



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α5**

Καλλιθέα: 15-11-2016

Αριθμός απόφασης: 3831

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604553
ΦΑΞ : 2131604567

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. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Την από 17-06-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή τουμε Α.Φ.Μ. της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, κατά της υπ' αριθμό/13-05-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. Αθηνών, για το οικονομικό έτος 2008 (διαχειριστική περίοδος από 01-01-2007 έως 31-12-2007) με την οποία καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα ποσό φόρου εισοδήματος 22.325,25 ευρώ πλέον πρόσθετοι φόροι του άρθρου 1 και 2 ν.2523/1997 ποσού 26.790,30 ευρώ, δηλαδή συνολικό ποσό 49.115,55 ευρώ και της της υπ' αριθμό13-05-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς άρθρου 18 ν.3758/2009, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. Αθηνών, για το οικονομικό έτος 2008 (διαχειριστική περίοδος από 01-01-2007 έως 31-12-2007) με την οποία καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα ποσό εισφοράς 2000,00 ευρώ πλέον πρόσθετη εισφορά του άρθρου 1 και 2 ν.2523/1997 ποσού 2400,00 ευρώ, δηλαδή συνολικό ποσό 4400,00 ευρώ .
5. Την παραπάνω πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 13/05/2016 σχετική Έκθεση Ελέγχου
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του 5^{ου} τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 17-06-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τουτου, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα (κοιν/ση 20-05-2016) και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Η διαφορά φόρου εισοδήματος, έκτακτης εισφοράς και εισφοράς αλληλεγγύης καταλογίστηκε από τον προϊστάμενο του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. κατόπιν διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας από άγνωστη ή μη σταθερή πηγή η αιτία, της παρ. 3 του άρθρου 48 του Κ.Φ.Ε. (ν.2238/1994) βάσει της συνταχθείσας από 13/05/2016 Έκθεσης Ελέγχου όπου διαπιστώθηκαν διαφορές φορολογητέου εισοδήματος, φόρου, προσθέτου φόρου, εισφορών κλπ συμβεβαιουμένων ποσών όπως αυτά προκύπτουν από τον πίνακα που ακολουθεί:

Αριθ. πράξης / Ημερ/νία	Είδος φόρου	Οικον. έτος	Κύριος Φόρος	Πρόσθετος φόρος λόγω υποβολής ανακριβούς δήλωσης	Σύνολο
.....	Φόρος εισοδήματος	2008	22.325,25	26.790,30	49.115,55
.....	Εισφορά άρθρου 18 ν.3758/2009	2008	2.000,00	2.400,00	4.400,00

Οι διαφορές προέκυψαν κατόπιν ελέγχου τραπεζικών καταθέσεων (CD) και εμβασμάτων που διενεργήθηκε κατόπιν της υπό στοιχείοπαραγγελίας του κ. Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος για τη διενέργεια ποινικής προκαταρκτικής εξέτασης και την αποστολή στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. ενός οπτικού δίσκου (cd) με αποθηκευμένες τις κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών του, για την περίοδο από 03.1.2002 έως 29.6.2012. Σύμφωνα με τις διαπιστώσεις και τα πορίσματα της από 13.5.2016 έκθεσης ελέγχου, τα παρακάτω ποσά καταθέσεων σε τραπεζικούς λογαριασμούς, κρίθηκε από τον έλεγχο ότι αποτελούσαν προσαύξηση περιουσίας προερχόμενη από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία των παρ. 1 και 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994, την οποία παρότι ο φορολογούμενος κλήθηκε να αιτιολογήσει, δεν προσκόμισε κανένα στοιχείο που να αποδεικνύει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της είτε ότι είχε φορολογηθεί από άλλες διατάξεις είτε ότι είχε απαλλαγεί από το φόρο με ειδική διάταξη:

ΕΤΟΣ 2007

A/A	ΑΡΙΘ. ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ
1			24/01/2007	3.000,00
2			02/02/2007	11.020,76
3			11/05/2007	40.000,00
4			31/10/2007	2.249,00
				<u>56.269,76</u>

Ο προσφεύγων , με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση /τροποποίηση της παραπάνω πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1^{ος} λόγος:

Ισχυρίζεται ότι είναι παράνομη και αντισυνταγματική αναδρομική εφαρμογή της διάταξης του άρθρ. 15 του ν.3888/2010 για το χρονικό διάστημα πριν την 30.09.2010

2^{ος} Λόγος:

Ισχυρίζεται όσον αφορά τις καταλογισθείσες ως προσαύξηση περιουσίας καταθέσεις του έτους 2007 ότι «αντιστοιχούν σε ποσά από μεταφορές από άλλους

τραπεζικούς λογαριασμούς μου, από αφορολόγητα ποσά ή αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά, τα οποία δεν είχα υποχρέωση να δηλώσω στις υποβληθείσες τις κρινόμενες και προγενέστερες χρήσεις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματός μου. Τέτοια εισοδήματα είναι τα προερχόμενα από πώληση μετοχών, ομολόγων, τόκους καταθέσεων κλπ».

Επί του 1^{ου} λόγου

Ο έλεγχος της συνταγματικότητας των διατάξεων των νόμων και ερμηνείας τους από τις Διαταγές και ΠΟΛ του Υπ. Οικονομικών και της Γ.Γ.Δ.Ε. δεν άπτεται της αρμοδιότητας της Υπηρεσίας μας, παρά ταύτα εκτιμούμε ότι το θέμα έχει λυθεί υπέρ του Δημοσίου με την έκδοση της με αρ. 884/2016 απόφασης του Σ.τ.Ε.

Επί του 2^{ου} λόγου

Επειδή, ενώ ο έλεγχος αποδεικνύει ότι τα καταλογισθέντα ποσά συνιστούν πρωτογενείς καταθέσεις, ο προσφεύγων ουδέν στοιχείο προσκόμισε προκειμένου να ανταποδείξει τον ισχυρισμό του, ότι οι εν λόγω καταθέσεις αντιστοιχούν σε ποσά μεταφερόμενα από άλλους τραπεζικούς του λογαριασμούς (και την πηγή τους εν τοιαύτη περιπτώσει) ή από αφορολόγητα ή αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά, τα οποία δεν είχε την υποχρέωση να συμπεριλάβει στις υποβληθείσες τις κρινόμενες, καθώς και σε προγενέστερες χρήσεις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματός του.

Κατά συνέπεια ο ισχυρισμός ότι τα παραπάνω ποσά δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας πρέπει να απορριφθεί ως αόριστος.

Για τους λόγους αυτούς,

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Να απορριφθεί η από 17-06-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανής προσφυγή τουτουστο σύνολό της.

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

Αριθ. πράξης αναφοράς	Είδος φόρου	Οικον. Έτος (διαχ. έτος)	Διαφορά φορολογικής βάσης	Κύριος Φόρος βάσει της παρούσης	Πρόσθετος φόρος λόγω υποβολής ανακριβούς δήλωσης άρθρων 1 & 2 ν.2523/1997 – ανώτατο 120% ως έλεγχος	Σύνολο καταλογισμού κατόπιν της παρούσης
.....	Φόρος εισοδήματος	2008 (2007)	56.269,76	22.325,25	26.790,30	49.115,55
.....	Εισφορά άρθρου 18 ν.3758/2009	2008 (2007)	56.269,76	2.000,00	2.400,00	4.400,00

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

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, 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).