



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 29.04.2025

Αριθμός απόφασης: 1206

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312351

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

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 1069/4-3-2014 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 03.01.2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, Α.Φ.Μ., κάτοικος τ.δ. του Δήμου Τ.Κ. κατά της υπ' αριθμ. /04.12.2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού

Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Πύργου.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **03.01.2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, Α.Φ.Μ., η οποία υποβλήθηκε **εμπρόθεσμα** και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προσβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. /04.12.2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, διαφορά φόρου ποσού 57.759,24€, πρόστιμο φόρου άρθρου 58 του ν.4987/2022 ποσού 28.879,62€ (άρθρου 54 ν.5104/2024), ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 13.292,70€, ήτοι συνολικό ποσό 99.931,56€.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Πύργου εκδόθηκε η υπ' αριθ. /17.04.2024 εντολή ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) συνεπεία του με αριθ. πρωτ. /29.03.2024 (αριθ. πρωτ. εισερχ. Δ.Ο.Υ. Πύργου /10.04.2024) εγγράφου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πατρών, με το οποίο διαβιβάστηκε στην εν λόγω Δ.Ο.Υ. η από 29.03.2024 Πληροφοριακή έκθεση φορολογίας εισοδήματος – Προσαύξησης περιουσίας 21 παρ. 4 του ν.4172/2013 της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πατρών με συνημμένα έγγραφα, για τη φορολογική περίοδο 01.01.2018-31.12.2018 που αφορούσε την προσφεύγουσα.

Από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πατρών διαπιστώθηκε για την προσφεύγουσα προσαύξηση περιουσίας, σύμφωνα με το άρθρο 21 παρ. 4 του ν.4172/2013 ύψους 175.028,00€.

Ο έλεγχος που διενεργήθηκε από την Δ.Ο.Υ. Πύργου περιορίστηκε στις διαπιστώσεις της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πατρών. Από τον έλεγχο της Δ.Ο.Υ. Πύργου υιοθετήθηκε το πόρισμα του ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πατρών και εν συνεχεία εκδόθηκε ο υπ' αριθ. Προσωρινός Διορθωτικός Προσδιορισμός Φόρου Εισοδήματος/Επιβολής Προστίμου Φορολογικού έτους 2018 και συντάχθηκε το υπ' αριθ. /01.11.2024 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου, με το οποίο κλήθηκε η προσφεύγουσα να υποβάλει εγγράφως τις απόψεις/αντιρρήσεις της, ως προς τις διαπιστώσεις του ελέγχου, προσκομίζοντας οποιοδήποτε σχετικό στοιχείο.

Παρότι παρήλθε το προβλεπόμενο διάστημα των είκοσι ημερών, η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε έγγραφες απόψεις επί των διαπιστώσεων του ελέγχου και εν συνεχεία συντάχθηκε η με ημερομηνία θεώρησης 04.12.2024 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Πύργου και εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τον κάτωθι ισχυρισμό:

Εσφαλμένα έκρινε η Δ.Ο.Υ. Πύργου ότι υφίσταται προσαύξηση περιουσίας ύψους 175.028,00€, απορρίπτοντας τον ισχυρισμό της ότι δεν επρόκειτο για κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα αλλά για διευκόλυνση είσπραξης για λογαριασμό του ο οποίος είναι κουνιάδος της και της ζήτησε να εισπράξει επιταγές και να του αποδώσει το χρηματικό ποσό σε μετρητά, όπως και έπραξε με μετρητά που νόμιμα κατείχε και ανάλωσε.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 21 «Κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα» του ν.4172/2013 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 την ΠΟΛ. 1095/29.04.2011 με θέμα «Εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν.3888/2010»:

«1. Με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν.3888/2010, Φ.Ε.Κ. 175/Α' 30-9-2010, προστέθηκε εδάφιο στην παράγραφο 3 του άρθρου 48 του Κ.Φ.Ε. ν.2238/1994, ως εξής: « Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της, είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις, είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.»

2. Στη σχετική εισηγητική έκθεση του ν.3888/2010 αναφέρεται ότι με τις νέες αυτές διατάξεις καθορίζεται ποιος έχει το βάρος απόδειξης επί εισοδήματος του οποίου δεν προκύπτει σαφώς η πηγή ή αιτία προέλευσης και το οποίο σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις (άρθρα 4 και 48 του ν.2238/1994) λογίζεται ως εισόδημα προερχόμενο από ελευθέρια επαγγέλματα. Αν και από την ισχύουσα διάταξη θα μπορούσε να υποστηριχθεί ότι προέκυπτε χωρίς αμφιβολία το γεγονός ότι ο φορολογούμενος υποχρεούται να αποδείξει την πραγματική πηγή ή αιτία του εισοδήματος του, δεδομένου ότι η ισχύουσα διάταξη χρησιμοποιεί το ρήμα «λογίζεται», εντούτοις για την άρση κάθε αμφιβολίας με την προσθήκη του εδαφίου αυτού στην παράγραφο 3 ορίζεται αυτό πλέον και ρητά.

3. Οι διατάξεις αυτές αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, ή πρόκειται για προσαύξηση περιουσίας που δεν προκύπτει από διαρκή και σταθερή πηγή και καθορίζεται ότι ο φορολογούμενος, εφόσον κληθεί, φέρει το βάρος της απόδειξης για την πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογείται με συγκεκριμένες διατάξεις, ή ότι απαλλάσσεται με ειδική διάταξη. Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα.»

Επειδή στο με αριθμ. πρωτ. ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 έγγραφο της Διεύθυνσης Ελέγχων της Γ.Γ.Δ.Ε. με θέμα «Διευκρινίσεις για θέματα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσαύξησης περιουσίας» αναφέρεται:

«...»

Β' Προσαύξηση περιουσίας

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθ. 21 του ΚΦΕ, 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.

2. Επιπλέον, με τις διατάξεις του άρθρου 39 του ΚΦΔ ορίζεται ότι σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παράγραφο 4 του άρθρου 21 του ΚΦΕ, 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.

3. 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.

Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα.

4. Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, όπως οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, τραπεζικές καταθέσεις και πάσης φύσεως χρεόγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια, ομόλογα, αμοιβαία κεφάλαια κλπ.), η οποία δεν δικαιολογείται από τα εισοδήματα που δηλώνει ο φορολογούμενος. Η μεταβολή της σύνθεσης ή της διατήρησης της περιουσίας δεν σημαίνει απαραίτητα και την προσαύξησης της.

5. Σε κάθε περίπτωση, οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας διαπιστωθεί κατά τον έλεγχο, προκειμένου να φορολογηθεί σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγρ. 4 του άρθρου 29 του ΚΦΕ, δηλαδή με συντελεστή τριάντα τρία τοις εκατό (33%), απαιτείται να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται και οι τυχόν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων του άρθρου 32 του ΚΦΕ.

...

7. Επίσης, σε όσες περιπτώσεις επικαλείται ο φορολογούμενος ότι η προσαύξηση περιουσίας προέρχεται από δωρεά, δανειοδότηση, γονική παροχή, κληρονομιά κλπ, πρέπει να ελέγχεται αν υπήρχε η δυνατότητα από τον δωρητή, τον δανειοδότη, τον παρέχοντα, τον κληρονομούμενο, να καταβάλλει ποσά που επικαλείται ο φορολογούμενος, καθώς και αν έχουν καταλογιστεί τα ποσά που προβλέπονται από τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις (π.χ. τέλη χαρτοσήμου , φόρος γονικής παροχής , φόρος δωρεάς κ.λπ.).

...»

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι εσφαλμένα κρίθηκε από την Δ.Ο.Υ. Πύργου ότι υφίσταται προσαύξηση περιουσίας ύψους 175.028,00€, απορρίπτοντας τον ισχυρισμό της ότι δεν επρόκειτο για κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα αλλά για διευκόλυνση είσπραξης για λογαριασμό του , ο οποίος είναι της και της ζήτησε να εισπράξει επιταγές και να του αποδώσει το χρηματικό ποσό σε μετρητά, όπως και έπραξε με μετρητά που νόμιμα κατείχε και ανάλωσε. Ειδικότερα ισχυρίζεται ότι ο έλεγχος δεν επεκτάθηκε σε βάθος χρόνου ώστε να εκτιμηθεί ορθώς η οικονομική της δυνατότητα και όπως προκύπτει από το προσκομιζόμενο πίνακα σχηματισμού

κεφαλαίου των χρήσεων 2012-2023 δικαιολογείται να έχει στην κατοχή της το φορολογικό έτος 2018 το ποσό των 492.217,04€, γεγονός που ο έλεγχος εσφαλμένα αγνοεί. Επιπλέον ισχυρίζεται ότι πρόκειται για ταμειακή διευκόλυνση ύψους 175.028,00€ προς τον και ότι το ποσό αυτό το είχε διαθέσιμο από ανάλωση φορολογηθέντων εισοδημάτων. Επιπρόσθετα ισχυρίζεται ότι έδωσε σε μετρητά το ποσό των επιταγών στον προκειμένου να μπορέσει ο τελευταίος να πληρώσει τους προμηθευτές του αφού εκείνη την περίοδο είχαν κατασχεθεί οι τραπεζικοί του λογαριασμοί, γεγονός που αποδεικνύεται από τις καταθέσεις που έκανε με τα χρήματα αυτά σε προμηθευτές του.

Επειδή στη Δ.Ο.Υ. Πύργου στάλθηκε το με αριθ. πρωτ./29.03.2024(αριθ. πρωτ. εισερχ. Δ.Ο.Υ. Πύργου/10.04.2024) έγγραφο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πατρών, με το οποίο διαβιβάσθηκε η από 29.03.2024 Πληροφοριακή Έκθεση Φορολογίας Εισοδήματος- Προσαύξησης περιουσίας άρθ. 21 παρ. 4 του ν.4172/2013 της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πατρών με συνημμένα έγγραφα στοιχεία, για τη φορολογική περίοδο 01.01.2018 – 31.12.2018 για την προσφεύγουσα. Από τον έλεγχο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πατρών διαπιστώθηκε διαφορά κερδών από επιχειρηματική δραστηριότητα ποσού 175.028,00€ που προέρχεται από προσαύξηση περιουσίας αγνώστου ή παράνομης αιτίας σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 21 παρ. 4 του ν.4172/2013. Εν συνεχεία από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Πύργου εκδόθηκε η υπ'αριθ./17.04.2024 εντολή ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4172/2013.

Επειδή στην με ημερομηνία θεώρησης 29.03.2024 πληροφοριακή έκθεση φορολογίας εισοδήματος – προσαύξησης περιουσίας αρθ. 21 παρ. 4 του ν.4172/2013, με ελεγχόμενο μέρος την προσφεύγουσα, αναφέρονται μεταξύ άλλων τα εξής:

«Κατά την διενέργεια έρευνας στην ατομική επιχείρηση με στοιχεία με Α.Φ.Μ. για τα έτη 2017, 2018 και 2019 βρέθηκε να έχει χορηγήσει μέσω επιταγών στην ανωτέρω ελεγχόμενη που αποτελούσε προμηθεύτρια του για το έτος 2018 ποσά που υπερέβαιναν κατά πολύ τις αξίες των τιμολογίων που εξέδωσε και συγκεκριμένα κατά το ποσό των 175.028€.

Αναλυτικότερα, με το αίτημα με αρ. πρωτ./12-01-2023 που στείλαμε με συστημένη επιστολή στην επαγγελματική εγκατάσταση της ελεγχόμενης, ζητήσαμε τη προσκόμιση σχετικών παραστατικών που εξέδωσε για το έτος 2018 προς τον, επισυνάπτοντας αποδεικτικά εξόφλησης αυτών (εφόσον υπήρχαν) και οποιοδήποτε άλλο συναφές δικαιολογητικό σχετίζεται με αυτά (δελτία αποστολής-φορτωτικές, συμφωνητικά, κ.ο.κ.).

Η Υπηρεσία μας παρέλαβε έγγραφη απάντηση της ελεγχόμενης που έλαβε αρ. πρωτ./13-22023 με την οποία επισυνάφθηκαν σε αντίγραφα: α) Ένα ιδιωτικό συμφωνητικό εργολαβίας της 16/04/2018, β) Τ.Π.Υ. αρ./19-07-2018 καθαρής αξίας 37.000€ πλέον ΦΠΑ ποσού 8.880€ ήτοι συνολικής αξίας 45.880,00€, γ) Δ.Α.-Τ.Π. αρ./17-7-2018 στη περιγραφή του οποίου αναγράφεται «φορτωτής» καθαρής αξίας 800,00€ πλέον ΦΠΑ 192,00 ήτοι συνολικής αξίας 992,00€, δ) το αίτημα με αρ. πρωτ./12-01-2023, ε) δύο άδειες κυκλοφορίας και χρήσης μηχανημάτων έργων με αρ. και, στ) δύο άδειες κυκλοφορίας Φορηγών Ιδιωτικής Χρήσης με αρ. και και ζ) δύο (2) επιταγές και δύο (2) αποδείξεις

πληρωμής επιταγών (που αφορούσαν σε επιταγές) που έλαβε από τον συνολικής αξίας 41.900,00€ με αρχικό εκδότη την (πελάτη του), ως ακολούθως:

ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΦΜ ΕΚΔΟΤΗ	ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΕΚΔΟΤΗ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΛΗΞΗΣ	ΑΞΙΑ (€)
.....				15/7/2018	20.000,00
.....				15/11/2018	8.300,00
.....				15/5/2018	10.000,00
.....				15/6/2018	3.600,00
				ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ	41.900,00

Με το έγγραφό της η ελεγχόμενη επιβεβαιώνει τη μεταβίβαση των ανωτέρω επιταγών στην ίδια προς εξόφληση των απαιτήσεών της από τον

Με βάση τα προσκομισθέντα παραστατικά επαληθεύονται οι συναλλαγές που προκύπτουν με βάση τις καταστάσεις για τη διασταύρωση των συναλλαγών (ΜΥΦ) έτους 2018, ήτοι πωλήσεις της με βάση δύο παραστατικά καθαρής αξίας 37.800,00€ πλέον ΦΠΑ ποσού 9.072,00€, ήτοι συνολικής αξίας 46.872,00€.

Σύμφωνα με το ιδιωτικό συμφωνητικό υπεργολαβίας που προσκομίστηκε προκύπτει η υποχρέωση της υπεργολάβου να προσφέρει χωματουργικές εργασίες για λογαριασμό στη ξενοδοχειακή μονάδα της ιδιοκτησίας Ως προϋπολογισμός του έργου προσδιορίστηκε το ποσό των 75.000€ πλέον ΦΠΑ με απόκλιση $\pm 5\%$ (ήτοι 71.250€ - 78.250€ πλέον Φ.Π.Α.). Το υπόψη συμφωνητικό, με βάση την έρευνα, βρέθηκε να έχει καταχωρηθεί στο TAXIS με αρ. /9-5-2018 (Γ' Δ.Ο.Υ. Πατρών) και είναι το μόνο συμφωνητικό εργολαβίας (αρθ.19 Ν.820/1978) που είχε προσκομίσει ο Θεοδωρακόπουλος Ιωάννης για θεώρηση κατά την ελεγχόμενη περίοδο.

Από τη σύγκριση του προϋπολογισμού του έργου με βάση το συμφωνητικό με τα εκδοθέντα παραστατικά υφίσταται απόκλιση, καθώς ο προϋπολογισμός του έργου ήταν σχεδόν διπλάσιος από τα εκδοθέντα στοιχεία.

Περαιτέρω από την έρευνα προέκυψε ότι η έχει λάβει επιπρόσθετα από τον τέσσερις (4) επιταγές συνολικής αξίας 180.000€, ως ακολούθως:

ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΦΜ ΕΚΔΟΤΗ	ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΕΚΔΟΤΗ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΛΗΞΗΣ	ΑΞΙΑ (€)
.....				20/4/2018	60.000,00
.....				4/5/2018	70.000,00
.....				15/8/2018	30.000,00
.....				18/7/2018	20.000,00
				ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ	180.000,00

....

Από τις απαντήσεις που παραλάβαμε από τη Τράπεζα με αρ. πρωτ. /22-3-2023 στο αίτημα και email της 20/1 αντίστοιχα με τα επισυναπτόμενα δικαιολογητικά προέκυψαν τα ακόλουθα.

- Η επιταγή με αρ. αξίας 60.000€ οπισθογραφήθηκε από τον με Α.Φ.Μ στην με Α.Φ.Μ. Η επιταγή εξοφλήθηκε την 23/04/2018 στην τελική αποδέκτρια αυτής, η οποία τη προσκόμισε στο υποκατάστημα της στην (κωδ.0561) και με την οποία πιστώθηκε ο τραπεζικός της λογαριασμός με

- Ίδια ακριβώς πορεία οπισθογραφήσεων με την ανωτέρω επιταγή είχε και η επιταγή με αρ. αξίας 70.000€, την οποία κατέθεσε η την 09/05/2018 στο υποκατάστημα της στην και με την οποία πιστώθηκε ο τραπεζικός της λογαριασμός με αρ.

- Η επιταγή με αρ. αξίας 30.000€ οπισθογραφήθηκε αρχικά από τον με Α.Φ.Μ στη με ΑΦΜ Στη συνέχεια η θέτοντας στο σώμα της επιταγής τα στοιχεία της, τον ΑΦΜ της και την υπογραφή της, τη χορήγησε στην εταιρία «.....» με ΑΦΜ προς εξόφληση υποχρεώσεων. Η

- Η επιταγή, τέλος, με αρ. αξίας 20.000€ οπισθογραφήθηκε από τον με Α.Φ.Μ στην με Α.Φ.Μ. Η επιταγή εξοφλήθηκε την 18/07/2018 στην τελική αποδέκτρια αυτής, η οποία τη προσκόμισε στο υποκατάστημα της στην και με την οποία πιστώθηκε ο τραπεζικός της λογαριασμός με αρ.....

... στείλαμε το αίτημα με αρ. πρωτ. /27-6-2023 στην ελεγχόμενη με το οποίο, αφού πρώτα της γνωστοποιήσαμε τα στοιχεία που παραλάβαμε από την ίδια συνεπεία του αρχικού αιτήματος με αρ. πρωτ. /12-1-2023 και με τα οποία προέκυπτε υπολειπόμενο ποσό προς εξόφληση 4.972€, της ζητήσαμε να διευκρινίσει τους αληθείς λόγους για τους οποίους έλαβε τις υπόψη επιταγές αξίας 180.000€ από τον, επισυνάπτοντας συναφή αποδεικτικά στοιχεία, εφόσον υπάρχουν.

...

Η Υπηρεσία μας παρέλαβε την 17/07/2023 απαντητικό υπόμνημα από την ελεγχόμενη. Το έγγραφο έλαβε αρ. πρωτ. εισερχ. από την υπηρεσία μας και το παρουσιάζουμε αυτούσιο ακολούθως.

... Σε απάντηση του ερωτήματος της Υπηρεσίας σας σχετικά με τις τραπεζικές επιταγές ύψους 180.000 ευρώ της που φέρομαι να παρέλαβα προς είσπραξη από τον με ΑΦΜ και τις οποίες οπισθογράφησα, σας γνωρίζω ότι αυτές δεν αποτελούν προϊόν επιχειρηματικής συναλλαγής αλλά μια απλή διευκόλυνση είσπραξης για λογαριασμό του, ο οποίος είναι κουνιάδος μου και μου ζήτησε απλά να τις εισπράξω και να του αποδώσω το χρηματικό ποσό.

Επίσης σχετικά με το υπόλοιπο των 4972€ που φαίνεται ότι μου οφείλει , αυτό παραμένει σε εκκρεμότητα και θα διευθετηθεί εντός του τρέχοντος έτους. ...

Η έρευνα δεν κάνει αποδεκτές της αιτιάσεις της ελεγχόμενης για τους ακόλουθους συνδυαστικά λόγους: α) καμία από τις υπό εξέταση επιταγές συνολικού ποσού 180.000€ δεν εξοφλήθηκαν με μετρητά προκειμένου η να αποδώσει -όπως υποστηρίζει- τα χρήματα στο κουνιάδο της. Απεναντίας τρεις (3) επιταγές αξίας 150.000€ πιστώθηκαν απευθείας στο τραπεζικό της λογαριασμό με αρ..... και μία αξίας 30.000€ οπισθογραφήθηκε σε προμηθεύτρια εταιρεία της, β) δεν προσκομίστηκαν αποδεικτικά αναλήψεων των χρημάτων που πιστώθηκαν από

τον υπόψη τραπεζικό λογαριασμό, έτσι ώστε να τεκμηριώνονται έστω και μερικώς οι αιτιάσεις της ελεγχόμενης, γ) μετά από άνοιγμα των τραπεζικών λογαριασμών του δεν προκύπτουν σχετικά εμβάσματα και δ) είναι αδύνατο να υφίστανται εκκρεμείς οφειλές του μετά από 5 έτη με βάση τα παραστατικά που έλαβε από τη και ειδικότερα όταν ο ίδιος έχει χορηγήσει τέτοια ποσά στην ελεγχόμενη κατά το έτος πραγματοποίησης της εργολαβίας.

... Λαμβάνοντας υπόψη: α) το ύψος του προϋπολογισμού του έργου σύμφωνα με το συμφωνητικό εργολαβίας που προσκομίστηκε και το οποίο υπερέβαινε κατά περίπου 2 φορές τη τιμολογημένη εργασία των υπηρεσιών και β) τις ανωτέρω πληρωμές μέσω επιταγών που παρουσιάσαμε και που υπερβαίνουν κατά το ποσό των 175.028€ τη τιμολογημένη αξία των συναλλαγών (Αξία Έκδοσης τιμολογίων 46.872€, αξία είσπραξης 221.900€), προκύπτουν βάσιμες ενδείξεις ότι η ήταν ένα από τα υποκρυπτόμενα πρόσωπα των (εικονικών) συναλλαγών-πωλήσεων του προς την Με δεδομένο επίσης ότι στάλθηκε για διερεύνηση στις Τράπεζες το 26% περίπου της συνολικής αξίας (6.450.594,60€) των 649 επιταγών που χορηγήθηκαν από την στον, κρίνεται με βάση τους κανόνες της Στατιστικής Επιστήμης ότι το συνολικό ποσό που έλαβε η ήταν μεγαλύτερο από το ποσό που παρουσιάζουμε στη παρούσα.

Καθώς οι επιχειρηματικές συναλλαγές μέσω έκδοσης παραστατικών της ελεγχόμενης προς τον Θεοδωρακόπουλο Ιωάννη υπολείπονται από τα ποσά που χορήγησε στην ίδια μέσω επιταγών, το υπερβάλλον ποσό των 175.028 ευρώ λαμβάνεται υπόψη ως διαφορά κερδών από επιχειρηματική δραστηριότητα που προέρχεται από προσαύξηση περιουσίας αγνώστου ή παράνομης αιτίας σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 21§4 του ν.4172/2013 και που φορολογείται (κατ' εξαίρεση) με συντελεστή 33% σύμφωνα με το άρθρο 29§4 του ίδιου νόμου. ...»

Επειδή ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. Πύργου υιοθέτησε το πόρισμα του ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πατρών ότι η προσφεύγουσα έλαβε από τον, ποσά που υπερβαίνουν κατά 175.028,00€ (221.900,00€ - 46.872,00€) την τιμολογημένη αξία των μεταξύ τους συναλλαγών χωρίς αυτό να αιτιολογείται και συνεπώς καταλογίστηκε προσαύξηση περιουσίας ύψους 175.028,00€.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 76 «Επαρκής αιτιολογία» του ν.5104/2024 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 το άρθρο 77 «Βάρος απόδειξης» του ν.5104/2024 ορίζεται ότι:

«Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στο πλαίσιο 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 ο έλεγχος αιτιολόγησε επαρκώς την κρίση του και επιπλέον με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή δεν προσκομίστηκαν στοιχεία από την προσφεύγουσα προκειμένου να αποδειχθεί ο

ισχυρισμός της ότι επέστρεψε το ποσό των 180.000,00€, που έλαβε από τις ως άνω αναφερθείσες επιταγές, στον

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στη με ημερομηνία θεώρησης 29.03.2024 Πληροφοριακή Έκθεση Φορολογίας Εισοδήματος – Προσαύξησης Περιουσίας αρθ.21 §4 ν.4172/2013 της Υ.Ε.Δ.ΔΕ. Πατρών και στη με ημερομηνία θεώρησης 04.12.2024 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Πύργου, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της από 03.01.2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, με Α.Φ.Μ. και την **επικύρωση** της υπ' αριθμ./04.12.2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου.

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:

Εισόδημα (Αριθ. Πράξης/2024) φορολογικό έτος 2018

Διαφορά φόρου	57.759,24
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Ν.4987/2022 (νυν άρθρο 54 ν.5104/2024)	28.879,62
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	13.292,70
Σύνολο για καταβολή	99.931,56

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ

Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ

ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ

ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.