



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604553

Καλλιθέα 29/10/2021

Αριθμός Απόφασης: 4054

ΑΠΟΦΑΣΗ

ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ 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 από 27.01.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του με Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός και, κατά των παρακάτω οριστικών πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης:

-Της υπ' αριθμ. /2020 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2014

-Της υπ' αριθμ./2020 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 και τα προσκομιζόμενα με την προσφυγή έγγραφα.

4.Τις ανωτέρω Οριστικές Πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, καθώς και την οικεία έκθεση μερικού ελέγχου φόρου εισοδήματος, των οποίων ζητείται η ακύρωση,

5.Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης,

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **27.01.2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του με **Α.Φ.Μ.**, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους **2014** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά φόρου εισοδήματος ύψους 44.197,70 Ευρώ πλέον προστίμου άρθρου 53 και 58 του Κ.Φ.Δ. ύψους 49.200,88 Ευρώ πλέον διαφοράς ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 6.041,37 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους **99.439,95 Ευρώ**.

Με την υπ' αριθμ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους **2014** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά φόρου εισοδήματος ύψους 33.075,07 Ευρώ πλέον προστίμου άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ. ύψους 16.537,54 Ευρώ πλέον διαφοράς ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 4.541,99 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους **54.154,60 Ευρώ**.

Οι ως άνω διαφορές φόρου εισοδήματος και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης καταλογίσθηκαν κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου της από 24/12/2020 έκθεσης μερικού ελέγχου φόρου εισοδήματος της ελέγκτριας της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ,

Συγκεκριμένα δυνάμει της με αριθμ...../2020 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης διενεργήθηκε έλεγχος στην προσφεύγουσα και διαπιστώθηκαν οι εξής διαφορές:

Οικονομικό έτος 2014

ΣΥΝΟΛΟ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΕΤΟΥΣ 2013		315.241,52
Αφαιρούνται με βάση τα προσκομισθέντα δικαιολογητικά	ποσά	
Ποσά που αφορούν πληρωμές στο σύζυγο λόγω εκδοθέντων τιμολογίων παροχής υπηρεσιών	8.265,14	
Ποσά που αφορούν μεταφορές από άλλον λογ/σμό στην πιστωτική κάρτα	3.650,00	
Ποσό που αφορά σε αποπληρωμή δανείου και νέα χρηματοδότηση	78.692,46	
Καταβολή ενοικίων τα οποία δηλώνει ο σύζυγος και κατατίθενται σε κοινό λογαριασμό	16.714,92	
Ποσά που αναγνωρίζονται μετά την κοινοποίηση του σημειώματος διαπιστώσεων.	22.381,20	129.703,72

Υπόλοιπο για δικαιολόγηση		185.537,80
Δεν προσκόμισε στοιχεία και δεν έδωσε εξηγήσεις	26.018,00	
Καταθέσεις από έναντι κερδών	124.769,80	
Καταθέσεις για τις οποίες δεν έγιναν δεκτές οι εξηγήσεις ή δεν δικαιολογήθηκαν επαρκώς	34.750,00	
Σύνολο	185.537,80	
Αφαιρούνται με βάση τα δηλωθέντα εισοδήματα έτους 2013		
Κέρδη από συμμετοχή στην	36.763,12	
Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες	10.978,88	
Εισόδημα που δεν εντάσσεται σε άλλη κατηγορία	3.856,00	
Εισόδημα από τόκους	7,38	
Σύνολο	51.605,38	51.605,38
Μη δικαιολογηθέντα εισοδήματα		133.932,42

Φορολογικό έτος 2014

ΣΥΝΟΛΟ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΕΤΟΥΣ 2014		230.351,21
Αφαιρούνται με βάση τα προσκομισθέντα δικαιολογητικά		
Ποσά που αφορούν πληρωμές στο σύζυγο λόγω εκδοθέντων τιμολογίων παροχής υπηρεσιών	18.300,00	
Μισθοδοσία	1.520,36	
Ποσά που αφορούν μεταφορές από άλλον λογ/σμό στην πιστωτική κάρτα	1.100,00	
Καταθέσεις σε κοινό λογαριασμό με το σύζυγο από την για τις οποίες δεν επιδείχθηκαν δικαιολογητικά από τα οποία να προκύπτει η φύση της συναλλαγής (μισθωτές υπηρεσίες, δάνειο, δωρεά, επιχειρηματικότητα κλπ) δεδομένου ότι και οι δύο σύζυγοι τυγχάνουν μέλη του ΔΣ της ΑΕ το έτος 2014. Αναγνωρίζεται το ήμισυ των καταθέσεων που αφορά στο σύζυγο σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ. 1228/2014.	34.800,00	
Λοιπές καταθέσεις οι οποίες έγιναν δεκτές από τον έλεγχο για τους λόγους που αναφέρονται ανωτέρω.	18.916,23	74.636,59
Υπόλοιπο για δικαιολόγηση		155.714,62
Από τα προσκομισθέντα στοιχεία το ποσό των 9.360 € αφορά μεταφορά από λογαριασμό του στον προμηθευτή του για εξόφληση τιμολογίων, το οποίο δεν έχει καμία σχέση με την ελεγχόμενη	9.360,00	
Μεταφορές χρημάτων από την για τα οποία δεν αναγνωρίζεται το ήμισυ του ποσού ως ανωτέρω	34.800,00	
Καταθέσεις για τις οποίες δεν έγιναν δεκτές οι εξηγήσεις ή δεν δικαιολογήθηκαν επαρκώς	34.985,20	
Καταθέσεις από έναντι κερδών	61.760,96	
Δεν προσκόμισε στοιχεία και δεν έδωσε εξηγήσεις	14.808,46	
Σύνολο	155.714,62	

Αφαιρούνται με βάση τα δηλωθέντα εισοδήματα έτους 2014 και τα βιβλία της ατομικής επιχείρησης		
Κέρδη από συμμετοχή στην	42.094,27	
Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες 5.634,63 € μείον το ποσό των 1.520,36 € που αφαιρέθηκε ανωτέρω	4.114,27	
Παροχή υπηρεσιών προς την καθαρού ποσού 1.020 € πλέον ΦΠΑ ποσού 234,60 €	1.254,60	
Παροχή υπηρεσιών προς το καθαρού ποσού 8.024 € άνευ ΦΠΑ	8.024,00	
Σύνολο	55.487,14	55.487,14
Μη δικαιολογηθέντα εισοδήματα		100.227,48

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: Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλου ελέγχου και πράξεως διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και την επιβολή φόρου εισοδήματος, εισφοράς αλληλεγγύης και προστίμων για τη χρήση 2013 (οικ. έτος 2014)

2^{ος} Λόγος Προσφυγής: Ουσιαστικά εσφαλμένη και νομικά πλημμελής η κρίση της φορολογικής αρχής περί προσαύξησης καθώς πρόκειται για ποσά γνωστής προέλευσης από την εταιρία Επίσης ως προς το οικ. έτος 2014 ορισμένες πιστώσεις από τη εν λόγω εταιρεία αφορούν και σε φορολογηθέντα κέρδη της εταιρίας η οποία συμμετείχε στην ΟΕ με ποσοστό 50%. Τέλος πιστώσεις προερχόμενες από την εταιρεία αφορούν στον σύζυγό της και όχι την ίδια και επικουρικώς μπορούν να θεωρηθούν ως δωρεά από τον σύζυγο και όχι προσαύξηση ως έκρινε ο έλεγχος.

3^{ος} Λόγος Προσφυγής: Πιστώσεις με ID15839, 16727, 15940 και 16056 αφορούν σε καταθέσεις μικρά ποσά. Ενώ οι πιστώσεις με ID 16143, 16383, 16577, 16677, 16833 και 16842 πρόκειται για καταθέσεις από την κόρη της. Επικουρικώς μπορεί να κριθούν ως δωρεά και όχι ως προσαύξηση ως εσφαλμένα κρίθηκε από τον έλεγχο.

4^{ος} Λόγος Προσφυγής: Πιστώσεις με ID 16821, 16856, 16609 και 15971 έπρεπε από τον έλεγχο να επιμερισθούν.

5^{ος} Λόγος Προσφυγής: Παραβίαση χρηστής διοίκησης. εάν ο έλεγχος είχε ζητήσει από την ίδια να προσκομίσει πρόσθετα στοιχεία και συγκεκριμένα «βεβαιώσεις, λογαριασμούς, βιβλία και στοιχεία της θα είχε πράξει τούτο άμεσα. Ωστόσο δεν το έκανε, αφήνοντας να εννοηθεί ότι αρκείται στα δικαιολογητικά που επιδείχθηκαν και τις εξηγήσεις που παρείχε. Πρόκειται δε για στοιχεία, τα οποία αν είχε εκτιμήσει ορθά, ο έλεγχος θα είχε δεχθεί ότι τα ποσά που πιστώθηκαν στον ως άνω λογαριασμό αφορούν σε καταβολές της

..... προς το σύζυγό της από επιστροφή προς αυτόν ταμειακής διευκόλυνσης. Το ίδιο ισχύει και για τις λοιπές πιστώσεις που ο έλεγχος απορρίπτει τις παρασχεθείσες από αυτή εξηγήσεις και τα δικαιολογητικά ως μη επαρκή. Οι δε καταβολές από την Ο.Ε, που τηρεί απλογραφικά βιβλία προς εταίρο της έναντι μελλοντικών κερδών, κατά το μέρος που υπερβαίνουν τα Κέρδη που προκύπτουν από τα βιβλία και αναλογούν στον ίδιο εταίρο, δεν αποτελούν φορολογητέο εισόδημα κατά την έννοια του άρθρου 7 του ν. 4172/2013. Στη θέση αυτή συνηγορούν: ότι χρόνος κτήσης του εισοδήματος από κέρδη συμμετοχής σε προσωπική εταιρία που τηρεί απλογραφικά βιβλία θεωρείται η ημερομηνία στην οποία έκλεισε η χρήση (άρθρο 8 παρ. 4 ν. 4172/2013 και ΠΟΛ. 1233/2015) ότι τα κέρδη των εταίρων της Ο.Ε. φορολογούνται μόνο στο όνομα του νομικού προσώπου εξαντλούμενης της φορολογικής υποχρέωσης του εταίρου.

6^{ος} Λόγος Προσφυγής: Παρακολουθηματικός χαρακτήρας της εισφοράς αλληλεγγύης και των προστίμων του άρθρου 58 του ΚΦΔ. Ουδεμία ανακρίβεια στην δήλωση φορολογίας εισοδήματος διαπιστώθηκε συνεπώς η ειδική εισφορά και τα πρόστιμα θα πρέπει να ακυρωθούν.

Επειδή στο άρθρο 72 παρ.11 του ν.4174/2013 ορίζεται:

«11. Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϋσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν. Κατ' εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36 εφαρμόζονται και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, η οποία διαπράχθηκε πριν την εφαρμογή του Κώδικα, εάν, κατά τη θέση αυτού σε ισχύ, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί.».

Επειδή στο άρθρο 66 του ν.4174/2013 ορίζεται:

«1. Έγκλημα φοροδιαφυγής διαπράττει όποιος με πρόθεση:

α) προκειμένου να αποφύγει την πληρωμή φόρου εισοδήματος, ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝΦΙΑ) ή ειδικού φόρου ακινήτων (ΕΦΑ), αποκρύπτει από τα όργανα της Φορολογικής Διοίκησης φορολογητέα εισοδήματα από οποιαδήποτε πηγή ή περιουσιακά στοιχεία, ιδίως παραλείποντας να υποβάλει δήλωση ή υποβάλλοντας ανακριβή δήλωση ή καταχωρίζοντας στα λογιστικά αρχεία εικονικές (ολικά ή μερικά) δαπάνες ή επικαλούμενος στη φορολογική δήλωση τέτοιες δαπάνες, ώστε να μην εμφανίζεται φορολογητέα ύλη ή να εμφανίζεται αυτή μειωμένη,

β) προκειμένου να αποφύγει την πληρωμή του φόρου προστιθέμενης αξίας, του φόρου κύκλου εργασιών, του φόρου ασφαλίσεων και των παρακρατούμενων και επιρριπτόμενων φόρων, τελών ή εισφορών, δεν αποδίδει ή αποδίδει ανακριβώς ή συμψηφίζει ή εκπίπτει ανακριβώς αυτούς, καθώς και όποιος παραπλανά τη Φορολογική Διοίκηση με την παράσταση ψευδών γεγονότων ως αληθινών ή με την αθέμιτη παρασιώπηση ή απόκρυψη αληθινών γεγονότων και δεν αποδίδει ή αποδίδει

ανακριβώς ή συμψηφίζει ή εκπίπτει ανακριβώς αυτούς ή λαμβάνει επιστροφή, καθώς και όποιος διακρατεί τέτοιους φόρους, τέλη ή εισφορές,

γ) προκειμένου να αποφύγει την πληρωμή φόρου πλοίων δεν αποδίδει ή αποδίδει ανακριβώς στο Δημόσιο το φόρο αυτόν.

2. Παρακρατούμενοι φόροι, τέλη και εισφορές είναι εκείνοι που ρητά ορίζονται σε επί μέρους διατάξεις ότι παρακρατούνται και τελικά αποδίδονται στο Δημόσιο ή άλλο φορέα από πρόσωπο διάφορο του πραγματικού φορολογούμενου.

3. Όποιος διαπράττει έγκλημα φοροδιαφυγής από τα αναφερόμενα στη παράγραφο 1 τιμωρείται με φυλάκιση τουλάχιστον δύο (2) ετών: α) αν ο φόρος που αναλογεί στα φορολογητέα εισοδήματα ή στα περιουσιακά στοιχεία που έχουν αποκρυσταλλωθεί υπερβαίνει ανά φορολογικό ή διαχειριστικό έτος τις εκατό χιλιάδες (100.000) ευρώ ανά είδος φόρου, ή β) αν το προς απόδοση ποσό του κύριου φόρου, τέλους ή εισφοράς που δεν αποδόθηκε ή αποδόθηκε ανακριβώς ή επεστράφη ή συμψηφίστηκε ή εξέπεσε ή διακρατείται υπερβαίνει ανά φορολογικό ή διαχειριστικό έτος: αα) τις πενήντα χιλιάδες (50.000) ευρώ, εφόσον αφορά φόρο προστιθέμενης αξίας ή ββ) τις εκατό χιλιάδες (100.000) ευρώ ανά είδος φόρου, τέλους ή εισφοράς σε κάθε άλλη περίπτωση.

4. Επιβάλλεται κάθειρξη αν το ποσό του φόρου, τέλους ή εισφοράς της προηγούμενης παραγράφου υπερβαίνει ανά φορολογικό ή διαχειριστικό έτος τις εκατό χιλιάδες (100.000) ευρώ, εφόσον αφορά φόρο προστιθέμενης αξίας, ή τις εκατό πενήντα χιλιάδες (150.000) ευρώ σε κάθε άλλη περίπτωση φόρου, τέλους ή εισφοράς.».

Επειδή στο άρθρο 84 παρ.1, 4 και 5 του ν.2238/1994 ορίζεται:

«Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας.

4. Το δικαίωμα του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής και την επιβολή φόρων, πρόσθετων φόρων, για φορολογικές παραβάσεις, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας, εφόσον η μη ενάσκηση του, έστω και κατά ένα μέρος, οφείλεται:

α) Στην από πρόθεση πράξη ή παράλειψη του φορολογουμένου με τη σύμπραξη του αρμόδιου φορολογικού οργάνου.

β) Σε οποιαδήποτε από τις περιπτώσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 68, ανεξάρτητα από το εάν έχει εκδοθεί και κοινοποιηθεί ή όχι, αρχικό φύλλο ελέγχου.

Όταν τα συμπληρωματικά στοιχεία περιέρχονται στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας το τελευταίο έτος της παραγραφής, ο χρόνος αυτής παρατείνεται για ένα ακόμη ημερολογιακό έτος.

5. Αν δεν υποβληθεί δήλωση φορολογίας εισοδήματος ή δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων ή δήλωση φόρου εισοδήματος του άρθρου 64, το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει το φύλλο ελέγχου ή την πράξη καταλογισμού φόρου του άρθρου 64, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαπέντε (15) ετών από τη λήξη της προθεσμίας για την επίδοση της δήλωσης.

Σε περίπτωση υποβολής των πιο πάνω δηλώσεων κατά τη διάρκεια του τελευταίου έτους πριν από την ημερομηνία λήξης του χρόνου παραγραφής, το δικαίωμα του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλου ελέγχου παραγράφεται μετά την πάροδο τριετίας από τη λήξη του έτους υποβολής της δήλωσης.».

Επειδή στην Απόφαση ΠΟΛ1192/2017 του Διοικητή της ΑΑΔΕ έγιναν δεκτά τα εξής:

Σχετικά με το παραπάνω θέμα, σας κοινοποιούμε, προς ενημέρωσή σας, φωτοαντίγραφο της με αριθ. 268/2017 Γνωμοδότησης του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους (Α΄ Τακτική Ολομέλεια), η οποία έγινε αποδεκτή από τον Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

Με την εν λόγω Γνωμοδότηση έγινε δεκτό, κατά πλειοψηφία, ότι ενόψει των γενομένων δεκτών με τις υπ' αριθ. 1738/2017, 2934/2017 και 2935/2017 αποφάσεις του Συμβουλίου της Επικρατείας (ΣτΕ) επί της ερμηνείας και εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 78 (§§1-2) του ισχύοντος Συντάγματος, η διάταξη της παραγράφου 3 του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας-ΚΦΔ - (Ν.4174/2013), σε συνδυασμό με τη διάταξη της παραγράφου 11, εδάφιο δεύτερο, του άρθρου 72 του ίδιου Κώδικα, με τις οποίες παρεκτείνεται ο χρόνος της παραγραφής σε εικοσαετή σε περιπτώσεις φοροδιαφυγής που διαπράχθηκε πριν την έναρξη ισχύος του ΚΦΔ, υπό την προϋπόθεση ότι το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί μέχρι τότε, είναι εφαρμοστέες από τη Φορολογική Διοίκηση, υφισταμένης δυνατότητας εκδόσεως πράξεων προσδιορισμού φόρου και προστίμων σε εκκρεμείς υποθέσεις ελέγχου που αφορούν στις χρήσεις των ετών 2012 και 2013 και όχι σε προγενέστερες του έτους 2012.

Επειδή εν προκειμένω η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ως προς το οικονομικό έτος 2014 την παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή φόρου. Σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου διαπιστώνονται τα εξής:

-η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος εκδόθηκε και κοινοποιήθηκε εντός του έτους 2020.

-από την οικεία έκθεση ελέγχου διαπιστώνεται ότι ο έλεγχος αφορά σε αρχικό μερικό έλεγχο και δεν αφορά σε περίπτωση επανελέγχου λόγω συμπληρωματικών στοιχείων του άρθρου 68 του ν.2238/1994 ώστε να έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 84 παρ.4 του ν.2238/1994 περί δεκαετούς παραγραφής,

-επίσης έχει υποβληθεί αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2014 ως εκ τούτου δεν υφίσταται περίπτωση μη υποβολής ώστε να έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 84 παρ. 5 του ν.2238/1994 περί δεκαπενταετούς παραγραφής,

-το ποσό του φόρου εισοδήματος δεν ξεπερνά τα όρια που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 66 του ν.4174/2013 περί φοροδιαφυγής.

Κατόπιν των ανωτέρω ο χρόνος παραγραφής για το οικ. έτος 2014 είναι πενταετής και ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί παραγραφή βασίμως προβάλλεται και παρέλκει η εξέταση των λοιπών προβαλλόμενων λόγων για το έτος αυτό.

Επειδή στο άρθρο 21 παρ.4 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 στην Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ ΠΟΛ1175/2017 ορίζεται:

«1. Δεν υφίσταται προσαύξηση περιουσίας κατά την έννοια της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν.2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του Ν.4172/2013, στην περίπτωση κατά την οποία είναι εμφανής η πηγή προέλευσης ενός χρηματικού ποσού, το οποίο εμφανίζεται ως πίστωση στον τραπεζικό λογαριασμό του ελεγχόμενου φυσικού προσώπου (π.χ. εισόδημα από κεφάλαιο, εισόδημα από κινητές αξίες, εισόδημα Δ' πηγής του Ν.2238/1994, πώληση περιουσιακών στοιχείων, δάνειο, κ.τλ.), ακόμα και αν το ποσό αυτό δεν συμπεριελήφθη στις σχετικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, ενώ υπήρχε σχετική υποχρέωση. Στις περιπτώσεις αυτές, εφόσον οι εν λόγω πιστώσεις συνεπάγονται φορολογική υποχρέωση στον φόρο εισοδήματος, ο καταλογισμός δεν θα γίνεται κατ' επίκληση των ανωτέρω διατάξεων, αλλά των, κατά περίπτωση, εφαρμοστέων διατάξεων του Ν.2238/1994 ή του Ν.4172/2013, αναλόγως του είδους του εισοδήματος.

2. Γενικά, επισημαίνεται ότι πίστωση σε τραπεζικό λογαριασμό μπορεί να λογισθεί και να φορολογηθεί ως εισόδημα της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του Ν.4172/2013 του δικαιούχου του λογαριασμού, εφόσον δεν καλύπτεται με τα δηλωθέντα εισοδήματά του, ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη, ενόψει των συνθηκών, πηγή ή αιτία, είτε την οποία αυτός επικαλείται, κατόπιν κλήσης του από τη Διοίκηση για παροχή σχετικών πληροφοριών ή προηγούμενη ακρόαση, είτε την οποία εντοπίζει η φορολογική αρχή στο πλαίσιο της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο, αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου.

Σημειώνεται ότι ο φορολογούμενος οφείλει κατ' αρχήν, να ανταποκριθεί στην κλήση της ελεγκτικής αρχής να της χορηγήσει τα αναγκαία και εύλογα, ενόψει των συνθηκών, στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης, η οποία προδήλως δεν ανταποκρίνεται σε εκείνη που προκύπτει από τα στοιχεία των φορολογικών του δηλώσεων. Η άρνηση ή η παράλειψη του φορολογούμενου να παράσχει τις παραπάνω πληροφορίες ή η αδυναμία του να τεκμηριώσει επαρκώς τους ισχυρισμούς προς δικαιολόγηση των επίμαχων ποσών λαμβάνεται υπόψη κατά την εκτίμηση από τη φορολογική αρχή των αποδείξεων σε βάρος του.

Σε περίπτωση που δεν προσκομίζονται στοιχεία για επένδυση ή κίνηση λογαριασμού ημεδαπής ή αλλοδαπής, λόγω αντικειμενικής αδυναμίας προσκόμισης των σχετικών δικαιολογητικών (για παράδειγμα, διότι έχει παρέλθει ο χρόνος που η τράπεζα ή άλλο ίδρυμα έχει υποχρέωση διαφύλαξης

των σχετικών αρχείων), γίνονται δεκτοί οι ισχυρισμοί του ελεγχόμενου, εκτός αν η φορολογική αρχή αιτιολογημένα απορρίψει αυτούς στη βάση άλλων στοιχείων που διαθέτει.

Σε κάθε περίπτωση, εάν διαπιστωθεί ότι η απόκτηση της επένδυσης έλαβε χώρα σε χρόνο εκτός των φορολογικών ετών που περιλαμβάνονται στην εντολή ελέγχου, ή το εισερχόμενο έμβασμα αλλοδαπής προέρχεται από καταθέσεις / πραγματικά εισοδήματα προγενέστερων ετών της ελεγχόμενης περιόδου, οι εν λόγω πιστώσεις θεωρούνται δικαιολογημένες για το ελεγχόμενο διάστημα και δεν θεμελιώνεται, εξ αυτού του λόγου, επέκταση του φορολογικού ελέγχου στα προγενέστερα αυτά έτη, εκτός εάν και στο μέτρο που είναι απολύτως αναγκαίο για την διακρίβωση της υπαγωγής σε φόρο ή νόμιμης απαλλαγής από αυτόν των κεφαλαίων από τα οποία προέρχονται οι εν λόγω πιστώσεις, υπό την επιφύλαξη των διατάξεων περί παραγραφής.

3. Η διάταξη του εδαφίου β' της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994 έχει την έννοια ότι εφαρμόζεται, κατ' αρχήν (εφόσον, βέβαια, δεν έχει παρέλθει ο προβλεπόμενος στη νομοθεσία χρόνος παραγραφής) και σε υποθέσεις, στις οποίες η περιουσιακή προσαύξηση, άγνωστης πηγής ή αιτίας, προκύπτει σε χρόνο προγενέστερο της 30.9.2010 (ΣΤΕ 1225/2017, 884/2016, 1897/2016).

4. Το ποσό τραπεζικού λογαριασμού που τροφοδότησε έμβασμα και λογίζεται ως φορολογητέο εισόδημα της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του Ν.4172/2013, φορολογείται ως εισόδημα της διαχειριστικής περιόδου κατά την οποία προκύπτει ότι εισήχθη το ποσό αυτό στην περιουσία του δικαιούχου του λογαριασμού, η δε μεταφορά με έμβασμα χρηματικού ποσού από τραπεζικό λογαριασμό δικαιούχου σε άλλο τραπεζικό λογαριασμό του (στην ημεδαπή ή στην αλλοδαπή) δεν αποτελεί προσαύξηση της περιουσίας του. Συνεπώς, κρίσιμος δεν είναι, τουλάχιστον κατ' αρχήν ο χρόνος διενέργειας του εμβάσματος, αλλά είτε ο χρόνος της κατάθεσης του επίμαχου ποσού (ή σε περίπτωση τμηματικής κατάθεσης του, ο χρόνος που κατατέθηκε καθένα από τα τμήματα του) στον τραπεζικό λογαριασμό του δικαιούχου, μέσω του οποίου έγινε το έμβασμα, είτε ο προγενέστερος αυτού χρόνος κατά τον οποίο προκύπτει ότι επήλθε η αντίστοιχη προσαύξηση της περιουσίας του (ΣΤΕ 1225/2017, 884/2016, 435/2017). Ο προσδιορισμός του ως άνω κρίσιμου χρόνου πρέπει να γίνεται από την ελεγκτική αρχή με βάση πρόσφορα και επαρκή στοιχεία τα οποία συλλέγονται κατόπιν της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων, ενόψει των περιστάσεων, μέτρων ελέγχου στα οποία συμπεριλαμβάνονται ιδίως η κλήση του φορολογούμενου για παροχή εξηγήσεων και η αναζήτηση πληροφοριών και στοιχείων από τα εμπλεκόμενα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα. Αν η εντός ευλόγου χρόνου συλλογή στοιχείων σχετικά με τη διαπίστωση του χρόνου προσαύξησης της περιουσίας καθίσταται αδύνατη ή ιδιαίτερα δυσχερής, γεγονός που πρέπει να βεβαιώνεται από τη φορολογική αρχή με ειδική αιτιολογία, αυτή μπορεί να διαπιστώσει τον κρίσιμο, κατά τα προεκτεθέντα, χρόνο με βάση όσα στοιχεία κατάφερε να συγκεντρώσει ο έλεγχος και, στην εξαιρετική περίπτωση παντελούς έλλειψης τέτοιων στοιχείων, να θεωρήσει κατά τεκμήριο ως κρίσιμο χρόνο εκείνον του εμβάσματος (ΣΤΕ 884/2016).

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

5.1. Ως προς τον χρόνο μεταξύ ανάληψης και επανακατάθεσης ισχύουν τα αναγραφόμενα στο ΔΕΑΦ Α 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 έγγραφό μας.

5.2...

5.4. Ο χαρακτηρισμός μιας πίστωσης σε λογαριασμό στον οποίο συμμετέχει ο ελεγχόμενος ως προερχόμενης ή σχετιζόμενης με ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα εξετάζεται ως πραγματικό γεγονός. Εφόσον αποδειχθεί ότι προέρχεται από ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα, δηλαδή προσδιορίζεται το είδος της παρασχεθείσας υπηρεσίας και ο λήπτης αυτής ή το πωληθέν αγαθό και ο αγοραστής αυτού, τότε φορολογείται, κατά περίπτωση, με τις οικείες διατάξεις του Ν. 2238/1994 (άρθρα 28 , 40 , 48 κ.λπ.) ή την παρ.1 του άρθρου 21 του Ν.4172/2013 και υπόκειται σε τυχόν λοιπές φορολογίες (π.χ. ΦΠΑ), εάν δεν έχει ήδη φορολογηθεί.

Στην περίπτωση που ο ελεγχόμενος συμμετέχει σε οποιοδήποτε νομικό πρόσωπο (ΟΕ, ΕΕ, ΑΕ, ΕΠΕ, ΙΚΕ), κοινωνία ή κοινοπραξία, και το ποσό που πιστώνεται σε λογαριασμό στον οποίο συμμετέχει το φυσικό πρόσωπο είναι ποσό που αποδεικνύεται ότι αφορά συναλλαγές ή εισόδημα ή περιουσία του νομικού προσώπου ή κοινωνίας ή κοινοπραξίας, δεν συνιστά προσαύξηση περιουσίας, καθώς είναι γνωστής προέλευσης. Στην περίπτωση αυτή το ποσό δύναται να συνιστά δάνειο (αν τούτο προκύπτει από τις σχετικές εγγραφές στα βιβλία ή από άλλα στοιχεία), ή ταμειακή διευκόλυνση, ανάλογα με τα πραγματικά περιστατικά της κάθε περίπτωσης, κατά την κρίση του ελέγχου.

Επισημαίνεται ότι αν αυτό το ποσό επεστράφη στο νομικό πρόσωπο (ή κοινωνία ή κοινοπραξία) πριν από την διενέργεια του ελέγχου, τότε αποτελεί δάνειο ή ταμειακή διευκόλυνση (ανάλογα με τα πραγματικά περιστατικά) για το φυσικό πρόσωπο και η τυχόν απόδοση (υπεραξία) αποτελεί εισόδημα του φυσικού προσώπου εφόσον στο νομικό πρόσωπο επεστράφη μόνο το κεφάλαιο.

Σε κάθε περίπτωση οι σχετικές πιστώσεις αξιολογούνται σε σχέση με τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης, λαμβανομένου υπόψη και του αναλογούντος ΦΠΑ, ανάλογα με την περίπτωση. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος επικαλείται μεν τη λήψη δανείου από ελληνική ή αλλοδαπή επιχείρηση, αλλά δεν υπάρχει σχετικό έγγραφο βέβαιης χρονολογίας ούτε και μπορεί να αποδειχθεί η λήψη του δανείου αυτού από άλλα στοιχεία (π.χ. κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών του δανειστή ή του δανειζόμενου από τις οποίες να προκύπτει δόση ή επιστροφή χρημάτων), τότε ο ισχυρισμός του φορολογούμενου περί δανείου δεν μπορεί να γίνει δεκτός...».

Επειδή η προσφεύγουσα ως προς την διαπιστωθείσα προσαύξηση ισχυρίζεται μεταξύ άλλων ότι οι καταβολές που προέρχονται από τις εταιρείες και δεν μπορούν να θεωρηθούν ως προσαύξηση καθώς είναι γνωστής προέλευσης. Από την οικεία έκθεση ελέγχου διαπιστώνεται ότι ο έλεγχος δεν αμφισβητεί τη προέλευση των τραπεζικών πιστώσεων καθώς από τα στοιχεία που του προσκομίσθηκαν κατηγοριοποιεί τις συναλλαγές ως εξής:

«Καταθέσεις από έναντι κερδών»

«Μεταφορές χρημάτων από την για τα οποία δεν αναγνωρίζεται το ήμισυ του ποσού (Καταθέσεις σε κοινό λογαριασμό με το σύζυγο από την για τις οποίες δεν επιδείχθηκαν δικαιολογητικά από τα οποία να προκύπτει η φύση της συναλλαγής (μισθωτές υπηρεσίες, δάνειο,

δωρεά, επιχειρηματικότητα κλπ)δεδομένου ότι και οι δύο σύζυγοι τυγχάνουν μέλη του ΔΣ της ΑΕ το έτος 2014)».

Ωστόσο παρά το γεγονός ότι η προέλευση ήταν γνωστή και υφίσταται συμβατική σχέση μεταξύ της προσφεύγουσας και των εταιρειών κατά τον υπό κρίση έλεγχο καταλογίσθηκε προσαύξηση χωρίς όμως να αποκλεισθεί αιτιολογημένα και τεκμηριωμένα σύμφωνα με το άρθρο 64 του ΚΦΔ ότι οι εν λόγω καταβολές δεν αφορούν σε εισόδημα και γενικώς φορολογητέα αξία που απορρέει από την εν λόγω συμβατική σχέση. Δεδομένου ότι η προέλευση είναι γνωστή δεν υφίσταται θέμα προσαύξησης, ως ρητώς αναφέρεται και στην ΠΟΛ 1175/2017, ενώ το πλαίσιο της συναλλαγής αποτελεί αντικείμενο ετέρου ελέγχου τον οποίο δύναται να διενεργήσει ο Προϊστάμενος της αρμόδιας φορολογικής αρχής λαμβάνοντας υπόψη τις διατάξεις περί παραγραφής.

Συγκεκριμένα οι παρακάτω συναλλαγές δεν αφορούν σε προσαύξηση καθώς:

-ως προς τον πίνακα πρόκειται για πιστώσεις προερχόμενες από την εταιρεία στην οποία η προσφεύγουσα συμμετέχει:

ΠΙΝΑΚΑΣ Α

REC ID	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Απολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής	Ποσό που καταλογίσθηκε στην προσφεύγουσα	ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ	ΠΡΟΣΦΥΓΗ ΣΕΛ.
158 23					2.000,00	2.000,00	καταθέσεις από	14-17 ΚΑΙ ΣΧ.ΕΓΓΡΑ ΦΑ
158 27					2.464,58	2.464,58	καταθέσεις από	14-17 ΚΑΙ ΣΧ.ΕΓΓΡΑ ΦΑ
158 89					3.000,00	3.000,00	καταθέσεις από	14-17 ΚΑΙ ΣΧ.ΕΓΓΡΑ ΦΑ
159 06					614,34	614,34	καταθέσεις από	14-17 ΚΑΙ ΣΧ.ΕΓΓΡΑ ΦΑ
159 12					1.000,00	1.000,00	καταθέσεις από	14-17 ΚΑΙ ΣΧ.ΕΓΓΡΑ ΦΑ
159 29					2.500,00	2.500,00	καταθέσεις από	14-17 ΚΑΙ ΣΧ.ΕΓΓΡΑ ΦΑ

159 71	..... .....	..... .....	.....	.....	903,9	903,90	καταθέσε ις από	14-17 ΚΑΙ ΣΧ.ΕΓΓΡΑ ΦΑ ΚΑΙ ΕΠΙΜΕΡΙ ΣΜΟ ΠΟΣΩΝ ΣΕΛ.28
159 75	..... .....	..... .....	.....	.....	3.500,00	3.500,00	καταθέσε ις από	14-17 ΚΑΙ ΣΧ.ΕΓΓΡΑ ΦΑ
160 05	..... .....	..... .....	.....	.....	2.000,00	2.000,00	καταθέσε ις από	14-17 ΚΑΙ ΣΧ.ΕΓΓΡΑ ΦΑ
160 16	..... .....	..... .....	.....	.....	1.500,00	1.500,00	καταθέσε ις από	14-17 ΚΑΙ ΣΧ.ΕΓΓΡΑ ΦΑ
160 32	..... .....	..... .....	.....	.....	746,75	746,75	καταθέσε ις από	14-17 ΚΑΙ ΣΧ.ΕΓΓΡΑ ΦΑ
160 71	..... .....	..... .....	.....	.....	2.000,00	2.000,00	καταθέσε ις από	14-17 ΚΑΙ ΣΧ.ΕΓΓΡΑ ΦΑ
161 35	..... .....	..... .....	.....	.....	1.300,00	1.300,00	καταθέσε ις από	14-17 ΚΑΙ ΣΧ.ΕΓΓΡΑ ΦΑ
161 36	..... .....	..... .....	.....	.....	3.313,39	3.313,39	καταθέσε ις από	14-17 ΚΑΙ ΣΧ.ΕΓΓΡΑ ΦΑ
162 33	..... .....	..... .....	.....	.....	1.500,00	1.500,00	καταθέσε ις από	14-17 ΚΑΙ ΣΧ.ΕΓΓΡΑ ΦΑ
163 63	..... .....	..... .....	.....	.....	3.500,00	3.500,00	καταθέσε ις από	14-17 ΚΑΙ ΣΧ.ΕΓΓΡΑ ΦΑ
164 13	..... .....	..... .....	.....	.....	1.000,00	1.000,00	καταθέσε ις από	14-17 ΚΑΙ ΣΧ.ΕΓΓΡΑ ΦΑ

164 68	..... .....	..... .....	.....	.....	3.500,00	3.500,00	καταθέσε ις από	14-17 ΚΑΙ ΣΧ.ΕΓΓΡΑ ΦΑ
164 75	..... .....	..... .....	.....	.....	1.500,00	1.500,00	καταθέσε ις από	14-17 ΚΑΙ ΣΧ.ΕΓΓΡΑ ΦΑ
165 37	..... .....	..... .....	.....	.....	3.500,00	3.500,00	καταθέσε ις από	14-17 ΚΑΙ ΣΧ.ΕΓΓΡΑ ΦΑ
165 78	..... .....	..... .....	.....	.....	1.500,00	1.500,00	καταθέσε ις από	14-17 ΚΑΙ ΣΧ.ΕΓΓΡΑ ΦΑ
166 27	..... .....	..... .....	.....	.....	2.078,00	2.078,00	καταθέσε ις από	14-17 ΚΑΙ ΣΧ.ΕΓΓΡΑ ΦΑ
166 59	..... .....	..... .....	.....	.....	2.000,00	2.000,00	καταθέσε ις από	14-17 ΚΑΙ ΣΧ.ΕΓΓΡΑ ΦΑ
167 49	..... .....	..... .....	.....	.....	3.500,00	3.500,00	καταθέσε ις από	14-17 ΚΑΙ ΣΧ.ΕΓΓΡΑ ΦΑ
167 78	..... .....	..... .....	.....	.....	1.640,00	1.640,00	καταθέσε ις από	14-17 ΚΑΙ ΣΧ.ΕΓΓΡΑ ΦΑ
168 21	..... .....	..... .....	.....	.....	1.500,00	1.500,00	καταθέσε ις από	14-17 ΚΑΙ ΣΧ.ΕΓΓΡΑ ΦΑ ΚΑΙ ΕΠΙΜΕΡΙ ΣΜΟ ΠΟΣΩΝ ΣΕΛ.28
168 48	..... .....	..... .....	.....	.....	3.000,00	3.000,00	καταθέσε ις από	14-17 ΚΑΙ ΣΧ.ΕΓΓΡΑ ΦΑ
168 56	..... .....	..... .....	.....	.....	3.000,00	3.000,00	καταθέσε ις από	14-17 ΚΑΙ ΣΧ.ΕΓΓΡΑ ΦΑ ΚΑΙ ΕΠΙΜΕΡΙ ΣΜΟ ΠΟΣΩΝ ΣΕΛ.28

164 05	..... .....	..... .....	..... .....	..... .....	1.000,00	1.000,00	καταθέσε ις από	14-17 ΚΑΙ ΣΧ.ΕΓΓΡΑ ΦΑ
165 90	..... .....	..... .....	..... .....	..... .....	500	500,00	καταθέσε ις από	14-17 ΚΑΙ ΣΧ.ΕΓΓΡΑ ΦΑ
163 71	..... .....	..... .....	..... .....	..... .....	700	700,00	καταθέσε ις από	14-17 ΚΑΙ ΣΧ.ΕΓΓΡΑ ΦΑ
ΣΥΝΟΛΟ					61.760,9 6	61.760,96		

Ως προς τις πιστώσεις των παρακάτω πινάκων πρόκειται για καταβολές γνωστής προέλευσης καθώς από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι πραγματοποιήθηκαν από την εταιρεία Οι εν λόγω καταβολές πραγματοποιήθηκαν σε κοινό λογαριασμό με τον σύζυγο της προσφεύγουσας και αφορούν τον σύζυγό της ο οποίος είναι πρόεδρος και Δ.Σ. στην εν λόγω εταιρεία καθώς στην οικεία έκθεση ελέγχου αναφέρεται ότι η σχέση της προσφεύγουσας με την ως άνω εταιρεία έχει διακοπεί από την 22/03/2014.

ΠΙΝΑΚΑΣ Β1

REC ID	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνί α Συναλλαγής	Απολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής	Ποσό που καταλογίσθ ηκε στην προσφεύγο υσα	ΠΡΟΕΛΕΥ ΣΗ	ΠΡΟΣΦΥΓ Η ΣΕΛ.
164 3 0					1.100,00	550,00	ΚΑΤΑΘΕΣ ΕΙΣ ΑΠΟ	17-23ΚΑΙ ΣΧ.ΕΓΓΡΑ ΦΑ
162 67					65.000,00	32.500,00	ΚΑΤΑΘΕΣ ΕΙΣ ΑΠΟ	17-23ΚΑΙ ΣΧ.ΕΓΓΡΑ ΦΑ
165 86					3.500,00	1.750,00	ΚΑΤΑΘΕΣ ΕΙΣ ΑΠΟ	17-23ΚΑΙ ΣΧ.ΕΓΓΡΑ ΦΑ
ΣΥΝΟΛΟ					69.600,00	34.800,00		

ΠΙΝΑΚΑΣ Β2

RE C ID	Επωνυμί α Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνί α Συναλλαγής	Απολογία α Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής	Ποσό που καταλογίσθ ηκε στην προσφεύγο υσα	ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ	ΠΡΟΣΦΥΓΗ ΣΕΛ.
166 09					1.000,00	1.000,00	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙ Σ ΑΠΟ	28-34 ΚΑΙ ΣΧ.ΕΓΓΡΑ ΦΑ ΚΑΙ ΕΠΙΜΕΡΙΣ ΜΟ ΠΟΣΩΝ ΜΕ ΣΥΖΥΓΟ ΣΕΛ.28

ΣΥΝΟΛΟ	1.000,00	1.000,00		
--------	----------	----------	--	--

Για τις καταβολές του παρακάτω πίνακα Γ, επίσης διαπιστώθηκε από τον έλεγχο ότι προέρχονται από την εταιρεία Οι εν λόγω καταβολές πραγματοποιήθηκαν στον ατομικό λογαριασμό της προσφεύγουσας και όχι στον κοινό με τον σύζυγό της λογαριασμό. Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι αφορούν τον σύζυγό της στο πλαίσιο της σχέσης που υπάρχει μεταξύ αυτού και της εταιρείας. Δεδομένου ότι η προέλευση είναι γνωστή, οι παρακάτω πιστώσεις δεν μπορούν καταρχήν να θεωρηθούν ως προσαύξηση. Το πλαίσιο της συναλλαγής μεταξύ του συζύγου και της ως άνω εταιρείας, όπως και μεταξύ της προσφεύγουσας και του συζύγου για τυχόν δωρεά αποτελούν αντικείμενο ετέρου τον οποίο δύναται να προβεί ο Προϊστάμενος της αρμόδιας φορολογικής αρχής λαμβάνοντας υπόψη τις διατάξεις περί παραγραφής.

ΠΙΝΑΚΑΣ Β3

REC ID	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Απολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής	Ποσό που καταλογίσθηκε στην προσφεύγουσα	ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ	ΠΡΟΣΦΥΓΗ ΣΕΛ.
163 29					1.500,00	1.500,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΠΟ	17-23ΚΑΙ ΣΧ.ΕΓΓΡΑΦΑ
163 36					4.500,00	4.500,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΠΟ	17-23ΚΑΙ ΣΧ.ΕΓΓΡΑΦΑ
164 32					14.000,00	14.000,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΠΟ	17-23ΚΑΙ ΣΧ.ΕΓΓΡΑΦΑ
ΣΥΝΟΛΟ					20.000,00	20.000,00		

Επειδή για τις λοιπές τραπεζικές πιστώσεις τα στοιχεία που επικαλείται η προσφεύγουσα δεν αποδεικνύουν την προέλευση αυτών και συνεπώς δεν μεταβάλλουν τις διαπιστώσεις του ελέγχου όπως αυτές καταγράφονται στην οικεία έκθεση ελέγχου.

Κατόπιν των ανωτέρω η τελικώς διαπιστωθείσα προσαύξηση με την παρούσα Απόφαση έχει ως εξής:

	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ	
ΣΥΝΟΛΟ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΕΤΟΥΣ 2014	230.351,21	230.351,21	
Αφαιρούνται με βάση τα προσκομισθέντα δικαιολογητικά			
Ποσά που αφορούν πληρωμές στο σύζυγο λόγω εκδοθέντων τιμολογίων παροχής υπηρεσιών	18.300,00	18.300,00	
Μισθοδοσία	1.520,36	1.520,36	
Ποσά που αφορούν μεταφορές από άλλον λογ/σμό στην πιστωτική κάρτα	1.100,00	1.100,00	
Καταθέσεις σε κοινό λογαριασμό με το σύζυγο από την	34.800,00	69.600,00	ΠΙΝΑΚΑΣ Β1 ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Καταθέσεις από		61.760,96	ΠΙΝΑΚΑΣ Α ΑΠΟΦΑΣΗΣ

Καταθέσεις από			21.000,00		ΠΙΝΑΚΑΣ Β2 ΚΑΙ Β3 ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Λοιπές καταθέσεις οι οποίες έγιναν δεκτές από τον έλεγχο για τους λόγους που αναφέρονται ανωτέρω.	18.916,23	74.636,59	18.916,23	192.197,55	
Υπόλοιπο για δικαιολόγηση		155.714,62		38.153,66	
Από τα προσκομισθέντα στοιχεία το ποσό των 9.360 € αφορά μεταφορά από λογαριασμό του στον προμηθευτή του για εξόφληση τιμολογίων, το οποίο δεν έχει καμία σχέση με την ελεγχόμενη	9.360,00		9.360,00		
Μεταφορές χρημάτων από την για τα οποία δεν αναγνωρίζεται το ήμισυ του ποσού ως ανωτέρω	34.800,00		0,00		ΠΙΝΑΚΑΣ Β1 ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Καταθέσεις για τις οποίες δεν έγιναν δεκτές οι εξηγήσεις ή δεν δικαιολογήθηκαν επαρκώς	34.985,20		14.985,20		ΠΙΝΑΚΑΣ Β3 ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Καταθέσεις από	61.760,96		0,00		ΠΙΝΑΚΑΣ Α ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Δεν προσκόμισε στοιχεία και δεν έδωσε εξηγήσεις	14.808,46		13.808,46		ΠΙΝΑΚΑΣ Β2 ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Σύνολο	155.714,62		38.153,66		
Αφαιρούνται με βάση τα δηλωθέντα εισοδήματα έτους 2014 και τα βιβλία της ατομικής επιχείρησης					
Κέρδη από συμμετοχή στην	42.094,27		0,00		
Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες 5.634,63 € μείον το ποσό των 1.520,36 € που αφαιρέθηκε ανωτέρω	4.114,27		4.114,27		
Παροχή υπηρεσιών προς την καθαρού ποσού 1.020 € πλέον ΦΠΑ ποσού 234,60 €	1.254,60		1.254,60		
Παροχή υπηρεσιών προς το καθαρού ποσού 8.024 € άνευ ΦΠΑ	8.024,00		8.024,00		
Σύνολο	55.487,14	55.487,14	13.392,87	13.392,87	
Μη δικαιολογηθέντα εισοδήματα		100.227,48		24.760,79	

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης **27.01.2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του με **Α.Φ.Μ.**, ως εξής:

α) την αποδοχή αυτής και την ακύρωσης της υπ' αριθμ. /2020 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2014 λόγω παραγραφής,

β) την μερική αποδοχή αυτής και την τροποποίηση της υπ' αριθμ. /2020 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2014

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας - 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	20.800,17	0,00	20.800,17	0,00	20.800,17	0,00	0,00
Τόκοι-Μερίσματα	7,21	0,34	7,21	0,34	7,21	0,34	0,00
Επιχειρηματική δραστηριότητα-προσαύξηση	0,00		0,00	100.227,48	0,00	24.760,79	24.760,79
Επιχειρηματική δραστηριότητα	14.099,04	5.560,17	14.099,04	5.560,17	14.099,04	5.560,17	0,00
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα							0,00
Μισθωτή εργασία – Συντάξεις	22.226,76	5.634,63	22.226,76	5.634,63	22.226,76	5.634,63	0,00
Συνολικό εισόδημα	57.133,18	11.195,14	57.133,18	111.422,62	57.133,18	35.955,93	24.760,79
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο	57.133,18	11.195,14	57.133,18	111.422,62	57.133,18	35.955,93	24.760,79
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Άθροισμα	57.133,18	11.195,14	57.133,18	111.422,62	57.133,18	35.955,93	24.760,79
Εκπτώσεις εισοδήματος	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα	57.133,18	11.195,14	57.133,18	111.422,62	57.133,18	35.955,93	24.760,79

ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΝΑΛΗΠΤΥΧΗΣ								
	ΔΗΛΩΣΗΣ (1)		ΕΛΕΓΧΟΥ (2)		ΔΕΔ (3)		ΔΙΑΦΟΡΑ (3)-(1)	
	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	57.133,18	11.195,14	57.133,18	111.422,62	57.133,18	35.955,93	0,00	24.760,79
ΑΥΤΟΤΕΛ.ΦΟΡΟΛΟ.ΠΟΣΑ	0,00	42.094,27	0,00	42.094,27	0,00	42.094,27	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	57.133,18	53.289,41	57.133,18	153.516,89	57.133,18	78.050,20	0,00	24.760,79
ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	35.091,67	10.201,00	35.091,67	10.201,00	35.091,67	10.201,00		
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΡΟΣ ΕΠΙΒΟΛΗ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ	57.133,18	53.289,41	57.133,18	153.516,89	57.133,18	78.050,20	0,00	24.760,79
ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ	3%	3%	3%	4%	3%	3%		

ΕΙΣΦΟΡΑ	1.714,00	1.598,68	1.714,00	6.140,68	1.714,00	2.341,51	0,00	742,82
ΕΙΣΦΟΡΑ ΠΟΥ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΗΚΕ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΤΕΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.714,00	1.598,68	1.714,00	6.140,68	1.714,00	2.341,51	0,00	742,82
	3.312,68		7.854,67		4.055,50		742,83	

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2014 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	57.133,18	11.195,14	57.133,18	111.422,62	57.133,18	35.955,93	24.760,79
Φόρος κλίμακας	12.780,78	2.685,31	12.780,78	35.760,38	12.780,78	10.856,37	8.171,06
Μείωση φόρου	1.977,32	1.239,62	1.977,32	1.239,62	1.977,32	1.239,62	0,00
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Φόρος που αναλογεί	10.803,46	1.445,69	10.803,46	34.520,76	10.803,46	9.616,75	8.171,06
B. Μείον							0,00
1.φορος που παρακρατήθηκε από							0,00
α. Τόκους -μερίσματα- δικαιώματα	1,07	0,05	1,07	0,05	1,07	0,05	0,00
β. επιχειρηματική δραστηριότητα	4.019,18	1.808,80	4.019,18	1.808,80	4.019,18	1.808,80	0,00
γ. Μισθωτή εργασία-συντάξεις	4.513,06	303,76	4.513,06	303,76	4.513,06	303,76	0,00
2.φορος που προκαταβλήθηκε							0,00
α. Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγ. έτος							0,00
ε. αλλοδαπής προέλευσης							0,00
Μείωση φόρου							
Υπόλοιπο φόρου	2.270,15	-666,92	2.270,15	32.408,15	2.270,15	7.504,14	8.171,06
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	530,85		530,85		530,85		0,00
3.Εισφορά υπέρ ΟΓΑ	106,17		106,17		106,17		0,00
Πρόσθετο τέλος χαρτοσήμου							0,00
Πρόσθετο ΟΓΑ χαρτοσήμου							0,00

Φόρος πολυτελούς διαβίωσης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	1.714,00	1.598,68	1.714,00	6.140,68	1.714,00	2.341,51	742,83
Τέλος επιτηδεύματος	650,00	379,17	650,00	379,17	650,00	379,17	0,00
Πρόστιμο άρθρου 58 ν.4174/2013		0,00	0,00	16.537,54	0,00	4.085,53	4.085,53
Γενικό Σύνολο	5.271,17	1.310,93	5.271,17	55.465,54	5.271,17	14.310,35	12.999,42
Διαφορά συμψηφισμού	-13,61		-13,61		-13,61		0,00
Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση	6.568,49		60.723,09		19.567,90		12.999,41
πιστωτικό ποσό για επιστροφή							0,00
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή	0,00		0,00		0,00		
Τελικό Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση	6.568,49		60.723,09		19.567,90		12.999,41

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

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