,04 €
-ποσού 4.167,26
-ποσού 9.440,20 €.

Αντιθέτως ο έλεγχος δεν δύναται να αποδεχθεί και να χαρακτηρίσει τις συναλλαγές αξίας **30.324,19 €** που έχουν διακινήθει από τον με αριθμόατομικό λογαριασμό του συζύγου της προσφεύγουσας στον οποίο δεν είναι συνδικαιούχος η ίδια, καθότι η Εντολή Ελέγχου αφορούσε μόνο την προσφεύγουσα και κατά συνέπεια δεν έχει ελεγχθεί ως προς τις πρωτογενείς πιστώσεις – καταθέσεις μετρητών που διενεργούνται σε αυτόν τον λογαριασμό και δόθηκε στον έλεγχο συνδυαστικά και στο πλαίσιο μόνο διασταυρωτικού ελέγχου, σχετικά με τις μεταφορές που δέχεται από τις δύο Νομικές Οντότητες που συμμετέχει η προσφεύγουσα.

Συνεπώς ο έλεγχος δύναται να κάνει δεκτό για το συνολικό ποσό των **19.033,50 € = 5.426,04 € + 4.167,26 € + 9.440,20 €**, ότι διακινήθηκε διατραπεζικώς για λογαριασμό των εταιρειών από προσωπικούς λογαριασμούς της προσφεύγουσας και του συζύγου της και συνεπώς δύναται **να μειωθεί για το 2014 ισόποσα το φορολογητέο εισόδημα του άρθρου 12 του Ν.4172/2013 και να επαναπροσδιοριστεί σε 133.323,54 € = 152.357,04 € - 19.033,50 €**

2) Ο έλεγχος προσδιόρισε μέσω των διαδοχικών τραπεζικών κινήσεων των προσωπικών λογαριασμών της προσφεύγουσας, από το καθαρό ποσό των **825.064,67 €** για το 2015,

-ποσό **309.950,34 €** κατευθύνεται στον ατομικό με αριθμόλογαριασμό, μέσω του οποίου πληρώνεται η πιστωτική με αριθμό κάρτα, με δικαιούχους την προσφεύγουσα και το σύζυγό της προς εξόφληση ατομικών και εταιρικών δαπανών, βλέπε Κεφάλαιο 6 ΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ για το 2015 παράγραφος 1.β, σελ.140 έως σελ.183 και σελ. 3 επί του Σημειώματος Αιτιολογούμενων Απόψεων του Ελέγχου.

-Ποσό **127.315,00 €** κατευθύνεται προς τον κοινό τηρούμενο στην επενδυτικό λογαριασμό, τροφοδοτώντας έκδοση τεσσάρων επιταγών συνολικής αξίας **80.000,00 €** σε διαταγή και τεκμηριώνεται ότι δεν υφίσταται σχέση της δικαιούχου με τις δύο προσωπικές εταιρείες «.....» με ΑΦΜ και «.....» με ΑΦΜ, βλέπε Κεφάλαιο 6 ΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ για το 2015 παράγραφος 1.γ, σελ.183 έως σελ.188.

-Ποσό **7.503,54 €** μεταφέρεται στον με αριθμό ατομικό λογαριασμό της προσφεύγουσας, εκ των οποίων ποσό **1.921,57 €** αναλώνεται αποκλειστικά σε κάλυψη ατομικών ή οικογενειακών προσωπικών αναγκών, βλέπε Κεφάλαιο 6 ΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ για το 2015 παράγραφος 1.α, σελ.139. Σημειώνεται ότι ολογαριασμός έχει 40,00 € ΑΥ έναρξης 01-01-2015 και οι πιστώσεις γίνονται σε αυτόν είναι μόνο εταιρικές.

-Ποσό **151.179,43 €** από τα εταιρικά μεταφερόμενα κεφάλαια, βάσει σαφούς αιτιολογίας, προσκομισθέντων εγγράφων και αποδέκτη λογαριασμού καλύπτει επαγγελματικές δαπάνες των δύο προσωπικών εταιρειών, βλέπε Κεφάλαιο 6 ΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ πίνακα 8.1 σελ. 92, όπου ο έλεγχος παραπέμπει.

-Ποσό **81.210,00 €** αναλαμβάνεται σε μετρητά από Αυτόματες Ταμειακές Μηχανές. Επίσης εκδίδονται επιταγές πληρωτέες αξίας **27.000,00€**.

-Τέλος το υπολειπόμενο ποσό **129.386,90 €** αναλαμβάνεται από την προσφεύγουσα σε μετρητά.

Βάσει των ανωτέρω αναφερόμενων, προκύπτει ότι η ασκούμενη διαχείριση των μεταφερόμενων κεφαλαίων για το ελεγχόμενο έτος 2015 δεν συνίσταται ως ισχυρίζεται η προσφεύγουσα σε α)πληρωμή εταιρικών δαπανών των δύο νομικών προσώπων «.....» με ΑΦΜ και «.....», με ΑΦΜ και β)επιστροφή του εναπομείναντος κεφαλαίου στους εταιρικούς λογαριασμούς.

Ειδικά δε από την διαχείριση των πιστωμένων αυτών ποσών, προσδιορίστηκαν διακριτά ιδιοχρησιμοποιούμενα κεφάλαια για το 2015, στο Κεφάλαιο 6 ΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ σύμφωνα με τα δεδομένα των παραγράφων 1α, 1β, 1γ και 1δ της από με ημερομηνία 23-10-2020 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Εισοδήματος αξίας **134.287,23 €** ως εισόδημα του άρθρου 12 του Ν.4172/2013.

Από τα δεδομένα της περίπτωσης του Πιν. 7.1 και 8.1 σελ.91 - 92 της συγκεκριμένης Έκθεσης και σχετικώς με την περίπτωση ανάλωσης για την ελεγχόμενη χρήση 2014, δικών της διαθεσίμων σε εταιρικές δαπάνες, παρατίθενται ο παρακάτω πίνακας ως σύνοψη, με αναγραφή του τραπεζικού λογαριασμού διενέργειας

ΠΙΝ. 7.2	ΧΡΗΣΗ	2015	
Αριθμός Λογαριασμού	Χαρακτηρισμός Συναλλαγών	Άθροισμα από ΑΝΑΛΗΨΕΙΣ	
.....	Δαπάνες Εταιρικές.	-2.515,78	
	Μεταφορές-Αναλήψεις	-27.644,92	
	Μεταφορές. με αιτιολογία συναλλαγής.	-1.789,96	
	Μεταφορές. Ονομαστικές Αναλήψεις	-5.320,00	
		-37.270,66	
.....		-22.848,00	
	Δαπάνες Εταιρικές.	-1.191,14	
	Μεταφορές. με αιτιολογία συναλλαγής.	-1.528,80	
	Μεταφορές. με αιτιολογία συναλλαγής.	-1.020,00	
		-26.587,94	
.....	Δαπάνες Εταιρικές.	-5.479,33	
	Μεταφορές-Αναλήψεις	-24.492,00	
	Μεταφορές. με αιτιολογία συναλλαγής.	-252,15	
	Μεταφορές. με αιτιολογία συναλλαγής.	-495,95	
	Μεταφορές. Ονομαστικές Αναλήψεις	-1.061,00	
		-31.780,43	
.....	Δαπάνες Εταιρικές.	-1.795,00	
	Μεταφορές-Αναλήψεις	-320,00	
	Μεταφορές. Ονομαστικές Αναλήψεις	-116,00	
		-2.231,00	
Γενικό άθροισμα		-97.870,03	

δαπανών, του χαρακτηρισμού των εξόδων βάσει αιτιολογίας και του ποσού που αντιστοιχεί:

Από της συνολικής αξίας 97.870,03 € χαρακτηρισμένες δαπάνες, ο έλεγχος δύναται να κάνει δεκτά ως ανάλωση δικών της διαθεσίμων σε πληρωμή εταιρικών δαπανών, ποσά που διενεργούνται από τους κοινούς της προσφεύγουσας με το σύζυγό της λογαριασμούς και που από την επεξεργασία των τραπεζικών κινήσεων δεν σχετίζονται με μεταφερόμενα εταιρικά κεφάλαια:

-ποσού 37.270,66 €
-ποσού 26.587,94
-ποσού 2.231,00 €.

Αντιθέτως ο έλεγχος δεν δύναται να αποδεχθεί και να χαρακτηρίσει τις συναλλαγές αξίας **31.780,43 €** που έχουν διακινήθει από τον με αριθμόατομικό λογαριασμό του συζύγου της προσφεύγουσας στον οποίο δεν είναι συνδικαιούχος η ίδια, καθότι η Εντολή Ελέγχου αφορούσε μόνο την προσφεύγουσα και κατά συνέπεια δεν έχει ελεγχθεί ως προς τις πρωτογενείς πιστώσεις – καταθέσεις μετρητών και δόθηκε στον έλεγχο συνδυαστικά και στο πλαίσιο μόνο διασταυρωτικού ελέγχου, σχετικά με τις μεταφορές που δέχεται από τις δύο Νομικές Οντότητες που συμμετέχει η προσφεύγουσα.

Συνεπώς ο έλεγχος δύναται να κάνει δεκτό για το συνολικό ποσό των **66.089,60 € = 37.270,66 € + 26.587,94 € + 2.231,00 €**, ότι διακινήθηκε διατραπεζικώς για λογαριασμό εταιρικών δαπανών από προσωπικούς λογαριασμούς της προσφεύγουσας και του συζύγου της και συνεπώς δύναται **να μειωθεί για το 2015 ισόποσα το φορολογητέο εισόδημα του άρθρου 12 του Ν.4172/2013 και να επαναπροσδιοριστεί σε 68.197,63 € = 134.287,23 € - 66.089,60 €**

Αναφορικά με την επίκληση διακράτησης από την προσφεύγουσα ταμειακών διαθεσίμων στις 31-12-2013 ποσού 1.099.265,22, € από μη αναλωθέν κεφάλαιο προηγούμενων χρήσεων ο έλεγχος υπολόγισε βάσει του άρθρου 34 παρ.2 περ ζ Ν.4172/2013 ΚΦΕ εκ νέου τα διαθέσιμα κεφάλαια προς ανάλωση, πολύ λιγότερα, στο ποσό των **258.083,87 €,...**

Λαμβανομένου υπόψη ότι:1) το μη αναλωθέν εισόδημα της προσφεύγουσας και του συζύγου της την τελευταία ελεγχόμενη χρήση, ήτοι στις 31-12-2013 ανήρχετο σε 258.083,87 €, 2) το τραπεζικό υπόλοιπο όπως αυτό διαμορφώνεται κατά την 31-12-2013 και το οποίο προκύπτει από το **ΕΛΑΕΕΠ ανέρχεται σε 92.526,04 €** (βλέπε σχετικό πίνακα),

Αριθμός Λογαριασμού	Επωνυμία Target Π.Ι.	Σχετιζόμενο/α	Είδος Λογαριασμού	υπόλοιπο
.....			Καταθετικός	71,38
.....			Καταθετικός	11.308,00
.....			Καταθετικός	428,00
.....			Καταθετικός	287,72
.....			Καταθετικός	80.430,94
Γενικό άθροισμα				92.526,04

Και 3) τηρούνται λογαριασμοί στην Αλλοδαπή σε USD, EUR, και CHF με υπόλοιπα 31-12-2013 (ημερομηνία ανοίγματος λογαριασμών 22-3-2010) και συγκεκριμένα στο χρηματοπιστωτικό ίδρυμα, από το οποίο μεταφέρονται ως εισερχόμενα εμβάσματα από την αλλοδαπή στους λογαριασμούς στην Ελλάδα, από τον τηρούμενο λογαριασμό ποσό **20.000,00 €** στις 15-05-2014 και **33.000,00 €** στις 15-12-2014, βλέπε 3.ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΑ ΠΕΡΙΣΤΑΤΙΚΑ – ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ παράγραφο 3.4 σελ. 32 στην από 23-10-2020 Έκθεση Μερικού Ελέγχου της

Υπηρεσίας μας,

Το υπολειπόμενο ποσό που έχει δυνατότητα να διατηρεί εκτός τραπεζικού συστήματος η προσφεύγουσα, ορίζεται σε **258.083,87€ - 92.526,04 € - 20.000,00 € - 33.000,00 € =112.557,83 €** το περισσότερο, καθότι ο έλεγχος έχει υποβάλει με τα με αριθμό εξερχ. πρωτ./2020 και/2021 στη ΔΟΣ σχετικό αίτημα για το χρηματικό - αποτιμημένο υπόλοιπο 31-12-2013 στην συγκεκριμένη Βρετανική Τράπεζα, ανά λογαριασμό, αναμένει από τις Βρετανικές Αρχές την σχετική πληροφόρηση. Αλλά και εκτός αυτού οι πρωτογενείς πιστώσεις του άρθρου 21 της παραγράφου 4 του Ν. 4172/2013, συνολικής αξίας 40.891,40 €, αφορούν συμψηφιστικές διατραπεζικές μεταφορές από λογαριασμούς τρίτων και καταθέσεις επιταγών τρίτων και όχι καταθέσεις μετρητών από την προσφεύγουσα, για τις οποίες σημειωτέον δεν προσκομίστηκαν τα σχετικά παραστατικά κατάθεσης.

Βάσει των ανωτέρω αναγραφόμενων ο έλεγχος δεν δύναται να αποδεχτεί τις πρωτογενείς πιστώσεις ως προερχόμενες από μη αναλωθέν εισόδημα και να δικαιολογηθούν ως επανακαταθέσεις.

Τέλος σχετικά με την επίκληση από την προσφεύγουσα, χρήσης των εξεταζόμενων μεταφερόμενων εταιρικών κεφαλαίων στους προσωπικούς λογαριασμούς και της διαχείρισής τους στην αποπληρωμή δανείου που έλαβε η εταιρεία «.....» με ΑΦΜ, από την εταιρεία «.....», ο έλεγχος δεν δύναται να την αποδεχτεί, καθότι από την επεξεργασία των τραπεζικών κινήσεων της ομορρύθμου εταιρείας, προκύπτει ξεκάθαρα ότι το μοναδικό δάνειο που έχει το Νομικό Πρόσωπο με αριθμό λογαριασμού αποπληρώνεται εξολοκλήρου από τους εταιρικούς τραπεζικούς λογαριασμούς και ουδόλως από τους προσωπικούς και συνεπώς **ΌΧΙ από τα καθαρά μεταφερόμενα κεφάλαια, μεταφερόμενα κεφάλαια - επιστροφές, βλέπε ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4. ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗΣ ΚΑΙ ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ** παράγραφος 4.2 σελ. 32 στην από 23-10-2020 ΕΚΘΕΣΗ ΜΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ) ως αποδεικνύεται κατωτέρω:

ΧΡΗΣΗ	Μοναδικός Αριθμός Αιτήματος (un_ref_id)	Επωνυμία Target P.I.	Αριθμός Λογαριασμού	Είδος Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Απολογία Συναλλαγής	Είδος Κίνησης	Ποσό σε Ευρώ	ΑΝΑΛΗΨΕΙΣ/ΧΡΕΩΣΕΙΣ σε EUR	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ/ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ σε EUR	Χαρακτηρισμός Συναλλαγών
2014				Δανειακός	10/1/2014	Πληρωμή δόσης	.....	Π	0,08	0,00	0,08	δανειο.αντιστ.
2014				Καταθετικός	10/1/2014	ΛΠΚ ΠΛΗΡΩΜΗ ΔΑΝΕΙΟΥ	.....	Χ	0,08	-0,08	0,00	δανειο.αντιστ.
2014				Δανειακός	10/1/2014	Πληρωμή δόσης	.....	Π	2.599,92	0,00	2.599,92	δανειο.αντιστ.
2014				Καταθετικός	10/1/2014	ΛΠΚ ΠΛΗΡΩΜΗ ΔΑΝΕΙΟΥ	.....	Χ	2.599,92	-2.599,92	0,00	δανειο.αντιστ.
2014				Δανειακός	14/2/2014	Πληρωμή δόσης	.....	Π	2.599,08	0,00	2.599,08	δανειο.αντιστ.
2014				Καταθετικός	14/2/2014	ΛΠΚ ΠΛΗΡΩΜΗ ΔΑΝΕΙΟΥ	.....	Χ	2.599,08	-2.599,08	0,00	δανειο.αντιστ.
2014				Δανειακός	11/3/2014	Πληρωμή δόσης	.....	Π	2,75	0,00	2,75	δανειο.αντιστ.
2014				Καταθετικός	11/3/2014	ΛΠΚ ΠΛΗΡΩΜΗ ΔΑΝΕΙΟΥ	.....	Χ	2,75	-2,75	0,00	δανειο.αντιστ.
2014				Δανειακός	11/3/2014	Πληρωμή δόσης	.....	Π	2.596,25	0,00	2.596,25	δανειο.αντιστ.

201 4	.....	.....	.....	Καταθε τικός	11/3/ 2014	ΛΠΚ ΠΛΗΡΩΜΗ ΔΑΝΕΙΟΥ	.....	Χ	2.596,25	-2.596,25	0,00	δανει ο.αντι στ
201 4	.....	.....	.....	Δανεια κός	9/4/2 014	Πληρωμή δόσης	.....	Π	4,23	0,00	4,23	δανει ο.αντι στ
201 4	.....	.....	.....	Καταθε τικός	9/4/2 014	ΛΠΚ ΠΛΗΡΩΜΗ ΔΑΝΕΙΟΥ	.....	Χ	4,23	-4,23	0,00	δανει ο.αντι στ
201 4	.....	.....	.....	Δανεια κός	10/4/ 2014	Πληρωμή δόσης	.....	Π	2.594,77	0,00	2.594,77	δανει ο.αντι στ
201 4	.....	.....	.....	Καταθε τικός	10/4/ 2014	ΛΠΚ ΠΛΗΡΩΜΗ ΔΑΝΕΙΟΥ	.....	Χ	2.594,77	-2.594,77	0,00	δανει ο.αντι στ
201 4	.....	.....	.....	Δανεια κός	13/5/ 2014	Πληρωμή δόσης	.....	Π	5,26	0,00	5,26	δανει ο.αντι στ
201 4	.....	.....	.....	Καταθε τικός	13/5/ 2014	ΛΠΚ ΠΛΗΡΩΜΗ ΔΑΝΕΙΟΥ	.....	Χ	5,26	-5,26	0,00	δανει ο.αντι στ
201 4	.....	.....	.....	Δανεια κός	13/5/ 2014	Πληρωμή δόσης	.....	Π	2.592,75	0,00	2.592,75	δανει ο.αντι στ
201 4	.....	.....	.....	Καταθε τικός	13/5/ 2014	ΛΠΚ ΠΛΗΡΩΜΗ ΔΑΝΕΙΟΥ	.....	Χ	2.592,75	-2.592,75	0,00	δανει ο.αντι στ
201 4	.....	.....	.....	Δανεια κός	9/7/2 014	Πληρωμή δόσης	.....	Π	7,79	0,00	7,79	δανει ο.αντι στ
201 4	.....	.....	.....	Καταθε τικός	9/7/2 014	ΛΠΚ ΠΛΗΡΩΜΗ ΔΑΝΕΙΟΥ	.....	Χ	7,79	-7,79	0,00	δανει ο.αντι στ
201 4	.....	.....	.....	Δανεια κός	9/7/2 014	Πληρωμή δόσης	.....	Π	2.613,20	0,00	2.613,20	δανει ο.αντι στ
201 4	.....	.....	.....	Καταθε τικός	9/7/2 014	ΛΠΚ ΠΛΗΡΩΜΗ ΔΑΝΕΙΟΥ	.....	Χ	2.613,20	-2.613,20	0,00	δανει ο.αντι στ
201 4	.....	.....	.....	Δανεια κός	10/7/ 2014	Πληρωμή δόσης	.....	Π	2.587,29	0,00	2.587,29	δανει ο.αντι στ
201 4	.....	.....	.....	Καταθε τικός	10/7/ 2014	ΛΠΚ ΠΛΗΡΩΜΗ ΔΑΝΕΙΟΥ	.....	Χ	2.587,29	-2.587,29	0,00	δανει ο.αντι στ
201 4	.....	.....	.....	Δανεια κός	1/8/2 014	Πληρωμή δόσης	.....	Π	0,08	0,00	0,08	δανει ο.αντι στ
201 4	.....	.....	.....	Καταθε τικός	1/8/2 014	ΛΠΚ ΠΛΗΡΩΜΗ ΔΑΝΕΙΟΥ	.....	Χ	0,08	-0,08	0,00	δανει ο.αντι στ
201 4	.....	.....	.....	Δανεια κός	8/9/2 014	Πληρωμή δόσης	.....	Π	12,76	0,00	12,76	δανει ο.αντι στ
201 4	.....	.....	.....	Καταθε τικός	8/9/2 014	ΛΠΚ ΠΛΗΡΩΜΗ ΔΑΝΕΙΟΥ	.....	Χ	12,76	-12,76	0,00	δανει ο.αντι στ
201 4	.....	.....	.....	Δανεια κός	8/9/2 014	Πληρωμή δόσης	.....	Π	2.607,38	0,00	2.607,38	δανει ο.αντι στ
201 4	.....	.....	.....	Καταθε τικός	8/9/2 014	ΛΠΚ ΠΛΗΡΩΜΗ ΔΑΝΕΙΟΥ	.....	Χ	2.607,38	-2.607,38	0,00	δανει ο.αντι στ
201 4	.....	.....	.....	Δανεια κός	9/9/2 014	Πληρωμή δόσης	.....	Π	5,36	0,00	5,36	δανει ο.αντι στ
201 4	.....	.....	.....	Καταθε τικός	9/9/2 014	ΛΠΚ ΠΛΗΡΩΜΗ ΔΑΝΕΙΟΥ	.....	Χ	5,36	-5,36	0,00	δανει ο.αντι στ
201 4	.....	.....	.....	Δανεια κός	10/9/ 2014	Πληρωμή δόσης	.....	Π	2.594,64	0,00	2.594,64	δανει ο.αντι στ
201 4	.....	.....	.....	Καταθε τικός	10/9/ 2014	ΛΠΚ ΠΛΗΡΩΜΗ ΔΑΝΕΙΟΥ	.....	Χ	2.594,64	-2.594,64	0,00	δανει ο.αντι στ
201 4	.....	.....	.....	Δανεια κός	1/10/ 2014	Πληρωμή δόσης	.....	Π	0,01	0,00	0,01	δανει ο.αντι στ
201 4	.....	.....	.....	Καταθε τικός	1/10/ 2014	ΛΠΚ ΠΛΗΡΩΜΗ ΔΑΝΕΙΟΥ	.....	Χ	0,01	-0,01	0,00	δανει ο.αντι στ
201 5	.....	.....	.....	Δανεια κός	1/4/2 015	Πληρωμή δόσης	.....	Π	5,55	0,00	5,55	δανει ο.αντι στ
201 5	.....	.....	.....	Καταθε τικός	1/4/2 015	ΛΠΚ ΠΛΗΡΩΜΗ ΔΑΝΕΙΟΥ	.....	Χ	5,55	-5,55	0,00	δανει ο.αντι στ
201 5	.....	.....	.....	Δανεια κός	1/4/2 015	Πληρωμή δόσης	.....	Π	2.980,28	0,00	2.980,28	δανει ο.αντι στ

201 5				Καταθε τικός	1/4/2 015	ΛΠΚ ΠΛΗΡΩΜΗ ΔΑΝΕΙΟΥ		X	2.980,28	-2.980,28	0,00	ΔΑΝΕΙ Ο.ΑΝΤΙ ΣΤ
----------	-------	-------	-------	-----------------	--------------	---------------------------	-------	---	----------	-----------	------	-----------------------

Ο ισχυρισμός ότι εξοφλείται το δάνειο από μεταφερόμενα κεφάλαια σε προσωπικούς λογαριασμούς τα οποία έχουν εν συνεχεία επιστραφεί στην εταιρεία, ο έλεγχος επισημαίνει ότι τα ποσά αυτά έχουν ήδη συμψηφιστεί και αφαιρεθεί προκειμένου να ελεγχτεί η διαχείριση του καθαρού υπολοίπου που διαμένει στους προσωπικούς λογαριασμούς της προσφεύγουσας. Συνεπώς η συγκεκριμένη επίκληση δεν δύναται να γίνει αποδεκτή από τον έλεγχο.....».

Επειδή από τα ανωτέρω στοιχεία διαπιστώνεται ότι:

α)ως προς τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας που αφορούν στην αιτιολόγηση των τραπεζικών πιστώσεων μέσω ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων χρήσεων σημειώνεται ότι δεν γίνονται δεκτοί καθώς όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου και την οικεία έκθεση ελέγχου οι υπό κρίση τραπεζικές πιστώσεις δεν αφορούν σε καταθέσεις μετρητών αλλά σε συμψηφιστικές εγγραφές (επιταγές) ή μεταφορές από τραπεζικούς λογαριασμούς για τους οποίες δεν προσκομίσθηκαν στοιχεία για την αιτιολόγησή τους.

β)ως προς τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας, ότι το σύνολο των εταιρικών κεφαλαίων που μεταφέρονται στους προσωπικούς της λογαριασμούς χρησιμοποιείται για την διενέργεια δαπανών των εν λόγω εταιρειών και δεν υφίσταται θέμα ιδιοχρησιμοποίησης αυτών από την πλευρά της, διαπιστώνεται σαφώς από την παράθεση των ανωτέρω πραγματικών δεδομένων ότι στην προσφεύγουσα κατέληγαν στους προσωπικούς της λογαριασμούς σχεδόν το σύνολο των ταμειακών διαθεσίμων των ως άνω εταιρειών από τα οποία η προσφεύγουσα προέβη είτε σε καταβολές προσωπικών δαπανών είτε σε αναλήψεις μετρητών για τις οποίες ωστόσο δεν αποδείχθηκε από την πλευρά της ούτε η επιστροφή τους στις εταιρείες ούτε η ανάλωσή τους σε εταιρικές δαπάνες και υποχρεώσεις. Όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου αλλά και από την συμπληρωματική έκθεση κατόπιν αναπομπής, οι ως άνω μεταφορές εταιρικών κεφαλαίων στην προσφεύγουσα, σε κάθε περίπτωση ξεπερνούσαν τα αναλογούντα σε αυτή διανεμόμενα κέρδη.

Ο έλεγχος κατόπιν έρευνας και ανάλυσης από το σημαντικό ποσό των εταιρικών κεφαλαίων που μεταφέρθηκαν στους προσωπικούς λογαριασμούς της προσφεύγουσας και δεν αποδείχθηκε η επιστροφή τους ή η ανάλωσή τους για εταιρικούς σκοπούς, διαπίστωσε εισόδημα του άρθρου 12 του ν.4172/2013 στην προσφεύγουσα για εκείνες τις περιπτώσεις ως ανωτέρω αναφέρθηκε που η προσφεύγουσα αποδεδειγμένα χρησιμοποίησε εταιρικά κεφάλαια όχι για σκοπούς των δύο ως άνω προσωπικών εταιρειών αλλά για ίδιο προσωπικό όφελος.

Ωστόσο για τις περιπτώσεις για τις οποίες από την πλευρά της προσφεύγουσας κατά το ενδικοφανές στάδιο αποδείχθηκε η ανάλωση προσωπικών της διαθεσίμων σε εταιρικές δαπάνες και υποχρεώσεις οι ισχυρισμοί της γίνονται μερικώς δεκτοί (ως αναλυτικά αναφέρεται στην συμπληρωματική έκθεση της ελεγκτικής αρχής) και λήφθηκαν υπόψη στον τελικό προσδιορισμό του εισοδήματος του άρθρου 12 του ν.4172/2013. Συνεπώς οι τελικές διαφορές εισοδήματος με την παρούσα απόφαση έχουν ως εξής:

Φορολογικό έτος 2014	ΕΛΕΓΧΟΣ	ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗ/ΑΝΑΠΟΜΠΗ	ΔΕΔ
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 21 ΠΑΡ. 4 ΤΟΥ 4172/2013 ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΑ ΣΕ ΦΟΡΟ 33%	40.891,40	0,00	40.891,40
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 12 Ν.4172/2013 (ΚΩΔ. Ε1 301) - ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΜΕΤΑΦΕΡΟΜΕΝΩΝ ΠΟΣΩΝ ΑΠΌ ΕΕ και ΟΕ ΝΟΜΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ ΣΤΟΥΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ	152.357,04	19.033,50	133.323,54

Φορολογικό έτος 2015	ΕΛΕΓΧΟΣ	ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗ/ΑΝΑΠΟΜΠΗ	ΔΕΔ
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 12 Ν.4172/2013 (ΚΩΔ. Ε1 301) - ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΜΕΤΑΦΕΡΟΜΕΝΩΝ ΠΟΣΩΝ ΑΠΌ ΕΕ και ΟΕ ΝΟΜΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ ΣΤΟΥΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ	134.287,23	66.089,60	68.197,63

Επειδή τέλος σημειώνεται ότι η προσφεύγουσα στο πλαίσιο του ελέγχου υπέβαλε τις υπ' αριθμ...../2014 και τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικών ετών 2014 και 2015 αντίστοιχα, οι οποίες εκκαθαρίστηκαν με την έκδοση των με αριθμ...../2020 και πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, με την παρούσα Απόφαση, κατά τον οριστικό προσδιορισμό της φορολογικής υποχρέωσης λαμβάνονται υπόψη τα δεδομένα των εν λόγω τροποποιητικών δηλώσεων.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 10/12/2020 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του με ΑΦΜ, και την τροποποίηση της υπ' αριθμ...../2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, και της υπ' αριθμ...../2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

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

Φορολογικό έτος 2014

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ							
	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΠΟΣΑ ΔΕΔ		ΔΙΑΦΟΡΑ
	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	
Ακίνητη περιουσία	5.700,00	1.140,00	5.700,00	1.140,00	5.700,00	1.140,00	0,00
Τόκοι-μερισματα	50,11	0,00	50,11	0,00	50,11	0,00	0,00

Επιχειρηματική δραστηριότητα	0,00	33.000,00	0,00	0,00	0,00	33.000,00	0,00
Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα άρθρου 21 παρ.4 του ν.4172/2013	0,00	0,00	0,00	40.891,40	0,00	40.891,40	40.891,40
Μισθωτή εργασία	6.182,41	0,00	6.182,41	152.357,04	6.182,41	133.323,54	133.323,54
Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου							
Ναυτικό εισόδημα							
Συνολικό εισόδημα	11.932,52	34.140,00	11.932,52	194.388,44	11.932,52	208.354,94	174.214,94
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο	11.932,52	34.140,00	11.932,52	194.388,44	11.932,52	208.354,94	174.214,94
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Άθροισμα	11.932,52	34.140,00	11.932,52	194.388,44	11.932,52	208.354,94	174.214,94
Εκπτώσεις εισοδήματος	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα	11.932,52	34.140,00	11.932,52	194.388,44	11.932,52	208.354,94	174.214,94

ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΛΛΗΛΕΓΥΗΣ								
	ΔΗΛΩΣΗΣ (1)		ΕΛΕΓΧΟΥ (2)		ΔΕΔ (3)		ΔΙΑΦΟΡΑ (3)-(1)	
	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	11.932,52	34.140,00	11.932,52	194.388,44	11.932,52	208.354,94	0,00	174.214,94
ΑΥΤΟΤΕΛ.ΦΟΡΟΛΟ.ΠΟΣΑ	0,00	93.734,97	0,00	93.734,97	0,00	93.734,97	0,00	0,00
ΦΟΡΟΣ ΑΥΤΟΤΕΛΩΝ ΦΟΡΟΛ.ΠΟΣΩΝ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	11.932,52	127.874,97	11.932,52	288.123,41	11.932,52	302.089,91	0,00	174.214,94
ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	9.989,57	66.100,30	9.989,57	66.100,30	9.989,57	66.100,30		
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΡΟΣ ΕΠΙΒΟΛΗ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ	11.932,52	127.874,97	11.932,52	288.123,41	11.932,52	302.089,91	0,00	174.214,94
ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ	0%	4%	0%	4%	0%	4%		
ΕΙΣΦΟΡΑ	0,00	5.115,00	0,00	11.524,94	0,00	12.083,60	0,00	6.968,60
ΕΙΣΦΟΡΑ ΠΟΥ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΗΚΕ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ΤΕΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00	5.115,00	0,00	11.524,94	0,00	12.083,60	0,00	6.968,60
	5.115,00		11.524,94		12.083,60		6.968,60	

	Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά φόρου (3)- (1)
Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΥ	
Εισόδημα	11.932,52	34.140,00	11.932,52	161.388,44	11.932,52	208.354,94	174.214,94
Φόρος κλίμακας	1.994,65	8.705,40	1.994,65	68.047,12	1.994,65	71.495,46	62.790,06
Μείωση φόρου	1.437,54	0,00	1.437,54	0,00	1.437,54	0,00	0,00
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων	0,00	0,00	77,21	1.902,79	77,21	1.902,79	1.980,00
Φόρος που αναλογεί	557,11	8.705,40	634,32	69.949,91	634,32	73.398,25	64.770,06
Β. Μείον							0,00
1.Φορος που παρακρατήθηκε από							0,00
α. Τόκους -μερίσματα- δικαιώματα	7,50	0,00	7,50	0,00	7,50	0,00	0,00
β. επιχειρηματική δραστηριότητα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
γ. Μισθωτή εργασία-συντάξεις		0,00		0,00		0,00	0,00
2.φορος που προκαταβλήθηκε							0,00
α. Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγ. έτος	508,20	0,00	508,20	0,00	508,20	0,00	0,00
ε. αλλοδαπής προέλευσης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο φόρου	41,41	8.705,40	118,62	69.949,91	118,62	73.398,25	64.770,06
Γ. Πλέον							0,00
1.Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων	0,00	36,20	0,00	36,20	0,00	36,20	0,00
3.Εισφορά υπέρ ΟΓΑ	0,00	7,20	0,00	7,20	0,00	7,20	0,00
Πρόσθετο τέλος χαρτοσήμου							0,00
Πρόσθετο ΟΓΑ χαρτοσήμου							0,00
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης		624,00		624,00	0,00	624,00	0,00
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	0,00	5.115,00	0,00	11.524,94	0,00	12.083,60	6.968,60
Τέλος επιτηδεύματος	650,00	0,00	650,00	0,00	650,00	0,00	0,00
Πρόστιμο άρθρου 58 ν.4174/2013		0,00	23,16	20.947,35	23,16	19.431,02	19.454,18
Γενικό Σύνολο	691,41	14.487,80	791,78	103.089,60	791,78	105.580,27	91.192,84
Διαφορά συμψηφισμού	0,00		0,00		0,00		0,00
Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση	15.179,21		103.881,38		106.372,05		91.192,84
πιστωτικό ποσό για επιστροφή	0,00						0,00

Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή	0,00	0,00	0,00	
Τελικό Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση	15.179,21	103.881,38	106.372,05	91.192,84

(τροποποίηση της με αριθμ...../2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..)

Φορολογικό έτος 2015

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ							
	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΠΟΣΑ ΔΕΔ		ΔΙΑΦΟΡΑ
	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	
Ακίνητη περιουσία	5.700,00	1.140,00	5.700,00	1.140,00	5.700,00	1.140,00	0,00
Τόκοι-μερισματα	10,19	134,82	10,19	134,82	10,19	134,82	0,00
Επιχειρηματική δραστηριότητα	50,00	122.315,00	50,00	0,00	50,00	122.315,00	0,00
Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα άρθρου 21 παρ.4 του ν.4172/2013	0,00		0,00		0,00		0,00
Μισθωτή εργασία	19.548,72	0,00	19.548,72	134.287,23	19.548,72	68.197,63	68.197,63
Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου							0,00
Ναυτικό εισόδημα							0,00
Συνολικό εισόδημα	25.308,91	123.589,82	25.308,91	135.562,05	25.308,91	191.787,45	68.197,63
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο	25.308,91	123.589,82	25.308,91	135.562,05	25.308,91	191.787,45	68.197,63
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Άθροισμα	25.308,91	123.589,82	25.308,91	135.562,05	25.308,91	191.787,45	68.197,63
Εκπτώσεις εισοδήματος	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα	25.308,91	123.589,82	25.308,91	135.562,05	25.308,91	191.787,45	68.197,63

ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΛΛΗΛΕΓΥΗΣ								
	ΔΗΛΩΣΗΣ (1)		ΕΛΕΓΧΟΥ (2)		ΔΕΔ (3)		ΔΙΑΦΟΡΑ (3)-(1)	
	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	25.308,91	123.589,82	25.308,91	135.562,05	25.308,91	191.787,45	0,00	68.197,63

ΑΥΤΟΤΕΛ.ΦΟΡΟΛΟ.ΠΟΣΑ	258,36	89.526,27	258,36	89.526,27	258,36	89.526,27	0,00	0,00
ΦΟΡΟΣ ΑΥΤΟΤΕΛΩΝ ΦΟΡΟΛ.ΠΟΣΩΝ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	25.567,27	213.116,09	25.567,27	225.088,32	25.567,27	281.313,72	0,00	68.197,63
ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	7.850,85	70.101,53	7.452,63	64.737,75	7.850,85	70.101,53		
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΡΟΣ ΕΠΙΒΟΛΗ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ	25.567,27	213.116,09	25.567,27	225.088,32	25.567,27	281.313,72	0,00	68.197,63
ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ	1,40%	6%	1,40%	6%	1,40%	6%		
ΕΙΣΦΟΡΑ	357,94	12.786,97	357,94	13.505,30	357,94	16.878,82	0,00	4.091,86
ΕΙΣΦΟΡΑ ΠΟΥ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΗΚΕ	249,74	0,00	249,74	0,00	249,74	0,00	0,00	0,00
ΤΕΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	108,20	12.786,97	108,20	13.505,30	108,20	16.878,82	0,00	4.091,86
	12.895,17		13.613,50		16.987,02		4.091,86	

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2015 ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ							
	Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά φόρου (3)-(1)
	ΥΠΟΧΡΕΩΣ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΩΣ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΩΣ	ΣΥΖΥΓΟΥ	
A. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας							
Εισόδημα	25.308,91	123.589,82	25.308,91	135.562,05	25.308,91	191.787,45	68.197,63
Φόρος κλίμακας	4.942,25	37.009,57	4.942,25	49.846,26	4.942,25	58.952,58	21.943,01
Μείωση φόρου	2.100,00	0,00	2.100,00	0,00	2.100,00	0,00	0,00
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Φόρος που αναλογεί	2.842,25	37.009,57	2.842,25	49.846,26	2.842,25	58.952,58	21.943,01
B. Μείον							0,00
1.Φορος που παρακρατήθηκε από							0,00
α. Τόκους -μερίσματα- δικαιώματα	1,50	20,18	1,50	20,18	1,50	20,18	0,00
β. επιχειρηματική δραστηριότητα	10,00	0,00	10,00	0,00	10,00	0,00	0,00
γ. Μισθωτή εργασία-συντάξεις	2.407,57	0,00	2.407,57	0,00	2.407,57	0,00	0,00
2.Φορος που προκαταβλήθηκε							0,00
α. Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγ. έτος	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ε. αλλοδαπής προέλευσης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο φόρου	423,18	36.989,39	423,18	49.826,08	423,18	58.932,40	21.943,01
Γ. Πλέον							0,00
1.Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος		0,00		0,00		0,00	0,00
2.Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων	0,00	36,00	0,00	36,00	0,00	36,00	0,00
3.Εισφορά υπέρ ΟΓΑ	0,00	7,20	0,00	7,20	0,00	7,20	0,00

Πρόσθετο τέλος χαρτοσήμου							0,00
Πρόσθετο ΟΓΑ χαρτοσήμου							0,00
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης	0,00	624,00	0,00	624,00	0,00	624,00	0,00
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	108,20	12.786,97	108,20	13.505,30	108,20	16.878,82	4.091,85
Τέλος επιτηδεύματος	650,00	0,00	650,00	0,00	650,00	0,00	0,00
Πρόστιμο άρθρου 58 ν.4174/2013 50%		0,00	0,00	24.850,32		10.971,51	10.971,51
Γενικό Σύνολο	1.181,38	50.443,56	1.181,38	88.848,90	1.181,38	87.449,93	37.006,37
Διαφορά συμψηφισμού	0,00		0,00		0,00		0,00
Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση	51.624,94		90.030,28		88.631,31		37.006,37
πιστωτικό ποσό για επιστροφή	0,00						0,00
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή	0,00		0,00		0,00		
Τελικό Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση	51.624,94		90.030,28		88.631,31		37.006,37

(τροποποίηση της με αριθμ...../2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..)

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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.