



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α1

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604564

Fax : 213 1604567

Καλλιθέα 16 / 03 / 2017

Αριθμός Απόφασης 2037

Α Π Ο Φ Α Σ Η

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

- α. του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).
- β. της παρ. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94)
- γ. της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69)
- δ. του Π.Δ 111/2014 (ΦΕΚ Α' 178) «*Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών*»
- ε. του άρθρου 6 της υπ' αριθμ. Δ6Α1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «*Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων και μετονομασία ορισμένων από αυτές*», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
- στ. 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 υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ.Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

4. Την από 16/11/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του κατοίκου, Α.Φ.Μ., κατά των υπ' αριθμ./2-11-2016 και/2-11-2016 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικον. ετών 2002 και 2003 αντίστοιχα, που εξέδωσε ο προϊστάμενος της ΔΟΥ Α' Πατρών και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα,

5. Τις ανωτέρω Οριστικές Πράξεις του προϊσταμένου της ΔΟΥ Α' Πατρών, καθώς και την από 2/11/2016 έκθεση ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της ίδιας Υπηρεσίας, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση,

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α1 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης,

Επί της από 16-11-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του κατοίκου, Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, δεδομένου ότι η κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων έγινε στις 7/11/2016, μετά δε τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Δυνάμει των υπ' αριθμ. Α.Β.Μ.Ο.Ε. Σ.Σ/2013 και Α.Β.Μ.Ο.Ε Σ.Σ/2014 παραγγελιών του κ. Εισαγγελέα Οικονομικού εγκλήματος εκδόθηκε από το ΚΕΦΟΜΕΠ η με αριθμ. /23-12-2014 Εντολή Ελέγχου, που αφορούσε τον του με ΑΦΜ Μαζί με την δεύτερη από τις ανωτέρω παραγγελίες, παραδόθηκε και ένας ψηφιακός δίσκος (cd) που περιελάμβανε μεταξύ άλλων 86 κινήσεις (54 χρεώσεις και 32 πιστώσεις) του τραπεζικού λογαριασμού με αριθμό της Τράπεζας, στον οποίο η ανωτέρω ήταν συνδικαιούχος, μαζί με άλλα δέκα φυσικά πρόσωπα, μεταξύ των οποίων και η προσφεύγουσα, η οποίοι συμμετέχουν ως συνδικαιούχοι στο λογαριασμό κατά 9,09% έκαστος. Ειδικότερα, ο έλεγχος με βάση τους ισχυρισμούς του κ. και τα στοιχεία που προσκόμισε, έκρινε ότι για τις κατωτέρω δεκαέξι πιστώσεις του εν λόγω λογαριασμού, δεν αποδείχθηκε η πηγή προέλευσής τους ή, ότι τα εν λόγω ποσά έχουν φορολογηθεί ή ότι έχουν απαλλαγεί του φόρου και επομένως, για τα ποσά αυτά συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 § 3 του ν.2238/94, περαιτέρω δε, δεδομένου ότι δεν αποδείχθηκε ο πραγματικός δικαιούχος του λογαριασμού, τα ποσά επιμερίστηκαν ισομερώς στους ένδεκα (11) συνδικαιούχους αυτού, ως ακολούθως:

α/α	Ημερ/νία	Αιτιολογία	Σύνολο Πίστωσης	Ποσοστό	Ποσό που αναλογεί στον προσφεύγοντα	Ποσό που αναλογεί στην προσφεύγουσα
1	11/05/2001	ΛΠΚ ΠΩΛΗΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ	1.158.928 δρχ	9,09%	105.357 δρχ	105.357 δρχ
2	06/06/2001	ΛΠΚ ΠΩΛΗΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ	976.821 δρχ	9,09%	88.802 δρχ	88.802 δρχ
3	08/06/2001	ΛΠΚ ΠΩΛΗΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ	1.053.572 δρχ	9,09%	95.779 δρχ	95.779 δρχ
4	14/06/2001	ΛΠΚ ΠΩΛΗΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ	2.979.164 δρχ	9,09%	270.833 δρχ	270.833 δρχ
5	15/06/2001	ΛΠΚ ΠΩΛΗΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ	2.600.975 δρχ	9,09%	236.452 δρχ	236.452 δρχ
6	19/06/2001	ΛΠΚ ΠΩΛΗΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ	7.667.407 δρχ	9,09%	697.037 δρχ	697.037 δρχ
7	20/06/2001	ΛΠΚ ΠΩΛΗΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ	1.004.712 δρχ	9,09%	91.337 δρχ	91.337 δρχ
8	21/06/2001	ΛΠΚ ΠΩΛΗΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ	1.057.875 δρχ	9,09%	96.170 δρχ	96.170 δρχ
9	29/06/2001	ΛΠΚ ΠΩΛΗΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ	2.597.455 δρχ	9,09%	236.132 δρχ	236.132 δρχ
10	03/07/2001	ΛΠΚ ΠΩΛΗΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ	3.076.809 δρχ	9,09%	279.710 δρχ	279.710 δρχ
11	02/08/2001	ΛΠΚ ΠΩΛΗΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ	6.125.942 δρχ	9,09%	556.904 δρχ	556.904 δρχ
Σύνολο Έτους 2001			30.299.660 δρχ		2.754.513 δρχ	2.754.513 δρχ
			88.920,50 €		8.083,68 €	8.083,68 €
12	30/04/2002	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.400,00 €	9,09%	127,27 €	127,27 €
13	14/06/2002	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	7.700,00 €	9,09%	700,00 €	700,00 €
14	02/07/2002	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	2.870,00 €	9,09%	260,91 €	260,91 €
15	22/07/2002	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	5.000,00 €	9,09%	454,55 €	454,55 €
16	05/08/2002	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.000,00 €	9,09%	90,91 €	90,91 €
Σύνολο Έτους 2002			17.970,00 €		1.633,64 €	1.633,64 €
Γενικό Σύνολο			106.890,50 €		9.717,32 €	9.717,32 €

Βάσει των ανωτέρω διαπιστώσεων το ΚΕΦΟΜΕΠ διαβίβασε στην ΔΟΥ Α' Πατρών το με αρ. πρωτ. /08-04-2016 Πληροφοριακό Δελτίο, προκειμένου να διενεργηθεί έλεγχος φορολογίας εισοδήματος στην προσφεύγουσα, από δε τον προϊστάμενο της εν λόγω ΔΟΥ εκδόθηκε η υπ' αριθμ. /16-06-2016 εντολή μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος. Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στη προσφεύγουσα και αφού ελήφθη υπόψη το υπόμνημα της, συντάχθηκε έκθεση ελέγχου φόρου εισοδήματος με ημερομηνία 2/11/2016, σύμφωνα δε με το πόρισμα αυτής, για τις ανωτέρω καταθέσεις στον υπ' αριθμόν λογαριασμό της Τράπεζας, στις οποίες η προσφεύγουσα ήταν συνδικαιούχος κατά 9,09%, διαπιστώθηκε προσαύξηση περιουσίας, τα αποτελέσματα δε του ελέγχου ανά οικονομικό έτος είναι τα εξής:

Οικονομικό Έτος	Σύνολο καταθέσεων		Ποσά προσαύξησης περιουσίας που αναλογούν στον 1ο προσφεύγοντα		Ποσά προσαύξησης περιουσίας που αναλογούν στην 2η προσφεύγουσα	
	Δραχμές	Ευρώ	Δραχμές	Ευρώ	Δραχμές	Ευρώ
2002	30.299.660 δρχ	88.920,50 €	2.754.515 δρχ	8.083,68 €	2.754.515 δρχ	8.083,68 €
2003		17.970,00 €		1.633,64 €		1.633,64 €
Σύνολο		106.890,50 €		9.717,32 €		9.717,32 €

Μετά τα ανωτέρω, ο προϊστάμενος της ΔΟΥ Α' Πατρών, εξέδωσε τις ακόλουθες πράξεις για την προσφεύγουσα:

ΠΡΟΣΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΠΡΑΞΕΙΣ:						
α/α	Αριθμός - Η-μερ/νία πράξης	Οριστική Πράξη Διορθ. Προσδ/σμού	Οικον. Έτος	Διαφορά φόρου (€)	Πρόσθετος φόρος (€)	Συνολ. ποσό που βεβαιώθηκε
1	 - 2/11/16	Φόρου Εισοδήματος	2002	1.190,32 €	1.428,38 €	2.618,70 €
2	 - 2/11/16	Φόρου Εισοδήματος	2003	231,22 €	277,46 €	508,68 €
Σ ύ ν ο λ α				1.421,54 €	1.705,84 €	3.127,38 €

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή την τροποποίηση των ανωτέρω Πράξεων, προβάλλοντας τους κατωτέρω λόγους:

1. Παράνομη έκδοση των καταλογιστικών πράξεων, που αφορούν στις χρήσεις 2001 – 2002, διότι αυτές έχουν υποπέσει σε παραγραφή,
2. Παράνομος καταλογισμός φερομένης ως «προσαυξήσεως περιουσίας» καίτοι πλήρως αποδείχθηκε η προέλευση των ελεγχόμενων ποσών από πώληση μετοχών.

Επειδή από την αιτιολογία κατάθεσης των ποσών του έτους 2001, προκύπτει ότι δεν πρόκειται για πρωτογενείς καταθέσεις αλλά ότι αυτές αφορούσαν πώληση μετοχών.

Επειδή, στην εγκύκλιο διαταγή ΠΟΛ. 1228/2014 του Γ.Γ.Δ.Ε. αναφέρονται τα εξής: «Σημειώνεται ότι με την παράγραφο 3 του άρθρου 48 του ν.2238/1994 προβλέπεται ότι φορολογείται η προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία και όχι η μεταβολή της σύνθεσης ή της διατήρησης της περιουσίας που δεν σημαίνει απαραίτητα και την προσαύξησή της»

Επειδή αδιαμφισβήτητη η πώληση μετοχών συνιστά μεταβολή της σύνθεσης της περιουσίας της προσφεύγουσας από μετοχές σε μετρητά και όχι προσαύξησή της.

Επειδή, επιδεχόμενη καταλογισμού φόρου σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 48 του ν.2238/1994 και την ΠΟΛ 1095/2011 εγκύκλιο είναι η προσαύξηση περιουσίας, η οποία μπορεί να αποδειχθεί και συγκρίνοντας την πραγματική δαπάνη απόκτησης ενός περιουσιακού στοιχείου, με την οικονομική δυνατότητα απόκτησης περιουσιακού στοιχείου από το φορολογούμενο με βάση τα φορολογηθέντα εισοδήματά του κλπ ποσά που εξαιρούνται του φόρου ή φορολογούνται αυτοτελώς, και εάν προκύψει οποιαδήποτε διαφορά καταλογίζεται στο χρόνο απόκτησης του περιουσιακού στοιχείου και όχι της πώλησης αυτού (που συνιστά αλλαγή της σύνθεσης της), η υπηρεσία μας αποφαινεται ότι για τα ποσά του έτους 2001 από πώληση μετοχών δεν συντρέχει περίπτωση εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94.

Επειδή όσον αφορά τα ποσά του έτους 2002, για τα οποία ισχυρίζονται ότι προέρχονται από προγενέστερες, μη δαπανηθείσες αναλήψεις (ενν. σύνολο επίμαχων καταθέσεων έτους 2002, ποσού 17.970€)

Επειδή πρόκειται για μεγάλο πλήθος καταθέσεων για τα οποία επικαλούνται προηγούμενες αναλήψεις καθώς επίσης επικαλούνται και αναλήψεις από λογαριασμούς με άλλους συνδικαιούχους και συγκεκριμένα από το με αρ. λογαριασμό της Τράπεζας, με συνδικαιούχο την κα, ο οποίος αφορά όπως οι ίδιοι επικαλούνται επαγγελματικές συναλλαγές, η υπηρεσία μας, λαμβάνοντας υπόψη τον αριθμό των συνδικαιούχων στους κοινούς λογαριασμούς καθώς επίσης και το προφίλ των προσφευγόντων και της οικονομικής δυνατότητας αυτών, κρίνει ότι για ποσά καταθέσεων μέχρι και 3.000,00€ που πιστώθηκαν στους λογαριασμούς του για τα οποία ισχυρίζονται ότι προέρχονται από προγενέστερες αναλήψεις καθώς επίσης και για ποσά μέχρι 1.000,00 € που καταλογίστηκαν μετά τον επιμερισμό κατ' αναλογία συμμετοχής τους στους κοινούς λογαριασμούς δεν συντρέχει περίπτωση εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94.

Επειδή η υπηρεσία μας ήδη εξέτασε την υπ' αριθμ./13-06-2016 ενδικοφανή προσφυγή που υπέβαλε ο, με ΑΦΜ: και η σύζυγός του, οι οποίοι είναι συνδικαιούχοι του υπ' αριθμ. τραπεζικού λογαριασμού της Τράπεζας, και εξέδωσε την με αριθμό/11-11-2016 Απόφαση, σύμφωνα με την οποία έκανε δεκτή την ενδικοφανή προσφυγή τους, κατά το μέρος που αυτή αφορά τις επίμαχες τραπεζικές κινήσεις, με το σκεπτικό ότι: όσον αφορά τις επίμαχες τραπεζικές καταθέσεις, έγιναν δεκτοί

οι λόγοι που επικαλέστηκαν με την ενδικοφανή προσφυγή τους ο και η σύζυγός του, ως συνδικαιούχοι του επίμαχου τραπεζικού λογαριασμού,

Επειδή ύστερα από τα ανωτέρω, παρέλκει η εξέταση των λοιπών λόγω των ενδικοφανών προσφυγών.

Αποφασίζουμε

Την **αποδοχή** της από 16/11/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του κατοίκου, Α.Φ.Μ., και την ακύρωση των υπ' αριθ. των υπ' αριθμ./2-11-2016 και/2-11-2016 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικον. ετών 2002 και 2003 αντίστοιχα, που εξέδωσε ο προϊστάμενος της ΔΟΥ Α' Πατρών.

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης

ΦΑΚΟΣ 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.