



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α2 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

Φαξ : 2131604567

Καλλιθέα, 24/05/2018

Αριθμός απόφασης: 2586

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 Β' 968/22.3.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΛ. 1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017).

2. Την ΠΟΛ. 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 26.1.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας Αττικής, κατοίκου, κατά της κάτωθι πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ) της Προϊσταμένης του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (ΚΕΦΟΜΕΠ):

Α/Α	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1		27/12/2017	-	Φόρος εισοδήματος	01/01/2011 - 31/12/2011	7.110,99 €

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά.

5. Την στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΜΕΠ, της οποίας ζητείται η ακύρωση, άλλως η μεταρρύθμιση.
6. Τις απόψεις της Προϊσταμένης της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 26.1.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε 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' αριθμ./27.12.2017 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ) οικονομικού έτους 2012 της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΜΕΠ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΕφπ ποσού 3.020,72 €, πλέον 3.624,86 € πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας της υποβληθείσας δήλωσης ΦΕφπ οικονομικού έτους 2012, 211,55 € ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης άρθρου 29 ν. 3986/2011 (ΕισφΑλληλ) και 253,86 € πρόσθετου φόρου (ΕισφΑλληλ) ανακρίβειας επί της εν λόγω ΕισφΑλληλ, ήτοι συνολικού ποσού 7.110,99 €.

Οι διαφορές ΦΕφπ και ΕισφΑλληλ προέκυψαν επί τη βάση της από 27.12.2017 έκθεσης ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΜΕΠ, σύμφωνα με την οποία επαναπροσδιορίστηκε το συνολικό εισόδημα του προσφεύγοντος κατά την ελεγχθείσα περίοδο (έτος) 01.01.2011-31.12.2011 με την προσθήκη εισοδημάτων αγνώστου πηγής και αιτίας προέλευσης (άρθρο 48 παρ. 3 ν. 2238/1994) ύψους 7.051,80 € στο συνολικό δηλωθέν εισόδημα του περιόδου 01.01.2011-31.12.2011 ως ακολούθως:

Ελεγχθείσα περίοδος	Συνολικό εισόδημα (πριν την έκπτωση δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994)	
	Ποσά δήλωσης	Ποσά ελέγχου
01.01.2011-31.12.2011	73.240,80 €	80.292,60 €

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση, άλλως την μεταρρύθμιση, της παραπάνω πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΜΕΠ και κάθε άλλης συναφούς με αυτήν πράξης, προβάλλοντας, συνοπτικά, τους παρακάτω λόγους:

1.) Μη νόμιμος και όλως εσφαλμένος ο (διορθωτικός) προσδιορισμός του φορολογητέου εισοδήματός του από τον υπό κρίση έλεγχο του ΚΕΦΟΜΕΠ .

2.) Άλλως: Μη επαρκής, σαφής, ειδική και εμπεριστατωμένη αιτιολογία της προσβαλλόμενης πράξης.

3.) Παράβαση των αρχών της χρηστής διοίκησης και της αναλογικότητας ως προς τον υπολογισμό και την επιβολή του πρόσθετου φόρου.

Ως προς τον πρώτο λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή, ο προσφεύγων προσκομίζει αποδεικτικώς τα ακόλουθα έγγραφα: α) φωτοαντίγραφο της υπ' αριθμ. /11.1.2011 σύμβασής του με την για την απόκτηση της πιστωτικής κάρτας, από την οποία (σύμβαση) προκύπτει ότι στα πλαίσιά της ο προσφεύγων δήλωσε την επιθυμία του να μεταφέρει το υπόλοιπο του λογαριασμού της υπ' αριθμ. κάρτας του της (ύψους 7.051,80 €) στην κάρτα που θα αποκτούσε δυνάμει της εν λόγω σύμβασης, β) φωτοαντίγραφο του από 25.1.2011 αντιγράφου λογαριασμού της υπ' αριθμ. κάρτας του, από το οποίο (αντίγραφο) προκύπτει ότι τη 14.1.2011 μεταφέρθηκε στον εν λόγω λογαριασμό, μεταξύ άλλων, ποσό ύψους 7.051,80 € ως οφειλή του προς την, και γ) φωτοαντίγραφο της από 11.12.2017 βεβαίωσης της, με την οποία βεβαιώνεται η έγγραφη αίτηση του προσφεύγοντος για την αναλυτική εύρεση παραστατικού με ημερομηνία 14.1.2011 για ποσό ύψους 7.051,80 € στην υπ' αριθμ. πιστωτική του κάρτα της με έμβασμα πληρωμής από την σύμφωνα με συνημμένο στην εν λόγω βεβαίωση έγγραφο, αναφορικά με το λογαριασμό της υπ' αριθμ. κάρτας του της, με τις ακόλουθες ενδείξεις:

ΗΜΕΡ/ΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΑΞΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ		ΠΡΟΗΓ. ΥΠΟΛΟΙΠΟ:	
14.01.2011	14.01.2011	679 ΠΛΗΡΩΜΗ ΣΤΗ ALPHA BANK			6.795,08 €
08.02.2011	05.03.2011	ΤΟΚΟΙ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ			- 7.051,80 €
					17,65 €
ΠΡΟΗΓ. ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΑΓΟΡΕΣ & ΑΝΑΛΗΨΕΙΣ	ΠΛΗΡΩΜΕΣ	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ	ΔΙΑΦ. ΕΞΟΔΑ	ΝΕΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ
6.795,08 €	0,00 €	- 7.051,80 €	0,00 €	17,65 €	- 239,07 €
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΓΙΑ ΕΝΗΜΕΡΩΣΗ ΣΑΣ. ΤΟ ΠΟΣΟ ΑΥΤΟ ΘΑ ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΕΙ ΜΕ ΜΕΛΛΟΝΤΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ. ΜΠΟΡΕΙΤΕ ΑΝ ΘΕΛΕΤΕ, ΚΑΙ ΝΑ ΤΟ ΕΙΣΠΡΑΞΕΤΕ.					

Επειδή, σύμφωνα με την από 30.1.2018 Έκθεση Απόψεων της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΜΕΠ επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής (σελ. 5-6): «...Ο ελεγχόμενος μέχρι την σύνταξη της Έκθεσης Ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος (άρθρων 66, 67, 28§2 και 67Α του Ν. 2238/94 σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 23, 24 & 25 του Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ), δεν προσκόμισε στοιχεία, αν και του ζητήθηκαν, σχετικά με μια κατάθεση με ημερομηνία 14/01/2011 ποσού αξίας 7.051,80 €. Τα δικαιολογητικά για την ανωτέρω πίστωση, ο ελεγχόμενος τα προσκόμισε συνημμένα στην ενδικοφανή προσφυγή. Συγκεκριμένα προσκόμισε φωτοαντίγραφο της το οποίο εμφανίζει στις 13/01/2011 μεταφορά του ποσού των 7.051,80 €, φωτοαντίγραφο της σε λογαριασμό της οποίας κατατίθεται η ζητούμενη κατάθεση και την υπ' αριθμ. σύμβαση για τη χορήγηση πιστωτικής κάρτας Με την ανωτέρω σύμβαση ο ελεγχόμενος ζήτησε επίσης, την μεταφορά του χρεωστικού υπολοίπου της υπ' αριθμ. πιστωτικής κάρτας του της, ποσού 7.051,8 ευρώ, στην, δηλαδή, συγκέντρωσε τις οφειλές του από τις πιστωτικές κάρτες του σε μία Τράπεζα, την, η οποία

ανέλαβε να τις εξοφλήσει και, εν συνεχεία, ο ελεγχόμενος θα αποπλήρωνε πλέον μόνο την Σύμφωνα, λοιπόν, με την ανωτέρω σύμβαση, η κατέβαλε στην, την 13/1/2011, με ημερομηνία καταχώρησης στο διατραπεζικό σύστημα ΔΙΑΣ την 14/1/2011, με έμβασμα στον υπό έλεγχο λογαριασμό του, το ποσό των 7.051,80 ευρώ. Οι ανωτέρω ισχυρισμοί του ελεγχόμενου με τα συνημμένα δικαιολογητικά, γνωστοποιήθηκαν στην Υπηρεσία μας, μετά την έκδοση των οριστικών πράξεων προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 και με την παραλαβή της ενδικοφανούς προσφυγής άρθρου 63 Ν.4174/2013. [...].»

Επειδή, εκτιμώντας τα ως άνω προσκομισθέντα από τον προσφεύγοντα αποδεικτικώς έγγραφα και λαμβάνοντας υπόψη και τα αναφερόμενα στο προπαρατεθέν απόσπασμα από την από 30.1.2018 Έκθεση Απόψεων της Προϊσταμένης του επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής (σελ. 5-6), από το οποίο (απόσπασμα) προκύπτει ότι ο υπό κρίση έλεγχος του αποδέχεται ως αποδεδειγμένους τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος αναφορικά με την ως άνω υπό κρίση κατάθεση και κατ' ακολουθίαν ως δικαιολογημένη την κατάθεση αυτή, η Υπηρεσία μας κρίνει ότι αποδεικνύονται οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος ότι α) το προστεθέν από τον υπό κρίση έλεγχο του στο συνολικό δηλωθέν εισόδημά του περιόδου 01.01.2011-31.12.2011 ποσό ύψους 7.051,80 € συνιστά ποσό γνωστής πηγής και αιτίας προέλευσης και συγκεκριμένα ποσό που κατέβαλε η στον υπό έλεγχο λογαριασμό του πιστωτικής κάρτας της στα πλαίσια σχετικής σύμβασης χορήγησης με χορήγηση νέας πιστωτικής κάρτας που είχε συνάψει στις 11.1.2011 με την (υπ' αριθμ. σύμβαση για τη χορήγηση πιστωτικής κάρτας), με την οποία (σύμβαση) αιτήθηκε επίσης τη μεταφορά του χρεωστικού υπολοίπου του λογαριασμού της υπ' αριθμ. πιστωτικής κάρτας του της ποσού 7.051,80 € στην, ώστε να συγκεντρωθεί η οφειλή του αυτή από την εν λόγω πιστωτική κάρτα του, μαζί με άλλες οφειλές του από άλλες πιστωτικές κάρτες, σε μία Τράπεζα, την, η οποία και ανέλαβε να την εξοφλήσει, και εν συνεχεία ο ίδιος να αποπληρώνει πλέον μόνο την, β) δυνάμει της σύμβασης αυτής η πράγματι κατέβαλε στην στις 14.1.2011, με έμβασμα στον υπό έλεγχο λογαριασμό του πιστωτικής κάρτας της, το ποσό των 7.051,80 € (ήτοι το υπόλοιπο της ως άνω πιστωτικής κάρτας του της), εξοφλώντας την, και στη συνέχεια το ίδιο ποσό μεταφέρθηκε στο λογαριασμό της υπ' αριθμ. νέας πιστωτικής κάρτας που του χορήγησε η, συνεπώς γ) το ποσό των 7.051,80 € δεν το κατέβαλε ο ίδιος ή άλλο τρίτο πρόσωπο στον υπό έλεγχο λογαριασμό του της, αλλά η στα πλαίσια της ανωτέρω σύμβασης που συνήψε μαζί της, και ως εκ τούτου δεν αποτελεί μη δηλωθέν εισόδημά του. Για το λόγο αυτό, οι ισχυρισμοί αυτοί του προσφεύγοντος πρέπει να γίνουν δεκτοί ως ουσία βάσιμοι και να ακυρωθεί η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη.

Ως προς τους δεύτερο και τρίτο λόγους της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή, δεδομένων των ως άνω κριθέντων κατά την εξέταση του πρώτου λόγου της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής και συγκεκριμένα της κρίσης ότι αποδεικνύονται οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος ότι α) το προστεθέν από τον υπό κρίση έλεγχο του ΚΕΦΟΜΕΠ στο συνολικό δηλωθέν εισόδημά του περιόδου 01.01.2011-31.12.2011 ποσό ύψους 7.051,80 € συνιστά ποσό

γνωστής πηγής και αιτίας προέλευσης και συγκεκριμένα ποσό που κατέβαλε η στον υπό έλεγχο λογαριασμό του πιστωτικής κάρτας τηςστα πλαίσια σχετικής σύμβασης δανείου με χορήγηση νέας πιστωτικής κάρτας που είχε συνάψει στις 11.1.2011 με την (υπ' αριθμ. σύμβαση για τη χορήγηση πιστωτικής κάρτας), με την οποία (σύμβαση) αιτήθηκε επίσης τη μεταφορά του χρεωστικού υπολοίπου του λογαριασμού της υπ' αριθμ. πιστωτικής κάρτας του της ποσού 7.051,80 € στην, ώστε να συγκεντρωθεί η οφειλή του αυτή από την εν λόγω πιστωτική κάρτα του, μαζί με άλλες οφειλές του από άλλες πιστωτικές κάρτες, σε μία Τράπεζα, την, η οποία και ανέλαβε να την εξοφλήσει, και εν συνεχεία ο ίδιος να αποπληρώνει πλέον μόνο την, β) δυνάμει της σύμβασης αυτής η πράγματι κατέβαλε στην στις 14.1.2011, με έμβασμα στον υπό έλεγχο λογαριασμό του πιστωτικής κάρτας της, το ποσό των 7.051,80 € (ήτοι το υπόλοιπο της ως άνω πιστωτικής κάρτας του της), εξοφλώντας την, και στη συνέχεια το ίδιο ποσό μεταφέρθηκε στο λογαριασμό της υπ' αριθμ. νέας πιστωτικής κάρτας που του χορήγησε η, συνεπώς γ) το ποσό των 7.051,80 € δεν το κατέβαλε ο ίδιος ή άλλο τρίτο πρόσωπο στον υπό έλεγχο λογαριασμό του της, αλλά η στα πλαίσια της ανωτέρω σύμβασης που συνήψε μαζί της, και ως εκ τούτου δεν αποτελεί μη δηλωθέν εισόδημά του, **παρέλκει** η εξέταση των δευτέρου και τρίτου λόγων της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την αποδοχή της από 26.1.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ, κατά της κάτωθι πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΜΕΠ:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1		27/12/2017	-	Φόρος εισοδήματος	01/01/2011 - 31/12/2011	7.110,99 €

και την ακύρωση της πράξης αυτής.

Η φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος με βάση την παρούσα απόφαση της Υπηρεσίας μας διαμορφώνεται ως εξής:

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση της Υπηρεσίας μας:

Οικονομικό έτος 2012

Διαφορά κύριου φόρου	0,00 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας της υποληθείσας δήλωσης ΦΕΦΠ οικονομικού έτους 2012	0,00 €
Διαφορά ΕισφΑλληλ	0,00 €
Πρόσθετου φόρος (ΕισφΑλληλ) ανακρίβειας επί της ως άνω ΕισφΑλληλ	0,00 €
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ (βάσει της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας)	<u>0,00 €</u>

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
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.