



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ Α5

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604553

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα

05/09/2017

Αριθμός απόφασης:

4692

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.Α1036960 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 παρ.3 του άρθρου 47 του ν.4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69)

δ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (φεκ β'1440/27-04-2017) Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή) καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.) την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής

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

3. Την αριθμ. 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 από 18/04/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή, του «.....», κατοίκου Γλυφάδας Αττικής, οδός «.....» με Α.Φ.Μ. «.....» κατά, της υπ' αριθ. «.....», οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2012, του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. «.....», οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος που οικονομικού έτους 2012, του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ της οποίας ζητείται η μερική ή ολική ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης

Επί της από 18/04/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής, του «.....», με 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 «.....», οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2012, του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος εισοδήματος ποσού 47.911,20 € πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 51.744,10 € ήτοι συνολικό ποσό 99.655,30 €.

Οι ως άνω διαφορές φόρου προέκυψαν διότι, στα πλαίσια γενόμενου μερικού ελέγχου στα εισοδήματα του προσφεύγοντος, κατόπιν της υπ' αρ. «.....» εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ για την διενέργεια μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος από το γραφείο, περιόδου 01/01/2002 – 31/12/2012, διαπιστώθηκε βάσει της από 06/12/2016 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., προσαύξηση περιουσίας από καταθέσεις χρηματικών ποσών, για τα οποία δεν αποδείχθηκε η πηγή και η αιτία προέλευσής τους ή ότι τα ποσά αυτά φορολογήθηκαν ή απαλλάχθηκαν νόμιμα του φόρου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις της παρ.3 του άρθρου 48 του ν.2238/94.

Ειδικότερα, ο έλεγχος διενεργήθηκε βάσει των, Α.Β.Μ.: «.....» και Α.Β.Μ.: «.....» Εισαγγελικών παραγγελιών του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, οι οποίες αφορούν την «.....», και ο προσφεύγων εμφανίζεται ως συνδικαιούχος σε τραπεζικούς λογαριασμούς με την κ. «.....».

Με τις ως άνω εισαγγελικές παραγγελίες παραδόθηκε στο ΚΕΦΟΜΕΠ οπτικός δίσκος (CD) με δεδομένα τραπεζικών λογαριασμών, στους οποίους ο προσφεύγων εμφανίζεται ως συνδικαιούχος σε τρεις (3) λογαριασμούς, της Τράπεζας Eurobank, κατά τα έτη 2011-2012, και συγκεκριμένα:

- α) του υπ' αρ. «.....» λογαριασμός όψεως της EUROBANK,
- β) του υπ' αρ. «.....» προθεσμιακός λογαριασμός της EUROBANK,
- γ) του υπ' αρ. «.....» προθεσμιακός λογαριασμός της EUROBANK.

Ο έλεγχος σε εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 1 του άρθρου 28 του ν. 4174/2013 και της απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων ΔΕΛ Α1198404 ΕΞ 2013/31.12.2013, κοινοποίησε στον προσφεύγοντα στις **24/10/2016** (σύμφωνα με την Έκθεση Επίδοσης) το με αριθμό «.....» Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό προσδιορισμό του φόρου με βάση τα στοιχεία που είχε στην διάθεσή του και καλούσε τον προσφεύγοντα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών. Ο προσφεύγων μέχρι τις 14 /11/2016 δεν προσκόμισε κανένα αποδεικτικό στοιχείο και δεν απέδειξε έναντι της Φορολογικής Αρχής την πηγή, την προέλευση και τον νόμιμο δικαιούχο των υπό έρευνα πιστώσεων των ελεγχόμενων λογαριασμών με αποτέλεσμα την έκδοση των οριστικών πράξεων.

Ο έλεγχος, αφού έλαβε υπόψη του τα ανωτέρω και τον ισομερή επιμερισμό των χρηματικών ποσών στους δικαιούχους των λογαριασμών κατέληξε στο συμπέρασμα **ότι συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/94, δηλαδή λογίζονται ως εισόδημα προερχόμενο από ελευθέρια επαγγέλματα τη χρήση 2011 ως ακολούθως:**

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2012 (01/01/2011-31/12/2011)

Λογαριασμός με αρ. «.....» της τράπεζας EUROBANK (με συνδικαιούχους την «.....» και «.....»)

Α/Α	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΣΕ €	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ
63	26/05/2011	MATURITY «.....»	260.625,00	
66	10/08/2011	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ &	50.000,00	
68	22/08/2011	ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ &	34.530,39	
ΣΥΝΟΛΟ 2011			345.155,39	345.155,39*1/3= 115.051,80€

ΣΥΝΟΛΟ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2012 €	115.051,80
---	-------------------

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

Από το σύνολο των τραπεζικών λογαριασμών που περιλαμβάνονται στο ψηφιακό δίσκο (CD), εμφανίζεται ως συνδικαιούχος με τους συγγενείς του «.....» και «.....» σε τρεις (3) λογαριασμούς της EUROBANK και οι εμφανιζόμενες πιστώσεις των λογαριασμών που θεωρήθηκαν από τον έλεγχο δικά του εισοδήματα αφορούν όλα την συγγενή του «.....» και είναι όλες διατραπεζικές/τραπεζικές/ηλεκτρονικές κινήσεις ΑΠΟ ΔΙΚΟΥΣ ΤΗΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ που καταλήγουν ΣΕ ΔΙΚΟΥΣ ΤΗΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ και ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ ΑΠΟΔΟΣΕΩΝ, ΑΥΤΟΜΑΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΕΝΤΩΝ ΜΕΣΩ ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΩΝ ΕΝΕΡΓΕΙΩΝ ΤΩΝ ΤΡΑΠΕΖΩΝ.

Οποιαδήποτε τραπεζική κίνηση και όλα ανεξαρτήτως τα χρηματικά ποσά που αναφέρονται και διακινούνται σε αυτές δεν σχετίζονται καθ' οιονδήποτε τρόπο με αυτόν ή με δικές του εντολές, πολλώ δε μάλλον ουδόλως αποτελούν δικά του εισοδήματα όπως προκύπτει και από τα παραστατικά, που προσκομίζει με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή (σχετικό 1 και 2) .

Επειδή ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προσκόμισε και επικαλείται νέα στοιχεία, η υπηρεσία μας ενεργώντας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν.4174/2013 σε συνδυασμό με το άρθρο 3 § 3 της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων απέστειλε στον προσφεύγοντα την με αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. «.....» κλήση σε ακρόαση με την οποία καλούσε αυτόν εντός δεσμευτικής προθεσμίας δέκα πέντε (15) ημερών από τη λήψη της, σε ακρόαση, με την υποβολή γραπτού υπομνήματος προς την Υπηρεσία μας, επί των νέων στοιχείων, που επικαλείται με την ενδικοφανή προσφυγή και την προσκόμιση τυχόν πρόσθετων στοιχείων που δεν είχε στη διάθεσή του μέχρι την ημερομηνία υποβολής των με αρ. πρωτ. «.....»,«.....»,«.....» & «.....» υπό κρίση ενδικοφανών προσφυγών.

Ο προσφεύγων ανταποκρινόμενος στην ως άνω πρόσκληση, προσκόμισε στην υπηρεσία μας το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ «.....» υπόμνημα.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 48 § 3 εδαφίου β' του ν. 2238/94, όπως αυτή προστέθηκε με τη διάταξη του άρθρου 15 § 3 του ν. 3888/2010, ορίζεται ότι «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»,

Περαιτέρω, στη σχετική Αιτιολογική Έκθεση του **ν.3888/2010** αναφέρεται χαρακτηριστικά «... Με τις νέες αυτές διατάξεις καθορίζεται ποιος έχει το βάρος απόδειξης επί εισοδήματος του οποίου δεν προκύπτει σαφώς η πηγή ή αιτία προέλευσης και το οποίο, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις (άρθρα 4 και 48 του Ν.2238/1994) λογίζεται ως εισόδημα προερχόμενο από ελευθέρια επαγγέλματα και από την ισχύουσα διάταξη θα μπορούσε να υποστηριχθεί ότι προέκυπτε χωρίς αμφιβολία το γεγονός ότι ο φορολογούμενος υποχρεούται να αποδείξει την πραγματική πηγή ή αιτία του εισοδήματός του, δεδομένου ότι η ισχύουσα διάταξη χρησιμοποιεί το ρήμα “λογίζεται”, εντούτοις για την άρση κάθε αμφιβολίας του εδαφίου αυτού στην παρ. 3 ορίζεται αυτό πλέον και ρητά.....»

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 9 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι «**1.** Ο Γενικός Γραμματέας δύναται να εκδίδει ερμηνευτικές εγκυκλίους, καθώς και Οδηγίες για την εφαρμογή της φορολογικής νομοθεσίας. Οι ερμηνευτικές εγκύκλιοι δημοσιεύονται στον ιστότοπο του Υπουργείου Οικονομικών και ισχύουν από τη δημοσίευσή τους. **2.** Οι ερμηνευτικές εγκύκλιοι είναι δεσμευτικές για τη Φορολογική Διοίκηση, έως ότου ανακληθούν ρητά ή τροποποιηθούν, λόγω αλλαγής της νομοθεσίας»

Επειδή σύμφωνα με την εγκύκλιο του Υπ.Οικ **ΠΟΛ 1095/2011**, με την οποία ερμηνεύτηκαν οι διατάξεις του άρθρου 15 § 3 του ν. 3888/2010, διευκρινίστηκαν τα ακόλουθα: «**3.** Οι διατάξεις αυτές αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, ή πρόκειται για προσαύξηση περιουσίας που δεν προκύπτει από διαρκή και σταθερή πηγή και καθορίζεται ότι ο φορολογούμενος, εφόσον κληθεί, φέρει το βάρος της απόδειξης για την πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογείται με συγκεκριμένες διατάξεις, ή ότι απαλλάσσεται με ειδική διάταξη. Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα. ... **7.** Από τα παραπάνω προκύπτει ότι οι φορολογούμενοι, οι υποθέσεις των οποίων ελέγχονται, μπορούν να δικαιολογήσουν την οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας με επιπλέον εισοδήματα τα οποία δεν εμφανίζονται στη φορολογική τους δήλωση, επικαλούμενοι τα επιπλέον έσοδα που είχαν αποκτήσει από τις πιο πάνω δραστηριότητες και εφόσον αυτά αποδεικνύονται. **8.** Σε κάθε περίπτωση, οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας διαπιστωθεί κατά τον έλεγχο, προκειμένου να φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών, απαιτείται να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται τα πραγματικά στοιχεία, όπως αναφέρονται παραπάνω, και επίσης να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται οι τυχόν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων, που αποτελούν ή όχι τεκμήρια απόκτησης περιουσιακών στοιχείων όπως ορίζεται από τις διατάξεις των άρθρων 17 και 18 του ΚΦΕ. **9.** Σε όσες περιπτώσεις αποδεικνύεται ότι οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας προέρχεται από δωρεά, δανειοδότηση κλπ. πρέπει να καταβάλλονται οι αναλογούντες αντίστοιχοι φόροι, τέλη κλπ. και τα αντίστοιχα πρόστιμα ή προσαυξήσεις.... **11.** Η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας φορολογείται στη χρήση που διαπιστώνεται από τον έλεγχο ότι επήλθε η προσαύξηση αυτής. Ο φορολογούμενος δύναται να αποδείξει ότι ο χρόνος αυτός είναι διάφορος από αυτόν που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο. **12.** Ανεξάρτητα από τα παραπάνω, διευκρινίζεται ότι οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας μπορεί να δηλωθεί από τον ίδιο το φορολογούμενο, χωρίς να απαιτούνται στοιχεία απόκτησης αυτής και το εισόδημα αυτό θεωρείται εισόδημα της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του Κ.Φ.Ε., από ελευθέρια επαγγέλματα, της χρήσης κατά την οποία δηλώνεται και φορολογείται σ' αυτό το οικονομικό έτος».

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου **23 §§ 1 και 2 του ν. 4174/2013** (ΦΕΚ Α' 170) ορίζεται ότι «**1.** Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών

δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα. 2. Ο έλεγχος εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων του φορολογούμενου που διενεργείται από τη Φορολογική Διοίκηση είναι δυνατόν να έχει τη μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης ή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου:

α) Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις οικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις, και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της, εξετάζοντας πάντα τα πραγματικά περιστατικά...»

Επειδή λαμβάνοντας υπόψη, τα ποσά που θεωρήθηκαν από τον έλεγχο ως προσαύξηση περιουσίας με βάση την έκθεση ελέγχου, την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ, τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος όπως αυτοί αναφέρονται στην κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή, καθώς και στο με αρ. πρωτ. ΔΕΔ «.....» υπόμνημα αναφέρουμε τα εξής:

Σχετικά με α) την από 10/08/2011 κατάθεση-πίστωση ποσού 50.000,00€ στον λ/σμό με αρ. «.....» της τράπεζας EUROBANK και

β) την από 22/08/2011 κατάθεση-πίστωση ποσού 34.530,39€ στο λ/σμό με αρ. «.....» της τράπεζας EUROBANK

Επειδή ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ισχυρίζεται ότι οι ως άνω πιστώσεις, αφορούν τη συνδικαιούχο του λογαριασμού κ. «.....» προσκομίζοντας ως νέα στοιχεία τα από 10/08/2011 και 22/08/2011 αντίστοιχα, αντίγραφα των αποδεικτικών κατάθεσης της Τράπεζας Eurobank (Σχετ.1 & 2).

Επειδή τα ως άνω νέα στοιχεία εξετάστηκαν από την αρμόδια φορολογική Αρχή (ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π.), η οποία στην έκθεση απόψεων που συνέταξε, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 § 2 του ν. 4174/2013, και απέστειλε στην υπηρεσία μας μαζί με την ενδικοφανή προσφυγή αναφέρει τα ακόλουθα:

«Σχετικά με τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος:

α) ως προς την από 10/08/2011 κατάθεση-πίστωση ποσού 50.000,00€ με αιτιολογία κατάθεσης μετρητών, η οποία βάσει του προσκομισθέντος παραστατικού (σχετικού 1), πραγματοποιήθηκε από την δικαιούχο του λ/σμού όψεως με αρ. «.....» κ. «.....» και

β) ως προς την από 22/08/2011 κατάθεση-πίστωση ποσού 50.000,00USD ή 34.530,39€ με αιτιολογία μεταφορά από λ/σμό, η οποία βάσει του προσκομισθέντος παραστατικού (σχετικού 2), πραγματοποιήθηκε από την δικαιούχο του λ/σμού όψεως με αρ. «.....» κ. «.....» σε χρέωση του λ/σμού της με αρ. «.....», παραπέμπουμε στα όσα αναλυτικά, σαφώς και αιτιολογημένα αναφέρονται στην παράγραφο 6.2 (σελίδες 12 έως 13) της οικείας έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος. Σημειώνεται επιπλέον ότι, σύμφωνα με το ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ 2015/05.11.2015 έγγραφο της Γ.Γ.Δ.Ε., μεταφορές χρηματικών ποσών μεταξύ τραπεζικών λογαριασμών εξετάζονται και διερευνάται ο λόγος που πραγματοποιήθηκαν οι συναλλαγές μεταφοράς ποσών αυτών αφού προσκομίσει ο φορολογούμενος τα σχετικά έγγραφα. Αντιθέτως, ο ελεγχόμενος μέχρι την σύνταξη της με αρ. «.....» Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2016 δεν έθεσε στην διάθεση του ελέγχου κανένα σχετικό έγγραφο.

Τα παραπάνω σχετικά (1 & 2), κατατέθηκαν με την με αρ.πρωτ. «.....» Ενδικοφανή Προσφυγή ενώ φέρουν την υπογραφή της συνδικαιούχου του λ/σμού με αρ. «.....» και αναγράφουν τον αριθμό ταυτότητάς της. Οι ως άνω ισχυρισμοί του προσφεύγοντος αποσαφηνίζουν με πληρότητα και σαφήνεια την πηγή, την αιτία και τον πραγματικό δικαιούχο των προς έλεγχο πιστώσεων συνεπώς και μόνο εκ του λόγου αυτού μπορούν να θεωρηθούν νέα αποδεικτικά στοιχεία. »

Επειδή από τις αιτιολογημένες απόψεις της αρμόδιας φορολογικής Αρχής που συντάχθηκαν αφού ελήφθησαν υπόψη τα προσκομιζόμενα με την ενδικοφανή προσφυγή **νέα στοιχεία**, προκύπτει ότι ο πραγματικός δικαιούχος των εν λόγω πιστώσεων είναι η κ. «.....», και αποσαφηνίζουν με πληρότητα και σαφήνεια την πηγή, την αιτία και τον πραγματικό δικαιούχο των προς έλεγχο πιστώσεων και δεν αφορούν τον προσφεύγοντα, **άποψη την οποία αποδέχεται η υπηρεσία μας.**

Ως εκ τούτου, δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 παρ. 3 Ν.2238/94 για τον ίδιο, **συνολικού ποσού 84.530,39€, και επομένως πρέπει να γίνει δεκτός ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος και να αφαιρεθούν από προσαύξηση περιουσίας που του καταλογίστηκε επιμεριστικά από το οικ. έτος 2012, το ποσό των 28.176,80€**

Σχετικά με την από 26/05/2011 πίστωση ποσού 260.625,00€, με αιτιολογία ‘«.....» &’

Επειδή ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, για την ως άνω πίστωση ισχυρίζεται ότι πρόκειται για λήξη ενός ομολόγου την αγορά του οποίου είχε πραγματοποιήσει η κ. «.....» με δική της εντολή.

Επειδή τόσο με την ενδικοφανή προσφυγή όσο και με το υπόμνημα που προσκόμισε στην υπηρεσία μας ο προσφεύγων, δεν προσκόμισε κανένα στοιχείο, που να αποδεικνύει με πληρότητα και σαφήνεια την πηγή, την αιτία και τον πραγματικό δικαιούχο της ως άνω πίστωσης ποσού 260.625,00€, ισχυριζόμενος καθυστέρηση και αδυναμία της τράπεζας EUROBANK για τη χορήγηση των στοιχείων αυτών.

Επομένως για το ως άνω ποσό έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 48§3 ν.2238/1994 και λογίζεται ως προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία για τον προσφεύγοντα μετά τον επιμερισμό που του αναλογεί, ποσού **86.875,00** ευρώ.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της από 18/04/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής, του «.....», με Α.Φ.Μ. «.....» και την τροποποίηση της υπ' αριθ. «.....», οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2012, του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ .

Προσαύξηση περιουσίας κατ' εφαρμογή της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994 και της ΠΟΛ 1095/2011 με βάση την παρούσας :

Χρήση	ΤΕΛΙΚΕΣ ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΣΑ ΑΡ.48 §3 ΠΟΥ ΕΠΙΜΕΡΙΖΟΝΤΑΙ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	Ποσά που δεν αποτελούν προσαύξηση με βάση την παρούσα	Καταλογισθέντα ποσά βάσει της παρούσης
2011	115.051,80	28.176,80	86.875,00

Α) Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2012 βάσει της παρούσας :

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Παρούσας		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
A - B. Από ακίνητα							
Γ. Από κινητές αξίες							
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις	25.547,89		25.547,89		25.547,89		
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις							
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες							
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα			115.051,80		86.875,00		86.875,00
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης							
Συνολικό εισόδημα	25.547,89		140.599,69		112.422,89		86.875,00
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							
Υπόλοιπο	25.547,89		140.599,69		112.422,89		86.875,00
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται							
Αθροισμα	25.547,89		140.599,69		112.422,89		86.875,00
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994							
Φορολογητέο εισόδημα	25.547,89		140.599,69		112.422,89		86.875,00

Β) Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσας απόφασης :
ΧΡΗΣΗΣ 2011 (Οικ. Έτος 2012)

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Παρούσας		Διαφορά
	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
Εισόδημα-φόρος κλίμακας	25.547,89	3.606,97	112.422,89	37.810,30	
1. Του συζύγου		953,02		953,02	
(α) Υπόλοιπο φόρου		2.653,95		36.857,28	
Εισόδημα-φόρος κλίμακας					
2. Της συζύγου					
(β) Υπόλοιπο φόρου					
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)					
Β. Συμπληρωματικός φόρος					

Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)					
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]			2.653,95		36.857,28
Γ. Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί 1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από : α) Κινητές αξίες β) Εμπορικές επιχειρήσεις γ) Ακίνητα δ) Μισθωτές υπηρεσίες ε) Ελευθέρια επαγγέλματα στ) Την αλλοδαπή 2. Φόρος που προκαταβλήθηκε : α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος β) Μείωση επιστροφής φορου 3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση					
Υπόλοιπο φόρου			2.370,79		36.574,12
Δ. Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :					
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος			1.459,67		1.459,67
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων					
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου					
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ					
6. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας					
54 μήνες *2%=108%					
7. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας%					
8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
9. Εισφορά ΕΛΓΑ					
10. Τέλος Επιτηδεύματος					
Σύνολο			3.830,46		74.973,39
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών					
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση			3.830,46		74.973,39
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή					
<i>Μείον ποσό προς επιστροφή βάσει δήλωσης</i>					
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση			3.830,46		74.973,39
					34.203,33
					34.203,33

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Παρούσας	ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΕ ΕΥΡΩ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	25.547,89	140.599,69	112.422,89	86.875,00
	της συζύγου				
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				

	Χρεωστικό ποσό	2.370,79	50.281,99	36.857,28	34.203,33
Προκαταβολή φόρου		1.459,67	1.459,67	1.459,67	
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			51.744,10	36.939,60	36.939,60
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	3.830,46	103.485,76	74.973,39	71.142,93
	για επιστροφή				

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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.