



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 20.05.2022

Αριθμός απόφασης: 1863

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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

2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **20.01.2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή, της, με Α.Φ.Μ., που κατοικεί στο Κερατσίνι, επί της οδού, κατά των (καθ' ερμηνεία της ενδικοφανούς προσφυγής και όπως οι προσβαλλόμενες πράξεις αναφέρονται στη συνυποβαλλόμενη αίτηση αναστολής αυτών):

- υπ' αριθ. /20.12.2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2015, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά
- υπ' αριθ. /20.12.2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου από 01.01.2015 έως 31.12.2015, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά
- υπ' αριθ. /20.12.2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2015, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά και

- υπ' αριθ. /20.12.2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου από 01.01.2015 έως 31.12.2015, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά
5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση μετά των οικείων εκθέσεων ελέγχου.
6. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **20.01.2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, με Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη 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. /20.12.2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2015, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 100,00 ευρώ, σύμφωνα με τις διατάξεις του αρ. 54§1 περ. α΄, §2 περ. α΄ του Κ.Φ.Δ. καθώς δεν υπέβαλε δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα (ανακεφαλαιωτικό πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων μηνός Σεπτεμβρίου 2015).
- Με την υπ' αριθ. /20.12.2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου από 01.01.2015 έως 31.12.2015, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 1.263,85 ευρώ, σύμφωνα με τις διατάξεις του αρ. 79§1 του Ν.4472/2017.
- Με την υπ' αριθ. /20.12.2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2015, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 28.970,05 ευρώ, πλέον προστίμου φόρου του άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 14.485,03 ευρώ και εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 3.828,63 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 47.283,71 ευρώ.
- Με την υπ' αριθ. /20.12.2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου από 01.01.2015 έως 31.12.2015, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 6.221,35 ευρώ.

Οι ως άνω πράξεις εδράζονται επί των από 20.12.2021 εκθέσεων Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, Μερικού Ελέγχου Φ.Π.Α., Μερικού Ελέγχου Προστίμου Φ.Π.Α. και Ελέγχου Προστίμου Κ.Φ.Δ. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά.

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Η προσφεύγουσα διατηρεί ατομική επιχείρηση, η οποία κατά την υπό κρίση φορολογική περίοδο (01.01.2015 έως 31.12.2015), τηρούσε απλογραφικά βιβλία, με ημερομηνία έναρξης εργασιών την 06.10.2014, με αντικείμενο εργασιών «.....» και δηλωθείσα έδρα στο Κερατσίνι, επί της

Με το υπ' αριθ. πρωτ. Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤ. ΕΞ 2019 (αρ. πρωτ. /24.07.2019 εισερχομένου Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά) διαβιβαστικό έγγραφο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής,

απεστάλησαν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Έ Πειραιά το με αριθ. εντολής /19 Πληροφοριακό Δελτίο, το /2019 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου και η με ημερομηνία θεώρησης 05.06.2019 έκθεση ελέγχου της ίδιας υπηρεσίας για τη λήψη από την προσφεύγουσα, εικονικών φορολογικών στοιχείων από την επιχείρηση «.....» με κύρια δραστηριότητα «.....» και Α.Φ.Μ., κατά τη χρήση 2015.

Με το υπ' αριθ. πρωτ. /26.05.2021 (αρ. πρωτ. /27.05.2021 εισερχομένου Δ.Ο.Υ. Έ Πειραιά) διαβιβαστικό έγγραφο της Δ.Ο.Υ. ΙΓ Αθηνών, διαβιβάστηκε στην Δ.Ο.Υ.Έ Πειραιά, η με ημερομηνία θεώρησης 18.05.2021 έκθεση ελέγχου προστίμου του άρθρου 7§§3&5 ν.4337/2015 της Δ.Ο.Υ. ΙΓ Αθηνών, για τη λήψη από την προσφεύγουσα, εικονικών φορολογικών στοιχείων από την επιχείρηση «.....» με κύρια δραστηριότητα «.....» και Α.Φ.Μ., κατά τη χρήση 2015.

Ειδικότερα:

- Η προσφεύγουσα ζήτησε, έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της, από την επιχείρηση «.....» με Α.Φ.Μ., στη χρήση 2015, δύο (2) **εικονικά φορολογικά στοιχεία για ανύπαρκτη συναλλαγή στο σύνολό της**, κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 66§5 ν.4174/2013, συνολικής καθαρής αξίας 5.790,00 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 1.331,70 ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8,9,10 του ν.4308/2014 Ε.Λ.Π. σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 55§1^ε του ν.4174/2013.

- Η προσφεύγουσα ζήτησε, έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της, από την επιχείρηση «.....» με Α.Φ.Μ., κατά τη χρήση 2015, πέντε (5) **εικονικά φορολογικά στοιχεία για ανύπαρκτη συναλλαγή στο σύνολό της**, κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 66§5 ν.4174/2013, συνολικής καθαρής αξίας 11.165,00 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 2.567,95 ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8,9,10 του ν.4308/2014 Ε.Λ.Π. σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 55§1^ε του ν.4174/2013.

Από την Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Έ Πειραιά, εκδόθηκε η με αριθμό /2021 εντολή ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, εφαρμογής των διατάξεων του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας και ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, για τη διαχειριστική περίοδο 01.01.2015 – 31.12.2015, για την προσφεύγουσα εταιρεία. Στα πλαίσια της ελεγκτικής διαδικασίας πραγματοποιήθηκε άνοιγμα των τραπεζικών λογαριασμών της προσφεύγουσας, προκειμένου να βρεθούν τυχόν αδικαιολόγητα ποσά καταθέσεων. Μετά από επεξεργασία των τραπεζικών λογαριασμών και αφού εξαιρέθηκαν οι πιστώσεις που είχαν εμφανή αιτία (συμψηφιστικές εγγραφές, επιδοτήσεις, ενοίκια κλπ), με το υπ' αριθ. πρωτ. /21.10.2021 «Αίτημα Χορήγησης στοιχείων & εγγράφων», ζητήθηκαν διευκρινίσεις για τριάντα τέσσερις (34) πιστώσεις σχετικά με τα στοιχεία των προσώπων που πραγματοποίησαν τις προαναφερόμενες πιστώσεις, την αιτία για την οποία πραγματοποιήθηκαν οι καταθέσεις ή την προέλευσή τους, προσκομίζοντας οποιοδήποτε σχετικό παραστατικό. Στις 17.11.2021, υποβλήθηκε το με αριθ. πρωτ. /17.11.2021 υπόμνημα, με το οποίο η προσφεύγουσα παρείχε τις απόψεις της σχετικά με τις επίμαχες πιστώσεις στους τραπεζικούς της λογαριασμούς. Ο έλεγχος, αφού έλαβε υπόψη το ανωτέρω υπόμνημα της προσφεύγουσας κατέληξε ότι:

«... Καθώς δεν προσκομίστηκαν διευκρινίσεις για την πηγή ή την αιτία προέλευσης των χρηματικών ποσών που κατατίθενται στους τραπεζικούς λογαριασμούς της ελεγχόμενης, καθώς και αν τα εν λόγω ποσά έχουν φορολογηθεί με συγκεκριμένες διατάξεις ή ότι έχουν απαλλαγεί του φόρου, το ποσό των 89.345,01 ευρώ (110.199,21- 20.854,20) εμπίπτει στις διατάξεις του

άρθρου 21§4 του ν. 4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 39 του ν.4174/2013 και θεωρείται προσαύξηση περιουσίας και κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα και σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 29§4 ν.4172/2013, φορολογείται με συντελεστή 33%».

Στη συνέχεια, από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά, εκδόθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν.4174/2013, το με αριθμό /2021 Σημείωμα Διαπιστώσεων, το οποίο κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα στις 22.11.2021. Επιπλέον εκδόθηκαν προσωρινός προσδιορισμός προστίμου αρ.7 ν.4337/2015, προσωρινός προσδιορισμός προστίμου αρ. 6 ν.2523/1997, προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός Φ.Π.Α. έτους 2015.

Η προσφεύγουσα κατέθεσε το με αριθ. πρωτ. /14.12.2021 Υπόμνημά της, ωστόσο οι απόψεις της δεν μετέβαλαν τα αποτελέσματα του ελέγχου. Ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά, προέβη στην έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων, μετά των οικείων εκθέσεων ελέγχου, οι οποίες κοινοποιήθηκαν στην προσφεύγουσα στις 23.12.2021.

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

1) οι επίμαχες καταθέσεις στην υπό συζήτηση περίοδο είναι απολύτως νόμιμες και αιτιολογημένες και δεν είναι σε καμία περίπτωση από άγνωστη πηγή ή προέλευση και επομένως δεν υπόκεινται σε φορολόγηση βάσει των διατάξεων του άρθρου 21 παρ. 4 του ν. 4172/2013. Ειδικότερα επικαλείται: α) δικαιολόγηση ποσών λόγω λήψεως επισκευαστικού δανείου από την Εμπορική Τράπεζα, β) «κληρονομιά» ποσού 25.000,00 από τους γονείς της το έτος 2012, γ) καταβολή συνολικού ποσού 18.000,00 Ευρώ ως ετήσια διατροφή για το έτος 2015 του εν διαστάσει συζύγου της δ) δανεισμό της από τον εν διαστάσει σύζυγό της ποσού 25.000,00 Ευρώ.

2) τη μη εικονικότητα των επίμαχων συναλλαγών και τη μη νόμιμη και επαρκή αιτιολογία των προσβαλλόμενων πράξεων και ότι η ίδια ήταν καλόπιστος λήπτης.

Επειδή στην παρ. 4 του άρθρου 21 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 στο με αριθμ. πρωτ. ΔΕΑΦ Α 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 έγγραφο της Διεύθυνσης Ελέγχων μεταξύ άλλων αναφέρεται:

«.....

Β' Προσαύξηση περιουσίας

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθ. 21 του ΚΦΕ, 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.

2. Επιπλέον, με τις διατάξεις του άρθρου 39 του ΚΦΔ ορίζεται ότι σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παράγραφο 4 του άρθρου 21 του ΚΦΕ, 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 τον φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις.

3. Οι διατάξεις της ως άνω παραγράφου αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, και ορίζεται ότι ο φορολογούμενος, έχει τη δυνατότητα να αποδείξει την πραγματική πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογήθηκε ή απαλλάχθηκε νόμιμα

Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα.

4. Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, όπως οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, τραπεζικές καταθέσεις και πάσης φύσεως χρεόγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια, ομόλογα, αμοιβαία κεφάλαια κλπ.), η οποία δεν δικαιολογείται από τα εισοδήματα που δηλώνει ο φορολογούμενος. Η μεταβολή της σύνθεσης ή της διατήρησης της περιουσίας δεν σημαίνει απαραίτητα και την προσαύξησης της.

.....

7. Επίσης, σε όσες περιπτώσεις επικαλείται ο φορολογούμενος ότι η προσαύξηση περιουσίας προέρχεται από δωρεά, δανειοδότηση, γονική παροχή, κληρονομιά κλπ, πρέπει να ελέγχεται αν υπήρχε η δυνατότητα από τον δωρητή, τον δανειοδότη, τον παρέχοντα, τον κληρονομούμενο, να καταβάλλει ποσά που επικαλείται ο φορολογούμενος, καθώς και αν έχουν καταλογιστεί τα ποσά που προβλέπονται από τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις (π.χ. τέλη χαρτοσήμου, φόρος γονικής παροχής, φόρος δωρεάς κ.λπ.).

8. Η προσαύξηση της περιουσίας που προκύπτει από τον έλεγχο τραπεζικών λογαριασμών πρέπει να τεκμηριώνεται επαρκώς, καθόσον αναλήψεις / καταθέσεις μπορεί να αφορούν συναλλαγές-κινήσεις που δεν συνιστούν κατ' ανάγκη φορολογητέο εισόδημα.

Περαιτέρω μεταφορές χρηματικών ποσών μεταξύ τραπεζικών λογαριασμών εξετάζονται και διερευνάται ο λόγος που πραγματοποιήθηκαν οι συναλλαγές μεταφοράς των ποσών αυτών αφού προσκομίσει ο φορολογούμενος τα σχετικά έγγραφα. Δηλαδή το θέμα που πρέπει να εξετάζεται δεν είναι ο χρόνος που μεσολαβεί μεταξύ ανάληψης και κατάθεσης στον ίδιο ή άλλο τραπεζικό λογαριασμό αλλά αν τα αναληφθέντα ποσά υπερκαλύπτουν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών, έτσι ώστε να μην δικαιολογούνται μεταγενέστερες καταθέσεις ίσου ή άλλου ποσού στον ίδιο ή άλλο λογαριασμό. Σ' αυτήν την περίπτωση μπορεί να αποδειχθεί και να τεκμηριωθεί από τον έλεγχο ότι, οι συγκεκριμένες αναλήψεις που έγιναν από τον φορολογούμενο από έναν ή περισσότερους λογαριασμούς δαπανήθηκαν για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών οπότε δεν μπορεί να θεωρηθεί εφικτή η επανακατάθεση των ποσών αυτών σε ίδιους ή άλλους λογαριασμούς.

Επιπλέον ο έλεγχος κρίνει και τεκμηριώνει εάν πρόκειται ή όχι για «πρωτογενείς καταθέσεις», δηλαδή για ποσά που προέρχονται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία και δεν προέρχονται από αναλήψεις από άλλους τραπεζικούς λογαριασμούς. Σημειώνεται ότι δεν αντίκειται στη φορολογική νομοθεσία η ανάληψη χρηματικών ποσών και η αποδεδειγμένη επανακατάθεση μέρους ή του συνόλου αυτών και ούτε προβλέπεται χρονικός περιορισμός για την διαδικασία κίνησης χρηματικών κεφαλαίων. 9. Όταν δεν μπορεί να δικαιολογηθεί η

προσαύξηση της περιουσίας, τότε αυτή φορολογείται στη χρήση που διαπιστώνεται από τον έλεγχο ότι επήλθε. Ο φορολογούμενος δύναται σε κάθε περίπτωση να αποδείξει ότι ο χρόνος αυτός είναι διάφορος από αυτόν που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο. 10. Για χρήσεις πριν από την 01/01/2014, σχετικές είναι οι διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994.»

Επειδή στην απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ΠΟΛ. 1175/2017 μεταξύ άλλων 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.

.....

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. 5.4. Ο χαρακτηρισμός μιας πίστωσης σε λογαριασμό στον οποίο συμμετέχει ο ελεγχόμενος ως προερχόμενη ή σχετιζόμενη 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.

.....

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 όπως έχει κριθεί από το ΣτΕ 884/2016 τμ. Β' επταμελές επί προδικαστικών αιτημάτων: «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 άρθρου 66 § 1 περ. α' του ΚΦΕ και, ήδη, εκείνη του άρθρου 14 § 1 του ν. 4174/2013, ... 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, ...

Β. ... το βάρος απόδειξης των πραγματικών περιστατικών που στοιχειοθετούν την αποδιδόμενη σε ορισμένο πρόσωπο φορολογική παράβαση, η οποία επισύρει την επιβολή σε βάρος του των διαφυγόντων φόρων και συναφών κυρώσεων, φέρει, κατ' αρχήν, το κράτος, ήτοι η φορολογική Διοίκηση (πρβλ. ΣτΕ 4049/2014, ΣτΕ 2442/2013, ΣτΕ 886/2005 κ.ά.) – Ωστόσο, τούτο δεν έχει την έννοια ότι η φορολογική αρχή υποχρεούται να τεκμηριώσει την παράβαση με αδιάσειστα στοιχεία, που αποδεικνύουν άμεσα και με πλήρη βεβαιότητα την τέλεσή της, διότι μια τέτοια απαίτηση θα επέβαλε στη Διοίκηση ένα υπέρμετρο και συχνά αδύνατο να επωμισθεί βάρος, ασύμβατο με την ανάγκη ανεύρεσης δίκαιης ισορροπίας μεταξύ, αφενός, των προαναφερόμενων θεμελιωδών αρχών (και των θεμελιωδών δικαιωμάτων που αντλούν από αυτές οι φορολογούμενοι) και, αφετέρου, του επιτακτικού δημοσίου συμφέροντος της πάταξης της φοροδιαφυγής, που από τη φύση της είναι συνήθως δυσχερώς εντοπίσιμη – Συγκεκριμένα, η αποτελεσματική αντιμετώπιση του φαινομένου της φοροδιαφυγής επιβάλλει να μην καθιστούν οι αρχές ή οι κανόνες που διέπουν το είδος και το βαθμό απόδειξης της ύπαρξης της αδύνατη ή υπερβολικά δυσχερή την εφαρμογή της φορολογικής νομοθεσίας από τη Διοίκηση ... Τούτο δεν συνιστά αντιστροφή του βάρους απόδειξης, αλλά κανόνα που αφορά στη φύση και στον τρόπο εκτίμησης των αποδεικτικών στοιχείων.

Γ. Κατά την αρκούντως σαφή και προβλέψιμη έννοια της διάταξης (του εδαφίου α') της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ΚΦΕ (όπως η παράγραφος αυτή ίσχυε πριν από την προσθήκη σε αυτήν εδαφίου β' με το άρθρο 15 παρ. 3 του ν. 3888/2010), ερμηνευόμενης σε συνδυασμό, αφενός, με τις διατάξεις του άρθρου 66 (παρ. 1) του ίδιου νόμου και ήδη των άρθρων 14 (παρ. 1), 15 (παρ. 3) και 27 (παρ. 1) του ν. 4174/2013 και, αφετέρου, με τον κανόνα περί δυνατότητας έμμεσης απόδειξης ύπαρξης μη δηλωθέντος φορολογητέου εισοδήματος και αντίστοιχης φορολογικής παράβασης, ποσό τραπεζικού λογαριασμού και αντίστοιχου εμβάσματος μπορεί να λογισθεί και να φορολογηθεί ως εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα του δικαιούχου του λογαριασμού και χορηγήσαντος την εντολή διενέργειας του εμβάσματος, εφόσον δεν καλύπτεται από τα δηλωθέντα εισοδήματά του ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη, ενόψει των συνθηκών, πηγή ή αιτία, την οποία είτε αυτός επικαλείται, κατόπιν κλήσης του από τη Διοίκηση για παροχή σχετικών πληροφοριών ή προηγούμενη ακρόαση, είτε εντοπίζει η φορολογική αρχή, στο πλαίσιο της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο, αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου...».

Επειδή με βάση την ως άνω Απόφαση του ΣΤΕ 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 μπορεί ευχερώς και υποχρεούται να υποδείξει στη φορολογική αρχή την πηγή προέλευσης αυτών, τούτο δε, δεν συνιστά αντιστροφή του βάρους απόδειξης.

Επειδή, εν προκειμένω, διενεργήθηκε έλεγχος των τραπεζικών λογαριασμών της προσφεύγουσας για το φορολογικό έτος 2015. Από την επεξεργασία των κινήσεων των λογαριασμών, προέκυψαν οι κάτωθι πιστωτικές κινήσεις, για τις οποίες με το υπ' αριθ. πρωτ./21.10.2021 αίτημα Παροχής Πληροφοριών άρθρου 14 ν. 4174/2013, ζητήθηκαν διευκρινίσεις σχετικά με την πηγή και την αιτία προέλευσης τους, αν φορολογήθηκαν από άλλες διατάξεις, ή απαλλάχθηκαν από το φόρο:

A/A	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομ.	Περιγραφή Συναλλαγής	Απολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής
1	22/1/2015	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	1.000,00
2	14/2/2015	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	5.000,00
3	14/2/2015	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	5.000,00
4	20/2/2015	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	7.250,00
5	24/2/2015	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	200,00
6	24/2/2015	ΑΤΜ-ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	5.000,00
7	25/2/2015	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	4.500,00
8	25/2/2015	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	5.700,00
9	1/3/2015	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	500,00
10	3/3/2015	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	9.800,00
11	4/3/2015	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	7.650,00
12	17/3/2015	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	2.500,00
13	17/3/2015	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	380,00
14	18/3/2015	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	60,00
15	19/3/2015	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	3.500,00
16	19/5/2015	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	250,00
17	19/5/2015	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	150,00

18	.....	24/9/2015	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	.....	2.800,00
19	.....	2/10/2015	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	5.000,00
20	.....	12/10/2015	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	.....	2.000,00
21	.....	12/10/2015	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	235,00
22	.....	3/11/2015	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	.....	452,07
23	.....	3/11/2015	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	.....	1.228,54
24	.....	3/11/2015	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	.....	1.643,60
25	.....	11/12/2015	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	.....	9.500,00
26	.....	14/12/2015	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	30,00
27	.....	14/12/2015	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜΑ	.....	2.000,00
28	.....	15/12/2015	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	1.520,00
29	.....	16/12/2015	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	10.000,00
30	.....	16/12/2015	ΑΡΣ-ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	500,00
31	.....	18/12/2015	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	4.800,00
32	.....	21/12/2015	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	2.500,00
33	.....	21/12/2015	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	2.700,00
34	.....	22/12/2015	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	4.850,00
					110.199,21

Επειδή, ο έλεγχος, αφού έλαβε υπόψη το με αριθμ. πρωτ. /17.11.2021 υπόμνημα της προσφεύγουσας στο υπ' αριθμ. πρωτ. /21.10.2021 αίτημα Παροχής Πληροφοριών άρθρου 14 ν. 4174/2013, καθώς και το με αριθμ. πρωτ. /14.12.2021 απαντητικό έγγραφο στο με αριθμ./2021 σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου, δεν έκανε δεκτούς τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας και κατέληξε στο παρακάτω πόρισμα ελέγχου:

«Καθώς δεν προσκομίστηκαν διευκρινίσεις για την πηγή ή την αιτία προέλευσης των χρηματικών ποσών που κατατίθενται στους τραπεζικούς λογαριασμούς της ελεγχόμενης, καθώς και αν τα εν λόγω ποσά έχουν φορολογηθεί με συγκεκριμένες διατάξεις ή ότι έχουν απαλλαγεί του φόρου, το ποσό των 89.345,01 ευρώ (110.199,21- 20.854,20) εμπίπτει στις διατάξεις του άρθρου 21§4 του ν. 4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 39 του ν.4174/2013 και θεωρείται προσάυξηση περιουσίας και κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα και σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 29§4 ν.4172/2013, φορολογείται με συντελεστή 33%».

Επειδή, η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή της προσφυγή, ισχυρίζεται ότι οι επίμαχες καταθέσεις στην υπό κρίση περίοδο είναι απολύτως νόμιμες και αιτιολογημένες. Ειδικότερα επικαλείται:

α) για τις πιστώσεις με α/α 1,2,3,4,5,7,9,13,14,16,17,21,26 συνολικού ύψους 24.555,00 ευρώ δικαιολόγηση λόγω λήψεως επισκευαστικού δανείου από την Εμπορική Τράπεζα υποστηρίζοντας ότι προσκόμισε ήδη από τον πρώτο έλεγχο, το βιβλιάριο κίνησης της τότε Εμπορικής Τράπεζας, το οποίο είναι επίσημο έγγραφο και στις κινήσεις του φαίνονται τρεις καταθέσεις δανείου και σειρά αναλήψεων ποσών τα οποία διατήρησε στην οικία της. Μέρος των χρημάτων αυτών, ήτοι 32.000,00 ευρώ, ισχυρίζεται ότι το χρησιμοποίησε το έτος 2015 για την ενίσχυση της επιχείρησής της.

β) «κληρονομιά» ποσού 25.000,00 από τους γονείς της το έτος 2012, για την οποία ο έλεγχος δεν έλαβε υπόψη τα πραγματικά γεγονότα και τις μαρτυρικές καταθέσεις που συμπεριέλαβε στο υπόμνημά της

γ) καταβολή συνολικού ποσού 18.000,00 Ευρώ ως ετήσια διατροφή για το έτος 2015 του εν διαστάσει συζύγου της (πιστώσεις με α/α 8,20,25), για το οποίο προσκόμισε ιδιωτικό συμφωνητικό υπογεγραμμένο παρουσία δικηγόρου το έτος 2009

δ) δανεισμό της από τον εν διαστάσει σύζυγό της ποσού 25.000,00 ευρώ με τμηματικές καταθέσεις από δανεικά που είχε λάβει ο ίδιος, ώστε να τη βοηθήσει να δημιουργήσει την επιχείρησή της, ισχυριζόμενη ότι δεν ήταν δυνατόν να υπάρξει σχετικό ιδιωτικό συμφωνητικό διότι η βοήθεια που της προσέφερε ήταν τμηματική σύμφωνα με τις ανάγκες υλοποίησης της επένδυσης (πιστώσεις με α/α 10,11,12,15,28,6,22,23,24).

Επειδή, όσον αφορά τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας σχετικά με την δικαιολόγηση ποσών λόγω λήψεως επισκευαστικού δανείου από την Εμπορική Τράπεζα αυτοί απορρίπτονται ως αναπόδεικτοι. Ειδικότερα, η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε καμία απολύτως δανειστική σύμβαση που να αποδεικνύει την εκ μέρους της λήψη επισκευαστικού δανείου από την Εμπορική Τράπεζα το έτος 2008 ποσού 188.728,29 Ευρώ, παρά τον ισχυρισμό της ότι αυτή καταρτίστηκε. Κατά τη συνήθη τραπεζική πρακτική η εκταμίευση τέτοιου είδους δανείων γίνεται εξ ολοκλήρου άμεσα μετά την υπογραφή της σύμβασης και όχι σε άτακτες τμηματικές καταβολές. Περαιτέρω, από τις προσκομιζόμενες από την προσφεύγουσα κινήσεις του τραπεζικού της λογαριασμού στην Εμπορική Τράπεζα, οι εν λόγω καταθέσεις χρημάτων το έτος 2015 δεν αιτιολογούνται ως εκταμίευση δανείου, όπως θα αναγραφόταν σχετικά στο βιβλιάριο της τράπεζας. Στη δήλωσή της φορολογίας εισοδήματος ειδικά οικονομικού έτους 2008, η προσφεύγουσα δεν δήλωσε δαπάνη για τοκοχρεωλυτική απόσβεση δανείου.

Επειδή, όσον αφορά την φωτοτυπία του βιβλιαρίου της Εμπορικής Τράπεζας με αριθμό λογαριασμού και κινήσεις από 06.03.2008 έως 28.12.2011, προκύπτει κατάθεση ποσού 23.740,00 ευρώ στις 06.03.2008, κατάθεση χωρίς βιβλιάριο ποσού 53.000,00 ευρώ στις 18.04.2008 και κατάθεση χωρίς βιβλιάριο ποσού 100.000,00 ευρώ στις 08.05.2008, καθώς και πλήθος αναλήψεων που πραγματοποιήθηκαν από τις 07.03.2008 έως και τις 18.06.2008.

Επειδή, δεν αποδεικνύεται ότι τα χρήματα αυτά βρίσκονταν ακόμα σε μετρητά στα χέρια της προσφεύγουσας το έτος 2015 ώστε να προβεί στις επίμαχες καταθέσεις, καθώς δεν προκύπτει ότι αυτά δεν αναλώθηκαν σε οικοδομικές εργασίες, δεδομένου ότι η προσφεύγουσα ισχυρίζεται

ότι επρόκειτο για επισκευαστικό δάνειο, ή σε δαπάνες της από το 2008 έως και το κρινόμενο έτος.

Επειδή, ως προς τους προβαλλόμενους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας περί «κληρονομιάς» ποσού 25.000,00 από τους γονείς της το έτος 2012, όπως προκύπτει από το σύστημα taxis, δεν έχει δηλωθεί θάνατος του πατέρα της προσφεύγουσας (Α.Φ.Μ.:), ενώ κατά τη χρήση 2013, η προσφεύγουσα δήλωνε ότι του παραχωρούσε δωρεάν τη χρήση της οικίας του 1ου ορόφου της οικοδομής επί της οδού

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 7 της ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 με θέμα «Διευκρινίσεις για θέματα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσάυξης περιουσίας», για να γίνει δεκτό ότι το ανωτέρω ποσό προέρχεται από κληρονομιά, θα έπρεπε να είχε υποβληθεί δήλωση κληρονομιάς, που εν προκειμένω δεν προσκομίζεται αντίγραφο τέτοιας δήλωσης. Συνεπώς οι ισχυρισμοί της απορρίπτονται ως αναπόδεικτοι.

Επειδή, αναφορικά με τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας περί καταβολής συνολικού ποσού 18.000,00 Ευρώ ως ετήσια διατροφή για το έτος 2015 του εν διαστάσει συζύγου της, η προσφεύγουσα προσκόμισε το από 03.02.2009 ιδιωτικό συμφωνητικό μεταξύ της ίδιας και του συζύγου της, σύμφωνα με το οποίο ο εν διαστάσει σύζυγός της συμφώνησε να καταβάλει το ποσό των 1.800,00 ευρώ μηνιαίως για τα επόμενα δέκα έτη. Το εν λόγω ιδιωτικό συμφωνητικό, δεν φέρει καμία βέβαιη χρονολογία συντάξεώς του, ώστε να μπορεί να αποτελέσει επαρκές αποδεικτικό μέσο των ισχυρισμών της προσφεύγουσας. Η προσφεύγουσα αναφέρεται σε άτακτες και αναπόδεικτες καταβολές διαφόρων ποσών ή/και επιταγών τρίτων άσχετων προσώπων, αποκλειστικά το έτος 2015 ως δήθεν συμμόρφωση στο εν λόγω ιδιωτικό συμφωνητικό.

Επειδή, ωστόσο, από τον πίνακα των πρωτογενών καταθέσεων στους τραπεζικούς της λογαριασμούς (σελ.8,9, και 10 της έκθεσης φορολογίας εισοδήματος) προκύπτει από την αιτιολογία της τράπεζας ότι έγινε κατάθεση μετρητών από τον έναντι διατροφής στον λογαριασμό της προσφεύγουσας με IBAN, στις 25.02.2015, ποσού 5.700,00 ευρώ. Συνεπώς από το ως άνω ποσό το οποίο η προσφεύγουσα επικαλείται ότι αφορά σε διατροφή από τον εν διαστάσει σύζυγό της, γίνεται δεκτό το ποσό των 5.700,00 ευρώ, το οποίο δεν αποτελεί προσάυξη περιουσίας του άρθρου 21 του ν.4174/2013, καθώς είναι γνωστής πηγής και προέλευσης.

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι μέρος των πιστώσεων στους τραπεζικούς της λογαριασμούς προέρχεται από δανεισμό της από τον εν διαστάσει σύζυγό της, χωρίς ωστόσο να προσκομίζει κανένα ιδιωτικό συμφωνητικό με βέβαιη ημερομηνία, ώστε να προκύπτει η μεταξύ τους συμφωνία, οι ακριβείς όροι ή το ύψος του ποσού της διευκόλυνσης.

Επειδή, περαιτέρω, από τα στοιχεία του φακέλου και την έκθεση ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά, δεν προκύπτει ότι η προσφεύγουσα προσκόμισε στοιχεία από τα οποία να αποδεικνύεται ο καταθέτης των επίμαχων ποσών, όπως τα σχετικά καταθετήρια ή ανάλυση των κινήσεων των τραπεζικών της λογαριασμών από την οποία να προκύπτουν τα στοιχεία του καταθέτη.

Επειδή οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας δεν στηρίζονται σε επαρκή αποδεικτικά στοιχεία, από τα οποία να προκύπτει η πηγή και η αιτία προέλευσης των εν λόγω χρηματικών ποσών των τραπεζικών λογαριασμών της προσφεύγουσας.

Επειδή, η προσφεύγουσα δεν προσκομίζει κατά το στάδιο της υποβολής της ενδικοφανούς της προσφυγής κάποιο νέο στοιχείο που να μεταβάλλει το πόρισμα του ελέγχου.

Ως προς τους προβαλλόμενους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας περί μη εικονικότητας των επίμαχων συναλλαγών, μη νόμιμης και μη επαρκούς αιτιολογίας των προσβαλλόμενων πράξεων και καλοπιστίας από την πλευρά της:

Επειδή, ως προς την «φοροδιαφυγή» στο **άρθρο 55 παρ.1 του ν.4174/2013**, ορίζεται το εξής: «1. Για τους σκοπούς του Κώδικα, ως «φοροδιαφυγή» νοείται: ... ε) η έκδοση εικονικών φορολογικών στοιχείων και η αποδοχή αυτών. Εικονικό είναι το στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολό της ή για μέρος αυτής ή για συναλλαγή που πραγματοποιήθηκε από πρόσωπα διαφορετικά από αυτά που αναγράφονται στο στοιχείο ή το ένα από αυτά είναι άγνωστο φορολογικώς πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στην κατά τόπο αρμόδια, σύμφωνα με την αναγραφόμενη στο στοιχείο διεύθυνση, φορολογική αρχή. ...».

Επειδή, με τις διατάξεις της **παρ. 1 και 5 του αρθ.66 ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)** ορίζεται ότι:

«**Άρθρο 66 Εγκλήματα φοροδιαφυγής** «1. Έγκλημα φοροδιαφυγής διαπράττει όποιος με πρόθεση:

5. Όποιος εκδίδει πλαστά ή εικονικά φορολογικά στοιχεία, καθώς και όποιος αποδέχεται εικονικά φορολογικά στοιχεία ή νοθεύει τέτοια στοιχεία, ανεξάρτητα από το αν διαφεύγει ή μη την πληρωμή φόρου.... Εικονικό είναι το φορολογικό στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολό της ή για μέρος αυτής ή για συναλλαγή στην οποία το ένα από τα συμβαλλόμενα μέρη που αναγράφονται στο στοιχείο είναι άγνωστο φορολογικώς πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στη Φορολογική Διοίκηση. Εικονικό είναι επίσης το στοιχείο που φέρεται ότι εκδόθηκε ή έχει ληφθεί από εικονική εταιρεία, κοινοπραξία, κοινωνία ή άλλη οποιασδήποτε μορφής επιχείρηση ή νομική οντότητα ή από φυσικό πρόσωπο για το οποίο αποδεικνύεται ότι είναι παντελώς αμέτοχο με τη συγκεκριμένη συναλλαγή, οπότε στην τελευταία αυτή περίπτωση η ποινική δίωξη ασκείται κατά του πραγματικού υπευθύνου που υποκρύπτεται. Τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία συναλλαγής κατώτερη της πραγματικής θεωρούνται πάντοτε για τους σκοπούς του παρόντος νόμου ως ανακριβή, ενώ τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία μεγαλύτερη της πραγματικής θεωρούνται ως εικονικά κατά το μέρος της μεγαλύτερης αυτής αξίας. Δεν είναι εικονικό για τον λήπτη το φορολογικό στοιχείο το οποίο αφορά πραγματική συναλλαγή, αν το πρόσωπο του εκδότη είναι διαφορετικό από αυτό που αναγράφεται στο στοιχείο. Δεν είναι εικονικό το φορολογικό στοιχείο που εξέδωσε ή έλαβε η κοινωνία κληρονόμων ή ο κληρονόμος ή σύζυγος ή τέκνο αποβιώσαντος ή συνταξιοδοτηθέντος συζύγου ή γονέα, το οποίο φέρεται ότι εκδόθηκε ή λήφθηκε από τον αποβιώσαντα ή συνταξιοδοτηθέντα επιτηδευματία, εφόσον αφορά πραγματική συναλλαγή και πριν από κάθε είδους φορολογικό έλεγχο, έχει καταχωρηθεί στα βιβλία τόσο του λαμβάνοντα όσο και του εκδύσαντα το στοιχείο, η αξία αυτού έχει συμπεριληφθεί στις οικείες δηλώσεις ΦΠΑ και φορολογίας εισοδήματος και έχει γίνει η απόδοση των φόρων που προκύπτουν από το στοιχείο αυτό.»

Επειδή, ως προς την έννοια της φοροδιαφυγής στον Κ.Φ.Δ., μετά την κατάργηση της παραγράφου 1 του άρθρου 55 του Κ.Φ.Δ., ισχύουν τα οριζόμενα στο άρθρο 66 του Κ.Φ.Δ., για τα αναφερόμενα σε αυτό εγκλήματα φοροδιαφυγής, και παρασχέθηκαν διευκρινίσεις με την ΠΟΛ 1142/15-09-2016, με την οποία ορίζεται ότι:

«1. Κατάργηση αδικημάτων φοροδιαφυγής του ν.2523/1997 (άρθρο 71 του Κ.Φ.Δ.) Με τις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 71 του Κ.Φ.Δ., ορίζεται ότι τα άρθρα 17, 18, 19, 20 και 21 του ν.2523/1997, καταργούνται. [...] Περαιτέρω, με το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 71 του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι, όπου στην κείμενη νομοθεσία γίνεται παραπομπή στις ρυθμίσεις του ν.2523/1997 (άρθρα 17-21), εννοούνται στο εξής οι αντίστοιχες διατάξεις των νέων άρθρων 66 έως 70 του Κ.Φ.Δ. [...]

Β. Εγκλήματα φοροδιαφυγής για περιπτώσεις έκδοσης, αποδοχής, φορολογικών στοιχείων και για τη νόθευση φορολογικών στοιχείων ι. Σύμφωνα με το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 5 του άρθρου 66 του Κ.Φ.Δ., έγκλημα φοροδιαφυγής διαπράττει όποιος εκδίδει πλαστά ή εικονικά φορολογικά στοιχεία και όποιος αποδέχεται εικονικά φορολογικά στοιχεία, ή νοθεύει τέτοια στοιχεία, ανεξάρτητα από το εάν διαφεύγει ή μη την πληρωμή φόρου. Τα ως άνω εγκλήματα τιμωρούνται με ποινή φυλάκισης τουλάχιστον τριών (3) μηνών (ανεξαρτήτως της αναγραφόμενης αξίας συναλλαγής).[...]».

Το άρθρο 66, τέθηκε όπως προστέθηκε με το άρθρο 8 του ν. 4337/2015 και ισχύει από τη δημοσίευση του νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ήτοι από 17-10- 2015, σύμφωνα με το άρθρο 23 του ίδιου νόμου. Το προηγούμενο άρθρο 66 το οποίο περιέχει τις μεταβατικές διατάξεις του Κ.Φ.Δ., αναριθμήθηκε σε άρθρο 72.

Επειδή, όταν αποδίδεται σε ορισμένο επιτηδευματία η παράβαση της λήψεως τιμολογίου ή δελτίου αποστολής εικονικού, υπό την έννοια είτε ότι δεν έχει πραγματοποιηθεί η συναλλαγή στην οποία αυτό αναφέρεται, είτε ότι έχει μεν πραγματοποιηθεί η συναλλαγή, όχι όπως εμφανίζεται, με τον φερόμενο ως εκδότη του τιμολογίου, η φορολογική αρχή βαρύνεται, κατ'αρχήν, με την απόδειξη της εικονικότητας. Προς τούτο αρκεί να αποδείξει ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς ανύπαρκτο δηλαδή πρόσωπο που δεν είχε δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματος ούτε είχε θεωρήσει στοιχεία στην αρμόδια φορολογική αρχή (οπότε ο λήπτης βαρύνεται πλέον να αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής και την καλή του πίστη κατά το χρόνο πραγματοποιήσεώς της), είτε ότι ο εκδότης είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό, αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο, οπότε σε περίπτωση ανυπαρξίας της συναλλαγής (λόγω του ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο συναλλακτικώς ανύπαρκτο) δεν είναι δυνατόν να τεθεί θέμα καλής πίστης του λήπτη εικονικού στοιχείου (ΣτΕ 2002/2017, 3347/2015, 116/2013, 1313/2013, 505/2012, 1184/2010, 1126/2010).

Επειδή, σύμφωνα με την από 05.06.2019 έκθεση ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, η προσφεύγουσα ζήτησε, έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της, από την επιχείρηση «.....» με Α.Φ.Μ., στη χρήση 2015, δύο (2) εικονικά φορολογικά στοιχεία για ανύπαρκτη συναλλαγή στο σύνολό της, κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 66§5 ν.4174/2013, συνολικής καθαρής αξίας 5.790,00 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 1.331,70 ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8,9,10 του ν.4308/2014 Ε.Λ.Π. σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 55§1^ε του ν.4174/2013.

Επειδή, σύμφωνα με την από 18.05.2021 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ Αθηνών, η προσφεύγουσα ζήτησε, έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της, από την επιχείρηση «.....» με Α.Φ.Μ., κατά τη χρήση 2015, πέντε (5) **εικονικά φορολογικά στοιχεία για ανύπαρκτη συναλλαγή στο σύνολό της**, κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 66§5 ν.4174/2013, συνολικής καθαρής αξίας 11.165,00 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 2.567,95 ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8,9,10 του ν.4308/2014 Ε.Λ.Π. σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 55§1^ε του ν.4174/2013.

Επειδή, σύμφωνα με τις ανωτέρω εκθέσεις αλλά και την από 20.12.2021 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά σχετικά με την προσφεύγουσα εταιρεία:

- Η εκδότρια επιχείρηση «.....» (Α.Φ.Μ.:), αναζητήθηκε από τον έλεγχο στη δηλωθείσα ως έδρα της επί των οδών στην Αθήνα, όπου και δεν βρέθηκε, δεν ανταποκρίθηκε σε πρόσκληση προσκόμισης λογιστικών αρχείων, μη ανευρεθείσας της νομίμου εκπροσώπου και μοναδικής μετόχου αυτής ούτε στην οικία της ούτε στην έδρα της εταιρείας
- Η ως άνω επιχείρηση δεν απασχολούσε προσωπικό για τις χρήσεις 2013-2016
- Δεν πραγματοποίησε ενδοκοινοτικές αποκτήσεις ούτε εισαγωγές προϊόντων, εμπορευμάτων ή/και πρώτων και βοηθητικών υλών
- Οι δηλωθείσες αγορές που πραγματοποίησε και για τις οποίες δηλώθηκε ως πελάτης από τους αντισυμβαλλομένους της, αφορούν σε μη παραγωγικές δαπάνες (σούπερ μάρκετ, έπιπλα κ.λ.π.) και ανέρχονται σε μικρά ποσά σε σχέση με τα ποσά που έχει δηλωθεί από τους αντισυμβαλλομένους της ως προμηθευτής
- Από την επεξεργασία σκληρών δίσκων που βρέθηκαν και κατασχέθηκαν στην έδρα του λογιστή της ως άνω επιχειρήσεως, βρέθηκαν σε ηλεκτρονική μορφή φορολογικά στοιχεία της προσφεύγουσας
- Η έτερη εκδότρια επιχείρηση «.....» (Α.Φ.Μ.:) υπέβαλλε καταστάσεις ΜΥΦ που να συμφωνούν ως προς τις δηλώσεις τρίτων ως προς τα έσοδα, με σημαντική αναντιστοιχία με τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α.
- Η εν λόγω επιχείρηση απασχόλησε προσωπικό μόνον κατά την περίοδο από 01/2015 έως 03/2015
- Δεν εμφανίζονται πιστώσεις στον τραπεζικό λογαριασμό της επιχειρήσεως από τη συντριπτική πλειοψηφία των επιχειρήσεων που έλαβαν τα εκδοθέντα τιμολόγια αυτής
- Ο διαχειριστής και μοναδικός εταίρος της ως άνω εταιρείας, δήλωσε ότι οι πραγματικές πωλήσεις που πραγματοποίησε η επιχείρησή του αποπληρώθηκαν μέσω του τραπεζικού λογαριασμού και δήλωσε άγνοια για την έκδοση των υπολοίπων τιμολογίων πωλήσεως, μεταξύ των οποίων και για την έκδοση των τιμολογίων με λήπτρια την προσφεύγουσα
- Και αυτή η επιχείρηση είχε κοινό λογιστή με την προαναφερόμενη επιχείρηση της «.....» τον, ο οποίος ομολόγησε στον έλεγχο ότι εξέδιδε πλαστά τιμολόγια, θέτοντας τη σφραγίδα της επιχειρήσεως «.....» και τα παρέδιδε σε πελάτες του, προκειμένου να τους εξυπηρετήσει φορολογικά.
- Ο ήταν ο λογιστής της προσφεύγουσας κατά την ελεγχόμενη φορολογική περίοδο από 01.01.2015 έως 31.12.2015, ο οποίος πραγματοποίησε καταθέσεις συνολικού ύψους 29.850,00 Ευρώ στους τραπεζικούς λογαριασμούς της προσφεύγουσας (είτε ο ίδιος προσωπικά είτε ο υιός του είτε η υπάλληλός του, η οποία

ειδικότερα στις 16.12.2015 πραγματοποίησε πίστωση ύψους 10.000,00 Ευρώ και την επόμενη ημέρα εισέπραξε την υπ' αριθ. επιταγή, ύψους 9.800,00 Ευρώ, εκδόσεως της προσφεύγουσας, εις διαταγήν της «.....»).

- Ο λογιστής συνήθιζε να χρησιμοποιεί την τακτική εξυπηρέτησης των πελατών του μέσω κατάθεσης χρημάτων στους τραπεζικούς τους λογαριασμούς και μετέπειτα εκδόσεως, με τα χρήματα αυτά, τραπεζικής επιταγής εις διαταγήν είτε της «.....» είτε της «.....», όπως πραγματοποίησε με την προσφεύγουσα σε τρεις (3) περιπτώσεις (την ανωτέρω αναφερόμενη και σε άλλες δύο ποσών 3.932,50 και 7.121,70 Ευρώ αντίστοιχα).

Επειδή, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας ότι οι καταθέσεις που πραγματοποιήθηκαν στους τραπεζικούς της λογαριασμούς από τον αφορούν χρήματα που του κατέβαλε μέσω του εν διαστάσει συζύγου της για να τα καταθέσει έπειτα εκείνος στους λογαριασμούς της ώστε να την διευκολύνει λόγω των capital control, δεν αποδεικνύονται.

Επειδή, αν η φορολογική αρχή αποδείξει ότι ο εκδότης είναι μεν πρόσωπο φορολογικώς υπαρκτό, αλλά εν όψει των επιχειρηματικών του δυνατοτήτων ή της υλικοτεχνικής υποδομής της επιχειρήσεώς του και του προσωπικού που απασχολεί, δεν είναι δυνατόν να ήταν σε θέση να εκπληρώσει την επίμαχη παροχή, το βάρος της αποδείξεως της αλήθειας της συναλλαγής φέρει ο λήπτης του τιμολογίου (ΣΤΕ 1404/2015).

Επειδή, ορθά η φορολογική αρχή για να θεμελιώσει την κρίση της για τη λήψη εικονικών τιμολογίων προέβη σε διαπιστώσεις, οι οποίες συνάπτονται κατ' εξοχήν με τη συνολική δράση και φορολογική συμπεριφορά του εκδότη των επίδικων τιμολογίων, διότι για να θεμελιωθεί η παράβαση της λήψης εικονικού τιμολογίου πρέπει προηγουμένως να έχει αποδειχθεί ότι το επίδικο τιμολόγιο είναι εικονικό.

Επειδή, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε στοιχεία που να επιβεβαιώνουν τους ισχυρισμούς της και να αποδεικνύουν την πραγματοποίηση των επίμαχων συναλλαγών.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 20.12.2021 εκθέσεις Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, Μερικού Ελέγχου Φ.Π.Α., Μερικού Ελέγχου Προστίμου Φ.Π.Α. και Ελέγχου Προστίμου Κ.Φ.Δ. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης **20.01.2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, με Α.Φ.Μ., και συγκεκριμένα:

- Την **επικύρωση** της υπ' αριθ. /20.12.2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2015, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά

- Την επικύρωση της υπ' αριθ. /20.12.2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου από 01.01.2015 έως 31.12.2015, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά
- Την τροποποίηση της υπ' αριθ. /20.12.2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2015, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά και
- Την επικύρωση της υπ' αριθ. /20.12.2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου από 01.01.2015 έως 31.12.2015, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά

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

- Η με αριθμό /20.12.2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2015, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά
Καταλογιζόμενο ποσό: **100,00 ευρώ**
- Η με αριθμό υπ' αριθ. /20.12.2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου από 01.01.2015 έως 31.12.2015, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά
Καταλογιζόμενο ποσό: **1.263,85 ευρώ**
- Η με αριθμό /20.12.2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2015, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά

Εισόδημα	Βάσει Δήλωσης	Βάσει Ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ	Διαφορά
Φορολογητέο Εισόδημα	10.763,71	98.132,51	92.432,51	81.668,80
Χρεωστικό ποσό φόρου	1.206,59	30.176,64	28.295,63	27.089,04
Προκαταβολή φόρου	385,36	385,36	385,36	0,00
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων	72,00	72,00	72,00	0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου	14,40	14,40	14,40	0,00
Πρόστιμο φόρου αρ.58 ΚΦΔ		14.485,03	13.544,52	13.544,52
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	96,67	3.925,30	3.697,30	3.600,63
Τέλος επιτηδεύματος	650,00	650,00	650,00	0,00
Σύνολο για καταβολή	2.425,02	49.708,73	46.659,21	44.234,19

- Η με αριθμό /20.12.2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου από 01.01.2015 έως 31.12.2015, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά

Ανάλυση	Βάσει Δήλωσης	Βάσει Ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ	Διαφορά
Αξία φορολογητέων εκροών	0,00	0,00	0,00	0,00
Αξία φορολογητέων εισροών	156.546,05	142.216,05	142.216,05	14.330,00
Φόρος εκροών	0,00	0,00	0,00	0,00

Υπόλοιπο φόρου εισροών	42.460,20	36.238,85	36.238,85	6.221,35
Πιστωτικό υπόλοιπο	42.460,20	42.460,20	42.460,20	
Χρεωστικό υπόλοιπο		6.221,35	6.221,35	6.221,35
Πρόστιμο άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο για καταβολή		6.221,35	6.221,35	6.221,35
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΕΚΠΤΩΣΗ	42.460,20	42.460,20	42.460,20	

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών**

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

**Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

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.