



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 536

Fax : 213 1604 567

Καλλιθέα, 29.05.2018

Αριθμός απόφασης: 2803

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»

γ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16.01.2014).

2. Την ΠΟΛ 1069/4.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 29-01-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, Α.Φ.Μ., κάτοικος οδός αρ..... Τ.Κ., κατά της υπ.αρ...../2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2012(διαχ. χρήση 01/01/2011-31/12/2011) **συνολικό ποσόν 43.466,30 ευρώ** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία 29-01-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ.αρ...../2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2012(διαχ. χρήση 2011) ο έλεγχος καταλόγισε φόρο εισοδήματος 18.854,00 ευρώ, πλέον πρόσθετο φόρο (120%) ανακρίβειας 22.624,80 ευρώ, εισφορά αλληλεγγύης 1.987,50 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσόν 43.466,30 ευρώ.

Ο έλεγχος καταλόγισε για την διαχ. χρήση 01/01-31/12/2011 ως εισόδημα άγνωστου πηγής συνολικό ποσόν καταθέσεων 66.250,00 ευρώ, για συγκεκριμένες καταθέσεις που έγιναν στον τραπεζικό λογαριασμό Αρ. Λογ..... ποσόν καταθέσεων 36.250,00 ευρώ και στον τραπεζικό λογαριασμό ποσόν καταθέσεων 30.000,00 ευρώ .

Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Χολαργού στην με αρ.πρωτ...../2018 έκθεση απόψεων αποδέχεται ότι ο ελεγχόμενος για τις καταθέσεις που έγιναν στον τραπεζικό λογαριασμό Αρ. Λογ..... με α/α 8 ημερομηνία 05/08/2011 ποσόν 3.500,00 ευρώ και με α/α 11 ημερομηνία 22/12/2011 ποσόν 1.000,00 ευρώ προσκόμισε δικαιολογητικά τα οποία εκ παραδρομής ο έλεγχος δεν έλαβε υπόψη και ότι πρέπει να ληφθούν υπόψη.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση άλλως την τροποποίηση της ανωτέρω οριστικής πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1. Συνολικό ποσόν 4.500,00 ευρώ στον λογ. αφορούν μεταφορές από τον λογ. της εταιρείας στην οποία είμαι εταίρος και αφορούν προσωπικό δανεισμό από την εταιρεία.

2. Αναφορικά με την από 26/7/2011 κατάθεση ποσού 15.000,00 ευρώ με αιτιολογία αφορά άτυπο δανεισμό.

3. Αναφορικά με την από 26/7/2011 κατάθεση μετρητών χωρίς βιβλιάριο ποσού 25.000,00 ευρώ αιτιολογείται πλήρως καθώς την ίδια ημέρα είχα ήδη προβεί σε ανάληψη ποσού 27.000 ευρώ από τον λογ..... της εταιρείας και τα κατέθεσα στον προσωπικό μου λογαριασμό.

4. Αναφορικά με την από 25/2/2011 κατάθεση ποσού 1.500,00 ευρώ αιτιολογείται πλήρως από την από 25/2/2011 ανάληψη ποσού 900,00 ευρώ από τον λογ..... της εταιρείας και από τον λογ. της εταιρείας ποσού 1.800,00 ευρώ.

5. Αναφορικά με την από 17/2/2011 κατάθεση ποσού 8.000,00 ευρώ αιτιολογείται πλήρως καθώς σύμφωνα με το από 15/2/2011 ιδιωτικό συμφωνητικό μεταξύ της εταιρείας της οποίας είμαι εταιρικός μεριδιούχος και διαχειριστής και της εταιρείας και της από 15/2/2011 και με αρ. επιταγής σε διαταγή της εταιρείας της οποίας είμαι διαχειριστής έλαβα από την τελευταία το ποσό των 25.000,00 ευρώ ως προκαταβολή για μελλοντικές παραγγελίες. Μέρος του ως άνω ποσού κατέθεσα στον προσωπικό μου λογαριασμό δύο ημέρες αργότερα την 17/2/2011.

6. Αναφορικά με την από 14/4/2011 κατάθεση ποσού 1.300,00 ευρώ αιτιολογείται πλήρως από την από 08/04/2011 ανάληψη συνολικού ποσού 1.00,00 ευρώ από τον λογ. της εταιρείας

7. Αναφορικά με την από 24/8/2011 κατάθεση ποσού 1.000,00 ευρώ αιτιολογείται πλήρως από την από 24/8/2011 ανάληψη συνολικού ποσού 2.00,00 ευρώ από τον λογ. της εταιρείας

8. Αναφορικά με την από 23/9/2011 κατάθεση ποσού 700,00 ευρώ αιτιολογείται πλήρως από τις από 24/8/2011 και 5/8/2011 αναλήψεις συνολικού ποσού 4.00,00 ευρώ από τον λογ. της εταιρείας

9. Αναφορικά με την από 9/11/2011 κατάθεση ποσού 500,00 ευρώ αιτιολογείται πλήρως από την από 9/11/2011 ανάληψη ποσού 500,00 ευρώ από τον λογ. της εταιρείας

Επειδή, σύμφωνα με την παρ.3 του άρθρου 48 του Ν.2238/1994 ορίζεται ότι:

«3. Ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών λογίζεται και κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες Α΄ έως Ζ΄ της παρ. 2 του άρθρου 4.

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.»

Επί του 1^{ου} λόγου

Επειδή, στην με αρ.πρωτ...../2018 έκθεση απόψεων η Δ.Ο.Υ. Χολαργού αποδέχεται ότι ο ελεγχόμενος για τις καταθέσεις που έγιναν στον τραπεζικό λογαριασμό Αρ. Λογ. με α/α 8 ημερομηνία 05/08/2011 ποσόν 3.500,00 ευρώ και με α/α 11 ημερομηνία 22/12/2011 ποσόν 1.000,00 ευρώ προσκόμισε δικαιολογητικά τα οποία εκ παραδρομής ο έλεγχος δεν έλαβε υπόψη και ότι πρέπει να ληφθούν υπόψη,

ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα για καταθέσεις συνολικό ποσόν 4.500,00 ευρώ στον λογ. (μεταφορές από τον λογ. της εταιρείας) **γίνεται δεκτός**.

Επί του 2^{ου} λόγου

Επειδή, ο προσφεύγων την από 26/7/2011 κατάθεση ποσού 15.000,00 ευρώ με αιτιολογία ισχυρίζεται ότι αφορά άτυπο δανεισμό (ολιγοήμερη πίστωση διευκόλυνση για φορολογική και ασφαλιστική ενημερότητα) .και στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προσκομίζει το υπ.αρ...../2011 συμβόλαιο αγοραπωλησίας ακινήτου από το οποίο συμβόλαιο δεν αποδεικνύεται ο εν λόγω ισχυρισμός του περί δανεισμού από τον Κον

ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα για την από 26/7/2011 κατάθεση ποσού 15.000,00 ευρώ απορρίπτεται.

Επί των 3,4,5,6,7,8,9^{ου} λόγων

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι συγκεκριμένες καταθέσεις που έγιναν στον τραπεζικό του λογαριασμό είναι χρήματα τα οποία αφορούν αναλήψεις από τους λογαριασμούς της εταιρείας στην οποία είναι εταίρος και την επιταγή της εταιρείας σε διαταγή της εταιρείας και επειδή δεν προσκομίζει τον τηρούμενο δοσοληπτικό λογαριασμό της εταιρείας από τον οποίο να προκύπτει **ότι οι εν λόγω αναλήψεις χρημάτων που έγιναν από τους τραπεζικούς λογαριασμούς της εταιρείας έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία (Γ΄ Κατηγορίας) της εταιρείας και αφορούν τον προσφεύγοντα και εταίρο της εταιρείας.**

ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα επί των 3,4,5,6,7,8,9^{ου}λόγων απορρίπτονται.

Ύστερα από τα ανωτέρω με βάση την παρούσα απόφαση το φορολογητέο εισόδημα στην χρήση 2011 ορίζεται στο ποσόν των 61.750,00 ευρώ.

Φόρος Εισοδήματος

	Δήλωση	Έλεγχος	Απόφαση	Διαφορά με βάσει την παρούσα απόφαση
Φορολογητέο Εισόδημα	5.660,00	66.250,00	61.750,00	
Φόρος Κλίμακας	66,00	18.854,00	17.120,00	17.054,00
Εισφορά Αλληλεγγύης	-----	1.987,50	1.852,50	1.852,50

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 17 του άρθρου 72 του ν. 4174/2013 όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 49 του ν. 4509/2017 (ΦΕΚ Α' 201) ορίζεται ότι: « 17. Για πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου που αφορούν εν γένει φορολογικές υποχρεώσεις, χρήσεις, περιόδους ή υποθέσεις έως και τις 31.12.2013 επιβάλλεται, αντί του πρόσθετου φόρου του άρθρου 1 του ν. 2523/1997, πρόστιμο που ισούται με το άθροισμα του προστίμου των άρθρων 58, 58Α παράγραφος 2 ή 59 του παρόντος κατά περίπτωση, πλέον του τόκου του άρθρου 53 του παρόντος, ο οποίος υπολογίζεται από την 1.1.2014 και μέχρι την έκδοση του εκτελεστού τίτλου, εφόσον αυτό συνεπάγεται επεικέστερη μεταχείριση του φορολογούμενου. Σε κάθε περίπτωση, μετά την απόκτηση του εκτελεστού τίτλου εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 53 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη των παρ. 2 & 6 του άρθρου 49 του ν. 4509/2017 ορίζεται ότι: «2. Οι διατάξεις της παρ. 17 του άρθρου 72 του ν. 4174/2013, όπως αντικαθίστανται με την παράγραφο 1 του παρόντος, εφαρμόζονται και επί εκκρεμών, κατά την έναρξη ισχύος του παρόντος, υποθέσεων. **Ως εκκρεμείς υποθέσεις νοούνται οι υποθέσεις που εκκρεμούν ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών** ή των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας κατόπιν άσκησης ενδικοφανούς ή δικαστικής προσφυγής ή τακτικού ενδίκου μέσου ή αίτησης αναίρεσης ή εκείνες για τις οποίες εκκρεμεί η προθεσμία άσκησης ενδικοφανούς ή δικαστικής προσφυγής ή τακτικού ενδίκου μέσου ή αίτησης αναίρεσης, καθώς και οι υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί οι σχετικές πράξεις ή αποφάσεις αλλά δεν έχουν κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο. Ως εκκρεμείς νοούνται, επίσης, οι υποθέσεις οι οποίες έχουν συζητηθεί και δεν έχει εκδοθεί αμετάκλητη απόφαση του δικαστηρίου ή έχει εκδοθεί μη αμετάκλητη απόφαση αλλά δεν έχει κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο.

6. Οι διατάξεις του παρόντος άρθρου **εφαρμόζονται από 1.1.2018.**».

Επειδή, σύμφωνα ΠΟΛ 1003/2018 στην οποία αναφέρεται ότι: « Με τις διατάξεις της παραγράφου 1 τροποποιείται η παράγραφος 17 του άρθρου 72 του Κ.Φ.Δ. και ορίζεται ότι για πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου που εκδίδονται από την έναρξη ισχύος του άρθρου 49, ήτοι

01.01.2018, σύμφωνα με την παρ. 6 αυτού, και αφορούν χρήσεις, περιόδους, υποθέσεις ή φορολογικές υποχρεώσεις προ της εφαρμογής του Κ.Φ.Δ., επιβάλλεται αντί του πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ή μη υποβολής δήλωσης που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 1 του ν. 2523/1997, πρόστιμο που ισούται με το άθροισμα του προστίμου που προβλέπεται από τις διατάξεις των άρθρων 58, 58Α παρ.2 ή 59 του Κ.Φ.Δ., κατά περίπτωση, πλέον του τόκου που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κώδικα, υπολογιζόμενου για τη χρονική περίοδο από 1.1.2014 έως την ημερομηνία έκδοσης της πράξης διορθωτικού προσδιορισμού, εφόσον το άθροισμα αυτό συνεπάγεται την επιεικέστερη μεταχείριση του φορολογούμενου. Για την παραπάνω σύγκριση, στο προαναφερόμενο άθροισμα υπολογίζεται το ποσό που προβλέπεται από τις διατάξεις των άρθρων 58, 58Α παρ.2 ή 59 του Κ. Φ.Δ., κατά περίπτωση, ανεξάρτητα από το εάν το πρόστιμο που προβλέπεται με τις διατάξεις του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. για τις παραβάσεις της μη υποβολής δήλωσης των περιπτώσεων α', β' και γ' της παραγράφου 1 του άρθρου αυτού, είναι, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 6 του άρθρου 62 Κ. Φ.Δ., μεγαλύτερο του προκύπτοντος με βάση τις διατάξεις των άρθρων 58, 58Α παρ.2 ή 59 του Κ.Φ.Δ.....

Επί των εκκρεμών υποθέσεων της παραγράφου 2, η εφαρμογή της επιεικέστερης κύρωσης σύμφωνα με τα οριζόμενα στη διάταξη αυτή, λαμβάνει χώρα με βάση απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή απόφαση των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας.».

Επειδή, ο έλεγχος καταλόγισε πρόσθετο φόρο ανακριβούς δήλωσης σύμφωνα με την παραγράφο 1 του άρθρου 1 του ν. 2523/1997 περιοριζόμενο, κατ' εφαρμογή της παραγράφου 4 του άρθρου 2 του ν. 2523/1997 **σε 120% ήτοι:**

Διαχ. χρήση 01/01-31/12/2011

Φόρος Εισοδήματος $18.854,00 \times 120\% = \underline{22.624,80 \text{ ευρώ (πρόσθετος φόρος)}}$

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση το ποσοστό προστίμου σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 49 του ν. 4509/2017, ως άθροισμα του ποσοστού του προστίμου της παρ. 1 περ. γ του άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ. πλέον του ποσοστού του τόκου του άρθρου 53 του ΚΦΔ, υπολογιζόμενου από 01.01.2014 έως 24.05.2018 ($0,73\% \times 53 \text{ μήνες} = 38,69\%$), επομένως το ποσό του προστίμου της παρ. 17 του άρθρου 72 του ΚΦΔ, ανέρχεται σε:
Διαχ. χρήση 01/01-31/12/2011

Φόρος Εισ/τος $(17.054,00 \times 50\%) + (17.054,00 \times 38,69\%) = 8.527,00 + 6.598,19 = \underline{15.125,19 \text{ ευρώ}}$

ύστερα από τα ανωτέρω οριστική φορολογική υποχρέωση-καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση έχει ως εξής:

Διαχ. χρήση 01/01-31/12/2011

Φόρος Εισοδήματος	17.054,00 ευρώ
Πρόστιμο παρ. 1 άρθρου 49 Ν 4509/2017 (επιεικέστερη κύρωση)	15.125,19
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης	1.852,50
Σύνολο	34.031,69 ευρώ

Αποφασίζουμε

Την **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 29-01-2018 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής και **την τροποποίηση της υπ.αρ...../2017** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2012 (διαχ. χρήση 01/01/2011-31/12/2011) κύριος φόρος 17.054,00 ευρώ, πρόστιμο άρθρο 58 ΚΦΔ (επιεικέστερη κύρωση άρθρο 49 ν.4509/2017) 15.125,19 ευρώ, Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης 1.852,50 ευρώ, **συνολικό ποσόν 34.031,69 ευρώ**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.

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

Φ. Ε. & Εισφορά Αλληλεγγύης Ν.3986/2011 διαχ. χρήση 2011 Συν. ποσόν **34.031,69 ευρώ**

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

Με εντολή του Προϊσταμένου της

Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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 (άρθ. 126 ν. 2717/99).