



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 17/12/2024

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 3437

ΤΜΗΜΑ : Α1 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/νση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 213 1312346
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ Α' 58).

β. 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 (ΑΑΔΕ)*».

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση 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 Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή..... με ΑΦΜκατοίκουκατά: α) της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος φορολογικού έτους **2019**, β) της υπ' αριθμ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος φορολογικού έτους **2020** και γ) της υπ' αριθμ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος φορολογικού έτους **2021** του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω πράξεις του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καθώς και την με ημερομηνία θεώρησης έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγήςμε 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.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος φορολογικού έτους **2019** του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 97.432,49 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 48.716,25 ευρώ, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 25.018,00 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **171.166,74 ευρώ**.

Με την υπ' αριθμ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος φορολογικού έτους **2020** του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 7.128,69 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 9.042,33 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **16.171,03 ευρώ**.

Με την υπ' αριθμ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος φορολογικού έτους **2021** του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 4.308,61 ευρώ, πλέον τελών χαρτοσήμου ποσού 595,51 ευρώ πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 2.452,07 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **7.356,18 ευρώ**.

Οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν μετά τον μερικό έλεγχο Φορολογίας Εισοδήματος, που διενεργήθηκε στην προσφεύγουσα, η οποία είναι μέλος Ν.Π., με βάση τις διατάξεις του Ν. 4172/2013 "Κύρωση του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος" και του ΚΦΔ όπως ίσχυε για τα φορολογικά έτη από 2019 έως 2021, σύμφωνα με την με αριθμό Εντολή Ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Αρχικά διενεργήθηκε έλεγχος προκειμένου να εξακριβωθεί αν συντρέχει εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 21 § 4 του Ν. 4172/2013 βάσει των πληροφοριών που παραδόθηκαν στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. μέσω του Σ.Μ.Τ.Λ, δηλαδή των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών και λοιπών χρηματοοικονομικών προϊόντων που διατηρούσε ατομικά, ή ως συνδικαιούχος με τρίτα πρόσωπα η προσφεύγουσα για το υπό κρίση χρονικό διάστημα. Από τον έλεγχο στο σύνολο των τραπεζικών λογαριασμών **δεν προέκυψαν αδιευκρίνιστες πιστώσεις χρηματικών ποσών που θα μπορούσαν να χαρακτηρισθούν από τον έλεγχο ως «πρωτογενείς».**

Ο έλεγχος διαπίστωσε υψηλές δαπάνες κατά την υπό κρίση περίοδο, οι οποίες κατά βάση συνίστανται στην πληρωμή φόρων τόσο από την προσφεύγουσα όσο και από τον σύζυγο της. Συγκεκριμένα εντοπίστηκαν πληρωμές φόρων από την προσφεύγουσα ύψους 285.445,15€ για το 2019, 46.817,86€ για το 2020 και 10.391,76€ για το 2021. Ο έλεγχος, προκειμένου να διαπιστώσει εάν η προσφεύγουσα είχε τη δυνατότητα να τροφοδοτήσει αυτές τις πληρωμές, προέβη στον υπολογισμό του πραγματικά διαθέσιμου εισοδήματος που θα μπορούσε να

επικαλεστεί με βάση τα δηλωθέντα εισοδήματα, αφαιρώντας τις δαπάνες τις οποίες επωμίστηκε για την ίδια περίοδο (σελ. 14-15 έκθεσης ελέγχου).

Σύμφωνα με την οικεία έκθεση ελέγχου, εντοπίστηκαν από το μητρώο του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, για την περίοδο 1996 – 2021, συνολικά εισοδήματα ύψους 4.872.137,14€. Το ύψος των πραγματικών δαπανών που εντοπίστηκαν για την ίδια περίοδο ανέρχονται σε 5.289.405,12€. Τα οικογενειακά εισοδήματα επομένως δεν επαρκούσαν για να καλύψουν τις οικογενειακές δαπάνες κατά την υπό κρίση περίοδο. Επομένως διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα δεν μπορούσε να επικαλεστεί πραγματικά διαθέσιμα οικογενειακά εισοδήματα από προηγούμενες χρήσεις, προκειμένου να χρηματοδοτήσει την εξόφληση των δαπανών που συνολικά εντοπίστηκαν κατά την υπό κρίση περίοδο και προς τούτο τέθηκε ζήτημα χρηματοδότησης αυτών.

Ο έλεγχος, λαμβάνοντας υπόψη ότι κατά τα υπό κρίση φορολογικά έτη 2019-2021 το οικογενειακό εισόδημα της προσφεύγουσας μετά του συζύγου της δεν επαρκούσε για την κάλυψη των προσωπικών δαπανών διαβίωσης, παράλληλα με τον προσδιορισμό του καθαρού φορολογητέου εισοδήματος από όλες τις πηγές εισοδήματος με τις γενικές φορολογικές διατάξεις, όπως αυτές ίσχυαν τα κρινόμενα έτη, προέβη στον προσδιορισμό του εισοδήματος της προσφεύγουσας σύμφωνα και με τις διατάξεις των έμμεσων τεχνικών ελέγχου και συγκεκριμένα την τεχνική ανάλυσης της ρευστότητας, η οποία και επιλέχθηκε βάσει της με αρ.πρωτ.απόφασης του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. (άρθρ. 27 Ν. 4987/2022, άρθρ. 28 Ν. 4172/2013, Α.Υ.Ο. ΠΟΛ 1050/17-02-2014).

Σύμφωνα με την οικεία έκθεση ελέγχου, η προσφεύγουσα δεν απάντησε στο ερωτηματολόγιο που της κοινοποιήθηκε στις 31/05/2024 με την αριθμ. πρωτ.επιστολή του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. με σκοπό την συμπλήρωση των εντύπων : διαθέσιμα περιουσιακά στοιχεία (κατά την 01/01/2019, 31/12/2019, 31/12/2020 και 31/12/2021) και ερωτηματολόγιο τρόπου διαβίωσης – μεταβολές – υποχρεώσεις.

Ο έλεγχος εφάρμοσε τις διατάξεις της ΠΟΛ.1050/17-2-2014 και προσδιόρισε το τελικό φορολογητέο εισόδημα συγκρίνοντας το προσδιορισθέν συνολικό καθαρό φορολογητέο εισόδημα της προσφεύγουσας από όλες τις πηγές / κατηγορίες εισοδήματος με τις γενικές φορολογικές διατάξεις, όπως αυτές ίσχυαν σε κάθε ελεγχόμενη διαχειριστική περίοδο με το συνολικό προσδιορισθέν φορολογητέο εισόδημα από όλες τις πηγές / κατηγορίες εισοδήματος με τις έμμεσες τεχνικές ελέγχου. Ως τελικό φορολογητέο εισόδημα, έλαβε το μεγαλύτερο.

Αναλυτικά ο προσδιορισμός του φορολογητέου εισοδήματος, κατά τις υπό κρίση φορολογικές περιόδους, με βάση τον έλεγχο των γενικών φορολογικών διατάξεων και των έμμεσων τεχνικών όπως και η τελική φορολογητέα διαφορά βάσει ελέγχου απεικονίζεται στους παρακάτω πίνακες:

• **Προσδιορισμός εισοδήματος με βάση τις γενικές διατάξεις (εισοδήματα από ενοίκια):**

ΕΤΗ	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΚΑΤΟΠΙΝ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
2019	3.600,00	22.901,99	19.301,99
2020	3.600,00	22.901,99	19.301,99
2021	6.360,00	22.901,99	16.541,99

**• Προσδιορισμός εισοδήματος με βάση την τεχνική ανάλυσης της ρευστότητας
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2019**

I. ΠΗΓΕΣ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ/ΕΣΟΔΩΝ	ΧΡΗΣΗ 1/1- 31/12/2019	II. ΑΝΑΛΩΣΕΙΣ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ/ΕΣΟΔΩΝ	ΧΡΗΣΗ 1/1- 31/12/2019
1.Υπόλοιπα χρηματοπιστωτικών λογαριασμών στην έναρξη της ελεγχόμενης χρήσης (προσωπικοί, οικογενειακοί, επαγγελματικοί)	3.966,20	1.Υπόλοιπα χρηματοπιστωτικών λογαριασμών στη λήξη της ελεγχόμενης περιόδου (προσωπικοί, οικογενειακοί, επαγγελματικοί)	3.998,03
2. Διαθέσιμα μετρητά ή και το Υπόλοιπο ταμείου στην έναρξη της ελεγχόμενης χρήσης (Ατομική επιχ/ση με βιβλία Γ' κατηγορίας ΚΒΣ ή διπλογραφικά του ΚΦΑΣ).	7.627,00	2. Διαθέσιμα μετρητά ή και το Υπόλοιπο ταμείου στη λήξη της ελεγχόμενης χρήσης (Ατομική επιχ/ση με βιβλία Γ' κατηγορίας ΚΒΣ ή διπλογραφικά του ΚΦΑΣ).	0,00
3. Αναλήψεις από επιχείρηση/εις	0,00	3. Εισφορές σε Λογαριασμούς επιχείρησης/σεων	0,00
4.Ακαθάριστα Έσοδα από επαγγελματική δραστηριότητα	0,00	4. Ποσά συμμετοχής στο κεφάλαιο κάθε μορφής επιχειρήσεων	0,00
5. Έσοδα από λοιπές πηγές	42.600,00	5. Αγορές περιουσιακών στοιχείων (προσωπικών/επαγγελματικών)	0,00
6. Εισπράξεις από λοιπά μη φορολογητέα έσοδα (αποζημιώσεις, επιδοτήσεις, δωρεές Κ.α.)	0,00	6. Αγορές εμπορ/των, α' υλών και λοιπών αγαθών αναγκών στην άσκηση επαγγελματικής δραστηριότητας	0,00
7. Έσοδα από Πώληση περιουσιακών στοιχείων	0,00	7. Επαγγελματικές/επιχειρηματικές δαπάνες πάσης φύσεως	39.000,00
8. Δάνεια από χρηματοπιστωτικά ιδρύματα κ.λ.π	0,00	8. Ποσά αποπληρωμής προσωπικών ή επαγγελματικών δανείων	0,00
9. Λοιπά έσοδα πάσης φύσεως φορολογητέα ή μη	0,00	9. Ποσά για ασφάλιστρα, αποζημιώσεις, δωρεές και λοιπές δαπάνες	0,00
10. Αυξήσεις πληρωτέων λογαριασμών	0,00	10. Ποσά φόρων, τελών, εισφορών και προστίμων κάθε μορφής	285.445,15
11. Μειώσεις λογαριασμών Εισπρακτέων	0,00	11. Ποσά για κάθε είδους Δαπάνες διαβίωσης (προσωπικές/οικογενειακές)	21.000,00
12. Αύξηση των προκαταβολών που εισπράχθηκαν έναντι εσόδων επομένων ετών.	0,00	12. Μειώσεις πληρωτέων λογαριασμών	0,00
13. Λοιπές περιπτώσεις εσόδων	0,00	13. Αυξήσεις λογαριασμών Εισπρακτέων	0,00
		14. Χορηγήσεις δανείων σε τρίτους.	0,00
		15. Μείωση προκαταβολών που εισπράχθηκαν έναντι εσόδων επομένου/νων έτους	0,00
		16. Λοιπές περιπτώσεις αναλώσεων	0,00
ΣΥΝΟΛΟ	54.193,20	ΣΥΝΟΛΟ	349.443,18
III. ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΧΡΗΣΗ 31/12/2019		

Σύνολο διαθεσίμων εσόδων/κεφαλαίων	54.193,20		
Διαθέσιμα έσοδα/κεφάλαια που χρησιμοποιήθηκαν	349.443,18		
Υπόλοιπο	-295.249,98		

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2020

I. ΠΗΓΕΣ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ/ΕΣΟΔΩΝ	ΧΡΗΣΗ 1/1- 31/12/2020	II. ΑΝΑΛΩΣΕΙΣ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ/ΕΣΟΔΩΝ	ΧΡΗΣΗ 1/1- 31/12/2020
1.Υπόλοιπα χρηματοπιστωτικών λογαριασμών στην έναρξη της ελεγχόμενης χρήσης (προσωπικοί, οικογενειακοί, επαγγελματικοί)	3.998,03	1.Υπόλοιπα χρηματοπιστωτικών λογαριασμών στη λήξη της ελεγχόμενης περιόδου (προσωπικοί, οικογενειακοί, επαγγελματικοί)	4.582,20
2. Διαθέσιμα μετρητά ή και το Υπόλοιπο ταμείου στην έναρξη της ελεγχόμενης χρήσης (Ατομική επιχ/ση με βιβλία Γ' κατηγορίας ΚΒΣ ή διπλογραφικά του ΚΦΑΣ).	0,00	2. Διαθέσιμα μετρητά ή και το Υπόλοιπο ταμείου στη λήξη της ελεγχόμενης χρήσης (Ατομική επιχ/ση με βιβλία Γ' κατηγορίας ΚΒΣ ή διπλογραφικά του ΚΦΑΣ).	0,00
3. Αναλήψεις από επιχείρηση/εις	0,00	3. Εισφορές σε Λογαριασμούς επιχείρησης/σεων	0,00
4.Ακαθάριστα Έσοδα από επαγγελματική δραστηριότητα	0,00	4. Ποσά συμμετοχής στο κεφάλαιο κάθε μορφής επιχειρήσεων	0,00
5. Έσοδα από λοιπές πηγές	3.600,00	5. Αγορές περιουσιακών στοιχείων (προσωπικών/επαγγελματικών)	0,00
6. Εισπράξεις από λοιπά μη φορολογητέα έσοδα (αποζημιώσεις, επιδοτήσεις, δωρεές κ.λπ.)	0,00	6. Αγορές εμπορ/των, α' Ιβ' υλών και λοιπών αγαθών αναγκαίων στην άσκηση επαγγελματικής δραστηριότητας	0,00
7. Έσοδα από Πώληση περιουσιακών στοιχείων	0,00	7. Επαγγελματικές/επιχειρηματικές δαπάνες πάσης φύσεως	0,00
8. Δάνεια από χρηματοπιστωτικά ιδρύματα κλ.π	0,00	8. Ποσά αποπληρωμής προσωπικών ή επαγγελματικών δανείων	0,00
9. Λοιπά έσοδα πάσης φύσεως φορολογητέα ή μη	0,00	9. Ποσά για ασφάλιστρα, αποζημιώσεις, δωρεές και λοιπές δαπάνες	0,00
10. Αυξήσεις πληρωτέων λογαριασμών	0,00	10. Ποσά φόρων, τελών, εισφορών και προστίμων κάθε μορφής	46.817,86
11. Μειώσεις λογαριασμών Εισπρακτέων	0,00	11. Ποσά για κάθε είδους Δαπάνες διαβίωσης (προσωπικές/οικογενειακές)	11.000,00
12. Αύξηση των προκαταβολών που εισπράχτηκαν έναντι εσόδων επομένου/ων έτους/νων	0,00	12. Μειώσεις πληρωτέων λογαριασμών	0,00
13. Λοιπές περιπτώσεις εσόδων	0,00	13. Αυξήσεις λογαριασμών Εισπρακτέων	0,00
		14. Χορηγήσεις δανείων σε τρίτους.	0,00
		15. Μείωση προκαταβολών που	0,00

		εισπράχθηκαν έναντι εσόδων επομένου/νων έτους /νων	
		16. Λοιπές περιπτώσεις αναλώσεων	0,00
ΣΥΝΟΛΟ	7.598,03	ΣΥΝΟΛΟ	62.400,06
III. ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΧΡΗΣΗ 1/1- 31/12/2020		
Σύνολο διαθεσίμων εσόδων/ κεφαλαίων	7.598,03		
Διαθέσιμα έσοδα/ κεφάλαια που χρησιμοποιήθηκαν	62.400,06		
Υπόλοιπο	-54.802,03		

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2021

I. ΠΗΓΕΣ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ/ΕΣΟΔΩΝ	ΧΡΗΣΗ 1/1- 31/12/2021	II. ΑΝΑΛΩΣΕΙΣ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ/ΕΣΟΔΩΝ	ΧΡΗΣΗ 1/1- 31/12/2021
1.Υπόλοιπα χρηματοπιστωτικών λογαριασμών στην έναρξη της ελεγχόμενης χρήσης (προσωπικοί, οικογενειακοί, επαγγελματικοί)	4.582,20	1.Υπόλοιπα χρηματοπιστωτικών λογαριασμών στη λήξη της ελεγχόμενης περιόδου (προσωπικοί, οικογενειακοί, επαγγελματικοί)	4.363,61
2. Διαθέσιμα μετρητά ή και το Υπόλοιπο ταμείου στην έναρξη της ελεγχόμενης χρήσης (Ατομική επιχ/ση με βιβλία Γ' κατηγορίας ΚΒΣ διπλογραφικά του ΚΦΑΣ).	0,00	2. Διαθέσιμα μετρητά ή και το Υπόλοιπο ταμείου στη λήξη της ελεγχόμενης χρήσης (Ατομική επιχ/ση με βιβλία Γ' κατηγορίας ΚΒΣ ή διπλογραφικά του ΚΦΑΣ).	0,00
3. Αναλήψεις από επιχείρηση/εις	0,00	3. Εισφορές σε Λογαριασμούς επιχείρησης/σεων	0,00
4.Ακαθάριστα Έσοδα από επαγγελματική δραστηριότητα	0,00	4. Ποσά συμμετοχής στο κεφάλαιο κάθε μορφής επιχειρήσεων	0,00
5. Έσοδα από λοιπές πηγές	6.360,00	5. Αγορές περιουσιακών στοιχείων (προσωπικών/επαγγελματικών)	0,00
6. Εισπράξεις από λοιπά μη φορολογητέα έσοδα (αποζημιώσεις, επιδοτήσεις, δωρεές κ.λπ.)	0,00	6. Αγορές εμπορ/των, α' ,β 'υλών και λοιπών αγαθών αναγκών στην άσκηση επαγγελματικής δραστηριότητας	0,00
7. Έσοδα από Πώληση περιουσιακών στοιχείων	0,00	7. Επαγγελματικές/επιχειρηματικές δαπάνες πάσης φύσεως	0,00
8. Δάνεια από χρηματοπιστωτικά ιδρύματα κλ.π	0,00	8. Ποσά αποπληρωμής προσωπικών ή επαγγελματικών δανείων	0,00
9. Λοιπά έσοδα πάσης φύσεως φορολογητέα ή μη	0,00	9. Ποσά για ασφάλιστρα, αποζημιώσεις, δωρεές και λοιπές δαπάνες	0,00
10. Αυξήσεις πληρωτέων λογαριασμών	0,00	10. Ποσά φόρων, τελών, εισφορών και προστίμων κάθε μορφής	10.391,76

11. Μειώσεις λογαριασμών Εισπρακτέων	0,00	11. Ποσά για κάθε είδους Δαπάνες διαβίωσης (προσωπικές/οικογενειακές)	7.500,00
12. Αύξηση των προκαταβολών που εισπράχθηκαν έναντι εσόδων επομένου/ων έτους/ων	0,00	12. Μειώσεις πληρωτέων λογαριασμών	0,00
13. Λοιπές περιπτώσεις εσόδων	0,00	13. Αυξήσεις λογαριασμών Εισπρακτέων	0,00
		14. χορηγήσεις δανείων σε τρίτους.	0,00
		15. Μείωση προκαταβολών που εισπράχθηκαν έναντι εσόδων επομένου/ων έτους (νων	0,00
		16. Λοιπές περιπτώσεις αναλώσεων	0,00
ΣΥΝΟΛΟ	10.942,20	ΣΥΝΟΛΟ	22.255,37
III. ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΧΡΗΣΗ 1/1- 31/12/2021		
Σύνολο διαθεσίμων εσόδων/κεφαλαίων	10.942,20		
Διαθέσιμα έσοδα/κεφάλαια που χρησιμοποιήθηκαν	22.255,37		
Υπόλοιπο	-11.313,17		

Ανακεφαλαιώνοντας, οι διαφορές δηλωθέντων εισοδημάτων που καταλογίστηκαν στην προσφεύγουσα, ύστερα από την σύγκριση των αποτελεσμάτων προσδιορισμού φορολογητέου εισοδήματος βάσει των γενικών διατάξεων του ν.4172/2013 και βάσει της μεθόδου εμμέσου προσδιορισμού φορολογητέας ύλης είναι οι κάτωθι:

	Άρθρο 39 παρ.1 (ν.4172/2013)	Άρθρο 21 παρ.4 & 4172/2013)
	Εισοδήματα από ακίνητη περιουσία	Εισοδήματα αγνώστου πηγής & προελεύσεως που λογίζονται ως κέρδη από επιχειρ/κή δραστηριότητα
2019	0,00	295.249,98
2020	0,00	54.802,03
2021	16.541,99	0,00

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

- Νομικά και ουσιαστικά αβάσιμη η κρίση του ελέγχου ότι χρηματικά ποσά συνολικού ύψους 342.664,77 ευρώ, τα οποία καταβλήθηκαν προς εξόφληση των φορολογικών υποχρεώσεων της αποτελούν προσαύξηση περιουσίας της, καθώς τα ποσά αυτά εξοφλήθηκαν από εταιρεία στην οποία ήταν Πρόεδρος Δ.Σ. και προς τούτου συνάφθηκε δανειακή σύμβαση. Εσφαλμένη ερμηνεία και πλημμελής εφαρμογή του άρθρου 13 παρ. 3 του Κ.Φ.Ε. και του άρθρου 15 παρ. 5γ του Κώδικα Χαρτοσήμου.

Κατά τα ελεγχόμενα έτη προέβη σε εξόφληση φορολογικών υποχρεώσεων της και συγκεκριμένα προέβη σε πληρωμές φόρων ύψους 285.445,15 ευρώ για το 2019, ύψους

46.817,86 ευρώ για το 2020 και ύψους 10.391,76 ευρώ για το 2021. Τα εν λόγω ποσά καταβλήθηκαν τμηματικά δια πάγιας ρυθμίσεως από την εταιρεία με την επωνυμία, στην οποία κατά το ως άνω χρονικό διάστημα ήταν Πρόεδρος Δ.Σ. Ειδικότερα, υπάλληλος από την εταιρεία λάμβανε από το ταμείο της εταιρείας το χρηματικό ποσό της οφειλής και εν συνεχεία το κατέθετε τοις μετρητοίς στην τράπεζα προς εξόφληση της φορολογικής υποχρέωσης της. Προς τούτου, την, καταρτίστηκε μεταξύ της ιδίας, ως Πρόεδρος Δ.Σ., και της εταιρείας με την επωνυμίαιδιωτικό συμφωνητικό δανείου με θέμα τη δανειοδότηση της από την εταιρεία με το ποσό των πεντακοσίων χιλιάδων ευρώ (500.000,00 €) άτοκα, προς τακτοποίηση υποχρεώσεων της προς το Δημόσιο. Προς απόδειξη των ανωτέρω προσκομίζει την καρτέλα του λογαριασμού..... 28.12.2018» για τα υπό κρίση έτη 2019, 2020 και 2021.

Επειδή, οι διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 4172/2013 (ΦΕΚ Α 167/23-7-2013), ορίζουν, ότι:
«Άρθρο 28. Μέθοδος προσδιορισμού εσόδων

1. Το εισόδημα των φυσικών και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων που ασκούν ή προκύπτει ότι ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα μπορεί να προσδιορίζεται με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή/με έμμεσες μεθόδους ελέγχου κατά τις ειδικότερες προβλέψεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας στις ακόλουθες περιπτώσεις:
α) όταν τα λογιστικά αρχεία δεν τηρούνται ή οι οικονομικές καταστάσεις δεν συντάσσονται σύμφωνα με τον νόμο για τα λογιστικά πρότυπα, ή
β) όταν τα φορολογικά στοιχεία ή τα λοιπά προβλεπόμενα σχετικά δικαιολογητικά δεν συντάσσονται σύμφωνα με τον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, ή
γ) όταν τα λογιστικά αρχεία ή φορολογικά στοιχεία δεν προσκομίζονται στη Φορολογική Διοίκηση μετά από σχετική πρόσκληση.
2. Το εισόδημα φυσικών προσώπων, ανεξαρτήτως αν προέρχεται από άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας, μπορεί επίσης να προσδιορίζεται με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή έμμεσες μεθόδους ελέγχου σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, όταν το ποσό του δηλούμενου εισοδήματος δεν επαρκεί για την κάλυψη των προσωπικών δαπανών διαβίωσης ή σε περίπτωση που υπάρχει προσαύξηση περιουσίας η οποία δεν καλύπτεται από το δηλούμενο εισόδημα.»

Επειδή, οι διατάξεις του άρθρου 27 του Ν. 4987/2022 ορίζουν, ότι:

«Άρθρο 27. Μέθοδοι έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης

1. Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβαίνει σε εκτιμώμενο, διορθωτικό ή προληπτικό προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης και με την εφαρμογή μιας ή περισσότερων από τις κατωτέρω τεχνικές ελέγχου:

α) της αρχής των αναλογιών,

β) της ανάλυσης ρευστότητας του φορολογούμενου,

γ) της καθαρής θέσης του φορολογούμενου,

δ) της σχέσης της τιμής πώλησης προς το συνολικό όγκο κύκλου εργασιών και

ε) του ύψους των τραπεζικών καταθέσεων και των δαπανών σε μετρητά.

Με τις ως άνω τεχνικές μπορούν να προσδιορίζονται τα φορολογητέα εισοδήματα των φορολογουμένων, τα ακαθάριστα έσοδα, οι εκροές και τα φορολογητέα κέρδη των υπόχρεων βάσει των γενικά παραδεκτών αρχών και τεχνικών της ελεγκτικής»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1050/17-02-2014 με θέμα “Καθορισμός του περιεχομένου και του τρόπου εφαρμογής των τεχνικών ελέγχου των περιπτώσεων β , γ και ε της παραγράφου 1 του άρθρου 27 ν 4174/2013 (Φ.Ε.Κ. Α 170) για τον διορθωτικό προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης φορολογουμένων φυσικών προσώπων με μεθόδους εμμέσου προσδιορισμού.”: «...**Άρθρο 2**

Περιεχόμενο των τεχνικών ελέγχου.

2.1. Τεχνική της ανάλυσης ρευστότητας του φορολογουμένου.

Η τεχνική προσδιορίζει τη φορολογητέα ύλη αναλύοντας τα έσοδα (φορολογητέα και μη), τις αγορές και δαπάνες (επαγγελματικές, ατομικές και οικογενειακές) και τις αυξήσεις και μειώσεις των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων (επαγγελματικών, ατομικών και οικογενειακών) του φορολογούμενου φυσικού προσώπου.

Κατά την μέθοδο αυτή δημιουργείται ισοζύγιο με δύο βασικές στήλες: «Πηγές Κεφαλαίων/Εσόδων» και «Αναλώσεις Κεφαλαίων/Εσόδων». Στην πρώτη στήλη Πηγές Κεφαλαίων/Εσόδων περιλαμβάνονται τα κάθε μορφής έσοδα που έχουν εισπραχθεί στην διάρκεια της ελεγχόμενης φορολογικής περιόδου, των οποίων αποδεικνύεται η πραγματοποίηση και η νομιμότητα των συναλλαγών.

Στην δεύτερη στήλη Αναλώσεις Κεφαλαίων /Εσόδων περιλαμβάνονται όλες οι πραγματοποιηθείσες αναλώσεις, κατά τη διάρκεια της ελεγχόμενης φορολογικής περιόδου.

Η διαφορά μεταξύ στήλης «Αναλώσεις Κεφαλαίων/ Εσόδων» και στήλης «Πηγές Κεφαλαίων/Εσόδων», θεωρείται μη δηλωθείσα φορολογητέα ύλη και εφόσον δεν αιτιολογείται υπόκειται σε φορολόγηση

...

Άρθρο 9

Προσδιορισμός καθαρού φορολογητέου εισοδήματος

Το καθαρό φορολογητέο εισόδημα, με την εφαρμογή μεθόδων εμμέσου προσδιορισμού, προκύπτει από την άθροιση της αποκρυβείσας φορολογητέας ύλης, όπως αυτή προσδιορίζεται με τις τεχνικές ελέγχου που αναφέρονται στο άρθρο 2 της παρούσας και κατανέμεται σύμφωνα με τις διατάξεις του προηγούμενου άρθρου της παρούσας, και του δηλωθέντος φορολογητέου εισοδήματος του φορολογούμενου ανά φορολογική περίοδο και πηγή /κατηγορία εισοδήματος.

Η επιλογή του τελικού προσδιορισθέντος καθαρού φορολογητέου εισοδήματος του φορολογούμενου γίνεται ως εξής:

- Κατ αρχάς, προσδιορίζεται το συνολικό καθαρό φορολογητέο εισόδημα του φορολογούμενου από όλες τις πηγές/κατηγορίες εισοδήματος με τις γενικές φορολογικές διατάξεις, όπως αυτές ίσχυαν σε κάθε ελεγχόμενη/νο διαχειριστική περίοδο/φορολογικό έτος.

- Στην συνέχεια, προσδιορίζεται το συνολικό καθαρό φορολογητέο εισόδημα του φορολογούμενου από όλες τις πηγές/κατηγορίες εισοδήματος με τις τεχνικές ελέγχου της

παρούσας απόφασης, όπως αναφέρεται παραπάνω.

- Συγκρίνονται, ανά φορολογική περίοδο, τα αποτελέσματα των δύο προσδιορισμών και ως τελικό φορολογητέο εισόδημα του φορολογούμενου λαμβάνεται το μεγαλύτερο. Στην περίπτωση που ο προσδιορισμός του καθαρού φορολογητέου εισοδήματος με τις τεχνικές ελέγχου γίνεται ενιαία για φορολογουμένους/συζύγους που υποβάλουν κοινή δήλωση, σύμφωνα με το άρθρο 5 της παρούσας, τότε και τα προσδιορισθέντα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου με τις λοιπές γενικές διατάξεις θα πρέπει αντίστοιχα να αθροίζονται για να είναι δυνατή η σύγκριση με το ενιαίο προσδιορισθέν αποτέλεσμα από τις τεχνικές ελέγχου.

Στην συνέχεια, συγκρίνονται, ανά φορολογική περίοδο, τα αποτελέσματα των δύο προσδιορισμών και ως τελικό φορολογητέο εισόδημα θα λαμβάνεται το μεγαλύτερο, το οποίο θα κατανέμεται στους φορολογουμένους σύμφωνα με τον επιλεγέντα τρόπο. Σε κάθε άλλη περίπτωση θα επιλέγεται το αποτέλεσμα που προκύπτει από τον έλεγχο με τις γενικές φορολογικές διατάξεις.

Αν σε κάποια φορολογική περίοδο, το φορολογητέο εισόδημα του φορολογούμενου/ης και του/της συζύγου του προσδιορίστηκε τεκμαρτά σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 15 έως 19 του ν.2238/1994 ή του Κεφαλαίου Δ' του ν. 4172/2013, όπως αυτές ίσχυαν σε κάθε ελεγχόμενη/νο φορολογική περίοδο/διαχειριστικό έτος, ο τεκμαρτός προσδιορισμός θα λαμβάνεται υπόψη για τον προσδιορισμό του τελικού φορολογητέου εισοδήματος.

Άρθρο 10

Προσδιορισμός ακαθαρίστου εισοδήματος/συνολικών εσόδων στην περίπτωση εφαρμογής τεχνικών ελέγχου με τη χρήση μεθόδων έμμεσου προσδιορισμού.

Στην περίπτωση που επιλεγεί ο προσδιορισμός του τελικού φορολογητέου εισοδήματος με τις λοιπές γενικές φορολογικές διατάξεις τότε τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίζονται σύμφωνα με αυτές.

Στην περίπτωση που το τελικό φορολογητέο εισόδημα σύμφωνα με το άρθρο 9 της παρούσας είναι το προσδιορισθέν με τις τεχνικές ελέγχου μεθόδων έμμεσου προσδιορισμού τότε αν η προκύπτουσα διαφορά έχει κατανεμηθεί ολόκληρη ή τμήμα αυτής, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 8 της παρούσας, ως εισόδημα από ατομική εμπορική επιχείρηση ή από άσκηση ελευθερίου επαγγέλματος ή από επιχειρηματική δραστηριότητα, αυτή προστίθεται στα δηλωθέντα ή βάσει βιβλίων και στοιχείων ακαθάριστα εισοδήματα/στα συνολικά έσοδα για τον

Επειδή σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, ο έλεγχος εισηγήθηκε την εφαρμογή των έμμεσων τεχνικών ελέγχου και συγκεκριμένα της τεχνικής ανάλυσης ρευστότητας, η οποία και επιλέχθηκε βάσει της με αρ. πρωτ.απόφασης του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. ως η καταλληλότερη μεταξύ των τριών τεχνικών ελέγχου που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 27 του Ν. 4987/2022, καθόσον διαπιστώθηκε ότι τα υπό κρίση φορολογικά έτη το οικογενειακό εισόδημα της προσφεύγουσας μετά του συζύγου της δεν επαρκούσε για την κάλυψη των προσωπικών δαπανών διαβίωσης

Επειδή ο έλεγχος εφάρμοσε τις διατάξεις της ΠΟΛ.1050/17-2-2014, συγκρίνοντας το εισόδημα που προέκυψε βάσει των γενικών φορολογικών διατάξεων και το εισόδημα που προέκυψε βάσει των διατάξεων των έμμεσων τεχνικών ελέγχου και προσδιόρισε αποκρυσθαίνοντας φορολογητέα ύλη για τα υπό κρίση φορολογικά έτη 2019, 2020 και 2021 ως ακολούθως: όσον αφορά το έτος 2019 και το έτος 2020, το φορολογητέο εισόδημα της προσφεύγουσας

προσδιορίστηκε σε ποσό **298.669,98 €** και **58.222,03 €** αντίστοιχα, με βάση τις έμμεσες τεχνικές ελέγχου και όσον αφορά τη χρήση τη **2021**, το φορολογητέο εισόδημα της προσφεύγουσας προσδιορίστηκε σε ποσό **21.756,89 €**, με βάση τις γενικές φορολογικές διατάξεις.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι κατά τα υπό κρίση έτη προέβη σε πληρωμές φόρων ύψους 285.445,15 ευρώ για το 2019, ύψους 46.817,86 ευρώ για το 2020 και ύψους 10.391,76 ευρώ για το 2021, χρησιμοποιώντας δάνειο από την εταιρεία με την επωνυμίαστην οποία κατά το ως άνω χρονικό διάστημα ήταν Πρόεδρος Δ.Σ., με βάση ιδιωτικό συμφωνητικό δανείου που προσκομίζει. Τα εν λόγω ποσά καταβλήθηκαν τμηματικά δια πάγιας ρυθμίσεως από την εταιρεία με την επωνυμίαΕιδικότερα, υπάλληλος από την εταιρεία λάμβανε από το ταμείο της εταιρείας το χρηματικό ποσό της οφειλής και εν συνεχεία το κατέθετε τοις μετρητοίς στην τράπεζα προς εξόφληση της φορολογικής υποχρέωσης της. Προς επίρρωση του ισχυρισμού της προσκόμισε κατά τη διενέργεια του ελέγχου αντίγραφα αναλυτικού ισοζυγίου λογιστικής των χρήσεων 2018 και 2019 του νομικού προσώπου με την επωνυμίακαθώς και αντίγραφα ημερολογίων εγγραφών της ως άνω εταιρείας για το χρονικό διάστημα από 27/12/2018 έως και 11/06/2019, από 31/05/2019 έως 31/03/2021 και από 21/12/2018 έως και 22/03/2018, που αφορούν σε χρέωση του λογαριασμού..... με αντίστοιχη πίστωση τουΕπίσης με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προσκομίζει καρτέλα του ως άνω λογαριασμούγια τα υπό κρίση έτη 2019, 2020 και 2021.

Επειδή στην οικεία έκθεση ελέγχου αναφέρονται τα εξής σχετικά με τα από μέρους της προσφεύγουσας προσκομισθέντα στοιχεία: «*Η καρτέλα του λογαριασμούπου προσκομίστηκε με τουπόμνημα για τη χρήση 2018, έτος σύναψης του δανείου, είναι διαφορετική από την καρτέλα που προσκομίστηκε με το υπόμνημα. Φέρει διαφορετικά ποσά στις χρεώσεις και στα υπόλοιπα και σε διαφορετικές ημερομηνίες.... Είναι επομένως πέρα από εμφανές ότι προσκομίστηκαν στον έλεγχο στοιχεία τα οποία πόρρω απέχουν από το να χαρακτηριστούν έγκυρα και πραγματικά στο σύνολό τους. Συνεπώς, ο έλεγχος δεν θα εδύνατο να βασιστεί στα ανωτέρω στοιχεία ούτως ώστε να πιστοποιήσει αφενός το βέβαιο της χρονολογίας σύναψης της εν λόγω δανειακής σύμβασης, και αφετέρου να αναγνωρίσει την ίδια την ύπαρξη αυτής στο χρόνο και την έκταση που η ελεγχόμενη ισχυρίζεται πως υφίσταται, μεταξύ αυτής και του εν λόγω νομικού προσώπου. Η τελευταία αποτύπωση ή εκδοχή της καρτέλας του λογαριασμού συνάδει με τα στοιχεία που εμφανίζονται στο αναλυτικό ισοζύγιο λογιστικής του ως άνω νομικού προσώπου, για τις χρήσεις 2018 και 2019, όπως αυτά προσκομίσθηκαν με τα και έγγραφα υπομνήματα. Η ελεγχόμενη πάντως απέτυχε να προσκομίσει το σύνολο των ημερολογιακών εγγραφών που σχετίζονται με τις χρεοπιστώσεις του λογαριασμού δανείου, καθώς προσκομίστηκαν τμήματα μόνον του συνόλου αυτών, ήτοι για το χρονικό διάστημα από 27/12/2018 έως και 11/06/2019, από 31/05/2019 έως 31/03/2021 και από 21/12/2018 έως και 22/03/2018. Απέτυχε επιπλέον να προσκομίσει καρτέλα του λογαριασμούκαθώς αυτός είναι ο λογαριασμός ο οποίος πιστώνεται σε κάθε χρέωση τουόπως αυτός εμφανίζεται στην δεύτερη εκδοχή του, σύμφωνα με τα προσκομισθέντα στο έγγραφο υπόμνημα της ελεγχόμενης.*

Επιπλέον, ουδέποτε προσκομίστηκαν τραπεζικά δεδομένα ή άλλα στοιχεία που να συνδέουν το εν λόγω δάνειο και την δανειοδότη επιχείρηση με τον σκοπό του δανείου, ήτοι την εξόφληση των φορολογικών υποχρεώσεων της ελεγχόμενης. Από την επεξεργασία των τραπεζικών λογαριασμών της ως άνω εταιρείας που ο έλεγχος πραγματοποίησε βάσει της προαναφερθείσας εντολής διασταυρωτικού ελέγχου, δεν διαπιστώθηκαν κινήσεις που να τεκμηριώνουν την χορήγηση του ανωτέρω δανείου. Επιπλέον, λαμβάνοντας ως δεδομένο τον ισχυρισμό της ελεγχόμενης ότι χρησιμοποιήθηκαν μετρητά για την εξόφληση των φορολογικών της υποχρεώσεων, ουδέποτε προσκομίστηκαν αντίγραφα τραπεζικών παραστατικών που να συνάδουν με τον ως άνω ισχυρισμό, όπως εντολές πληρωμής ή εντολές έκδοσης επιταγών. Σημειώνεται ότι για το επίμαχο χρονικό διάστημα ελέγχου, δεν υπήρχε η δυνατότητα εξόφλησης φορολογικών υποχρεώσεων με χρήση μετρητών στις οικονομικές υπηρεσίες (Δ.Ο.Υ.), αλλά αντιθέτως ήταν απαραίτητο να παρεμβληθεί / χρησιμοποιηθεί τραπεζικό μέσο για την επιτυχή ολοκλήρωση της διαδικασίας.

Ουδέποτε προσκομίστηκαν στοιχεία που θα αποδείκνυαν το βέβαιο της χρονολογίας σύναψης της δανειακής σύμβασης, καθώς η χαρτοσήμανση αυτής πραγματοποιήθηκε εκπρόθεσμα, όπως διαφαίνεται και από την ημερομηνία βεβαίωσης του φόρου χαρτοσήμου, ήτοι την Σε συνδυασμό επομένως με τα ελλιπή και ανακριβή στοιχεία που προσκομίστηκαν από το λογιστικό σύστημα του δανειοδότη νομικού προσώπου, ο έλεγχος θεωρεί ότι δεν υφίστανται οι ελάχιστες προϋποθέσεις προκειμένου να πιστοποιηθεί το βέβαιο της χρονολογίας σύναψης της εν λόγω δανειακής σύμβασης, σύμφωνα με τις επιταγές του άρθρου 446 του Κώδικα Πολιτικής Δικονομίας...»

Επειδή εξάλλου η εταιρείαδεν έχει δημοσιεύσει οικονομικές καταστάσεις κατά τα έτη 2018 (έτος χορήγησης επικαλούμενου δανείου με βάση το προσκομιζόμενο ιδιωτικό συμφωνητικό), 2019 και 2020 και προς τούτο οι προσκομιζόμενες καρτέλες δεν θεωρούνται αξιόπιστες, δεν φέρουν καμία αποδεικτική ισχύ και βαρύτητα και δεν λαμβάνονται υπόψη κατά την κρίση της παρούσας αποφάσεως.

Επειδή επομένως ο έλεγχος, κατόπιν των ανωτέρω και ελλείψει άλλων στοιχείων περί του αντιθέτου, ορθώς δεν αποδέχτηκε τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας περί παροχής δανείου από το ως άνω νομικό πρόσωπο με την επωνυμίαπρος την ίδια, με σκοπό την εξόφληση των φορολογικών της υποχρεώσεων, καθώς ουδέποτε προσκομίστηκαν επαρκή στοιχεία προς τούτο.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην με ημερομηνία θεώρησης έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνεται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Κατόπιν αυτών,

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγήςμε ΑΦΜ και την επικύρωση:

α) της υπ αριθμ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος φορολογικού έτους **2019** του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Διαφορά φόρου	97.432,49 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	48.716,25 €
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	25.018,00 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	171.166,74 €

β) της υπ αριθμ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος φορολογικού έτους **2020** του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Διαφορά φόρου	7.128,69 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	9.042,33 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	16.171,03 €

γ) της υπ αριθμ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος φορολογικού έτους **2021** του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Διαφορά φόρου	4.308,61 €
Τέλη χαρτοσήμου	595,51 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	2.452,07 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	7.356,18 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**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.