



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 : 213 1604562

Fax : 213 1604567

Καλλιθέα 08-03-2017

Αριθμός Απόφασης: 1889/1890

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. Τις: **α)** από 16-11-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του «.....», με ΑΦΜ: και **β)** την από 16-11-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της «.....», με ΑΦΜ:, κατοίκων Πατρών, επί της οδού, κατά των υπ' αριθμ.: **α)** /28-09-2016 και **β)** /28-09-2016 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 τις από 28-09-2016 εκθέσεις ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της ίδιας Υπηρεσίας, που αφορούν καθένα από

τους προσφεύγοντες, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α5 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί των από 16-11-2016 και με αριθμούς πρωτοκόλλου και ενδικοφανών προσφυγών των: **α)** «.....», με ΑΦΜ: και **β)** «.....», με ΑΦΜ:, οι οποίες κατατέθηκαν εμπρόθεσμα, δεδομένου ότι η κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων έγινε σε καθένα από τους προσφεύγοντες στις 21-10-2016, μετά δε τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στους σχετικούς φακέλους εγγράφων και των προσβαλλόμενων λόγων των ενδικοφανών προσφυγών, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1) Με την υπ' αριθ. /28-09-2016, Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικ. έτους 2002, του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Α' Πατρών, καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα και στην προσφεύγουσα φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 1.665.066 δρχ ή 4.886,47€ πλέον 1.998.079δρχ ή 5.863,77€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 3.663.145δρχ ή 10.750,24€.

2) Με την υπ' αριθ. /28-09-2016, Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικ. έτους 2003, του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Α' Πατρών, καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα και στην προσφεύγουσα φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 980,18€ πλέον 1.176,22€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 2.156,40€.

Δυνάμει των υπ' αριθμ. Α.Β.Μ.Ε.Ο.Ε. Σ.Σ /2013 και Α.Β.Μ.Ε.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 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 **7** της Τράπεζας Πειραιώς, στον οποίο ο ανωτέρω ήταν συνδικαιούχος, μαζί με άλλα δέκα φυσικά πρόσωπα, μεταξύ των οποίων και οι προσφεύγοντες, οι οποίοι συμμετέχουν ως συνδικαιούχοι στο λογαριασμό **κατά 9,09% έκαστος**.

Ειδικότερα, ο έλεγχος με βάση τους ισχυρισμούς του 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 €

Κατόπιν των ανωτέρω, το ΚΕΦΟΜΕΠ διαβίβασε στην ΔΟΥ Α΄ Πατρών τα με αρ. πρωτ. /08-04-2016 και /08-04-2016 Πληροφοριακά Δελτία, αντίστοιχα, προκειμένου να διενεργηθεί έλεγχος φορολογίας εισοδήματος στους προσφεύγοντες. Βάσει αυτών, από τον προϊστάμενο της αρμόδιας ΔΟΥ εκδόθηκαν αντίστοιχα οι υπ' αριθμ. /01-06-2016 και /01-06-2016 εντολές μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος.

Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε, αφού ελήφθησαν υπόψη τα υπομνήματά των προσφευγόντων, συντάχθηκαν εκθέσεις ελέγχου με ημερομηνία 28-09-2016, ξεχωριστά για καθένα από τους προσφεύγοντες. Σύμφωνα δε με το πόρισμα αυτών, για τις ανωτέρω καταθέσεις στον υπ' αριθμόν 7 λογαριασμό της Τράπεζας Πειραιώς, στις οποίες οι προσφεύγοντες ήταν συνδικαιούχοι κατά 9,09% έκαστος, επειδή δεν αποδείχτηκε η πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής τους, ούτε αν φορολογήθηκαν ή νομίμως απαλλάχθηκαν του φόρου, θεωρήθηκαν προσαύξηση περιουσίας και φορολογήθηκαν ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών (παρ. 3 αρθ. 48 Ν. 2238/1994), οι οποίες συνολικά ανά οικονομικό έτος, έχουν ως εξής:

Οικ. έτος	ΣΥΝΟΛΟ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ		Προσαύξηση περιουσίας που αναλογεί στον προσφεύγοντα		Προσαύξηση περιουσίας που αναλογεί στην προσφεύγουσα	
	Δρχ	Ευρώ	Δρχ	Ευρώ	Δρχ	Ευρώ
2002	30.299.660	88.920,50	2.754.515	8.083,68	2.754.515	8.083,68
2003		17.970,00		1.633,64		1.633,64
ΣΥΝΟΛΟ		106.890,50		9.717,32		9.717,32

Οι προσφεύγοντες, με τις υπό κρίση ενδικοφανείς προσφυγές, ζητούν 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 οι προσφεύγοντες έχουν ασκήσει χωριστές ενδικοφανείς προσφυγές και συγκεκριμένα ο πρώτος από τους προσφεύγοντες έχει ασκήσει την υπ' αριθμ. /16-11-2016 και η προσφεύγουσα σύζυγός του την υπ' αριθμ. /16-11-2016, με τις οποίες ζητείται η ακύρωση των ίδιων πράξεων, ήτοι των υπ' αρ. /28-09-2016 & /28-09-2016 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του προϊσταμένου της ΔΟΥ Α' Πατρών οικ. ετών 2002 και 2003 αντίστοιχα, δεδομένου ότι κατά τα έτη αυτά υπέβαλαν κοινή φορολογική δήλωση, προς αποφυγή έκδοσης αντιφατικών αποφάσεων, οι ανωτέρω ενδικοφανείς προσφυγές συνεξετάζονται από την Υπηρεσία μας.

Επειδή η υπηρεσία μας 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. 7 τραπεζικού λογαριασμού της Τράπεζας Πειραιώς, και εξέδωσε την με αριθμό 3800/11-11-2016 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:

- Από την αιτιολογία κατάθεσης των ποσών του **έτους 2001**, προκύπτει ότι δεν πρόκειται για πρωτογενείς καταθέσεις αλλά ότι αυτές αφορούσαν σε 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, σε κάθε περίπτωση ελέγχεται η οικονομική δυνατότητα απόκτησης των μετοχών από το φορολογούμενο και εάν προκύψει οποιαδήποτε διαφορά καταλογίζεται στο χρόνο απόκτησης του περιουσιακού στοιχείου και όχι της πώλησης αυτού.

Η υπηρεσία μας λαμβάνοντας υπόψη το ύψος των ποσών που πιστώθηκαν από τις πωλήσεις μετοχών, το μεγάλο αριθμό των συνδικαιούχων στο λογαριασμό καθώς επίσης και το προφίλ των προσφευγόντων και της οικονομικής δυνατότητας αυτών κρίνει ότι για τα ποσά του έτους 2001 δεν συντρέχει περίπτωση εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94.

Επειδή, οι υπό κρίση καταθέσεις του **έτους 2002**, ανέρχονται συνολικά σε ποσό ύψους 17.970,00€, το οποίο μετά τον επιμερισμό του στους έντεκα (11) συνδικαιούχους, αναλογεί σε καθένα από αυτούς το ποσό των 1.633,64€.

Επειδή, σύμφωνα με την με αριθμό 3800/11-11-2016 Απόφαση της Υπηρεσίας μας που εκδόθηκε για την ενδικοφανή προσφυγή που υπέβαλε ο, λαμβάνοντας υπόψη τον αριθμό των συνδικαιούχων στον κοινό λογαριασμό καθώς επίσης και το προφίλ των προσφευγόντων και την οικονομική δυνατότητα αυτών, έκρινε, ότι για ποσά καταθέσεων μέχρι και 3.000,00€ που πιστώθηκαν στους λογαριασμούς του 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 από τα ανωτέρω προκύπτει ότι με την εν λόγω Απόφαση της υπηρεσίας μας, 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 λόγων των ενδικοφανών προσφυγών.

Αποφασίζουμε

Την **αποδοχή** των: **α)** υπ' αριθμ. /16-11-2016 ενδικοφανούς προσφυγής του «.....», με ΑΦΜ: και **β)** υπ' αριθμ. /16-11-2016 ενδικοφανούς προσφυγής της «.....», με ΑΦΜ: και την ακύρωση των υπ' αριθ. /28-09-2016 και /28-09-2016 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. ετών 2002 και 2003 αντίστοιχα, που εξέδωσε ο προϊστάμενος της ΔΟΥ Α' Πα-τρών.

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

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Σημείωση : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.