



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 23.05.2018

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 1054

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ

ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-333254

ΦΑΞ : 2313-333258

E-Mail : ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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 από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Το υπ' αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΥΠ.ΕΠ.Ν.Υ. ΕΙ 2017 ΕΜΠ/..... συμπληρωματικό υπόμνημα του προσφεύγοντα προς την Υπηρεσία μας.
7. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα καθώς και του υπ' αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΥΠ.ΕΠ.Ν.Υ. ΕΙ 2018 ΕΜΠ/..... συμπληρωματικού υπομνήματος του προσφεύγοντα στην Υπηρεσία μας 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' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα φόρος ποσού 21.965,09 €, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας 26.358,11 €, πλέον εισφορά αλληλεγγύης 2.934,09 €, δη σύνολο φόρου 51.257,29 €, λόγω διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας από άγνωστη πηγή ή αιτία 50.000,00 € (αρ. 48 παρ. 3 του Ν. 2238/1994), κατόπιν αξιοποίησης δεδομένων κινήσεων τραπεζικών λογαριασμών του.

Η εν λόγω πράξη εδράζεται επί της από έκθεσης μερικού ελέγχου εισοδήματος της φορολογικής αρχής.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης προβάλλοντας ως λόγο ότι είναι εσφαλμένος και μη νόμιμος ο καταλογισμός προσαύξησης περιουσίας κατά την έννοια του άρθρου 48 παρ. 3 του ν. 2238/1994, της πίστωσης ποσού 50.000,00 €. Αποδεικνύεται πλήρως αιτιολογημένα η πραγματική πηγή και αιτία προέλευσης της προαναφερθείσας πίστωσης.

Στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης η Υπηρεσία μας απέστειλε με συστημένη επιστολή (αρ. συστημένου) στον προσφεύγοντα την με αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΥΠ.ΕΠ.Ν.Υ. ΕΞ 2018 ΕΜΠ/..... κλήση σε ακρόαση με την υποβολή γραπτού υπομνήματος, η οποία του παραδόθηκε στις, όπως προκύπτει από το πληροφοριακό σύστημα των ΕΛ.ΤΑ.. Εν συνεχεία, ο προσφεύγων κατέθεσε το υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ. ΥΠ.ΕΠ.Ν.Υ. ΕΙ 2018 ΕΜΠ/..... συμπληρωματικό υπόμνημα, εμμένοντας στον ισχυρισμό του ότι είναι εσφαλμένος και μη νόμιμος ο καταλογισμός προσαύξησης περιουσίας κατά την έννοια του άρθρου 48 παρ. 3 του ν. 2238/1994, της πίστωσης ποσού 50.000,00 €.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 48 παρ. 3 του ν. 2238/1994, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την παράγραφο 3 του άρθρου 15 του ν. 3888/2010 (ΦΕΚ Α' 175), ορίζεται ότι: «Ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών λογίζεται και κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες Α' έως Ζ' της παραγράφου 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.»

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 1 και 5.4 της ΠΟΛ. 1175/2017 ορίζεται ότι: «**1.** Δεν υφίσταται προσαύξηση περιουσίας κατά την έννοια της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013, στην περίπτωση κατά την οποία είναι εμφανής η πηγή προέλευσης ενός χρηματικού ποσού, το οποίο εμφανίζεται ως πίστωση στον τραπεζικό λογαριασμό του ελεγχόμενου φυσικού προσώπου (π.χ. εισόδημα από κεφάλαιο, εισόδημα από κινητές αξίες, εισόδημα Δ' πηγής του ν.2238/1994, πώληση περιουσιακών στοιχείων, δάνειο, κ.τλ.), ακόμα και αν το ποσό αυτό δεν συμπεριελήφθη στις σχετικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, ενώ υπήρχε σχετική υποχρέωση. Στις περιπτώσεις αυτές, εφόσον οι εν λόγω πιστώσεις συνεπάγονται φορολογική υποχρέωση στον φόρο εισοδήματος, ο καταλογισμός δεν θα γίνεται κατ' επίκληση των ανωτέρω διατάξεων, αλλά των, κατά περίπτωση, εφαρμοστέων διατάξεων του ν.2238/1994 ή του ν.4172/2013, αναλόγως του είδους του εισοδήματος. **5.4.** ... Στην περίπτωση που ο ελεγχόμενος συμμετέχει σε οποιοδήποτε νομικό πρόσωπο (ΟΕ, ΕΕ, ΑΕ, ΕΠΕ, ΙΚΕ), κοινωνία ή κοινοπραξία, και το ποσό που πιστώνεται σε λογαριασμό στον οποίο συμμετέχει το φυσικό πρόσωπο είναι ποσό που αποδεικνύεται ότι αφορά συναλλαγές ή εισόδημα ή περιουσία του νομικού προσώπου ή κοινωνίας ή κοινοπραξίας, δεν συνιστά προσαύξηση περιουσίας, καθώς είναι γνωστής προέλευσης. Στην περίπτωση αυτή το ποσό δύναται να συνιστά δάνειο (αν τούτο προκύπτει από τις σχετικές εγγραφές στα βιβλία ή από άλλα στοιχεία), ή ταμειακή διευκόλυνση, ανάλογα με τα πραγματικά περιστατικά της κάθε περίπτωσης, κατά την κρίση του ελέγχου.»

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η κατάθεση 50.000,00 €, στις, στον τραπεζικό λογαριασμό με αριθμό της τράπεζας με αιτιολογία συναλλαγής κατάθεση μετρητών κρίθηκε από την φορολογική αρχή ως μη αιτιολογημένη πρωτογενή κατάθεση.

Βάσει των στοιχείων που προσκόμισε ο προσφεύγων για την ως άνω κατάθεση των 50.000,00 € στον ανωτέρω τραπεζικό λογαριασμό με συνδικαιούχο τον γιο του αποδεικνύεται η προέλευση των χρημάτων, δη από ισόποση ανάληψη χρημάτων από τραπεζικό λογαριασμό όψεως ομορρύθμου εταιρίας στην οποία συμμετέχει ο γιος του την ίδια μέρα και ώρα, στο ίδιο υποκατάστημα της τράπεζας (Οδός). Ειδικότερα:

- Ο τραπεζικός λογαριασμός με αριθμό της τράπεζας με ημερομηνία ανοίγματος έχει ως δικαιούχους τον, Α.Φ.Μ. (προσφεύγοντα) και τον, Α.Φ.Μ. (υιό του προσφεύγοντα).
- Η κατάθεση μετρητών 50.000,00 € πραγματοποιήθηκε στις, στον ανωτέρω τραπεζικό λογαριασμό της τράπεζας και συγκεκριμένα στο υποκατάστημα της Οδού (Κωδ. Καταστήματος) με αναγραφόμενο ως καταθέτη τον προσφεύγοντα.
- Την ίδια στιγμή, στο ίδιο υποκατάστημα πραγματοποιήθηκε ισόποση ανάληψη χρημάτων (50.000,00 €), από τον τραπεζικό λογαριασμό όψεως με αριθμό της τράπεζας, που άνηκε στην εταιρία, Α.Φ.Μ. (ημερομηνία ανοίγματος λογαριασμού), με μέλη την με ΑΦΜ και τον με ΑΦΜ
- Και τα δύο προαναφερθέντα δελτία ανάληψης και κατάθεσης φέρουν την υπογραφή της (υπαλλήλου της εταιρίας με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ., στην οποία συμμετέχει ο γιος του προσφεύγοντα) - μάλιστα το δελτίο ανάληψης φέρει ως αιτιολογία την φράση «βάση εξ/σης» - ως προκύπτει από την με ημερομηνία υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 Ν. 1599/1986 που υπογράφει η ίδια, διαβεβαιώνοντας ότι: «Στις κατόπιν εξουσιοδότησης πραγματοποίησα ανάληψη 50.000 ευρώ από τον λογαριασμό όψεως της εταιρίας, χρήματα τα οποία κατέθεσα αυθημερόν στον λογ/σμο της τράπεζας, γεγονός που αποδεικνύεται από το δελτίο κατάθεσης που φέρει την υπογραφή μου.».

Κατά συνέπεια, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα γίνεται δεκτός.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της υπ' αριθ. πρωτ. /..... ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ και την ακύρωση της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2012.

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

Υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2012

	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης
Διαφορά φορολογητέου εισοδήματος	50.000,00€	0,00€
Διαφορά φόρου	21.965,09€	0,00€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	26.358,11€	0,00€
Εισφορά αλληλεγγύης	2.934,09€	0,00€
Σύνολο φόρου για καταβολή	51.257,29€	0,00€

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

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.