



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,

17.05.2018

Αριθμός απόφασης: 2454

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 22-01-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, Α.Φ.Μ....., κάτοικος οδός αρ. Τ.Κ....., κατά α) της υπ.αρ...../2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2012(διαχ. χρήση 01/01/2011-31/12/2011) **συνολικό ποσόν 9.554,80 ευρώ**, β) της υπ. αρ. /2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Ν.3986/2011 οικ. έτους 2012(διαχ. χρήση 01/01/2011-31/12/2011) **συνολικό ποσόν 716,61 ευρώ**, της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την έκθεση απόψεων της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία 22-01-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή, της 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:

Η αρμόδια ελεγκτική αρχή Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. ύστερα από έλεγχο που πραγματοποίησε στους τραπεζικούς λογαριασμούς της ελεγχόμενης προσδιόρισε για την διαχειριστική χρήση 01/01/2011-31/12/2011 διαφορά φορολογητέου εισοδήματος(προσαύξηση περιουσίας άρθρου 48 & 3 ν.2238/94) συνολικό ποσόν 10.857,72 ευρώ, μεταξύ των δηλωθέντων εισοδημάτων και των μη δικαιολογημένων καταθέσεων(πιστώσεων) συνολικού ποσού καταθέσεων 25.000,00 ευρώ και συγκεκριμένα, στις 12-01-2011 ποσόν πίστωσης 15.000,00 λογ..... και στις 09-08-2011 ποσόν πίστωσης 10.000,00 ευρώ λογ....., εξέδωσε τις προσβαλλόμενες Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος και Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Ν.3986/2011 οικ. έτους 2012 (διαχ. χρήση 2011), λόγω υποβολής ανακριβούς δήλωσης.

Με την υπ. αρ...../2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2012(διαχ. χρήση 01/01/2011-31/12/2011) **καταλογίστηκε κύριος φόρος 4.343,09 ευρώ πλέον πρόσθετος φόρος (120%), λόγω ανακρίβειας της δήλωσης Φ.Ε. ποσόν 5.211,71 συνολικό ποσόν 9.554,80 ευρώ.**

Με την υπ' αριθμ...../2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Ν.3986/2011 οικ. έτους 2012(διαχ. χρήση 01/01/2011-31/12/2011) **καταλογίστηκε εισφορά 325,73 ευρώ πλέον πρόσθετη εισφορά (120%), λόγω ανακρίβειας ποσόν 390,88 συνολικό ποσόν 716,61 ευρώ.**

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ανωτέρω οριστικών πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος και Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Ν.3986/2011, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1)_Στον υπ.αριθμ..... λογαριασμό της κατέθεσα μετρητά την 09-08-2011 ποσόν 10.000,00 ευρώ τα οποία προέρχονται από αναλήψεις μετρητών από ΑΤΜ του

νοσοκομείου που εργαζόμουν (.....) από 01/01/2011 έως 02/08/2011 λογαριασμός μισθοδοσίας όψεως εθνικής τραπέζης ύψους περίπου 30.000 ευρώ.

2)_Στον υπ.αριθμ..... λογαριασμό ταμειυτήριου της Τράπεζας κατέθεσα μετρητά την 12-01-2011 ποσόν 15.000,00 ευρώ τα οποία προέρχονται από αναλήψεις μετρητών από ATM του έτους 2010 του χώρου εργασίας μου από τον λογαριασμό μισθοδοσίας όψεως εθνικής τραπέζης ύψους περίπου 40.000 ευρώ.

Για του λόγου το αληθές σας επισυνάπτω κατάσταση κίνησης λογαριασμού μισθοδοσίας μου της όπου φαίνονται λεπτομερώς οι αναλήψεις μου ετών 2010-2011.

Ως προς τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας για το ποσόν κατάθεσης 10.000,00 ευρώ στις 09-08-2011 στον υπ. αριθμ..... λογαριασμό της τα οποία προέρχονται από αναλήψεις μετρητών από ATM του νοσοκομείου που εργαζόμουν (.....) από 01/01/2011 έως 02/08/2011 λογαριασμός μισθοδοσίας όψεως εθνικής τραπέζης.

Επειδή, η προσφεύγουσα στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή κατέθεσε κατάσταση αναλυτικής κίνησης λογ..... από την οποία προκύπτει ότι ο εν λόγω τραπεζικός λογαριασμός πιστώνεται περιοδικά σε κάθε μήνα με ποσά με αιτιολογία Νοσοκομεία και για το διάστημα από 11-01-2011 έως 02-08-2011 ο λογαριασμός χρεώνεται περιοδικά με ποσά χρέωσης 580,00 ευρώ κατά κύριο για κάθε χρέωση με αιτιολογία ATM ήτοι συνολικό ποσόν χρέωσης 23.380,00 ευρώ.

Επειδή, όπως προκύπτει από το ηλεκτρονικό αρχείο της υπηρεσίας (εκκαθαριστικό σημείωμα οικ. έτους 2012 χρήση 2011) η προσφεύγουσα δήλωσε συνολικό φορολογητέο εισόδημα 73.568,31 ευρώ (ακίνητα 17.785,13 ευρώ & μισθωτές υπηρεσίες 55.783,18 ευρώ)

Επειδή, σύμφωνα με το σκεπτικό της απόφασης του ΣΤΕ 884/2016 κρίθηκε ότι:

«12. Επειδή, η ανωτέρω διάταξη του εδαφίου β΄ της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ΚΦΕ αφορά στη φορολόγηση ως εισοδήματος «προσαύξηση[ς] περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία». Ως «πηγή ή αιτία» της προσαύξησης της χρηματικής περιουσίας του φορολογούμενου νοείται ο γενεσιουργός λόγος της εισαγωγής/ένταξης των αντίστοιχων ποσών στην περιουσία του[.....]

13. Επειδή, η ως άνω διάταξη του εδαφίου β΄ της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ΚΦΕ, κατά το κρίσιμο, εν προκειμένω, σκέλος της, που αναφέρεται σε περιουσιακή προσαύξηση προερχόμενη «από άγνωστη [...] πηγή ή αιτία», έχει την έννοια ότι εφαρμόζεται υπό την προϋπόθεση ότι η φορολογική διοίκηση δεν κατορθώνει να διαπιστώσει, κατά τρόπο αρκούντως τεκμηριωμένο και ασφαλή, τη συγκεκριμένη προέλευση της προσαύξησης (που, σε υπόθεση όπως η παρούσα, υπερβαίνει τα εισοδήματα που της έχει δηλώσει ο φορολογούμενος), παρά τη λήψη των

προβλεπόμενων στο νόμο αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων, ενόψει των περιστάσεων, μέτρων ελέγχου και διερεύνησης της υπόθεσης, συμπεριλαμβανόμενης, ιδίως, της κλήσης του φορολογούμενου για παροχή σχετικών πληροφοριών και στοιχείων, που, αν υποβληθούν, ελέγχονται ως προς την ακρίβεια και την επάρκειά τους...»

Επειδή, από την κίνηση του λογ..... προκύπτει, ότι μέχρι την ημερομηνία κατάθεσης στις 09-08-2011 στον υπ.αριθμ..... λογ. της του ποσού των 10.000,00 ευρώ ,έχουν γίνει αναλήψεις με αιτιολογία ATM ποσόν 23.380,00 ευρώ για το διάστημα από 11-01-2011 έως 02-08-2011 και τα δηλωθέντα εισοδήματα 73.568,31 ευρώ της χρήσης 2011, είναι μεγαλύτερα από το συνολικό ποσόν 25.000,00 ευρώ των πρωτογενών πιστώσεων που προσδιόρισε ο έλεγχος, ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας γίνεται δεκτός.

Ως προς τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας για το ποσόν κατάθεσης 15.000,00 ευρώ στις 12-01-2011 στον υπ.αριθμ. λογαριασμό της Τράπεζας τα οποία προέρχονται από αναλήψεις μετρητών από ATM του έτους 2010 από τον λογαριασμό μισθοδοσίας όψεως

Επειδή, η προσφεύγουσα στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή κατέθεσε κατάσταση αναλυτικής κίνησης λογ..... 01.01.2010-31.12.2010 από την οποία προκύπτει ότι ο εν λόγω τραπεζικός λογαριασμός πιστώνεται περιοδικά σε κάθε μήνα με ποσά με αιτιολογία προϊόν μισθοδοσίας και για το διάστημα από 01-01-2010 έως 31-12-2010 ο λογαριασμός χρεώνεται περιοδικά με ποσά χρέωσης 580,00 ευρώ κατά κύριο λόγο για κάθε χρέωση με αιτιολογία ATM , ήτοι συνολικό ποσόν χρέωσης 50.640,00 ευρώ.

Επειδή, όπως προκύπτει από το ηλεκτρονικό αρχείο της υπηρεσίας (εκκαθαριστικό σημείωμα οικ. έτους 2011 χρήση 2010) η προσφεύγουσα δήλωσε συνολικό φορολογητέο εισόδημα 72.933,51 ευρώ(ακίνητα 17.538,01 ευρώ & μισθωτές υπηρεσίες 55.395,50 ευρώ)

Επειδή, από την κίνηση του λογ..... προκύπτει, ότι μέχρι την ημερομηνία κατάθεσης στις 12-01-2011 στον υπ. αριθμ..... λογαριασμό της Τράπεζας του ποσού των 15.000,00 ευρώ ,έχουν γίνει αναλήψεις με αιτιολογία ATM ποσόν 50.640,00 ευρώ για το διάστημα από 01-01-2010 έως 31-12-2010 και τα δηλωθέντα εισοδήματα 72.933,51 ευρώ της χρήσης 2010, είναι μεγαλύτερα από το συνολικό ποσόν 25.000,00 ευρώ των πρωτογενών πιστώσεων που προσδιόρισε ο έλεγχος, ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας γίνεται δεκτός.

Αποφασίζουμε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 22-01-2018 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, της προσφεύγουσας του, Α.Φ.Μ..... και την **ακύρωση α)** της υπ.αρ...../2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2012 (διαχ. χρήση 01/01/2011-31/12/2011) **συνολικό ποσόν 9.554,80 ευρώ, β)** της υπ. αρ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Ν.3986/2011 οικ. έτους 2012(διαχ. χρήση 01/01/2011-31/12/2011) **συνολικό ποσόν 716,61 ευρώ**, της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π

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

Φόρος Εισοδήματος διαχ. χρήση 01/01-31/12/2011 Συνολικό ποσόν 0,00

Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης διαχ. χρήση 01/01-31/12/2011 Συνολικό ποσόν 0,00

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).