



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

30/01/2017

Αριθμός απόφασης:

943

## 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. Της παρ. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94).

γ. Του άρθρου 59 του Π.Δ. 111/14 (ΦΕΚ Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών»

δ. Του άρθρου 6 της αριθ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 ΚΑΙ 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893)

«Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

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

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. 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 30/09/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ...../30-09-2016 ενδικοφανή προσφυγή, της .....του ....., κατοίκου Καλλιθέας Αττικής, οδός .....με ΑΦΜ .....κατά, 1) Της με αριθμό ...../04-08-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2006 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2005), 2) Της με αριθμό ...../04-08-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2007 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2006), 3) Της με αριθμό ...../04-08-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2008 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2007), 4) Της με αριθμό ...../04-08-2016 Οριστικής

Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2009 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2008), 5) Της με αριθμό ...../04-08-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2010 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2009), 6) Της με αριθμό ...../04-08-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης Ν. 3986/2011, οικονομικού έτους 2011 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2010), 7) Της με αριθμό ...../04-08-2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου Εισοδήματος (άρθρο 4 ν. 2523/97) της διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2010 , του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Καλλιθέας, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τis στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου του Προϊσταμένου του της Δ.Ο.Υ Καλλιθέας των οποίων ζητείται η ακύρωση ή άλλως μεταρρύθμιση.
6. Τis απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης

Επί της από 30/09/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ...../30-09-2016 ενδικοφανούς προσφυγής, της .....του ....., 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

**1)** Με την υπ' αριθμ. ....../04-08-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2006 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2005) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Καλλιθέας, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 5.415,00 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 6.498,00 ευρώ, ήτοι συνολικού ποσού 11.913,00 ευρώ.

**2)** Με την υπ' αριθμ. ....../04-08-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2007 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2006) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Καλλιθέας, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 3.666,52 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 4.399,82 ευρώ, ήτοι συνολικού ποσού 8.066,34 ευρώ.

**3)** Με την υπ' αριθμ. ....../04-08-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2008 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2007) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Καλλιθέας, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 8.507,48 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 10.208,98 ευρώ, ήτοι συνολικού ποσού 18.716,46 ευρώ.

**4)** Με την υπ' αριθμ. ....../04-08-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2009 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2008) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Καλλιθέας, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 6.496,55 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 7.795,86 ευρώ, ήτοι συνολικού ποσού 14.292,41 ευρώ.

**5)** Με την υπ' αριθμ. ....../04-08-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2010 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2009) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Καλλιθέας, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 781,77 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 938,12 ευρώ, ήτοι συνολικού ποσού 1.719,89 ευρώ.

6) Με την υπ' αριθμ. ....../04-08-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης άρθρου 29 Ν. 3986/2011 οικονομικού έτους 2011 (χρήσεως 01.01.2010 – 31.12.2010) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Καλλιθέας, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ειδική εισφορά αλληλεγγύης φυσικών προσώπων συνολικού ποσού 127,00 ευρώ.

6) Με την υπ' αριθμ. ....../04-08-2016 Πράξη Επιβολή Προστίμου Εισοδήματος (άρθρο 4 ν. 2523/97) της διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Καλλιθέας, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 120,00 ευρώ.

Οι ως άνω διαφορές φόρου προέκυψαν διότι, στα πλαίσια γενόμενου μερικού ελέγχου στα εισοδήματα της προσφεύγουσας, διαχειριστικών περιόδων από 1/1-31/12/2004 έως και 1/1-31/12/2011, κατόπιν της υπ' αρ. ....../05-02-2016 εντολής μερικού ελέγχου του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 66 του Ν. 2238/94 (Κ.Φ.Ε) όπως ίσχυαν για τα ελεγχόμενα οικονομικά έτη 2005 έως και 2012 (χρήσεις 2004 - 2011), σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 23 και 28 του Ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) όπως ισχύουν, διαπιστώθηκε βάσει της από 27/07/2016 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος της ελέγκτριας της Δ.Ο.Υ Καλλιθέας, ....., προσαύξηση περιουσίας από καταθέσεις χρηματικών ποσών, για τα οποία δεν αποδείχθηκε η πηγή και η αιτία προέλευσής τους ή ότι τα ποσά αυτά φορολογήθηκαν ή απαλλάχθηκαν νόμιμα του φόρου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις της παρ.3 του άρθρου 48 του ν.2238/94.

Ειδικότερα, αιτία του διενεργηθέντος ελέγχου αποτέλεσε το με αριθμό πρωτ. ....../13-04-2012 έγγραφο της Αρχής Καταπολέμησης της νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και χρηματοδότησης της τρομοκρατίας και ελέγχου δηλώσεων περιουσιακής κατάστασης (Ν. 3691/2008) σύμφωνα με το οποίο από ενεργούμενη έρευνα της Αρχής, προέκυψε ότι η μητέρα της προσφεύγουσας ..... του .....η οποία δήλωσε για τα οικονομικά έτη 2009-2011 ζημίες από την εκμετάλλευση καφέ-μπαρ, διατηρεί προθεσμιακές καταθέσεις στις τράπεζες με τρέχοντα υπόλοιπα ύψους € 210.000,00 οι οποίες δεν δικαιολογούνται από τις αντίστοιχες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που υπέβαλε.

Σύμφωνα με το παραπάνω δελτίο πληροφοριών, διενεργήθηκαν ελεγκτικές επαληθεύσεις στην κίνηση των τραπεζικών λογαριασμών και τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος της μητέρας της προσφεύγουσας για τις χρήσεις 2000-2011, σε σχέση με την εφαρμογή των διατάξεων της § 3 του άρθρου 15 του ν. 3888/10 και της § 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/94 σε συνδυασμό με την ΠΟΛ. 1095/2011. Κατά την επεξεργασία των στοιχείων διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα .....του .....με Α.Φ.Μ: ....., εμφανίζεται ως συνδικαιούχος με τη μητέρα της ..... του ....., σε τραπεζικούς λογαριασμούς στην ..... με συνέπεια την έκδοση εντολής ελέγχου για τα εισοδήματά της .

Από την επεξεργασία των τραπεζικών λογαριασμών προέκυψαν μη αιτιολογημένες πιστώσεις-καταθέσεις, στον με αρ. ....της τράπεζας ..... οι οποίες επιμερίστηκαν στη μητέρα της προσφεύγουσας ..... του ..... και στην προσφεύγουσα κατά αναλογία 50% λόγω συνδικαιούχων του λογαριασμού αυτού και ο έλεγχος κατέληξε στο συμπέρασμα για τις κρινόμενες χρήσεις ότι συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/94, δηλαδή λογίζονται ως εισόδημα προερχόμενο από ελευθέρια επαγγέλματα, διαφορές μεταξύ τραπεζικών καταθέσεων και δηλωθέντων εισοδημάτων της προσφεύγουσας , όπως απεικονίζονται στον παρακάτω πίνακα:

| ΧΡΗΣΗ  | ΣΥΝΟΛΟ<br>ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ | ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΠΟΣΑ ΜΕΤΑ<br>ΤΟΝ ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟ 50% ΠΟΥ<br>ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΟΥΝ ΣΤΗΝ<br>ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ | ΔΗΛΩΘΕΝΤΑ<br>ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ | ΑΠΟΚΛΙΣΗ<br>ΤΡΑΠΕΖΙΚΩΝ<br>ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ-<br>ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ |
|--------|----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|------------------------------------------------------|
| 2005   | 55.450,00            | 27.725,00                                                                         | 0,00                    | 27.725,00                                            |
| 2006   | 46.707,62            | 23.353,81                                                                         | 0,00                    | 23.353,81                                            |
| 2007   | 75.705,00            | 37.852,50                                                                         | 0,00                    | 37.852,50                                            |
| 2008   | 67.630,00            | 33.815,00                                                                         | 0,00                    | 33.815,00                                            |
| 2009   | 28.454,15            | 14.227,07                                                                         | 0,00                    | 14.227,07                                            |
| 2010   | 25.400,00            | 12.700,00                                                                         | 461,60                  | 12.238,40                                            |
| 2011   | 2.354,04             | 1.177,02                                                                          | 8.393,25                | -                                                    |
| ΣΥΝΟΛΟ | 301.700,81           | 150.850,40                                                                        |                         |                                                      |

Επίσης επιβλήθηκε για το οικ. έτος 2011 Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης άρθρου 29 Ν. 3986/2011 λόγω της διαφοράς εισοδήματος που διαπιστώθηκε όπως πιο πάνω αναφέρουμε στη χρήση 2010 και πρόστιμο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 § 1 του Ν.2523/1997, επειδή κατά το οικον. έτος 2011 υπέβαλε δήλωση φορολογίας εισοδήματος με ανακριβές περιεχόμενο κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 62 § 5 του ν. 2238/94 λόγω ότι δεν προκύπτει ποσό φόρου για καταβολή.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή άλλως τροποποίηση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

**1)** Επικαλείται τους ισχυρισμούς και τα στοιχεία που προσκομίσθηκαν από την μητέρα της – συνδικαιούχο των τραπεζικών λογαριασμών και τα οποία καθίστανται κοινά αποδεικτικά στοιχεία για την δικαιολόγηση των επιμέρους επίμαχων καταθέσεων.

**2)** Ισχυρίζεται ότι το μεγαλύτερο μέρος των καταθέσεων που της αντιστοιχούν , ως συνδικαιούχο, αποτελούν άτυπη γονική παροχή της μητέρας της προς εκείνη χρηματικών ποσών σε διάφορα χρονικά διαστήματα, που την κατέστησε συνδικαιούχο των συγκεκριμένων επίμαχων τραπεζικών λογαριασμών.

**3)** Επίσης ισχυρίζεται ότι ένα μέρος των καταθέσεων που της αντιστοιχούν αποτελεί προϊόν χρηματικών δωρεών των συγγενικών της προσώπων από την ....., αλλά και γενικώς φιλοδωρημάτων προς εκείνη από συγγενικά και φιλικά πρόσωπα, γεγονός το οποίο είναι σύνηθες και κοινωνικά αποδεκτό.

Τα ποσά αυτά που εισήχθησαν από την ..... τμηματικά και σε χρονικό διάστημα από το 2006 έως και 2010, συνολικού ύψους 17.100 ΕΥΡΩ και δεν δηλώθηκαν κατά την εισαγωγή τους διότι ήταν κάτω από 10.000 ΕΥΡΩ

Επίσης από την προσφεύγουσα προσκομίστηκε το με αρ. πρωτ. .... /27-01-2017 Υπόμνημα- Σημείωμα με το οποίο προσκομίζει το εκκαθαριστικό σημείωμα του οικ. έτους 2012 .

**Επειδή**, με το άρθρο 48 § 3 του Ν. 2238/1994 όπως αυτό τροποποιήθηκε με το άρθ. 15 § 3 του Ν. 3888/2010, ορίζεται 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. 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.**

**Επειδή** σύμφωνα με την ΠΟΛ 1095/2011 Υπ.Οικ. 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. Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, πάσης φύσεως χρεόγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια), καταθέσεις, κλπ. Κατά την εφαρμογή αυτών των διατάξεων, για κάθε υπόθεση που ελέγχεται, πιθανόν να προκύπτουν συγκεκριμένα προβλήματα, τα οποία πρέπει να ελέγχονται και να αντιμετωπίζονται το κάθε ένα ξεχωριστά και μεμονωμένα με τις δικές του ιδιαιτερότητες. 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.

Σε κάθε περίπτωση, οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας διαπιστωθεί κατά τον έλεγχο, προκειμένου να φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών, απαιτείται να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται τα πραγματικά στοιχεία, όπως αναφέρονται παραπάνω, και επίσης να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται οι τυχόν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων, που αποτελούν ή όχι τεκμήρια απόκτησης περιουσιακών στοιχείων όπως ορίζεται από τις διατάξεις των άρθρων 17 και 18 του Κ.Φ.Ε.

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.

Επειδή σύμφωνα με την περίπτωση ε της εγκυκλίου της Γ.Γ.Δ.Ε. « ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 - Διευκρινίσεις για θέματα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσαύξησης περιουσίας» αναφέρεται ότι : " .....ε) 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 Φορολογική Διοίκηση διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις οικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις, και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της εξετάζοντας πάντα τα πραγματικά περιστατικά.

**Επειδή** η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε στην υπηρεσία μας αλλά ούτε και στον έλεγχο βάσει της από 04/08/2016 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Προσδιορισμού Φορολογίας Εισοδήματος της Δ.Ο.Υ Καλλιθέας, κανένα αποδεικτικό στοιχείο που να αποδεικνύει ότι έχει καταστεί συνδικαιούχος των κοινών λογαριασμών με τη μορφή άτυπης γονικής παροχής σε λογαριασμό που ανήκει στη

μητέρα της ..... , όπως πότε κατέσται συνδικαιούχος στον υπό κρίση λογαριασμό και ότι τα ποσά προϋπήρχαν σε κάποιο λογαριασμό που να ανήκε μόνο στη μητέρα της . Αντιθέτως στον υπό κρίση λογαριασμό στις ελεγχόμενες χρήσεις εμφανίζεται εξαρχής συνδικαιούχος. Επομένως εν λόγω ισχυρισμός της κρίνεται αβάσιμος και αόριστος.

**Επειδή** η προσφεύγουσα ισχυρίζεται αόριστα αβάσιμα και αναπόδεικτα , ότι διάφορα χρηματικά ποσά στη διάρκεια των ελεγχόμενων χρήσεων που κατατέθηκαν στον κοινό λογαριασμό προήλθαν από δωρεές στενών συγγενικών προσώπων από τη χώρα καταγωγής της κατά τις επισκέψεις της στην ..... διότι δεν προσκόμισε τόσο στον έλεγχο όσο και στην υπηρεσία μας κανένα στοιχείο που να στηρίζει τον εν λόγο ισχυρισμό όπως αποδεικτικά εισαγωγής συναλλάγματος, δήλωση μετρητών στο τελωνείο κατά την εισαγωγή στη χώρα καθώς και οποιοδήποτε έγγραφο που να αποδεικνύεται η δωρεά.

**Επειδή** οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 04/08/2016 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Προσδιορισμού Φορολογίας Εισοδήματος της Δ.Ο.Υ Καλλιθέας επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού, 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 30/09/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ...../30-09-2016 ενδικοφανή προσφυγή, της .....του ..... , με ΑΦΜ .....και την επικύρωση, 1) Της με αριθμό ...../04-08-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2006 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2005), 2) Της με αριθμό ...../04-08-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2007 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2006), 3) Της με αριθμό ...../04-08-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2008 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2007), 4) Της με αριθμό ...../04-08-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2009 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2008), 5) Της με αριθμό ...../04-08-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2010 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2009), 6) Της με αριθμό ...../04-08-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης Ν. 3986/2011, οικονομικού έτους 2011 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2010), 7) Της με αριθμό ...../04-08-2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου Εισοδήματος (άρθρο 4 ν. 2523/97) της διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2010 , του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Καλλιθέας.

**Προσαύξηση περιουσίας κατ' εφαρμογή της [παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994](#) και της ΠΟΛ 1095/2011 με βάση την παρούσα :**

| ΟΙΚ.ΕΤΟΣ | ΤΕΛΙΚΕΣ ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΣΑ<br>ΑΡ.48 §3 ΒΑΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ | Ποσά που δεν αποτελούν προσαύξηση<br>βάσει την παρούσα | Καταλογισθέντα ποσά βάσει της<br>παρούσης |
|----------|----------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|-------------------------------------------|
| 2005     | 27.725,00                                          |                                                        | 27.725,00                                 |
| 2006     | 23.353,81                                          |                                                        | 23.353,81                                 |
| 2007     | 37.852,50                                          |                                                        | 37.852,50                                 |
| 2008     | 33.815,00                                          |                                                        | 33.815,00                                 |
| 2009     | 14.227,07                                          |                                                        | 14.227,07                                 |
| 2010     | 12.238,40                                          |                                                        | 12.238,40                                 |

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

**ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2006** (Διαχειριστική περίοδο 01.01.2005 – 31.12.2005)

|                                  |                  |
|----------------------------------|------------------|
| Διαφορά φόρου                    | 5.415,00         |
| Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας | 6.498,00         |
|                                  |                  |
| <b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>       | <b>11.913,00</b> |

**ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2007**(Διαχειριστική περίοδο 01.01.2006 – 31.12.2006)

|                                  |                 |
|----------------------------------|-----------------|
| Διαφορά φόρου                    | 3.666,52        |
| Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας | 4.399,82        |
|                                  |                 |
| <b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>       | <b>8.066,34</b> |

**ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2008** (Διαχειριστική περίοδο 01.01.2007 – 31.12.2007)

|                                  |                  |
|----------------------------------|------------------|
| Διαφορά φόρου                    | 8.507,48         |
| Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας | 10.208,98        |
|                                  |                  |
| <b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>       | <b>18.716,46</b> |

**ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2009** (Διαχειριστική περίοδο 01.01.2008 – 31.12.2008)

|                                  |                  |
|----------------------------------|------------------|
| Διαφορά φόρου                    | 6.496,55         |
| Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας | 7.795,86         |
|                                  |                  |
| <b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>       | <b>14.292,41</b> |

**ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2010** (Διαχειριστική περίοδο 01.01.2009 – 31.12.2009)

|                                  |                 |
|----------------------------------|-----------------|
| Διαφορά φόρου                    | 781,77          |
| Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας | 938,12          |
|                                  |                 |
| <b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>       | <b>1.719,89</b> |

**ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΙΔΙΚΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ Ν. 3986/2011**  
**Οικονομικό Έτος :2011**

|                                            |               |
|--------------------------------------------|---------------|
| Διαφορά Εισφοράς Αλληλεγγύης προς καταβολή | 127,00        |
| Προσαυξήσεις                               | 0,00          |
|                                            |               |
| <b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>                 | <b>127,00</b> |

**ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟ** Εισοδήματος (άρθρο 4 ν. 2523/97) της διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2010

Πρόστιμο άρθρου 4 ν. 2523/97 συνολικό ποσό 120,00 ευρώ.

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 με υποχρέωση.