



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 13/05/2022
Αριθμός απόφασης: 1679

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604553

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 Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β' /22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.
- γ. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).
- δ. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

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

3. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **13/01/2022** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του **ΑΦΜ**, και του συζύγου της του **ΑΦΜ**, κατοίκων Κέρκυρας επί της οδού κατά των παρακάτω οριστικών πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας :

-Της υπ' αριθμ...../2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015,

-Της υπ' αριθμ...../2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 ,

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις ανωτέρω οριστικές πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας και την οικεία έκθεση ελέγχου, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **13/01/2022** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της **ΤΟΥ**, **ΑΦΜ**, και του **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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

-Με την υπ'αριθμ...../2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας και του συζύγου της χρεωστικό ποσό φόρου 16.079,80 ευρώ πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 2.228,45 ευρώ πλέον πρόσθετος φόρος άρθρου 58 του ΚΦΔ ποσού 8.039,90 ήτοι συνολικό ποσό **26.348,15 ευρώ**.

-Με την υπ'αριθμ...../2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας και του συζύγου της χρεωστικό ποσό φόρου 50.010,31 ευρώ πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 9.489,05 ευρώ πλέον πρόσθετος φόρος άρθρου 58 του ΚΦΔ ποσού 25.005,16 ήτοι συνολικό ποσό **84.504,55 ευρώ**.

Οι ως άνω διαφορές φόρου καταλογίσθηκαν κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου της από **15/12/2021** έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή, να ακυρωθούν οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Η με αριθμ...../2021 πράξη αναγράφει ως σχετική την από **29/11/2021** έκθεση ελέγχου ενώ στους προσφεύγοντες συγκοινοποιήθηκε η έκθεση ελέγχου με ημερομηνία **15/12/2021**. Για τον λόγο αυτό η εν λόγω πράξη είναι μη νόμιμη και ακυρωτέα.
- Οι προσβαλλόμενες πράξεις πρέπει να ακυρωθούν για τον λόγο ότι η αιτιολογία αυτών είναι ανεπαρκής, πλημμελής και αυθαίρετη. Στην προκειμένη περίπτωση στην έκθεση ελέγχου ουδεμία αιτιολογία περί της διαπιστώσεως μη υπάρξεως έγγραφης συμφωνίας δανείου διαλαμβάνεται. Ειδικότερα παρά το γεγονός ότι τέθηκαν υπόψη της φορολογικής αρχής τα από **02/01/2015** και **04/01/2016** ιδιωτικά συμφωνητικά αυτά δεν λήφθησαν υπόψη. Η φορολογική αρχή καταλόγισε σε βάρος της το σύνολο των ποσών των δανείων ως παροχή σε είδος με την μορφή δανείου το οποίο δεν έχει περιβληθεί τον έγγραφο τύπο χωρίς να λάβει υπόψη της τα προσκομισθέντα ιδιωτικά συμφωνητικά που φέρουν το γνήσιο της υπογραφής.
- Αποτέλεσμα της ανωτέρω πλημμέλειας είναι η μη τήρηση του συνταγματικώς κατοχυρωμένου δικαιώματός τους σε προηγούμενη ακρόαση.
- Η φορολογική αρχή έκρινε ότι τα προσκομισθέντα συμφωνητικά δεν φέρουν βέβαιη χρονολογία καθώς δεν έχουν κατατεθεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. . Ωστόσο η κρίση αυτή της φορολογικής αρχής είναι μη νόμιμη καθώς δεν απαιτείται τέτοια προϋπόθεση στις διατάξεις του άρθρου **13 παρ.3 του ν.4174/2013**.
- Ειδικότερα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι έλαβε δάνειο ποσού **82.000,00 ευρώ** από την εταιρεία «..... **ΚΑΙ**

..... ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» η αποπληρωμή του οποίου ορίστηκε αρχικώς στις 31/12/2020 παρετάθη δε μέχρι τις 31/12/2021 δυνάμει της από 21/12/2020 συμβάσεως (**ΣΧΕΤΙΚΑ ΕΓΓΡΑΦΑ 1 ΚΑΙ 2**). Επιπλέον με την από 04/01/2016 σύμβαση δανείου η προσφεύγουσα έλαβε δάνειο 112.000,00 ευρώ από την ίδια ως άνω εταιρεία (**ΣΧΕΤΙΚΟ 3**). Συνεπώς σύμφωνα με τις ανωτέρω συμβάσεις οι οποίες φέρουν βέβαιη χρονολογία διότι βεβαιώνεται το γνήσιο της υπογραφής αυτών από τον κατά νόμο αρμόδιο προς τούτο υπάλληλο Κ.Ε.Π.. Τα ανωτέρω δάνεια κατατέθηκαν τμηματικά στους τραπεζικούς λογαριασμούς κατά τα έτη 2015 και 2016. Παρά το γεγονός ότι οι ανωτέρω συμβάσεις προσκομίσθηκαν στην φορολογική αρχή πριν την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων, η φορολογική αρχή δεν τα έλαβε υπόψη της. Είναι αδιάφορο το γεγονός ότι οι εν λόγω συμβάσεις δεν θεωρήθηκαν από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. όπως αδιάφορο είναι και το γεγονός ότι δεν δηλώθηκαν, άλλωστε η προθεσμία δήλωσης της αποπληρωμής αυτών δεν έχει παρέλθει καθώς η προθεσμία αποπληρωμής αυτών είναι η 31/12/2021. Τα ποσά που κατατέθηκαν στους τραπεζικούς της λογαριασμούς επεστράφησαν στην εταιρεία είτε με απευθείας μεταφορές χρηματικών ποσών στο λογαριασμό της είτε με πληρωμές που διενήργησε η προσφεύγουσα για λογαριασμό της εταιρείας (**ΣΧΕΤΙΚΑ 4-20**). Από τις ανωτέρω πληρωμές και μεταφορές η φορολογική αρχή δέχθηκε μόνο το ποσό των 22.890,00 ευρώ διότι σύμφωνα με τις διαπιστώσεις της προκύπτει από τα λογιστικά βιβλία της εταιρείας.

Επειδή το άρθρο 62 του ν. 2717/1999 (ΚΔΔικ.) ορίζει τα εξής:

«1. Το δικαστήριο απαγγέλει την ακυρότητα των διαδικαστικών πράξεων οι οποίες διενεργήθηκαν, από το ίδιο ή από διάδικο, κατά παράβαση των διατάξεων που τις ρυθμίζουν.

2. Η κατά την προηγούμενη παράγραφο ακυρότητα απαγγέλλεται από το Δικαστήριο:.... Β) ύστερα από αίτηση του διαδίκου σε κάθε άλλη περίπτωση και εφόσον κριθεί ότι η παράβαση προκάλεσε σε αυτόν βλάβη, ή οποία δεν είναι δυνατόν να αποκατασταθεί με άλλον τρόπο.

3. Η αίτηση του διαδίκου στην περ. β' της προηγούμενης παραγράφου, είναι απαράδεκτη:

α) αν δεν υποβληθεί κατά την πρώτη, μετά την παράβαση, Συζήτηση,

β) αν υποβληθεί από διάδικο που έχει προκαλέσει την παράβαση ή που έχει συντελέσει σε αυτήν ή που έχει παραιτηθεί ρητώς ή σιωπηρώς, μετά η διενέργεια της διαδικαστικής πράξης, από την υποβολή αίτησης.

4. Μετά την απαγγελία της ακυρότητας, το δικαστήριο διατάζει να επαναληφθεί η πράξη, εκτός αν έχει ήδη επέλθει απώλεια του σχετικού.

Επειδή, στην παρ. 5 του άρθρου 79 του ν. 2717/1999 (Κ.Δ.Δ.) ορίζεται:

«5. Σε περίπτωση προσφυγής κατά πράξης ή παράλειψης φορολογικής ή τελωνειακής αρχής:

.....

β) Η πράξη ακυρώνεται για παράβαση διάταξης που ρυθμίζει τον τύπο ή τη διαδικασία έκδοσης της πράξης, μόνον αν ο προσφεύγων επικαλείται και αποδεικνύει βλάβη, η οποία δεν μπορεί να αποκατασταθεί διαφορετικά παρά μόνο με την ακύρωση της πράξης.»

Επειδή οι προσφεύγοντες με την ενδικοφανή προσφυγή ζητούν την ακύρωση της με αριθμ...../2021 πράξης διότι αναγράφει ως σχετική την από 29/11/2021 έκθεση ελέγχου ενώ στους προσφεύγοντες συγκοινοποιήθηκε η έκθεση ελέγχου με ημερομηνία 15/12/2021, ήτοι η προσφεύγουσα εξαιτίας αυτού, θεωρεί ότι η ως άνω πράξη ερείδεται επί άλλης εκθέσεως ελέγχου η οποία δεν της κοινοποιήθηκε. Ωστόσο όπως διαπιστώνεται από τα στοιχεία του φακέλου υπάρχει μια μόνο έκθεση ελέγχου η οποία φέρει ημερομηνία θεώρησης 15/12/2021 και επί της οποίας εδράζεται η ως άνω πράξη και εκ παραδρομής έχει αναγραφεί στην πράξη η ημερομηνία 29/11/2021. Η εν λόγω έκθεση ως προβλέπεται από τον ΚΦΔ συγκοινοποιήθηκε με τις προσβαλλόμενες πράξεις στους προσφεύγοντες. Δεδομένου ότι οι προσφεύγοντες δεν αποδεικνύουν ότι υφίσταται βλάβη εξαιτίας αυτής της εσφαλμένης αναγραφής, ο σχετικός ισχυρισμός τους περί ακύρωσης της πράξης απορρίπτεται ως αβάσιμος και αναπόδεικτος.

Επειδή, οι διατάξεις του άρθρου 12 και 13 παρ.3 του Ν. 4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167/23-07-2013), ορίζουν, ότι:

Άρθρο 12

«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:

- α) στο πλαίσιο σύμβασης εργασίας, σύμφωνα με το εργατικό δίκαιο,
 - β) βάσει σύμβασης, προφορικής ή έγγραφης, με την οποία το φυσικό πρόσωπο αποκτά σχέση εξαρτημένης εργασίας με άλλο πρόσωπο, το οποίο έχει το δικαίωμα να ορίζει και να ελέγχει τον τρόπο, το χρόνο και τον τόπο εκτέλεσης των υπηρεσιών,
 - γ) οι οποίες ρυθμίζονται από τη νομοθεσία περί μισθολογίου και ειδικών μισθολογίων των υπαλλήλων και λειτουργών του Δημοσίου,
 - δ) ως διευθυντής ή μέλος του ΔΣ εταιρείας ή κάθε άλλου νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας,
 - ε) ως δικηγόρος έναντι πάγιας αντιμισθίας για την παροχή νομικών υπηρεσιών,
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.

Άρθρο 13

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 την Εγκύκλιο ΠΟΛ 1219/2014 μεταξύ άλλων διευκρινίζονται τα εξής:

« Με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 12 του Ν.4172/2013 ορίζεται ότι 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.

Με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 12 του Ν.4172/2013 ορίζονται περιπτώσεις, για τις οποίες θεωρείται ότι υφίσταται εργασιακή σχέση, και κατά συνέπεια το εισόδημα που αποκτάται από τα πρόσωπα των περιπτώσεων αυτών θεωρείται ως εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις.

3. Με την παράγραφο 3 του άρθρου 13 του Ν.4172/2013 ορίζεται ότι παροχή σε είδος αποτελεί και η χορήγηση δανείου κατόπιν έγγραφης συμφωνίας από φυσικό πρόσωπο ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα προς εργαζόμενο ή εταίρο ή μέτοχο. Η ωφέλεια για τον λήπτη της παροχής αυτής προσδιορίζεται ανά φορολογικό έτος, υπολογίζεται κατά το μήνα στον οποίον έγινε η παροχή και αποτιμάται ως η διαφορά μεταξύ των τόκων που υπολογίζονται με βάση το μέσο επιτόκιο αγοράς (σχετική η ΠΟΛ.1034/2014 Απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών) και των τόκων που τυχόν κατέβαλε ο εργαζόμενος βάσει της σχετικής έγγραφης συμφωνίας. Σε περίπτωση που δεν υπάρχει έγγραφη συμφωνία ως παροχή σε είδος λαμβάνεται το σύνολο του αρχικού κεφαλαίου. Η προκαταβολή μισθού άνω των τριών (3) μηνών, ήτοι ποσά που υπερβαίνουν το ποσό των τριών μισθών, θεωρούνται δάνειο.».

Επειδή, στο άρθρο 8 παρ.16 του ν.1882/1990 ορίζονται, μεταξύ άλλων και τα εξής:

«Συμφωνητικά που καταρτίζονται μεταξύ επιτηδευματιών ή τρίτων για οιαδήποτε συναλλαγή θεωρούνται μέσα σε δέκα (10) ημέρες από της ημερομηνίας καταρτίσεως και υπογραφής από την αρμόδια Δ.Ο.Υ., άλλως είναι ανίσχυρα και δεν έχουν κανένα έννομο αποτέλεσμα. Κατ' εξαίρεση, δεν θεωρούνται τα συμφωνητικά του προηγούμενου εδαφίου που καταρτίζονται από επιτηδευματίες ή τρίτους με το Δημόσιο, τις τράπεζες, τους οργανισμούς, τις επιχειρήσεις του ευρύτερου δημόσιου τομέα, τους δήμους και τις κοινότητες, τις ασφαλιστικές επιχειρήσεις, τις επιχειρήσεις που εκδίδουν κάρτες συναλλαγών και τις εταιρίες χρηματοδοτικής μίσθωσης του ν. 1665/1986.

Σύμφωνα με την κρατούσα διοικητική και δικαστηριακή νομολογία, γίνονται δεκτά τα εξής: Ο ν.1882/1990 περί μέτρων για την περιστολή της φοροδιαφυγής στο υπό τον υπότιτλο "Διαδικασία υποβολής στοιχείων για τον προσδιορισμό του εισοδήματος των επιτηδευματιών" άρθρο 8, παράγρ. 16 ορίζει ότι συμφωνητικά που καταρτίζονται μεταξύ επιτηδευματιών ή τρίτων για οποιαδήποτε συναλλαγή θεωρούνται μέσα σε δέκα ημέρες από την ημερομηνία καταρτίσεως και υπογραφής από την αρμόδια δημόσια οικονομική υπηρεσία (Δ.Ο.Υ.), άλλως είναι ανίσχυρα και δεν έχουν κανένα αποτέλεσμα.

Περαιτέρω, με το άρθρο Β , παράγρ. 2, ν.2386/1996 προστέθηκε δεύτερο εδάφιο στην ως άνω παράγραφο, το οποίο ορίζει ότι κατ' εξαίρεση δεν θεωρούνται τα συμφωνητικά του προηγούμενου εδαφίου που καταρτίζονται από επιτηδευματίες ή τρίτους με το Δημόσιο κ.λ.π.

Με τη διάταξη αυτή δεν καθιερώνεται γενικώς το ανίσχυρο κάθε συμφωνητικού, δημόσιου ή ιδιωτικού, στο οποίο έχει καταχωριστεί σύμβαση μεταξύ εμπόρων ή άλλων επιτηδευματιών ή μεταξύ εκείνων και τρίτων, πλην Δημοσίου κ.λ.π., είτε τούτο, βάσει άλλων διατάξεων, είναι συστατικό, είτε είναι αποδεικτικό της συμβάσεως, εφ' όσον τούτο δεν έχει υποβληθεί εμπρόθεσμα προς θεώρηση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., αλλά η δυσμενής αυτή συνέπεια ισχύει μόνο έναντι της φορολογικής Αρχής.

Ο σκοπός της από εξέταση διατάξεως είναι η περιστολή της φοροδιαφυγής και στα πλαίσια αυτά, αναφορικά με τους επιτηδευματίες ή τους συναλλασσόμενους με εκείνους, καθιέρωσε τις προαναφερόμενες συνέπειες, έτσι ώστε τα εν λόγω φορολογούμενα πρόσωπα να μη μπορούν να επικαλεστούν τέτοιο συμφωνητικό προς όφελός τους, π.χ. προς έκπτωση δαπανών από το φορολογητέο εισόδημά τους, έναντι της φορολογικής αρχής, αν προηγουμένως δεν το έχουν εμπροθέσμως υποβάλει προς θεώρηση από αυτή την αρχή (Α.Π. 260/1998,735/2001, 761/2001 ,1698/2001 και 90/2005).

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 εν προκειμένω η προσφεύγουσα όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου από τις 26/06/2011 ήταν μέλος του Δ.Σ. της εταιρείας ΚΑΙ
..... ΑΕ , ΑΦΜ, και από 24/02/2016 μέχρι σήμερα είναι πρόεδρος του Δ.Σ. αυτής. Από τον έλεγχο των τραπεζικών λογαριασμών διαπιστώθηκε ότι υφίστανται πιστώσεις οι οποίες προέρχονται από την ως άνω εταιρεία και για μέρος αυτών κρίθηκε ότι αποτελούν εισόδημα από μισθωτή εργασία και συγκεκριμένα για το φορολογικό έτος 2015 διαπιστώθηκε διαφορά εισοδήματος ποσού 44.737,63 ευρώ και για το φορολογικό έτος 2016 διαφορά εισοδήματος ποσού 115.045,13 ευρώ.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις πρέπει να ακυρωθούν για τον λόγο ότι η αιτιολογία αυτών είναι ανεπαρκής, πλημμελής και αυθαίρετη καθώς η φορολογική αρχή στην έκθεση ελέγχου ουδεμία αιτιολογία περί της διαπιστώσεως μη υπάρξεως έγγραφης συμφωνίας δανείου διαλαμβάνεται και συνεπώς εσφαλμένα κρίθηκε ότι για τις πιστώσεις που μεταφέρθηκαν από την εταιρεία ΑΕ προσδιορίσθηκε διαφορά εισοδήματος από μισθωτή εργασία.

Συγκεκριμένα κατά τον έλεγχο ισχυρίσθηκε ότι οι τραπεζικές πιστώσεις που μεταφέρθηκαν από την εταιρεία ΑΕ συνολικού ποσού 80.166,87 ευρώ στο φορολογικό έτος 2015 και συνολικού ποσού 115.045,13 ευρώ στο φορολογικό έτος 2016 αφορούν σε δανεισμό για τον οποίο υφίσταται έγγραφη συμφωνία και προς απόδειξη του ισχυρισμού της προσκόμισε το από 02/01/2015 ιδιωτικό συμφωνητικό μεταξύ της ίδιας και της ως άνω εταιρείας με ποσό δανεισμού 82.000,00 ευρώ και το από 04/01/2016 ιδιωτικό συμφωνητικό με ποσό δανεισμού 112.000,00 ευρώ. Τα εν λόγω

συμφωνητικά εσφαλμένα δεν λήφθησαν υπόψη από την φορολογική αρχή διότι φέρουν βέβαιη χρονολογία καθώς φέρουν το γνήσιο της υπογραφής από ΚΕΠ. Επίσης ισχυρίζεται ότι για τα ως άνω δάνεια είχε συμφωνηθεί η αποπληρωμή να γίνει μέχρι την 31/12/2020 (για το ποσό των 82.000,) σημειώνεται ότι η ως άνω προθεσμία παρατάθηκε μέχρι την 31/12/2021 με το από 21/12/2020 συμφωνητικό) και την 31/12/2021 (για το ποσό των 112.000) και ακόμη ισχυρίζεται ότι τα εν λόγω ποσά επιστράφηκαν στην ως άνω εταιρεία είτε με απευθείας μεταφορές στους τραπεζικούς της λογαριασμούς είτε με την καταβολή υποχρεώσεων από την πλευρά της για λογαριασμό της εταιρείας.

Ωστόσο τα επικαλούμενα συμφωνητικά (02/01/2015, 04/01/2016 και 21/12/2020) ορθώς δεν λήφθηκαν υπόψη από την φορολογική αρχή καθώς κανένα από τα ανωτέρω δεν έχει θεωρηθεί από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. δεν έχει χαρτοσημανθεί, ούτε έχουν εκπληρωθεί τυχόν λοιπές φορολογικές υποχρεώσεις που απορρέουν από αυτά και συνεπώς είναι ανίσχυρα και δεν έχουν κανένα έννομο αποτέλεσμα έναντι των φορολογικών αρχών βάσει του άρθρου 8 παρ 16 του Ν 1882/1990. (Α.Π. 260/1998,735/2001, 761/2001 ,1698/2001 και 90/2005).

Ως προς τους ισχυρισμούς που σχετίζονται με επιστροφή των χρημάτων στην εταιρεία λόγω του επικαλούμενου δανεισμού, από τα στοιχεία του φακέλου διαπιστώνονται τα εξής:

-Η προσφεύγουσα τόσο στον έλεγχο όσο και με την υποβολή της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής ισχυρίζεται ότι είχε επιστρέψει χρήματα άμεσα στην εταιρεία μέσω δύο καταθέσεων (15.000,00 την 09/02/2021 και 55.000 την 24/11/2021). Ωστόσο οι εν λόγω καταθέσεις πραγματοποιήθηκαν κατόπιν της έναρξης του ελέγχου και επίσης κατόπιν της κοινοποίησης του προσωρινού σημειώματος διαπιστώσεων ελέγχου (για την κατάθεση στις 24/11/2021).

-Η προσφεύγουσα επίσης τόσο στον έλεγχο όσο και με την υποβολή της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής ισχυρίζεται ότι έχει προβεί εντός του φορολογικού έτους 2015 και 2016 σε πληρωμές για λογαριασμό της εταιρείας ποσού 41.530,65 ευρώ και 66.067,29 ευρώ αντίστοιχα (σελίδα 33 και 34 έκθεσης ελέγχου, και 16 και 17 ενδικοφανούς προσφυγής) και ότι ακόμη από τα αναλυτικά καθολικά της εταιρείας ισχυρίζεται ότι προκύπτει για το έτος 2015 επιστροφή ποσού 55.160,39 ευρώ και 23.079,50 ευρώ.

Όπως αναφέρεται στην οικεία έκθεση ελέγχου από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στα βιβλία της εταιρείας διαπιστώθηκε από τα ως άνω επικαλούμενα ποσά, μόνο για τα ποσά 12.539,24 ευρώ την 29/10/2015 και 22.890,00 ευρώ 18/11/2015 ότι αποτελούσαν πληρωμές που πραγματοποιήθηκαν από την ίδια και αφορούσαν την εταιρεία και βάσει των στοιχείων αυτών δεν λήφθηκαν υπόψη κατά τον προσδιορισμό της τελικής διαφοράς εισοδήματος.

Για τα έγγραφα που προσκομίσθηκαν προκειμένου να τεκμηριώσει τον ισχυρισμό της ότι προέβη σε πληρωμές της εταιρείας (σχετικά έγγραφα 9-19 στην ενδικοφανή προσφυγή), και είναι τα εξής :

-το με αριθμ.πρωτ...../05-01-2022 έγγραφο της ΔΟ.Υ. Κέρκυρας ως προς την εξόφληση σε μετρητά οίκοθεν διπλοτύπων

-το από 29/10/2015 έγγραφο της Τράπεζας για καταβολή ποσού 995,39 ευρώ στο ΙΚΑ ΚΕΡΚΥΡΑΣ

-Το από 27/03/2015 έγγραφο της Τράπεζας για καταβολή ποσού 670,15 ευρώ στην Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ

-Το από 27/03/2015 έγγραφο της Τράπεζας για καταβολή ποσού 3.890,95 ευρώ στην Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ

-Το από 28/01/2015 έγγραφο της Τράπεζας για καταβολή ποσού 623,69 ευρώ στην Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ

-Το από 28/01/2015 έγγραφο της Τράπεζας για καταβολή ποσού 3.890,95 ευρώ στην Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ

-Το από 28/01/2015 έγγραφο της Τράπεζας για καταβολή ποσού 670,15 ευρώ στην Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ

-Το με σειρά Η...../25-05-2015 Διπλότυπο είσπραξης του Δήμου Κέρκυρας για την εταιρεία
.....ΑΕ ποσού 245,24

-Το με σειρά/23-05-2016 Διπλότυπο είσπραξης του Δήμου Κέρκυρας για την εταιρεία
..... ΑΕ ποσού 2.949,56 ευρώ

-Το με σειρά/23-05-2016 Διπλότυπο είσπραξης του Δήμου Κέρκυρας για την εταιρεία
..... ΑΕ ποσού 3.178,00 ευρώ

-Το με σειρά/27-05-2016 Διπλότυπο είσπραξης του Δήμου Κέρκυρας για την εταιρεία
..... ΑΕ ποσού 4.468,42 ευρώ

αφενός δεν διαπιστώνεται καμία συσχέτιση με τα αναφερόμενα ποσά στους πίνακες στις σελ.16 και 17 της ενδικοφανούς προσφυγής αλλά ούτε και με τα αναφερόμενα ποσά στα προσκομισθέντα αναλυτικά καθολικά της εταιρείας (σημειώνεται ότι τα ποσά που πιστώθηκαν στους τραπεζικούς λογαριασμούς της προσφεύγουσας δεν εμφανίζονται να είναι καταχωρημένα στο σύνολο τους στα προσκομισθέντα αναλυτικά καθολικά της εταιρείας), και σε κάθε περίπτωση από τα εν λόγω στοιχεία πληρωμών δεν διαπιστώνεται και καμία συσχέτιση με χρεώσεις από τους τραπεζικούς λογαριασμούς της προσφεύγουσας.

Κατόπιν των ανωτέρω οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας απορρίπτονται ως αναπόδεικτοι και η υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **13/01/2022** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, **ΑΦΜ**, και του συζύγου της του **ΑΦΜ**, και την επικύρωση των παρακάτω οριστικών πράξεων του **Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας :**

-Της υπ'αριθμ...../2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015,

-Της υπ'αριθμ...../2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 ,

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

Φορολογικό έτος 2015

Διαφορά φόρου εισοδήματος	16.079,80
Πρόστιμο του άρθρου 58 του ν.4174/2013	8.039,90
Διαφορά ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης	2.228,45
Συνολικό καταλογιζόμενο ποσό	26348,15

(ως η υπ' αριθμ...../2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015)

Φορολογικό έτος 2016

Διαφορά φόρου εισοδήματος	50.010,31
Πρόστιμο του άρθρου 58 του ν.4174/2013	25.005,16
Διαφορά ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης	9.489,05
Συνολικό καταλογιζόμενο ποσό	84.504,55

(ως η υπ' αριθμ...../2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016)

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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 .

