



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 17/05/2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

Αριθμός απόφασης: 1189

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α'206), εφεξής ΚΦΔ,
β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

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

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **18/01/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με **Α.Φ.Μ.**, κατοίκου κατά **α) της υπ' αριθ. /2022** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας και **β) της υπ' αριθ. /2022** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Κέρκυρας, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, των οποίων αιτείται η ακύρωση, καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Την από 20/01/2023 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 18/01/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με Α.Φ.Μ., 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

α) Με την υπ' αριθ./2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, διαφορά φόρου εισοδήματος ύψους 11.373,38€, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ. ποσού 5.686,69€ και ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 966,23€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 18.026,30€.

β) Με την υπ' αριθ./2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, διαφορά φόρου εισοδήματος ύψους 16.569,49€, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ. ποσού 8.284,75€ και ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 2.094,36€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 26.948,60€.

Οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν συνεπεία της με ημερομηνία θεώρησης 08/12/2022 Εκθέσεως Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, η οποία συντάχθηκε κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε βάσει της υπ' αριθ./08-06-2021 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας για τα φορολογικά έτη 2018 και 2019.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Μετά την έκδοση της με αριθμό/08-06-2021 εντολής ελέγχου μετά από πληροφοριακό δελτίο και την τροποποίηση της εντολής (...../19-10-2022) ως προς τα αντικείμενα του ελέγχου, διενεργήθηκε έλεγχος στον προσφεύγοντα για τα φορολογικά έτη 2018-2019. Ο έλεγχος βασίστηκε σε στοιχεία που άντλησε από τους λογαριασμούς του ελεγχόμενου και σχετικές πιστώσεις τα οποία τέθηκαν στη διάθεση του ελέγχου μετά από σχετικό αίτημα προς την Υπηρεσία Πρόσβασης σε Μητρώα Λογαριασμών, όπως επίσης και σε στοιχεία εμβασμάτων μέσω ΕΛΤΑ τα οποία τέθηκαν στη διάθεση του ελέγχου από τη Νομική Υπηρεσία των ΕΛΤΑ μετά από σχετικό αίτημα του άρ. 15 του ΚΦΔ. Ο προσφεύγων δεν απάντησε στο αίτημα του άρθρου 14 του ΚΦΔ και δεν αιτιολόγησε τις ανωτέρω πιστώσεις των λογαριασμών και τα εμβάσματα που έλαβε κατά τα ανωτέρω φορολογικά έτη.

Κατόπιν όλων των ανωτέρω ο έλεγχος έκρινε ότι ο προσφεύγων απέκρυψε εισόδημα αγνώστου πηγής, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 4 άρθρου 21 ν 4172/2013 συνολικού ποσού 50.210,59 ευρώ για το φορολογικό έτος 2018 και 34.464,79 ευρώ για το φορολογικό έτος 2019 και προχώρησε στον υπολογισμό του σχετικού φόρου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 29 παρ. 4 ν 4172/2013.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση άλλως τροποποίηση των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Μεταξύ της με ΑΦΜ , και της που εδρεύει στα Σφακιά, στις 03/05/2018 υπεγράφη ναυλοσύμφωνο για την εκναύλωση επιβατηγού

νηολογημένο στο Λιμεναρχείο Ηγουμενίτσας με αριθμό νηολογίου, το οποίο η εταιρία, ως πλοιοκτήτρια εταιρία, εκναύλωσε στην αντισυμβαλλόμενη ως εφοπλίστρια εταιρία, προκειμένου να εκτελέσει πλόες κατά το διάστημα από 07/05/2018 έως 06/05/2020 από το λιμάνι των Σφακιών στο λιμάνι της Γαύδου, για συνολικό ποσό 170.000,00 ευρώ το οποίο θα καταβαλλόταν σε μηνιαίες δόσεις των 7083,00 ευρώ εντός του 1^{ου} πενθημέρου εκάστου μηνός αρχής γενομένης από 06/06/2018. Το διάστημα εκείνο ο προσφεύγων ήταν άνευ επαγγέλματος εκτελώντας χρέη προέδρου του ΔΣ της έχοντας εξουσιοδότηση να λαμβάνει χρήματα από κάθε πιστωτικό οργανισμό στο όνομά του αντ' αυτής.

- Στα Σφακιά δεν λειτουργεί καμία τράπεζα, και σε περίοδο αιχμής (Αύγουστος, Σεπτέμβριος Οκτώβριος) η συγκεκριμένη ναυλώτρια εταιρία ήταν αδύνατο να μεταβεί στα Χανιά για να κάνει καταθέσεις στον λογαριασμό της Ο μόνος τρόπος ήταν μέσω ταχυδρομείου που υπήρχε στην ευρύτερη περιοχή της έδρας της. Όμως, το καθεστώς μεταφοράς χρημάτων στο ταχυδρομείο είναι από ιδιώτη σε ιδιώτη και όχι από εταιρεία σε εταιρεία.
- Η συναλλαγές που ήταν από καταθέτη και όχι η οποία ήταν η νόμιμη εκπρόσωπος της, ήταν σχετικά νόμιμες καθότι ήταν ανδρόγυνο.
- Εντός 10ημέρου θα προσκομιστούν α) αντίγραφο καρτέλας λογαριασμού μισθωμάτων της για τα έτη 2018 και 2019 που αποδεικνύει την μισθωτική σχέση μεταξύ των δύο εταιρειών και β) καταστατικό που αποδεικνύει την σχέση του κ. με την

Επειδή, σύμφωνα 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65 του ΚΦΔ, 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, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 14 του ΚΦΔ, ορίζεται ότι:

«1. Πληροφορίες, τις οποίες ζητά εγγράφως η Φορολογική Διοίκηση από τον φορολογούμενο, πρέπει να παρέχονται μέσα σε πέντε (5) εργάσιμες ημέρες από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και υποβολή των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.4 του άρθρου 21 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 τις διατάξεις της παρ.4 του άρθρου 29 του Ν.4172/2013, ορίζεται ότι:
«4. Το εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παραγράφου 4 του άρθρου 21 φορολογείται με συντελεστή τριάντα τρία τοις εκατό (33%).»

Επειδή, με την ΠΟΛ. 1175/2017 με την οποία δόθηκαν διευκρινίσεις για θέματα ελέγχου και προσαύξησης περιουσίας, μεταξύ άλλων ορίζεται ότι:

«2. Γενικά, επισημαίνεται ότι πίστωση σε τραπεζικό λογαριασμό μπορεί να λογισθεί και να φορολογηθεί ως εισόδημα της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013 του δικαιούχου του λογαριασμού, εφόσον δεν καλύπτεται με τα δηλωθέντα εισοδήματά του, ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη, ενόψει των συνθηκών, πηγή ή αιτία, είτε την οποία αυτός επικαλείται, κατόπιν κλήσης του από τη Διοίκηση για παροχή σχετικών πληροφοριών ή προηγούμενη ακρόαση, είτε την οποία εντοπίζει η φορολογική αρχή στο πλαίσιο της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο, αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου.

Σημειώνεται ότι ο φορολογούμενος οφείλει κατ' αρχήν, να ανταποκριθεί στην κλήση της ελεγκτικής αρχής να της χορηγήσει τα αναγκαία και εύλογα, ενόψει των συνθηκών, στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης, η οποία προδήλως δεν ανταποκρίνεται σε εκείνη που προκύπτει από τα στοιχεία των φορολογικών του δηλώσεων. Η άρνηση ή η παράλειψη του φορολογούμενου να παράσχει τις παραπάνω πληροφορίες ή η αδυναμία του να τεκμηριώσει επαρκώς τους ισχυρισμούς προς δικαιολόγηση των επίμαχων ποσών λαμβάνεται υπόψη κατά την εκτίμηση από τη φορολογική αρχή των αποδείξεων σε βάρος του.»

Επειδή, με το με αριθμό ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 έγγραφο του Β' Τμήματος της Διεύθυνσης Ελέγχων του Υπουργείου Οικονομικών του με θέμα «Διευκρινίσεις για θέματα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσαύξησης περιουσίας», ορίζονται τα εξής:

«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 προσαύξησή της.»

Επειδή, η τέλεση φορολογικής παράβασης, όπως η παράλειψη δήλωσης φορολογητέου εισοδήματος, και, περαιτέρω, η ύπαρξη αντίστοιχης φορολογητέας ύλης μπορεί να προκύπτει, κατά την αιτιολογημένη κρίση της αρμόδιας φορολογικής αρχής, όχι μόνο με βάση άμεσες αποδείξεις, αλλά και από έμμεσες αποδείξεις (άλλως, “τεκμήρια”), ήτοι από αντικειμενικές και συγκλίνουσες ενδείξεις οι οποίες, συνολικά θεωρούμενες και ελλείψει άλλης εύλογης και αρκούντως τεκμηριωμένης, ενόψει των συνθηκών, εξήγησης, που ευλόγως αναμένεται από τον φορολογούμενο, είναι ικανές να προσδώσουν στέρεη πραγματική βάση στο συμπέρασμα περί διάπραξης της αποδιδόμενης παράβασης (ΣΤΕ 884/2016 εππαμ.).

Επειδή, εν προκειμένω, διενεργήθηκε μερικός φορολογικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος, στον προσφεύγοντα, δυνάμει της με αριθ./08-06-2021 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας.

Επειδή, από την από 08/12/2022 έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος φορολογικών ετών 2018 και 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας προκύπτει ότι ο προσφεύγων δεν αιτιολόγησε τα κατωτέρω εμβάσματα ΕΛ.ΤΑ. και δεν απέδειξε την αιτία κατωτέρω πιστώσεων στους τραπεζικούς του λογαριασμούς:

Για το φορολογικό έτος 2018

A) Λήψη εμβασμάτων συνολικής αξίας 43.923,68 ευρώ μέσω ΕΛ.ΤΑ. σύμφωνα με τον κατωτέρω πίνακα:

Είδος επαγής	Ημερομηνία συναλλαγής	Ποσό εμβάσματος (ευρώ)	Εκδότης	Λήπτης
Money express	12/10/2018	3782,42	.....	.....
Money express	12/10/2018	5000,00	.....	.....
Money express	02/10/2018	3782,42	.....	.....
Money express	02/10/2018	5000,00	.....	.....
Money express	12/09/2018	3790,92	.....	.....
Money express	12/09/2018	5000,00	.....	.....
Money express	31/08/2018	3780,00	.....	.....
Money express	31/08/2018	5000,00	.....	.....
Money express	13/08/2018	5000,00	.....	.....
Money express	13/08/2018	3787,92	.....	.....
Σύνολα		43923,68		

B) Πιστώσεις σε τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντα οι οποίες δεν αιτιολογήθηκαν:

Αριθμός λογαριασμού	Αριθμός συνδικαιούχων	Συνολικό ποσό πιστώσεων	Ο προσφεύγων είναι δικαιούχος για ποσό :
GR	2	10990,50	5.495,25

GR	2	1284,00	642,00
GR	3	449,00	149,66

Για το φορολογικό έτος 2019

A) Λήψη εμβασμάτων συνολικής αξίας 32.800,00 ευρώ μέσω ΕΛ.ΤΑ. σύμφωνα με τον κατωτέρω πίνακα:

Είδος επαγής	Ημερομηνία συναλλαγής	Ποσό εμβάσματος (ευρώ)	Εκδότης	Λήπτης
Money express	08/10/2019	2000,00	.....	.....
Money express	11/09/2019	5000,00	.....	.....
Money express	11/09/2019	5000,00	.....	.....
Money express	10/09/2019	5000,00	.....	.....
Money express	10/09/2019	5000,00	.....	.....
Money express	09/09/2019	5000,00	.....	.....
Money express	09/09/2019	5000,00	.....	.....
Money express	10/04/2019	800,00	.....	.....
Σύνολα		32800,00		

B) Πιστώσεις σε τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντα οι οποίες δεν αιτιολογήθηκαν:

Αριθμός λογαριασμού	Αριθμός συνδικαιούχων	Συνολικό ποσό πιστώσεων	Ο προσφεύγων είναι δικαιούχος για ποσό :
GR	2	3262,89	1631,45
GR	3	100,00	33,33

Επειδή, από την από 08/12/2022 έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος φορολογικών ετών 2018 και 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας προκύπτει ότι ο έλεγχος έκρινε ότι ο προσφεύγων απέκρυψε εισόδημα αγνώστου πηγής, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 4 άρθρου 21 του Ν.4172/2013 συνολικού ποσού 50.210,59 ευρώ για το φορολογικό έτος 2018 και 34.464,79 ευρώ για το φορολογικό έτος 2019 ως ακολούθως:

Φορολογικό έτος 2018

Πιστωτικό ίδρυμα	Αριθμός λογαριασμού/ είδος εμβάσματος	Αριθμός συνδικαίου ύχων	Συνολικό ποσό πιστώσεων	Ποσό καταλογισμού
ΕΛ.ΤΑ.				43923,68
Τράπεζα Πειραιώς	GR	2	10990,50	5495,25
Τράπεζα Πειραιώς	GR	2	1284,00	642
Τράπεζα Πειραιώς	GR	3	449,00	149,66
Σύνολο				50210,59

Φορολογικό έτος 2019

Πιστωτικό ίδρυμα	Αριθμός λογαριασμού/ εμβάσματος	είδος	Αριθμός συνδικαίο ύχων	Συνολικό ποσό πιστώσεων	Ποσό καταλογισμού
ΕΛ.ΤΑ.					32800,00
Τράπεζα Πειραιώς	GR		2	3262,89	1631,45
Τράπεζα Πειραιώς	GR		3	100	33,34
Σύνολο					34464,79

Επειδή, από έλεγχο στο υποσύστημα taxis και elenxis προέκυψε ότι α) ο προσφεύγων κατά τα ελεγχόμενα φορολογικά έτη δεν ασκούσε επιχειρηματική δραστηριότητα και β) ο προσφεύγων διατελούσε Πρόεδρος Δ.Σ. της ναυτικής εταιρείας με τα κάτωθι στοιχεία:

Επωνυμία	Ημερομηνία έναρξης σχέσης	ΑΦΜ	Είδος σχέσης
.....	28/09/2012	.....	3 ΠΡΟΕΔΡΟΣ Δ.Σ

Επειδή, ο προσφεύγων προέβη σε έναρξη δραστηριότητας «Υπηρεσίες Ναυτιλιακών Πρακτόρων» την 27-05-2022, ήτοι μετά έναρξη των ελεγκτικών επαληθεύσεων.

Επειδή, από τον έλεγχο στις φορολογικές δηλώσεις του προσφεύγοντος, για τα φορολογικά έτη 2018 και 2019, δεν προκύπτουν εισοδήματα από άσκηση οποιαδήποτε δραστηριότητας ούτε εισοδήματα που να σχετίζονται με τα παραπάνω εμβάσματα, καθώς κατά το φορολογικό έτος 2018 ο προσφεύγων δηλώνει εισόδημα εισόδημα 1.680,00 ευρώ εξαιρούμενο από φόρο ή εισφορά άρθρου 43^A ν 4172/2013 (επίδομα παιδιού ΟΠΕΚΑ) και εισόδημα από αποδοχές σε ξένο νόμισμα αξιωματούχων και κατώτερου πληρώματος εμπορικού ναυτικού 34,17 ευρώ με παρακράτηση φόρου 3,42 ευρώ και κατά το φορολογικό έτος 2019 δηλώνει εισόδημα 1.680,00 ευρώ εξαιρούμενο από φόρο ή εισφορά άρθρου 43^A ν 4172/2013 (επίδομα παιδιού ΟΠΕΚΑ).

Επειδή, στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων αναφέρει ότι μεταξύ της ναυτικής εταιρείας με ΑΦΜ και της που εδρεύει στα Σφακιά, υπεγράφη ναυλοσύμφωνο για το διάστημα από 07/05/2018 έως 06/05/2020 με συνολικό ποσό 170.000,00 ευρώ το οποίο θα καταβαλλόταν σε μηνιαίες δόσεις των 7083,00 ευρώ εντός του 1^{ου} πενθημέρου εκάστου μηνός αρχής γενομένης από 06/06/2018. Το διάστημα εκείνο ο προσφεύγων ήταν άνευ επαγγέλματος εκτελώντας χρέη προέδρου του ΔΣ της έχοντας εξουσιοδότηση να λαμβάνει χρήματα από κάθε πιστωτικό οργανισμό στο όνομά του αντ' αυτής. Ισχυρίζεται επίσης, ότι στα Σφακιά δεν λειτουργεί καμία τράπεζα, και ότι σε περίοδο αιχμής (Αύγουστος, Σεπτέμβριος Οκτώβριος) η ναυλώτρια εταιρεία ήταν αδύνατο να μεταβεί στα Χανιά για να κάνει καταθέσεις στον λογαριασμό της Ο μόνος τρόπος ήταν μέσω ταχυδρομείου που υπήρχε στην ευρύτερη περιοχή της έδρας της, όμως, το καθεστώς μεταφοράς χρημάτων στο ταχυδρομείο είναι από ιδιώτη σε ιδιώτη και όχι από εταιρεία σε εταιρεία και γι' αυτό ο λήπτης των εμβασμάτων ήταν εκείνος.

Επειδή, από την από 03/05/2018 κοινή δήλωση εφοπλισμού πλοιοκτήτη εφοπλιστή μεταξύ της και της δεν προκύπτει κατάθεση αυτής στο Λιμεναρχείο σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 άρθρου 105 Κώδικα Ιδιωτικού Ναυτικού Δικαίου, δεδομένου ότι δεν υπάρχει στο σώμα της σφραγίδα Λιμεναρχείου και αριθμός και ημερομηνία κατάθεσης,

προκειμένου το προσκομισθέν έγγραφο να έχει ισχύ προς τρίτους και να φέρει βεβαία χρονολογία.

Επειδή, από τα έντυπα Ε3 φορολογικών ετών 2018 και 2019 της με ΑΦΜ προκύπτουν έσοδα της ναυτικής εταιρίας πλην όμως δεν έχουν προσκομιστεί τα λογιστικά αρχεία της εταιρίας προκειμένου να διασταυρωθεί η προέλευση αυτών των εσόδων.

Επειδή, ο προσφεύγων δεν ισχυρίστηκε, ούτε απέδειξε ότι τα ποσά που εισέπραξε μέσω εμβασμάτων ΕΛ.ΤΑ. τα κατέθεσε στη συνέχεια στους λογαριασμούς που διέθετε η εταιρεία

Επειδή, όπως προκύπτει και από τα έντυπα Ε3 της ναυτικής εταιρίας με ΑΦΜ, η εταιρεία κατά τα έτη 2018 και 2019 διέθετε λογαριασμούς της Τράπεζας Πειραιώς. Σύμφωνα με την έκθεση ελέγχου, στο διαδίκτυο προκύπτει ότι λειτουργούσε ΑΤΜ της Τράπεζας Πειραιώς στα Σφακιά.

Επειδή, από την δήλωση εφοπλισμού προκύπτει μηνιαία υποχρέωση καταβολής του ναύλου 7.083,00 ευρώ. Καταβολές στον λογαριασμό του προσφεύγοντα πραγματοποιήθηκαν για το φορολογικό έτος 2018 στους μήνες Αύγουστο-Οκτώβριο, συνολικής αξίας 43.923,68 ευρώ και για το φορολογικό έτος 2019 στους μήνες Απρίλιο, Σεπτέμβριο και Οκτώβριο συνολικής αξίας 32.800,00 ευρώ. Οι ανωτέρω καταβολές δεν συμπίπτουν με τις μηνιαίες υποχρεώσεις που απορρέουν από το την κοινή δήλωση εφοπλισμού.

Επειδή, ο προσφεύγων δεν προσκόμισε κανένα άλλο στοιχείο όπως α) αντίγραφο καρτέλας λογαριασμού μισθωμάτων της για τα έτη 2018 και 2019 που να αποδεικνύει την μισθωτική σχέση μεταξύ των δύο εταιρειών και β) καταστατικό που να αποδεικνύει την σχέση του κ. με την, όπως ισχυριζόταν με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ότι θα πράξει εντός δεκαημέρου.

Επειδή, ορθώς ο έλεγχος έκρινε ότι ο προσφεύγων απέκρυψε εισόδημα αγνώστου πηγής, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 4 άρθρου 21 ν 4172/2013 συνολικού ποσού 50.210,59 ευρώ για το φορολογικό έτος 2018 και 34.464,79 ευρώ για το φορολογικό έτος 2019 και προχώρησε στον υπολογισμό του σχετικού φόρου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 29 παρ. 4 ν 4172/2013.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 18/01/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με Α.Φ.Μ. και την επικύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, ως κάτωθι:

**Α)/2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου
Φορολογικό έτος 2019
Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:**

Διαφορά φόρου	11.373,38€
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ	5.686,69€
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	966,23€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	18.026,30€

Β)/2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής προστίμου

Φορολογικό έτος 2018

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

Διαφορά φόρου	16.569,49€
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ	8.284,75€
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	2.094,36€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	26.948,60€

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ 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.