



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4

Καλλιθέα

01/ 12 /2016

Αριθμός απόφασης:

4057

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 562

ΦΑΞ : 213 1604 567

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. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

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

δ. 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.

ε. 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. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975/τ. Β'/17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των: 1) με ΑΦΜ, κατοίκου και 2), ΑΦΜ, κατοίκου, ως κληρονόμων της αποβιώσας ΑΦΜ, κατοίκου εν ζωή, κατά των ακόλουθων πράξεων του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.:

α) της υπ' αρ./2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2005 (διαχ. περίοδος 01/01-31/12/2004), με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγουσών κύριος φόρος ποσού €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού €.

β) της υπ' αρ./2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2006 (διαχ. περίοδος 01/01-31/12/2005), με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγουσών κύριος φόρος ποσού €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού €.

γ) της υπ' αρ./2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2007 (διαχ. περίοδος 01/01-31/12/2006), με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγουσών κύριος φόρος ποσού €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού €.

δ) της υπ' αρ./2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2008 (διαχ. περίοδος 01/01-31/12/2007), με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγουσών κύριος φόρος ποσού €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού € και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από-2016 οικεία έκθεση μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των:

1) με ΑΦΜ, κατοίκου και 2), ΑΦΜ, κατοίκου, ως κληρονόμων της αποβιώσας ΑΦΜ, κατοίκου εν ζωή, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Οι ως άνω διαφορές προέκυψαν μετά από μερικό έλεγχο που διενήργησε η Δ.Ο.Υ. με την υπ' αρθ.-2014 εντολή ελέγχου στις σχετικές φορολογικές δηλώσεις των χρήσεων 2000 έως και 2007 της αποβιώσας, σε εκτέλεση της με αριθμό/2014 παραγγελίας του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος.

Από τον έλεγχο προέκυψε ότι δεν δικαιολογήθηκε από τις προσφεύγουσες η προέλευση πιστώσεων σε τραπεζικό λογαριασμό της και αν έχουν φορολογηθεί ή νομίμως απαλλαγεί του φόρου τα ποσά των € στη χρήση 2004, € στη χρήση 2005, στη χρήση 2006 και € στη χρήση 2007, ως ακολούθως:

1. Χρήση 2004

A/A	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΧΡΗΜΑΤΟΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΡΟΪΟΝΤΟΣ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΠΟΣΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ ΣΕ ΕΥΡΩ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ
1	ΠΕΡΙΟΔΙΚΕΣ ΚΑΤΑΒ.			22/01/2004		
2	ΠΕΡΙΟΔΙΚΕΣ ΚΑΤΑΒ.			26/01/2004		
3	ΠΕΡΙΟΔΙΚΕΣ ΚΑΤΑΒ.			20/02/2004		
4	ΠΕΡΙΟΔΙΚΕΣ ΚΑΤΑΒ.			23/03/2004		
5	ΠΕΡΙΟΔΙΚΕΣ ΚΑΤΑΒ.			31/03/2004		
6	ΠΕΡΙΟΔΙΚΕΣ ΚΑΤΑΒ.			31/03/2004		
7	ΠΕΡΙΟΔΙΚΕΣ ΚΑΤΑΒ.			22/04/2004		
8	ΠΕΡΙΟΔΙΚΕΣ ΚΑΤΑΒ.			26/04/2004		

9	ΠΕΡΙΟΔΙΚΕΣ ΚΑΤΑΒ.			21/05/2004		
10	ΠΕΡΙΟΔΙΚΕΣ ΚΑΤΑΒ.			23/06/2004		
11	ΠΕΡΙΟΔΙΚΕΣ ΚΑΤΑΒ.			30/06/2004		
12	ΠΕΡΙΟΔΙΚΕΣ ΚΑΤΑΒ.			22/07/2004		
13	ΠΕΡΙΟΔΙΚΕΣ ΚΑΤΑΒ.			26/07/2004		
14	ΠΕΡΙΟΔΙΚΕΣ ΚΑΤΑΒ.			23/08/2004		
15	ΠΕΡΙΟΔΙΚΕΣ ΚΑΤΑΒ.			23/09/2004		
16	ΠΕΡΙΟΔΙΚΕΣ ΚΑΤΑΒ.			30/09/2004		
17	ΠΕΡΙΟΔΙΚΕΣ ΚΑΤΑΒ.			21/10/2004		
18	ΠΕΡΙΟΔΙΚΕΣ ΚΑΤΑΒ.			26/10/2004		
19	ΠΕΡΙΟΔΙΚΕΣ ΚΑΤΑΒ.			23/11/2004		
20	ΠΕΡΙΟΔΙΚΕΣ ΚΑΤΑΒ.			15/12/2004		
21	ΠΕΡΙΟΔΙΚΕΣ ΚΑΤΑΒ.			20/12/2004		
22	ΠΕΡΙΟΔΙΚΕΣ ΚΑΤΑΒ.			31/12/2004		
ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΠΟΥ Ο ΕΛΕΓΧΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΕ ΑΠΟ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ & ΛΟΙΠΕΣ ΤΡΑΠΕΖΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛ. ΤΟ ΕΤΟΣ 2004:						
μείον: ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ:						
πλέον: ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΗΚΑΝ ΑΠΟ ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ						
ΔΙΑΦΟΡΑ ΠΡΟΣ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟ ΕΤΟΥΣ 2004:						

2. Χρήση 2005

Α/ Α	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΧΡΗΜΑΤΟΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΡΟΪΟΝΤΟΣ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΠΟΣΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ ΣΕ ΕΥΡΩ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ
1	ΠΕΡΙΟΔΙΚΕΣ ΚΑΤΑΒ.			21/01/2005		
2	ΠΕΡΙΟΔΙΚΕΣ ΚΑΤΑΒ.			26/01/2005		
3	ΠΕΡΙΟΔΙΚΕΣ ΚΑΤΑΒ.			23/02/2005		
4	ΠΕΡΙΟΔΙΚΕΣ ΚΑΤΑΒ.			23/03/2005		
5	ΠΕΡΙΟΔΙΚΕΣ ΚΑΤΑΒ.			31/03/2005		
6	ΠΕΡΙΟΔΙΚΕΣ ΚΑΤΑΒ.			20/04/2005		
7	ΠΕΡΙΟΔΙΚΕΣ ΚΑΤΑΒ.			26/04/2005		
8	ΠΕΡΙΟΔΙΚΕΣ ΚΑΤΑΒ.			23/05/2005		
9	ΠΕΡΙΟΔΙΚΕΣ ΚΑΤΑΒ.			23/06/2005		
10	ΠΕΡΙΟΔΙΚΕΣ ΚΑΤΑΒ.			30/06/2005		
11	ΠΕΡΙΟΔΙΚΕΣ ΚΑΤΑΒ.			21/07/2005		
12	ΠΕΡΙΟΔΙΚΕΣ ΚΑΤΑΒ.			26/07/2005		
13	ΠΕΡΙΟΔΙΚΕΣ ΚΑΤΑΒ.			23/08/2005		
14	ΠΕΡΙΟΔΙΚΕΣ ΚΑΤΑΒ.			22/09/2005		
15	ΠΕΡΙΟΔΙΚΕΣ ΚΑΤΑΒ.			29/09/2005		
16	ΠΕΡΙΟΔΙΚΕΣ ΚΑΤΑΒ.			21/10/2005		
17	ΠΕΡΙΟΔΙΚΕΣ ΚΑΤΑΒ.			26/10/2005		
18	ΠΕΡΙΟΔΙΚΕΣ ΚΑΤΑΒ.			23/11/2005		
19	ΠΕΡΙΟΔΙΚΕΣ ΚΑΤΑΒ.			15/12/2005		

20	ΠΕΡΙΟΔΙΚΕΣ ΚΑΤΑΒ.			20/12/2005		
21	ΠΕΡΙΟΔΙΚΕΣ ΚΑΤΑΒ.			29/12/2005		
ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΠΟΥ Ο ΕΛΕΓΧΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΕ ΑΠΟ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ & ΛΟΙΠΕΣ ΤΡΑΠΕΖΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛ. ΤΟ ΕΤΟΣ 2005:						
μείον: ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ:						
πλέον: ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΗΚΑΝ ΑΠΟ ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ						
ΔΙΑΦΟΡΑ ΠΡΟΣ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟ ΕΤΟΥΣ 2005:						

3. Χρήση 2006

A/A	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΧΡΗΜΑΤΟΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΡΟΪΟΝΤΟΣ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΠΟΣΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ ΣΕ ΕΥΡΩ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ
1	ΠΕΡΙΟΔΙΚΕΣ ΚΑΤΑΒ.			23/01/2006		
2	ΠΕΡΙΟΔΙΚΕΣ ΚΑΤΑΒ.			26/01/2006		
3	ΠΕΡΙΟΔΙΚΕΣ ΚΑΤΑΒ.			23/02/2006		
4	ΠΕΡΙΟΔΙΚΕΣ ΚΑΤΑΒ.			23/03/2006		
5	ΠΕΡΙΟΔΙΚΕΣ ΚΑΤΑΒ.			30/03/2006		
6	ΠΕΡΙΟΔΙΚΕΣ ΚΑΤΑΒ.			12/04/2006		
7	ΠΕΡΙΟΔΙΚΕΣ ΚΑΤΑΒ.			18/04/2006		
8	ΠΕΡΙΟΔΙΚΕΣ ΚΑΤΑΒ.			26/04/2006		
9	ΠΕΡΙΟΔΙΚΕΣ ΚΑΤΑΒ.			23/05/2006		
10	ΠΕΡΙΟΔΙΚΕΣ ΚΑΤΑΒ.			22/06/2006		
11	ΠΕΡΙΟΔΙΚΕΣ ΚΑΤΑΒ.			29/06/2006		
12	ΠΕΡΙΟΔΙΚΕΣ ΚΑΤΑΒ.			21/07/2006		
13	ΠΕΡΙΟΔΙΚΕΣ ΚΑΤΑΒ.			26/07/2006		
14	ΠΕΡΙΟΔΙΚΕΣ ΚΑΤΑΒ.			23/08/2006		
15	ΠΕΡΙΟΔΙΚΕΣ ΚΑΤΑΒ.			21/09/2006		
16	ΠΕΡΙΟΔΙΚΕΣ ΚΑΤΑΒ.			28/09/2006		
17	ΠΕΡΙΟΔΙΚΕΣ ΚΑΤΑΒ.			23/10/2006		
18	ΠΕΡΙΟΔΙΚΕΣ ΚΑΤΑΒ.			26/10/2006		
19	ΠΕΡΙΟΔΙΚΕΣ ΚΑΤΑΒ.			23/11/2006		
20	ΠΕΡΙΟΔΙΚΕΣ ΚΑΤΑΒ.			14/12/2006		
21	ΠΕΡΙΟΔΙΚΕΣ ΚΑΤΑΒ.			19/12/2006		
22	ΠΕΡΙΟΔΙΚΕΣ ΚΑΤΑΒ.			28/12/2006		
ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΠΟΥ Ο ΕΛΕΓΧΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΕ ΑΠΟ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ & ΛΟΙΠΕΣ ΤΡΑΠΕΖΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛ. ΤΟ ΕΤΟΣ 2006:						
μείον: ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ:						
πλέον: ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΗΚΑΝ ΑΠΟ ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ						
ΔΙΑΦΟΡΑ ΠΡΟΣ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟ ΕΤΟΥΣ 2006:						

4. Χρήση 2007

A/A	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΧΡΗΜΑΤΟΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΡΟΪΟΝΤΟΣ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΠΟΣΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ ΣΕ ΕΥΡΩ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ
1	ΠΕΡΙΟΔΙΚΕΣ ΚΑΤΑΒ.			23/01/2007		
2	ΠΕΡΙΟΔΙΚΕΣ ΚΑΤΑΒ.			25/01/2007		
3	ΠΕΡΙΟΔΙΚΕΣ ΚΑΤΑΒ.			22/02/2007		
4	ΠΕΡΙΟΔΙΚΕΣ ΚΑΤΑΒ.			22/03/2007		
5	ΠΕΡΙΟΔΙΚΕΣ ΚΑΤΑΒ.			28/03/2007		
6	ΠΕΡΙΟΔΙΚΕΣ ΚΑΤΑΒ.			29/03/2007		
7	ΠΕΡΙΟΔΙΚΕΣ ΚΑΤΑΒ.			23/04/2007		
8	ΠΕΡΙΟΔΙΚΕΣ ΚΑΤΑΒ.			26/04/2007		
9	ΠΕΡΙΟΔΙΚΕΣ ΚΑΤΑΒ.			23/05/2007		
10	ΠΕΡΙΟΔΙΚΕΣ ΚΑΤΑΒ.			21/06/2007		
11	ΠΕΡΙΟΔΙΚΕΣ ΚΑΤΑΒ.			28/06/2007		
12	ΠΕΡΙΟΔΙΚΕΣ ΚΑΤΑΒ.			23/07/2007		
13	ΠΕΡΙΟΔΙΚΕΣ ΚΑΤΑΒ.			26/07/2007		
14	ΠΕΡΙΟΔΙΚΕΣ ΚΑΤΑΒ.			23/08/2007		
15	ΠΕΡΙΟΔΙΚΕΣ ΚΑΤΑΒ.			21/09/2007		
16	ΠΕΡΙΟΔΙΚΕΣ ΚΑΤΑΒ.			28/09/2007		
17	ΠΕΡΙΟΔΙΚΕΣ ΚΑΤΑΒ.			23/10/2007		
18	ΠΕΡΙΟΔΙΚΕΣ ΚΑΤΑΒ.			25/10/2007		
19	ΠΕΡΙΟΔΙΚΕΣ ΚΑΤΑΒ.			22/11/2007		
20	ΠΕΡΙΟΔΙΚΕΣ ΚΑΤΑΒ.			13/12/2007		
21	ΠΕΡΙΟΔΙΚΕΣ ΚΑΤΑΒ.			19/12/2007		
22	ΠΕΡΙΟΔΙΚΕΣ ΚΑΤΑΒ.			28/12/2007		
ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΠΟΥ Ο ΕΛΕΓΧΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΕ ΑΠΟ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ & ΛΟΙΠΕΣ ΤΡΑΠΕΖΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛ. ΤΟ ΕΤΟΣ 2007:						
μείον: ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ:						
πλέον: ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΗΚΑΝ ΑΠΟ ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ						
ΔΙΑΦΟΡΑ ΠΡΟΣ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟ ΕΤΟΥΣ 2007:						

Κατόπιν αυτών ο έλεγχος προέβη σε προσαύξηση της περιουσίας της, αφού θεώρησε ότι τα ανωτέρω ποσά δεν μπορούν να υπαχθούν σε κάποια από τις κατηγορίες εισοδήματος Α' έως Ζ' της § 2 του άρθρου 4 του ν.2238/1994 και γι' αυτό αποτελούν εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίου επαγγέλματος, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 παρ. 3 του ν.2238/1994.

Οι προσφεύγουσες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητούν την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. ΑΠΟΛΥΤΗ ΑΚΥΡΟΤΗΤΑ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ ΕΚΔΟΣΗΣ ΤΩΝ ΠΡΟΣΒΑΛΛΟΜΕΝΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ

- Α. Παράβαση του ανώτατου χρόνου διενέργειας του φορολογικού ελέγχου
- Β. Εκπρόθεσμη επίδοση των προσβαλλόμενων πράξεων

2. ΠΑΡΑΓΡΑΦΗ ΤΟΥ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΟΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΠΡΟΣ ΕΠΙΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ

3. ΠΛΗΡΗΣ ΕΛΛΕΙΨΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑΣ ΚΑΙ ΣΕ ΚΑΘΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΜΗ ΝΟΜΙΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ

- Α. Ειδικώς η έλλειψη αιτιολογίας ως προς την τεκμηρίωση της προσαύξησης περιουσίας
- Β. Επί της πλημμελούς αιτιολογίας λόγω του Σχηματισμού Κεφαλαίων Προηγούμενων Ετών προς Ανάλωση

Επειδή, στην παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 ορίζεται ότι:

«3. 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.» {Το παραπάνω εδάφιο προστέθηκε με την παράγραφο 3 του άρθρου 15 ν.3888/2010 και ισχύει από 30/9/2010.}

Επειδή, σύμφωνα με το με αριθ. πρωτ. ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ/5.11.2015 έγγραφο του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων:

«Η προσαύξηση της περιουσίας που προκύπτει από τον έλεγχο τραπεζικών λογαριασμών πρέπει να τεκμηριώνεται επαρκώς, καθόσον αναλήψεις / καταθέσεις μπορεί να αφορούν συναλλαγές-κινήσεις που δεν συνιστούν κατ' ανάγκη φορολογητέο εισόδημα. Περαιτέρω μεταφορές χρηματικών ποσών μεταξύ τραπεζικών λογαριασμών εξετάζονται και διερευνάται ο λόγος που πραγματοποιήθηκαν οι συναλλαγές μεταφοράς των ποσών αυτών αφού προσκομίσει ο φορολογούμενος τα σχετικά έγγραφα. Δηλαδή το θέμα που πρέπει να εξετάζεται δεν είναι ο χρόνος που μεσολαβεί μεταξύ ανάληψης και κατάθεσης στον ίδιο ή άλλο τραπεζικό λογαριασμό αλλά αν τα αναληφθέντα ποσά υπερκαλύπτουν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών, έτσι ώστε να μην δικαιολογούνται μεταγενέστερες καταθέσεις ίσου ή άλλου ποσού στον ίδιο ή άλλο λογαριασμό. Σ' αυτήν την περίπτωση μπορεί να αποδειχθεί και να τεκμηριωθεί από τον έλεγχο ότι, οι συγκεκριμένες αναλήψεις που έγιναν από τον φορολογούμενο από έναν ή περισσότερους λογαριασμούς δαπανήθηκαν για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών οπότε δεν μπορεί να θεωρηθεί εφικτή η επανακατάθεση των ποσών αυτών σε ίδιους ή άλλους λογαριασμούς. Επιπλέον ο έλεγχος κρίνει και τεκμηριώνει εάν πρόκειται ή όχι για «πρωτογενείς καταθέσεις», δηλαδή για ποσά που προέρχονται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία και δεν προέρχονται από αναλήψεις από άλλους τραπεζικούς λογαριασμούς.»

Επειδή, στο άρθρο 64 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.»

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, 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.). Τούτων έπεται ότι η τέλεση φορολογικής παράβασης, που συνίσταται στην παράλειψη δήλωσης φορολογητέου εισοδήματος, και, περαιτέρω, η ύπαρξη αντίστοιχης φορολογητέας ύλης μπορεί να προκύπτει, κατά την αιτιολογημένη κρίση της αρμόδιας φορολογικής αρχής και με βάση αντικειμενικές και συγκλίνουσες ενδείξεις οι οποίες, συνολικά θεωρούμενες και ελλείψει άλλης εύλογης και αρκούντως τεκμηριωμένης, ενόψει των συνθηκών, εξήγησης από τον φορολογούμενο, είναι ικανές να προσδώσουν στέρεη πραγματική βάση στο συμπέρασμα περί διάπραξης της αποδιδόμενης παράβασης. Ειδικότερα, τέτοια στοιχεία έμμεσης απόδειξης (ύπαρξης μη δηλωθέντος φορολογητέου εισοδήματος) μπορούν να θεωρηθούν ότι συντρέχουν σε περίπτωση στην οποία τραπεζικός λογαριασμός του φορολογούμενου, περιλαμβάνει μεγάλο ποσό το οποίο δεν καλύπτεται ούτε από τα (νομίμως φορολογηθέντα ή απαλαχθέντα του φόρου) εισοδήματα που αυτός έχει δηλώσει στη φορολογική αρχή ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη πηγή ή αιτία, την οποία είτε αυτός επικαλείται, είτε εντοπίζει η φορολογική αρχή, κατά τη διερεύνηση της υπόθεσης (ΣτΕ 884/2016).

Επειδή, το σύνολο των περιουσιακών στοιχείων της στις στην τράπεζα ανερχόταν στο ποσό του \$ ΗΠΑ. (σχετ. 11 ενδικοφανούς προσφυγής)

Επειδή, από το περιεχόμενο των ψηφιακών δεδομένων που παρέλαβε η ελεγκτική αρχή από τον Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος προκύπτει ότι η διατηρούσε λογαριασμό επενδυτικών προϊόντων σε τράπεζα της Ελβετίας (.....), με ημερομηνία ανοίγματος την-1997, το υπόλοιπο του οποίου ανέρχονταν σε \$ ΗΠΑ τον Δεκέμβριο του έτους 2005, σε \$ ΗΠΑ τον Δεκέμβριο του έτους 2006 και σε \$ ΗΠΑ τον Φεβρουάριο του έτους 2007. (σελ. 33-37 της από-2016 έκθεσης ελέγχου)

Επειδή, η δεν είχε συνάψει δάνεια ούτε είχε χρησιμοποιήσει πιστωτικές κάρτες για το χρονικό διάστημα από 01/01/2000 έως 31/12/2007 (σελ. 37 της από-2016 έκθεσης ελέγχου).

Επειδή, η ως άνω διάταξη του εδαφίου β' της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ΚΦΕ, που αναφέρεται σε περιουσιακή προσαύξηση προερχόμενη «από άγνωστη [...] πηγή ή αιτία», έχει την έννοια ότι εφαρμόζεται υπό την προϋπόθεση ότι η φορολογική διοίκηση δεν κατορθώνει να διαπιστώσει, κατά τρόπο αρκούντως τεκμηριωμένο και ασφαλή, τη συγκεκριμένη προέλευση της προσαύξησης, που στην υπόθεση υπερβαίνει κατ' ελάχιστο τα εισοδήματα που έχει δηλώσει η

Επειδή, τα κριθέντα από τον έλεγχο ποσά άγνωστης προέλευσης, ύψους των € στη χρήση 2004, € στη χρήση 2005, € στη χρήση 2006 και € στη χρήση 2007, αφενός μεν υπερβαίνουν ελάχιστα τα δηλωθέντα εισοδήματα της, αφετέρου δε, ενόψει των διδαγμάτων της λογικής και της κοινής πείρας, θα μπορούσαν να αιτιολογηθούν από την εν γένει περιουσιακή κατάσταση της Εξάλλου, τα παραπάνω στοιχεία, τα οποία ήταν στη διάθεση του ελέγχου (λογαριασμοί καταθέσεων και επενδυτικών προϊόντων), σε συνδυασμό με το μικρό ύψος των υπό κρίση ποσών, αποτελούν αντικειμενικές και συγκλίνουσες ενδείξεις οι οποίες, συνολικά θεωρούμενες, δεν μπορούν να προσδώσουν στέρεη και πραγματική βάση στο συμπέρασμα περί διάπραξης της αποδιδόμενης παράβασης,

Συνεπώς, όπως συνάγεται από τα ανωτέρω, ο έλεγχος δεν τεκμηρίωσε επαρκώς ότι τα υπό κρίση ποσά άγνωστης προέλευσης αντιστοιχούν σε μη δηλωθείσα, διαφυγούσα το φόρο οικονομική ύλη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με αριθ. πρωτ.-2016 ενδικοφανούς προσφυγής, ως ακολούθως:

α) την αποδοχή της υπ' αρ./2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2005 (διαχ. περίοδος 01/01-31/12/2004).

Φορολογητέα εισοδήματα με βάση την παρούσα απόφαση:

Μετά από τα παραπάνω τα φορολογητέα εισοδήματα με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής :

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
ΣΤ. ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ			
Ζ. ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ			
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ			

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

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα εισήγηση διαμορφώνεται ως εξής :

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	Οριστική Φορολογική Υποχρέωση
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων				
	της συζύγου				
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό				
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 120%					
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών για καταβολή					

β) την αποδοχή της υπ' αρ./2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2006 (διαχ. περίοδος 01/01-31/12/2005).

Φορολογητέα εισοδήματα με βάση την παρούσα απόφαση:

Μετά από τα παραπάνω τα φορολογητέα εισοδήματα με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής :

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
ΣΤ. ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ			
Ζ. ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ			
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ			

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

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	Οριστική Φορολογική Υποχρέωση
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων				
	της συζύγου				
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό				
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 120%					
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών για καταβολή					

γ) την αποδοχή της υπ' αρ./2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2007 (διαχ. περίοδος 01/01-31/12/2006).

Φορολογητέα εισοδήματα με βάση την παρούσα απόφαση:

Μετά από τα παραπάνω τα φορολογητέα εισοδήματα με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής :

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
ΣΤ. ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ			
Ζ. ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ			
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ			

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

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	Οριστική Φορολογική Υποχρέωση
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων				
	της συζύγου				
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό				
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 120%					
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών για καταβολή					

δ) την αποδοχή της υπ' αρ./2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2008 (διαχ. περίοδος 01/01-31/12/2007).

Φορολογητέα εισοδήματα με βάση την παρούσα απόφαση:

Μετά από τα παραπάνω τα φορολογητέα εισοδήματα με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής :

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
ΣΤ. ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ			
Ζ. ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ			
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ			

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

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	Οριστική Φορολογική Υποχρέωση
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων				
	της συζύγου				
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό				
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 120%					
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών για καταβολή					

Ακριβές Αντίγραφο

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Σημείωση: Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).