



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 23/02/2022

Αριθμός απόφασης: 591

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

Fax : 2131604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

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

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

γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), 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.

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

3. Την από 26/10/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, ΑΦΜ, κατοίκου Δήμου, κατά: α) της υπ' αριθμ. /2021 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2016, β) της υπ' αριθμ. /2021 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2017

και γ) της υπ' αριθμ./2021 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

4. Τις ως άνω πράξεις καθώς και την οικεία έκθεση μερικού ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 26/10/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ./2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 5.062,00 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 2.531,00 €, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 603,00 €, ήτοι συνολικό ποσό **8.196,00 €**.

Με την υπ' αριθμ./2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 18.644,00 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 9.322,00 €, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 2.564,70 €, ήτοι συνολικό ποσό **30.530,70 €**.

Με την υπ' αριθμ./2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 7.905,00 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 3.952,50 €, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 1.009,13 €, ήτοι συνολικό ποσό **12.866,63 €**.

Στην προσφεύγουσα διενεργήθηκε μερικός έλεγχος γραφείου Φορολογίας Εισοδήματος στα φορολογικά έτη από 2015 έως 2018, σύμφωνα με την με αριθμό/2021 εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου γραφείου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς, κατόπιν λήψης του υπ' αριθμό πρωτοκόλλου ΔΕΛ Ζ 11271 ΕΞ 2021, με ημερομηνία πρωτοκόλλησης 08-01-2021 εγγράφου του ΤΜΗΜΑΤΟΣ Ζ' της ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΛΕΓΧΩΝ της ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΗΣ ΑΡΧΗΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ (Α.Α.Δ.Ε.) με το οποίο διαβιβάστηκε το υπ' αριθ. διάταξης/2020 έγγραφο του Γραφείου Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος με συνημμένη την από 11-09-2020 Πορισματική Αναφορά της Διεύθυνσης Ερευνών Οικονομικού Εγκλήματος (Δ.Ε.Ο.Ε.) που αφορά την προσφεύγουσα.

Από τον έλεγχο αυτό διαπιστώθηκε ότι κατά τα υπό κρίση έτη 2016, 2017 και 2018 κατετίθεντο στον ατομικό λογαριασμό της προσφεύγουσας, ποσά που προέρχονταν από τη νομική οντότητα «.....», στην οποία είναι διαχειρίστρια, τα οποία και καταχωρούνταν στα Βιβλία της επιχείρησης. Από την επεξεργασία του τραπεζικού

λογαριασμού της, διαπιστώθηκε ότι δεν επιστρέφονταν πίσω στην εταιρία το σύνολο των χρημάτων αλλά μόνο μέρος εξ' αυτών, με ένα μεγάλο μέρος του να προορίζεται σε μεταφορές τραπεζικών λογαριασμών τρίτων ή σε πληρωμή προσωπικών εξόδων της διαχειρίστριας ή σε πληρωμή εξόδων της εταιρίας. Ο έλεγχος δέχτηκε ότι μόνο οι συναλλαγές οι οποίες αφορούσαν αναλήψεις μετρητών, δύνανται να αποτελέσουν χρήματα τα οποία εν τέλει μπορούσαν να καταλήξουν στο Ταμείο της εταιρίας.

Από το σύνολο των χρημάτων τα οποία μεταφέρθηκαν από τον λογαριασμό όψεως της εταιρίας στην οποία είναι διαχειρίστρια, κατά τα έτη 2015 έως και 2018, ο έλεγχος θεώρησε εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, σύμφωνα με τον ισχύον Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (Ν.4172/2013), τα ποσά που κατέληξαν σε προσωπικά της έξοδα, καθώς και τα ποσά που μεταφέρθηκαν από τον ατομικό της λογαριασμό σε λογαριασμούς τρίτων με άγνωστη αιτία, όπως παρουσιάζονται στον παρακάτω πίνακα ανά υπό κρίση έτος:

ΕΤΗ	Ποσά που θα πρέπει να χαρακτηριστούν ως Εισόδημα €
2016	28.540,00
2017	56.516,00
2018	35.125,00

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

- Μη κατάφαση προσαύξησης περιουσίας – εσφαλμένη ελεγκτική κρίση.
- Είναι εμφανής, γνωστή και αδιαμφισβήτητη η πηγή προέλευσης όλων των επιμέρους χρηματικών ποσών που καταλήγουν στον προσωπικό της τραπεζικό λογαριασμό, ήτοι προέρχονται από τον έναν και μοναδικό λογαριασμό όψεως που τηρεί η εταιρεία με την επωνυμία «.....» στην
- Συμμετέχει ενεργά στη νομική οντότητα με την επωνυμία «.....» και συγκεκριμένα φέρει την ιδιότητα της διαχειρίστριας και νόμιμης εκπροσώπου. Συνεπώς, καταφάσκει αναντίρρηση και η 2η κατά σειρά παράμετρος, με βάση πάντοτε τις διατυπώσεις της ΠΟΛ 1175/2017.
- Το σύνολο των χρηματικών ποσών που σταδιακά εκταμιεύθηκαν και μεταφέρθηκαν στον προσωπικό της λογαριασμό έχει ολοσχερώς επιστραφεί στην εταιρεία «.....» (σ.σ. ο ίδιος ο έλεγχος συνομολογεί την λογιστική τακτοποίηση και ορθή λογιστική απεικόνιση των εκατέρωθεν κονδυλίων) και σε κάθε περίπτωση πριν από τη διενέργεια οιοδήποτε φορολογικού ελέγχου. Ως εκ τούτου, παράγεται εν προκειμένω το μη επιδεχόμενο αμφισβήτησης τεκμήριο δανεισμού ή ταμειακής διευκόλυνσης.
- Δεν συνάγεται διοχέτευση των επίμαχων χρηματικών ποσών σε αγορά πάγιων περιουσιακών στοιχείων ή εν γένει ενσωμάτωσή τους στην προσωπική της περιουσία κατά τέτοιο τρόπο, ώστε να δύναται να γίνει λόγος για προσαύξηση περιουσίας. Παράλληλα, τούτου δοθέντος, εξ ουδενός στοιχείου δύναται να εξαχθεί συμπέρασμα περί του μη εφικτού της επανακατάθεσης των εν λόγω χρηματικών ποσών στον τραπεζικό λογαριασμό προέλευσής τους, ένεκα πάγιας ανάλωσής τους.
- Έλλειψη επαρκούς και εμπεριστατωμένης αιτιολογίας.
- Ο φορολογικός έλεγχος επί της ουσίας εμμένει στην απουσία έγγραφης δανειακής συμφωνίας και δεν διενεργεί πραγματικό – ουσιαστικό έλεγχο, κατ' επιταγή

των κείμενων διατάξεων και τον ερμηνευτικών – συνοδευτικών Εγκυκλίων του Υπουργείου Οικονομικών, ούτως ώστε να διαμορφώσει με τη μέγιστη δυνατή επάρκεια το ελεγκτικό πόρισμα και να καταδείξει μεθοδικά την έλλειψη λοιπών ενδεικτικών του δανεισμού στοιχείων.

- Παραβίαση δικαιώματος δικαστικής προστασίας.
- Σε κανένα σημείο την έκθεσης δεν μνημονεύεται η απαιτούμενη αιτιολογημένη απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ή του Ελεγκτικού Κέντρου, εκδοθείσα από κοινού με τον Υποδιευθυντή και τον Προϊστάμενο του Τμήματος Ελέγχου, ούτε φυσικά η οικεία εισήγηση του υπαλλήλου που φέρει την εντολή ελέγχου σχετικά με την επιλογή της προκείμενης έμμεσης μεθόδου ελεγκτικής επαλήθευσης

Επειδή, σύμφωνα με τη οικεία έκθεση ελέγχου, από τον έλεγχο α) των τραπεζικών συναλλαγών της προσφεύγουσας από τον ατομικό λογαριασμό της, β) από τον λογαριασμό όψεως της εταιρίας στην οποία είναι διαχειρίστρια, γ) από τις κινήσεις των λογιστικών λογαριασμών της ίδιας εταιρίας που τέθηκαν υπόψη του ελέγχου της ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΡΕΥΝΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΓΚΛΗΜΑΤΟΣ και δ) από το σύνολο των φορολογικών δεδομένων που ανακτήθηκαν μέσω των πληροφοριακών συστημάτων του Υπ. Οικονομικών και της Α.Α.Δ.Ε., προέκυψαν οι κάτωθι διαπιστώσεις: Κατά την περίοδο 2015-2018, συστηματικά και ανά τακτά διαστήματα, μεταφέρονταν ή κατετίθεντο διάφορα χρηματικά ποσά, τα οποία εμφανίζονταν να προέρχονται από τον τραπεζικό λογαριασμό όψεως της εταιρίας στην οποία η προσφεύγουσα είναι διαχειρίστρια. Οι εν λόγω μεταφορές/καταθέσεις αποτυπώθηκαν και λογιστικά στα Βιβλία της εν λόγω επιχείρησης, μέσω των λογιστικών λογαριασμών «33.08 ΔΟΣΟΛΗΠΗΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΡΙΑΣ» και «.....». Οι εν λόγω λογιστικές εγγραφές καταχωρήθηκαν στα Βιβλία με την αιτιολογία της πιθανής μελλοντικής αύξησης κεφαλαίου της εν λόγω εταιρίας. Η ίδια ακριβώς αιτιολογία χρησιμοποιήθηκε και στο Υπόμνημα που κατέθεσε η προσφεύγουσα στην ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΡΕΥΝΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΓΚΛΗΜΑΤΟΣ. Ο ισχυρισμός αυτός κρίθηκε ως ανυπόστατος, διότι οποιαδήποτε τωρινή ή μελλοντική αύξηση κεφαλαίου οποιασδήποτε κεφαλαιουχικής εταιρίας, πραγματοποιείται είτε με την εισφορά σε είδος είτε με την εισφορά μετρητών από την πλευρά των εταίρων προς την εταιρία και όχι μέσω απολήψεων από τα χρηματικά διαθέσιμα της εταιρίας με προορισμό τον ατομικό τραπεζικό λογαριασμό των εταίρων της. Κατά την ίδια χρονική περίοδο 2015-2018, τα ποσά που υπήρχαν στον εν λόγω τραπεζικό λογαριασμό (τα οποία μεταφέρθηκαν από τον τραπεζικό λογαριασμό όψεως της εταιρίας), είτε μεταφέρονταν σε λογαριασμούς τρίτων με άγνωστη αιτία, είτε χρησιμοποιούνταν για πληρωμή προσωπικών εξόδων της ελεγχόμενης, είτε εξάγονταν μέσω αναλήψεων από ΑΤΜ. Οι εν λόγω τραπεζικές συναλλαγές δεν αποτυπώθηκαν ορθά στα Βιβλία της επιχείρησης με βάση την αιτία, τον σκοπό και τον τελικό προορισμό τους. Εντούτοις, καταχωρήθηκαν στο σύνολο τους, ως επιστροφή των εν λόγω ποσών στο ταμείο της επιχείρησης, μέσω του λογιστικού λογαριασμού «38.00 ΤΑΜΕΙΟ» και «38.01 Διάμεσος Λ/σμός Ελέγχου Διακίνησης Μετρητών». Ήτοι εμφανίστηκαν να επιστρέφονται στο Ταμείο της εταιρίας με την δικαιολογία της μη αύξησης τελικά, του μετοχικού κεφαλαίου, ενώ διαπιστώθηκε ότι μεγάλο μέρος εξ' αυτών των ποσών, προορίστηκαν σε άλλους λογαριασμούς ή σε πληρωμή προσωπικών δαπανών της διαχειρίστριας.

Επειδή η σύγκριση μεταξύ των απεικονίσεων στα βιβλία της επιχείρησης «.....» και των διαπιστωθέντων πραγματικών γεγονότων που αφορούν την διακίνηση των υπό κρίση χρημάτων απεικονίζεται στον παρακάτω πίνακα:

Πίνακας : Συγκριτικές Διαπιστώσεις Διακίνησης Χρημάτων									
	Λογιστική Απεικόνιση		Διαπιστωθείσες Τραπεζικές Κινήσεις						
	(α)	(β)	(γ)	(δ)	(ε)	(στ)	(ζ)	(η)	(θ)
ΕΤΗ	Μεταφορά χρημάτων από τον όψεως στον ατομικό λογ/σμό €	Μεταφορά χρημάτων από τον ατομικό Αογ/σμό στο ταμείο €	Μεταφορά χρημάτων από τον όψεως στον ατομικό λογ/σμό €	Μεταφορά χρημάτων από λογ/σμούς τρίτων στον ατομικό €	Μεταφορά χρημάτων από τον ατομικό σε λογ/σμούς τρίτων €	Μεταφορά χρημάτων από τον ατομικό προς εξόφληση προσωπικών εξόδων της ελεγχόμενης €	Αναλήψεις Χρημάτων €	Μεταφορά χρημάτων από τον ατομικό λογ/σμό σε υποχρεώσεις της εταιρίας €	Υπόλοιπο ατομικού λογ/σμού €
2014	-	-	-	-	-	-	-	-	950,00
2015	3.180,00	3.180,00	3.180,00	440,00	52,00	702,36	3.800,00	0,00	15,64
2016	152.620,00	152.620,00	152.620,00	15,00	18.346,00	6.282,16	17.020,00	107.060,00	31,24
2017	108.098,00	108.098,00	108.098,00	0,00	42.734,00	12.197,93	9.760,00	41.822,00	1.615,31
2018	199.940,00	199.940,00	199.940,00	0,00	24.754,50	11.880,05	138.700,00	26.115,00	73,46
	463.838,00	463.838,00	463.838,00	455,00	85.886,50	31.062,50	169.280,00	174.997,00	73,46

Όπως προκύπτει από τον ανωτέρω πίνακα, κατετίθεντο στον ατομικό λογαριασμό της προσφεύγουσας, ποσά που προέρχονται από την εταιρία στην οποία είναι διαχειρίστρια, τα οποία και καταχωρούνταν στα βιβλία της επιχείρησης. Στη συνέχεια, η εν λόγω εταιρία, εμφάνιζε με λογιστικές εγγραφές τακτοποίησης, την επιστροφή του συνόλου αυτών των χρημάτων στο Ταμείο της. Ωστόσο από την επεξεργασία του τραπεζικού λογαριασμού της προσφεύγουσας, διαπιστώθηκε ότι δεν επιστράφηκε στην εταιρία το σύνολο των χρημάτων αλλά μόνο μέρος εξ' αυτών, με ένα μεγάλο μέρος του να προορίζεται σε μεταφορές τραπεζικών λογαριασμών τρίτων ή σε πληρωμή προσωπικών εξόδων της διαχειρίστριας ή σε πληρωμή εξόδων της εταιρίας. Ο έλεγχος δέχτηκε ότι μόνο οι συναλλαγές οι οποίες αφορούσαν αναλήψεις μετρητών, δύνανται να αποτελέσουν χρήματα τα οποία εν τέλει μπορούσαν να καταλήξουν στο Ταμείο της εταιρίας. Ήτοι, από το σύνολο των χρημάτων τα οποία μεταφέρθηκαν από τον λογαριασμό όψεως της εταιρίας στην οποία είναι διαχειρίστρια, κατά τα έτη 2015 έως και 2018, σύνολο το οποίο αποτυπώνεται στο σύνολο της στήλης (α) του πίνακα, αφαιρέθηκαν τα ποσά τα οποία μεταφέρονταν σε λογαριασμούς τρίτων (στήλη ε), τα ποσά τα οποία κάλυψαν προσωπικά έξοδα της διαχειρίστριας (στήλη ζ), καθώς και τα ποσά που διατέθηκαν για συναλλαγές της εταιρίας (στήλη η), δηλ, το άθροισμα του συνόλου των στηλών (ε), (ζ) και (η) του ίδιου πίνακα.

Επειδή από το σύνολο των χρημάτων τα οποία μεταφέρθηκαν από τον λογαριασμό όψεως της εταιρίας στην οποία είναι διαχειρίστρια, κατά τα υπό κρίση έτη 2015, ο έλεγχος θεώρησε εισόδημα από μισθωτές εργασίες, προς την προσφεύγουσα εταίρο (διαχειρίστρια) από τη νομική οντότητα, σύμφωνα με τον ισχύον Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (Ν.4172/2013), τα ποσά που κατέληξαν σε προσωπικά της έξοδα, καθώς και τα ποσά που μεταφέρθηκαν από τον ατομικό της λογαριασμό σε λογαριασμούς τρίτων με άγνωστη αιτία, όπως απεικονίζεται στον κατωτέρω πίνακα:

ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ				
ΕΤΗ	Ποσά στήλης (α) €	Ποσά στήλης (ζ) €	Ποσά στήλης (η) €	Ποσά που θα πρέπει να χαρακτηριστούν ως Εισόδημα € (α-ζ-η)
2016	152.620,00	17.020,00	107.060,00	28.540,00
2017	108.098,00	9.760,00	41.822,00	56.516,00
2018	199.940,00	138.700,00	26.115,00	35.125,00

Επειδή ο έλεγχος δεν ισχυρίστηκε ότι τα επίμαχα χρηματικά ποσά διοχετεύτηκαν σε αγορά πάγιων περιουσιακών στοιχείων ή εν γένει ενσωματώθηκαν στην προσωπική περιουσία της προσφεύγουσας και **δεν έκανε λόγο για προσαύξηση περιουσίας**. Ο έλεγχος πράγματι κατέληξε στο συμπέρασμα περί του μη εφικτού της επανακατάθεσης των εν λόγω χρηματικών ποσών στον τραπεζικό λογαριασμό προέλευσης τους, ένεκα πράγματι της ανάλωσης τους, γιατί όσον αφορά τα ποσά μεταφοράς χρημάτων από τον ατομικό λογαριασμό προς εξόφληση προσωπικών εξόδων της προσφεύγουσας, τα υπό κρίση έτη δεν προσκομίστηκαν στον έλεγχο, από την ίδια, στοιχεία που να τα αιτιολογούν από εισοδήματα που φορολογήθηκαν ή απαλλάχθηκαν από το φόρο σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία, δάνεια, δωρεές, κέρδη από λαχεία και τυχερά παιχνίδια του Ο.Π.Α.Π. κλπ. Ακόμη από τις μεταφορές των χρηματικών ποσών από τον ατομικό λογαριασμό της προσφεύγουσας σε λογαριασμούς τρίτων, η προσφεύγουσα δεν αιτιολόγησε και δεν προσκόμισε στον έλεγχο στοιχεία που να αποδεικνύουν ότι θα μπορούσαν εν τέλει να καταλήξουν στο Ταμείο της εταιρίας. Κατόπιν των παραπάνω ο έλεγχος κατέληξε στο συμπέρασμα ότι τα παραπάνω ποσά δεν δύναται να αποτελέσουν χρήματα τα οποία εν τέλει μπορούσαν να καταλήξουν στο Ταμείο της εταιρίας.

Επειδή από τον έλεγχο δεν εφαρμόστηκαν οι ΕΜΜΕΣΕΣ ΜΕΘΟΔΟΙ ΕΛΕΓΧΟΥ για το προσδιορισμό του εισοδήματος της προσφεύγουσας αλλά έγινε έλεγχος του τραπεζικού λογαριασμού της, επομένως ο σχετικός ισχυρισμός της απορρίπτεται ως αλυσιτελώς προβαλλόμενος.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 12§§ 1, 2, 3 του ν. 4172/2013 (Α' 167), ορίζεται ότι:
«1) Το ακαθάριστο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις περιλαμβάνει τα πάσης φύσεως εισοδήματα σε χρήμα ή σε είδος που αποκτώνται στο πλαίσιο υφιστάμενης, παρελθούσας ή μελλοντικής εργασιακής σχέσης. 2) Για τους σκοπούς του Κ.Φ.Ε., εργασιακή σχέση υφίσταται όταν ένα φυσικό πρόσωπο παρέχει υπηρεσίες: ... δ) ως διευθυντής ή μέλος του ΔΣ εταιρείας ή κάθε άλλου νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, 3) Ως ακαθάριστα εισοδήματα από μισθωτή εργασία και συντάξεις θεωρούνται τα εξής: ... η) κάθε άλλη παροχή που εισπράττεται έναντι υφιστάμενης, παρελθούσας ή μελλοντικής εργασιακής σχέσης,...»

Κατόπιν αυτών, δεδομένου ότι τα ποσά των επίμαχων πιστώσεων: α) καταβλήθηκαν πράγματι στην προσφεύγουσα από την εταιρία, χωρίς να προκύπτει ότι αυτά επιστρέφονται εξ' ολοκλήρου και β) παρουσιάζουν περιοδικότητα, δεδομένου δε, ότι αυτά δεν αφορούν μερίσματα, θεωρείται ότι αφορούν αμοιβές που έλαβε η προσφεύγουσα για υπηρεσίες που

παρείχε ως διαχειρίστρια της εταιρείας, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12§ 1, §2 περ. δ' και §3 περ. η' του ν. 4172/2013.

Ως εκ τούτου, το συνολικό ποσό των υπό κρίση πιστώσεων ύψους 28.540,00 ευρώ, 56.516,00 ευρώ και 35.125,00 ευρώ που έλαβε η προσφεύγουσα από την εταιρεία «.....» κατά τα φορολογικά έτη 2016, 2017 και 2018 αντίστοιχα, ελλείπει άλλης νόμιμης απίας, θεωρούνται ως αμοιβές που έλαβε για υπηρεσίες που παρείχε ως διαχειρίστρια της εταιρείας, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12§ 1, §2 περ. δ' και §3 περ. η' του ν. 4172/2013.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 26/10/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ΤΟΥ, ΑΦΜ και την επικύρωση:

α) της υπ' αριθμ./2021 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς.

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

Διαφορά φόρου	5.062,00 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	2.531,00 €
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	603,00 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	8.196,00 €

β) της υπ' αριθμ./2021 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς.

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

Διαφορά φόρου	18.644,00 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	9.322,00 €
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	2.564,70 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	30.530,70 €

γ) της υπ' αριθμ./2021 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς.

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

Διαφορά φόρου	7.905,00 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	3.952,50 €
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	1.009,13 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	12.866,63 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

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

**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.