



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 08.04.2025

Αριθμός απόφασης: 963

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 16.12.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, Α.Φ.Μ., κάτοικος, οδός αρ., Τ.Κ. κατά της υπ' αριθμ. /15.11.2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού

Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2019, του προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση άλλως η τροποποίηση.
6. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **16.12.2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, Α.Φ.Μ., η οποία υποβλήθηκε **εμπρόθεσμα** και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. /15.11.2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, διαφορά φόρου ποσού 22.651,20€, πρόστιμο φόρου άρθρου 54 ν.5104/2024 ποσού 5.662,80€, ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 5.033,60€, ήτοι συνολικό ποσό 33.347,60€.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Δυνάμει της με αριθ. /2024 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα για τα φορολογικά έτη 2018 και 2019 μερικός έλεγχος για την εξακρίβωση της εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων του ν.4172/2013. Ο προσφεύγων κατά τα φορολογικά έτη 2018 και 2019 απέκτησε εισοδήματα από ακίνητη περιουσία, μερίσματα, τόκους και μισθωτή εργασία.

Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε καταλογίστηκε διαφορά ενοικίων (άρθ. 39 του ν.4172/2013) και προσαύξηση περιουσίας (άρθ. 21 παρ. 4 του ν.4172/2013) στο φορολογικό έτος 2019 ως κάτωθι:

Φορ. έτος	Άρθ. 21 παρ. 4 Ν.4172/2013	Άρθ. 39 Ν.4172/2013	Σύνολο
2019	126.386,00	18.128,16	144.514,76

Εν συνεχεία εκδόθηκε και κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα το υπ' αριθ. /19.09.2024 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου του άρθ. 33 του ν.5104/2024.

Στο ανωτέρω Σημείωμα Διαπιστώσεων ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε και προσκόμισε στον έλεγχο του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. τα ακόλουθα υπομνήματα: /30.09.2024, /04.10.2024, /08.10.2024 και /10.10.2024.

Οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα έγιναν μερικώς δεκτοί από τον έλεγχο του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και σύμφωνα με το τελικό πόρισμα του ελέγχου στον προσφεύγοντα καταλογίστε στο φορολογικό έτος 2019 προσαύξηση περιουσίας ύψους 50.336,00€.

Από τον διενεργηθέντα έλεγχο συντάχθηκε η με ημερομηνία θεώρησης 15.11.2024 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογία εισοδήματος ν.4172/2013 και εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση άλλως την τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

Οι επίμαχες υπ' αριθ. και πιστώσεις φορολογικού έτους 2019 δικαιολογούνται από τις επιταγές που έλαβε από τον, ο δε συσχετισμός των επιταγών αυτών με τις επίμαχες πιστώσεις αποδεικνύεται ευχερώς από τα προσκομιζόμενα στοιχεία και συνεπώς δεν συνιστούν προσαύξηση περιουσίας από αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία.

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 επαγγελμάτων 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 προσαύξή 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 από τον έλεγχο για το φορολογικό έτος 2019 καταλογίστηκαν ως προσαύξηση περιουσίας τρεις (3) πιστώσεις συνολικού ποσού 50.336,00€. Οι εν λόγω πιστώσεις, οι προβαλλόμενοι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα στον έλεγχο πριν την έκδοση του υπ' αριθ...../19.09.2024 Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου του άρθ. 33 του ν.5104/2024 καθώς και το αιτιολογικό απόρριψης αυτών παρουσιάζονται στον κάτωθι πίνακα:

Α/Α έκθεσης ελέγχου	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό συναλλαγής	Θέση προσφεύγοντα	Θέση ελέγχου
---------------------	---------------------	-----------------------	----------------------	-----------------------	-----------------	-------------------	--------------

.....		03.04.2019	Αγορά επιταγών	Κατάθεση επι.....	20.000,00	Από, εξόφληση οφειλής του λόγω κατάπτωσης εγγύησης από την σύμβαση στην οποία ήταν εγγυητής/25.06. 1992	Ο προσφεύγων προσκόμισε αντίγραφο διαταγής πληρωμής με αριθμ./2011 Πρωτοδικείου λόγω κατάπτωσης εγγύησης η οποία τον διατάσσει να καταβάλει στην ΕΤΕ 33.008,86 ευρώ. Από τον έλεγχο δεν κατέστη εφικτό να συσχετίσει την διαταγή πληρωμής με το πιστωθέν ποσό στον κρινόμενο λογαριασμό.
.....		31.07.2019	Κατάθεση επιταγών	Κατάθεση επιταγών	30.000,00	Από, εξόφληση οφειλής του λόγω κατάπτωσης εγγύησης από την σύμβαση στην οποία ήταν εγγυητής/25.06. 1992	Ο προσφεύγων προσκόμισε αντίγραφο διαταγής πληρωμής με αριθμ./2011 Πρωτοδικείου λόγω κατάπτωσης εγγύησης η οποία τον διατάσσει να καταβάλει στην ΕΤΕ 33.008,86 ευρώ. Από τον έλεγχο δεν κατέστη εφικτό να συσχετίσει την διαταγή πληρωμής με το πιστωθέν ποσό στον κρινόμενο λογαριασμό.
.....		09.10.2019	Διάφορες πιστώσεις		336,00	Αποζημίωση από ασφάλεια	Δεν προσκομίσθηκε κάποιο δικαιολογητικό.

Επειδή εν συνεχεία σε απάντηση του υπ' αριθ./19.09.2024 Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου του άρθ. 33 του ν.5104/2024 ο προσφεύγων ως προς τις δυο πρώτες πιστώσεις του ανωτέρω πίνακα ισχυρίστηκε ότι αφορούν επιταγές τις οποίες έλαβε από τον προκειμένου να καλύψει μέρος της οφειλής του από ληξιπρόθεσμο δάνειο του στην ΕΤΕ, το οποίο ανερχόταν την 29.06.2018 σε 106.929,16€ και σε 122.124,00 την 30.11.2018, για το οποίο ήταν εγγυητής και ήταν υποχρεωμένος να καταβάλει. Έναντι της ανωτέρω οφειλής κατέβαλε με μετρητά και με μεταφορές στον ειδικό λογαριασμό της (.....), τμηματικά μέχρι την 04.11.2019 συνολικά το ποσό των 82.088,00€. Προς τεκμηρίωση των ανωτέρω προσκομίστηκαν:

Α) Υπεύθυνη Δήλωση του για την παράδοση των επιταγών.

Β) Σχετική αλληλογραφία με την τράπεζα και αντίγραφα καταβολών προς αποπληρωμή της ληξιπρόθεσμης οφειλής του δανείου.

Γ) Διαταγή πληρωμής/11.03.2011.

Δ) Κίνηση δανειακού λογαριασμού αριθμ. (αγοράστρια του δανείου από την ΕΤΕ).

Επιπλέον, ισχυρίστηκε ότι σε κάθε περίπτωση κατά την 01.01.2018 υφίστανται από πλευρά του, επαρκή διαθέσιμα μη αναλωθέντα κεφάλαια ποσού 3.827.055,11€.

Επειδή οι ανωτέρω ισχυρισμοί του προσφεύγοντα απορρίφθηκαν από τον έλεγχο.

Η πίστωση με α/α της οικείας έκθεσης ελέγχου ύψους 20.000,00€ απορρίφθηκε σύμφωνα με το κάτωθι αιτιολογικό:

«Ο ελεγχόμενος προσκόμισε αντίγραφο επιταγής μιας όψης σε διαταγή ποσού αντίστοιχου με το κρινόμενο. Περαιτέρω συσχετισμός της κρινόμενης πίστωσης με την προσκομισθείσα επιταγή μιας όψης δεν μπορεί να πραγματοποιηθεί. Μη αιτιολογημένη πίστωση.»

Η πίστωση με α/α της οικείας έκθεσης ελέγχου ύψους 30.000,00€ απορρίφθηκε σύμφωνα με το κάτωθι αιτιολογικό:

«Ο ελεγχόμενος προσκόμισε αντίγραφο επιταγής δύο όψεων από το οποίο προκύπτει ότι το κρινόμενο ποσό είναι απόρροια συναλλαγής του ελεγχόμενου με την εταιρεία Επιπλέον στο με αριθμ. πρωτ. /14.10.2023 εισερχόμενο ηλεκτρονικό μήνυμα της η εταιρεία Α.Ε. αναφέρει ότι δεν υφίσταται καμία άλλη οικονομική συναλλαγή της με τον ελεγχόμενο πέραν των με αριθμ. /2019 και /2019 πιστώσεων για τις οποίες ο έλεγχος πήρε θέση. Ο έλεγχος δεν δύναται να συσχετίσει την προσκομιζόμενη επιταγή της εταιρείας με την διαταγή πληρωμής από την κατάπτωση εγγύησης και το πιστωθέν ποσό στον κρινόμενο λογαριασμό. Μη αιτιολογημένη πίστωση.»

Επειδή με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι επίμαχες υπ' αριθ. και πιστώσεις φορολογικού έτους 2019 δικαιολογούνται από τις επιταγές που έλαβε από τον, ο δε συσχετισμός των επιταγών αυτών με τις επίμαχες πιστώσεις αποδεικνύεται ευχερώς από τα προσκομιζόμενα στοιχεία και συνεπώς δεν συνιστούν προσαύξηση περιουσίας από αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία. Ειδικότερα ισχυρίζεται ότι λόγω στενής φιλίας με τον, ο προσφεύγων δέχθηκε να οριστεί εγγυητής σε δάνειο που έλαβε ο από την Ωστόσο ο αντιμετώπισε οικονομικές δυσκολίες με συνέπεια να εκδοθεί σε βάρος του η υπ' αριθμ. /2011 Διαταγή Πληρωμής του Μονομελούς Πρωτοδικείου, η οποία στρέφεται και εναντίον του (προσφεύγοντα) ως εγγυητή. Κατά το διάστημα 2018 – 2019 ως ισχυρίζεται ο προσφεύγων κατέβαλε προς εξυπηρέτηση του ληξιπρόθεσμου δανείου του στον ειδικό λογαριασμό της τραπεζής το ποσό των 82.088 προκειμένου αυτός να εξοφλήσει μέρος του προαναφερθέντος δανείου. Προς αποπληρωμή μέρους του ανωτέρω ποσού που κατέβαλε, έλαβε από τον δύο επιταγές ποσών 30.000,00€ και 20.000,00€, τις οποίες αυτός έλαβε από την εταιρεία «.....» που βρισκόταν στον έλεγχο του ως ταμειακή διευκόλυνση. Τις εν λόγω επιταγές ως ισχυρίζεται ο προσφεύγων τις κατέθεσε στους τραπεζικούς του λογαριασμούς στην στις 03.04.2019 και 31.07.2019 αντίστοιχα. Προς επίρρωση των ισχυρισμών του προσκομίζει:

1) Υπεύθυνη δήλωση της ως νόμιμη εκπρόσωπος και διαχειρίστρια της στην οποία αναγράφονται τα κάτωθι:

«Ως νόμιμη εκπρόσωπος, Σύμβουλος & Διαχειριστής (ΓΕΜΗ ΚΑΚ /08.02.2021) της εταιρείας «.....» με ΑΦΜ και έδρα τα, από τα τηρούμενα βιβλία και τις δημοσιευμένες οικονομικές καταστάσεις της κατά την 31.12.2019 προκύπτουν τα εξής πραγματικά στοιχεία & γεγονότα:

1) Το αναλυτικό καθολικού του λογαριασμού λογιστικής 33.09.00 «Δοσολ. Λογ..... και το οποίο απεικονίζει τον δοσοληπτικό λογαριασμό της εταιρείας με τον κύριο μέτοχο της μητρικής κατά 100% εταιρείας κο (ΑΦΜ), εμφανίζει χρεωστικό υπόλοιπο ποσού 50.000,00€ ως υποχρέωση του τελευταίου έναντι της εταιρείας μας. Το ποσό αυτό περιλαμβάνεται στο κονδύλι των απαιτήσεων της εταιρείας ποσού 361.478,25€ στις οικονομικές της καταστάσεις της 31.12.2019 (ΓΕΜΗ ΚΑΚ /01.02.2023).

2) Από την καταγεγραμμένη κίνηση του λογαριασμού αυτού, το χρεωστικό υπόλοιπο των 50.000€ σχηματίστηκε εκ της εκχώρησης της εταιρείας μας (Απόδειξη εκχώρησης επιταγής Νο της 29/03/2019 και Νο 2 της 29/07/2019), ως έναντι προσωρινής ταμειακής διευκόλυνσης προς το πρόσωπο του, δυο προς είσπραξη τραπεζικές επιταγές εμπορικής πελατείας από το χαρτοφυλάκιο επιταγών εις χείρας που διατηρούσε η εταιρεία μας κατά τις συγκριμένες ημερομηνίες και ειδικότερα:

α) της επιταγής τραπεζής Νο..... ποσού 20.000€ με ημερομηνία λήξης 31/3/2019 από την εταιρεία πελάτη μας ως η τελευταία οπισθογραφούσα και με αρχικό εκδότη την εταιρεία Σε σχέση με την επιταγή αυτή υφίσταται η αλληλογραφία της 26/03/2019 με την οποία η οπισθογραφούσα εταιρεία ως πελάτης ενημερώνει την εταιρεία μας για είσπραξη της όχι προγενέστερα από την Παρασκευή 05/04/2019.

β) της επιταγής τραπεζής Νο..... ποσού 30.000 με ημερομηνία λήξης 31/7/2019 από την εταιρεία ως η τελευταία οπισθογραφούσα και με αρχικό εκδότη την εταιρεία

3) Με την ανάληψη των επιταγών αυτών, ο κ. ως ο νέος κομιστής τους αποτελούσε τον νόμιμο κάτοχο αλλά και τον αποκλειστικό δικαιούχο για τη περεταίρω διάθεση ή είσπραξη των επιταγών αυτών κατά την ημερομηνία λήξης τους, έναντι πάντα της ισόποσης προσωπικής του υποχρέωσης των 50.000,00€ προς την εταιρεία μας ως συνδεδεμένου προσώπου, αντί της πελατείας της, και η οποία υποχρέωση του αποτυπώνεται στον ανωτέρω δοσοληπτικό λογαριασμό των βιβλίων της εταιρείας.

Για τις δοσοληπτικές αυτές εγγραφές ανάληψης που πραγματοποιήθηκαν ως ταμειακή διευκόλυνση στα βιβλία της εταιρείας μας κατά το 2019 υπέβαλλε κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις της παρ. 5γ' του άρθρου 15 του Κ.Ν.Τ.Χ. εκπρόθεσμα τις αντίστοιχες δηλώσεις απόδοσης χαρτοσήμου υπ.αρμ & της 3/12/2024.»

2) Τα ως άνω αιτήματα περί χαρτοσήμανσης εγγραφών στα βιβλία.

3) Καρτέλα της του λογαριασμού γενικής λογιστικής 33.09.00 «ΔΟΣΟΛ.ΛΟΓ.....», περιόδου 01.01.2019 - 02.12.2019, η οποία απεικονίζει τον δοσοληπτικό λογαριασμό της εταιρείας με τον Στην εν λόγω καρτέλα εμφανίζονται οι κάτωθι εγγραφές:

Ημ. εγγραφής	Παραστατικό	Αιτιολογία	Κίνηση περιόδου		Προοδευτικά σύνολα		Υπόλοιπα	
			Χρέωση	πίστωση	Χρέωση	πίστωση	χρεωστικό	Πιστωτικό
Από απογραφή					0,00	0,00	0,00	0,00
29.03.2019	ΑΠΟ	ΕΠΙΤΑΓΗ	20.000		20.000		20.000	
29.07.2019	ΑΠΟ		30.000		30.000		50.000	
Σύνολο			50.000		50.000		50.000	

Επιπλέον προσκομίζονται οι λογιστικές εγγραφές όπου τα ως άνω ποσά μεταφέροντα από τον λογ. 33.90.01 «ΕΠΙ/ΓΕΣ ΠΕΛΑΤΕΙΑΣ ΕΙΣ ΧΕΙΡΑΣ» στον λογ. 33.09.00 «ΔΟΣΟΛ.ΛΟΓ.....». Τα ανωτέρω φέρουν σφραγίδα της

4) Αντίγραφο σώματος της με αρ. επιταγής της Τράπεζας ποσού 30.000,00€ σε διαταγή και οπισθογράφους την και τελευταίο τον προσφεύγοντα.

5) Αντίγραφο σώματος της με αρ. επιταγής της ποσού 20.000,00€ σε διαταγή και οπισθογράφο την ίδια εταιρεία.

6) Το από 26.03.2019 έγγραφο της προς την στο οποίο γίνεται αναφορά στην ανωτέρω επιταγή. Συγκεκριμένα αναφέρεται: «Σχετικά με την επιταγή, του πελάτη μας “.....” με λήξη 31/03/2019 ποσού €20.000,00 της με Νο. που σας έχει

εκχωρηθεί παρακαλούμε όπως να μην εισπραχθεί στην λήξη της αλλά να σταλεί για είσπραξη την Παρασκευή 05.04.2019. Επιθυμούμε δε σε κάθε περίπτωση, να μην σφραγιστεί.»

7) Πινάκια παράδοσης (No1 και No2) της στα οποία αναφέρεται ότι οι ως άνω επιταγές παραδόθηκαν στον

8) Αντίγραφο πρακτικού Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της (στην οποία ο κατέχει το 95%).

9) Ανακοίνωση καταχώρησης στο ΓΕΜΗ της εταιρείας της οποίας την χρηματοδότηση ανέλαβε η συμφερόντων του

10) Υπεύθυνη Δήλωση (άρθρου 8 Ν. 1599/1986) του στην οποία δηλώνει ότι έδωσε τις δύο επιταγές στον προσφεύγοντα προκειμένου να καλύψει μέρος της οφειλής του από το ληξιπρόθεσμο δάνειο του στην για το οποίο ήταν εγγυητής και το οποίο υποχρεώθηκε να καταβάλει.

11) Την υπ' αριθμ. /2011 Διαταγή Πληρωμής του Μονομελούς Πρωτοδικείου

12) Το με ημερομηνία 04.08.2011 και με αρ. πρ. Έγγραφο της της Ελλάδος/ Κατ/μα ειδ. μον. καθυστερήσεων Β (69000) με θέμα: Υπόθεση στο οποίο αναφέρεται: «Απαίτηση μας κατά της «.....» προερχόμενη από την υπ' αριθμ. /25-6-92 κλεισμένη σύμβαση πίστωσης με ανοικτό αλληλόχρεο λογ/σμό στην οποία ενέχεσθε και εσείς ως αυτοφειλέτης – εγγυητής και που επιδικάσθηκε με την υπ' αριθμ. /2011 Διαταγή Πληρωμής του »

Επειδή λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω προσκομισθέντα και συγκεκριμένα τα με α/α 1 έως και 10, προκύπτει ότι η εταιρεία, παρέδωσε στον δύο επιταγές συνολικής αξίας 50.000,00€. Επιπλέον, από τα με α/α 4,5 και 10 σε συνδυασμό με τις κρινόμενες πιστώσεις και συγκεκριμένα με τις:

Α/Α έκθεσης ελέγχου	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό συναλλαγής
.....		03.04.2019	Αγορά επιταγών	Κατάθεση επι.....	20.000,00
.....		31.07.2019	Κατάθεση επιταγών	Κατάθεση επιταγών	30.000,00

προκύπτει ότι οι δύο επιταγές εν συνεχεία παραδόθηκαν στον προσφεύγοντα, ο οποίος τις κατέθεσε σε τραπεζικούς του λογαριασμούς. Επιπρόσθετα, από τα α/α 11 και 12 προκύπτει ότι ο έχει εκδοθεί και η υπ' αριθμ. /2011 Διαταγή Πληρωμής του Μονομελούς Πρωτοδικείου καθώς ο προσφεύγων ήταν αυτοφειλέτης – εγγυητής σε κλεισμένη σύμβαση πίστωσης με ανοικτό αλληλόχρεο λογαριασμό της

Επειδή στον έλεγχο του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. μεταξύ άλλων είχαν προσκομιστεί:

Α) σχετική αλληλογραφία με την (ΕΤΕ) και αντίγραφα καταβολών προς αποπληρωμή του δανείου και

Β) κίνηση δανειακού λογαριασμού αριθμ. της (αγοράστρια του δανείου από την, ως ισχυρίζεται ο προσφεύγων). Στην κίνηση του δανείου αναφέρεται η «.....».

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι κατέβαλε 82.088,00€ για την αποπληρωμή της οφειλής της και γι' αυτό του δόθηκαν από τον οι δύο επιταγές συνολικής αξίας 50.000,00€.

Επειδή από την προσκομιζόμενη αλληλογραφία μεταξύ του και στελέχους της ΕΤΕ, που έλαβε χώρα τον Δεκέμβριου του 2018, προκύπτει ότι η εξόφληση της οφειλής της «..... θα γίνεται σε λογαριασμό της τράπεζας και συγκεκριμένα στον (με IBAN GR.....) και ως αιτιολογία συναλλαγής θα αναγράφεται «έναντι της οφειλής της Επιπλέον σε αυτήν αναφέρεται ότι η εξόφληση θα γίνει ως εξής: α) 40.000,00€ πριν την 19.12.2018, β) για την υπόλοιπη απαίτηση ύψους 82.124,00€ με 12 ισόποσες μηνιαίες δόσεις αρχής γενομένης στις 30.04.2019 εντόκως με το συμβατικό επιτόκιο (βασικό κ/κ) πλέον μηδενικού περιθωρίου και γ) οι τόκοι θα πληρωθούν στο τέλος της ρύθμισης.

Επειδή από την επισκόπηση των επτά (7) προσκομιζόμενων αντιγράφων τραπεζικών παραστατικών (μεταφορές σε λογαριασμό τρίτου, γραμμάτια είσπραξης/κατάθεση σε λογαριασμό) συνολικής αξίας 42.088,60€ προκύπτουν τα ακόλουθα:

α) πέντε (5) παραστατικά συνολικής αξίας 28.388,00€ αφορούν σε μεταφορές από τραπεζικό λογαριασμό του προσφεύγοντα στον ως άνω λογαριασμό IBAN που αναφέρεται στην σχετική αλληλογραφία με την τράπεζα. Στις εν λόγω μεταφορές αναφέρεται η αιτιολογία «ΕΝΑΝΤΙ ΟΦΕΙΛΗΣ

β) δύο (2) παραστατικά συνολικής αξίας 13.700,00€ αφορούν σε γραμμάτια είσπραξης/κατάθεση σε λογαριασμό από την «.....» στον λογαριασμό που αναφέρεται στην σχετική αλληλογραφία με την Τράπεζα, ήτοι στον Επιπλέον ως αιτιολογία αναφέρεται «ΕΝΑΝΤΙ ΟΦΕΙΛΗΣ Από τον έλεγχο που πραγματοποιήθηκε από την Υπηρεσία μας στα πληροφοριακά συστήματα προέκυψε ότι η καταθέτρια «.....» εργάζεται ως μισθωτός υπάλληλος στην εταιρεία «.....», με ΑΦΜ της οποίας

Επειδή επιπλέον από την Υπηρεσία μας πραγματοποιήθηκε αντιπαραβολή μεταξύ των ως άνω πληρωμών με τον δανειακό λογαριασμό και προέκυψαν τα κάτωθι:

Τραπεζικά παραστατικά		Δανειακός λογαριασμός		
Ημερομηνία συναλλαγής (1)	Ποσό (2)	Ημερομηνία συναλλαγής (3)	Ποσό (4)	Διαφορά (2-4)
30.04.2019	6.850,00	03.05.2019	4.135,57	2.714,43
31.05.2019	6.850,00	03.06.2019	6.694,38	155,62
25.06.2019	6.850,00	26.06.2019	6.850,00	0,00
01.08.2019	6.850,00	05.08.2019	6.164,60	685,40
10.09.2019	6.844,00	12.09.2019	6.844,00	0,00
30.09.2019	6.844,00	01.10.2019	6.844,00	0,00
04.11.2019	1.000,00	05.11.2019	1.000,00	0,00
Σύνολο	42.088,00		38.532,55	3.555,45

Παρά το γεγονός ότι από τον ανωτέρω πίνακα προκύπτει διαφορά ύψους 3.555,45€, από την Υπηρεσία μας κρίνεται ότι το συνολικό ποσό των 42.088,00€ αφορά σε πληρωμές του

προσφεύγοντα προς εξόφληση του δανείου της, καθώς όλες έγιναν στον λογαριασμό και με την αιτιολογία σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην ως άνω σχετική αλληλογραφία.

Επειδή λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω από την Υπηρεσία μας κρίνεται ότι από το συνολικό ποσό των επιταγών ύψους 50.000,00€ που κατατέθηκαν στον λογαριασμό του προσφεύγοντα, οι 42.088,00€ αφορούν σε επιστροφή ποσών από τον στον προσφεύγοντα, καθώς ο δεύτερος ως εγγυητής/ αυτοφειλέτης πλήρωσε για το δάνειο που είχε λάβει ο πρώτος.

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα γίνεται εν μέρει δεκτός και μόνο η διαφορά μεταξύ των επιταγών(κρινόμενες πιστώσεις) και των πληρωμών που διενεργήθηκαν από τον προσφεύγοντα κρίνεται ότι πρέπει να φορολογηθεί σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 21 παρ. 4 του ν.4172/2013 7.912,00€ και όχι το συνολικό ποσό των κρινόμενων πιστώσεων ύψους 50.000,00€.

Σημειώνεται ότι από τον έλεγχο του Κ.Ε.Φ.Ο.ΜΕ.Π. έχουν αποσταλεί δελτία πληροφοριών στην Δ.Ο.Υ. Σύρου προκειμένου να διευκρινιστεί η συναλλακτική σχέση μεταξύ της, με ΑΦΜ και τον προσφευγόντα για τα οποία το Κ.Ε.Φ.Ο.ΜΕ.Π. δεν έχει λάβει απάντηση.

Επειδή με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή δεν προβάλλονται ισχυρισμοί για την κάτωθι πίστωση:

A/A έκθεσης ελέγχου	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό συναλλαγής
.....		09.10.2019	Διάφορες πιστώσεις		336,00

Επειδή λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω το προσδιορισθέν ποσό από την Υπηρεσία μας για το οποίο κρίνεται ότι πρέπει να εφαρμοστούν οι διατάξεις του άρθ. 21 παρ.4 του ν.4172/2013 αναλύεται ως κάτωθι:

A/A έκθεσης ελέγχου	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό συναλλαγής	Εφαρμογή αρθ.21 παρ. 4 του ν.4172/2013 / Βάσει ελέγχου	Εφαρμογή αρθ.21 παρ. 4 του ν.4172/2013 / Βάσει ΔΕΔ
.....		03.04.2019	Αγορά επιταγών	Κατάθεση επι.....	20.000,00	20.000,00	7.912,00
.....		31.07.2019	Κατάθεση επιταγών	Κατάθεση επιταγών	30.000,00	30.000,00	
.....		09.10.2019	Διάφορες πιστώσεις		336,00	336,00	336,00
Σύνολο					50.336,00	50.336,00	8.248,00

Αποφασίζουμε

Την μερική αποδοχή της από 16.12.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με Α.Φ.Μ. και την τροποποίηση της υπ' αριθμ./15.11.2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2019, του προϊσταμένου του Κ.Ε.Φ.Ο.ΜΕ.Π..

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

	Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά ΔΕΔ (3)		Διαφορά (3-1)
	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	
ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ							
Ακίνητη περιουσία	129.223,63		129.223,63		129.223,63		
Τόκοι – Μερίσματα – Δικαιώματα	14.992,52		14.992,52		14.992,52		
Επιχειρηματική δραστηριότητα							
Εισόδ. του άρθ 21 παρ.4 ν.4172/13			50.336,00		8.248,00		8.248,00
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα							
Μισθωτή εργασία – Συντάξεις	91.696,77		91.696,77		91.696,77		8.248,00
Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου							
Ναυτικό Εισόδημα							
Συνολικό δηλωθέν εισόδημα	235.912,92		286.248,92		244.160,92		8.248,00
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							
Υπόλοιπο	235.912,92		286.248,92		244.160,92		8.248,00
Προσπιθέμενη διαφορά δαπανών							
Εκπτώσεις εισοδήματος							
Φορολογητέο εισόδημα	235.912,92		286.248,92		244.160,92		8.248,00
Απαλλασσόμενα επιχειρηματικής δραστηριότητας							
Αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά							
Συνολικό εισόδημα	235.912,92		286.248,92		244.160,92		8.248,00
Τεκμαρτό εισόδημα							
Εισόδημα επιβολής ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης	235.912,92		286.248,92		244.160,92		8.248,00

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Κ.Λ.Π

	Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά φόρου (3) – (1)
	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	
A. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας							
Φορολογητέο εισόδημα	235.912,92		286.248,92		244.160,92		8.248,00
Φόρος κλίμακας	88.726,56		111.377,76		91.448,40		2.721,84
Μείον: Μειώσεις από το φόρο	1.233,03		1.233,03		1.233,03		
Πλέον: Προσαύξηση φόρου αποδείξεων							
Φόρος που αναλογεί	87.493,53		110.144,73		90.215,37		2.721,84
B. Μείον							
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από:							
α) Τόκους-Μερίσματα-Δικαιώματα	75,32		75,32		75,32		
β) Επιχειρηματική δραστηριότητα							

2.	γ) Μισθωτή εργασία – Συντάξεις	29.677,05		29.677,05		29.677,05		
	δ) Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου							
	ε) Αλλοδαπή προέλευση							
3.	Φόρος που προκαταβλήθηκε							
	α) το προηγούμενο οικονομικό/φορολογικό έτος							
	β) Ειδικών περιπτώσεων							
	Φόρος που καταβλήθηκε βάσει							
	Μείωση επιστροφής φόρου							
	Υπόλοιπο φόρου (+/-)	57.741,16		80.392,36		60.463,00		2.721,84
Γ.	Πλέον							
	1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο φορολογικό έτος							
	2. Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτου	3.083,78		3.083,78		3.083,78		
	3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου	616,76		616,76		616,76		
	Σύνολο φόρου εισοδήματος (+/-)	61.441,70		84.092,90		64.163,54		2.721,84
	Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			5.662,80				
	Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.							
	Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτοσήμου							
	Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	13.765,88		18.799,48		14.590,68		824,80
	Τέλος επιτηδεύματος							
	Φόρος πολυτελούς διαβίωσης	1.945,84		1.945,84		1.945,84		
								
	Συνολικά ποσά (+/-)	77.153,42		110.501,02		80.700,06		3.546,64
Δ.	ΣΥΝΟΛΑ							
	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ							
	Διαφορά συμψηφισμού							
	Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	77.153,42		110.501,02		80.700,06		3.546,64
	Πιστωτικό ποσό για επιστροφή							
	Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή							
	Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	77.153,42		110.501,02		80.700,06		3.546,64

*Δεν επιβάλλεται πρόστιμο του άρθ. 54 του ν.5104/2024 καθώς η ανακρίβεια είναι μικρότερη του 5%

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

**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.