



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 27.05.2024

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 1655

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 104 40 Αθήνα
Τηλέφωνο : 2131312372 - 347
E-mail : ded.ath@aade.gr,

**ΑΠΟΦΑΣΗ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

- α. του άρθρου 63 του ν. 4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206),
- β. του άρθρου 72 του ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ Α' 58),
- γ. του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26-10-2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)» όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
- δ. της ΠΟΛ.1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27.04.2017),
- ε. της με αριθμό Α.1165/22.11.2022 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009).

2. Την ΠΟΛ.1069/04.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

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

4. Την από 26.01.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του, με ΑΦΜ, με έδρα στην οδό , ΤΚ, κατά: α) της με αριθμό/29.12.2023 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2017 του Προϊστάμενου του 2ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα, β) της με αριθμό/29.12.2023 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2018 του Προϊστάμενου του 2ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση και την οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Την από 01.02.2024 έκθεση απόψεων του Προϊστάμενου του 2ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Ο προσφεύγων με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή στρέφεται: α) κατά της με αριθμό/29.12.2023 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2017 του Προϊστάμενου του 2ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, σύμφωνα με την οποία, καταλογίσθηκε σε βάρος του χρεωστικό ποσό φόρου εισοδήματος 18.043,50 ευρώ πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ ποσού 9.021,75 ευρώ και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 3.265,82 ευρώ, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή **30.331,07 ευρώ**, β) κατά της με αριθμό/29.12.2023 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2018 του Προϊστάμενου του 2ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, σύμφωνα με την οποία, καταλογίσθηκε σε βάρος του χρεωστικό ποσό φόρου εισοδήματος 6.595,67 ευρώ πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ ποσού 3.297,84 ευρώ και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 1.357,05 ευρώ, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή **11.250,56 ευρώ**.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, οι οποίες εδράζονται στην από 28.12.2023 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Προϊστάμενου του 2ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, κοινοποιήθηκαν στον προσφεύγοντα ηλεκτρονικά στις **29.12.2023**.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Δυνάμει της υπ' αριθ./24.11.2023 εντολής ελέγχου του Προϊστάμενου του 2ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής διενεργήθηκε μερικός φορολογικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος στην επιχείρηση του προσφεύγοντος για τα φορολογικά έτη 2017 & 2018.

Η ανωτέρω εντολή ελέγχου εκδόθηκε σε εκτέλεση της από 30.01.2023 έκθεσης παράθεσης οικονομικών στοιχείων της Διεύθυνσης Οικονομικής Αστυνομίας-Τμήμα Προστασίας Οικονομίας η οποία διαβιβάστηκε στο 2ο ΕΛ.ΚΕ. Αττικής με το υπ' αριθ. πρωτ./316-η' έγγραφο.

Από τον έλεγχο στο Σύστημα Μητρώου Τραπεζικών Λογαριασμών και Λογαριασμών Πληρωμών (ΣΜΤΛ & ΛΠ) που διενεργήθηκε από τη Διεύθυνση Οικονομικής Αστυνομίας-Τμήμα Προστασίας Οικονομίας και από την επεξεργασία των στοιχείων των τραπεζικών λογαριασμών που υπήρχαν στο όνομα του προσφεύγοντος, προέκυψε ότι το σύνολο των αδικαιολόγητων πρωτογενών πιστώσεων ανήλθε στο ποσό των **60.620,00 ευρώ** για το φορολογικό έτος 2017 και στο ποσό των **42.681,00 ευρώ** για το φορολογικό έτος 2018. Ακολούθως εκδόθηκε το υπ' αριθ. 308/05.12.2023 σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου – κλήση προς ακρόαση του άρθρου 28 του ν. 4987/2022 το οποίο νόμιμα κοινοποιήθηκε στις 05.12.2023 στον προσφεύγοντα με συνημμένους τους υπ' αριθ./2023 και/2023 προσωρινούς διορθωτικούς προσδιορισμούς φόρου εισοδήματος για τα φορολογικά έτη 2017 και 2018 αντίστοιχα. Ο προσφεύγων υπέβαλε το υπ' αριθ. πρωτ. ΕΙ 2023 ΠΔ/27.12.2023 έγγραφο υπόμνημα με τις απόψεις του, τις οποίες ο έλεγχος, αφού έλαβε υπόψη του, προέβη: α) στον καταλογισμό του ποσού των 13.270,00 ευρώ ως **προσαύξηση περιουσίας** και του ποσού των 31.200,00 ευρώ & 16.150,00 ευρώ ως **παροχή σε είδος** του άρθρου 13 του ν. 4172/2013 από τις εταιρείες «.....» με ΑΦΜ & «.....» με ΑΦΜ αντίστοιχα, στις οποίες είναι μέλος για το φορολογικό έτος 2017 και β) στον καταλογισμό του ποσού των 5.700,00 ευρώ ως **προσαύξηση περιουσίας** και του ποσού των 1.600,00 ευρώ &

25.381,00 ευρώ ως παροχή σε είδος του άρθρου 13 του ν. 4172/2013 από τις εταιρείες «.....» με ΑΦΜ» με ΑΦΜ αντίστοιχα, στις οποίες είναι μέλος για το φορολογικό έτος 2018, εκδίδοντας προς τούτο τις προσβαλλόμενες πράξεις.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά:

1. Να γίνει δεκτή η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή.
2. Να ακυρωθούν, άλλως τροποποιηθούν, οι δύο προσβαλλόμενες πράξεις.

Προς επίρρωση των παραπάνω προβάλλει τους εξής λόγους:

Πρώτος λόγος: Εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή των διατάξεων του ν. 4172/2013 και εσφαλμένη κρίση της Φορολογικής Αρχής, αναφορικά με την εφαρμογή των διατάξεων περί εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις του άρθρου 12 του ν. 4172/2013, παροχών σε είδος του άρθρου 13 του ίδιου νόμου καθώς και του άρθρου 15 των τελών χαρτοσήμου του ΚΝΤΧ (π.δ. της 28ης Ιουλίου 1931 και για την υπέρ ΟΓΑ κοινωνική εισφορά του ν. 4169/1961).

Δεύτερος λόγος: Εσφαλμένη νομική και πραγματική αιτιολογία και βάση των προσβαλλόμενων πράξεων.

Επειδή, με τις διατάξεις των παρ.1 και 2 του άρθρου 23 του ΚΦΔ ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία) και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.

2. Ο έλεγχος που διενεργείται από τη Φορολογική Διοίκηση, σύμφωνα με την παρ. 1, είναι δυνατόν να έχει τη μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης ή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου:

...».

Επειδή, με τις διατάξεις των παρ.1 και 2 του άρθρου 28 του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στον φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων, στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του, σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης.

2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, μέσα σε ένα (1) μήνα από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλει τις απόψεις του, από την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παρ. 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου, την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία

και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 58 του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«1. Αν το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση φορολογική δήλωση υπολείπεται του ποσού του φόρου που προκύπτει με βάση τον διορθωτικό προσδιορισμό φόρου που πραγματοποιήθηκε από τη Φορολογική Διοίκηση, ο φορολογούμενος υπόκειται σε πρόστιμο επί της διαφοράς που προκύπτει προς καταβολή ως εξής:

α) δέκα τοις εκατό (10%) του ποσού της διαφοράς, εάν το εν λόγω ποσό ανέρχεται σε ποσοστό από πέντε τοις εκατό (5%) έως είκοσι τοις εκατό (20%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση,

β) είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει το ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) και ανέρχεται σε ποσοστό έως πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση,

γ) πενήντα τοις εκατό (50%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει σε ποσοστό το πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 64 του ΚΦΔ 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, με τις διατάξεις των παρ.1 και 2 του άρθρου 17 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας (ν.2690/1999 - ΦΕΚ Α' 45) ορίζεται ότι:

«1. Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της.

2. Η αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης».

Επειδή, με τις διατάξεις των παρ.1 και 4 του άρθρου 171 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν.2717/1999 - ΦΕΚ Α' 97) ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνεται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιόν του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά.

4. Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχόμενου, την κατά την παρ. 1 αποδεικτική δύναμη.».

Επειδή, τα αποτελέσματα του ελέγχου, ήτοι οι διαπιστώσεις των ελεγκτικών οργάνων, τα εξευρεθέντα, κρίσιμα στοιχεία και τα εξ αυτών συναγόμενα συμπεράσματα, καταγραφόμενα στην σχετική έκθεση ελέγχου, συνιστούν την αναγκαία αιτιολογία της πράξης (φύλλου ελέγχου), δια της οποίας επιβάλλονται μετά από έλεγχο οι φόροι, ως εκ τούτου δε, επιβάλλεται

η πληρότητα της έκθεσης ελέγχου κατά τρόπο, δυνάμενο να στηρίξει και ενώπιον των φορολογικών Δικαστηρίων, σε περίπτωση προσφυγής σε αυτά, την εγγραφή.

Από τον συνδυασμό των ανωτέρω διατάξεων προκύπτει ότι η έκθεση ελέγχου, που συνιστά την αιτιολογία της καταλογιστικής του φόρου πράξεως, πρέπει να είναι σαφής, ειδική και επαρκής. Σκοπός της αιτιολογίας είναι η δημιουργία δυνατότητας ελέγχου τόσο από τον διοικούμενο, όσο και από το Δικαστήριο, κατά πόσο η διοικητική πράξη εκδόθηκε για τη διασφάλιση του διοικουμένου και κατά πόσο είναι σύμφωνη ή βρίσκεται σε αρμονία προς τους κανόνες δικαίου, που καθορίζουν το πλαίσιο της νομιμότητας (βλ. Επαμεινώνδας Σπηλιωτόπουλος, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, §5 «Αιτιολογία της διοικητικής πράξης»).

Επειδή, από την έκθεση μερικού ελέγχου προκύπτει ότι οι παρακάτω καταθέσεις κρίθηκαν ως προσαύξηση περιουσίας ή παροχή σε είδος κατά περίπτωση:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2017

A/A	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΙΔΥΜΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜ/ΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΚΩΔΙΚΟΥ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΗΣ
1			23/2/2017	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΦΑΚΕΛΟ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΕ ΑΤΜ	600,00
2			9/5/2017	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΦΑΚΕΛΟ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΕ ΑΤΜ	800,00
3			25/9/2017	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΦΑΚΕΛΟ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΕ ΑΤΜ	500,00
4			23/10/2017	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΦΑΚΕΛΟ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΕ ΑΤΜ	400,00
13			25/8/2017	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	.....	870,00
14			7/9/2017	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	i	600,00
6			26/1/2017	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	.....	5.000,00
20			11/12/2017	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	.....	4.500,00
(Α) ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ						13.270,00
5			25/1/2017	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	.....	5.000,00
7			1/3/2017	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	.....	2.000,00

8	.....	.....	29/3/2017	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	.....	2.750,00
9	.....	.....	31/5/2017	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	.....	5.000,00
10	.....	.....	1/8/2017	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	.....	2.000,00
11	.....	.....	18/8/2017	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	.....	500,00
12	.....	.....	24/8/2017	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	.....	700,00
15	.....	.....	23/10/2017	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	.....	900,00
16	.....	.....	9/11/2017	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	.....	1.500,00
17	.....	.....	15/11/2017	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	10.000,00
18	.....	.....	24/11/2017	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	15.000,00
19	.....	.....	4/12/2017	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	.....	2.000,00
(B) ΠΑΡΟΧΗ ΣΕ ΕΙΔΟΣ						47.350,00
ΣΥΝΟΛΟ (Α)+(Β)						60.620,00

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018

Α/Α	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜ/ΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΚΩΔΙΚΟΥ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΗΣ
1			11/1/2018	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΦΑΚΕΛΟ	.....	500,00
2			27/2/2018	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΦΑΚΕΛΟ	.....	700,00
3			31/5/2018	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΠΟΣΟΥ / ΕΠΙΤΑΓΕΣ	.....	1.500,00
4			24/9/2018	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΦΑΚΕΛΟ	.....	500,00
5			25/9/2018	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΦΑΚΕΛΟ	.....	400,00
6			8/10/2018	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΦΑΚΕΛΟ	.....	300,00

7	.....	.....	31/12/2018	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	600,00
24	.....	.....	19/9/2018	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	1.000,00
29	.....	.....	12/11/2018	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	.....	200,00

(Α) ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ

5.700,00

8	.....	.....	7/2/2018	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	.....	1.000,00
9	.....	.....	16/2/2018	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	.....	300,00
10	.....	.....	2/3/2018	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	.....	1.000,00
11	.....	.....	9/3/2018	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	.....	1.000,00
12	.....	.....	16/3/2018	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	.....	1.000,00
13	.....	.....	10/4/2018	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	.....	2.000,00
14	.....	.....	30/4/2018	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	.....	2.000,00
15	.....	.....	10/5/2018	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	.....	2.381,00
16	.....	.....	13/6/2018	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	.....	1.000,00
17	.....	.....	18/7/2018	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	.....	1.000,00
18	.....	.....	25/7/2018	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	.....	1.000,00
19	.....	.....	13/8/2018	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	.....	1.000,00
20	.....	.....	20/8/2018	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	.....	1.000,00
21	.....	.....	31/8/2018	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	.....	1.000,00
22	.....	.....	11/9/2018	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	.....	1.000,00

23	.....	.....	12/9/2018	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	.....	1.000,00
25	.....	.....	27/9/2018	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	.....	1.000,00
27	.....	.....	22/10/2018	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	.....	1.000,00
28	.....	.....	5/11/2018	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	.....	1.000,00
30	.....	.....	15/11/2018	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	.....	1.300,00
31	.....	.....	27/11/2018	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	.....	1.000,00
32	.....	.....	13/12/2018	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	.....	1.000,00
33	.....	.....	17/12/2018	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	.....	1.000,00
34	.....	.....	28/12/2018	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	.....	1.000,00
(B) ΠΑΡΟΧΗ ΣΕ ΕΙΔΟΣ						26.981,00
ΣΥΝΟΛΟ (Α)+(Β)						32.681,00

Για την αιτιολόγηση των παραπάνω πιστώσεων τις οποίες ο έλεγχος καταλόγισε ως προσαύξηση περιουσίας ή παροχή σε είδος ο προσφεύγων επικαλέστηκε:

ΟΣΟΝ ΑΦΟΡΑ ΤΗΝ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ

Το συνολικό ποσό των 3.770,00 ευρώ για το φορολογικό έτος 2017 και το συνολικό ποσό των 5.700,00 ευρώ για το 2018 που κατατέθηκε σε τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντος, αιτιολογήθηκε ως προερχόμενο από ανάλωση κεφαλαίου παρελθόντων ετών. Ο έλεγχος απέρριψε τον ισχυρισμό αυτό αναγράφοντας επί λέξει: « Η ύπαρξη διαθέσιμου χρηματικού ποσού ισόποσου με το άθροισμα των πρωτογενών πιστώσεων, δεν είναι ικανή να αιτιολογήσει το ύψος και το πλήθος των πρωτογενών πιστώσεων γιατί σκοπός των διατάξεων των άρθρων 21 παρ. 4 του ν. 4172/2013 και 39 του ν. 4174/2013 όπως καθορίστηκαν με την ΠΟΛ 1175/2017, είναι η εξακρίβωση της προέλευσης των συγκεκριμένων χρημάτων που πιστώθηκαν στους λογαριασμούς αυτούς.

Από τα στοιχεία που προσκόμισε ο ελεγχόμενος δεν προκύπτει ποιος είναι ο καταθέτης των επίμαχων πιστώσεων, ούτε συνυποβλήθηκαν τα σχετικά τραπεζικά παραστατικά. Περαιτέρω, προκειμένου να τεκμηριωθεί επαρκώς ο ισχυρισμός ότι αποτελούν εισοδήματα παρελθόντων ετών, δεν αρκεί μόνον η επίκληση αλλά πρέπει επιπλέον να αποδειχθεί η εισαγωγή του διαθέσιμου εισοδήματος σε τραπεζικούς λογαριασμούς του ελεγχόμενου σε ορισμένο χρονικό σημείο στο παρελθόν και να προκύπτει, κατ' εκτίμηση του συνόλου των στοιχείων και των συνθηκών της υπόθεσης, ότι οι υπό κρίση πιστώσεις προέρχονται πράγματι από τα δηλωθέντα

ποσά εισοδήματος προγενέστερων ετών ή, άλλως, να έχουν ακολουθήσει, μέσω των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών του, τέτοια "διαδρομή", ώστε να τεκμηριώνεται επαρκώς η προέλευσή τους. Από τα προσκομισθέντα στοιχεία και με δεδομένο ότι ο ελεγχόμενος δεν συνυπέβαλε στοιχεία για το σύνολο της περιουσίας του, ήτοι τραπεζικούς λογαριασμούς, αναλυτική κίνηση αυτών και παραστατικά πιστώσεων, δεν αποδεικνύεται η πηγή/αιτία των χρημάτων, των φερόμενων ως προερχόμενων από εισοδήματα και κεφάλαια προγενέστερων ετών, από τη φερόμενη νόμιμη κτήση τους, την μεταφορά τους στους τροφοδότες τραπεζικούς λογαριασμούς έως το χρόνο των υπό κρίση πρωτογενών πιστώσεων. Συνεπώς, ο προαναφερόμενος επιμέρους ισχυρισμός του ελεγχόμενου, περί διαθέσιμων εισοδημάτων προγενέστερων ετών, κρίνεται ως αναπόδεικτος και επειδή ο έλεγχος δεν δύναται να εξακριβώσει την πηγή και την αιτία προέλευσής των ανωτέρω καταθέσεων/πιστώσεων, ή ότι αυτές φορολογήθηκαν ή απαλλάχθηκαν νόμιμα, κρίνει ότι αποτελούν προσαύξηση περιουσίας και λογίζονται ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα κατά την έννοια της παρ. 4 του άρθρου 21 ν. 4172/2013 σύμφωνα με την οποία «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». Τέλος, το ως άνω ποσό φορολογείται με βάση τις διατάξεις της παρ.4 του άρθ. 29 του ίδιου Νόμου».

Επειδή στην ΠΟΛ. 1259/2014 με θέμα « παροχή οδηγιών για τον τρόπο εφαρμογής της ΠΟΛ 1050/17.02.2014 Απόφασης Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων» ορίζεται ότι:

«1.

Για τον υπολογισμό του πραγματικού διαθέσιμου κεφαλαίου που προκύπτει από τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος παρελθόντων ετών (1999 και παλαιότερα) λαμβάνονται υπόψη:

-από τα δηλωθέντα εισοδήματα που έχουν φορολογηθεί ή νόμιμα απαλλαγεί από τον φόρο ή που αποκτήθηκαν και δεν συμπεριλήφθηκαν στις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος του ελεγχόμενου, του/της συζύγου και των προστατευόμενων μελών αυτών, ως μη έχοντες φορολογική υποχρέωση να τα δηλώσουν, π.χ. έσοδα από τόκους, πωλητήρια συμβόλαια, δωρεές-κληρονομίες χρημάτων, δάνεια, κέρδη από τυχερά παίγνια γενικά

-θα αφαιρούνται τα πραγματικά αναλωθέντα ποσά για αγορές (ακινήτων, Ε.Ι.Χ., επενδυτικών αγαθών, κ.λπ.) και λοιπές δαπάνες (όχι τεκμαρτές).....».

Επειδή, στη σελίδα 21 της ενδικοφανούς προσφυγής περιλαμβάνεται πίνακας ανάλωσης κεφαλαίου του άρθρου 34 παρ. 2 περ. ζ' του ν. 4172/2013 ο οποίος δεν λήφθηκε υπόψη από τον έλεγχο, ούτε επιβεβαιώθηκε το περιεχόμενό του.

Επειδή, ο έλεγχος, έχοντας πρόσβαση στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και στα τραπεζικά δεδομένα του ελεγχόμενου μπορεί να επαληθεύσει τα διαθέσιμα εισοδήματα προηγούμενων ετών, το ύψος των καταθέσεών του, τυχόν αναλήψεις και επανακαταθέσεις κ.λπ. Επιπλέον, κατόπιν αλληλογραφίας με τα πιστωτικά ιδρύματα μπορεί να επαληθεύσει τον καταθέτη αυτών.

Επειδή, στην περίπτωση των καταθέσεων με α/α 6 και 20 συνολικού ποσού 9.500,00 ευρώ ο έλεγχος αναφέρει (σελ. 19 έκθεσης ελέγχου) ότι «δεν προσκομίστηκαν σχετικά τραπεζικά παραστατικά με κινήσεις επιστροφής των ποσών αυτών στις εν λόγω εταιρείες εντός εύλογου διαστήματος» και για τον λόγο αυτό οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος δεν έγιναν δεκτοί.

Επειδή, ο έλεγχος μπορεί να διασταυρώσει τον παραπάνω ισχυρισμό μέσω αλληλογραφίας με τα πιστωτικά ιδρύματα ώστε να δεχθεί ή απορρίψει αυτόν αιτιολογημένα. Επιπλέον ο έλεγχος ανατιολόγητα καταλόγισε προσαύξηση περιουσίας αν και αναφέρει ότι οι κρινόμενες καταθέσεις είναι γνωστής πηγής (ονομαστικές) και η σχέση του προσφεύγοντος με τους καταθέτες στοιχειοθετείται.

Επειδή, για θέματα προσαύξησης περιουσίας έχουν δοθεί οδηγίες με τις **ΔΕΦ 1144110 ΕΞ 2015** και **Πολ. 1175/2017** σύμφωνα με τις οποίες ο έλεγχος πρέπει να τεκμηριώνει επαρκώς τους ισχυρισμούς του, δεδομένου ότι έχει πλήρη πρόσβαση στα τραπεζικά δεδομένα του ελεγχόμενου. Συγκεκριμένα στην Πολ. 1175/2017 αναφέρεται μεταξύ άλλων ότι « σε περίπτωση που δεν προσκομίζονται στοιχεία για επένδυση ή κίνηση λογαριασμού ημεδαπής ή αλλοδαπής, λόγω αντικειμενικής αδυναμίας προσκόμισης των σχετικών δικαιολογητικών..... γίνονται δεκτοί οι ισχυρισμοί του ελεγχόμενου, εκτός αν η φορολογική αρχή αιτιολογημένα απορρίψει αυτούς στη βάση άλλων στοιχείων που διαθέτει».

Επειδή, η φορολογική αρχή έχει τη δυνατότητα να αιτηθεί παροχή στοιχείων που αφορούν συναλλαγές με αντισυμβαλλομένους προς αντιπαραβολικό έλεγχο, ενώ η δυνατότητα αυτή δεν παρέχεται στον προσφεύγοντα.

Επειδή, ο έλεγχος δεν εξακρίβωσε τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος αλλά απέρριψε αυτούς χωρίς να διενεργήσει τις απαραίτητες ελεγκτικές επαληθεύσεις.

ΟΣΟΝ ΑΦΟΡΑ ΤΗΝ ΠΑΡΟΧΗ ΣΕ ΕΙΔΟΣ

Επειδή, από την έκθεση ελέγχου και τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προκύπτει ότι ο έλεγχος καταλόγισε ως παροχή σε είδος τραπεζικές καταθέσεις συνολικής αξίας 47.350,00 ευρώ για το φορολογικό έτος 2017 και 26.981,00 ευρώ για το φορολογικό έτος 2018.

Επειδή, στη σελίδα 30 της ενδικοφανούς προσφυγής ο προσφεύγων επικαλείται ότι στα παραπάνω ποσά πρέπει να καταλογιστούν τέλη χαρτοσήμου διότι αφορούν ταμειακή διευκόλυνση.

Επειδή, στην έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος δεν αναφέρεται επακριβώς το είδος του εισοδήματος που επικαλείται ο έλεγχος καθώς και οι ισχύουσες διατάξεις. Συγκεκριμένα στη σελίδα 19 το κρινόμενο εισόδημα προσδιορίζεται «ως προερχόμενο από μισθωτή εργασία σύμφωνα με τις συνδυασμένες διατάξεις των άρθρων 13 & 15 του ν. 4172/2013», χωρίς να αναφέρεται η συγκεκριμένη παράγραφος του άρθρου 13 του ΚΦΕ που τυγχάνει εφαρμογής και η φύση της παροχής σε είδος (π.χ. δάνειο, δικαιώματα κ.λπ.)

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 13 του ν. 4172/2013 ορίζεται ότι:

«Παροχές σε είδος.

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.

2. Η αξία της παραχώρησης ενός οχήματος σε εργαζόμενο ή εταίρο ή μέτοχο από ένα (1) φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, για οποιοδήποτε χρονικό διάστημα εντός του

φορολογικού έτους, υπολογίζεται με βάση την ακόλουθη κλίμακα ως ποσοστό της Λιανικής Τιμής Προ Φόρων (ΛΤΠΦ) του οχήματος ως εξής:

α) για ΛΤΠΦ από μηδέν (0) έως δεκατέσσερις χιλιάδες (14.000) ευρώ ως ποσοστό τέσσερα τοις εκατό (4%) της ΛΤΠΦ ως επιπλέον ετήσιο εισόδημα,

β) για ΛΤΠΦ από δεκατέσσερις χιλιάδες ένα (14.001) έως δεκαεπτά χιλιάδες (17.000) ευρώ ως ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) της ΛΤΠΦ ως επιπλέον ετήσιο εισόδημα,

γ) για ΛΤΠΦ από δεκαεπτά χιλιάδες ένα (17.001) έως είκοσι χιλιάδες (20.000) ευρώ ως ποσοστό τριάντα τρία τοις εκατό (33%) της ΛΤΠΦ ως επιπλέον ετήσιο εισόδημα,

δ) για ΛΤΠΦ από είκοσι χιλιάδες ένα (20.001) έως είκοσι πέντε χιλιάδες (25.000) ευρώ ως ποσοστό τριάντα πέντε τοις εκατό (35%) της ΛΤΠΦ ως επιπλέον ετήσιο εισόδημα,

ε) για ΛΤΠΦ από είκοσι πέντε χιλιάδες ένα (25.001) έως τριάντα χιλιάδες (30.000) ευρώ ως ποσοστό τριάντα επτά τοις εκατό (37%) της ΛΤΠΦ ως επιπλέον ετήσιο εισόδημα,

στ) για ΛΤΠΦ πλέον των τριάντα χιλιάδων ένα (30.001) ευρώ, ως ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) της ΛΤΠΦ ως επιπλέον ετήσιο εισόδημα, ανεξάρτητα αν το όχημα ανήκει στην επιχείρηση ή είναι μισθωμένο με οποιονδήποτε τρόπο στα ανωτέρω πρόσωπα.

Το ανωτέρω ποσοστό καθενός οχήματος δεν επιμερίζεται σε περισσότερα του ενός πρόσωπα.

Η αξία της παραχώρησης του οχήματος μειώνεται βάσει παλαιότητας ως εξής:

i) 0-2 έτη καμία μείωση.

ii) 3-5 έτη μείωση δέκα τοις εκατό (10%).

iii) 6-9 έτη μείωση είκοσι πέντε τοις εκατό (25%).

iv) Από 10 έτη και μετά μείωση πενήντα τοις εκατό (50%).

Από τις διατάξεις του παρόντος εξαιρούνται τα οχήματα που παραχωρούνται αποκλειστικά για επαγγελματικούς σκοπούς και έχουν Λιανική Τιμή Πώλησης Προ Φόρων έως δεκαεπτά χιλιάδες (17.000) ευρώ.

3. Οι παροχές σε είδος με τη μορφή δανείου, προς εργαζόμενο ή εταίρο ή μέτοχο από ένα φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, είτε περιβάλλονται τη μορφή έγγραφης συμφωνίας είτε όχι, αποτιμώνται με βάση το ποσό της διαφοράς που προκύπτει μεταξύ των τόκων που θα κατέβαλε ο εργαζόμενος ή εταίρος ή μέτοχος 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.

4. Η αγοραία αξία των παροχών σε είδος που λαμβάνει ένας εργαζόμενος ή εταίρος ή μέτοχος από νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα με τη μορφή δικαιωμάτων προαίρεσης απόκτησης μετοχών προσδιορίζεται κατά τον χρόνο άσκησης του δικαιώματος προαίρεσης και ανεξαρτήτως εάν συνεχίζει να ισχύει η εργασιακή σχέση, εφόσον οι μετοχές που αποκτώνται κατά την άσκηση του δικαιώματος προαίρεσης μεταβιβαστούν πριν από τη συμπλήρωση κατ' αντιστοιχία του οριζόμενου χρονικού διαστήματος στο άρθρο 42Α κατά περίπτωση.

Η αγοραία αξία άσκησης δικαιώματος για τις μετοχές των εισηγμένων εταιρειών είναι η τιμή κλεισίματος της μετοχής στο χρηματιστήριο μειωμένη κατά την τιμή διάθεσης του δικαιώματος.

Η αγοραία αξία άσκησης δικαιώματος για τις μετοχές των μη εισηγμένων εταιρειών είναι η τιμή πώλησης μειωμένη κατά την τιμή κτήσης, η οποία προσδιορίζεται με ανάλογη εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 4 του άρθρου 42.

5. Η αγοραία αξία της παραχώρησης κατοικίας σε εργαζόμενο ή εταίρο ή μέτοχο από ένα φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, για οποιοδήποτε χρονικό διάστημα ενός φορολογικού έτους, αποτιμάται στο ποσό του μισθώματος που καταβάλλει η επιχείρηση ή σε

περίπτωση ιδιόκτητης κατοικίας σε ποσοστό τρία τοις εκατό (3%) επί της αντικειμενικής αξίας του ακινήτου».

Επειδή, με τις διατάξεις της ΠΟΛ 1219/06.10.2014 με θέμα «Φορολογική μεταχείριση παροχών σε είδος του άρθρου 13 του ν. 4172/2013» ορίζεται ότι: « 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.....

1. Με την παράγραφο 1 του άρθρου 13 του ν.4172/2013 ορίζεται ότι, με την επιφύλαξη των διατάξεων των παρ. 2, 3, 4 και 5 του ίδιου άρθρου, οποιεσδήποτε παροχές σε είδος που λαμβάνει ένας **εργαζόμενος ή συγγενικό πρόσωπο αυτού** 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».

Επειδή, από τα ανωτέρω συνάγεται το συμπέρασμα ότι υφίσταται σαφής διάκριση μεταξύ μεταξύ παροχών σε χρήμα και παροχών σε είδος, αποκλεισμένου του χαρακτηρισμού ως παροχής σε είδος χρηματικού ποσού που δίδεται σε εργαζόμενο ή συγγενικό πρόσωπο. Επιπλέον τούτου, οι λέξεις «μέτοχος ή εταίρος» προστέθηκαν και ισχύουν από 01.01.2020 σύμφωνα με το άρθρο 4 του ν. 4646/2019.

Επειδή, ο έλεγχος πρέπει να υπάγει τα πραγματικά περιστατικά της κρίνόμενης υπόθεσης σε συγκεκριμένες διατάξεις και να παραθέσει την αντίστοιχη τεκμηρίωση.

Επειδή, από τα παραπάνω προκύπτει ότι δεν διενεργήθηκαν οι απαραίτητες ελεγκτικές επαληθεύσεις προς τεκμηρίωση του πορίσματος της φορολογικής αρχής και δεν επαληθεύτηκαν οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος.

Επειδή, ο έλεγχος αναπιολόγητα απέρριψε τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντα χωρίς να διενεργήσει τις απαραίτητες επαληθεύσεις, αν και είχε πλήρη πρόσβαση στα τραπεζικά του αρχεία, στις υποβληθείσες δηλώσεις και είχε τη δυνατότητα να διενεργήσει αντιπαραβολικό έλεγχο σε αντισυμβαλλόμενους. Επιπλέον στην Έκθεση Ελέγχου δεν εξειδικεύονται οι ισχύουσες ανά περίπτωση διατάξεις με συγκεκριμένη αναφορά σε παραγράφους του άρθρου 13 του Κ.Φ.Ε. ή στις διατάξεις και οδηγίες περί προσαύξησης περιουσίας.

Επειδή με το άρθρο 4§3 της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017) ορίζεται ότι: «[...] Σε περίπτωση που η πράξη ακυρώνεται για λόγους **τυπικής πλημμέλειας**, η αρμόδια φορολογική αρχή **ενεργεί εκ νέου** σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (άρθρο 63 παρ. 6 Κ.Φ.Δ.)».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 36 του ΚΦΔ ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους, εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης. Στις περιπτώσεις που για κάποια φορολογία προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων, η έκδοση της πράξης του πρώτου εδαφίου μπορεί να γίνει εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους, εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της τελευταίας δήλωσης.

2. Η περίοδος που αναφέρεται στην παρ. 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις:

...

γ) εάν ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή, ένδικο βοήθημα ή μέσο, για περίοδο ενός (1) έτους μετά την έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής ή την έκδοση αμετάκλητης δικαστικής απόφασης, και μόνο για το ζήτημα, το οποίο αφορά...».

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της από 26.01.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ και την ακύρωση των με αριθμό/29.12.2023 &/29.12.2023 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξεων επιβολής προστίμου, φορολογικών ετών 2017 & 2018 αντίστοιχα, λόγω τυπικής πλημμέλειας προκειμένου ο Προϊστάμενος του 2ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής να ενεργήσει σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ακριβές Αντίγραφο
Ο 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.