

την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ασκηθείσας ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ./2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος του **φορολογικού έτους 2017**, προσδιορίστηκε διαφορά κύριου φόρου εισοδήματος ποσού **31.404,86€**, πλέον, πρόστιμο σύμφωνα με τα οριζόμενα των διατάξεων του άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ. ποσού **15.702,43€** και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού **6.766,99€**, ήτοι συνολικού ποσού φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή **53.874,28€**.

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε, σύμφωνα με την από **28/12/2023** έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, οι οποία συντάχθηκε κατόπιν της υπ' αριθμ./**31.03.2023** εντολής φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ.

Επειδή ήδη ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή αυτή και να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη πράξη, προβάλλοντας συνοπτικά τους κάτωθι λόγους:

- (1) Πλημμελής χαρακτηρισμός από την Φορολογική Αρχή των ερευνώμενων πιστώσεων ως προσαύξηση περιουσίας του άρθρου 21 παρ. 4 Ν. 4172/2013,
- (2) Πλημμελής χαρακτηρισμός από την Φορολογική Αρχή των σχετικών εγγραφών στα βιβλία εταιρείας συμφερόντων του ως παροχή σε είδος του άρθρου 13 παρ. 3 του Ν. 4172/2013.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 «Εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις» του Κ.Φ.Ε. ορίζεται ότι,

«1. Το ακαθάριστο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις περιλαμβάνει τα πάσης φύσεως εισοδήματα σε χρήμα ή σε είδος που αποκτώνται στο πλαίσιο υφιστάμενης, παρελθούσας ή μελλοντικής εργασιακής σχέσης

2. Για τους σκοπούς του Κ.Φ.Ε., εργασιακή σχέση υφίσταται όταν ένα φυσικό πρόσωπο παρέχει υπηρεσίες: [...],

δ) ως διευθυντής ή μέλος του ΔΣ εταιρείας ή κάθε άλλου νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, [...].»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 «Εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις» του Κ.Φ.Ε. ορίζεται ότι,

«1. Με την επιφύλαξη των διατάξεων των παραγράφων 2, 3, 4 και 5 και του άρθρου 14, οποιεσδήποτε παροχές σε είδος λαμβάνει ένας εργαζόμενος ή εταίρος ή μέτοχος ή συγγενικό πρόσωπο αυτού κατά την έννοια της περίπτωσης στ' του άρθρου 2, συνυπολογίζονται στο φορολογητέο εισόδημά του στην αγοραία αξία τους, εφόσον η συνολική αξία των παροχών σε είδος υπερβαίνει το ποσό των τριακοσίων (300) ευρώ ανά φορολογικό έτος και μόνο για το υπερβάλλον ποσό».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 21 «Κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα» του Κ.Φ.Ε. ορίζεται ότι,

«4. 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 Κ.Φ.Δ.** ορίζεται ότι,
«Σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παρ. 4 του άρθρου 21 του Κ.Φ.Ε., 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».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 64 του Κ.Φ.Δ.** ορίζεται ότι,
«Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξης και τον προσδιορισμό φόρου».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 65 του Κ.Φ.Δ.** ορίζεται ότι,
«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 στην προκειμένη περίπτωση σύμφωνα με την συνταχθείσα έκθεση ελέγχου της αρμόδιας υπηρεσίας και των στοιχείων του φακέλου της υπό κρίση υπόθεσης, διαπιστώθηκε μεταξύ άλλων, ότι,

(1) Συνολικό ποσό **66.515,10€** που προέρχεται από την εταιρεία «..... Α.Ε.» με Α.Φ.Μ., στην οποία ο προσφεύγων ήταν πρόεδρος και διευθύνων σύμβουλος, αποτελεί παροχή του **άρθρου 13 παρ.1 του ν.4172/2013**, την οποία ο ελεγχόμενος όφειλε να δηλώσει ως εισόδημα από μισθωτή εργασία.

(2) Συνολικό ποσό **10.247,08€** που προέρχεται από πιστωτικές κινήσεις σε τραπεζικούς του λογαριασμούς, για τις οποίες, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 39 του Κ.Φ.Δ.**, ο προσφεύγων, δεν απέδειξε την πραγματική πηγή αυτής, καθώς επίσης ούτε ότι αυτή είτε έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία, είτε απαλλάσσεται από τον φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις και θεωρείται προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία.

Επειδή σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις της **παρ.4 του άρθρου 21 του Κ.Φ.Ε.**, προκύπτει 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 και 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. Περαιτέρω σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του **άρθρου 39 του Κ.Φ.Δ.**, προκύπτει ότι, σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την **παρ. 4 του άρθρου 21 του Κ.Φ.Ε.**, 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, 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 και σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα.

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, από την επεξεργασία των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντα, ως αναλυτικά περιγράφεται στην σχετική έκθεση ελέγχου, διαπιστώθηκαν πιστωτικές κινήσεις («πρωτογενείς καταθέσεις»), **συνολικού ποσού 10.247,08€,** προερχόμενες από τραπεζικούς του λογαριασμούς, ειδικότερα εκ του ανωτέρω συνολικού ποσού, προσδιορίστηκαν πιστωτικές κινήσεις συνολικού ποσού **5.500,00€** (ποσού 2.500,00€ την 07/09/2017 με αιτιολογία συναλλαγής «.....» και 3.000,00€ την 29/12/2017 με αιτιολογία συναλλαγής «.....») οι οποίες και αποτελούν προσαύξηση της περιουσίας του προσφεύγοντα (ως πραγματικού δικαιούχου του ελεγχόμενου τραπεζικού λογαριασμού), κατά την **παρ. 4 του άρθρου 21 του Κ.Φ.Ε.,** για την οποία δεν απέδειξε την πραγματική πηγή αυτής, ούτε επίσης ότι αυτή είτε έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία είτε απαλλάσσεται από τον φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις και συνεπώς οι προβαλλόμενοι εκ του προσφεύγοντα ισχυρισμοί κατά τον πρώτο λόγο προσφυγής, περί του ότι τα ποσά αυτά αφορούν την κόρη του Αναστασοπούλου Χριστίνα (η οποία δεν είναι συνδικαιούχος του συγκεκριμένου τραπεζικού λογαριασμού), χωρίς την προσκόμιση οποιουδήποτε σχετικού δικαιολογητικού, **απορρίπτεται ως αβάσιμος και αναπόδεικτος.**

Επειδή περαιτέρω στην προκειμένη περίπτωση, κατόπιν διερεύνησης σχετικών πιστωτικών κινήσεων σε τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντα προερχόμενες από νομικά πρόσωπα στα οποία συμμετέχει, διαπιστώθηκε συνολικό ποσό **66.515,50€** το οποίο δεν αποτελεί επί αποδόσει ποσό έναντι εξόδων που καταβλήθηκαν από τον προσφεύγοντα για λογαριασμό των νομικών προσώπων στα οποία και συμμετέχει, ούτε επίσης, έχει επιστραφεί μερικώς ή ολικώς από τον προσφεύγοντα προς τα νομικά αυτά πρόσωπα και καθώς υφίσταται εργασιακή σχέση του προσφεύγοντα, καθώς, ήταν πρόεδρος και διευθύνων σύμβουλος των νομικών αυτών προσώπων, κατά τις διατάξεις της **περ. δ' της παρ. 2 του άρθρου 12 του ν.4172/2013,** αποτελεί εισόδημα από μισθωτή εργασία, κατά τις διατάξεις της **παρ. 1 του άρθρου 12 του ν. 4172/2013,** αφορά τα πάσης φύσεως εισοδήματα σε χρήμα ή σε είδος και συνεπώς οι προβαλλόμενοι εκ του προσφεύγοντα ισχυρισμοί κατά τον δεύτερο λόγο προσφυγής, περί του ότι το ποσό αυτό αποτελεί ταμειακή του διευκόλυνση την οποία δεν έχει επιστρέψει ακόμα, χωρίς την προσκόμιση οποιουδήποτε σχετικού δικαιολογητικού, **απορρίπτεται ως αβάσιμος και αναπόδεικτος.**

Συνεπώς, κατ' ακολουθίαν του συνόλου των ανωτέρω εκτεθέντων, την εξέταση των προβαλλόμενων λόγων του προσφεύγοντα και των στοιχείων του φακέλου της υπό κρίση υπόθεσης,

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της από 26/01/2024 και με αριθ. πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με Α.Φ.Μ.

Επικυρώνουμε και προσδιορίζουμε την οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση, ως κάτωθι,

Φορολογία Εισοδήματος - Φορολογικό έτος 2017

Διαφορά φόρου – χρεωστικό ποσό	31.404,86€
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.	15.702,43€
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης	6.766,99€
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή	53.874,28€

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
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.