



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

12/04/2017

Αριθμός απόφασης:

2444

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.)*».

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

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 12/12/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου/13-12-2016 ενδικοφανή προσφυγή, τουτου, κατοίκου, οδός αρ., με **ΑΦΜ**:, κατά 1) της υπ' αρ./14-11-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, που αφορά τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2005 - 31/12/2005, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Χολαργού, 2) της υπ' αρ./14-11-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, που αφορά τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2008 - 31/12/2008, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Χολαργού, 3) της υπ' αρ./14-11-2016 Οριστικής Πράξης

Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, που αφορά τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2010 - 31/12/2010, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Χολαργού και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Χολαργού των οποίων ζητείται η 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 12/12/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου/13-12-2016 ενδικοφανούς προσφυγής, τουτου, με **ΑΦΜ**, 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:

1) Με την υπ' αριθμ./**14-11-2016** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ, οικονομικού έτους 2006 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2005), επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, ποσό φόρου εισοδήματος 7.113,35 €, πλέον 8.536,38 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικό ποσό 15.650,03 €.

2) Με την υπ' αριθμ./**14-11-2016** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ, οικονομικού έτους 2009 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2008), επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, ποσό φόρου εισοδήματος 4.887,28 €, πλέον 5.864,74 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικό ποσό 10.752,02 €.

3) Με την υπ' αριθμ./**14-11-2016** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ, οικονομικού έτους 2011 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2010), επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, ποσό φόρου εισοδήματος 22.217,48 €, πλέον 26.660,98 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικό ποσό 48.876,63 €.

Οι διαφορές φόρου προέκυψαν μετά τον έλεγχο φορολογίας εισοδήματος που διενεργήθηκε από τη Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 66 του Ν.2238/1994 και άρθρων 23 & 28 του Ν.4174/2013 κατόπιν της με αρ./18-03-2016 εντολής ελέγχου για τις χρήσεις 2005 – 2010.

Αφορμή του φορολογικού ελέγχου, υπήρξε η υπ' αριθμόν πρωτ./22-02-2016 πληροφοριακή έκθεση της Ειδικής Δ/νσης Ελέγχου Εθνικών & Κοινοτικών Δαπανών & Καταπολέμησης Απάτης & Διαφθοράς της Ειδικής Γραμματείας του Σ.Δ.Ο.Ε, η οποία απεστάλη στη Δ.Ο.Υ, σύμφωνα με την οποία το ΣΔΟΕ αιτήθηκε το άνοιγμα των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος , για το χρονικό διάστημα από 01/01/1999 έως και την ημερομηνία του εγγράφου, προκειμένου να διαπιστωθεί αν ο ελεγχόμενος και προσφεύγων έχει προβεί σε

σύνταξη και υποβολή ανακριβών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος και να προσδιορισθεί επακριβώς η σε τέτοια περίπτωση αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη.

Μετά από την παραλαβή των ως άνω στοιχείων διενεργήθηκε έλεγχος στα εισοδήματα του προσφεύγοντα και το πόρισμα αυτού εστάλει στη Δ.Ο.Υ με την ως άνω πληροφοριακή έκθεση

Η Δ.Ο.Υ Χολαργού διενήργησε έλεγχο στα εισοδήματα του προσφεύγοντος, λαμβάνοντας υπόψη τις διαπιστώσεις των ελεγκτών της Ειδικής Δ/σης Ελέγχου Εθνικών & Κοινοτικών Δαπανών & Καταπολέμησης Απάτης & Διαφθοράς της Ειδικής Γραμματείας του Σ.Δ.Ο.Ε., όπως αυτές διατυπώθηκαν στην ανωτέρω πληροφοριακή έκθεση εφαρμογής διατάξεων του Ν.2238/94 και Ν.3888/10, τις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών, τα δεδομένα των υποβληθεισών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος και το υπόμνημα του ελεγχόμενου, διαπιστώθηκε για τις υπο έλεγχο χρήσεις φορολογητέα εισοδήματα πλέον των δηλωθέντων που συνιστούν προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με το άρθρο 48 παρ.3 του Ν.2238/94 ως κάτωθι:

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2006 (ΧΡΗΣΗ 2005)

Όσον αφορά το οικον. έτος 2006, ο έλεγχος, με βάση τις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών όπου ο προσφεύγων είναι μόνος δικαιούχος ή συνδικαιούχος έκρινε τις κάτωθι κινήσεις, ως προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με το άρθρο 48 παρ.3 του Ν.2238/94 .

ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΗΣ	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΕΝΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ
.....		18-04-2005	10.000,00 €	,	10.000,00 €
.....		15-09-2005	15.000,00 €	,	7.500,00€
					17.500,00 €

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2009 (ΧΡΗΣΗ 2008)

Όσον αφορά το οικον. έτος 2009, ο έλεγχος, με βάση τις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών όπου ο προσφεύγων είναι μόνος δικαιούχος ή συνδικαιούχος έκρινε τις κάτωθι κινήσεις, ως προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με το άρθρο 48 παρ.3 του Ν.2238/94 .

ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΗΣ	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΕΝΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ
.....		21-01-2008	10.000,00 €	,	10.000,00 €
.....		21-02-2008	5.000,00 €	,	2.500,00€
					12.500,00 €

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2011 (ΧΡΗΣΗ 2010)

Όσον αφορά το οικον. έτος 2011, ο έλεγχος, με βάση τις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών όπου ο προσφεύγων είναι μόνος δικαιούχος ή συνδικαιούχος έκρινε την κάτωθι κίνησης, ως προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με το άρθρο 48 παρ.3 του Ν.2238/94 .

ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΗΣ	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΕΝΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ
.....		20-04-2010	50.000,00 €	,	50.000,00 €
					50.000,00 €

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση/τροποποίηση των παραπάνω οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1^{ος} Λόγος Ενδικοφανούς Προσφυγής

i. Επικαλείται πίνακα Ανάλωσης Κεφαλαίου και Διαθέσιμο προς ανάλωση κεφάλαιο, μετά την αφαίρεση (i) τεκμαρτών και (ii) πραγματικών δαπανών διαβίωσης, και ισχυρίζεται ότι όπως προκύπτει από τον πίνακα κατά το οικ. έτος 2005 διέθετε - προς ανάλωση- κεφάλαιο, ποσού 77.390,39€. Επομένως είναι απολύτως δικαιολογημένη : (α) η πίστωση του λογαριασμού του, κατά την 18.04.2005, με το ποσό των 10.000,00€ και (β) η πίστωση του λογαριασμού του, κατά την 15.09.2005, με το ποσό των 7.500,00€.

ii. Επικαλείται πίνακα Ανάλωσης Κεφαλαίου και Διαθέσιμο προς ανάλωση κεφάλαιο, μετά την αφαίρεση μόνο των πραγματικών δαπανών διαβίωσης, και αμφισβητεί ευθέως και έντονα τις τεκμαρτές δαπάνες διαβίωσης, που αφορούν στις ελεγχόμενες χρήσεις και σχετίζονται με την συντήρηση των οχημάτων του, καθώς είναι προφανές ότι θα πρέπει να υπολογισθούν οι εν λόγω δαπάνες διαβίωσης, όπως εμφανίζονται στον προαναφερόμενο πίνακα.

2^{ος} Λόγος Ενδικοφανούς Προσφυγής

Ειδικές διευκρινίσεις επί των ελεγχόμενων συναλλαγών.

Για το οικονομικό έτος 2006 (χρήση 2005)

A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΗΣ
1			18.04.2005	10.000,00€
A/A		ΑΡ.ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΗΣ
2			15.09.2005	15.000,00€/2 = 7.500,00€

Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι συνολικό ποσό των 43.000,00€, που έλαβε για τα υπηρεσιακά ταξίδια του και τη συμμετοχή σε επιτροπές, δικαιολογήθηκε μόνο το ποσό των 25.000,00€ (παρ. 4B Πληροφοριακής Έκθεσης του ΣΔΟΕ, σελ.11, 12 και έκθεση ελέγχου Δ.Ο.Υ. Χολαργού), απομένοντος διαθέσιμου προς ανάλωση χρηματικού ποσού 18.000,00€

(43.000-25.000=18.000), το οποίο δεν συσχετίστηκε προς δικαιολόγηση των ελεγχόμενων πιστώσεων και υπερκαλύπτει το ποσό των ως άνω πιστώσεων, ποσού **17.500,00€**
Για το οικονομικό έτος 2009 (χρήση 2008)

A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΗΣ
1			21.01.2008	10.000,00€

A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΗΣ
2			21.02.2008	5.000,00€/2 = 2.500,00€

και (3) για το οικονομικό έτος 2011 (χρήση 2010)

A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΗΣ
1			20.04.2010	50.000,00€

Ισχυρίζεται ότι κατά την 18.07.2000 υπήρχε διαθέσιμο, κατατεθειμένο στην, ποσό 17.446.030 δραχμές, ήτοι 51.198,14€, στον υπ'αριθ.....λογαριασμό των υπέργηρων τότε πενθερών του, το οποίο ανελήφθη, σε αραιά χρονικά διαστήματα, από την οικογένειά του και θα πρέπει να συνυπολογισθεί στα οικογενειακά τους εισοδήματα και το προς ανάλωση διαθέσιμο κεφάλαιό τους.

Επίσης από κεφάλαιο εκποίησης περιουσιακού στοιχείου, του πεθερού του, μείζονος αξίας (32.200.000 δρχ = 94.497,43€) είχε αναληφθεί από τον υπ'αριθ. λογαριασμό της, για την προικοδότηση της θυγατρός του συνολικό ποσό 10.000.000 δραχμών (29.347€).

Ο προσφεύγων σε συνέχεια της ασκηθείσας με αριθ. πρωτ./13-12-2016 ενδικοφανούς προσφυγής υπέβαλε στην υπηρεσία μας το με αρ. ΔΕΔ ΕΜΠ 28-03-2017 Συμπληρωματικό Υπόμνημα προσκομίζοντας συννημένα, 1) την υπ'αρ./2017 συμπληρωματική δήλωση φόρου κληρονομιάς της συζύγου του,, που υπεβλήθη στη Δ.Ο.Υ ΨΥΧΙΚΟΥ, με την οποία δηλώνει ότι κληρονόμησε από την μητέρα της του(ΑΦΜ) το ποσό των 50.000 ευρώ σε μετρητά μαζί με τον αδερφό (50% έκαστος) , 2) την υπ'αρ./2017 δήλωση φόρου αποδοχής του αδερφού της συζύγου του τουμε την οποία δηλώνει ότι κληρονόμησε από την μητέρα του του(ΑΦΜ) το ποσό των 50.000 ευρώ κατά ποσοστό 50% και 3) την με αρ./2017 δήλωση Φόρου Δωρεάς του ποσού των 25.000 ευρώ που υπεβλήθη στη Δ.Ο.Υ Κατοίκων εξωτερικού από τον τουως Δωρητή και τηνως Δωρεοδόχου.

Επίσης υπέβαλλε Β' Συμπληρωματικό Υπόμνημα το με αρ. ΔΕΔ07-04-2017 προσκομίζοντας συμπληρωματικά ακριβές αντίγραφο εκ του πρωτοτύπου βιβλιαρίου κατάθεσης του υπ'αρ. λογαριασμού της με δικαιούχους τη τουκαι τητουγια το διάστημα 01/01/2006-12/03/2009.

Τέλος υπέβαλλε και Γ' Συμπληρωματικό Υπόμνημα το με αρ. ΔΕΔ10-04-2017 προσκομίζοντας ακριβές αντίγραφο εκ του πρωτοτύπου βιβλιαρίου κατάθεσης του υπ'αρ. λογαριασμού της με δικαιούχους τη τουκαι τητου

Επειδή βάσει της από 14/11/2016 έκθεσης ελέγχου της Δ.Ο.Υ Χολαργού προκύπτει ότι ο προσφεύγων με συμπληρωματικές διευκρινήσεις του υπομνηματός/05-11-2015 αναφέρει :

“Θα πρέπει να αναφερθεί ότι λίγο πριν το θάνατο της μητέρας της συζύγου μου και, συγκεκριμένα, τον Απρίλιο του έτους 2007, αυτή παρέδωσε στη σύζυγο μου το συνολικό ποσό των μετρητών, που είχε απομείνει από την περιουσία αυτής και του συζύγου της (πώληση ακίνητης περιουσία,, μισθώματα από ενοικιάσεις ακινήτων, συντάξεις κλπ) το οποίο ανείρχετο σε 75.000,00€ [σε αυτό, περιλαμβάνεται, βέβαια και το ποσό για την προικοδότηση της εγγονής της (10.000,000 δραχμές), που είχαν υποσχεθεί σε αυτήν προγενέστερα]. Πρόκειται για δωρεά εν ζωή της αποβιωσάσης πενθεράς μου,προς τη σύζυγο μου, για την οποία, όμως, δεν υπεβλήθη σχετική δήλωση, αφ'ενός λόγω της δραματικής κατάστασης της υγείας της, εξαιτίας της οποίας λίγους μήνες μετά απεβίωσε, αφ'ετέρου διότι συνοικούσαμε μαζί της και με την συναίνεση της κάμναμε χρήση των χρημάτων της και κατέστημεν, εν τοις πράγμασι, συνδικαιούχοι αυτών - από τις φορολογικές δηλώσεις αυτής και του συζύγου της, δε, προκύπτει η ευχέρεια για την αποταμίευση του προαναφερόμενου ποσού. Με τα συγκεκριμένα χρήματα, δύνανται να δικαιολογηθούν καταθέσεις μετρητών που έγιναν μεταγενέστερα (έτους 2008 και 2010) και η εδώ αναφερόμενη δωρεά ήτο και ένας τρόπος ένδειξης της ευγνωμοσύνης της, λόγω του ότι σε όλη της τη ζωή (απεβίωσε 94 ετών) την φροντίζαμε και συνοικούσε μαζί μας. Τούτο μπορεί ευχερώς να πιστοποιηθεί και να κατατεθεί ενόρκως, εφ'όσον ζητηθεί, από συγγενικά μας πρόσωπα.»

Επειδή στην ΠΟΛ 1033/2013 αναφέρεται ότι :” Οι άτυπες δωρεές και γονικές παροχές χρηματικών ποσών γίνονται δεκτές, έστω και αν υποβληθεί εκπρόθεσμα η οικεία φορολογική δήλωση (εισοδήματος ή δωρεάς), κατ’ εξαίρεση των όσων ορίζουν οι διατάξεις του άρθρου 19 ΚΦΕ, επειδή αφορούν εμβάσματα που δεν εμπίπτουν στην έννοια των τεκμηρίων (άρθ. 15-19 ΚΦΕ). Ελέγχεται όμως το πραγματικό γεγονός της δωρεάς (π.χ. κίνηση λογ/σμών, οποιοδήποτε δημόσιο ή ιδιωτικό έγγραφο που απέκτησε βεβαία χρονολογία πριν την ημερομηνία του εμβάσματος). Για το δωρητή συντρέχει υποχρέωση δήλωσης του χρηματικού ποσού με συμπληρωματική δήλωση του έτους που έκανε τη δωρεά (άρ.17 ΚΦΕ), προκειμένου να ελεγχθεί εάν είχε τη δυνατότητα να την καλύψει, σύμφωνα με όσα ορίζουν οι διατάξεις του άρθρου 19 ΚΦΕ.

Επισημαίνουμε ότι σύμφωνα με τις ΠΟΛ 1042/1993 και Ε. 752/Εγκ. 7 /22.1.1979 διαταγές, για την αναγνώριση των ποσών αυτών που προέρχονται από δωρεά θα εξετάζεται πρώτα αν η δωρεά είναι πραγματική. Εφόσον διαπιστώνεται ότι η δωρεά είναι εικονική και εμφανίζεται για την καταστρατήγηση των διατάξεων περί τεκμηρίων, δεν θα λαμβάνεται υπόψη. Προς τούτο θα ερευνάται αν ο δωρητής είχε την οικονομική δυνατότητα να χορηγήσει αυτή.

Εξάλλου σας γνωρίζουμε ότι, σύμφωνα με τα ισχύοντα στη φορολογία δωρεών και γονικών παροχών, χρόνος φορολογίας για τις άτυπες δωρεές και γονικές παροχές είναι ο χρόνος σύστασης αυτών, δηλαδή - εν προκειμένω - ο χρόνος παράδοσης των χρηματικών ποσών. Εφόσον με την υποβολή της οικείας δήλωσης φόρου δωρεάς δεν μπορεί να αποδειχθεί ο αληθής χρόνος σύστασης της δωρεάς - γονικής παροχής, κατ’ αρχήν ο αναλογών φόρος δωρεάς θα υπολογισθεί με τα ισχύοντα κατά τον αναγραφόμενο στη δήλωση χρόνο σύστασης της δωρεάς. Εάν κατά τον έλεγχο της υπόθεσης φόρου δωρεάς – γονικής παροχής διαπιστωθεί με οποιονδήποτε τρόπο (π.χ. μεταφορά χρηματικών ποσών από και προς λογαριασμό) ότι η

παράδοση των χρηματικών ποσών έγινε σε διαφορετικό χρόνο, ακολουθούνται οι σχετικές διαδικασίες για την έκδοση πράξης επιβολής φόρου.

Σε κάθε περίπτωση, για τη δικαιολόγηση των εμβασμάτων θα λαμβάνονται υπόψη εισοδήματα ή ποσά που δεν αποτελούν εισόδημα (π.χ. δωρεές, κληρονομίες, γονικές παροχές κλπ) που έχουν φορολογηθεί ή νομίμως απαλλαχτεί και τα οποία αποδεικνύονται με νόμιμα δικαιολογητικά.

Όλα τα ανωτέρω θα υπόκεινται στην εξελεγκτική αρμοδιότητα της Αρμόδιας Αρχής."

Επειδή κατ' ανάλογη εφαρμογή της ως άνω ΠΟΛ, για το ποσό των 50.000,00 ευρώ που δηλώθηκε ότι κληρονόμησε η σύζυγος του προσφεύγοντα σε μετρητά από την μητέρα της με την με αρ. υπ'αρ./2017 συμπληρωματική δήλωση φόρου κληρονομιάς, κρίθηκε από την υπηρεσία μας απαραίτητη προϋπόθεση για την αναγνώριση αυτού, ο έλεγχος για τη δυνατότητα να είχε στη διάθεσή της σε μετρητά η κληρονομούμενη μέχρι την ημερομηνία θανάτου της το ποσό των 50.000,00 ευρώ .

Για τον ως άνω λόγο η υπηρεσία μας απέστειλε αίτημα παροχής πληροφοριών στη Δ.Ο.Υ Χολαργού, αρμόδια Δ.Ο.Υ για τον έλεγχο της του, να μας γνωρίσει, μετά από έλεγχο που θα διενεργήσει , εάν η ως άνω κληρονομούμενη είχε τη δυνατότητα μέχρι το χρόνο του θανάτου της (28/06/2007) να σχηματίσει ως εναπομείναν κεφάλαιο σε μετρητά το ποσό των 50.000,00 ευρώ σύμφωνα με τα φορολογητέα εισοδήματά της καθώς και τα λοιπά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων κ.λ.π όπως προκύπτουν από τις οικείες φορολογικές δηλώσεις της.

Επειδή σε απάντηση του ως άνω εγγράφου μας η Δ.Ο.Υ Χολαργού απέστειλε στην υπηρεσία μας το με αρ. πρωτ./06-04-2017 (ΔΕΔ/ 06-04-2017) δελτίο πληροφοριών σύμφωνα με τοπ. οποίο , μετά από έλεγχο που διενήργησε στις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος του και της συζύγου του οικ. ετών 1996-2008 διαπιστώθηκε ότι η διέθετε κατά το χρόνο του θανάτου της το έτος 2007 διαθέσιμο κεφάλαιο μετά την αφαίρεση των νόμιμων τεκμαρτών δαπανών το ποσό των 67.107,02 ευρώ.

Επειδή βάσει της ως άνω απάντησης της Δ.Ο.Υ Χολαργού δεν γινόταν αναφορά αν το σχηματισθέν διαθέσιμο κεφάλαιο της εν λόγω κληρονομούμενης το διέθετε σε μετρητά, η υπηρεσία μας απέστειλε και δεύτερο αίτημα στη Δ.Ο.Υ με το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ/07-04-2017 έγγραφο , να μας γνωρίσει το υπόλοιπο τραπεζικών λογαριασμών της αποβιωσάσης κατά την ημερομηνία θανάτου της, ήτοι στις 26/06/2007.

Επίσης με το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ/ 07-04-2017 έγγραφο εστάλη και στην **Υ.Ε.Δ.Δ.Ε ΑΤΤΙΚΗΣ (Γραφείο Αναπληρωτή Διευθυντή)** το ίδιο ως άνω αίτημα .

Επειδή, σε απάντηση του ως άνω εγγράφου απεστάλη στην υπηρεσία μας από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε ΑΤΤΙΚΗΣ με FAX το με αρ. πρωτ. Υ.Ε.Δ.Δ...../11-04-2017 έγγραφο, σύμφωνα με το οποίο, μετά από αίτημά τους στο απάντησε θετικά μόνο η και ειδικότερα από την απάντησή της προκύπτει ότι η αποβιώσασα τηρούσε στην εν λόγω τράπεζα δυο τραπεζικούς λογαριασμούς, τον υπ αρ. GR..... και τον υπ'αρ. GR.....

Επειδή από τον προσφεύγοντα όπως πιο πάνω αναφέρουμε προσκομίστηκαν με τα συμπληρωματικά υπομνήματα ακριβές αντίγραφα των βιβλιαρίων κατάθεσης των υπ'αρ. και υπ'αρ. λογαριασμών της με δικαιούχους τη τουκαι τητουαπό τα οποία προκύπτουν τα εξής:

- Ο υπ'αρ. λογαριασμός της στις 29/06/2007 είχε πιστωτικό υπόλοιπο 29.313,00 ευρώ.

- Ο υπ'αρ. λογαριασμός της στις 29/06/2007 είχε πιστωτικό υπόλοιπο 1.093,35 ευρώ.

Επειδή από τα ως άνω προκύπτει ότι η αποβιώσασα, από τα υπόλοιπα των λογαριασμών της στους οποίους ήταν δικαιούχος με ποσοστό 50% κατά την ημερομηνία θανάτου της , της ανήκε το ποσό των 15.203,00 ευρώ .

Επειδή όπως πιο πάνω αναφέραμε σύμφωνα με το πόρισμα ελέγχου της Δ.Ο.Υ Χολαργού η αποβιώσασα διέθετε κατά το χρόνο του θανάτου της το έτος 2007 διαθέσιμο κεφάλαιο μετά την αφαίρεση των νόμιμων τεκμαρτών δαπανών το ποσό των 67.107,02 ευρώ.

Επομένως είχε τη δυνατότητα να έχει στη διάθεσή της σε μετρητά μετά την αφαίρεση των κατατεθειμένων χρηματικών ποσών στην τράπεζα ύψους 15.203,00 ευρώ , το ποσό των 51.904,02 ευρώ.

Επειδή με την υπ'αρ./2017 συμπληρωματική δήλωση φόρου κληρονομιάς της συζύγου του προσφεύγοντος,, που υπεβλήθη στη Δ.Ο.Υ ΨΥΧΙΚΟΥ, δηλώθηκε ότι κληρονόμησε από την μητέρα της του(ΑΦΜ) το ποσό των 50.000 ευρώ σε μετρητά μαζί με τον αδερφό (50% έκαστος) , με την υπ'αρ./2017 δήλωση φόρου αποδοχής του αδερφού της συζύγου του τουδηλώθηκε ότι κληρονόμησε από την μητέρα του του(ΑΦΜ) το ποσό των 50.000 ευρώ κατά ποσοστό 50%, και εξοφλήθηκε ο αναλογούν φόρος κληρονομιάς ύψους 2.659,99 ευρώ στις 27/03/2017 (σχετ. εξόφληση οφειλών) . Επίσης με την υπ'αρ./2017 δήλωση Φόρου Δωρεάς που υπεβλήθη στη Δ.Ο.Υ Κατοίκων εξωτερικού από τον τουως Δωρητή δηλώθηκε η δωρεά του ποσού των 25.000 ευρώ στηνως Δωρεοδόχου και κατεβλήθη ο αναλογούν φόρος δωρεάς ύψους 540,00 ευρώ.

Ως εκ τούτου γίνεται δεκτός ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι μετά το θάνατο της μητέρας της συζύγου του είχε τη δυνατότητα κατάθεσης στη τράπεζα σε μετρητά ύψους 51.904,02 ευρώ και κρίνουνε ότι το ποσό των 50.000,00€ που κατατέθηκε στον υπ αρ. λογαριασμό της στις 20/04/2010 ο οποίος είναι κοινός και με τη σύζυγό τουδεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 § 3 του ν. 2238/94 .

Επειδή για τις λοιπές διαφορές εισοδήματος των οικ. ετών 2006 και 2009 οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 14/11/2016 Έκθεση Τακτικού Ελέγχου Εισοδήματος της Δ.Ο.Υ Χολαργού επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την Μερική Αποδοχή της από 12/12/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου/13-12-2016 ενδικοφανούς προσφυγής, τουτου, με **ΑΦΜ:**, και

Α) την τροποποίηση της υπ' αρ./14-11-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, που αφορά τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2010 - 31/12/2010, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Χολαργού, και

Β) την επικύρωση 1) της υπ' αρ./14-11-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, που αφορά τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2005 - 31/12/2005, και 2) της υπ' αρ./14-11-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, που αφορά τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2008 - 31/12/2008, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Χολαργού,

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 ΠΟΥ ΕΠΙΜΕΡΙΖΟΝΤΑΙ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	§3 Ποσά που δεν αποτελούν προσαύξηση με βάση την παρούσα	Καταλογισθέντα ποσά βάσει της παρούσης
2005	17.500,00	-	17.500,00
2008	12.500,00	-	12.500,00
2010	50.000,00	50.000,00	-

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου
εισοδήματος βάσει της παρούσας απόφασης :**

ΧΡΗΣΗΣ 2005 (Οικ. Έτος 2006)

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Κ.Λ.Π.

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Παρούσας	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	41.682,54	59.182,54	59.182,54	17.500,00
	της συζύγου				
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	3.111,58	10.225,23	10.225,23	7.113,65
Προκαταβολή φόρου		0,00			
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		0,00			
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ.ΟΓΑ εκπροθέσμου					
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής		0,00	8.536,38	8.536,38	8.536,38
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
Τέλος Επιτηδεύματος		0,00			
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	3.111,58	18.761,61	18.761,61	15.650,03
	για επιστροφή				
		0,00			

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου
εισοδήματος βάσει της παρούσας απόφασης :**

ΧΡΗΣΗΣ 2008 (Οικ. Έτος 2009)

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Κ.Λ.Π.

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Παρούσας	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	47.729,79	60.229,79	60.229,79	12.500,00
	της συζύγου				
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	1.385,30	6.272,58	6.272,58	4.887,28
Προκαταβολή φόρου		0,00			
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		0,00			
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ.ΟΓΑ εκπροθέσμου					
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής		0,00	5.864,74	5.864,74	5.864,74
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
Τέλος Επιτηδεύματος		0,00			
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	1.385,30	12.137,32	12.137,32	10.752,02
	για επιστροφή				
		0,00			

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου
εισοδήματος βάσει της παρούσας απόφασης :

ΧΡΗΣΗΣ 2010 (Οικ. Έτος 2011)

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Κ.Α.Π.

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Παρούσας	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	42.497,86	92.497,86	42.497,86	0,00
	της συζύγου				
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	1.045,59	23.263,07	1.045,59	0,00
Προκαταβολή φόρου		0,00			0,00
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		0,00			0,00
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ.ΟΓΑ εκπροθέσμου					
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής		0,00	26.660,98	0,00	0,00
Εισφορά ΕΛΓΑ 2%		1,83			
Τέλος Επιτηδεύματος		0,00		1,83	0,00
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	1.047,42	49.924,05	1.047,42	0,00
	για επιστροφή				
		0,00			

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

Ακριβές Αντίγραφο

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

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.