



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΤΜΗΜΑ Α5 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Καλλιθέα 07-03-2017

Αριθμός απόφασης: 1849

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604554
ΦΑΞ : 213 1604566-7

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. 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 άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

ε. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 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 του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

στ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «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.

4. Την από 07-11-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της «.....», με ΑΦΜ, κατοίκου Γαλασίου – επί της οδού, κατά των: α) υπ' αρ./03-10-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικ. έτους 2011, β) υπ' αρ./03-10-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικ. έτους 2012, γ) υπ' αρ./03-10-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικ. έτους 2013,

- δ) υπ' αρ./03-10-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης αρ. 29 Ν. 3986/2011, οικ. έτους 2011,
- ε) υπ' αρ./03-10-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης αρ. 29 Ν. 3986/2011, οικ. έτους 2012 και
- στ) υπ' αρ./03-10-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης αρ. 29 Ν. 3986/2011, οικ. έτους 2013, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.
5. Τις ως άνω Οριστικές Πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση μετά των οικείων εκθέσεων ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 Επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 07-11-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της «», 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' αριθ./03-10-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών προσώπων, οικ. έτους 2011, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 17.173,68 € πλέον 20.608,42€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 37.782,10€.

2) Με την υπ' αριθ./03-10-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών προσώπων, οικ. έτους 2012, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 18.176,32 € πλέον 18.903,37€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 37.079,69€.

3) Με την υπ' αριθ./03-10-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών προσώπων, οικ. έτους 2013, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 966,76 € πλέον 754,07€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 1.720,83€.

4) Με την υπ' αριθ./03-10-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης αρ. 29 Ν. 3986/2011, οικ. έτους 2011, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα εισφορά (κύριος φόρος) ποσού 1.525,65 € πλέον 1.830,78€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 3.356,43€.

5) Με την υπ' αριθ./03-10-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης αρ. 29 Ν. 3986/2011, οικ. έτους 2012, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα εισφορά (κύριος φόρος) ποσού 529,32 € πλέον 539,91€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 1.069,23€.

6) Με την υπ' αριθ./03-10-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης αρ. 29 Ν. 3986/2011, οικ. έτους 2013, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα εισφορά (κύριος φόρος) ποσού 7,13 € πλέον 5,56€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 12,69€.

Στις 04-12-2013 εξεδόθη η με αριθμό Α.Β.Μ Ε.Ο.Ε. Σ.Σ./2013 παραγγελία του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, με βάση τα ηλεκτρονικά αρχεία σχετικά με χρηματικά ποσά που διακινήθηκαν μέσω τραπεζικών λογαριασμών φυσικών προσώπων, προκειμένου να διακριβωθεί αν τελέστηκαν αδικήματα φοροδιαφυγής ή άλλα οικονομικής φύσεως αδικήματα.

Κατόπιν της ανωτέρω παραγγελίας και βάσει της υπ' αριθ. ΑΒΜ: Ε.Ο.Ε. Λ.Λ./2015 ποινικής προκαταρκτικής δικογραφίας εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. η υπ' αριθ./1119/05-10-2015 εντολή ελέγχου για τον πρώην σύζυγο της προσφεύγουσας,, για την αξιοποίηση των δεδομένων του ψηφιακού δίσκου (CD) με τους τραπεζικούς του λογαριασμούς που παραδόθηκε στην ως άνω ελεγκτική αρχή με την ως άνω δικογραφία. Από την επεξεργασία των δεδομένων του ψηφιακού δίσκου προέκυψε και η ύπαρξη τραπεζικών λογαριασμών με συνδικαιούχο την προσφεύγουσα.

Ως εκ του ανωτέρω, εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. η υπ' αριθ./1119/04-03-2016 εντολή ελέγχου για την προσφεύγουσα. Μετά την έκδοση της υπ' αριθμόν ΑΒΜ: Ε.Ο.Ε. Σ.Σ./2016 ποινικής προκαταρκτικής δικογραφίας και την παράδοση στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. ενός ψηφιακού δίσκου (CD) με τους τραπεζικούς λογαριασμούς της προσφεύγουσας, εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. η υπ' αριθ./1119/13-05-2016 εντολή ελέγχου σε αντικατάσταση της αρχικής, βάσει της οποίας διενεργήθηκε μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος από τα γραφεία της υπηρεσίας τους για τα οικ. έτη 2001 - 2013 (χρήσεις 2000 – 2012), βάσει των διατάξεων των άρθρων 15-19, 48 παρ. 3, 66, 67, 67^Α και 67^Β του Ν. 2238/94 όπως ισχύουν για τις κρινόμενες χρήσεις, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 23 του Ν. 4174/2013 (Κ. Φ.Δ.).

Με την ολοκλήρωση του παραπάνω ελέγχου συντάχθηκε η από 15/07/2016 έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και εκδόθηκαν Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου.

Εν συνεχεία, επειδή διαπιστώθηκε η ύπαρξη πιστώσεων στους τραπεζικούς λογαριασμούς της προσφεύγουσας, οι οποίες αφορούσαν σε περιοδικές καταβολές διατροφής συζύγου, οι οποίες δεν είχαν δηλωθεί στις οικείες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματός της, εκδόθηκε και η υπ' αριθμόν/1119/28-07-2016 εντολή του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., προκειμένου να διενεργηθεί από τα γραφεία της υπηρεσίας τους Μερικός Έλεγχος Φορολογίας Εισοδήματος, οικ. ετών: 2011-2013, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 20-23, 48 παρ. 2, 61, 62, 66, 67, 67^Α του Ν. 2238/94, σε συνδυασμό με αυτές των άρθρων 23, 28 και 34 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.).

Το ηλεκτρονικό αρχείο-ψηφιακός δίσκος (CD) που παραδόθηκε στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. από τον κ. Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος με τη Σ.Σ./2016 ποινική προκαταρκτική δικογραφία, περιλαμβάνει τις κινήσεις εννέα (9) λογαριασμών σε τρία (3) πιστωτικά ιδρύματα στους οποίους η προσφεύγουσα εμφανίζεται ως συνδικαιούχος.

Οι αριθμοί των τραπεζικών λογαριασμών ανά Τράπεζα και οι συνδικαιούχοι αυτών απεικονίζονται στον παρακάτω πίνακα:

ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ
ΕΜΠΟΡΙΚΗ	698	 (ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ)
		 (ΜΗΤΕΡΑ)
	571	 (ΚΟΡΗ)
		 (ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ)
	651	 (ΜΗΤΕΡΑ)
		 (ΚΟΡΗ)
		 (ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ)
		 (ΜΗΤΕΡΑ)
ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ	764	 (ΜΗΤΕΡΑ)
		 (ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ)
	786	 (ΜΗΤΕΡΑ)
		 (ΚΟΡΗ)
	121	 (ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ)
		

		 (ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ)
		 (ΜΗΤΕΡΑ)
		 (ΚΟΡΗ)
	510	 (ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ)
	541	 (ΜΗΤΕΡΑ)
		
		 (ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ)
	084	 (ΜΗΤΕΡΑ)
		
		 (ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ)
	ΤΡΑΠΕΖΑ ΚΥΠΡΟΥ	 (ΜΗΤΕΡΑ)
		730 (ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ)

Από την επισκόπηση των κινήσεων των ως άνω τραπεζικών λογαριασμών, διαπιστώθηκε η ύπαρξη πιστώσεων στον υπ' αρ.698 λογαριασμό της Εμπορικής Τράπεζας, με συνδικαιούχους την προσφεύγουσα και την μητέρα της,, ως ακολούθως:

A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ ΕΜΠΟΡΙΚΗ	ΑΡ. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	Transaction Date	Currency	Transaction Amount	Transaction Code Description
1		698	01-06-2007	EUR	9.500	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ
2	»	698	11-12-2009	EUR	9.999	-
3	»	698	31-12-2009	EUR	3.000	.....
4	»	698	01-02-2010	EUR	3.000	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΧΩΡΙΣ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ
5	»	698	01-03-2010	EUR	3.000	.....
6	»	698	31-03-2010	EUR	3.000	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΧΩΡΙΣ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ
7	»	698	04-05-2010	EUR	4.000	.....
8	»	698	01-06-2010	EUR	4.000	.....
9	»	698	01-07-2010	EUR	4.500	.....
10	»	698	27-07-2010	EUR	4.000	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΧΩΡΙΣ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ
11	»	698	01-09-2010	EUR	4.000	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΧΩΡΙΣ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ
12	»	698	26-10-2010	EUR	4.000	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΧΩΡΙΣ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ
13	»	698	01-10-2010	EUR	4.000	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΧΩΡΙΣ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ
14	»	698	01-12-2010	EUR	4.000	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΧΩΡΙΣ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ
15	»	698	22-12-2010	EUR	5.000	.....
16	»	698	20-01-2011	EUR	1.500	ΜΕΤΑΦΟΡΑ
17	»	698	01-02-2011	EUR	4.000	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΧΩΡΙΣ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ
18	»	698	08-03-2011	EUR	4.000	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΧΩΡΙΣ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ
19	»	698	07-04-2011	EUR	4.000	.....
20	»	698	05-05-2011	EUR	4.500	.....
21	»	698	01-06-2011	EUR	4.000	.....
22	»	698	01-07-2011	EUR	4.000	.....
23	»	698	26-07-2011	EUR	4.500	.....
24	»	698	01-09-2011	EUR	4.000	.....
25	»	698	03-10-2011	EUR	4.000	.....

26	»	698	02-11-2011	EUR	4.000	.....
27	»	698	02-12-2011	EUR	4.000	.....
28	»	698	29-12-2011	EUR	5.000	.....
29	»	698	07-02-2012	EUR	4.000	.....
30	»	698	01-03-2012	EUR	4.149	.....
31	»	698	04-04-2012	EUR	4.150	.....
32	»	698	10-05-2012	EUR	4.650	.....

Από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι οι ως άνω πιστώσεις, αφορούσαν την ίδια την προσφεύγουσα καθώς επρόκειτο για περιοδικές καταβολές διατροφής από τον πρώην σύζυγό της,, οι οποίες αποτελούν εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της περ. δ' της παρ. 2 του Άρθρου 48 του Ν.2238/1994, το οποίο δεν δηλώθηκε από την προσφεύγουσα στις οικείες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των αντίστοιχων οικονομικών ετών και το οποίο συνολικά ανά έτος, έχει ως εξής:

ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ

ΟΙΚ.ΕΤΟΣ	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑΣ ΥΛΗΣ παρ. 2 αρ .48 Ν.2238/1994 της προσφεύγουσας
2011	37.500,00€
2012	50.000,00€
2013	16.949,00€
ΣΥΝΟΛΟ	104.449,00 €

Για την ως άνω αποκρυσταλλώσιμη φορολογητέα ύλη καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα ο αναλογών , ανά οικ. έτος, φόρος εισοδήματος μετά του πρόσθετου φόρου και Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθούν ή μεταρρυθμιστούν οι προσβαλλόμενες πράξεις, ισχυριζόμενη τα εξής:

1) Στους τραπεζικούς λογαριασμούς συμμετέχει και το τέκνο που απέκτησε μετά του πρώην συζύγου της,, η οποία το 2013 ήταν φοιτήτρια, συνεπώς προστατευόμενο μέλος του πατέρα της (άρθ. 11 του Ν. 4172/2013) και σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθ. 48 του Ν. 2238/1994, το ποσό που καταβάλλεται στα τέκνα από οποιαδήποτε αιτία, δεν θεωρείται εισόδημά τους και δεν έχουν υποχρέωση δήλωσής του.

2) Οι καταθέσεις αφορούσαν διατροφή και συντήρηση με κάλυψη εξόδων εκπαίδευσης της κόρης τους και σύμφωνα με τα άρθρα 1389, 1390, 1485, 1486, 1489 & 1493 του Α.Κ. οι γονείς έχουν υποχρέωση να διατρέφουν το ενήλικο τέκνο τους όταν δεν μπορεί να διατρέφει τον εαυτό του από την περιουσία του ή από εργασία κατάλληλη για την ηλικία του, την κατάσταση της υγείας του και τις λοιπές βιοτικές του συνθήκες ενόψει και των τυχών αναγκών της εκπαίδευσής του.

3) Μη επιτρεπτή η αντιστροφή του βάρους της απόδειξης σύμφωνα με την ισχύουσα νομολογία (Άρειος Πάγος 884/2003)

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι στους τραπεζικούς της λογαριασμούς συμμετέχει και το τέκνο που απέκτησε με τον πρώην σύζυγό της,, η οποία το 2013 ήταν φοιτήτρια, ήτοι προστατευόμενο μέλος του πατέρα της (άρθ. 11 του Ν. 4172/2013) και σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.

2 του άρθ. 48 του Ν. 2238/1994, το ποσό που καταβάλλεται στα τέκνα από οποιαδήποτε αιτία, δεν θεωρείται εισόδημά τους και δεν έχουν υποχρέωση δήλωσής του.

Επειδή με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994, ορίζεται ότι: «**2. Στο εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών περιλαμβάνεται και κάθε αμοιβή που καταβάλλεται:**

α)

δ) *Στη σύζυγο ή στο σύζυγο λόγω διατροφής, η οποία επιδικάστηκε σε αυτούς ή συμφωνήθηκε με συμβολαιογραφική πράξη. Το ποσό της διατροφής που καταβάλλεται σε τέκνα, από οποιαδήποτε αιτία, δεν θεωρείται εισόδημα τους.*».

Επειδή δεν προσκομίστηκε κανένα στοιχείο από το οποίο να προκύπτει η υποχρέωση καταβολής διατροφής για την κόρη της προσφεύγουσας, η οποία ενηλικιώθηκε την 1^η-08-2009, από τον πατέρα της, προκειμένου να αποδειχθεί ότι οι υπό κρίση πιστώσεις αφορούν την κόρη .

Επειδή αντιθέτως, από το με ημερομηνία 27-04-2010 ιδιωτικό συμφωνητικό που προσκόμισε η ίδια η προσφεύγουσα στον έλεγχο, αποδεικνύεται η υποχρέωση περιοδικών καταβολών από τον κ., ως διατροφή στην πρώην σύζυγό του.

Επειδή στον υπ' αρ.698 λογαριασμό της Εμπορικής Τράπεζας, στον οποίο έγιναν οι πιστώσεις των ανωτέρω ποσών, συνδικαιούχοι είναι η προσφεύγουσα και η μητέρα της και όχι η κόρη της, η οποία διατηρούσε κοινούς λογαριασμούς με τον πατέρα της σε άλλα πιστωτικά ιδρύματα, σύμφωνα με την έκθεση ελέγχου.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, οι υπό κρίση πιστώσεις αφορούν εισόδημα της προσφεύγουσας της περ. δ' της παρ. 2 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994, ήτοι εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών, το οποίο δεν δήλωσε ως όφειλε, ορθώς της καταλογίστηκε ο αναλογών φόρος την πληρωμή του οποίου απέφυγε, σε αντίθεση με τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι οι υπό κρίση πιστώσεις καταθέσεις αφορούσαν διατροφή και συντήρηση με κάλυψη εξόδων εκπαίδευσης της κόρης τους καθώς και σύμφωνα με τα άρθρα 1389, 1390, 1485, 1486, 1489 & 1493 του Α.Κ. οι γονείς έχουν υποχρέωση να διατρέφουν το ενήλικο τέκνο τους όταν δεν μπορεί να διατρέφει τον εαυτό του από την περιουσία του ή από εργασία κατάλληλη για την ηλικία του, την κατάσταση της υγείας του και τις λοιπές βιοτικές του συνθήκες ενόψει και των τυχών αναγκών της εκπαίδευσής του.

Επειδή από τις διατάξεις των άρθρων 1485, 1486, 1489 και 1493 του Α.Κ., όπως ισχύουν, προκύπτει ότι οι γονείς,, έχουν κοινή και ανάλογη με τις δυνάμεις τους υποχρέωση να διατρέφουν το ανήλικο τέκνο τους, ακόμη και εάν τούτο έχει περιουσία, της οποίας όμως τα εισοδήματα ή το προϊόν της εργασίας του ή άλλα τυχόν εισοδήματά του δεν αρκούν για τη διατροφή του.

Πιο συγκεκριμένα, οι γονείς έχουν υποχρέωση να διατρέφουν και το ενήλικο τέκνο τους. Η υποχρέωση αυτή των γονέων προκύπτει από τον συνδυασμό των διατάξεων των άρθρων 1389, 1390, 1485, 1486, 1489 εδ. β' και 1493 του Α.Κ. και υφίσταται με την συνδρομή των προϋποθέσεων της Α.Κ. 1486 παρ. 1, η οποία προβλέπει ότι «δικαίωμα διατροφής έχει μόνο όποιος δεν μπορεί να διατρέφει τον εαυτό του από την περιουσία του ή από εργασία κατάλληλη για την ηλικία του, την κατάσταση της υγείας του και τις λοιπές βιοτικές του συνθήκες ενόψει και των τυχών αναγκών της εκπαίδευσής του» (Β. Βαθρακοκόιλης, ΕΡΜΝΟΜΑΚ, άρθρο 1486 Α.Κ., σελ. 742 – 743).

Μπορεί ο νόμος να μην εξαρτά το δικαίωμα διατροφής του τέκνου από κάποιο όριο ηλικίας και δη αυτό της ενηλικίωσής του πλην όμως με σαφήνεια συνάγεται από τις ανωτέρω διατάξεις ότι και το ενήλικο τέκνο έχει διατροφική αξίωση, εφόσον αδυνατεί να αυτοδιατραφεί από την περιουσία του ή από εργασία κατάλληλη για την ηλικία του, την κατάσταση της υγείας του και τις λοιπές βιοτικές του συνθήκες και τις ανάγκες της εκπαίδευσής του.

Επειδή η κόρη της προσφεύγουσας κα.κατά τις κρινόμενες χρήσεις 2010, 2011 & 2012, μπορούσε να αυτοδιατραφεί καθώς δήλωνε εισοδήματα από διάφορες πηγές, στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που υπέβαλλε στη Δ.Ο.Υ. Γαλασιού, ως εξής:

α) για το οικ. έτος 2011, ποσό 2.970,79€ από μισθούς-ημερομίσθια καθώς και (στον κωδικό 781 ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων) έσοδα από πώληση ακινήτου, ποσού ύψους 1.140.000,00€, το οποίο προήλθε από την πώληση της ψιλής κυριότητας ακινήτου στο Ψυχικό Αττικής. Σύμφωνα με την έκθεση ελέγχου, το τίμημα από την ανωτέρω πώληση ακινήτου κατεβλήθη σε κοινό λογαριασμό τηςμε τον πατέρα της, στην Τράπεζα Κύπρου.

β) για το οικ. έτος 2012, ποσό 23.559,56€ από μισθωτές υπηρεσίες και ποσό 7.920,00€ από εκμίσθωση ακινήτων και

γ) για το οικ. έτος 2013, ποσό 19.977,95€ από μισθωτές υπηρεσίες και ποσό 10.032,00€ από εκμίσθωση ακινήτων.

Επιπλέον, για τη χρήση 2010 ήταν η βασική μέτοχος της κυπριακής εταιρείας (Α.Φ.Μ.) η οποία ήταν ιδιοκτήτρια δυο ακινήτων στη Νέα Σμύρνη και στο Γαλάτσι Αττικής σύμφωνα με την έκθεση ελέγχου.

Από τα ανωτέρω συνάγεται ότι η κόρη της προσφεύγουσας είχε εισοδήματα τα υπερέβαιναν τα ποσά που θα ήταν απαραίτητα για την κάλυψη των αναγκαίων δαπανών για τις σπουδές της.

Κατά συνέπεια, επειδή οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας προβάλλονται αβάσιμα, δεν γίνονται δεκτοί.

Επειδή με το άρθρο 29 του Ν. 3986/2011 (ΦΕΚ 152^Α) ορίζεται ότι: «**παρ.1** επιβάλλεται ειδική εισφορά αλληλεγγύης στα εισοδήματα άνω των 12.000,00 ευρώ των φυσικών προσώπων, που προέκυψαν κατά τις διαχειριστικές χρήσεις 2010 έως και 2014 και δηλώνονται με τις δηλώσεις των αντίστοιχων οικονομικών ετών 2011 - 2015. **παρ. 2.** Για την επιβολή της εισφοράς, λαμβάνεται υπόψη το ετήσιο συνολικό καθαρό ατομικό εισόδημα, πραγματικό ή τεκμαρτό, φορολογούμενο ή απαλλασσόμενο του φυσικού προσώπου ή σχολάζουσας κληρονομιάς. Το τεκμαρτό εισόδημα λαμβάνεται υπόψη πριν από τις μειώσεις του άρθρου 19 του Κ.Φ.Ε.**παρ. 3.** Η ειδική εισφορά αλληλεγγύης, που επιβάλλεται στο συνολικό καθαρό εισόδημα της προηγούμενης παραγράφου, υπολογίζεται ως εξής:

α) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από δώδεκα χιλιάδες ένα (12.001) ευρώ έως είκοσι χιλιάδες (20.000) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή ένα τοις εκατό (1%) επί ολόκληρου του ποσού.

β) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από είκοσι χιλιάδες ένα (20.001) ευρώ έως και πενήντα χιλιάδες (50.000) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή δύο τοις εκατό (2%) επί ολόκληρου του ποσού.

γ) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από πενήντα χιλιάδες ένα (50.001) έως και εκατό χιλιάδες (100.000) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή τρία τοις εκατό (3%) επί ολόκληρου του ποσού.

δ) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από εκατό χιλιάδες ένα (100.001) ευρώ και άνω, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή τέσσερα τοις εκατό (4%) επί ολόκληρου του ποσού.....».

Επειδή, στις χρήσεις 2010 (οικ. 2011), 2011 (οικ. 2012) & 2012 (οικ. 2013), διαφοροποιήθηκε το ετήσιο συνολικό καθαρό ατομικό εισόδημα της προσφεύγουσας, ορθώς της επιβλήθηκε ειδική εισφορά αλληλεγγύης στη διαφορά που προέκυψε μεταξύ του δηλωθέντος και του κατόπιν ελέγχου προσδιορισθέντος εισοδήματός της.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 03-10-2016 θεωρηθείσες εκθέσεις ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου/07-11-2016 ενδικοφανούς προσφυγής κατά των προσβαλλομένων πράξεων:

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2011

Επί της υπ' αριθ. /03-10-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

Προσδιορισμός φορολογητέου εισοδήματος βάσει της παρούσας απόφασης:

	ΒΑΣΕΙ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΟΥ ΠΑΡΟΝΤΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2011	214.234,99 €	252.376,24 €	252.376,24 €

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

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2011	ΒΑΣΕΙ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΟΥ ΠΑΡΟΝΤΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Φόρος Εισοδήματος	83.230,73 €	100.404,41 €	100.404,41 €	17.173,68 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη)		20.608,42 €	20.608,42 €	20.608,42 €
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	83.230,73 €	121.012,83 €	121.012,83 €	37.782,10 €

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2012

Επί της υπ' αριθ. /03-10-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

Προσδιορισμός φορολογητέου εισοδήματος βάσει της παρούσας απόφασης:

	ΒΑΣΕΙ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΟΥ ΠΑΡΟΝΤΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2012	14.574,18 €	64.574,18 €	64.574,18 €

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

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2012	ΒΑΣΕΙ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΟΥ ΠΑΡΟΝΤΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Φόρος Εισοδήματος	831,01 €	19.007,33 €	19.007,33 €	18.176,32 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 102% (ως η οριστική πράξη)		18.903,37 €	18.903,37 €	18.903,37 €
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	831,01 €	37.910,70 €	37.910,70 €	37.079,69 €

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2013

Επί της υπ' αριθ. /03-10-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

Προσδιορισμός φορολογητέου εισοδήματος βάσει της παρούσας απόφασης:

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2013	ΒΑΣΕΙ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
----------------	-------	---------------	----------------

	ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ		
	13.843,98 €	18.231,50 €	18.231,50 €

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

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2013	ΒΑΣΕΙ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΟΥ ΠΑΡΟΝΤΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Φόρος Εισοδήματος	349,35 €	1.316,11 €	1.316,11 €	966,76 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 78% (ως η οριστική πράξη)		754,07 €	754,07 €	754,07 €
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	349,35 €	2.070,18 €	2.070,18 €	1.720,83 €

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2011

Επί της υπ' αριθ. /03-10-2016 Οριστικής Πράξης Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης άρθ. 29 ν. 3986/2011

Συνολικά καθαρά εισοδήματα για την επιβολή Ειδικής Εισφοράς βάσει της παρούσας απόφασης:

	ΒΑΣΕΙ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΟΥ ΠΑΡΟΝΤΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ
ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2011	Της προσφ.	Της προσφ.	Της προσφ.
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	230.949,15€	269.090,40€	269.090,40€

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό Ειδικής Εισφοράς βάσει της παρούσας απόφασης :

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2011	ΒΑΣΕΙ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΟΥ ΠΑΡΟΝΤΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Ειδική Εισφορά	9.237,97€	10.763,62€	10.763,62€	1.525,65€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη)		1.830,78€	1.830,78€	1.830,78€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	9.237,97€	12.594,40€	12.594,40€	3.356,43€

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2012

Επί της υπ' αριθ. /03-10-2016 Οριστικής Πράξης Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης άρθ. 29 ν. 3986/2011

Συνολικά καθαρά εισοδήματα για την επιβολή Ειδικής Εισφοράς βάσει της παρούσας απόφασης:

	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΤΟΥ ΠΑΡΟΝΤΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ
ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2012	Της προσφ.	Της προσφ.	Της προσφ.
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	74.683,60€	92.327,54€	92.327,54€

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό Ειδικής Εισφοράς βάσει της παρούσας απόφασης :

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2012	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΤΟΥ ΠΑΡΟΝΤΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Ειδική Εισφορά	2.240,51€	2.769,83€	2.769,83€	529,32€

Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη)		539,91€	539,91€	539,91€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	2.240,51€	3.309,74€	3.309,74€	1.069,23€

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2013

Επί της υπ' αριθ. /03-10-2016 Οριστικής Πράξης Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης άρθ. 29 ν. 3986/2011

Συνολικά καθαρά εισοδήματα για την επιβολή Ειδικής Εισφοράς βάσει της παρούσας απόφασης:

	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΤΟΥ ΠΑΡΟΝΤΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ
ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2013	Της προσφ.	Της προσφ.	Της προσφ.
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	31.796,37€	32.152,97€	32.152,97€

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό Ειδικής Εισφοράς βάσει της παρούσας απόφασης :

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2013	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΤΟΥ ΠΑΡΟΝΤΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Ειδική Εισφορά	635,93€	643,06€	643,06€	7,13€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη)		5,56€	5,56€	5,56€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	635,93€	648,62€	648,62€	12,69€

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με την νόμιμη διαδικασία στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

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.