



**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604561
e-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

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

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

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

4. Την από **13/01/2022** και αριθ. πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, με ΑΦΜ:, κατοίκου Κέρκυρας, οδός αρ., Τ.Κ., κατά των κατωτέρω πράξεων, που εξέδωσε ο προϊστάμενος της ΔΟΥ Κέρκυρας, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα:

- ✓ της υπ' αριθ./**14-12-2021** Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 58Α του ν. 4174 /2013 φορολογικού έτους **2016**,
- ✓ της υπ' αριθ./**14-12-2021** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους **2016**, και
- ✓ της υπ' αριθ./**14-12-2021** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α, φορολογικού έτους **2016**,

5. Τις ανωτέρω Οριστικές Πράξεις του προϊσταμένου της ΔΟΥ Κέρκυρας, καθώς και τις από **14/12/2021** εκθέσεις μερικού ελέγχου 1) φορολογίας Εισοδήματος, 2) ΦΠΑ και 3) Ε.Λ.Π της ίδιας ΔΟΥ, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση,

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από **13/01/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου **ενδικοφανούς προσφυγής** του **του**, με **ΑΦΜ:**, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα** δεδομένου ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις κοινοποιήθηκαν στις **15/12/2021**, μετά δε τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Σύντομο Ιστορικό

Με την υπ' αριθ./**0/9211/25-05-2020** αρχική εντολή ελέγχου του προϊσταμένου της ΔΟΥ Κέρκυρας και την υπ' αριθ./**1/9211/30-09-2020** τροποποίηση αυτής, διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος, ΦΠΑ και ΚΒΣ, ΚΦΑΣ, ΕΛΠ για τα έτη **2012 - 2017**, ο οποίος οδήγησε στην έκδοση μεταξύ άλλων και των ακόλουθων πράξεων:

α/α	Αριθμός - Ημερ/νία πράξης	Οριστική Πράξη	Φορολ. Έτος	Διαφορά Φορολογητέας βάσης	Διαφορά Φόρου	Πρόστιμο αρθ. 54, 58Α ΚΦΔ	Εισφορά Αλληλεγγύης	Σύνολο Καταλογισμού
1	 - 14/12/2021	Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 58Α ν. 4174/2014	2016			317,66€		317,66€
2	 - 14/12/2021	Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος	2016	64.811,04€	24.647,86€	12.323,93€	4.202,87€	41.174,66€
3	 - 14/12/2021	Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ	2016	2.647,14€	588,19€			588,19€
Σύνολα					25.236,05€	12.641,59€	4.202,87€	42.080,51€

Από τη διενέργεια του ελέγχου που πραγματοποιήθηκε, σε συνδυασμό με την επεξεργασία των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών στους οποίους ο προσφεύγων ήταν δικαιούχος ή συνδικαιούχος, προέκυψαν πιστώσεις μετρητών, μεταφορές χρηματικών ποσών, ονομαστικές πιστώσεις κλπ οι οποίες σε όσες περιπτώσεις δεν συσχετίζονταν με χρεώσεις των τραπεζικών του λογαριασμών και δεν προέκυπτε η αιτία τους, χαρακτηρίστηκαν από την ελέγχουσα φορολογική Αρχή ως **πρωτογενείς πιστώσεις**, για τις οποίες, αφού ελήφθησαν υπόψη τα σχετικά υπομνήματα του προσφεύγοντος, καθώς και η απάντησή του στο σημείωμα διαπιστώσεων, η ελεγκτική αρχή κατέληξε στο πόρισμά της, το οποίο περιέχεται στις προαναφερόμενες εκθέσεις μερικού ελέγχου.

Ειδικότερα, από τον διενεργηθέντα έλεγχο για το έτος **2016**, προέκυψαν τα ακόλουθα:

- Μη έκδοση 2 φορολογικών στοιχείων εσόδων**, για τις αντίστοιχες ονομαστικές πρωτογενείς πιστώσεις των τραπεζικών του λογαριασμών συνολικής αξίας **3.282,45€**, καθαρής αξίας **2.647,14€** πλέον ΦΠΑ 24% ποσού **635,31€**, κατά παράβαση των άρθρων 8, 10, 12 και 14 των ΕΛΠ και του άρθρου 13§1 του ΚΦΔ, γεγονός που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 58Α§1 του ν. 4174/2013 λόγω μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων για πράξεις που επιβαρύνονται με ΦΠΑ.
- Προσαύξηση Περιουσίας**, προερχόμενη από πρωτογενείς πιστώσεις ποσού **49.307,39€**, τις οποίες θεώρησε ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα σύμφωνα με τα άρθρα 7 παρ. 2, 21 παρ. 1, 3 και 4 του ΚΦΕ. Επίσης, ο έλεγχος δεν αναγνώρισε προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησής του ποσό δαπανών ύψους **12.856,51€**, δεδομένου ότι δεν του επιδείχθηκαν τα φορολογικά στοιχεία. Κατόπιν αυτών προσδιόρισε τη διαφορά φορολογητέας ύλης στο ποσό των **70.787,00€** (2.647,14€ + 49.307,39€ + 12.856,51€).
- Στη φορολογία **ΦΠΑ**, καταλογίστηκε ως ΦΠΑ εκροών το ποσό των **635,31€** που προέρχεται από τη μη έκδοση στοιχείων, και μετά τον συμψηφισμό του πιστωτικού υπολοίπου ποσού **47,13€**, προέκυψε χρεωστικό υπόλοιπο προς καταβολή ύψους **588,19€**.

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

1. Ως προς τη μη νόμιμη μη αναγνώριση προς έκπτωση δαπανών άνω των 500€, λόγω μη χρήσης τραπεζικού μέσου πληρωμής,
2. Ως προς το αναιτιολόγητο και αναπόδεικτο των αιτιάσεων της Φορολογικής αρχής,
3. Ως προς το άνοιγμα των τραπεζικών λογαριασμών του,
4. Ως προς την αιτιολόγηση των πιστώσεων.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι ο έλεγχος θεώρησε εσφαλμένως και αναιτιολογήτως ότι όλες οι ονομαστικές πιστώσεις στους τραπεζικούς λογαριασμούς του αποτελούν εισόδημα - αμοιβή από την άσκηση του επαγγέλματος του. Η κρίση του όμως αυτή είναι συμπερασματική, στηριζόμενη αποκλειστικά σε υποθέσεις και όχι σε συγκεκριμένα στοιχεία, κατά παράβαση της σχετικής υποχρέωσης της Διοίκησης.

Επειδή όπως προκύπτει από τις εκθέσεις ελέγχου, ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στο αίτημα του άρθρου 14 του ΚΦΔ της ελεγκτικής αρχής προκειμένου να αιτιολογήσει την πηγή ή την αιτία των επίμαχων πιστώσεων, ενώ μετά την κοινοποίηση του σημειώματος διαπιστώσεων προσκόμισε κάποια στοιχεία, χωρίς όμως να θέσει στην διάθεση του ελέγχου παραστατικά στοιχεία εσόδων (ΑΠΥ, ΤΠΥ, κλπ), εξόδων, εργολαβικών συμφωνητικών, καθώς και τραπεζικών παραστατικών (καταθέσεων, αναλήψεων κ.λ.π.), τα οποία να αποδεικνύουν την προέλευση των πιστώσεων στους τραπεζικούς του λογαριασμούς, ενώ όπως και ο ίδιος συνομολογεί στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, δεν κατέστη δυνατό να ανταποκριθεί πλήρως στις απαιτήσεις του γενομένου φορολογικού ελέγχου για καθαρά προσωπικούς του λόγους. Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή εξάλλου ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι δεν ελήφθησαν υπόψη από τον έλεγχο οι αναλήψεις οι οποίες λάμβαναν χώρα την ίδια μέρα ή εντός ολίγων επόμενων ημερών από τις επίμαχες πιστώσεις, από τις οποίες αποδεικνύεται ο ισχυρισμός του ότι σχεδόν το σύνολο των τραπεζικών καταθέσεων αναλώθηκαν στις αγορές υλικών και τις πληρωμές εργατών και ως εκ τούτου δεν αποτελούν εισόδημά του, δοθέντος μάλιστα του γεγονότος ότι κατά το ελεγχόμενο έτος δεν απέκτησε κάποιο περιουσιακό στοιχείο.

Επειδή ο ανωτέρω ισχυρισμός του προσφεύγοντος **πρέπει να απορριφθεί ως αναπόδεικτος**, δεδομένου ότι δεν προσκομίζονται στοιχεία, από τα οποία να προκύπτει η προέλευση καθεμιάς από τις επίμαχες πρωτογενείς πιστώσεις, ούτως ώστε να διαπιστωθεί αν αυτές κατατέθηκαν από πελάτες της ατομικής του επιχείρησης και περαιτέρω στοιχεία από τα οποία να προκύπτει η ανάλωση των πιστώσεων αυτών για λογαριασμό των πελατών του.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι κατωτέρω πιστωτικές κινήσεις δικαιολογούνται πλήρως και ειδικότερα οι κατωτέρω κινήσεις:

- 1) Η από **30/01/2016** πίστωση στο λογαριασμό της ΕΤΕ με iban: GR..... με αιτιολογία «Κατάθεση» ποσού **600,00€**, ισχυρίζεται ότι προέρχεται από μερική επανα-κατάθεση προγενεστέρως αναληφθέντων ποσών από τον ίδιο λογαριασμό και ειδικότερα από τις αναλήψεις της 11/01/2016, 16/01/2016 και 23/01/2016 ποσού 420€ εκάστης,
- 2) Η από **18/05/2016** πίστωση στο λογαριασμό της ΕΤΕ με iban: GR..... με αιτιολογία «Κατάθεση» ποσού **400,00€**, ισχυρίζεται ότι προέρχεται από μερική επανα-κατάθεση της από 28/04/2016 προγενεστέρως πραγματοποιηθείσας ανάληψης από τον ίδιο λογαριασμό ύψους 420€,
- 3) Η από **29/07/2016** πίστωση στο λογαριασμό της ΕΤΕ με iban: GR..... με αιτιολογία «Κατάθεση» ποσού **400,00€**, ισχυρίζεται ότι προέρχεται από μερική επανα-κατάθεση της από 25/06/2016 προγενεστέρως πραγματοποιηθείσας ανάληψης από τον ίδιο λογαριασμό ύψους 420€,

Επειδή από τα στοιχεία του φακέλου και ειδικότερα από το ηλεκτρονικό αρχείο κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος, προκύπτει ότι οι εν λόγω πιστώσεις αφορούν σε κατάθεση μετρητών, ενώ οι επικαλούμενες αναλήψεις δεν προκύπτει να διατέθηκαν σε άλλες πιστώσεις. Ως εκ τούτου, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος γίνονται δεκτοί και συνεπώς τα ποσά των πιστώσεων συνολικού ύψους 1.400€ δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντος και διαγράφονται.

Επειδή ως προς τη φορολογία ΦΠΑ δεν προβάλλεται κανένας ισχυρισμός,

Επειδή κατά τα λοιπά, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 30/11/2021 εκθέσεις μερικού ελέγχου 1) φορολογίας Εισοδήματος, 2) ΦΠΑ και 3) Κ.Φ.Α.Σ της ΔΟΥ Κέρκυρας, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες,

Αποφασίζουμε

Την μερική αποδοχή της από 13/01/2022 και με αριθ. πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, με ΑΦΜ:, κατοίκου Κέρκυρας, οδός αρ., Τ.Κ και:

- 1) την επικύρωση της υπ' αριθ. /14-12-2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 58Α του ν. 4174 /2013 φορολογικού έτους 2016 και της υπ' αρ. /14-12-2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α, φορολογικού έτους 2016, που εξέδωσε ο προϊστάμενος της ΔΟΥ Κέρκυρας και
- 2) την τροποποίηση της υπ' αριθ. /14-12-2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 που εξέδωσε ο προϊστάμενος της ΔΟΥ Κέρκυρας

A. Προσαύξηση Περιουσίας με βάση την παρούσα απόφαση

Η προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με την παρούσα απόφαση, έχει ως ακολούθως:

Προσδιορισμός Προσαύξησης Περιουσίας βάσει Απόφασης	Φορολογικό έτος 2016
Σύνολο Προσαύξησης Περιουσίας κατ' έλεγχο	49.307,39€
Μείον: Ποσά που δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας, βάσει Απόφασης	-1.400,00€
Σύνολο Προσαύξησης περιουσίας βάσει Απόφασης	47.907,39 €

B. Οριστική φορολογική υποχρέωση βάσει παρούσας απόφασης

Η εκκαθάριση του φόρου εισοδήματος έχει ως ακολούθως:

Φορολογητέα εισοδήματα Φορολογικού Έτους 2016						
ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει ΔΗΛΩΣΗΣ		Βάσει ΕΛΕΓΧΟΥ		Βάσει ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου
Ακίνητη Περιουσία	525,08€		525,08€		525,08€	
Τόκοι	0,62€		0,62€		0,62€	
Μερίσματα						
Δικαιώματα						
Ατομική Επιχειρηματική Δραστ/τητα	10.795,19€		26.298,84€		26.298,84€	
Εισόδημα του άρθρου 21 § 4 ν.4172/13			49.307,39€		47.907,39€	
Μισθωτή εργασία - Συντάξεις						
Συνολικό Εισόδημα	11.320,89€		76.131,93€		74.731,93€	
Προστιθέμενη διαφορά δαπανών						
Φορολογητέο Εισόδημα	11.320,89€		76.131,93€		74.731,93€	
Απαλλασσόμενα επιχειρημ. δραστηριότητας						
Αυτοτελή φορολογηθ. ποσά και φόρος αυτών						
Συνολικό Εισόδημα	11.320,89€		76.131,93€		74.731,93€	
Τεκμαρτό Εισόδημα						
Εισόδημα επιβολής ειδικής εισφοράς αλληλ.	11.320,89€		76.131,93€		74.731,93€	

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΑΠΟΦΑΣΗΣ		Οριστική Φορολ. Υποχρέωση
	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	
Φορολογητέο Εισόδημα	11.320,89€		76.131,93€		74.731,93€		63.411,04€
Φόρος Κλίμακας	2.453,79€		27.101,65€		26.639,65€		24.185,86€
Μειώσεις από το φόρο							
Πλέον:Επιβάρυνση Αποδείξεων							
Φόρος που αναλογεί	2.453,79€		27.101,65€		26.639,65€		24.185,86€
Μείον: Παρακρ-Προκαταβ.	15.033,78€		15.033,78€		15.033,78€		
Υπόλοιπο Κύριου Φόρου	-12.579,99€		12.067,87€		11.605,87€		24.185,86€
Τέλη χαρτί/μου	1,50€		1,50€		1,50€		
Εισφορά ΟΓΑ στο χαρτί/μο	0,30€		0,30€		0,30€		
Πλέον: Προκαταβ.Επομ.έτους							
Σ ύ ν ο λ ο	-12.578,19€		12.069,67€		11.607,67€		24.185,86€
Ποσό Εισφοράς Αλληλεγγ.			4.202,87€		4.076,87€		4.076,87€
Μείον: Εισφορά παρακρατηθ.							
Πλέον: Τέλος Επιτηδ/ματος κλπ	1.623,00€		1.623,00€		1.623,00€		
Σ ύ ν ο λ ο	-10.955,19€		17.895,54€		17.307,54€		28.262,73€
Πρόστιμο ανακρίβειας/μη υποβολής άρθ.58 ν.4174/2013			12.323,93€		12.092,93€		12.092,93€
Συνολικό Ποσό	-10.955,19€		30.219,47€		29.400,47€		40.355,66€
Ποσό που επιστράφηκε	10.955,19€		10.955,19€		10.955,19€		
Γ ε ν ι κ ό Σ ύ ν ο λ ο			41.174,66€		40.355,66€		40.355,66€

Γ. Σύνολο Οριστικής φορολογικής υποχρέωσης βάσει παρούσας απόφασης

α/α	Αριθμός - Ημερ/νία πράξης	Οριστική Πράξη	Φορολ. Έτος	Διαφορά Φορολογητέας βάσης	Διαφορά Φόρου	Πρόστιμο αρθ. 54, 58Α ΚΦΔ	Εισφορά Αλληλεγγύης	Οριστική Φορολογική Υποχρέωση
1	 - 14/12/2021	Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 58Α ν. 4174/2014	2016			317,66€		317,66€
2	 - 14/12/2021	Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος	2016	64.811,04€	24.185,86€	12.092,93€	4.076,87€	40.355,66€
3	 - 14/12/2021	Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ	2016	2.647,14€	588,19€			588,19€
Σ ύ ν ο λ α					24.774,05€	12.410,59€	4.076,87€	41.261,51€

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

Ακριβές Αντίγραφο

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η προϊσταμένη της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

Σ η μ ε ί ω σ η: Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.