



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 553

ΚΑΛΛΙΘΕΑ 21.02.2022

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 553

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1.Τις διατάξεις:

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

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».

γ. της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)

2.Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3.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».

4.Την από 22.10.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του "..... του", με Α.Φ.Μ., κατοίκου, επί της οδού αρ., κατά της υπ' αριθ./2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5.Την ως άνω οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού εισοδήματος, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και τη σχετική έκθεση ελέγχου.

6.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από 22.10.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του “..... 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ’ αριθ./2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, ποσό φόρου εισοδήματος 26.624,11 €, πλέον 13.314,06 € (πρόσθετος φόρος/πρόστιμο), εισφορά αλληλεγγύης ποσού 2.469,98 €, και συνολικά 42.412,15 €.

Οι ως άνω διαφορές φόρου προέκυψαν διότι, στα πλαίσια γενόμενου ελέγχου στα εισοδήματα του προσφεύγοντα, σύμφωνα με την υπ’ αρ./2020 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., διαπιστώθηκε βάσει της από 17.09.2021 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη για το φορολογικό έτος 2015, η οποία θεωρείται προσαύξηση της περιουσίας από καταθέσεις σε τραπεζικούς λογαριασμούς της ημεδαπής, η οποία λογίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 21 του Ν. 4172/13,

Ο φορολογικός έλεγχος αφού έλαβε υπόψη του όλα τα στοιχεία που είχε στην διάθεση του, καθώς και το με αρ. πρωτ./2021 υπόμνημα του προσφεύγοντα μετά το κοινοποιηθέν σημείωμα διαπιστώσεων άρθρου 28 ν. 4174/2013, κατέληξε στα παρακάτω μη δηλωθέντα εισοδήματα, τα οποία αναλύονται ως κατωτέρω:

Φορολογικό έτος 2015

Προσαύξηση περιουσίας {άρθρο 21§4 ν. 4174/2013}

Α/Α	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΟΝΟΜΑΣΙΑ ΚΑΤΑΣΤ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΗΣ
3				12/1/2015	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	2.000,00
5				15/1/2015	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	6.600,00
8				22/1/2015	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	2.500,00
10				30/1/2015	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	14.660,00
11				30/1/2015	.....	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	17.090,00
18				27/2/2015	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	3.615,00

		..... .....	..... .....		..... ..... .....	ΜΕΤΡΗΤΩΝ	
19	.....	..... ..... .....	..... ..... .....	3/3/2015	..... ..... ..... .....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.500,00
23	.....	..... ..... .....	..... ..... .....	24/3/2015	..... ..... ..... .....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.200,00
25	.....	..... ..... .....	..... ..... .....	30/3/2015	..... ..... ..... .....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.195,00
27	.....	..... ..... .....	..... ..... .....	28/4/2015	..... ..... ..... .....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.000,00
28	.....	..... ..... .....	..... ..... .....	4/5/2015	..... .....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.000,00
35	.....	..... ..... .....	..... ..... .....	29/5/2015	..... .....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	17.250,00
36	.....	..... ..... .....	..... ..... .....	29/5/2015	..... .....	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ	16.000,00
38	.....	..... ..... .....	..... ..... .....	3/6/2015	..... .....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.400,00
41	.....	..... ..... .....	..... ..... .....	5/6/2015	..... ..... ..... .....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	27.820,00
45	.....	..... ..... .....	..... ..... .....	25/6/2015	..... .....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	9.275,00
64	.....	..... ..... .....	..... ..... .....	21/7/2015	..... .....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	10.755,00
66	.....	..... ..... .....	..... ..... .....	22/7/2015	..... .....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	3.000,00
68	.....	..... ..... .....	..... ..... .....	30/7/2015	..... ..... ..... .....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	11.280,00
71	.....	..... ..... .....	..... ..... .....	4/8/2015	..... .....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	2.700,00
73	.....	..... ..... .....	..... ..... .....	28/8/2015	..... .....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	3.250,00
76	.....	..... ..... .....	..... ..... .....	29/9/2015	..... .....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	935,00

82	.....	..... ..... .....	..... ..... .....	30/10/2015	..... .....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.690,00
84	.....	..... ..... .....	..... ..... .....	27/11/201 5	..... .....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	945,00
ΣΥΝΟΛΟ							158.660,00
ΜΕΙΟΝ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΣΤΙΣ 31.12.2014 ΜΕ ΔΥΝΑΤΟΤΗΤΑ ΕΠΑΝΑΚΑΤΑΘΕΣΗΣ							78.241,73
ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΑΠΟ ΑΓΝΩΣΤΗ Ή ΑΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΗ ΠΗΓΗ							80.418,27

Από τον διενεργηθέντα έλεγχο συντάχθηκαν η από 17.09.2021 έκθεση μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, και εκδόθηκε στο όνομα του προσφεύγοντα, η ως άνω προσβαλλόμενη Οριστική πράξη, φορολογικού έτους 2015.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση /τροποποίηση της παραπάνω Πράξης, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

“1. Το ΚΕΦΟΜΕΠ δεν κοινοποίησε την εντολή ελέγχου/20 σύμφωνα με το νόμο και τις οδηγίες της ΑΑΔΕ εντός πέντε (5) εργάσιμων ημερών από την έκδοσή τους ήτοι μέχρι την 23/11/20, όπως συνάγεται ευχερώς από τα αναφερόμενα επ’ αυτού στην οριστική έκθεση ελέγχου (σελ 13,14 και 15). (...)Στην προκείμενη περίπτωση η εντολή ελέγχου εάν εκδόθηκε την 23/7/20 εμείς λάβαμε γνώση την 20/9/20, 2 περίπου μήνες μετά κατά παράβαση των διατάξεων που ρητά ορίζουν το 5νθήμερο»

2. «Ο έλεγχος όμως που διενεργείται σε βάρος μου περιορίστηκε στη χρήση 2015 άλλως 1/1/-31/12/2015 για λόγους παραγραφής κρατώντας με σε ομηρεία για το έλεγχο του 2016, που όμως σύμφωνα με την εντολή αυτή έπρεπε να είχε ολοκληρωθεί και αυτός. Η συμπεριφορά αυτή της φορολογικής υπηρεσίας εκτός του ότι είναι παράνομη και καταχρηστική είναι και αντισυνταγματική.»

3. «Μη αναγνώριση διαθεσίμων εισοδημάτων για ανάλωση λόγω μη συνυποβολής και των αντίστοιχων εκκαθαριστικών»

Με το αριθ./21 υπόμνημά μας υποβάλλαμε πίνακα διαθεσίμων φορολογικής περιόδου/2013 προκειμένου να αποδείξουμε στο φορολογικό έλεγχο ότι είχαμε τη δυνατότητα να διαθέτουμε μεγάλο ύψος μετρητών σε κάθε χρήση. Ο έλεγχος όμως δεν το έκανε δεκτό γιατί αφενός δεν συνοδευόταν ο πίνακας με τις αντίστοιχες δηλώσεις φόρου εισοδήματος ή τα εκκαθαριστικά και αφετέρου επειδή σύμφωνα με την απόφαση 1847/2020 της ΔΕΔ είχε κριθεί ότι στο τέλος του 2012 δεν υφίσταντο μετρητά διαθέσιμα.

4. «ΜΗ ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗ ΑΝΑΛΗΨΕΩΝ, για το λόγο ότι δεν έχει στο αρχείο του το ΚΕΦΟΜΕΠ την κίνηση του τραπεζικού λογαριασμού της περιόδου 2013-2014.»

5. «.....Με την παρούσα προσφυγή υποβάλλουμε νεώτερο πίνακα περαιτέρω αναλήψεων της συζύγου μου από την εταιρεία συνόλου 100.000,00 ευρώ ποσόν που από μόνο του υπερκαλύπτει την προκύπτουσα διαφορά των 80.418,27 ευρώ, όπου κατέληξε ο φορολογικός έλεγχος.»

Επειδή, οι διατάξεις του Ν. 4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167/23-07-2013), ορίζουν, ότι:

Άρθρο 21. Κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα

“1. Ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα θεωρείται το σύνολο των εσόδων από τις επιχειρηματικές συναλλαγές μετά την αφαίρεση των επιχειρηματικών δαπανών, των αποσβέσεων και των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις.....

4. 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”.

Άρθρο 29. Φορολογικός συντελεστής

“4. Το εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παραγράφου 4 του άρθρου 21 φορολογείται με συντελεστή τριάντα τρία τοις εκατό (33%)”.

Επειδή, σύμφωνα με την αιτιολογική έκθεση του άρθρου 21 του ν. 4172/2013, ορίζεται, ότι, “Με την παράγραφο 1 του άρθρου 21 ορίζεται η έννοια του φορολογητέου κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα ως το σύνολο των εσόδων από επιχειρηματικές συναλλαγές μετά την αφαίρεση επιχειρηματικών δαπανών, αποσβέσεων και επισφαλών απαιτήσεων.”

Επειδή, οι διατάξεις του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170/26-07-2013), ορίζουν, ότι:

Άρθρο 39. Δικαιολόγηση προσαύξησης περιουσίας

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, σύμφωνα και με την δημοσιευθείσα στις 07-04-2016 απόφαση του ΣτΕ 884/2016 Β' Τμήμα επαμ.: «(Α) ...Ο φορολογούμενος (τεκμαίρεται ότι) γνωρίζει ή οφείλει να γνωρίζει την αληθή αιτία ή την πηγή της εισαγωγής στην περιουσία του των μεγάλων ποσών που περιέχουν οι τραπεζικοί λογαριασμοί του και, συνεπώς, μπορεί ευχερώς και υποχρεούται, κατ' αρχήν, να υποδείξει στη φορολογική αρχή την εν λόγω αιτία ή πηγή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρ. 66 παρ. 1 περιπτ. α του ΚΦΕ και, ήδη, εκείνη του άρ. 14 παρ. 1 του ν. 4174/2013, δεδομένου, άλλωστε, ότι πρόκειται για μη ευαίσθητο ή, γενικότερα, μη χρήζον αυξημένης προστασίας προσωπικό δεδομένο, για την πρόσβαση στο οποίο, στο πλαίσιο του φορολογικού ελέγχου και της αντιμετώπισης της φοροδιαφυγής, το κράτος διαθέτει ευρύ περιθώριο εκτίμησης (πρβλ. ΕΔΔΑ 22.12.2015, G.S.B. κατά Ελβετίας, 28601/11, σκέψεις 92-93) – Επομένως, οφείλει, κατ' αρχήν, να ανταποκριθεί στην κλήση της φορολογικής ελεγκτικής αρχής να της χορηγήσει τα αναγκαία και εύλογα, ενόψει των συνθηκών, πληροφοριακά στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης, η οποία προδήλως δεν ανταποκρίνεται σε εκείνη που προκύπτει από τα (μη απορριφθέντα από τη φορολογική αρχή) στοιχεία των δηλώσεών του φορολογίας εισοδήματος –

Ως προς το 1^ο ισχυρισμό της ενδικοφανούς προσφυγής.

Επειδή, ο προσφεύγων μεταβάλλει τον ισχυρισμό του σε σχέση με το με αρ. πρωτ./2021 απαντητικό υπόμνημα στο σημείωμα διαπιστώσεων αρ. 28 Ν. 4174/2013. Αναλυτικότερα, στο εν λόγω υπόμνημα ο προσφεύγων υποστήριξε ότι ουδέποτε έλαβε γνωστοποίηση έκδοσης εντολής και δυνατότητα υποβολής εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων. Κατόπιν της απόδειξης από την αρμόδια φορολογική αρχή, όπως αυτή αποτυπώνεται στις σελ. 12 έως και 14 της συνταχθείσας έκθεσης ελέγχου, πως η γνωστοποίηση έκδοσης εντολής και δυνατότητας υποβολής τροποποιητικών δηλώσεων εστάλη στο προσφεύγοντα και παραλήφθηκε κατά τη δεύτερη αποστολή αυτής στις 17.09.2020 (η 20^η Σεπτεμβρίου 2020 που αναφέρει ο προσφεύγων είναι Κυριακή και είναι η ημέρα κατά την οποία ο συνεργάτης του απέστειλε e –mail στον αρμόδιο ελεγκτή της υπόθεσης), στην κατατεθείσα ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων αφενός υποστηρίζει πως παρέλαβε καθυστερημένα τη γνωστοποίηση και αφήνει να εννοηθεί πως η φορολογική αρχή όφειλε να στείλει εκ νέου γνωστοποίηση με την τροποποίησης της/2020 εντολής ελέγχου ως προς τον Προϊστάμενο τμήματος ελέγχου και τον Προϊστάμενο της Υπηρεσίας.

Η προβλεπόμενη γνωστοποίηση βάσει της ΠΟΛ 1073/2018 {γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής φορολογικών δηλώσεων} εστάλη αρχικώς από το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. στις 27.07.2020, σύμφωνα με τον αριθμό πρωτοκόλλου, ήτοι/2020. Ο αριθμός αναφοράς της εν λόγω αποστολής που αποδόθηκε από τα ΕΛ.ΤΑ ήταν RE.....GR. Ο προσφεύγων δεν μετέβη στο υποκατάστημα των ΕΛ.ΤΑ να παραλάβει το έγγραφο και κατόπιν επιστροφής του στην ως άνω Υπηρεσία ως αζήτητο, επαναλήφθηκε η αποστολή του στις 11.09.2020, με αριθμό αναφοράς RE.....GR. Συνεπώς, η προβλεπόμενη γνωστοποίηση συντάχθηκε και απεστάλη εντός του προβλεπόμενου χρόνου και το γεγονός ότι δεν παρελήφθη κατά την πρώτη αποστολή από τον προσφεύγοντα, αποτελεί παράλειψη του προσφεύγοντος και όχι της εν λόγω Υπηρεσίας. Επίσης, η φορολογική αρχή, δεν όφειλε να κοινοποιήσει εκ νέου την εντολή ελέγχου με αριθμό/2020, κατόπιν τροποποίησης αυτής ως προς τους Προϊστάμενους τμήματος Ελέγχου και της Υπηρεσίας, δεδομένου ότι δεν τροποποιήθηκε η ελεγχόμενη φορολογική περίοδος και τα ελεγχόμενα φορολογικά αντικείμενα, δεδομένα τα οποία αφορά η γνωστοποίηση βάσει της ΠΟΛ 1073/2018. Συνεπώς, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος δεν γίνεται δεκτός και απορρίπτεται, ως νόμω και ουσία αβάσιμος.

Ως προς το 2^ο ισχυρισμό της ενδικοφανούς προσφυγής.

Επειδή, όπως ρητώς αναφέρεται στην από 17.09.2021 έκθεση μερικού ελέγχου, ο φορολογικός έλεγχος που διενεργήθηκε αφορούσε τα φορολογικά έτη 2015 και 2016. Όπως προκύπτει από το πόρισμα της συνταχθείσας έκθεσης ελέγχου, σελ. 29, για το φορολογικό έτος 2016 δεν προέκυψαν διαφορές. Πέραν τούτου, ο προσφεύγων επικαλείται την υπ' αριθμό 1738/2018 απόφαση της Ολομέλειας του ΣΤΕ, η οποία αφορά τις περιπτώσεις παράτασης παραγραφής και όχι την ολοκλήρωση του ελέγχου εντός των προθεσμιών αυτής.

Συνεπώς, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος.

Ως προς το 3^ο ισχυρισμό της ενδικοφανούς προσφυγής.

Επειδή, ως προκύπτει από τη συνταχθείσα έκθεση μερικού ελέγχου, σελ. 15-16, ο

ισχυρισμός πως ο προσφεύγων διέθετε το κρινόμενο ποσό των 158.660,00 € (κατά το χρόνο σύνταξης της έκθεσης) εκτός τραπεζικού συστήματος, βάσει του πίνακα χρηματικών διαθεσίμων (άλλως «ανάλωσης φορολογηθέντος κεφαλαίου») απορρίφθηκε από τη φορολογική αρχή, εδρασμένο στην υπ' αριθμό 1847/2020 απόφαση της Δ.Ε.Δ. για προγενέστερο έλεγχο της φορολογικής αρχής προς τον προσφεύγοντα. Αναλυτικότερα, παρατίθεται απόσπασμα της προαναφερθείσας απόφασης, στην οποία αναφέρονται τα κάτωθι {σελίδα 20 της απόφασης}:

“.... Λαμβάνοντας υπόψη τα προσκομισθέντα νέα στοιχεία και τον δημοσιευμένο ενοποιημένο ισολογισμό της 31/12/2012 της εταιρείας «.....» με Α.Φ.Μ., ο έλεγχος συμπεραίνει ότι τα ποσά που επικαλείται ο προσφεύγων και απεικονίζονται στην με αριθμό 53.98.00.0084 ΣΥΖ. λογιστική καρτέλα της εταιρείας, προορίσθηκαν για αύξηση μετοχικού κεφαλαίου (σχετική η από 31/10/2011 λογιστική εγγραφή) και τα εν λόγω χρήματα επεστράφησαν στην εταιρεία κατά τη διάρκεια της χρήσης 2012. Τέλος ως σημειωθεί ότι σύμφωνα με τον ανωτέρω Πίνακα, οι αναλήψεις μετρητών στις χρήσεις 2010, 2011 και 2012 ανέρχονται στο συνολικό ποσό των 2.145.200,00 € και δεν επαρκούν για να καλύψουν τις καταθέσεις μετρητών των ιδίων χρήσεων που ανέρχονται στο ποσό των 2.595.770,00 €, καθόσον στο τέλος της χρήσης 2012 οι αναλήψεις υπολείπονται κατά 450.570,00 € των καταθέσεων.

Κατόπιν των ανωτέρω, ο παρών συμπληρωματικός έλεγχος δεν δέχεται τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος, επομένως ορθά και νόμιμα ο αρχικός έλεγχος της υπηρεσίας μας καταλόγισε σε βάρος του προσφεύγοντα το ποσό των 165.225,00 € για το οικονομικό έτος 2014 και το ποσό των 103.695,44 € για το φορολογικό έτος 2014, ως εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας.

Επειδή από την απάντηση της αρμόδιας φορολογικής Αρχής, που συντάχθηκε συνεπεία της Πράξης Αναπομπής του προϊσταμένου της υπηρεσίας μας και αφού ελήφθησαν υπόψη τα προσκομισθέντα με τα υπομνήματα νέα στοιχεία, προκύπτει ότι ο προσφεύγων δεν θα μπορούσε να διαθέτει μετρητά χρήματα εκτός τραπεζικού συστήματος, άποψη την οποία εκφράζει και η ελέγχουσα φορολογική αρχή και αποδέχεται η υπηρεσία μας.

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι διέθετε μετρητά εκτός του τραπεζικού συστήματος τα οποία προέρχονται από αναλήψεις προηγούμενων ετών, απορρίπτεται ως α βάσιμος.”

Ως προς το 4ο ισχυρισμό της ενδικοφανούς προσφυγής.

Επειδή, όπως προκύπτει από τις σελ. 16-24 της συνταχθείσας έκθεσης ελέγχου, ο φορολογικός έλεγχος έχει αποδεχθεί πλήρως τόσο την πραγματοποίηση των αναλήψεων μετρητών της συζύγου του προσφεύγοντος, κας , όσο και την εισφορά αυτών των αναλήψεων στον σύζυγο και προσφεύγοντα, κ. Απόδειξη αυτού αποτελεί ο συνυπολογισμός των εν λόγω αναλήψεων στον πίνακα ταμειακών ροών σε μετρητά που συντάχθηκε από τον έλεγχο (σελ. 18-24 της σχετικής έκθεσης ελέγχου).

Συνεπώς ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος δεν γίνεται δεκτός και απορρίπτεται, ως νόμω και ουσία αβάσιμος.

Ως προς το 5^ο ισχυρισμό της ενδικοφανούς προσφυγής.

Επειδή, ο προσφεύγων με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, επικαλείται και προσκομίζει αντίγραφο καρτέλας λογαριασμού η οποία φέρει στοιχεία λογαριασμού 53.98.00.0084 (λοιπές βραχυχρόνιες υποχρεώσεις) ΣΥΖ και χρονική περίοδο: Τρ 01/01/13 έως Τρ 31/12/2013 της εταιρείας με Α.Φ.Μ., όπως προκύπτει από τη σφραγίδα που έχει τεθεί σε αυτή.

Τα ποσά που επικαλείται ο προσφεύγων ότι ανέλαβε η σύζυγός του και εν συνεχεία του παρασχέθηκαν προκειμένου να κατατεθούν σε ατομικούς του τραπεζικούς λογαριασμούς, ήτοι δύο (2) αναλήψεις ποσού πενήντα χιλιάδων € (50.000,00) έκαστη, (50.000,00 € στις 26.04.2013 και 50.000,00 € στις 20.05.2013) πράγματι εμφανίζονται στο πεδίο της χρέωσης στην προσκομισθείσα καρτέλα, προσκομίστηκαν δε, και αντίγραφα των σχετικών αποδείξεων πληρωμής {αρ./2013 και/2013 με αιτιολογία πληρωμής “έναντι λογαριασμού” και μονογραφές στο “εισπράξας” και “πληρώσας” και κάτωθι αυτών η σφραγίδα της εταιρείας} .

Ο προσφεύγων, δεν προσκόμισε στοιχεία που να προσδιορίζουν το είδος της παροχής και αποδεικτικά στοιχεία που να τεκμηριώνουν εκπλήρωση τυχόν φορολογικών υποχρεώσεων (π.χ. δήλωση τελών χαρτοσήμου).

Επίσης, δεν προσκομίστηκε κίνηση της καρτέλας του ως άνω λογαριασμού μέχρι και 31.12.2015 προκειμένου να διαπιστωθεί ότι τα χρήματα που ανέλαβε – για άγνωστο λόγο- η κα από την εταιρεία, δεν επεστράφησαν σε αυτήν, καθώς και δεν προσκομίστηκαν αντίγραφα λοιπών καρτελών λογαριασμών σχετιζόμενων με δυνητικές συναλλαγές της κας με την εταιρεία (ενδεικτικά και όχι περιοριστικά αναφέρουμε τον 53.14. – Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις από εταίρους) για το διάστημα 01.01.2013 έως και 31.12.2015, προκειμένου να αποδεικνύεται πως πράγματι τα επικαλούμενα χρηματικά ποσά παρέμεινε στην κατοχή της συζύγου του προσφεύγοντος και δεν επεστράφησαν στην εταιρεία.

Επιπροσθέτως, δεδομένου ότι η σύζυγος του ελεγχόμενου και προσφεύγοντα, κα δεν αποτελεί ελεγχόμενο πρόσωπο, καθίσταται αδύνατον για την ελεγκτική υπηρεσία να έχει πλήρη εικόνα των ταμειακών της ροών, πολλώ δε μάλλον, για διάστημα δύο (2) ετών προ του ελεγχόμενου έτους για τον προσφεύγοντα, δεδομένου τόσο της άσκησης ατομικής επιχείρησης από πλευράς της, όσο και της συμμετοχής στη ή και σε λοιπά Νομικά Πρόσωπα με την ιδιότητα της μετόχου, εφόσον δεν προσκομίζονται τα κατάλληλα στοιχεία.

Εν κατακλείδι, η ανάληψη του ποσού των 100.000,00 € από την εταιρεία που πραγματοποιήθηκε στις 26.04.2013 και 20.05.2013 από τη σύζυγο του προσφεύγοντα, κα δεν προκύπτει ότι διακρατήθηκε σε μετρητά μέχρι το έτος 2015 και μεταβιβάστηκε στον προσφεύγοντα προκειμένου να κατατεθεί σε ατομικούς του τραπεζικούς λογαριασμούς, προκειμένου να υπερκαλύψει τη καταλογιζόμενη διαφορά των 80.418,27 €, η οποία και αποτελεί αδικαιολόγητη προσαύξηση περιουσίας κατ’ άρθρο 21§4 του ν. 4172/2013.

Συνεπώς, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος δεν γίνεται δεκτός και απορρίπτεται, ως νόμω και ουσία αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με αριθ. πρωτ./22.10.2021 ενδικοφανούς προσφυγής του "..... του", με Α.Φ.Μ., και την επικύρωση της κάτωθι πράξης.

της υπ' αριθ./2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., ως προς το εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα.

Φορολογητέα εισοδήματα με βάση την παρούσα απόφαση:

Μετά από τα παραπάνω τα φορολογητέα εισοδήματα με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής:

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ (Διορθωτικός προσδιορισμός)		ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ
ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	1.386,80	57.677,73	1.386,80	57.677,73	1.386,80	57.677,73
ΤΟΚΟΙ-ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ-ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ	2,91	7.918,91	2,91	7.918,91	2,91	7.918,91
ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ						
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΡΘΡ 21 ΠΑΡ. 4 Ν. 4172/14			80.418,27		80.418,27	
ΑΓΡΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧ. ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ						
ΜΙΣΘΩΤΗ ΕΡΓΑΣΙΑ-ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ	750,46		750,46		750,46	
ΥΠΕΡΑΞΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ						
ΝΑΥΤΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ						
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	2.140,17	65.596,64	82.558,44	65.596,64	82.558,44	65.596,64
ΑΡΝΗΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΟΥ ΣΥΜΨΗΦΙΖΟΝΤΑΙ						
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	2.140,17	65.596,64	82.558,44	65.596,64	82.558,44	65.596,64
ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΑΠΑΝΩΝ						
ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ						
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	2.140,17	65.596,64	82.558,44	65.596,64	82.558,44	65.596,64
ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΑ ΕΠΙΧ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤ						
ΑΥΤΟΤΕΛΩΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ	2.426,96		2.426,96		2.426,96	
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	4.567,13	65.596,64	84.985,40	65.596,64	84.985,40	65.596,64
ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	3.480,00	89.920,00	3.480,00	89.920,00	3.480,00	89.920,00
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΕΙΔ ΕΙΣ ΑΛΛΗΛ	4.567,13	88.832,87	84.985,40	65.596,64	84.985,40	65.596,64

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσης απόφασης.

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ: 42.412,15 €

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.