



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Θεσσαλονίκη : 07/04/2017

Αριθμός απόφασης: **919**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη
Ταχ. Κώδικας : 54630
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313-333245
Fax : 2313-333258

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 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-01-2014).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **...-2016** με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή του «. του» – **Α.Φ.Μ.** ..., συνταξιούχου Δημοσίου Υπαλλήλου, κατοίκου ... επί της οδούαριθ. Τ.Κ. ... κατά: α) της με αριθμό **.../...-2016** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2010, β) της με αριθμό **.../...2016** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2011, γ) της με αριθμό **.../...-2016** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2012 και δ) της με αριθμό **.../...-2016** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 29 του

N. 3986/2011 χρήσης 2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις από-2016 απόψεις της Δ.Ο.Υ. ..., με τις οποίες ζητείται η απόρριψη της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από ...-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος, 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' αριθμ. .../...-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., οικον. έτους 2010 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ύψους 725,68 €, πλέον προσαυξήσεων ύψους 870,82 €, ήτοι συνολικού ποσού ύψους 1.596,50 €.

-Με την υπ' αριθμ. .../...-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., οικον. έτους 2011 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ύψους 7.744,83 €, πλέον προσαυξήσεων ύψους 9.293,80 €, ήτοι συνολικού ποσού ύψους 17.038,63 €.

-Με την υπ' αριθμ. .../...-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., οικον. έτους 2012 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ύψους 2.611,76 €, πλέον προσαυξήσεων ύψους 2.664,00 €, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 946,56 €, ήτοι συνολικού ποσού ύψους 6.222,32 €.

-Με την υπ' αριθμ. .../...-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 29 του ν. 3986/2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010-31/12/2010 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος έκτακτη εισφορά αλληλεγγύης ύψους 940,43 €, πλέον προσαυξήσεων ύψους 1.128,52, ήτοι συνολικού ποσού ύψους 2.068,95 €.

Οι ανωτέρω πράξεις προέκυψαν κατόπιν της διενέργειας μερικού ελέγχου στις χρήσεις 2009-2011 από την Δ.Ο.Υ. ..., για την ορθή εφαρμογή των διατάξεων του άρθρων 48 παρ 3 του Ν. 2238/1994 (ΚΦΕ), με βάση το άρθρο 23 του Ν. 4174/2013 και την ΔΕΛ Α .../02-05-2014, δυνάμει της υπ' αριθμ. .../...-2015 σχετικής εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Αιτία ελέγχου αποτέλεσε το με αριθμό πρωτοκόλλου .../.../...-2015 έγγραφο του ΣΩΜΑΤΟΣ ΔΙΩΞΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΓΚΛΗΜΑΤΟΣ ΚΕΝΤΡ. & ΑΝΑΤ. ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ-ΘΡΑΚΗΣ (Σ.Δ.Ο.Ε.)-ΥΠΟΔ/ΝΣΗ Γ' με συνημμένη την Έκθεση ελέγχου φορολογίας Εισοδήματος με ημερομηνία

θεώρησης 21/07/2015 (Αρ. Υπόθεσης : /2015) και που σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 25 του Ν. 4321/2015 θεωρούνται δελτία πληροφοριών. Με την υπ' αριθμ. Β.Μ. /30-04-15 εισαγγελική Παραγγελία της Εισαγγελίας Πρωτοδικών ..., διατάχθηκε η διενέργεια προκαταρκτικής εξέτασης από το Σ.Δ.Ο.Ε. Κεντ.-Ανατ. Μακ.-Θράκης προς διερεύνηση του αδικήματος της νομιμοποίησης εσόδων (Ν. 3691/2008) και ειδικότερα προς εξακρίβωση τέλεσης του αδικήματος της φοροδιαφυγής (άρθρο 17 Ν.2523/1997), από τον προσφεύγοντα, ο οποίος μέχρι την 26/11/2011 (ημερομηνία συνταξιοδότησης), υπηρετούσε ως τελωνειακός υπάλληλος στο Τελωνείο Κήπων Έβρου.

Σύμφωνα με την παραπάνω αναφερόμενη πληροφοριακή έκθεση του Σ.Δ.Ο.Ε. Κεντ.-Ανατ. Μακ.-Θράκης διαπιστώθηκε διαφορά μεταξύ των δηλωθέντων εισοδημάτων και των καταθέσεων του προσφεύγοντος που καταλογίστηκε ως προσαύξηση περιουσίας βάσει του άρθρου 48 παρ 3 του ν. 2238/1994.

Από την επεξεργασία όλων των τραπεζικών προϊόντων και λογαριασμών από το Σ.Δ.Ο.Ε. Κεντ.-Ανατ. Μακ.-Θράκης, προέκυψε ότι ο προσφεύγων κατέχει είτε ατομικά, είτε κοινά, διάφορα είδη τραπεζικών προϊόντων (λογαριασμούς καταθετικούς, δανειακούς, πιστωτικές κάρτες) όπως παρατίθενται παρακάτω:

ΤΡΑΠΕΖΑ	ΕΙΔΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΣΧΟΛΙΑ
...	Λ/ΣΜΟΣ ΤΑΜΙΕΥΤΗΡΙΟΥ	...	.....	Πρόκειται για λογ/σμό του προσφεύγοντος στον οποίο κατατίθενται ποσά για την εξυπηρέτηση του στεγαστικού και επισκευαστικού δανείου που έλαβε από την ίδια τράπεζα.
....	Λ/ΣΜΟΣ ΤΑΜΙΕΥΤΗΡΙΟΥ	...	....	Πρόκειται για λογ/σμό του προσφεύγοντος στον οποίο πραγματοποιούνται καταθέσεις για την πληρωμή των δόσεων κάρτας του ελεγχόμενου
....		....	.....	Πρόκειται, για λογ/σμό του προσφεύγοντος ο οποίος είναι συνδεδεμένος με δάνειο που έλαβε ο προσφεύγων για την αγορά δίτροχου. Το δάνειο αποπληρώνεται την 2/9/2009 με χρέωση του λογ/μού με το ποσό των 3.689,29€.
...	Λ/ΣΜΟΣ ΤΑΜΙΕΥΤΗΡΙΟΥ	...	...	Σε αυτόν τον λογ/σμό, πέραν των άλλων καταθέσεων, πραγματοποιούνται επίσης πιστώσεις από τον ΟΠΑΔ.

...	Λ/ΣΜΟΣ ΤΑΜΙΕΥΤΗΡΙΟΥ	....	...	Πρόκειται για λογ/σμό του προσφεύγοντος με ημερομηνία ανοίγματος την 3/1/2008 στον οποίο πραγματοποιούνται διάφορες πιστώσεις προσών.
....	Λ/ΣΜΟΣ ΤΑΜΙΕΥΤΗΡΙΟΥ	...	....	Πρόκειται για λογ/σμό του προσφεύγοντος ο οποίος συνδέεται με δάνειο που έλαβε προ του ελεγχόμενου χρονικού διαστήματος. Επίσης πραγματοποιούνται μεταφορές ή αναλήψεις την ίδια ημέρα που γίνονται και καταθέσεις, από τον λ/σμό Νο.... που τηρείται στην τράπεζα . . , για την πληρωμή των δόσεων του δανείου.
....	Λ/ΣΜΟΣ ΤΑΜΙΕΥΤΗΡΙΟΥ	...	....	Πρόκειται για τον λογ/σμό στον οποίο κατατίθεται η μισθοδοσία. Σημειωτέον ότι τα ΔΕΤΕ έως και το 2008 καταβάλλονταν σε μετρητά και όχι μέσω του τραπεζικού συστήματος. Ο λογ/σμός χρεώνεται με τις δόσεις των δανείων που έλαβε ο προσφεύγων από την τράπεζα.
...	Λ/ΣΜΟΣ ΤΑΜΙΕΥΤΗΡΙΟΥ	...	1) .. 2) (ΕΓΓΟΝΟΣ)	Πρόκειται για κοινό λογαριασμό του προσφεύγοντος με τον εγγονό του, με ημερομηνία ανοίγματος την 25/1/2010. Επίσης πραγματοποιούνται πιστώσεις- μεταφορές από τον λογ/σμό Νο που τηρείται στην ίδια τράπεζα. Τέλος, πραγματοποιείται την 11/8/10 ανάληψη ποσού 8.902,97€ που αφορά την εξόφληση δανείου αγοράς του οχήματος με αρ. κυκλ.
. . .	Λ/ΣΜΟΣ ΤΑΜΙΕΥΤΗΡΙΟΥ	....	1) . (ΜΗΤΕΡΑ) 2) ...	Πρόκειται για λογ/σμό με συνδικαιούχο τον προσφεύγοντα και στον οποίο πέραν των άλλων πιστώσεων κατατίθενται και οι συντάξεις της μητέρας του. Ο λογ/σμος την 25/8/2010 χρεώνεται με το ποσό των 9723,12€ με το οποίο ο προσφεύγων αποπληρώνει το δάνειο του με αρ. κυκλ. αυτοκινήτου του.

....	Λ/ΣΜΟΣ ΤΑΜΙΕΥΤΗΡΙΟΥ	....	... (ΜΗΤΕΡΑ)	Πρόκειται για κοινό λογ/σμό του προσφ/ντος με τη μητέρα του, στον οποίο πραγματοποιούνται μεταφορές, από τον κοινό λογαριασμό Νο...., που τηρείται στην ίδια τράπεζα.
...	ΤΡΕΧΟΥΜΕΝΟΣ	...	...	Πρόκειται για λογ/σμό του προσφεύγοντος ο οποίος συνδέεται με τον δανειακό λογαριασμό Νο...., που τηρείται στην ίδια τράπεζα.
...	ΤΡΕΧΟΥΜΕΝΟΣ	...	....	Πρόκειται για λογ/σμό του προσφεύγοντος ο οποίος συνδέεται με τον δανειακό λογαριασμό Νο....., που τηρείται στην ίδια τράπεζα.
...	ΤΡΕΧΟΥΜΕΝΟΣ	...	....	Πρόκειται για λογ/σμό του προσφεύγοντος ο οποίος συνδέεται με τον δανειακό λογαριασμό Νο....., που τηρείται στην ίδια τράπεζα.
...	ΤΡΕΧΟΥΜΕΝΟΣ	...	....	Πρόκειται για λογ/σμό του προσφεύγοντος ο οποίος συνδέεται με τον δανειακό λογαριασμό Νο....., που τηρείται στην ίδια τράπεζα.
...	ΤΡΕΧΟΥΜΕΝΟΣ	...	....	Πρόκειται για λογ/σμό του προσφεύγοντος ο οποίος συνδέεται με τον δανειακό λογαριασμό Νο...., που τηρείται στην ίδια τράπεζα.
...	ΤΡΕΧΟΥΜΕΝΟΣ	...	....	Πρόκειται για λογ/σμό του προσφεύγοντος ο οποίος συνδέεται με τον δανειακό λογαριασμό Νο...., που τηρείται στην ίδια τράπεζα.
... !	ΤΡΕΧΟΥΜΕΝΟΣ	...	....	Πρόκειται για λογ/σμό του προσφεύγοντος ο οποίος συνδέεται με τον δανειακό λογαριασμό Νο...., που τηρείται στην ίδια τράπεζα.
...	ΤΡΕΧΟΥΜΕΝΟΣ	...	... ..	Πρόκειται για λογ/σμό του προσφεύγοντος ο οποίος συνδέεται με τον δανειακό λογαριασμό Νο....., που τηρείται στην ίδια τράπεζα.
...	ΤΡΕΧΟΥΜΕΝΟΣ	...	..	Πρόκειται για λογ/σμό του προσφεύγοντος ο οποίος συνδέεται με τον δανειακό λογαριασμό Νο...., που τηρείται στην ίδια τράπεζα.

...	ΤΡΕΧΟΥΜΕΝΟΣ	...	..	Πρόκειται για λογ/σμό του προσφεύγοντος ο οποίος συνδέεται με τον δανειακό λογαριασμό Νο...., που τηρείται στην ίδια τράπεζα.
...	ΤΡΕΧΟΥΜΕΝΟΣ	...	....	Πρόκειται για λογ/σμό του προσφεύγοντος ο οποίος συνδέεται με τον δανειακό λογαριασμό Νο.... που τηρείται στην ίδια τράπεζα.
...	ΤΡΕΧΟΥΜΕΝΟΣ	...	..	Πρόκειται για λογ/σμό του προσφεύγοντος ο οποίος συνδέεται με τον δανειακό λογαριασμό Νο...., που τηρείται στην ίδια τράπεζα.
...	ΤΡΕΧΟΥΜΕΝΟΣ	...	..	Πρόκειται για λογ/σμό του προσφεύγοντος ο οποίος συνδέεται με τον δανειακό λογαριασμό Νο...., που τηρείται στην ίδια τράπεζα.
.	ΤΡΕΧΟΥΜΕΝΟΣ	...	....	Πρόκειται για λογ/σμό του προσφεύγοντος ο οποίος πιστώνεται το 2011 με κατάθεση 10,01€
.	ΛΟΓ/ΣΜΟΣ ΤΑΜΙΕΥΤΗΡΙΟΥ	...	.(ΜΗΤΕΡΑ) ..	Πρόκειται για λογ/σμό που άνοιξε την 29/7/2010 με συνδικαιούχο τον προσφεύγοντα και ο οποίος την ίδια ημέρα πιστώνεται με το ποσό των 1.389,30€.

Επίσης, για το υπό κρίση χρονικό διάστημα, το Σ.Δ.Ο.Ε. Κεντ.-Ανατ. Μακ.-Θράκης διαπίστωσε ότι στους τηρούμενους λογαριασμούς γίνονται καταθέσεις-πιστώσεις ποσών σε μορφή μετρητών, επιταγών, μεταφορών από λογαριασμούς και ως προϊόντα εντολών, είτε από τον ίδιο τον προσφεύγοντα, είτε από τρίτους, των οποίων τα στοιχεία ταυτοποιήθηκαν (πρόκειται για καταθέσεις μισθοδοσίας), οι οποίες εν συνεχεία είτε διατίθεντο για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων (αυτοκίνητα, δίτροχα), είτε για την κάλυψη προσωπικών αναγκών (αποπληρωμή δανείων, κλπ).

Εν συνεχεία, κατόπιν της διεξοδικής ανάλυσης και επεξεργασίας της κίνησης (χρεώσεις/πιστώσεις, αγορές/πωλήσεις) του συνόλου των τραπεζικών προϊόντων του προσφεύγοντος και σε συνδυασμό με τον τρόπο απόκτησης της κινητής περιουσίας, κατέληξε σε πρωτογενείς-αρχικές καταθέσεις-πιστώσεις, που θεωρεί ότι συνιστούν τα συνολικά «εισοδήματα» του προσφεύγοντος, λαμβάνοντας υπόψη ότι:

α) για εκείνες τις καταθέσεις που πραγματοποιούνται σε κοινούς λογαριασμούς του προσφεύγοντος με τρίτα πρόσωπα και συγκεκριμένα με τη μητέρα του . . και εφόσον αυτές κατέστη δυνατό να ταυτοποιηθούν με τον δικαιούχο που ανήκουν (αφορούν καταθέσεις

συντάξεων), δεν συμπεριελήφθησαν στα «προσδιορισθέντα από τον έλεγχο εισοδήματα» του ιδίου του προσφεύγοντος.

β) καταθέσεις που πραγματοποιούνται σε κοινούς λογαριασμούς του προσφεύγοντος και της μητέρας του . . ., συμπεριελήφθησαν στα «προσδιορισθέντα από τον έλεγχο εισοδήματα» εξ ημισείας για καθένα εκ των δύο, εφόσον:

- από την επεξεργασία των κινήσεων διαπιστώθηκε ότι συμμετέχουν εξίσου και οι δύο ως συνδικαιούχοι των λογαριασμών στη διαμόρφωση τόσο των πιστώσεων όσο και των χρεώσεων των λογαριασμών,

- έλαβε υπόψη τις διατάξεις του άρθρου 4 του Ν.5638/32, όπως έχουν τροποποιηθεί και ισχύουν, για τις καταθέσεις σε κοινό λογαριασμό,

γ) καταθέσεις που πραγματοποιούνται σε κοινό λογαριασμό του προσφεύγοντος με τον εγγονό του, συμπεριελήφθησαν στα «προσδιορισθέντα από τον έλεγχο εισοδήματα» του ιδίου του προσφεύγοντος, εφόσον αυτές κατέστη δυνατό να ταυτοποιηθούν με τον δικαιούχο που ανήκουν.

δ) για το έτος 2008 τα ΔΕΤΕ των τελωνειακών υπαλλήλων καταβαλλόταν σε μετρητά και όχι μέσω του τραπεζικού συστήματος, συνεπώς δικαιολογήθηκαν ορισμένες καταβολές που πραγματοποιήθηκαν κατά το έτος αυτό στους τηρούμενους λογ/σμούς για εξόφληση δόσεων ληφθέντος δανείου,

ε) εξαιρέθηκαν καταθέσεις/πιστώσεις προερχόμενες από άλλους λογαριασμούς (μεταφορές) του προσφεύγοντος, εκταμιεύσεις δανείων, πιστωτικοί τόκοι, λοιπά έσοδα (φόρος εισοδήματος, πιστώσεις ΟΠΑΔ κλπ.).

Από τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος υπολογίστηκαν τα «δηλωθέντα εισοδήματα» του προσφεύγοντος, στα οποία ο έλεγχος συμπεριέλαβε:

α) τα **καθαρά εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες**, μειωμένα κατά το ποσό της παρακράτησης του φόρου,

β) τα **απαλλασσόμενα εισοδήματα ή εισοδήματα φορολογητέα με ειδικό τρόπο** (στην προκειμένη περίπτωση αφορούν τα ΔΕΤΕ των τελωνειακών υπαλλήλων) και

γ) τα χρηματικά ποσά προερχόμενα από την διάθεση περιουσιακών στοιχείων (**πώληση Ι.Χ. αυτοκινήτων**).

Επισημαίνεται ότι στα «δηλωθέντα εισοδήματα» **δεν συνυπολογίστηκαν** τα ληφθέντα δάνεια αφού δεν συμπεριελήφθησαν οι αντίστοιχες εκταμιεύσεις/καταθέσεις στους τραπεζικούς λογαριασμούς.

Από την σύγκριση των υπολογισθέντων από τον έλεγχο εισοδημάτων και των δηλωθέντων και με την προϋπόθεση ότι, αφενός το σύνολο των «δηλωθέντων εισοδημάτων» έχουν διέλθει από τους τηρούμενους τραπεζικούς λογαριασμούς (προς όφελος σε κάθε περίπτωση του προσφεύγοντος) και αφετέρου χρόνος απόκτησης του εισοδήματος είναι ο χρόνος διενέργειας των συναλλαγών (π.χ. κατάθεση), **διαπιστώθηκε αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη, την οποία ο έλεγχος θεωρεί μη δηλωθέν εισόδημα του προσφεύγοντος** και το οποίο σύμφωνα με τις

ισχύουσες διατάξεις (άρθρα 48 του ν.2238/1994) λογίζεται ως εισόδημα **προερχόμενο από ελευθέρια επαγγέλματα**.

Η ανωτέρω προσδιορισθείσα διαφορά από το Σ.Δ.Ο.Ε. Κεντ.-Ανατ. Μακ.-Θράκης, η οποία συνιστά προσαύξηση της περιουσίας του προσφεύγοντος αποτυπώνεται στον παρακάτω πίνακα:

ΣΥΓΚΡΙΣΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΘΕΝΤΩΝ ΑΠΟ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ ΚΑΙ ΔΗΛΩΘΕΝΤΩΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ								
ΧΡΗΣΗ	ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΠΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΕ Ο ΕΛΕΓΧΟΣ (Α)	ΔΗΛΩΘΕΝΤΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ						ΑΠΟΚΡΥΒΕΙΣΑ ΦΟΡ.ΥΛΗ (Γ) (Γ=Α-Β)
		ΜΙΣΘΟΙ	ΠΑΡΑΚ. ΦΟΡΟΥ ΜΙΣΘΟΔ.	ΣΥΝΤΑΞ ΕΙΣ	ΕΙΣΟΔ. ΠΟΥ ΑΠΑΛΛΑΣ. Η ΦΟΡΟΛ. ΜΕ ΕΙΔΙΚΟ ΤΡΟΠΟ	ΔΙΑΘΕΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	ΣΥΝΟΛΟ (Β)	
2009	44.908,80	29.220,57	(3.683,14)		9.621,06	10.000,00	45.158,49	0,00 (-249,69)
2010	51.546,19	35.159,72	(4.630,57)				30.529,15	21.017,04
2011	37.937,75	33.019,40	(4.194,53)	1.833,49			30.658,36	7.279,39

Επισημαίνεται ότι για τη χρήση 2009 ο έλεγχος υπολόγισε ως αρχικό προσδιορισθέν εισόδημα το ποσό των 44.908,80 ευρώ. Το ως άνω ποσό **προσαυξάνεται** κατά 4.350,00 ευρώ, το οποίο αντιστοιχεί στην καταβολή μετρητών από τον προσφεύγοντα για την εξόφληση του με αριθ. κυκλ. αυτοκινήτου του. Για τη συγκεκριμένη συναλλαγή, κατόπιν επεξεργασίας των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος, δεν εντοπίστηκαν από τον έλεγχο αναλήψεις από τους τηρούμενους λογαριασμούς που να δικαιολογούν τη καταβολή αυτών.

Συνεπώς, το συνολικό εισόδημα που προσδιορίσθηκε από τον έλεγχο για τη χρήση 2009 ανέρχεται στο ποσό των 49.258,80 ευρώ και η τελική προσδιορισθείσα αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη για τη χρήση 2009, ανέρχεται στο ποσό των 4.100,31 ευρώ (4.350,00 - 249,69).

Κατά την διαδικασία ελέγχου από το Σ.Δ.Ο.Ε. Κεντ.-Ανατ. Μακ.-Θράκης, εκδόθηκε το με αριθμό : -ΥΣΕ-1/2015 Υ.Σ.Ε., το οποίο επιδόθηκε στον προσφεύγοντα στις .../2015 με την υπ' αριθ. : -ΠΚΛΣ-1/2015 κλήση προς ακρόαση του άρθρου 6 του ν.2690/1999, επισυνάπτοντας και τα πλήρη στοιχεία της επεξεργασίας με ακριβή προσδιορισμό των συνολικών ετήσιων διαφορών προς καταλογισμό. Ο προσφεύγων ανταποκρινόμενος στην ως άνω κλήση για ακρόαση προσήλθε στην .../2015 στα γραφεία της παραπάνω υπηρεσίας και κατέθεσε έγγραφο υπόμνημα με αρ. πρωτ. .../.../2015. Με βάση το υπόμνημα αυτό αλλά και από τις απαντήσεις που έδωσε το Σ.Δ.Ο.Ε. Κεντ.-Ανατ. Μακ.-Θράκης προκύπτουν τα εξής:

Το Σ.Δ.Ο.Ε. Κεντ.-Ανατ. Μακ.-Θράκης δέχθηκε ότι ο προσφεύγων έλαβε το ποσό των 1.153,37 € και 1.389,30 € ως επιστροφή φόρου εισοδήματος για τα οικ. έτη 2009 και 2010 αντίστοιχα. Τα ποσά αυτά εισπράχθηκαν μετά την 18/08/2009 και 20/07/2010 αντίστοιχα, μετρητοίς (καταβολή στο χέρι). Τα παραπάνω ποσά ελήφθησαν υπόψη για τον προσδιορισμό των συνολικών εισοδημάτων του προσφεύγοντος.

Με βάση τα παραπάνω έγινε επαναπροσδιορισμός των δηλωθέντων εισοδημάτων του προσφεύγοντος και καταλογίστηκαν οι επιπλέον φόροι και η έκτακτη εισφορά αλληλεγγύης.

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου .../...-2016 ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., επικαλούμενος τους κάτωθι λόγους:

- 1)Εσφαλμένα τα «προσδιορισθέντα από τον έλεγχο εισοδήματα». Πολλές από τις καταθέσεις, οι οποίες έχουν ως αιτιολογία συναλλαγής «δότηση δανείου» πρέπει να αφαιρεθούν από τα προσδιορισθέντα εισοδήματα, γιατί δεν αφορούν δικά του δάνεια. Αφορούν σε αγορές προϊόντων από το κατάστημα «ΚΩΤΣΟΒΟΛΟΣ» στην ..., με άτοκες δόσεις, που αγόραζε για λογαριασμό συγγενών του και της τότε συντρόφου του και στην συνέχεια του κατέθεταν τα ποσά για να πληρώνει τις δόσεις.
- 2)Η πλειοψηφία των καταθέσεων πρέπει να αφαιρεθούν από τα προσδιορισθέντα εισοδήματα, γιατί δεν αφορούν δικά του εισοδήματα, αλλά χρηματικά ποσά που του έδινε κατά καιρούς η μητέρα του και τα οποία ήδη έχουν φορολογηθεί. Η μητέρα του, συνταξιούχος του Δημοσίου, προέβαινε σε αναλήψεις και ανά τακτά χρονικά διαστήματα του έδινε ποσά για να εξοφλεί τις εκάστοτε οφειλές του.
- 3)Συμπερασματικά αναφορικά με την χρήση 2009 από τα προσδιορισθέντα κατά τον έλεγχο εισοδήματα ύψους 44.908,80 ευρώ πρέπει να αφαιρεθεί αρχικά το ποσό των 1.324,5 ευρώ, που αντιστοιχεί σε καταβολή δόσεων από χρήματα που του έδωσε η σύντροφός του, αφετέρου το ποσό των 3.350 ευρώ που του έδωσε η μητέρα του. Αναφορικά με την χρήση 2010 από τα προσδιορισθέντα κατά τον έλεγχο εισοδήματα ύψους 51.546,19 ευρώ πρέπει να αφαιρεθεί ποσό ύψους 23.300 ευρώ που αντιστοιχεί στις ανωτέρω καταθέσεις και προέρχεται από την νομίμως ήδη φορολογηθείσα σύνταξη της μητέρας του. Συνολικά για την χρήση 2011 από το σύνολο των 37.937,75 τα οποία προσδιορίζει ο έλεγχος ως εισοδήματα για το έτος 2011 πρέπει να αφαιρεθεί ποσό ύψους 11.031 ευρώ που αντιστοιχεί στις καταθέσεις που προέρχονται από την νομίμως ήδη φορολογηθείσα σύνταξη της μητέρας του.

Ως προς τον πρώτο, δεύτερο και τρίτο ισχυρισμό του προσφεύγοντος ότι πολλές από τις καταθέσεις οι οποίες έχουν ως αιτιολογία συναλλαγής «δότηση δανείου» πρέπει να

αφαιρεθούν από τα προσδιορισθέντα εισοδήματα γιατί δεν αφορούν δικά του δάνεια. Επίσης ότι η πλειοψηφία των καταθέσεων πρέπει να αφαιρεθούν από τα προσδιορισθέντα εισοδήματα, γιατί δεν αφορούν δικά του εισοδήματα, αλλά χρηματικά ποσά που του έδινε κατά καιρούς η μητέρα του και τα οποία ήδη έχουν φορολογηθεί και συνεπώς πρέπει να ακυρωθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις

Επειδή, στο άρθρο 23 του Ν. 4174/13 (ΚΦΔ) μεταξύ άλλων 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.....»

Επειδή, ο Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος (στο εξής, ΚΦΕ), που κυρώθηκε με το άρθρο πρώτο του ν. 2238/1994 (Α' 151) και ίσχυε κατά τον κρίσιμο, εν προκειμένω, χρόνο (οικονομικά έτη 2010-2012), ορίζει, μεταξύ άλλων, τα εξής:

«στο άρθρο 1, ότι «Επιβάλλεται φόρος στο συνολικό καθαρό εισόδημα που προκύπτει είτε στην ημεδαπή είτε στην αλλοδαπή και αποκτάται από κάθε φυσικό πρόσωπο για το οποίο συντρέχουν οι προϋποθέσεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 2», στο άρθρο 3, ότι «1. Ο φόρος επιβάλλεται κάθε οικονομικό έτος στο εισόδημα που αποκτάται μέσα στο αμέσως προηγούμενο οικονομικό έτος, κατά τις διακρίσεις που ορίζει αυτός ο νόμος...», στο άρθρο 4 (αντίστοιχο το άρθρο 2 του ν.δ. 3323/1955), ότι «1. Εισόδημα στο οποίο επιβάλλεται ο φόρος είναι το εισόδημα που προέρχεται από κάθε πηγή ύστερα από την αφαίρεση των δαπανών για την απόκτησή του, όπως αυτό προσδιορίζεται ειδικότερα στα άρθρα 20 έως 51. [...] 2. Το εισόδημα ανάλογα με την πηγή της προσέλευσής του διακρίνεται κατά τις επόμενες κατηγορίες ως εξής: Α-Β. Εισόδημα από ακίνητα. Γ. Εισόδημα από κινητές αξίες. Δ. Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις. Ε. Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις. ΣΤ. Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες. Ζ. Εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών και από κάθε άλλη πηγή. 3. Για να βρεθεί το συνολικό εισόδημα, αθροίζονται τα επί μέρους εισοδήματα των κατηγοριών Α' έως Ζ' της προηγούμενης παραγράφου τα οποία αποκτώνται από κάθε φυσικό πρόσωπο είτε κατά το οικονομικό έτος το προηγούμενο από τη φορολογία, είτε κατά το ημερολογιακό ή διαχειριστικό ή γεωργικό έτος το οποίο έληξε μέσα στο προηγούμενο από τη φορολογία οικονομικό έτος.» και στην παράγραφο 3 του άρθρου 48 (αντίστοιχη η παράγραφος 3 του άρθρου 45 του ν.δ. 3323/1955), όπως αυτή ίσχυε πριν από το ν. 3888/2010, ότι «Ως εισόδημα από

υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών λογίζεται και κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες Α΄ έως Ζ΄ της παρ. 2 του άρθρου 4».

Σύμφωνα με πάγια νομολογία, ως «εισόδημα» κατά τις ανωτέρω διατάξεις των άρθρων 4 και 48 παρ. 3 του ΚΦΕ (και των αντίστοιχων διατάξεων των άρθρων 2 και 45 παρ. 3 του ν.δ. 3323/1955), νοείται και φορολογείται η πρόσδοδος που παράγεται περιοδικά, από διαρκώς εκμεταλλεύσιμη πηγή, και αποτελεί το αντάλλαγμα της προσωπικής εργασίας ή τον καρπό των περιουσιακών στοιχείων του φορολογούμενου, όχι και κάθε άλλη, μη έχουσα τα παραπάνω γνωρίσματα, προσαύξηση της περιουσίας του, εκτός κι αν με ειδική διάταξη νόμου θεωρείται εισόδημα, για την υπαγωγή του στο φόρο (βλ. ΣτΕ 3872/2013, 420/1999 επταμ., 1663/1994, 3342/1985, 1453/1982, 3514/1975, 2417/1965 κ.ά.).

Επειδή, ο ΚΦΕ προβλέπει, στα άρθρα 61-63, την υποχρέωση υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος και το περιεχόμενο αυτής, στο δε άρθρο 66, το φορολογικό έλεγχο. Ειδικότερα, στην παράγραφο 1 του άρθρου 66, όπως η παράγραφος αυτή ίσχυε κατά τον κρίσιμο, εν προκειμένω, χρόνο, ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι: «Ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας ελέγχει την ακρίβεια των επιδιδόμενων δηλώσεων και προβαίνει σε έρευνα για την εξακρίβωση των υποχρέων που δεν έχουν υποβάλει δήλωση. Για το σκοπό αυτόν δικαιούται: α) Να ζητά από τον υπόχρεο, ανεξάρτητα από το αν έχει υποβάλει ή όχι φορολογική δήλωση, καλώντας αυτόν με έγγραφο, το οποίο του αποστέλλει επί αποδείξει, να δώσει μέσα σε σύντομη και τακτική προθεσμία, είτε αυτοπροσώπως είτε με εντολοδόχο που διορίζεται με απλή επιστολή, τις αναγκαίες διευκρινίσεις και να προσκομίσει κάθε λογαριασμό και κάθε στοιχείο που είναι χρήσιμο για τον καθορισμό του εισοδήματος...»

Επειδή, με την παρ 3 του άρθρου 15 του ν. 3888/2010 ορίζεται ότι: «3. Στην παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994 (ΦΕΚ 151 Α΄) προστίθεται εδάφιο ως εξής: 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.»

Με τη με αριθ. **ΠΟΛ. 1095/29.4.2011** εγκύκλιο ΥΠΟΙΚ, σχετικά με την ανωτέρω διάταξη της παρ. 3 του άρθρου 15 του ν. 3888/2010 που τροποποίησε την παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994, διευκρινίζεται, μεταξύ άλλων, ότι: «.....**2. Στη σχετική εισηγητική έκθεση του ν. 3888/2010 αναφέρεται ότι 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. Αν 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 με την προσθήκη του εδαφίου αυτού στην παρ. 3 ορίζεται αυτό πλέον και ρητά. **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.** **4.** Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, πάσης φύσεως χρεώγραφα (μετοχές, τοκομερίδια), καταθέσεις κ.λπ..... **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...** **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 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....».

Επειδή, με την ΔΕΑΦ Α΄ 1144110 ΕΞ 2015 δόθηκαν διευκρινήσεις από το Β΄ Τμήμα της Διεύθυνσης Ελέγχων του Υπουργείου Οικονομικών σχετικές με θέματα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσαύξησης περιουσίας. Συγκεκριμένα, αναφέρονται τα εξής: «...2. Επιπλέον, με τις διατάξεις του άρθρου 39 του ΚΦΔ ορίζεται ότι σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παράγραφο 4 του άρθρου 21 του ΚΦΕ, η προσαύξηση αυτή δεν υπόκειται σε φορολογία, εφόσον ο φορολογούμενος αποδείξει την πραγματική πηγή αυτής, καθώς επίσης και ότι αυτή είτε έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία, είτε απαλλάσσεται από τον φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις.....**7.** Επίσης, σε όσες περιπτώσεις **επικαλείται ο φορολογούμενος ότι η προσαύξηση περιουσίας προέρχεται από δωρεά, δανειοδότηση, γονική παροχή, κληρονομιά κλπ, πρέπει να ελέγχεται αν υπήρχε η δυνατότητα από τον δωρητή,**

τον δανειοδότη, τον παρέχοντα, τον κληρονομούμενο, να καταβάλλει ποσά που επικαλείται ο φορολογούμενος, καθώς και αν έχουν καταλογιστεί τα ποσά που προβλέπονται από τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις (π.χ. τέλη χαρτοσήμου, φόρος γονικής παροχής, φόρος δωρεάς κ.λπ.).....».

Επειδή, «η καταστολή της φοροδιαφυγής (και, ιδίως, της μεγάλης από απόψεως ποσού), μέσω της διαπίστωσης των οικείων παραβάσεων και της επιβολής από τη Διοίκηση των αντίστοιχων διαφυγόντων φόρων, καθώς και των προβλεπόμενων στο νόμο διοικητικών κυρώσεων, συνιστά, κατά το Σύνταγμα (άρθρο 4 παρ. 5 και άρθρο 106 παρ. 1 και 2), επιτακτικό σκοπό δημοσίου συμφέροντος ... το βάρος απόδειξης των πραγματικών περιστατικών που στοιχειοθετούν την αποδιδόμενη σε ορισμένο πρόσωπο φορολογική παράβαση, η οποία επισύρει την επιβολή σε βάρος του των διαφυγόντων φόρων και συναφών κυρώσεων, φέρει, κατ' αρχήν, το κράτος, ήτοι η φορολογική Διοίκηση (πρβλ. ΣτΕ 4049/2014, 2442/2013, 886/2005 κ.ά.) Ωστόσο, τούτο δεν έχει την έννοια ότι η φορολογική αρχή υποχρεούται να τεκμηριώσει την παράβαση με αδιάσειστα στοιχεία, που αποδεικνύουν άμεσα και με πλήρη βεβαιότητα την τέλεσή της, διότι μια τέτοια απαίτηση θα επέβαλε στη Διοίκηση ένα υπέρμετρο και συχνά αδύνατο να επωμισθεί βάρος, ασύμβατο με την ανάγκη ανεύρεσης δίκαιης ισορροπίας μεταξύ, αφενός, των προαναφερόμενων θεμελιωδών αρχών (και των θεμελιωδών δικαιωμάτων που αντλούν από αυτές οι φορολογούμενοι) και, αφετέρου, του επιτακτικού δημοσίου συμφέροντος της πάταξης της φοροδιαφυγής, που από τη φύση της είναι συνθήως δυσχερώς εντοπίσιμη – Συγκεκριμένα, η αποτελεσματική αντιμετώπιση του φαινομένου της φοροδιαφυγής επιβάλλει να μην καθιστούν οι αρχές ή οι κανόνες που διέπουν το είδος και το βαθμό απόδειξης της ύπαρξης της αδύνατη ή υπερβολικά δυσχερή την εφαρμογή της φορολογικής νομοθεσίας από τη Διοίκηση»....(ΣτΕ 884/2016).

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται με την παρούσα ότι τα δάνεια που έλαβε από την . . . αφορούν σε αγορές ηλεκτρικών ειδών από την εταιρεία «ΚΩΤΣΟΒΟΛΟΣ ΑΕ», τα οποία τα αγόραζε με άτοκες δόσεις, τόσο για λογαριασμό του ιδίου όσο και για στενά του πρόσωπα, τα οποία εν συνεχεία του επέστρεφαν την αξία του αντιτίμου καταβολής.

Στην αιτιολογία της συναλλαγής των τραπεζικών καταθέσεων/πιστώσεων στους υπ' αριθμ. «...» «...» λογαριασμούς που τηρούσε ο προσφεύγων στην . . . και που παρατίθενται σε πίνακες από τον έλεγχο (σελ. 18-22 της έκθεσης ελέγχου), αναγράφεται ως αιτιολογία «ΔΟΣΗ ΔΑΝΕΙΟΥ» για τις υπ' αριθμ. 11, 12, 23, 24, 25, 27, 30, 31, 39, 42, 50, 52, 55, 56, 58, 59, 67, 68, 69, 71 και 73 εγγραφές στην χρήση 2009, συνολικού ποσού ύψους 1.342,50 € και για τις υπ' αριθμ. 4, 5, 6, 14, 24, 25, 26 και 27 εγγραφές στην χρήση 2010, συνολικού ποσού ύψους 653,50 €.

Επισημαίνεται ότι είναι γνωστή και διαδεδομένη (μέσω διαδικτύου, διαφημίσεων) η πολιτική των άτοκων δόσεων που ακολουθεί το συγκεκριμένο κατάστημα για την προώθηση των προϊόντων

του, η οποία γίνεται με διακανονισμό μέσω δανείων της Ε.Τ.Ε., στην οποία μπορεί να προβεί ο οποιοσδήποτε πελάτης.

Επειδή, δεν προσκομίσθηκαν έγγραφα ή άλλα στοιχεία που να αποδεικνύουν την απόδοση – επιστροφή των χρημάτων στον δικαιούχο- προσφεύγοντα, όπως καταθετήρια από την τράπεζα κλπ. που να αποδεικνύουν τον παραπάνω ισχυρισμό.

Επειδή, ο προσφεύγων υποστηρίζει ότι η πλειοψηφία των καταθέσεων πρέπει να αφαιρεθεί από τα προσδιορισθέντα εισοδήματα διότι δεν αφορούν δικά του εισοδήματα αλλά χρηματικά ποσά που του έδινε η μητέρα του και έχουν ήδη φορολογηθεί, καθόσον αποτελούσαν τη σύνταξη την οποία η ίδια ελάμβανε.

Ο έλεγχος κατά την επεξεργασία των κινήσεων των λογαριασμών του, διαπίστωσε κοινό λογαριασμό του προσφεύγοντος με τη μητέρα του, τον με αριθμ. λογ/σμό ταμειευτηρίου «...», στον οποίο κατατίθεντο οι συντάξεις της μητρός του, ο οποίος την 31/12/2007 είχε πιστωτικό τραπεζικό υπόλοιπο 251,94 ευρώ.

Πέραν όμως των συντάξεων, πιστώνεται και με καταθέσεις μετρητών οι οποίες ανέρχονται στο ποσό των 3.000 ευρώ για το 2008, των 9.500 ευρώ για το 2009, των 18.500 ευρώ για το 2010 και των 3.500 ευρώ για το 2011. Την 25/07/2010 ο ως άνω λογαριασμός χρεώνεται με το ποσό των 9.723,12 ευρώ με το οποίο ο προσφεύγων αποπληρώνει δάνειο που έλαβε για την αγορά του με αριθ. κυκλ. αυτοκινήτου του.

Επειδή, ο προσφεύγων με την παρούσα επικαλείται ότι η μητέρα του, του έδωσε το ποσό των 3.350 ευρώ την χρήση 2009. Επίσης ποσό ύψους 23.300 ευρώ στη χρήση 2010 και ποσό ύψους 11.031 ευρώ στη χρήση 2011 αντίστοιχα, από τις επίμαχες καταθέσεις, προέρχεται από την νομίμως ήδη φορολογηθείσα σύνταξη της μητέρας του.

Επισημαίνεται ωστόσο, ότι τα εισοδήματα της μητέρας του ανέρχονταν βάσει δήλωσης, σε 11.390,11 €, 10.331,62 € και 9.432,92 € για τα οικ. έτη 2010, 2011 και 2012 αντίστοιχα. Επιπλέον η μητέρα του δε συννοικούσε με τον προσφεύγοντα, αλλά ζούσε μόνη της σε δική της οικία επί της οδού ... στην ..., με όλες τις αντίστοιχες δαπάνες διαβίωσης. Ισχυρίζεται δε ότι η μητέρα του είχε κατά το υπό κρίση χρονικό διάστημα συνολικά καταθέσεις και μετρητά «εντός της οικίας της» άνω των 37.681 ευρώ. Δεν προσκόμισε όμως κανένα στοιχείο που να αποδεικνύει τους ανωτέρω ισχυρισμούς του.

Επιπλέον δεν υποβλήθηκε δήλωση «άτυπης δωρεάς» χρημάτων με δωρήτρια την μητέρα του προσφεύγοντος και δωρεοδόχο τον προσφεύγοντα και να καταβληθεί ο αντίστοιχος φόρος δωρεάς, ούτε δηλώθηκαν οι αντίστοιχες «άτυπες δωρεές» από τον προσφεύγοντα και την μητέρα του στις υποβληθείσες δηλώσεις Φ.Ε. των αντίστοιχων οικ. ετών.

Συνεπώς οι παραπάνω ισχυρισμοί του προσφεύγοντος απορρίπτονται ως νόμω και ουσία αβάσιμοι.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από .../2016 έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από .../2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής του «. . του ...» – Α.Φ.Μ. ...,

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - Καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση:

A. ΕΙΣΟΔΗΜΑ

Διαχ/κή Περίοδος 01/01/2009 – 31/12/2009	
Διαφορά φόρου εισοδήματος με την παρούσα απόφαση	725,68
Πρόσθετος φόρος με την παρούσα απόφαση	870,82
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ με την παρούσα απόφαση	1.596,50 €

Διαχ/κή Περίοδος 01/01/2010 – 31/12/2010	
Διαφορά φόρου εισοδήματος με την παρούσα απόφαση	7.744,83
Πρόσθετος φόρος με την παρούσα απόφαση	9.293,80
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ με την παρούσα απόφαση	17.038,63 €

Διαχ/κή Περίοδος 01/01/2011 – 31/12/2011	
Διαφορά φόρου εισοδήματος με την παρούσα απόφαση	2.611,76
Πρόσθετος φόρος με την παρούσα απόφαση	2.664,00
Έκτακτη εισφορά αρθ. 29 ν. 3986/11 με την παρούσα απόφαση	946,56
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ με την παρούσα απόφαση	6.222,32 €

B. ΕΚΤΑΚΤΗ ΕΙΔΙΚΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ ΑΡΘΡΟΥ 29 Ν. 3986/2011

Διαχ/κή Περίοδος 01/01/2010 – 31/12/2010	
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης με την παρούσα απόφαση	940,43

Πρόσθετος φόρος με την παρούσα απόφαση	1.128,52
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ με την παρούσα απόφαση	2.068,95 €

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.