



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 11/04/2022

Αριθμός απόφασης: 1116

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/ση : 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).

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 **10/12/2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, με ΑΦΜ, κατοίκου νήσου,, κατά της υπ: α) της υπ' αριθμ. /2021 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2015 και β) της υπ' αριθμ. /2021 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2016, γ) της υπ' αριθμ. /2021 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2017, δ) της υπ' αριθμ. /2021 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2015 - 31/12/2015, ε) της υπ' αριθμ. /2021 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2016 - 31/12/2016, στ) της υπ' αριθμ. /2021 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2017 - 31/12/2017 και ζ) της υπ' αριθμ. /2021 Οριστικής Πράξεως Επιβολής Προστίμου

φορολογικού έτους 2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

4. Τις ως άνω πράξεις καθώς και τις οικείες εκθέσεις μερικού ελέγχου επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ρόδου.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 10/12/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ./2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 3.306,99 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 1.653,50 €, ήτοι συνολικό ποσό **4.960,49 ευρώ**.

Με την υπ' αριθμ./2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 1.333,45 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 666,73 €, ήτοι συνολικό ποσό **2.000,18 ευρώ**.

Με την υπ' αριθμ./2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 19.998,50 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 9.999,25 ευρώ, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 2.880,20 €, ήτοι συνολικό ποσό **32.877,95 €**.

Με την υπ' αριθμ./2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2015 - 31/12/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 3.242,66 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 1.621,33 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **4.863,99 ευρώ**.

Με την υπ' αριθμ./2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2016 - 31/12/2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 3.270,92 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 1.635,46 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **4.906,38 ευρώ**.

Με την υπ' αριθμ./2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2017 - 31/12/2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 4.033,07 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 2.016,54 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **6.049,61 ευρώ**.

Με την υπ' αριθμ./2021 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού **250,00 ευρώ** επειδή δεν ανταποκρίθηκε στα αιτήματα παροχής πληροφοριών-στοιχείων της Υπηρεσίας Δ.Ο.Υ. Ρόδου κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 12 § 8 του Ν.4308/2014 καθώς και των διατάξεων του άρθρου 14 § 1, 2' του Ν .4174/2013 και του άρθρου 5 § 4' του Ν. 4308/2014.

Οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν μετά τον έλεγχο που διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα, σε εκτέλεση της με αριθμό/2020 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου εισοδήματος του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. Ρόδου για την περίοδο 01/01/2015 - 31/12/2017.

Στα πλαίσια του ανωτέρω ελέγχου διενεργήθηκε και έλεγχος των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος, με επεξεργασία των τραπεζικών δεδομένων μέσω της εφαρμογής αυτοματοποιημένου ελέγχου προσαύξησης περιουσίας.

Ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στο με αριθμό πρωτ./2021 «Αίτημα για παροχή πληροφοριών -στοιχείων του άρθρου 14 του ν.4174/2013» προκειμένου να θέσει στη διάθεση του ελέγχου τα λογιστικά αρχεία (βιβλία και εκδοθέντα/ληφθέντα φορολογικά στοιχεία) και λοιπά δικαιολογητικά εγγραφών που αφορούσαν τις υπό κρίση φορολογικές περιόδους εντός της ταχθείσας προθεσμίας και λαμβάνοντας υπόψη του το γεγονός ότι με το υπ' αριθμόν πρωτ./2021 Υπόμνημα που προσκόμισε σε απάντηση προς το με αριθμό/2021 «Σημείωμα διαπιστώσεων του φορολογικού ελέγχου αρθ. 28 ν.4174/2013» ο προσφεύγων απέστειλε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ρόδου μόνο τα βιβλία που τήρησε μηχανογραφικά και αφορούσαν τις υπό κρίση φορολογικές περιόδους. Προς τούτο ο έλεγχος προσδιόρισε τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 περ. γ του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο, λαμβάνοντας υπόψη τα δεδομένα των βιβλίων, τα δεδομένα των καταστάσεων της παρ. 3 του άρθρου 14 του ν. 4174/2013 και τα δεδομένα των φορολογικών δηλώσεων εισοδήματος και Φ.Π.Α που υπέβαλλε ο προσφεύγων για τα υπό κρίση φορολογικά έτη 2015, 2016, 2017, μη αποδεχόμενος τις δηλωθείσες δαπάνες, προσθέτοντας τις διαπιστωθείσες λογιστικές διαφορές και αποδεχόμενος καλή τη πίστη τις δηλωθείσες αγορές, διότι από τα δεδομένα των καταστάσεων της -παρ. 3 του άρθρου 14 του ν. 4174/2013 διαπιστώθηκε ότι δηλώθηκε ως πελάτης από αντισυμβαλλόμενους. Επίσης ο έλεγχος από την επεξεργασία των τραπεζικών του λογαριασμών προσδιόρισε κάποιες πιστώσεις που προέρχονται από την εταιρεία του με την επωνυμία «.....», τις οποίες πρόσθεσε στο εισόδημα του καθόσον τις θεώρησε εισόδημα από παροχή σε είδος του άρθρου 13 παρ. 1 του Ν.4172/2013.

Όσον αφορά το ΦΠΑ, ο έλεγχος έλαβε υπόψη τις δηλωθείσες εκροές και δεν αναγνώρισε το δικαίωμα έκπτωσης των δηλωθέντων εισροών αφού δεν προσκομίστηκαν τα νόμιμα φορολογικά στοιχεία από τα οποία να αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών.

Συνέπεια των ανωτέρω, καταλογίστηκαν οι διαπιστωθείσες διαφορές φόρου και επιβλήθηκαν πρόστιμα με τις προσβαλλόμενες πράξεις.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση ή τροποποίηση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, ισχυριζόμενος ότι:

- Παραβίαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας, λόγω μη προσήκουσας ακρόασης, σύμφωνα με το άρθρο 20 παρ. 2 του Συντάγματος – μη αιτιολόγηση διαφορών μεταξύ προσωρινών και οριστικών πράξεων.
- Παράνομος καταλογισμός με την με αριθμό/2021 οριστική πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Ν. 4174/2013.
- Παράνομος καταλογισμός προσαύξησης περιουσίας προερχόμενη «από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία» – παράνομος ισχυρισμός για πιστώσεις που δήθεν είναι παροχή σε είδος του άρθρου 13 παρ. 1 του Ν. 4172/2013. -Από τα αποσπάσματα του γενικού ημερολογίου της ΕΠΕ αποδεικνύεται ότι υφίσταται εγγραφή στο βιβλίο της εταιρείας του «.....», συνεπώς οι πιστώσεις από την ΕΠΕ δεν αποτελούν παροχή σε είδος του άρθρου 13 παρ. 1 του Ν.4172/2013.
- Όσον αφορά την συναλλαγή α/α 56 που η εταιρεία κατέθεσε στις 6 Ιουλίου 2017 το ποσό των 10.000 € σε προσωπικό του λογαριασμό αντί σε εταιρικό λογαριασμό της «.....» για πραγματοποιηθείσες συναλλαγές εντός του έτους 2017, για τον εν λόγω ποσό προέβη στην συνέχεια σε πίστωση του εταιρικού λογαριασμού της ΕΠΕ με ισόποση κατάθεση καθώς και καταγραφή στο γενικό ημερολόγιο της ΕΠΕ.

Επειδή οι διατάξεις του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013 ορίζουν ότι: *«1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης.»*

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι προσωρινές και οριστικές πράξεις διαφέρουν μεταξύ τους ως προς το τελικώς καταλογισθέν ποσό και ως εκ τούτου δεν κατόρθωσε να ασκήσει με πληρότητα και επάρκεια το δικαίωμα της προηγουμένης ακρόασης.

Ωστόσο, όπως αναφέρεται στην οικεία έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 παρ.1 του Ν.4174/2013, εκδόθηκε το με αριθ./2021 Σημείωμα Διαπιστώσεων το οποίο κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα στις 24.09.2021 από τον επιμελητή της Δ.Ο.Υ. Κω κ. Ο προσφεύγων **ανταποκρίθηκε** στο σημείωμα διαπιστώσεων και υπέβαλε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ρόδου το με αριθ. πρωτ./2021 υπόμνημα, με τα σχετικά δικαιολογητικά. Ο έλεγχος έκανε δεκτούς ορισμένους από τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος, όπως αναλυτικά αναφέρεται στις σελ 28 έως 31 της έκθεσης ελέγχου, θεωρώντας ότι τα ποσά των πρωτογενών καταθέσεων αγνώστου πηγής καλύπτονται από τα δηλωθέντα εισοδήματά του, επομένως **δεν** διαπίστωσε ότι έχει επέλθει προσαύξηση της περιουσίας του προσφεύγοντος, προερχόμενη από άγνωστη ή

μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν. 4172/2013 και συνεπώς κάθε σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντα απορρίπτεται ως αλυσιτελώς προβαλλόμενος.

Επίσης για ορισμένες καταθέσεις με πιστούμενο τραπεζικό λογαριασμό με δικαιούχο τον προσφεύγοντα και χρεούμενο τραπεζικό λογαριασμό με δικαιούχο την εταιρεία με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ, που αφορούσαν τη μεταφορά χρηματικών ποσών σε προσωπικό λογαριασμό από εταιρικό λογαριασμό και δεδομένου ότι δεν προσκομίστηκαν στον έλεγχο σχετικά αποδεικτικά στοιχεία προς αιτιολόγηση, ο έλεγχος θεώρησε ότι αποτελούν παροχή σε είδος του άρθρου 13 παρ. 1 του Ν.4172/2013.

Από τα ανωτέρω, προκύπτει ότι είναι λογικό να υπάρχει διαφορά μεταξύ των προσωρινών και οριστικών πράξεων, αφού με το υπόμνημα και τα στοιχεία που κατάθεσε ο προσφεύγων, έγιναν δεκτοί ορισμένοι από τους ισχυρισμούς του και σε κάποιες περιπτώσεις πιστώσεων στους λογαριασμούς του έγινε αλλαγή νομικής βάσης και θεωρήθηκαν παροχή σε είδος του άρθρου 13 παρ. 1 του Ν.4172/2013 που φορολογείται σύμφωνα με το άρθρο 15 του ν. 4172/2013.

Επειδή στην παρ. 14 του άρθρου 5 του ν.4308/2014 ορίζεται: «14. Τα λογιστικά αρχεία πρέπει να είναι διαθέσιμα στα αρμόδια ελεγκτικά όργανα και στις αρμόδιες αρχές εντός ευλόγου χρόνου από σχετική ειδοποίηση, εκτός εάν άλλη νομοθεσία απαιτεί άμεση πρόσβαση ή ρυθμίζει διαφορετικά το θέμα».

Επειδή στο άρθρο 14 του ν.4174/2013 ορίζεται: «1. Πληροφορίες, τις οποίες ζητά εγγράφους η Φορολογική Διοίκηση από τον φορολογούμενο, πρέπει να παρέχονται εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και υποβολή των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας».

Επειδή σύμφωνα με τις παρ. 1 και 2 του άρθρου 54 του ν.4174/2013: «1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του: α) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα ή υποβάλλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου, β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση, γ) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα δήλωση παρακράτησης φόρου, δ) δεν ανταποκριθεί σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, 2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής: α) εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περίπτωση α' της παραγράφου 1 και, στις φορολογίες κεφαλαίου, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων α', β', γ', δ' στ' και ιγ' της παραγράφου 1, β) εκατό (100) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ' και δ' της παραγράφου 1 που ο φορολογούμενος

δεν είναι υπόχρεος τήρησης λογιστικών βιβλίων, γ) διακόσια πενήντα (250) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ', δ' και στ' της παραγράφου 1, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα και...».

Επειδή δυνάμει της εντολής με αριθμό/2020 του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. Ρόδου κοινοποιήθηκαν στον προσφεύγοντα τα κάτωθι αιτήματα για παροχή πληροφοριών του άρθρου 14 ν.4174/2013: α) το με αριθμό πρωτ./2021 «Αίτημα για παροχή πληροφοριών-στοιχείων του άρθρου 14 του ν. 4174/2013» με συστημένη επιστολή προκειμένου να θέσει στη διάθεση του ελέγχου τα λογιστικά αρχεία (βιβλία και εκδοθέντα/ληφθέντα φορολογικά στοιχεία) και λοιπά δικαιολογητικά εγγραφών που αφορούν τις ελεγχόμενες φορολογικές περιόδους, β) το με αριθμό πρωτ./2021 «Αίτημα για παροχή πληροφοριών-στοιχείων του άρθρου 14 του ν. 4174/2013» μέσω e-mail στην δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου στο πληροφοριακό σύστημα της φορολογικής διοίκησης, για την παροχή διευκρινήσεων/επεξηγήσεων επί των τραπεζικών συναλλαγών που αφορούν τα ελεγχόμενα έτη 2015-2017.

Ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στα ως άνω Αιτήματα για Παροχή Πληροφοριών-στοιχείων και δεν προσκόμισε στον έλεγχο τα ζητηθέντα φορολογικά βιβλία και στοιχεία και λοιπά δικαιολογητικά εγγραφών που αφορούσαν τις υπό κρίση φορολογικές περιόδους και προσκόμισε εν μέρει στοιχεία για το σύνολο των τραπεζικών συναλλαγών που ζητήθηκαν από τον έλεγχο εντός της προθεσμίας που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 14 ν. 4174/2013, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14§1, 2 του Ν. 4174/2013 «περί Κ.Φ.Δ.» και του άρθρου 5§14 του Ν.4308/2014 «περί Ε.Λ.Π». Ο προσφεύγων με το υπ' αριθμ. πρωτ./2021 έγγραφό του ζήτησε παράταση της προθεσμίας, του χορηγήθηκε παράταση από τον προϊστάμενο Δ.Ο.Υ μέχρι 15/8/2021 και πάλι όμως δεν ανταποκρίθηκε στο αίτημα του ελέγχου εντός της ταχθείσας ημερομηνίας. Επομένως ορθώς επιβλήθηκε από τον έλεγχο το πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις του αρθρ. 54 ν. 4174/2013.

Επειδή όσον αφορά την συναλλαγή α/α 56, την οποία ο έλεγχος θεώρησε εισόδημα από παροχή σε είδος του άρθρου 13 παρ. 1 του Ν.4172/2013, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η εταιρεία κατέθεσε στις 6 Ιουλίου 2017 το ποσό των 10.000,00 € σε προσωπικό του λογαριασμό αντί σε εταιρικό λογαριασμό της «.....» για πραγματοποιηθείσες συναλλαγές εντός του έτους 2017, και για τον εν λόγω ποσό προέβη στην συνέχεια σε πίστωση του εταιρικού λογαριασμού της ΕΠΕ με ισόποση κατάθεση καθώς και καταγραφή στο γενικό ημερολόγιο της ΕΠΕ, προσκομίζοντας σχετικά δικαιολογητικά.

Επειδή στο άρθρο 65 του ν.4174/2013, ορίζεται:

«Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.».

Επειδή από τα δικαιολογητικά που προσκόμισε ο προσφεύγων, δεν προκύπτει ότι η πίστωση του εταιρικού λογαριασμού της ΕΠΕ προέρχεται από χρέωση του δικού του προσωπικού λογαριασμού, επομένως ο σχετικός ισχυρισμός απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 13§§ 1, 3 του ν. 4172/2013 (Α' 167), όπως ίσχυε κατά τα κρινόμενα έτη, ορίζεται ότι: «**1)** Με την επιφύλαξη των διατάξεων των παραγράφων 2, 3, 4 και 5 και του άρθρου 14, οποιεσδήποτε παροχές σε είδος λαμβάνει ένας εργαζόμενος ή εταίρος ή μέτοχος ή συγγενικό πρόσωπο αυτού κατά την έννοια της περίπτωσης στ' του άρθρου 2, συνυπολογίζονται στο φορολογητέο εισόδημά του στην αγοραία αξία τους, εφόσον η συνολική αξία των παροχών σε είδος υπερβαίνει το ποσό των τριακοσίων (300) ευρώ ανά φορολογικό έτος και μόνο για το υπερβάλλον ποσό. **3)** Οι παροχές σε είδος με τη μορφή δανείου, προς εργαζόμενο ή εταίρο ή μέτοχο από ένα φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα περιβάλλονται τη μορφή έγγραφης συμφωνίας και αποτιμώνται με βάση το ποσό της διαφοράς που προκύπτει μεταξύ των τόκων που θα κατέβαλε ο εργαζόμενος στη διάρκεια του ημερολογιακού μήνα κατά τον οποίο έλαβε την παροχή, εάν το επιτόκιο υπολογισμού των τόκων ήταν το μέσο επιτόκιο αγοράς, του οποίου η μέθοδος υπολογισμού ορίζεται με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, κατά τον ίδιο μήνα και των τόκων που τυχόν κατέβαλε ο εργαζόμενος στη διάρκεια του εν λόγω ημερολογιακού μήνα. Σε περίπτωση που δεν υφίσταται έγγραφη συμφωνία δανείου, το σύνολο του αρχικού κεφαλαίου λογίζεται ως παροχή σε είδος. Η προκαταβολή μισθού άνω των τριών (3) μηνών θεωρείται δάνειο»

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,....»

Επειδή, δεδομένου ότι τα ποσά των υπό κρίση πιστώσεων ύψους 2.800,00 ευρώ, 4.350,00 ευρώ και 51.900,00 ευρώ, που έλαβε ο προσφεύγων από την εταιρεία με την επωνυμία «.....» κατά τα φορολογικά έτη 2015, 2016 και 2017 αντίστοιχα, καταβλήθηκαν πράγματι στον προσφεύγοντα από την εταιρία χωρίς να προκύπτει ότι αυτά επιστρέφονται, ελλείψει άλλης νόμιμης απίας, θεωρούνται ως αμοιβές που έλαβε για υπηρεσίες που παρείχε ως διαχειριστής της εταιρείας, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12§ 1, §2 περ. δ' και §3 περ. η' του ν.4172/2013.

Επομένως ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος σχετικά με τις ως άνω πιστώσεις, ότι δεν αποτελούν παροχή σε είδος του άρθρου 13 παρ. 1 του Ν.4172/2013, γίνεται αποδεκτός, ωστόσο κρίνεται από την παρούσα απόφαση ότι οι εν λόγω πιστώσεις θεωρούνται αμοιβές που έλαβε για υπηρεσίες που παρείχε ως διαχειριστής της

εταιρείας και φορολογούνται και αυτές ως εισόδημα από μισθωτή εργασία, σύμφωνα με το άρθρο 15 του Ν. 4172/2013. Κατά συνέπεια δεν διαφοροποιείται η φορολογική του υποχρέωση.

Επειδή κατά τα λοιπά, οι θέσεις του ελέγχου, όπως αυτές αποτυπώνονται στις με ημερομηνία θεώρησης 02/11/2021 οικείες εκθέσεις μερικού ελέγχου, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις κρίνονται βάσιμες, νόμιμες και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από **10/12/2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, με ΑΦΜ και την επικύρωση:

α) της υπ' αριθμ./2021 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου.

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

Διαφορά φόρου	3.306,99 €
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας	1.653,50 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	4.960,49 €

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

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

Διαφορά φόρου	1.333,45 €
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας	666,73 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	2.000,18 €

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

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

Διαφορά φόρου	19.998,50 €
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας	9.999,25 €
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	2.880,20 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	32.877,95 €

δ) της υπ' αριθμ./2021 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2015 - 31/12/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου.

Διαφορά φόρου	3.242,66 €
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας	1.621,33 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	4.863,99 €

ε) της υπ' αριθμ./2021 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2016 - 31/12/2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου.

Διαφορά φόρου	3.270,92 €
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας	1.635,46 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	4.906,38 €

στ) της υπ' αριθμ./2021 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2017 - 31/12/2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου.

Διαφορά φόρου	4.033,07 €
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας	2.016,54 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	6.049,61 €

ζ) της υπ' αριθμ./2021 Οριστικής Πράξεως Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου.

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

Συνολικό ποσό: 250,00 €

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 ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Ο/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.