



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Καλλιθέα 14.10.2019

Αριθμός απόφασης: **2859**

ΤΜΗΜΑ : Α3
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604 521
Φαξ : 213 1604 567

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 ισχύουν.

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.3.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 968/22.3.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΛ.1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017).

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

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 22.05.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του **ΑΦΜ**, Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ, κατοίκου διεύθυνση αρθ., κατά :

α) Της υπ' αριθμ./2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου του Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς για τα εισοδήματα του έτους **2014**

β) Της υπ' αριθμ./2019 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς

γ) Της υπ' αριθμ./2019 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, για την χρήση 2014 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5 α) Την υπ' αριθμ./2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς για τα εισοδήματα του έτους 2014 της οποίας ζητείται η ακύρωση άλλως την τροποποίηση, καθώς και την από 15-04-2019 οικεία έκθεση ελέγχου.

β) Την υπ' αριθμ./2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς για τα εισοδήματα του έτους 2015 της οποίας ζητείται η ακύρωση άλλως την τροποποίηση, καθώς και την από 15-04-2019 οικεία έκθεση ελέγχου.

γ) Την υπ' αριθμ./2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, για την χρήση 2014, της οποίας ζητείται η ακύρωση άλλως την τροποποίηση, καθώς και την από 15-04-2019 οικεία έκθεση ελέγχου

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 , όπως αποτυπώνεται κατόπιν διορθώσεων στο σχέδιο της απόφασης

.....

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/22-05-2019 ενδικοφανούς προσφυγής της 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αρθ'/.../...../2018 εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου ελεγχόμενων χρήσεων 1/1/2014 - 31/12/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ, διενεργήθηκε έλεγχος στην προσφεύγουσα, και εκδόθηκαν

1) Η με ημερομηνία θεώρησης 15/04/2019 έκθεση ελέγχου φόρου εισοδήματος επί της οποίας εδράζονται :

1.1 Η υπ' αριθμ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, με την οποία προσδιορίζεται διαφορά χρεωστικού ποσού φόρου εισοδήματος ύψους 58.803,71 Ευρώ πλέον προστίμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ύψους 29.401,85 Ευρώ πλέον διαφοράς ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 7.421,53 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 95.627,09 Ευρώ.

1.2 Η υπ' αριθμ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, με την οποία προσδιορίζεται διαφορά χρεωστικού ποσού φόρου εισοδήματος ύψους 77.556,25 Ευρώ πλέον προστίμου άρθρου

58 Κ.Φ.Δ. ύψους 38.778,13 Ευρώ πλέον διαφοράς ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 13.942,43 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 130.276,81 Ευρώ.

2) Η με ημερομηνία θεώρησης 15/04/2019 έκθεση ελέγχου ΚΝΤΧ επί της οποίας εδράζεται:

2.1 Η υπ' αριθμ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, με την οποία προσδιορίζεται διαφορά τελών χαρτοσήμου ύψους 340,00 Ευρώ πλέον διαφοράς Ο.Γ.Α. χαρτοσήμου ύψους 68,00 Ευρώ πλέον προστίμων άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ύψους 170,00 Ευρώ και 34,00 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 612,00 Ευρώ.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά:

- Την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση και μεταρρύθμιση επί τα βελτίω, των ως άνω προσβαλλομένων πράξεων, ως και κάθε άλλης συναφούς, προγενέστερης ή μεταγενέστερης, πράξεως ή παραλείψεως της Διοικήσεως.

- Να υποχρεωθεί η Φορολογική Αρχή να επιστρέψει, και δη εντόκως, από της καταβολής του, άλλως από της ασκήσεως της παρούσης, κάθε ποσό, το οποίο η προσφεύγουσα κατέβαλε ή θα καταβάλει, εκουσίως ή αναγκαστικώς, δυνάμει των προσβαλλομένων καταλογιστικών πράξεων.

- Να κληθεί η προσφεύγουσα να παραστεί ενώπιον της Δ.Ε.Δ. κατά τη συζήτηση της παρούσης, προς ανάπτυξη των ισχυρισμών, που διαλαμβάνονται σε αυτή, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1) Παράνομη έκδοση της εντολής ελέγχου λόγω μη αναφοράς της διάρκειας του ελέγχου.

2) Παράνομη και εσφαλμένη στοιχειοθέτηση της εννοίας της «προσαυξήσεως περιουσίας».

3) Παράνομος και εσφαλμένος χαρακτηρισμός ως δήθεν «αναιτιολόγητης προσαυξήσεως περιουσίας» ποσών προερχομένων από γνωστή αιτία.

4) Παράνομος και εσφαλμένος χαρακτηρισμός ως δήθεν «αναιτιολόγητης προσαυξήσεως περιουσίας» ποσού που αποτέλεσε δαπάνη αποκτήσεως περιουσιακού στοιχείου

5) Το νόμω και ουσία αβάσιμο του κρινόμενου καταλογισμού τελών χαρτοσήμου σε βάρος της προσφεύγουσας για την κρινόμενη φορολογική περίοδο.

Ως προς το αίτημα της προσφεύγουσας να κληθεί να παρασταθεί στην Υπηρεσία μας προκειμένου να αποδείξει εγγράφως τους ισχυρισμούς της

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 5 ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στην προσφεύγουσα της προσβαλλόμενης πράξης: «...η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης εκδίδει απόφαση, [...], λαμβάνοντας υπόψη την προσφυγή, τις πληροφορίες που έλαβε από τον υπόχρεο και τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής, καθώς και κάθε άλλη πληροφορία που είναι σχετική με την υπόθεση. [...]. **Αν η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης το κρίνει απαραίτητο, δύναται να καλέσει τον υπόχρεο σε**

ακρόαση. Σε περίπτωση που προσκομισθούν νέα στοιχεία στην Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης ή γίνει επίκληση νέων πραγματικών περιστατικών, ο υπόχρεος πρέπει να Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 παρ. 1-5 της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στην προσφεύγουσα της προσβαλλόμενης πράξης: «1. Η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών ερευνά [...] τα πραγματικά και νομικά ζητήματα των υποθέσεων, λαμβάνοντας υπόψη την προσφυγή, τις πληροφορίες που έλαβε από τον υπόχρεο, τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής, καθώς και κάθε άλλη πληροφορία που σχετίζεται με την υπόθεση. Η διαδικασία διεξάγεται εγγράφως, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στο παρόν άρθρο. 2. Η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, **εάν το κρίνει απαραίτητο, δύναται [...] να καλεί τον υπόχρεο [...], προκειμένου να εκφράσει εγγράφως, εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών το αργότερο, τις απόψεις του** ως προς τα σχετικά ζητήματα και τους προβαλλόμενους με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής λόγους και ισχυρισμούς. 3. Στις περιπτώσεις που με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής προσκομισθούν στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών **νέα στοιχεία ή γίνει επίκληση νέων πραγματικών περιστατικών, ο υπόχρεος πρέπει να καλείται σε ακρόαση, [...], προκειμένου να εκφράσει εγγράφως τις απόψεις του,** αναπτύσσοντας τους προβαλλόμενους με την ενδικοφανή προσφυγή λόγους και τα τυχόν συνυποβαλλόμενα σε αυτήν νέα στοιχεία ή τα επικαλούμενα με το αίτημα του νέα πραγματικά περιστατικά. [...]. Ως νέα στοιχεία ορίζονται αυτά τα οποία δεν είχε στη διάθεση της η φορολογική αρχή και δεν ήταν δυνατόν να τα λάβει υπ' όψιν της κατά το χρόνο έκδοσης της προσβαλλόμενης πράξης. 4. ...η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών κρίνει εάν πρόκειται για νέα στοιχεία ή όχι ή για νέα πραγματικά περιστατικά, συνεκτιμώντας τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης [...] και κάθε άλλο πρόσφορο στοιχείο. 5. **Σε εξαιρετικές περιπτώσεις και εφόσον κατά την κρίση της Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών συντρέχει λόγος, η προβλεπόμενη στις παραγράφους 2 και 3 [...] ακρόαση διεξάγεται προφορικώς [...].»**

Επειδή, με την παρ. Δ' της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/4.3.2014 εγκυκλίου του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων διευκρινίστηκαν περαιτέρω τα εξής: «1. Η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών λαμβάνοντας υπόψη το σύνολο των στοιχείων του φακέλου και κάθε άλλη πληροφορία που σχετίζεται με την υπόθεση, εκδίδει απόφαση [...]. 2. [...]. 3. Στις περιπτώσεις που με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής προσκομισθούν στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών νέα στοιχεία ή γίνει επίκληση νέων πραγματικών περιστατικών, ο υπόχρεος πρέπει να καλείται σε ακρόαση, προκειμένου να εκφράσει τις απόψεις του, αναπτύσσοντας τους προβαλλόμενους με την ενδικοφανή προσφυγή λόγους και τα τυχόν συνυποβαλλόμενα σε αυτήν νέα στοιχεία ή τα επικαλούμενα με το αίτημά του νέα πραγματικά περιστατικά σύμφωνα με τα παραπάνω οριζόμενα. [...].»

Επειδή, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ο προσφεύγων ζητά να κληθεί να παρασταθεί στην Υπηρεσία μας, προκειμένου να αποδείξει εγγράφως τους ισχυρισμούς του. Όπως όμως προκύπτει από τις προπαρατεθείσες διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 5 Ν. 4174/2013 και του άρθρου 3 παρ. 1-5 της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στην

προσφεύγουσα της προσβαλλόμενης πράξης, η Υπηρεσία μας δύναται να καλέσει το υπόχρεο πρόσωπο (εν προκειμένω, την προσφεύγουσα) σε ακρόαση, προκειμένου να εκφράσει τις απόψεις του εγγράφως (και όχι προφορικώς, κάτι που μόνο σε εξαιρετικές περιπτώσεις μπορεί να συμβεί και μόνον εφόσον κατά την κρίση της Υπηρεσίας μας συντρέχει λόγος) ως προς τα σχετικά ζητήματα και τους προβαλλόμενους με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής λόγους και ισχυρισμούς, αλλά μόνο αν κρίνει κάτι τέτοιο απαραίτητο. Στην προκειμένη περίπτωση, ούτε κρίνεται απαραίτητο να κληθεί ο προσφεύγων να εκφράσει τις απόψεις της εγγράφως ως προς τα σχετικά ζητήματα και τους προβαλλόμενους με την άσκηση της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής λόγους και ισχυρισμούς ούτε πολύ περισσότερο συντρέχει κάποιος ιδιαίτερος εξαιρετικός λόγος, ώστε κατ' εξαίρεση να πρέπει να κληθεί ο προσφεύγων να παρασταθεί στην Υπηρεσία μας, για να εκφράσει τις απόψεις του, πολλώ δε μάλλον που ο προσφεύγων προβάλλει αυτό το αίτημα, προκειμένου να αποδείξει (εγγράφως) τους ισχυρισμούς της ενώπιον της Υπηρεσίας μας, κάτι που δεν προβλέπεται από τις προαναφερθείσες εφαρμοστέες διατάξεις, αφού η απόδειξη των όποιων ισχυρισμών των προσφευγόντων προσώπων ενώπιον της Υπηρεσίας μας γίνεται κατ' εξοχήν με έγγραφα που **συνυποβάλουν μαζί με την ενδικοφανή προσφυγή τους, εκτός αν πρόκειται για νέα στοιχεία, κάτι όμως που, εν προκειμένω, δεν προβάλλεται από την προσφεύγουσα**. Για όλους τους παραπάνω λόγους, το αίτημα του προσφευγόντος να κληθεί να παρασταθεί στην Υπηρεσία μας, προκειμένου να αποδείξει εγγράφως τους ισχυρισμούς του, απορρίπτεται ως νόμω αβάσιμο.

Ως προς τον πρώτο λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **23§ 2** του **N. 4174/13** ορίζεται ότι ο έλεγχος εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων του φορολογούμενου που διενεργείται από τη Φορολογική Διοίκηση είναι δυνατόν να έχει τη μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης ή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου:

α) Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις οικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις, και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **25 § 1** του **N. 4174/13** ορίζονται ότι ο οριζόμενος από τη Φορολογική Διοίκηση, για τη διενέργεια του φορολογικού ελέγχου, υπάλληλος φέρει έγγραφη εντολή διενέργειας επιτόπιου φορολογικού ελέγχου, η οποία έχει εκδοθεί από τον Γενικό Γραμματέα, και η οποία περιλαμβάνει τουλάχιστον τα εξής:

α).....,β).....γ).....,δ)..... ε) τη διάρκεια του φορολογικού ελέγχου, και στ) το χαρακτηρισμό «πλήρης» ή «μερικός» έλεγχος, κατά περίπτωση. Η εντολή διενέργειας φορολογικού ελέγχου δεν δημοσιεύεται.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **25 § 4** του **N. 4174/13** ορίζονται ότι η διάρκεια του επιτόπιου φορολογικού ελέγχου που προβλέπεται στην παράγραφο 1, δύναται να

παραταθεί άπαξ κατά έξι (6) μήνες. Περαιτέρω παράταση μέχρι έξι (6) ακόμη μήνες είναι δυνατή σε εξαιρετικές περιπτώσεις

Επειδή η Φορολογούσα Αρχή για την πραγματοποίηση του ελέγχου εξέδωσε την υπ' αριθ'/...../2019 εντολή ελέγχου που αφορά μερικό έλεγχο γραφείου , όπως σαφώς αναφέρεται στην εντολή, για τον οποίο δεν προβλέπεται αναφορά σ' αυτήν του χρόνου περαίωσης του ελέγχου.

Ως εκ τούτου ο προβαλλόμενος ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς τον δεύτερο λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **21 § 4** του **N. 4172/13** (Κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα) ορίζονται ότι 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 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **39** του **N. 4174/13** (Δικαιολόγηση προσαύξησης περιουσίας) ορίζονται ότι 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 κατά τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας ως απαραίτητο εννοιολογικό στοιχείο της προσαύξησης περιουσίας συνιστάται ο εντοπισμός και η απόδειξη της αύξησεως ενός περιουσιακού στοιχείου του ενεργητικού της περιουσίας του φορολογούμενου καθώς και η απόδειξη ότι αυτή δεν συνιστά ισόποση μείωση άλλου στοιχείου του ενεργητικού ή ισόποση αύξηση του παθητικού της περιουσίας του, ισχυρισμός που δεν προβλέπεται ούτε αποδεικνύεται από τις ισχύουσες διατάξεις και επομένως κρίνεται αβάσιμος

Ως προς τον τρίτο λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή η προσφεύγουσα ως φυσικό πρόσωπο, τυγχάνει ομόρρυθμο μέλος με ποσοστό συμμετοχής 60% και διαχειρίστρια της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με τον διακριτικό τίτλο «.....», η οποία εδρεύει στον, οδός αρ., δραστηριοποιείται στο χώρο της εστίασεως και παρέχει υπηρεσίες γευμάτων από ψητοπωλεία – σουβλατζίδικα, με παροχή σερβιρίσματος με λιανικές πωλήσεις.

Επειδή η προσφεύγουσα είναι κάτοχος του υπ' αριθ λογαριασμού της, στον οποίο πραγματοποιούνταν κυρίως καταθέσεις μετρητών χρημάτων, προερχομένων από έσοδά που προέρχονται από τις εισπράξεις της Εταιρείας, με την επωνυμία «.....»

Επειδή η χρήση τού ως άνω λογαριασμού συνίσταται σε πίστωση αυτού, προερχόμενα από τις εισπράξεις της Εταιρείας, και στην εξόφληση υποχρεώσεων της Εταιρείας, καθώς και στην εξόφληση επιταγών, οι οποίες είχαν εκδοθεί από το προσωπικό μπλοκ επιταγών της προσφεύγουσας, σε διαταγή προμηθευτών της Εταιρείας και εξοφλούνται με χρέωση του ανωτέρω προσωπικού της τραπεζικού λογαριασμού.

Επειδή η προσφεύγουσα προς απόδειξη των ισχυρισμών της με υπομνήματά της, προσκόμισε στην Φορολογούσα Αρχή αφ' ενός Πίνακες με το σύνολο των εσόδων για τις χρήσεις 2014 και 2015 της εταιρείας «.....» καθώς και Πίνακες με τις πιστώσεις στους λογαριασμούς όψεως της παραπάνω εταιρείας για τις χρήσεις 2014 και 2015, στους οποίους εμφανίζονται οι καταθέσεις που έχουν γίνει με μετρητά σε αυτούς και οι οποίες προήλθαν από τις εισπράξεις της και αφ' ετέρου τραπεζικά παραστατικά από τα οποία προκύπτει η μεταφορά ποσών από τον ατομικό λογαριασμό της στην τράπεζα στον λογ. όψεως της εταιρείας «.....».

Επειδή από τους παραπάνω προσκομισθέντες Πίνακες, σε καμία περίπτωση δεν προκύπτει, ότι οι πρωτογενείς καταθέσεις, όπως αυτές προσδιορίστηκαν από τον έλεγχο αφορούν ως επί τω πλείστον καταθέσεις μετρητών, που προέρχονται από τα έσοδα της εν λόγω εταιρείας.

Επειδή, σε κανένα σημείο της ελεγκτικής διαδικασίας η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε αποδεικτικά των τραπεζικών συναλλαγών από τα οποία να προκύπτει ο καταθέτης των πρωτογενών καταθέσεων.

Επειδή από τα προσκομισθέντα δικαιολογητικά δεν αποδεικνύεται ότι οι εισπράξεις από συναλλαγές της εταιρείας που κατατίθεντο απευθείας στους λογαριασμούς ταμειευτηρίου της προσφεύγουσας, προέρχονται από τα ημερήσια ταμειακά διαθέσιμα της εταιρείας, καθώς είναι αδύνατον να ταυτοποιηθεί η μεταξύ τους σχέση. Επιπλέον, δεν προσκομίστηκαν ούτε λογιστικές εγγραφές μεταφοράς από τον λογαριασμό 38.00 «Ταμείο» στον λογαριασμό 38.03 «Καταθέσεις όψεως» ή στους δοσοληπτικούς λογαριασμούς της ελεγχόμενης με την εταιρία.

Επειδή η μεταφορά ποσών από τον ατομικό λογ/σμό της προσφεύγουσας στον λογ/σμό όψεως της εταιρείας «.....», όπως αυτό προκύπτει από τα προσκομισθέντα τραπεζικά παραστατικά δεν αποδεικνύει ότι οι πρωτογενείς καταθέσεις προέρχονται από τα ακαθάριστα έσοδα της εν λόγω εταιρείας.

Επειδή η προσφεύγουσα δεν έθεσε στην διάθεση του ελέγχου επιταγές ούτε καρτέλες πιστωτών της εταιρείας «.....» ή οποιοδήποτε άλλο στοιχείο από το οποίο να προκύπτει ότι οι πρωτογενείς καταθέσεις στους λογαριασμούς της προσφεύγουσας χρησιμοποιούνταν για την πληρωμή διαφόρων υποχρεώσεων της εν λόγω εταιρείας.

Επειδή εν τέλει από κανένα σημείο της ελεγκτικής διαδικασίας δεν προκύπτει ότι τα χρηματικά ποσά που κατατέθηκαν στον τραπεζικό λογαριασμό της προσφεύγουσας αποτελούσαν ακαθάριστα έσοδα της εν λόγω εταιρείας και άρα δεν προκύπτει η πηγή προέλευσής τους ή ότι τα

ποσά αυτά φορολογήθηκαν ή απαλλάχθηκαν νόμιμα του φόρου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας κρίνεται αβάσιμος.

Ως προς τον τέταρτο λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **32 § 1 εδαφ. Α΄ του Ν.4172/2013**

(Δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων) ορίζονται τα εξής:

Ως ετήσια δαπάνη του φορολογουμένου, της συζύγου του και των εξαρτώμενων μελών του λογίζονται και τα χρηματικά ποσά που πραγματικά καταβάλλονται για:

α) Αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτοκινήτων, δίτροχων ή τρίτροχων αυτοκινούμενων οχημάτων, πλοίων αναψυχής και λοιπών σκαφών αναψυχής, αεροσκαφών και κινητών πραγμάτων μεγάλης αξίας.

Ως κινητά πράγματα μεγάλης αξίας νοούνται εκείνα που η αξία τους υπερβαίνει το ποσό των δέκα χιλιάδων (10.000) ευρώ. Αν η αξία κάθε πράγματος είναι μικρότερη του ποσού αυτού, τα αγορασθέντα όμως πράγματα αποτελούν κατά τις συναλλακτικές αντιλήψεις ενιαίο σύνολο, τότε για τον υπολογισμό της αξίας λαμβάνεται υπόψη η αξία όλων αυτών των πραγμάτων, εφόσον υπερβαίνει το ποσό των δέκα χιλιάδων (10.000) ευρώ.

Επειδή από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι η προσφεύγουσα αγόρασε από ιδιώτη αυτοκίνητο ΕΙΧ με δηλωθέν τίμημα πενήντα χιλιάδες (50.000,00) € χωρίς να προκύπτει ο τρόπος εξόφλησης αυτού, ήτοι άμεση ολική καταβολή ή με πιστούμενο τίμημα, την αγορά του οποίου καταχώρησε στον οικείο κωδικό της φορολογικής της δήλωσης.

Επειδή από την επεξεργασία των τραπεζικών λογαριασμών της προσφεύγουσας, που έχει ο έλεγχος στη διάθεσή του, δεν προέκυψε η πληρωμή του παραπάνω ποσού μέσω των τραπεζικών της λογαριασμών ως εκ τούτου το ποσό των 50.000,00€ προστέθηκε ως προσαύξηση περιουσίας και ο ισχυρισμός αυτής κρίνεται αβάσιμος.

Ως προς τον πέμπτο λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **14 του Ν.4755/1930** (περί τελών χαρτοσήμου) ορίζονται ότι επί των εμπορικών και λοιπών εγγράφων και πράξεων, των κατονομαζομένων εν τω επομένω άρθρω 15, το τέλος ορίζεται εις δύο επί τοις εκατόν (2%) της εν αυτοίς διαλαμβανομένης αξίας εις δραχμάς.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **15 του ιδίου ως άνω νόμου**, (Έγγραφα υποκείμενα εις εμπορικόν τέλος) ορίζονται ότι εις το κατά την παράγραφαν 1 του προηγούμενου άρθρου 14 τέλος υπόκεινται:

α) Πάσα σύμβασις, οιοιδήποτε αντικειμένου, συναπτόμενη είτε απ' ευθείας, είτε δια δημοσίου συναγωνισμού μεταξύ εμπόρων, μεταξύ εμπόρου και εμπορικής εταιρείας πάσης φύσεως, μεταξύ εμπορικών εταιρειών πάσης φύσεως, αφορώσα αποκλειστικώς εις την ασκουμένην υπ' αυτών εμπορίαν, και μεταξύ τρίτου εν γένει και ανωνύμου εταιρείας, ή πάσα εξόφλησις συμβάσεως ή σχετική προς την σύμβασιν απόδειξις, εφόσον καταρτίζονται εγγράφως και δη είτε δια δημοσίου, είτε δι' ιδιωτικού καθ' οιονδήποτε τύπον συντεταγμένου εγγράφου.

Επειδή η προσφεύγουσα είναι κάτοχος του υπ' αριθμ λογαριασμού της, από τον οποίο έγινε μεταφορά του ποσού των 17.000,00€ στις 25.09.2014 με χρέωση του λογαριασμού υπ' αριθμ. της με Δικαιούχο την Εταιρεία με την επωνυμία «.....», με αντίστοιχη πίστωση του λογαριασμού υπ' αριθμ..... της ίδιας Τράπεζας με Δικαιούχο την κα,

Επειδή η προσφεύγουσα προσκόμισε στην Φορολογούσα Αρχή κατά την ελεγκτική διαδικασία το με αρ. πρωτ./20.2.2019 Υπόμνημα, στο οποίο αναφέρει: «... η ως άνω πίστωση δεν αποτελεί αδικαιολόγητη κατάθεση και κατ' επέκταση φορολογητέο εισόδημα διότι αφορά μεταφορά του ποσού των 17.000,00€ στις 25.09.2014 με χρέωση του λογαριασμού υπ' αριθμ. της με Δικαιούχο την Εταιρεία με την επωνυμία «.....», σε πίστωση του λογαριασμού υπ' αριθμ. της ίδιας Τράπεζας με Δικαιούχο την κα

Επειδή η προσφεύγουσα προσκόμισε αντίγραφο κίνησης του υπ' αριθμ. προσωπικού της Λογαριασμού της από την οποία προκύπτει η μεταφορά του επίδικου ποσού των 17.000,00 € στον λογαριασμό της εταιρείας στην οποία τυγχάνει διαχειρίστρια.

Ως εκ τούτου ορθώς η Φορολογούσα Αρχή χαρακτήρισε το ποσό των 17.000,00€ ως δάνειο από την εταιρεία «.....» προς την προσφεύγουσα και επομένως ο ισχυρισμός αυτής περί του αντιθέτου κρίνεται ως αβάσιμος.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην οικεία έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από 22.05.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του , **ΑΦΜ**, Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ και την **επικύρωση**

α) Της υπ' αριθμ./2019 οριστικής πράξης Διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου του Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς

β) Της υπ' αριθμ./2019 οριστικής πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς

γ) Της υπ' αριθμ./2019 οριστικής πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, για την χρήση 2014

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

A) ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Φορολογικό Έτος 2014

Κύριος Φόρος	58.803,71
Πρόσθετος Φόρος	29.401,85
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης	7.421,53
Σύνολο	95.627,09

Φορολογικό έτος 2015

Κύριος Φόρος	77.556,25 €
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ	38.778,13 €
Εισφορά αλληλεγγύης	13.942,43 €
Σύνολο για καταβολή	130.276,81 €

B) ΦΟΡΟΣ ΚΝΤΧ

Φορολογικό Έτος 2014

Αξία υποκείμενη σε τέλη χαρτοσήμου	17.000,00 €
χαρτόσημο	340,00 €
ΟΓΑ χαρτοσήμου	68,00 €
Πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ ανακρίβειας χαρτοσήμου	170,00 €
Πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ ανακρίβειας ΟΓΑ χαρτοσήμου	34,00 €
Σύνολο για καταβολή	612,00 €

Γενικό σύνολο για καταβολή : 226.515,90 €

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ ΤΙΜΟΛΕΩΝ

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 .