



Αριθμός απόφασης:2339

Ημερομηνία: 10-05-2018



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α1 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΦΑΞ : 2131604567

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 Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. 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».

Την από 10-01-2018 και με αρ. πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ, κατοίκου Παξών και κατά δήλωση του με την ενδικοφανή προσφυγή του Ηνωμένου Βασιλείου,, καθώς και τα με Α.Π. ΔΕΔ ΕΙ 2018 ΕΜΠ/19-4-2018, ΔΕΔΕΙ 2018/20-4-2018 και ΔΕΔΕΙ 2018 ΕΜΠ/23-4-2018 υπομνήματα – συμπληρωματικά σημειώματα κατά:

Α) 1. Της με αριθμό/13-11-2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. ελεγχόμενης περιόδου 01-01-2011 έως 31-12-2011.

2. Της με αριθμό/13-11-2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. ελεγχόμενης περιόδου 01-01-2012 έως 31-12-2012.

3. Της με αριθμό/13-11-2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. ελεγχόμενης περιόδου 01-01-2013 έως 31-12-2013.

4. Της με αριθμό/13-11-2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. ελεγχόμενης περιόδου 01-01-2014 έως 31-12-2014.

5. Της με ημερομηνία 25-10-2017 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου ΦΠΑ Ν.2859/2000 βάσει της οποίας εκδόθηκαν οι ανωτέρω πράξεις.

Β) 1. Της με αριθμό/13-11-2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος ελεγχόμενης περιόδου 01-01-2009 έως 31-12-2009.

2. Της με αριθμό/13-11-2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος ελεγχόμενης περιόδου 01-01-2010 έως 31-12-2010.

3. Της με αριθμό/13-11-2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος ελεγχόμενης περιόδου 01-01-2011 έως 31-12-2011.

4. Της με αριθμό/13-11-2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος ελεγχόμενης περιόδου 01-01-2012 έως 31-12-2012.

5. Της με αριθμό 665/13-11-2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος ελεγχόμενης περιόδου 01-01-2013 έως 31-12-2013.

6. Της με αριθμό 664/13-11-2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος ελεγχόμενης περιόδου 01-01-2014 έως 31-12-2014

7. Της με ημερομηνία 25-10-2017 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος βάσει της οποίας εκδόθηκαν οι ανωτέρω πράξεις.

Γ) 1. Της με αριθμό/13-11-2017 Πράξης Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου ΚΒΣ Φορολογικού έτους 2011.

2. Της με αριθμό/13-11-2017 Πράξης Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου ΚΒΣ Φορολογικού έτους 2012.

3. Της με αριθμό/13-11-2017 Πράξης Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου ΚΒΣ Φορολογικού έτους 2013.

4. Της με αριθμό/13-11-2017 Πράξης Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου ΚΒΣ Φορολογικού έτους 2014.

5. Της με ημερομηνία 25-10-2017 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου ΚΒΣ-ΚΦΔ βάσει της οποίας εκδόθηκαν οι ανωτέρω πράξεις.

4. Τις παραπάνω πράξεις του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. Κερκύρας των οποίων ζητείται η ακύρωση καθώς και τις με ημερομηνία θεώρησης 09-11-2017 εκθέσεις Μερικού Ελέγχου ΦΠΑ Ν.2859/2000, Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος και Μερικού Ελέγχου ΚΒΣ-ΚΦΔ.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
 6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του 1^{ου} τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.
-

Επί της από 10-01-2018 και με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Κατόπιν της με αριθμό αριθμόν πρωτ. Α.Β.Μ. Ε.Ο.Ε. /2014 Εισαγγελικής Παραγγελίας του Επικουρου Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος διαβιβάστηκε στην Δ.Ο.Υ. Κερκύρας ονομαστική κατάσταση φυσικών και νομικών προσώπων, προκειμένου για διενέργεια φορολογικού ελέγχου. Τα συγκεκριμένα πρόσωπα, σύμφωνα με την Εισαγγελική παραγγελία, **ταυτοποιήθηκαν ως ιδιοκτήτες πολυτελών κατοικιών οι οποίες ενοικιάζονται μέσω διαδικτύου έναντι υψηλού τιμήματος**. Για το λόγο αυτό, ζητήθηκε από την Δ.Ο.Υ. Κερκύρας ο διενεργηθείς φορολογικός έλεγχος να περιλαμβάνει άνοιγμα, έλεγχο και διασταύρωση των δεδομένων των τραπεζικών λογαριασμών των φυσικών ή νομικών προσώπων που εμπλέκονται.

Κατά την έναρξη του ελέγχου απεστάλη στον φορολογούμενο η με ημερομηνία 09-09-2016 Πρόσκληση – Έγγραφο Ειδοποίηση Διενέργειας Ελέγχου του άρθρου 23 του ν.4174/2013, την οποία επιδώσαμε στην κα λογίστρια της ανωτέρω επιχείρησης.

Στην συνέχεια η Δ.Ο.Υ. Κερκύρας απέστειλε ταχυδρομικώς την με αριθμό πρωτ. /20-09-2016 πρόσκληση με την οποία ζητήσανε από την ελεγχόμενη επιχείρηση να θέσει στην διάθεση του ελέγχου τα δικαιολογητικά έγγραφα και στοιχεία ιδιοκτησίας των ακινήτων του που βρίσκονται στην περιοχή, Παξών περιοχή στην οποία αναφέρεται η εισαγγελική παραγγελία καθώς και

1. Την άδεια του Ε.Ο.Τ. για την δραστηριότητα Ενοικιάσεις Διαμερισμάτων (.....).
2. Αντίγραφα των εκκαθαριστικών δηλώσεων Φ.Π.Α. για τις χρήσεις 2009, 2010, 2011, 2012, 2013 και των περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α. χρήσεως 2014.
3. Κάθε στοιχείο (συμβόλαιο αγοραπωλησίας, Οικοδομικές άδειες 2008-2010 ,τοπογραφικό κ.λπ.) που αφορά την βίλλα (.....).
4. Αντίγραφα των δηλώσεις Ε9, ΕΤΑΚ, Φ.Α.Π. για τις παραπάνω ελεγχόμενες χρήσεις.
5. Τα στοιχεία που εκδόθηκαν για τις ανωτέρω ελεγχόμενες χρήσεις(Α.Π.Υ.).
6. Τα ληφθέντα στοιχεία των ελεγχόμενων χρήσεων
7. Τυχόν συμβάσεις που με τουριστικά γραφεία για την ενοικίαση της βίλλας (.....).

Επίσης η Δ.Ο.Υ. Κερκύρας έστειλε ταχυδρομικά την με αριθμό πρωτοκόλλου /19-01-2017 «Ειδική Πρόσκληση Οικιοθελούς Αποκάλυψης Φορολογητέας Ύλης παρελθόντων ετών» του ν.4446/2016.

Σε εκτέλεση της υπ' αριθμόν /25-09-2015 εντολής τακτικού φορολογικού ελέγχου που εκδόθηκε, η Δ.Ο.Υ. Κερκύρας αιτήθηκε, με το υπ' αριθμόν /29-08-2016 έγγραφό τους, την άρση του τραπεζικού απορρήτου του ελεγχόμενου για την περίοδο 1-1-2009 έως 31-12-2014, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 15 του Ν.4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) και της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ

1033/28-01-2014 (Υποχρεώσεις πιστωτικών και χρηματοδοτικών ιδρυμάτων, ιδρυμάτων πληρωμών, Ελληνικών Ταχυδρομείων, εταιρειών παροχής επενδυτικών υπηρεσιών, επιχειρήσεων ιδιωτικής ασφάλισης, ιδιωτικών θεραπευτηρίων, ιδιωτικών εκπαιδευτηρίων, εταιρειών σταθερής και κινητής τηλεφωνίας, εταιρειών παροχής ηλεκτρικής ενέργειας και ύδρευσης, σύμφωνα με το άρθρο 15 του Ν.4174/2013).

Από τον διενεργηθέντα έλεγχο της Δ.Ο.Υ. Κερκύρας προέκυψαν τα εξής:

ΧΡΗΣΗ 01/01/2009-31/12/2009

- Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε από τη Δ.Ο.Υ. Κερκύρας για την **χρήση 2009** και την επεξεργασία των τραπεζικών λογαριασμών του φορολογούμενου σε αντιπαραβολή με τα δηλωθέντα εισοδήματά του **προέκυψε απόκλιση ύψους 32.562,50 ευρώ** διαφορά η οποία συνιστά προσαύξηση περιουσίας καθώς δεν προκύπτει σαφώς η πηγή ή η αιτία προέλευσης της. Παρά τις επανειλημμένες προσπάθειες του ελέγχου ο φορολογούμενος δεν έθεσε στην διάθεση του ελέγχου κανένα στοιχείο (Τραπεζικά εμβάσματα κ.λ.π.), που να αποδεικνύει την προέλευση των χρημάτων αυτών στους τραπεζικούς λογαριασμούς του. Συνεπώς ο φορολογούμενος υπέβαλλε ανακριβώς την δήλωση φόρου εισοδήματός του για την χρήση 2009 (οικονομικό έτος 2010). Παράβαση που επισύρει τις κυρώσεις των διατάξεων των άρθρων 1,2, και 4 του ν.2523/97 σε συνδυασμό με τον ν.4337/2015.

ΧΡΗΣΗ 01/01/2010-31/12/2010

- Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε από τη Δ.Ο.Υ. Κερκύρας για την χρήση 2010 και την επεξεργασία των τραπεζικών λογαριασμών του φορολογούμενου σε αντιπαραβολή με τα δηλωθέντα εισοδήματά του **προέκυψε απόκλιση ύψους 443.453,97 ευρώ** διαφορά η οποία συνιστά προσαύξηση περιουσίας καθώς δεν προκύπτει σαφώς η πηγή ή η αιτία προέλευσης της. Παρά τις επανειλημμένες προσπάθειες του ελέγχου ο φορολογούμενος δεν έθεσε στην διάθεση του ελέγχου κανένα στοιχείο (Τραπεζικά εμβάσματα κ.λ.π.), που να αποδεικνύει την προέλευση των χρημάτων αυτών στους τραπεζικούς λογαριασμούς του. Συνεπώς ο φορολογούμενος υπέβαλλε ανακριβώς την δήλωση φόρου εισοδήματός του για την χρήση 2010 (οικονομικό έτος 2011). Παράβαση που επισύρει τις κυρώσεις των διατάξεων των άρθρων 1,2, και 4 του ν.2523/97 σε συνδυασμό με τον ν.4337/2015.

ΧΡΗΣΗ 01/01/2011-31/12/2011

- Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε από τη Δ.Ο.Υ. Κερκύρας για την χρήση 2011 και την επεξεργασία των τραπεζικών λογαριασμών του φορολογούμενου σε αντιπαραβολή με τα δηλωθέντα εισοδήματά του προέκυψε απόκλιση ύψους διακόσιες πενήντα οκτώ χιλιάδες ευρώ και πενήντα οκτώ λεπτά (258.267,58 ευρώ) διαφορά η οποία συνιστά προσαύξηση περιουσίας καθώς δεν προκύπτει σαφώς η πηγή ή η αιτία προέλευσης της. Παρά τις επανειλημμένες προσπάθειες του ελέγχου ο φορολογούμενος δεν έθεσε στην διάθεση του ελέγχου κανένα στοιχείο (Τραπεζικά εμβάσματα κ.λ.π.), που να αποδεικνύει την προέλευση των χρημάτων αυτών στους τραπεζικούς λογαριασμούς του.
 - Από την επεξεργασία του πίνακα που μας που απεστάλη στον έλεγχο από την αγγλική επιχείρηση με το με αριθμό πρτ. ΔΟΣ Γ ΕΞ 2017 ΕΜΠ διαπιστώθηκε από τη Δ.Ο.Υ. Κερκύρας ότι η ελεγχόμενη επιχείρηση δεν εξέδωσε δύο (2) φορολογικά στοιχεία αποδείξεις παροχής υπηρεσιών για συναλλαγές που πραγματοποίησε σε δύο (2) διαφορετικούς πελάτες της

συνολικής αξίας 28.520,00 ευρώ (καθαρής αξίας 26.779,34 πλέον Φ.Π.Α. 1.740,65) για την «Παροχή Υπηρεσιών Επιπλωμένων Διαμερισμάτων», κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 13 παράγραφος 1,2, και 3 που ΠΔ186/92, γεγονός που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 5 παράγραφος 10^α και του ν. 4337/2015 άρθρο 7 παρ. στ. Επίσης η ελεγχόμενη επιχείρηση εξέδωσε ανακριβώς ως προς την αξία της συναλλαγής (υποτιμολόγηση) τρία (3) φορολογικά στοιχεία, αποδείξη παροχής υπηρεσιών, για συναλλαγές που πραγματοποίησε σε τρεις (3) διαφορετικούς πελάτες της συνολικής αξίας 38.010,00 ευρώ (καθαρής αξίας 35.690,14 πλέον Φ.Π.Α. 2.319,85) για την «Παροχή Υπηρεσιών Επιπλωμένων Διαμερισμάτων», κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 13 παράγραφος 1,2, και 3 που ΠΔ186/92, γεγονός που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 5 παράγραφος 10^α και του ν. 4337/2015 άρθρο 7 παρ. στ'. (Όταν η παράβαση αναφέρεται σε μη έκδοση των στοιχείων που ορίζονται από το Κ.Β.Σ. και έχει ως αποτέλεσμα την απόκρυψη της συναλλαγής η δε αποκρουσείσα αξία είναι μεγαλύτερη των χιλίων διακοσίων (1.200,00) ευρώ επιβάλλεται πρόστιμο για κάθε παράβαση ίσο με την αξία της συναλλαγής ευρώ και σε ποσό ίσο με το 25% της συναλλαγής όπως τροποποιήθηκε με τον ν.4337/2015). Για την ανωτέρω παράβαση συντάσσεται ξεχωριστή έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ.

Ο έλεγχος έλαβε υπόψη του τα ανωτέρω ποσά (συνολική καθαρή αξία 62.469,48 πλέον Φ.Π.Α. 4.060,51) **ως έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα.**

Επίσης έγινε αντιπαραβολή των τραπεζικών καταθέσεων και των ποσών που εισέπραξε από την αγγλική επιχείρηση και διαπιστώθηκε ότι δεν υπάρχει καμία ταύτιση.

Κατόπιν όλων των ανωτέρω ο έλεγχος έκρινε ότι ο φορολογούμενος υπέβαλλε ανακριβώς την δήλωση φόρου εισοδήματός του για την χρήση 2011 (οικονομικό έτος 2012). Παράβαση που επισύρει τις κυρώσεις των διατάξεων των άρθρων 1,2, και 4 του ν.2523/97 σε συνδυασμό με τον ν.4337/2015.

ΧΡΗΣΗ 01/01/2012-31/12/2012

- Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε από τη Δ.Ο.Υ. Κερκύρας για την χρήση 2012 και την επεξεργασία των τραπεζικών λογαριασμών του φορολογούμενου σε αντιπαραβολή με τα δηλωθέντα εισοδήματά του προέκυψε απόκλιση ύψους σαράντα έξι χιλιάδες τριακοσία εξήντα πέντε ευρώ και έντεκα λεπτά **(46.365,11 ευρώ)** διαφορά η οποία συνιστά προσαύξηση περιουσίας καθώς δεν προκύπτει σαφώς η πηγή ή η αιτία προέλευσης της. Παρά τις επανειλημμένες προσπάθειες του ελέγχου ο φορολογούμενος δεν έθεσε στην διάθεση μας κανένα στοιχείο (Τραπεζικά εμβάσματα κ.λ.π.), που να αποδεικνύει την προέλευση των χρημάτων αυτών στους τραπεζικούς λογαριασμούς του.
 - Από την επεξεργασία του πίνακα που απεστάλη στη Δ.Ο.Υ. Κερκύρας από την αγγλική επιχείρηση με το με αριθμό πρτ. ΔΟΣ Γ ΕΞ 2017 ΕΜΠ διαπιστώθηκε ότι η ελεγχόμενη επιχείρηση δεν εξέδωσε ένα (1) φορολογικό στοιχείο Α.Π.Υ. για συγκεκριμένο πελάτη της (.....) συνολικής αξίας **5.291,33 ευρώ** (καθαρής αξίας 4.968,38 πλέον Φ.Π.Α. 322,95) για την «Παροχή Υπηρεσιών επιπλωμένων Διαμερισμάτων», κατά παράβαση των

διατάξεων του άρθρου 13 παράγραφος 1,2, και 3 που ΠΔ186/92, γεγονός που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 5 παράγραφος 10^α και του ν. 4337/2015 άρθρο 7παρ. στ.

- Επίσης η ελεγχόμενη επιχείρηση εξέδωσε ανακριβώς ως προς την αξία της συναλλαγής (υποτιμολόγηση) τρία (3) φορολογικά στοιχεία Α.Π.Υ. συνολικής αξίας **47.929,50** (καθαρής αξίας 45.004,22 πλέον Φ.Π.Α. 2.925,27) για την «Παροχή Υπηρεσιών επιπλωμένων Διαμερισμάτων», κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 13 παράγραφος 1,2, και 3 που ΠΔ186/92, γεγονός που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 5 παράγραφος 10^α και του ν. 4337/2015 άρθρο 7 παρ. στ'.

(Όταν η παράβαση αναφέρεται σε μη έκδοση των στοιχείων που ορίζονται από το Κ.Β.Σ. και έχει ως αποτέλεσμα την απόκρυψη της συναλλαγής η δε αποκρυβείσα αξία είναι μεγαλύτερη των χιλίων διακοσίων (1.200,00) ευρώ επιβάλλεται πρόστιμο για κάθε παράβαση ίσο με την αξία της συναλλαγής ευρώ και σε ποσό ίσο με το 25% της συναλλαγής όπως τροποποιήθηκε με τον ν.4337/2015).

Για την ανωτέρω παράβαση συντάσσεται ξεχωριστή έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ. Ο έλεγχος λαμβάνει υπόψη του τα ανωτέρω ποσά (συνολική καθαρή αξία 49.972,60 πλέον Φ.Π.Α. 3.248,21) ως έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα.

Επίσης έγινε αντιπαραβολή των τραπεζικών καταθέσεων και των ποσών που εισέπραξε από την αγγλική επιχείρηση και διαπιστώθηκε ότι δεν υπάρχει καμία ταύτιση.

Κατόπιν όλων των ανωτέρω ο έλεγχος έκρινε ότι ο φορολογούμενος υπέβαλλε ανακριβώς την δήλωση φόρου εισοδήματός του για την χρήση 2012 (οικονομικό έτος 2013). Παράβαση που επισύρει τις κυρώσεις των διατάξεων των άρθρων 1,2, και 4 του ν.2523/97 σε συνδυασμό με τον ν.4337/2015.

ΧΡΗΣΗ 01/01/2013-31/12/2013

Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε από τη Δ.Ο.Υ. Κερκύρας για την χρήση 2013 και την επεξεργασία των τραπεζικών λογαριασμών του φορολογούμενου σε αντιπαραβολή με τα δηλωθέντα εισοδήματά του δεν προέκυψε απόκλιση η οποία να συνιστά προσαύξηση της περιουσίας του. Παρά τις επανειλημμένες προσπάθειες του ελέγχου ο φορολογούμενος δεν έθεσε στην διάθεση μας κανένα στοιχείο (Τραπεζικά εμβάσματα κ.λ.π.), που να αποδεικνύει την προέλευση των χρημάτων αυτών στους τραπεζικούς λογαριασμούς του.

- Από την επεξεργασία του πίνακα που απεστάλη στη Δ.Ο.Υ. Κερκύρας από την αγγλική επιχείρηση με το με αριθμό πρτ. ΔΟΣ Γ ΕΞ 2017 ΕΜΠ διαπιστώθηκε ότι, η ελεγχόμενη επιχείρηση εξέδωσε ανακριβώς ως προς την αξία τέσσερα φορολογικά στοιχεία **(4)** Α.Π.Υ. συνολικής αξίας **7.731,75** (καθαρής αξίας 7.259,86 πλέον Φ.Π.Α. 471,89) για συναλλαγές που πραγματοποίησε σε τέσσερις διαφορετικούς πελάτες της για την «Παροχή Υπηρεσιών Επιπλωμένων Διαμερισμάτων» στην ελεγχόμενη χρήση 2013, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 13 παράγραφος 1,2, και 3 που ΠΔ186/92, γεγονός που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 5 παράγραφος 10^α και του ν. 4337/2015 άρθρο 7 παρ. στ'.

(Όταν η παράβαση αναφέρεται σε μη έκδοση των στοιχείων που ορίζονται από το Κ.Β.Σ. και έχει ως αποτέλεσμα την απόκρυψη της συναλλαγής η δε αποκρυβείσα αξία είναι μεγαλύτερη των χιλίων διακοσίων (1.200,00) ευρώ επιβάλλεται πρόστιμο για κάθε παράβαση ίσο με την αξία της συναλλαγής ευρώ και σε ποσό ίσο με το 25% της συναλλαγής όπως τροποποιήθηκε με τον ν.4337/2015).

Ο έλεγχος έλαβε υπόψη του τα ανωτέρω ποσά (καθαρή αξία 7.259,86 πλέον Φ.Π.Α. 471,89) ως έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα.

Επίσης έγινε αντιπαραβολή των τραπεζικών καταθέσεων και των ποσών που εισέπραξε από την αγγλική επιχείρηση και διαπιστώθηκε ότι δεν υπάρχει καμία ταύτιση.

Κατόπιν όλων των ανωτέρω ο έλεγχος έκρινε ότι ο φορολογούμενος υπέβαλλε ανακριβώς την δήλωση φόρου εισοδήματός του για την χρήση 2013 (οικονομικό έτος 2014). Παράβαση που επισύρει τις κυρώσεις των διατάξεων των άρθρων 1,2, και 4 του ν.2523/97 σε συνδυασμό με τον ν.4337/2015.

ΧΡΗΣΗ 01/01/2014-31/12/2014

- Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε **για την χρήση 2014** και την επεξεργασία των τραπεζικών λογαριασμών του φορολογούμενου σε αντιπαραβολή με τα δηλωθέντα εισοδήματά του προέκυψε απόκλιση ύψους **47.516.62 ευρώ** διαφορά η οποία συνιστά προσαύξηση περιουσίας καθώς δεν προκύπτει σαφώς η πηγή ή η αιτία προέλευσης της. Παρά τις επανειλημμένες προσπάθειες του ελέγχου ο φορολογούμενος δεν έθεσε στην διάθεση μας κανένα στοιχείο (Τραπεζικά εμβάσματα κ.λ.π.), που να αποδεικνύει την προέλευση των χρημάτων αυτών στους τραπεζικούς λογαριασμούς του.
- Από την επεξεργασία του πίνακα που απεστάλη στη Δ.Ο.Υ. Κερκύρας από την αγγλική επιχείρηση με το με αριθμό πρτ. ΔΟΣ Γ ΕΞ 2017 ΕΜΠ διαπιστώσαμε την μη έκδοση τεσσάρων (4) φορολογικών στοιχείων Α.Π.Υ. για συναλλαγές που πραγματοποίησε η επιχείρηση σε τέσσερις (4) διαφορετικούς πελάτες της για την» Παροχή Υπηρεσιών Επιπλωμένων Διαμερισμάτων» συνολικής αξίας 29.917,50 ευρώ (καθαράς αξίας 28.091,55 πλέον Φ.Π.Α. 1.825,95) καθώς και την ανακριβή έκδοση ως προς την αξία έξι (6) φορολογικών στοιχείων Α.Π.Υ. συνολικής αξίας **18.161,20** (καθαράς αξίας 17.052,76 πλέον Φ.Π.Α. 1.108,42) για την ελεγχόμενη χρήση **2014**, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 13 παράγραφος 1,2, και 3 που ΠΔ186/92, γεγονός που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 5 παράγραφος 10^α και του ν. 4337/2015 άρθρο 7 παρ. στ'.

(Όταν η παράβαση αναφέρεται σε μη έκδοση των στοιχείων που ορίζονται από το Κ.Β.Σ. και έχει ως αποτέλεσμα την απόκρυψη της συναλλαγής η δε αποκρυβείσα αξία είναι μεγαλύτερη των χιλίων διακοσίων (1.200,00) ευρώ επιβάλλεται πρόστιμο για κάθε παράβαση ίσο με την αξία της συναλλαγής ευρώ και σε ποσό ίσο με το 25% της συναλλαγής όπως τροποποιήθηκε με τον ν.4337/2015).

Ο έλεγχος λαμβάνει υπόψη του τα ανωτέρω ποσά (καθαρή αξία 45.144,31 πλέον Φ.Π.Α. 2.934,38) ως έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα.

Επίσης έγινε αντιπαραβολή των τραπεζικών καταθέσεων και των ποσών που

εισέπραξε από την αγγλική επιχείρηση και διαπιστώθηκε ότι δεν υπάρχει καμία ταύτιση.

Κατόπιν όλων των ανωτέρω ο έλεγχος έκρινε ότι ο φορολογούμενος υπέβαλλε ανακριβώς την δήλωση φόρου εισοδήματός του για την χρήση 2013 (οικονομικό έτος 2014). Παράβαση που επισύρει τις κυρώσεις των διατάξεων των άρθρων 1,2, και 4 του ν.2523/97 σε συνδυασμό με τον ν.4337.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του, η οποία κατατέθηκε εκπρόθεσμα (αποστολή στο ταχυδρομείο με συστημένη επιστολή την 14-11-2017), αιτείται την ακύρωση ή την τροποποίηση των προσβαλλομένων πράξεων ισχυριζόμενος τα εξής:

Α)ΕΝΣΤΑΣΗ ΠΑΡΑΓΡΑΦΗΣ

Αναφορικά με το δικαίωμα του Δημοσίου για την έκδοση των επίδικων καταλογιστικών πράξεων που αφορούν τις χρήσεις των έτη 2009 και 2010 (οικονομικά έτη 2010 και 2011 αντίστοιχα) έχουν υποπέσει σε παραγραφή.

Β)ΠΑΡΑΒΙΑΣΗ ΤΩΝ ΑΡΧΩΝ ΤΗΣ ΧΡΗΣΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΤΗΣ ΑΡΧΗΣ ΤΗΣ ΚΑΛΗΣ ΠΙΣΤΗΣ ΚΑΙ ΤΗΣ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΜΕΝΗΣ ΕΜΠΙΣΤΟΣΥΝΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΔΙΟΙΚΗΣΗ

Α)Στις προσβαλλόμενες εκθέσεις ελέγχου γίνεται σαφής μνεία για έγγραφα τα οποία αφενός μεν ελήφθησαν υπόψη από την Διοίκηση για την εξαγωγή πορίσματος και μάλιστα αναφέρονται ως συνημμένα έγγραφα (βλ.σχετικές εκθέσεις-συνημμένα έγγραφα) αφετέρου δε τα έγγραφα αυτά ουδέποτε μου κοινοποιήθηκαν μεταξύ δε αυτών υπάρχουν σημαντικά έγγραφα στα οποία βασίστηκε το τελικό πόρισμα των εκθέσεων ελέγχου και κατ'επέκταση η έκδοση των πράξεων οριστικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, όπως οι αναλυτικές καταστάσεις των εν Ελλάδι τραπεζικών μου λογαριασμών

Η παράλειψη αυτής της Διοίκησης αποτελεί σαφή παραβίαση των ανωτέρω θεμελιωδών αρχών ,αφού μου στερεί τη δυνατότητα να ελέγξω την ορθότητα και βασιμότητα των διαπιστώσεων της ως προς τα οικονομικά μου στοιχεία, επιπρόσθετα δε με οδηγεί στην δυσχερή θέση από άποψη πραγματικού χρόνου λόγω της σύντομης προθεσμίας για την άσκηση της παρούσας προσφυγής ούτως ώστε να βρω, να προσκομίσω και να επικαλεστώ έγγραφα, τα οποία η Διοίκηση ήδη έχει στην κατοχή της και τα γνωρίζει.

Β)Στον κωδικό 781 του Έντυπου Φορολογίας Εισοδήματος συμπληρώνεται το ποσό που δεν αποτελεί εισόδημα, όπως «εφάπαξ ταμείων πρόνοιας και ασφαλιστικών οργανισμών, διάθεση περιουσιακών στοιχείων, **εισαγωγή συναλλάγματος από κατοίκους αλλοδαπής.....**».

Αναφορικά με την χρήση του έτους 2010 (Οικονομικό Έτος 2011) στην προσβαλλόμενη από 25-10-2017 έκθεση μερικού ελέγχου φόρου εισοδήματος αναφέρεται ρητά ότι στην δήλωση φόρου εισοδήματος που υπέβαλα για το εν λόγω έτος και στον συγκεκριμένο κωδικό δήλωσα το ποσό των 150.000 ευρώ ως εισαγωγή χρηματικού κεφαλαίο από την αλλοδαπή.

Αντίστοιχα για την χρήση του έτους 2011 στον αντίστοιχο κωδικό δήλωσα το ποσό των 17.000 ευρώ.

Κατά τον έλεγχο που διενεργήθηκε για τα έτη αυτά και ανεξαρτήτως ορθότητας ή μη των ανωτέρω ποσών, η Διοίκηση όλως αυθαίρετως κρίνει ότι τα εν λόγω ποσά δεν μπορούν να συσχετισθούν με τις πιστωτικές κινήσεις των λογαριασμών μου και όλως εσφαλμένως δεν λαμβάνει καθόλου υπόψη της τα ανωτέρω ποσά.

Η κρίση αυτή της Διοίκησης πάσχει από προφανή έλλειψη νόμιμης αιτιολογίας, καθώς δεν προβαίνει σε καμία περίπτωση στην εξειδίκευση των στοιχείων που έχει και τα οποία την οδήγησαν στο συμπέρασμα αυτό, πολλώ δε μάλλον από την στιγμή που είχε στην κατοχή της στοιχεία περί αποστολής τραπεζικών εμβασμάτων από το εξωτερικό στους εν λόγω λογαριασμούς μου, το οποίο σήμαινε ότι γνώριζε ότι οι πιστώσεις αυτές δεν προέρχονται από αποκτηθέν εισόδημά μου στην Ελλάδα προερχόμενο από επαγγελματική δραστηριότητα, παρ'όλα αυτά όμως επέλεξε να τα αγνοήσει και να τα θεωρήσει συλλήβδην ως εισόδημα με άγνωστη πηγή ή προέλευση.

Επιπρόσθετα δε η Διοίκηση όλως εσφαλμένως οδηγείται στο ανωτέρω συμπέρασμα ,καθώς η ίδια ,όπως αναφέρει άλλωστε και στην εν λόγω έκθεσή της, αφού έλεγξε διεξοδικά εάν η επιχείρησή μου ασκούσε δραστηριότητα πριν την ημερομηνία έναρξης της λειτουργίας της αφενός μεν κατέληξε στο συμπέρασμα ότι για τις χρήσεις 2009, 2010 δεν βρέθηκαν στοιχεία που να τεκμηριώνουν ότι ενοικίαζα την βίλλα ως τουριστικό κατάλυμα, αφετέρου δε από τις αναλυτικές κινήσεις των τραπεζικών μου λογαριασμών μου στην Ελλάδα σαφώς προκύπτει ότι οι εν λόγω πιστώσεις στους λογαριασμούς μου προέρχονταν αποκλειστικά από το εξωτερικό και ειδικότερα από την Μεγάλη Βρετανία, άρα σαφώς προκύπτει το συμπέρασμα ότι οι εν λόγω πιστώσεις αποτελούσαν αποκλειστικά εισαγωγή συναλλάγματος από την αλλοδαπή, η οποία και αποτελεί έναν από τους δικαιολογητικούς λόγους του κωδικού 781, όπως προαναφέρθηκε.

Κατόπιν αυτών οδηγούμαστε στη διαπίστωση ότι η Διοίκηση όλως εσφαλμένως και παρατύπως δεν έλαβε υπόψη της το δηλωθέν από εμέ ποσό στον ανωτέρω κωδικό 781 του Έντυπου Φορολογίας Εισοδήματος, ως δήθεν μη συσχετιζόμενο με τις πιστωτικές κινήσεις των λογαριασμών μου και επειδή δεν προέκυπτε σαφώς η προέλευση των ανωτέρω πιστώσεων, ενώ τα προαναφερθέντα πραγματικά περιστατικά αποδεικνύουν το αντίθετο.

Σημειωτέον δε ότι η Διοίκηση προχώρησε στην έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων και στην επιβολή του προκείμενου υπέρογκου ποσού φόρου με την αιτιολογία ότι δεν προέκυψε σαφώς η πηγή ή η προέλευση των ανωτέρω πιστώσεων στους τραπεζικούς μου λογαριασμούς που αναφέρονται στην έκθεση.

Με την παρούσα τονίζω ότι η αιτιολογία αυτή είναι μη σύννομη διότι αφενός μεν από τις κινήσεις των τραπεζικών μου λογαριασμών προκύπτει σαφώς η πηγή και η προέλευση των πιστώσεων αυτών, γεγονός που αποδέχεται η ίδια η Διοίκηση στην έκθεσή της ,αφετέρου δε από το σύνολο των εγγράφων που προσκομίζω μετ'επικλήσεως με την παρούσα σαφώς αναφέρεται και προκύπτει η πηγή αυτών.

Η ίδια δε η Διοίκηση στην έκθεσή της αναφέρει ότι από τις απαντήσεις των Τραπεζών προκύπτει ότι για το υπό έρευνα χρονικό διάστημα (1-1-2009 έως 31-12-2014) πιστώνονται χρηματικά ποσά σε μορφή μετρητών (π.χ. εμβάσματα από το

εξωτερικό) σε λογαριασμούς που τηρεί ο ελεγχόμενος σε αυτές από τρίτους, οι οποίοι σε κάποιες περιπτώσεις έχουν δηλώσει κατά την κατάθεση το ονοματεπώνυμό τους, κάποιες άλλες έχουν γίνει από τον ίδιο τον ελεγχόμενο και συγγενικά του πρόσωπα, άρα είναι σαφές ότι η Διοίκηση έχει γνώση της προέλευσης των πιστώσεων αυτών.

Γ)ΕΠΙ ΤΗΣ ΟΥΣΙΑΣ ΠΡΟΒΑΛΛΟΜΕΝΟΙ ΛΟΓΟΙ ΑΚΥΡΩΣΗΣ

1)Για το οικονομικό έτος 2010 (χρήση 1-1-2009 έως 31-12-2009) υπέβαλα μηδενική δήλωση φόρου εισοδήματος, καθώς όπως προαναφέρθηκε, δεν άσκησα καμία απολύτως επαγγελματική δραστηριότητα στην Ελλάδα. Η Διοίκηση βάσει του ελέγχου που διενήργησε κατέληξε στη διαπίστωση ότι αφενός μεν δεν άσκησα καμία επαγγελματική δραστηριότητα, όπως άλλωστε προκύπτει και από τα προαναφερθέντα, αφετέρου δε θεωρεί ότι το συνολικό ποσό των 32.562,50 ευρώ που πιστώθηκε στον με αριθμό GR λογαριασμό μου στην Τράπεζα αποτελεί εισόδημα του οποίου η πηγή και η προέλευση δεν προσδιορίζεται και κατά συνέπεια το θεώρησε ως εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα ,σύμφωνα με τις αναφερόμενες διατάξεις , και προέβη στην έκδοση της ανωτέρω οριστικής διορθωτικής πράξης.

Το ανωτέρω συμπέρασμα και η βάσει αυτού εκδοθείσα πράξη της Διοίκησης τυγχάνουν απορριπτέα και ακυρωτέα διότι σε καμία περίπτωση το ποσό αυτό δεν μπορεί να θεωρηθεί ως αποκτηθέν εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα ,καθώς αφενός μεν σαφέστατα προκύπτει από τα πραγματικά περιστατικά ότι την περίοδο αυτή δεν άσκησα καμία επαγγελματική δραστηριότητα στην Ελλάδα ,η οποία να μου απέφερε εισόδημα, αφετέρου δε το συνολικό ποσό αυτό αποτελεί νόμιμη εισαγωγή συναλλάγματος στην χώρα δια τραπεζικών εμβασμάτων από λογαριασμούς μου στην αλλοδαπή, στους οποίους ήμουν δικαιούχος και το οποίο νομίμως είχα αποκτήσει στην αλλοδαπή από την εκεί επαγγελματική μου δραστηριότητα.

Ειδικότερα όπως προκύπτει από το προσκομιζόμενο έγγραφο κίνησης του με αριθμό λογαριασμού της τράπεζας κατά την χρήση του έτους 2009 έγιναν οι εξής πιστώσεις:

- 1)Την 21-5-2009 πίστωση ποσού 5.565 ευρώ (αριθμός εντολής)
- 2)Την 22-6-2009 πίστωση ποσού 5.747,50 ευρώ (αριθμός εντολής)
- 3)Την 5-10-2009 πίστωση ποσού 21.250 ευρώ (αριθμός εντολής, όπου και αναγράφεται σαφώς ότι η εντολή για την πίστωση δόθηκε από λογαριασμό μου στην Μεγάλη Βρετανία (.....)

ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΗΣ: 32.562,50 ΕΥΡΩ

Από τα παραπάνω προκύπτει αναμφίβολα η νόμιμη πηγή και η προέλευση των πιστωτικών αυτών κινήσεων κατά συνέπεια ανατρέπεται ο ισχυρισμός και η διαπίστωση της Διοίκησης ότι αποτελεί εισόδημα από άσκηση επαγγέλματος στην Ελλάδα κι εξ αυτού του λόγου πρέπει να ακυρωθεί στο σύνολό της η εκδοθείσα με αριθμό/13-11-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Φορολογικής Αρχής.

2) Για το οικονομικό έτος 2011 (χρήση 1-1-2010 έως 31-12-2010) στη δήλωση φόρου εισοδήματος μου δήλωσα το ποσό των 146,03 ευρώ, καθώς όπως προανέφερα δεν είχα καμία πηγή εισοδήματος στην Ελλάδα. Η Διοίκηση βάσει του ελέγχου που διενήργησε κατέληξε στη διαπίστωση ότι αφενός μεν δεν άσκησα καμία επαγγελματική δραστηριότητα, όπως άλλωστε προκύπτει και από τα προαναφερθέντα, αφετέρου δε θεωρεί ότι το συνολικό ποσό των 140.000 ευρώ που πιστώθηκε στον με αριθμό GR λογαριασμό μου στην Τράπεζα, καθώς και το συνολικό ποσό των 303.600 ευρώ που πιστώθηκε στον με αριθμό GR λογαριασμό μου στην Τράπεζα, ήτοι το συνολικό πιστωθέν ποσό των 443.600 ευρώ αποτελεί εισόδημα του οποίου η πηγή και η προέλευση δεν προσδιορίζεται και κατά συνέπεια το θεώρησε ως εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα, σύμφωνα με τις αναφερόμενες διατάξεις, και στην προέβη στην έκδοση της ανωτέρω οριστικής πράξης.

Το ανωτέρω συμπέρασμα και η βάσει αυτού εκδοθείσα πράξη της Διοίκησης τυγχάνουν απορριπτέα και ακυρωτέα **διότι σε καμία περίπτωση το ποσό αυτό δεν μπορεί να θεωρηθεί ως αποκτηθέν εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα, καθώς αφενός μεν σαφέστατα προκύπτει από τα πραγματικά περιστατικά ότι την περίοδο αυτή δεν άσκησα καμία επαγγελματική δραστηριότητα στην Ελλάδα, η οποία να μου απέφερε εισόδημα, αφετέρου δε το συνολικό ποσό αυτό αποτελεί εισαγωγή συναλλάγματος στην χώρα δια τραπεζικών εμβασμάτων από λογαριασμούς στην αλλοδαπή, στους οποίους ήμουν δικαιούχος και το οποίο νομίμως είχα αποκτήσει στην αλλοδαπή από την εκεί επαγγελματική μου δραστηριότητα.**

Ειδικότερα όπως προκύπτει από το προσκομιζόμενο έγγραφο κίνησης του με αριθμό λογαριασμού της τράπεζας κατά την χρήση του έτους 2010 έγιναν οι εξής πιστώσεις:

1) Την 26-1-2010 πίστωση ποσού 100.000 ευρώ (αριθμός εντολής όπου και αναγράφεται σαφώς ότι η εντολή για την πίστωση δόθηκε από λογαριασμό μου στην Μεγάλη Βρετανία (.....))

2) Την 14-7-2010 πίστωση ποσού 100.000 ευρώ (αριθμός εντολής όπου και αναγράφεται σαφώς ότι η εντολή για την πίστωση δόθηκε από λογαριασμό μου στην Μεγάλη Βρετανία (.....))

3) Την 11-10-2010 πίστωση ποσού 40.000 ευρώ (αριθμός εντολής όπου και αναγράφεται σαφώς ότι η εντολή για την πίστωση δόθηκε από λογαριασμό μου στην Μεγάλη Βρετανία (.....))

ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΗΣ: 240.000 ΕΥΡΩ

Επίσης όπως προκύπτει από τα προσκομιζόμενα αποδεικτικά μεταφοράς πίστωσης ποσού αναφορικά με τον με αριθμό GR λογαριασμό της Τράπεζας κατά την χρήση του έτους 2010 έγιναν οι εξής πιστώσεις:

1) Την 24-3-2010 πίστωση ποσού 100.000 ευρώ (αριθμός εντολής από την Τράπεζα , όπου και αναγράφεται σαφώς ότι η εντολή για την πίστωση δόθηκε από τον με αριθμό λογαριασμό μου στην τράπεζα αυτή (.....))

2)Την 17-5-2010 πίστωση ποσού 50.000 ευρώ (αριθμός εντολής) από την Τράπεζα ,όπου και αναγράφεται σαφώς ότι η εντολή για την πίστωση δόθηκε από τον με αριθμό λογαριασμό μου στην τράπεζα αυτή (.....)

3)Την 17-6-2010 πίστωση ποσού 50.000 ευρώ (αριθμός εντολής) από την Τράπεζα ,όπου και αναγράφεται σαφώς ότι η εντολή για την πίστωση δόθηκε από τον με αριθμόλογαριασμό μου στην τράπεζα αυτή (.....)

4)Την 19-11-2010 πίστωση ποσού 10.000 ευρώ (αριθμός εντολής) από την Τράπεζα ,όπου και αναγράφεται σαφώς ότι η εντολή για την πίστωση δόθηκε από τον με αριθμό λογαριασμό μου στην τράπεζα αυτή στον οποίο είμαι συνδικαιούχος με την σύζυγό μου

5)Την 1-12-2010 πίστωση ποσού 10.000 ευρώ (αριθμός εντολής) από την Τράπεζα ,όπου και αναγράφεται σαφώς ότι η εντολή για την πίστωση δόθηκε από τον με αριθμό λογαριασμό μου στην τράπεζα αυτή στον οποίο είμαι συνδικαιούχος με την σύζυγό μου

ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΗΣ: 220.000 ΕΥΡΩ

Από τα παραπάνω προκύπτει αναμφίβολα η νόμιμη πηγή και η προέλευση των πιστωτικών αυτών κινήσεων κατά συνέπεια ανατρέπεται ο ισχυρισμός και η διαπίστωση της Διοίκησης ότι αποτελεί εισόδημά μου από άσκηση επαγγέλματος στην Ελλάδα κι εξ αυτού του λόγου πρέπει να ακυρωθεί στο σύνολό της η εκδοθείσα με αριθμό/13-11-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Φορολογικής Αρχής.

3) Για το οικονομικό έτος 2012 (χρήση 1-1-2011 έως 31-12-2011) η Διοίκηση θεωρεί ως προσαύξηση περιουσίας μου από άγνωστη πηγή και θεωρεί ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα το συνολικό ποσό των 258.706,33 ευρώ, το οποίο προκύπτει από το συνολικό ποσό των 266.000 ευρώ που πιστώθηκε σε λογαριασμούς μου αφαιρουμένων των δηλωθέντων εισοδημάτων μου (266.000-7.732,42=258.267,58) πλέον των εισοδημάτων μου άλλες πηγές (γεωργικές επιχειρήσεις και ακίνητα: 258.267,58+138,75+300=258.706,33 ευρώ).

Κατά την ανωτέρω χρονική περίοδο πιστώθηκε στον με αριθμό GRλογαριασμό μου στην Τράπεζα, το συνολικό ποσό των 266.000 ευρώ, του οποίου η Διοίκηση θεώρησε ότι η πηγή και η προέλευση δεν προσδιορίζεται και κατά συνέπεια το θεώρησε ως εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα ,σύμφωνα με τις αναφερόμενες διατάξεις, και στην προέβη στην έκδοση της ανωτέρω οριστικής πράξης.

Το ανωτέρω συμπέρασμα και η βάσει αυτού εκδοθείσα πράξη της Διοίκησης τυγχάνουν απορριπτέα και ακυρωτέα **διότι σε καμία περίπτωση το ποσό αυτό δεν μπορεί να θεωρηθεί ως αποκτηθέν εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα διότι το συνολικό ποσό αυτό αποτελεί εισαγωγή συναλλάγματος στην χώρα δια τραπεζικών εμβασμάτων από λογαριασμούς στην αλλοδαπή, στους οποίους ήμουν δικαιούχος και το οποίο νομίμως είχα αποκτήσει στην αλλοδαπή από την εκεί επαγγελματική μου δραστηριότητα.**

Ειδικότερα όπως προκύπτει από τα προσκομιζόμενα αποδεικτικά μεταφοράς πίστωσης ποσού αναφορικά με τον με αριθμό GRλογαριασμό της Τράπεζας κατά την χρήση του έτους 2011 έγιναν οι εξής πιστώσεις:

1)Την 7-1-2011 πίστωση ποσού 10.000 ευρώ (αριθμός εντολής) από την Τράπεζα ,όπου και αναγράφεται σαφώς ότι η εντολή για την πίστωση δόθηκε από τον με αριθμόλογαριασμό μου στην τράπεζα αυτή (κοινός μετά της συζύγου μου)

2)Την 1-2-2011 πίστωση ποσού 10.000 ευρώ (αριθμός εντολής) από την Τράπεζα ,όπου και αναγράφεται σαφώς ότι η εντολή για την πίστωση δόθηκε από τον με αριθμόλογαριασμό μου στην τράπεζα αυτή (κοινός μετά της συζύγου μου)

3)Την 2-3-2011 πίστωση ποσού 25.000 ευρώ (αριθμός εντολής) από την Τράπεζα ,όπου και αναγράφεται σαφώς ότι η εντολή για την πίστωση δόθηκε από τον με αριθμόλογαριασμό μου στην τράπεζα αυτή (κοινός μετά της συζύγου μου)

4)Την 24-3-2011 πίστωση ποσού 50.000 ευρώ (αριθμός εντολής) από την Τράπεζα ,όπου και αναγράφεται σαφώς ότι η εντολή για την πίστωση δόθηκε από τον με αριθμό λογαριασμό μου στην τράπεζα αυτή (κοινός μετά της συζύγου μου)

5)Την 12-5-2011 πίστωση ποσού 49.994 ευρώ (αριθμός εντολής) από την Τράπεζα ,όπου και αναγράφεται σαφώς ότι η εντολή για την πίστωση δόθηκε από τον με αριθμό λογαριασμό μου στην τράπεζα αυτή (.....)

6)Την 10-6-2011 πίστωση ποσού 68.000 ευρώ (αριθμός εντολής) από την Τράπεζα ,όπου και αναγράφεται σαφώς ότι η εντολή για την πίστωση δόθηκε από τον με αριθμό λογαριασμό μου στην τράπεζα αυτή (κοινός μετά της συζύγου μου)

7)Την 6-10-2011 πίστωση ποσού 39.994 ευρώ (αριθμός εντολής) από την Τράπεζα ,όπου και αναγράφεται σαφώς ότι η εντολή για την πίστωση δόθηκε από τον με αριθμό λογαριασμό μου στην τράπεζα αυτή (.....)

8)Την 24-11-2011 πίστωση ποσού 12.000 ευρώ (αριθμός εντολής) από την Τράπεζα ,όπου και αναγράφεται σαφώς ότι η εντολή για την πίστωση δόθηκε από τον με αριθμόλογαριασμό μου στην τράπεζα αυτή (κοινός μετά της συζύγου μου)

ΣΥΝΟΛΟ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ: 264.988 ΕΥΡΩ

Από τα παραπάνω προκύπτει αναμφίβολα η νόμιμη πηγή και η προέλευση των πιστωτικών αυτών κινήσεων κατά συνέπεια ανατρέπεται ο ισχυρισμός και η διαπίστωση της Διοίκησης ότι αποτελεί εισόδημά μου από άσκηση επαγγέλματος στην Ελλάδα κι εξ αυτού του λόγου πρέπει να ακυρωθεί στο σύνολό της η εκδοθείσα με αριθμό/13-11-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Φορολογικής Αρχής.

4) Για το οικονομικό έτος 2013 (χρήση 1-1-2012 έως 31-12-2012) η Διοίκηση θεωρεί ως προσαύξηση περιουσίας μου από άγνωστη πηγή και θεωρεί ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα το συνολικό ποσό των 46.365,11 ευρώ, το οποίο προκύπτει από το συνολικό ποσό των 49.000 ευρώ που πιστώθηκε σε λογαριασμούς μου αφαιρουμένων των δηλωθέντων εισοδημάτων μου ($49.000 - 2.634,89 = 46.365,11$) .

Κατά την ανωτέρω χρονική περίοδο πιστώθηκε στον με αριθμό GR λογαριασμό μου στην , το συνολικό ποσό των 49.000 ευρώ, του οποίου η Διοίκηση θεώρησε ότι η πηγή και η προέλευση δεν προσδιορίζεται και κατά συνέπεια το θεώρησε ως εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα ,σύμφωνα με τις αναφερόμενες διατάξεις , και στην προέβη στην έκδοση της ανωτέρω οριστικής πράξης.

Το ανωτέρω συμπέρασμα και η βάσει αυτού εκδοθείσα πράξη της Διοίκησης τυγχάνουν απορριπτέα και ακυρωτέα **διότι σε καμία περίπτωση το ποσό αυτό δεν μπορεί να θεωρηθεί ως αποκτηθέν εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα διότι το συνολικό ποσό αυτό αποτελεί εισαγωγή συναλλάγματος στην χώρα δια τραπεζικών εμβασμάτων από λογαριασμούς στην αλλοδαπή, στους οποίους ήμουν δικαιούχος και το οποίο νομίμως είχα αποκτήσει στην αλλοδαπή από την εκεί επαγγελματική μου δραστηριότητα.**

Από τα παραπάνω προκύπτει αναμφίβολα η νόμιμη πηγή και η προέλευση των πιστωτικών αυτών κινήσεων κατά συνέπεια ανατρέπεται ο ισχυρισμός και η διαπίστωση της Διοίκησης ότι αποτελεί εισόδημά μου από άσκηση επαγγέλματος στην Ελλάδα κι εξ αυτού του λόγου πρέπει να ακυρωθεί στο σύνολό της η εκδοθείσα με αριθμό/13-11-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Φορολογικής Αρχής.

Ε) Για το οικονομικό έτος 2015 (χρήση 1-1-2014 έως 31-12-2014) η Διοίκηση θεωρεί ως προσαύξηση περιουσίας μου από άγνωστη πηγή και θεωρεί ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα το συνολικό ποσό των 47.516,62 ευρώ, το οποίο προκύπτει από το συνολικό ποσό των 115.237,02 που πιστώθηκε σε λογαριασμούς μου αφαιρουμένων των δηλωθέντων εισοδημάτων μου ($115.237,02 - 67.720,40 = 47.516,62$)

Κατά την ανωτέρω χρονική περίοδο πιστώθηκε στον με αριθμό GR λογαριασμό μου στην Τράπεζα το συνολικό ποσό των 115.237,02 ευρώ, εκ του οποίου ποσό 47.516,62 ευρώ η Διοίκηση θεώρησε ότι η πηγή και η προέλευση του δεν προσδιορίζεται και κατά συνέπεια το θεώρησε ως εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα ,σύμφωνα με τις αναφερόμενες διατάξεις , και προέβη στην έκδοση της ανωτέρω οριστικής πράξης.

Το ανωτέρω συμπέρασμα και η βάσει αυτού εκδοθείσα πράξη της Διοίκησης τυγχάνουν απορριπτέα και ακυρωτέα **διότι σε καμία περίπτωση το ποσό αυτό δεν μπορεί να θεωρηθεί ως αποκτηθέν εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα διότι το συνολικό ποσό αυτό αποτελεί εισαγωγή συναλλάγματος στην χώρα δια τραπεζικών εμβασμάτων από λογαριασμούς στην αλλοδαπή, στους οποίους**

ήμουν δικαιούχος και το οποίο νομίμως είχα αποκτήσει στην αλλοδαπή από την εκεί επαγγελματική μου δραστηριότητα.

Ειδικότερα όπως προκύπτει από τα προσκομιζόμενα ειδοποιητήρια εισερχόμενων εμβασμάτων αναφορικά με τον με αριθμό GR λογαριασμό της Τράπεζαςκατά την χρήση του έτους 2014 έγιναν οι εξής πιστώσεις:

-Την 19-5-2014 πίστωση ποσού 11.887 ευρώ (αριθμός εντολής) από την Τράπεζα ,όπου και αναγράφεται σαφώς ότι η εντολή για την πίστωση δόθηκε από τον λογαριασμό μου στην τράπεζα αυτή

-Την 30-6-2014 πίστωση ποσού 18.168 ευρώ (αριθμός εντολής) από την Τράπεζα ,όπου και αναγράφεται σαφώς ότι η εντολή για την πίστωση δόθηκε από τον λογαριασμό μου στην τράπεζα αυτή (.....)

-Την 11-8-2014 πίστωση ποσού 12.286,52 ευρώ (αριθμός εντολής) από την Τράπεζα ,όπου και αναγράφεται σαφώς ότι η εντολή για την πίστωση δόθηκε από τον λογαριασμό μου στην τράπεζα αυτή

-Την 23-9-2017 πίστωση ποσού 12.410 ευρώ (αριθμός εντολής) από την Τράπεζα ,όπου και αναγράφεται σαφώς ότι η εντολή για την πίστωση δόθηκε από τον λογαριασμό μου στην τράπεζα αυτή (.....)

-Την 17-10-2014 πίστωση ποσού 12.224 ευρώ (αριθμός εντολής) από την Τράπεζα ,όπου και αναγράφεται σαφώς ότι η εντολή για την πίστωση δόθηκε από τον λογαριασμό μου στην τράπεζα αυτή (.....)

Επίσης από το προσκομιζόμενο αντίγραφο του βιβλιαρίου καταθέσεων του εν λόγω λογαριασμού μου στην ανωτέρω Τράπεζα προκύπτει σαφώς ότι όλες γενικά οι ανωτέρω πιστώσεις για το ποσό αυτό έγιναν με την μορφή εμβάσματος από την αλλοδαπή.

Από τα παραπάνω προκύπτει αναμφίβολα η νόμιμη πηγή και η προέλευση των πιστωτικών αυτών κινήσεων κατά συνέπεια ανατρέπεται ο ισχυρισμός και η διαπίστωση της Διοίκησης ότι αποτελεί εισόδημά μου από άσκηση επαγγέλματος στην Ελλάδα κι εξ αυτού του λόγου πρέπει να ακυρωθεί στο σύνολό της η εκδοθείσα με αριθμό/13-11-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Φορολογικής Αρχής.

Καταλήγοντας στο σημείο αυτό επιθυμώ να τονίσω ότι όλες οι πιστωτικές κινήσεις στους τρεις ανωτέρω λογαριασμούς μου σε τραπεζικά ιδρύματα της Ελλάδας για το υπό έλεγχο χρονικό διάστημα (2009-2014) προέρχονται από τραπεζικά εμβάσματα από λογαριασμούς συμφερόντων μου ,τους οποίους τηρούσα στην Μεγάλη Βρετανία (είτε μόνος μου είτε ως συνδικαιούχος), ακόμη και εκείνες οι κινήσεις και οι αποδείξεις αποστολής εμβασμάτων για τις οποίες δεν κατέστη δυνατόν λόγω περιορισμένου χρόνου να σας προσκομίσω με την παρούσα τα σχετικά έγγραφα. Επιθυμώ επίσης να σας τονίσω ότι το είδος των συναλλαγών, ήτοι ότι πρόκειται για τραπεζικά εμβάσματα από την αλλοδαπή προκύπτει αναμφισβήτητα και από τις κινήσεις λογαριασμών που είχε η Φορολογική Διοίκηση στην κατοχή της.

Με τα με Α.Π. ΔΕΔΕΙ 2018 ΕΜΠ/19-4-2018, ΔΕΔΕΙ 2018/20-4-2018 και ΔΕΔΕΙ 2018 ΕΜΠ/23-4-2018 υπομνήματα – συμπληρωματικά σημειώματα, ο προσφεύγων ισχυρίστηκε ότι τα χρήματα τα οποία εμβάστηκαν προέρχονται από πώληση επιχείρησης που διατηρούσε στην Μεγάλη Βρετανία το έτος 2005, την παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου και ζήτησε τη διαγραφή των με αρ.,,,,, και/13-11-2017 παραπάνω περιγραφόμενων οριστικών πράξεων. Ακόμα, ισχυρίστηκε ότι είναι κάτοικος αλλοδαπής και συνεπώς η προθεσμία άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής είναι 60 ημέρες, ενώ η ημερομηνία παραλαβής των πράξεων από το ταχυδρομείο είναι η 11-12-2017 και συνεπώς σε κάθε περίπτωση η ενδικοφανής προσφυγή του είναι εμπρόθεσμη.

Επί των ισχυρισμών.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.2 εδαφ. β) του άρθρου 5 του Ν. 4174/2013 η κοινοποίηση των πράξεων που εκδίδει η Φορολογική Διοίκηση, προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, συντελείται εφόσον αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου.

γ) επιδοθεί στο εν λόγω πρόσωπο, κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, κατά το προηγούμενο εδάφιο, θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου.

Επιπροσθέτως, σύμφωνα με την παρ. 5 του άρθρου 5 του ιδίου νόμου: «Πράξη που αποστέλλεται με συστημένη επιστολή θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής, εάν η ταχυδρομική διεύθυνση του παραλήπτη κατά τα ανωτέρω βρίσκεται στην Ελλάδα.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013, όπως αυτή τροποποιήθηκε και ισχύει «Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση, ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης.

Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοση της» και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης..... Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε 60 ημέρες για τους φορολογουμένους κατοίκους εξωτερικού...»

Επειδή, ο προσφεύγων δηλώνει από τη διαχειριστική περίοδο 01-01/31-12-2010 και θεωρείται φορολογικός κάτοικος Ελλάδας, καθώς δήλωσε στις 24-7-2008 έναρξη εργασιών ατομικής επιχείρησης στη Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, με αντικείμενο εργασιών τις «Υπηρεσίες Χρηματοδοτικής Μίσθωσης Σκαφών Χωρίς Πλήρωμα», ενώ από 12-8-2011 υπέβαλλε δήλωση μεταβολής εργασιών με αντικείμενο δευτερεύουσας δραστηριότητας τις «Ενοικιάσεις Διαμερισμάτων». Σημειώνεται ότι ο προσφεύγων δεν έχει προσκομίσει πιστοποιητικά φορολογικής κατοικίας στο εξωτερικό, υποβάλλει έκτοτε τις φορολογικές δηλώσεις εισοδήματος και θεωρείται από τις Ελληνικές Φορολογικές Αρχές ως φορολογικός κάτοικος Ελλάδας με διεύθυνση κατοικίας το Παξών.

Επειδή ο προσφεύγων δεν είχε δηλώσει πριν την αποστολή για κοινοποίηση των πράξεων στο υποσύστημα Μητρώου της Δ.Ο.Υ., την ισχυριζόμενη με την ενδικοφανή προσφυγή του μεταβολή της κατοικίας του στο Ηνωμένο Βασίλειο,, όπως ισχυρίζεται ΜΟΝΟ με την ενδικοφανή προσφυγή του.

Επειδή οι προσβαλλόμενες πράξεις απεστάλλησαν στον προσφεύγοντα με το με αρ. αποστολήςGR /14-11-2017 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας με Α.Π. /13-11-2017, και συνεπώς θεωρούνται ως κοινοποιηθείσες 15 ημέρες μετά, ήτοι την 30-11-2017 και η ενδικοφανής προσφυγή έπρεπε να έχει ασκηθεί προκειμένου να θεωρείται εμπρόθεσμη μέχρι την 30-12-2017.

Επειδή η ενδικοφανής προσφυγή ασκήθηκε την 10-01-2018, με αρ. πρωτ.Δ.Ο.Υ. Κερκύρας και συνεπώς εκπρόθεσμα.

Για τους λόγους αυτούς,

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 10-01-2018 και με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ, κατοίκου Παξών και κατά δήλωση του με την ενδικοφανή προσφυγή Ηνωμένου Βασιλείου,, ως εκπρόθεσμης και συνεπώς απαράδεκτης.

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

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ**

ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Ακριβές αντίγραφο, ο υπάλληλος του Τμ.

Διοικητικής Υποστήριξης

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.