



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 01 / 03 / 2022

Αριθμός Απόφασης **654**

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604561

e-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

- α. του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
- γ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),
- δ. του άρθρου έκτου, παρ. 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και της υπ' αριθμ. Α 1273/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 5597/21-12-2020),

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

3. Την υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4. Την από **06/12/2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με **ΑΦΜ**, ασκούντος ατομική επιχείρηση με αντικείμενο εργασιών «Υπηρεσίες ξενοδοχείου ύπνου», με έδρα στις,, κατά:

- ✓ Των από **01/11/2021** και αριθμούς και Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου **Εισοδήματος** φορολογικών ετών **2015** και **2016** αντίστοιχα,
- ✓ Των από **01/11/2021** και αριθμούς,,,,, και Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού **ΦΠΑ** φορολογικών περιόδων Α', Β', Γ' και Δ' τριμήνου των φορολογικών ετών **2015** και **2016** αντίστοιχα,
- ✓ Των από **01/11/2021** και αριθ., και Οριστικών Πράξεων Επιβολής Προστίμου, περιόδων 01/01/15 - 16/10/15, 17/10/15 - 31/12/15 και 01/01/16 - 31/12/16 αντίστοιχα, καθώς και
- ✓ Της υπ' αριθ./**2021** Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους **2021** που εξέδωσε ο προϊστάμενος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα,

5. Τις ανωτέρω Οριστικές Πράξεις του προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καθώς και τις από **01/11/2021** εκθέσεις μερικού ελέγχου 1) Φορολογίας **Εισοδήματος**, 2) **Φ.Π.Α** και 3) **Ε.Λ.Π.**, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση,

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α2 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης,

Επί της από **06/12/2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με **ΑΦΜ**, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, δεδομένου ότι η κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων έγινε στις **04/11/2021**, μετά δε τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προσβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Σύντομο Ιστορικό

Με τις προσβαλλόμενες πράξεις, καταλογίστηκαν σε βάρος του προσφεύγοντος τα κατωτέρω ποσά:

α/α	Αριθμός - Ημερ/νία πράξης	Οριστική Πράξη	Φορολ. έτος	Διαφορά Φορολο-γητέας βάσης	Διαφορά φόρου	Πρόστιμο αρθ. 58 & 54 ΚΦΔ	Εισφορά Αλληλεγγύης	Συνολικό ποσό που βεβαιώθηκε
1	 - 01/11/21	Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος	2015	823.449,89€	266.080,44€	133.040,22€	65.974,78€	465.095,44€
2	 - 01/11/21	Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος	2016	349.755,21€	119.469,49€	59.734,75€	30.127,31€	209.331,55€
3	 - 01/11/21	Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ	Α' 2015					0,00€
4	 - 01/11/21	Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ	Β' 2015					0,00€
5	 - 01/11/21	Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ	Γ' 2015					0,00€
6	 - 01/11/21	Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ	Δ' 2015					0,00€
7	 - 01/11/21	Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ	Α' 2016					0,00€
8	 - 01/11/21	Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ	Β' 2016					0,00€
9	 - 01/11/21	Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ	Γ' 2016					0,00€
10	 - 01/11/21	Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ	Δ' 2016					0,00€
11	 - 01/11/21	Επιβολής Προστίμου αρ. 58Α ΚΦΔ	17/10/15-31/12/15			607,82€		607,82€
12	 - 01/11/21	Επιβολής Προστίμου αρ. 58Α ΚΦΔ	1/1/16-31/12/16			2.213,57€		2.213,57€
13	 - 01/11/21	Επιβολής Προστίμου 7§5 του ν. 4337/15 & 54§1 περ.θ' του ν. 4174/2013	1/1/15-16/10/15			80.367,07€		80.367,07€
14	 - 01/11/21	Επιβολής Προστίμου αρ. 54 ΚΦΔ	2021			250,00€		250,00€
Σύνολα					385.549,93€	276.213,43€	96.102,09€	757.865,45€

Οι ως άνω διαφορές, προέκυψαν μετά από έλεγχο Φορολογίας **Εισοδήματος**, **ΦΠΑ** και **Ε.Λ.Π** που διενεργήθηκε για τα φορολογικά έτη **2015** και **2016**, δυνάμει της υπ' αριθ./**2020** εντολής ελέγχου του προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Από την ελεγκτική αρχή, πραγματοποιήθηκε επεξεργασία των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών στους οποίους ο προσφεύγων ήταν δικαιούχος ή συνδικαιούχος, οι οποίες ελήφθησαν μέσω του Συστήματος Μητρώων Τραπεζικών Λογαριασμών και Λοιπών χρηματοοικονομικών Προϊόντων (Σ.Μ.Τ.Λ&Λ.Π), και προέκυψαν πιστώσεις μετρητών, μεταφορές χρηματικών ποσών, ονομαστικές πιστώσεις κλπ, οι οποίες, σε όσες περιπτώσεις δεν συσχετίζονταν με χρεώσεις των τραπεζικών της λογαριασμών και δεν προέκυπτε η αιτία τους, χαρακτηρίστηκαν από την ελέγχουσα φορολογική Αρχή ως **πρωτογενείς πιστώσεις**, τις οποίες αφού ελήφθησαν υπόψη τα υπομνήματα του προσφεύγοντος και η απάντησή του στο σημείωμα διαπιστώσεων, η ελεγκτική αρχή κατέληξε στο πόρισμά της που περιλαμβάνεται στις εκθέσεις ελέγχου. Ειδικότερα, διαπιστώθηκαν για τον προσφεύγοντα τα ακόλουθα:

Α) Φορολογία Εισοδήματος (ν. 4172/2013):

1) Προσαύξηση Περιουσίας (άρθρου 21§4 του ν. 4172/2013) για τα φορολογικά έτη **2015** και **2016** συνολικού ποσού **519.897,60€** και **233.340,70€** αντίστοιχα, που προήλθε από

πρωτογενείς πιστώσεις, οι οποίες αναφέρονται στις σελίδες 55 - 74 και 86 - 87 της έκθεσης ελέγχου εισοδήματος, συγκεντρωτικά δε ανά αιτιολογία κίνησης των τραπεζών, έχουν ως ακολούθως:

Περιγραφή κίνησης τραπεζής	Φορολ. έτος 2015		Φορολ. έτος 2016	
	Πλήθος Πιστώσεων	Προσαύξηση Περιουσίας	Πλήθος Πιστώσεων	Προσαύξηση Περιουσίας
Διάφορες Πιστώσεις	58	271.910,97€	29	174.445,32€
Εισερχόμενο Έμβασμα	10	198.017,10€	5	34.075,00€
Κατάθεση Επιταγών	1	4.200,00€	1	15.343,42€
Μεταφορά μεταξύ λογαριασμών	5	45.519,53€	1	8.300,00€
Συμψηφιστική κατάθεση			1	1.176,96€
Σ ύ ν ο λ α	74	519.647,60€	37	233.340,70€

- 2) Διαφορά από επιχειρηματική δραστηριότητα (άρθρου 21§1 του ν. 4172/2013) για τα φορολ. έτη **2015** και **2016** συνολικού ποσού **293.743,10€** και **106.682,60€** αντίστοιχα, που προήλθε α) από **πρωτογενείς πιστώσεις**, οι οποίες προστέθηκαν στα ακαθάριστα έσοδα της ατομικής του επιχείρησης (ως σελίδες 43 - 54 και 83 - 85 της έκθεσης ελέγχου εισοδήματος), συνολικού ποσού **324.678,23€** και **34.055,04€** αντίστοιχα, β) από έσοδα λιανικών πωλήσεων που προέκυψαν από την κατάσχεση του POS με S/N, ύψους **29.247,40€** για το φορολ. έτος **2016** (ως σελ. 33 της έκθεσης) και γ) από **λογιστικές διαφορές** ύψους **59.902,61€** και **52.362,03€** για τα φορολογικά έτη **2015** και **2016** αντίστοιχα (ως σελ. 37-40 της έκθεσης ελέγχου), ως ακολούθως:

Περιγραφή κίνησης τραπεζής	Φορολ. έτος 2015			Φορολ. έτος 2016		
	Δήλωσης	Ελέγχου	Διαφορά	Δήλωσης	Ελέγχου	Διαφορά
Ακαθάριστα έσοδα Π.Υ & εμπορίας	216.127,88€	216.127,88€	0,00€	330.881,83€	330.881,83€	0,00€
Πλέον: Πρωτογενείς πιστώσεις		324.678,23€	324.678,23€		34.055,04€	34.055,04€
Πλέον: Έσοδα από POS			0,00€		29.247,40€	29.247,40€
Σύνολο Ακαθαρίστων Εσόδων	216.127,88€	540.806,11€	324.678,23€	330.881,83€	394.184,27€	63.302,44€
Μείον: Κόστος Πωληθέντων	39.924,26€	39.924,26€	0,00€	16.708,55€	16.708,55€	0,00€
Μείον: Δαπάνες Χρήσης	267.041,36€	267.041,36€	0,00€	323.155,16€	323.155,16€	0,00€
Πλέον: Λογιστικές Διαφορές Ελέγχου		59.902,61€	59.902,61€		52.362,03€	52.362,03€
Κέρδος Βάσει λογιστικού Προσδιορισμού	-90.837,74€	293.743,10€	384.580,84€	-8.981,88€	106.682,59€	115.664,47€

- 3) Διαφορά εισοδήματος από ακίνητη περιουσία - ιδιόχρηση (άρθρου 39§2 του ν. 4172/2013) για τα φορολ. έτη **2015** και **2016** συνολικού ποσού **10.325,46€** και **10.244,85€** αντίστοιχα, ως σελίδα 75 της έκθεσης ελέγχου.

B) Ε.Λ.Π. (ν. 4308/2014):

Μη έκδοση φορολογικών στοιχείων πώλησης βάσει ονομαστικών πιστώσεων, με συνολική αποκρυβείσα αξία φορολ. έτους **2015** ποσού **324.678,23€** και φορολ. έτους **2016** ποσού **34.055,04€** (ως σελ. 4 και επ έκθεσης ελέγχου). Συγκεκριμένα καταλογίστηκαν οι κατωτέρω παραβάσεις:

Φορολογικό έτος 2015	πλήθος πιστώσεων	Αποκρυσβείσα Αξία	Πρόστιμο
1) Μη έκδοση Α.Π.Υ μέχρι την 16/10/2015, με αξία εκάστης μικρότερη των 5.000€ για τις οποίες επιβάλλεται πρόστιμο του άρθρου 54§1 περ.θ' του ν. 4174/2013 (250€ ανά στοιχείο)	88	81.858,87€	22.000,00€
2) Μη έκδοση Α.Π.Υ μέχρι την 16/10/2015, με αξία εκάστης μεγαλύτερη των 5.000€ για τις οποίες επιβάλλεται πρόστιμο του άρθρου 7§5 του ν. 4337/2015 (25% της αποκρυσβείσας αξίας)	18	233.468,28€	58.367,07€
3) Μη έκδοση Α.Π.Υ μετά την 17/10/2015, για τις οποίες επιβάλλεται πρόστιμο του άρθρου 58Α§1 περ. θ' του ν. 4174/2013 (50% επί του ΦΠΑ)	5	9.351,08€	607,82€
Σύνολο	111	324.678,23€	80.974,89€

Φορολογικό έτος 2016	πλήθος πιστώσεων	Αποκρυσβείσα Αξία	Πρόστιμο
1) Μη έκδοση Α.Π.Υ μέχρι την 25/07/2016, για τις οποίες επιβάλλεται πρόστιμο του άρθρου 58Α§1 περ. θ' του ν. 4174/2013 (50% επί του ΦΠΑ)	26	14.252,55€	926,41€
2) Μη έκδοση Α.Π.Υ μέχρι την 25/07/2016, για τις οποίες επιβάλλεται πρόστιμο του άρθρου 58Α§1 περ. θ' του ν. 4174/2013 (50% επί του ΦΠΑ με ελάχιστο όριο 250€ ανά έλεγχο)	27	19.802,49€	1.287,16€
Σύνολο	53	34.055,04€	2.213,57€

Γ) Φ.Π.Α. (ν. 2859/2000):

Οι διαφορές στη φορολογία ΦΠΑ προέκυψαν:

α) Λόγω μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων στα φορολ. έτη **2015** και **2016** ύψους **324.678,23€** και **34.055,04€**, προέκυψε διαφορά φορολογητέων εκροών ύψους **29.349,36€** και **4.427,15€** αντίστοιχα.

β) Από τη μη αναγνώριση ΦΠΑ εισροών (παγίων) για το φορολογικό έτος **2015** ύψους **570,23€**. Κατόπιν αυτών, μειώθηκε το πιστωτικό υπόλοιπο της **31/12/2015** στο ποσό των **146.458,43€** έναντι δηλωθέντος **176.303,37€** και της **31/12/2016** στο ποσό των **137.466,13€** έναντι δηλωθέντος **171.724,70€** δεδομένου ότι σε καμιά φορολογική περίοδο (τρίμηνο) δεν προέκυψε χρεωστικό υπόλοιπο ΦΠΑ, ως ακολούθως:

	Φορολογικό Έτος 2015			Φορολογικό Έτος 2016		
	Δήλωσης	Ελέγχου	Διαφορά	Δήλωσης	Ελέγχου	Διαφορά
Αξία φορολογητέων εκροών	618.496,54€	943.174,77€	324.678,23€	330.881,83€	364.936,87€	34.055,04€
Αξία φορολογητέων εισροών	845.438,36€	842.959,08€	-2.479,28€	190.293,15€	190.293,15€	0,00€
Φόρος εκροών	108.771,22€	138.120,58€	29.349,36€	45.955,05€	50.382,20€	4.427,15€
Φόρος εισροών	190.755,43€	190.185,20€	-570,23€	41.389,90€	41.389,90€	0,00€
Π.Υ. προηγ.Περίοδου	94.393,81€	94.393,81€		176.303,37€	146.458,43€	
Λοιπά προστ - αφαιρ. Ποσά	-74,65€	0,00€		-13,52€	0,00€	
Υπόλοιπο φορολογ. Εισροών	285.074,59€	284.579,01€		217.679,75€	187.848,33€	
Πιστωτικό Υπόλοιπο	176.303,37€	146.458,43€	29.919,59€	171.724,70€	137.466,13€	4.427,15€

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση **ενδικοφανή προσφυγή**, ζητά την **ακύρωση** ή την **μεταρρύθμιση** των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας ότι:

- 1) Εσφαλμένη ερμηνεία και πλημμελής εφαρμογή του άρθρου 21§4 του Ν. 4172/2013, ότι οι τραπεζικές πιστώσεις που έλαβαν χώρα τα έτη 2015 και 2016 συνιστούν εισόδημα αγνώστου πηγής,
- 2) Νομικά και ουσιαστικά αβάσιμη η κρίση του ελέγχου ότι οι τραπεζικές πιστώσεις που έλαβαν χώρα το έτος 2015 συνιστούν εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα.

Επειδή προκειμένου για τις κατωτέρω πιστώσεις:

α/α αιτήμα- τος	Λογ/μός	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπεζικής	Αιτιολογία	Ημερ/νία πίστωσης	Ποσό Πίστωσης
127		ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	.....	20/8/2015	20.000,00€
130		ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜΑ	.....	20/8/2015	20.000,00€
131		ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	.....	21/8/2015	20.000,00€
132		ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	.....	25/8/2015	20.000,00€
139		ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	.....	28/8/2015	20.000,00€
141		ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜΑ	.....	28/8/2015	25.000,00€
142		ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜΑ	.....	31/8/2015	25.000,00€
155		ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜΑ	.....	15/9/2015	25.000,00€
158		ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜΑ	.....	21/9/2015	25.000,00€
176		ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜΑ	.....	12/10/2015	30.000,00€
185		ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	.....	19/10/2015	23.000,00€
186		ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜΑ	.....	19/10/2015	18.000,00€
187		ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	.....	20/10/2015	24.000,00€
196		ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜΑ	.....	5/11/2015	20.000,00€
197		ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	.....	6/11/2015	20.000,00€
206		ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜΑ	.....	1/12/2015	10.000,00€
207		ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	.....	2/12/2015	15.000,00€
Σύνολο Πιστώσεων 2015					360.000,00€

Ο προσφεύγων, με τον πρώτο λόγο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, προβάλλει ότι όλως παρανόμως και εσφαλμένως η ελεγκτική αρχή θεωρεί τις ανωτέρω πιστώσεις συνολικού ύψους **360.000,00€** ως «ανακτιολόγητη προσαύξηση περιουσίας, και τούτο διότι, οι εν λόγω κινήσεις αφορούν επιστροφή χρηματικού ποσού από επενδυτική εταιρεία, στην οποία ο πατέρας του είχε δώσει ως δάνειο, δηλώνει δε ότι επιφυλάσσεται να προσκομίσει δια υπομνήματός του στην υπηρεσία μας, έγγραφα που θα τεκμηριώνουν τον ισχυρισμό του,

Επειδή από την έκθεση ελέγχου προκύπτει ότι ο προσφεύγων στα υπομνήματά του είχε ισχυριστεί ότι οι εν λόγω πιστώσεις αφορούν επιστροφή δανείου από την εταιρεία, χωρίς όμως να προσκομίσει σύμβαση δανείου από την οποία να προκύπτει δάνειο, ούτε από τα στοιχεία που τέθηκαν υπόψιν του ελέγχου προέκυπτε η χρονική στιγμή και η χρηματική δυνατότητα του προσφεύγοντος να χορηγήσει το δάνειο, ο έλεγχος καταλόγισε τα εν λόγω ποσά ως εισόδημα του άρθρου 21§4 του ν.4172/2013 ως προσαύξηση περιουσίας.

Επειδή μέχρι την έκδοση της παρούσας Απόφασης, κανένα υπόμνημα δεν υπεβλήθη στην υπηρεσία μας,

Επειδή, με τη ΠΟΛ. 1175/2017 εγκύκλιο διαταγή του διοικητή της ΑΑΔΕ, διευκρινίστηκε ότι «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», και ως εκ τούτου δεδομένου ότι τα προσκομισθέντα στον έλεγχο στοιχεία κρίθηκαν ως μη ικανοποιητικά και περαιτέρω δεν προσκομίστηκαν νέα στοιχεία ούτε με την ενδικοφανή προσφυγή, ούτε υπεβλήθη στην υπηρεσία μας κάποιο υπόμνημα, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος, βάσει του άρθρου 65 του ν. 4174/2013 (Α' 170) όπου ορίζεται ότι «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», **απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.**

Επειδή ως προς τις πιστώσεις οι οποίες κρίθηκε από τον έλεγχο ότι αφορούν εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα του έτους **2015**, ο προσφεύγων προβάλλει με τον δεύτερο λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής ότι σημαντικός αριθμός κινήσεων αφορά έσοδα της επιχειρηματικής του δραστηριότητας για το φορολογικό έτος **2014**, για τις οποίες έχει φορολογηθεί και έχει εκδώσει τα νόμιμα παραστατικά και η εξόφληση αυτών πραγματοποιήθηκε το φορολογικό έτος **2015**. Περαιτέρω ισχυρίζεται ότι εντός του έτους **2015**, έχει λάβει δανειοδότηση για να καλύψει τις ανάγκες της επιχείρησής του, ενώ κάποιες καταθέσεις έγιναν από τον πατέρα του, ο οποίος τότε ήταν εν ζωή και τον βοηθούσε στην επιχειρηματική του δραστηριότητα, δηλώνει δε ότι επιφυλάσσεται να προσκομίσει δια υπομνήματός του στην υπηρεσία μας, έγγραφα που θα τεκμηριώνουν τον ισχυρισμό του.

Επειδή στην προκείμενη περίπτωση, η φορολογική αρχή, διενεργώντας έλεγχο μετά από επεξεργασία των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος, σε σχέση με τα δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα της ατομικής του επιχείρησης και του τηρηθέντος βιβλίου εσόδων – εξόδων αυτής, εντόπισε στους τραπεζικούς λογαριασμούς του ονομαστικές πιστώσεις και μεταφορές χρηματικών ποσών από τρίτα πρόσωπα, τις οποίες ο έλεγχος, δεδομένου ότι ο προσφεύγων δεν αιτιολόγησε επαρκώς σε κάποιο από τα υπομνήματά του την πηγή και αιτία προέλευσης αυτών, **τις ενέταξε στο επιτήδευμά του**. Οι πιστώσεις αυτές, δεν καταχωρήθηκαν στα βιβλία της ατομικής του επιχείρησης, ούτε εκδόθηκαν γι' αυτές Α.Π.Υ και συνεπώς δεν συμπεριελήφθησαν στα δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα της ατομικής του επιχείρησης.

Επειδή, η φορολογική αρχή απέδειξε ότι οι επίμαχες ονομαστικές πιστώσεις αφορούν την επαγγελματική δραστηριότητα του προσφεύγοντος, ως ξενοδόχου, δεδομένου ότι στις αιτιολογίες των πιστώσεων εμφανίζονται επωνυμίες αλλοδαπών επιχειρήσεων που ασκούν το επάγγελμα του πρακτορείου ταξιδίων, αλλοδαποί πελάτες – ιδιώτες, κλπ, οι οποίες δεν επιδέχονται καμία αμφισβήτηση ότι αφορούν την επαγγελματική δραστηριότητα του προσφεύγοντος,

Επειδή ο προσφεύγων, δεν προσδιορίζει συγκεκριμένα, ποιες από τις πιστώσεις που του καταλογίστηκαν ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, αφορούν έσοδα για τα οποία εκδόθηκαν ΑΠΥ το φορολογικό έτος **2014** και εξοφλήθηκαν το επόμενο έτος, ποιες από τις πιστώσεις κατατέθηκαν από τον πατέρα του, ούτε προσκομίζει στοιχεία από τα οποία να αποδεικνύονται οι ισχυρισμοί του,

Επειδή μέχρι την έκδοση της παρούσας Απόφασης, κανένα υπόμνημα δεν υπεβλήθη στην υπηρεσία μας,

Επειδή δεν προσκομίστηκαν νέα στοιχεία ούτε με την ενδικοφανή προσφυγή, ούτε υπεβλήθη στην υπηρεσία μας κάποιο υπόμνημα, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος, βάσει του άρθρου 65 του ν.4174/2013 (Α' 170) όπου ορίζεται ότι «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», **απορρίπτεται** ως αναπόδεικτος.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από **01/11/2021** εκθέσεις μερικού ελέγχου 1) Φορολογίας **Εισοδήματος**, 2) **Φ.Π.Α** και 3) **Ε.Λ.Π** του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες,

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της από 06/12/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ, ασκούντος ατομική επιχείρηση με αντικείμενο εργασιών «Υπηρεσίες ξενοδοχείου ύπνου», με έδρα στις,, και την επικύρωση των από 01/11/2021 και αριθμούς και Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικών ετών 2015 και 2016 αντίστοιχα, των από 01/11/2021 και αριθμούς,,,,,, και Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικών περιόδων Α', Β', Γ' και Δ' τριμήνου των φορολογικών ετών 2015 και 2016 αντίστοιχα, των από 01/11/2021 και αριθ., και Οριστικών Πράξεων Επιβολής Προστίμου, περιόδων 01/01/15 - 16/10/15, 17/10/15 - 31/12/15 και 01/01/16 - 31/12/16 αντίστοιχα, καθώς και της υπ' αριθ./2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2021, που εξέδωσε ο προϊστάμενος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Οριστική φορολογική υποχρέωση βάσει παρούσας απόφασης

α/α	Αριθμός - Ημερ/νία πράξης	Οριστική Πράξη	Φορολ. έτος	Διαφορά Φορολο-γητέας βάσης	Διαφορά φόρου	Πρόστιμο αρθ. 58 & 54 ΚΦΔ	Εισφορά Αλληλεγγύης	Οριστική Φορολογική Υποχρέωση
1	 - 01/11/21	Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος	2015	823.449,89€	266.080,44€	133.040,22€	65.974,78€	465.095,44€
2	 - 01/11/21	Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος	2016	349.755,21€	119.469,49€	59.734,75€	30.127,31€	209.331,55€
3	 - 01/11/21	Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ	Α' 2015					0,00€
4	 - 01/11/21	Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ	Β' 2015					0,00€
5	 - 01/11/21	Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ	Γ' 2015					0,00€
6	 - 01/11/21	Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ	Δ' 2015					0,00€
7	 - 01/11/21	Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ	Α' 2016					0,00€
8	 - 01/11/21	Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ	Β' 2016					0,00€
9	 - 01/11/21	Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ	Γ' 2016					0,00€
10	 - 01/11/21	Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ	Δ' 2016					0,00€
11	 - 01/11/21	Επιβολής Προστίμου αρ. 58Α ΚΦΔ	17/10/15-31/12/15			607,82€		607,82€
12	 - 01/11/21	Επιβολής Προστίμου αρ. 58Α ΚΦΔ	1/1/16-31/12/16			2.213,57€		2.213,57€
13	 - 01/11/21	Επιβολής Προστίμου 7§5 του ν.4337/15 & 54§1 περ.θ' του ν.4174/2013	1/1/15-16/10/15			80.367,07€		80.367,07€
14	 - 01/11/21	Επιβολής Προστίμου αρ. 54 ΚΦΔ	2021			250,00€		250,00€
Σύνολα					385.549,93€	276.213,43€	96.102,09€	757.865,45€

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
Η προϊσταμένη της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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.