



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Καλλιθέα

19/09/2016

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης:3152

ΤΜΗΜΑ Α1 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604540

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 αριθ.Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

γ.Της αριθ.Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

δ.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.12895 ΕΞ 2014/9-4-2014 απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 975).

4.Την από 20-04-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της με ΑΦΜ,κατά των παρακάτω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.....:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΡΧΗ ΠΟΥ ΕΞΕΔΩΣΕ ΤΙΣ ΠΡΟΣΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΠΡΑΞΕΙΣ	Δ.Ο.Υ	
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΡΧΗ ΠΟΥ ΠΑΡΕΛΑΒΕ ΤΗΝ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΗ ΠΡΟΣΦΥΓΗ	Δ.Ο.Υ	
ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΡΩΤΟΚΟΛΛΟΥ & ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΟΥΣ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ		20-04-2016

ΠΡΟΣΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΠΡΑΞΕΙΣ :							
A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος Φόρου η προστίμου	Διαχειριστική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΘΗΚΕ (100%)
1		21-1-2016	22/03/2016	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	2005		
2		21-1-2016	22/03/2016	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	2006		
3		21-1-2016	22/03/2016	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	2007		
4		21-1-2016	22/03/2016	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	2008		
5		21-1-2016	22/03/2016	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	2009		
6		21-1-2016	22/03/2016	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	2010		

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α1 Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Ιστορικό

Σύμφωνα με την υπ' αριθμό/5-10-2015 εντολή μερικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ, διενεργήθηκε στην προσφεύγουσα μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος για την εξακρίβωση της εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 66,67 του Ν.2238/1994 Κ.Φ.Ε, κατόπιν πληροφοριακής έκθεσης του ΣΔΟΕ ΠΔ ΑΤΤΙΚΗΣ.

-Με την υπ' αριθμ./21-01-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2006 (διαχειριστικής περιόδου 01.01.2005 – 31.12.2005) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ .., προσδιορίστηκε διαφορά χρεωστικού ποσού φόρου εισοδήματος ύψους 4.322,77 Ευρώ, πλέον προσθέτου φόρου λόγω ανακρίβειας ύψους 5.233,75 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 9.595,21 Ευρώ.

-Με την υπ' αριθμ./21-01-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2007 (διαχειριστικής περιόδου 01.01.2006 – 31.12.2006) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ, προσδιορίστηκε διαφορά χρεωστικού ποσού φόρου εισοδήματος ύψους 6.912,48 Ευρώ, πλέον προσθέτου φόρου λόγω ανακρίβειας ύψους 8.474,82 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 15.537,16 Ευρώ.

-Με την υπ' αριθμ./21-01-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2008 (διαχειριστικής περιόδου 01.01.2007 – 31.12.2007) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ, προσδιορίστηκε διαφορά χρεωστικού ποσού φόρου εισοδήματος ύψους 4.329,00 Ευρώ, πλέον προσθέτου φόρου λόγω ανακρίβειας ύψους 5.194,80 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 9.523,80 Ευρώ.

-Με την υπ' αριθμ./21-01-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2009 (διαχειριστικής περιόδου 01.01.2008 – 31.12.2008) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ, προσδιορίστηκε διαφορά χρεωστικού

ποσού φόρου εισοδήματος ύψους 3.996,00 Ευρώ,πλέον προσθέτου φόρου λόγω ανακρίβειας ύψους 4.795,20 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 8.791,20 Ευρώ.

-Με την υπ' αριθμ./21-01-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2010 (διαχειριστικής περιόδου 01.01.2009 – 31.12.2009) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ..., προσδιορίστηκε διαφορά χρεωστικού ποσού φόρου εισοδήματος ύψους 770,00 Ευρώ,πλέον προσθέτου φόρου λόγω ανακρίβειας ύψους 924,00 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 1.694,00 Ευρώ.

-Με την υπ' αριθμ./21-01-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 (διαχειριστικής περιόδου 01.01.2010 – 31.12.2010) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ, προσδιορίστηκε διαφορά χρεωστικού ποσού φόρου εισοδήματος ύψους 2.548,58 Ευρώ,πλέον προσθέτου φόρου λόγω ανακρίβειας ύψους 2.803,44 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 5.352,02 Ευρώ

Η προσφεύγουσα,με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή,ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1:Χρήσεις 2005-2006:Οι διαφορές των 924,00 και 1.961,31 ευρώ αντίστοιχα προέρχονται από είσπραξη ενοικίων για λογαριασμό μου από τον πατέρα μου και κατά χρονικά διαστήματα κατατίθεντο στο λογαριασμό μου.

Χρήση 2009:Τα ποσά των 2.200,00 ευρώ που καταλογίσατε ως διαφορά εισοδήματος, δικαιολογούνται πλήρως από τα δηλωθέντα εισοδήματα που δηλώσαμε και ανέρχονται σε 46.000,00 ευρώ. Οι καταθέσεις των επί μέρους ποσών γίνονται από φιλικά μου άτομα λόγω των υποχρεώσεων μου σε Πανεπιστήμιο και Νοσοκομείο.

Χρήση 2010: Τα ποσά των 3.210,00,00 ευρώ που καταλογίσατε ως διαφορά εισοδήματος, δικαιολογούνται πλήρως από τα δηλωθέντα εισοδήματα που δηλώσαμε και ανέρχονται σε 40.500,00 ευρώ.Οι καταθέσεις των επί μέρους ποσών γίνονται από φιλικά μου άτομα λόγω των υποχρεώσεων μου σε Πανεπιστήμιο και Νοσοκομείο

2.Εισπράξεις από ΤΣΑΥ. Τα έτη 2005-2010 εισέπραττα μετρητά από το ταμείο ποσά που αφορούσαν ειδική διατροφή ή θεραπεία του παιδιού μου, λόγω ειδικού προβλήματος.Έχω αιτηθεί για να μου χορηγηθεί βεβαίωση που θα προσκομίσω.

3.Οι περισσότερες διαφορές που μου καταλογίσατε δικαιολογούνται πλήρως, είτε από τα εισοδήματα,είτε από προηγούμενες αναλήψεις, που δεν λάβατε υπ' όψιν.

4.Η εφαρμογή του άρθρου 15 παρ.3 του Ν.3888/2010 για χρήσεις πριν το 2010 είναι αντισυνταγματική.

Επί της από 20-04-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της με ΑΦΜ,μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Επειδή,η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε αποδεικτικά στοιχεία για τις καταθέσεις που καταλογίζονται ως εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 παρ.3 εδάφιο β του ν.2238/94, ούτως ώστε να έχει εφαρμογή η εγκύκλιος του Υπ.Οικ.ΔΕΑΦ Α' 1144110ΕΞ/5-11-2015.

Επειδή, η προστεθείσα με το άρθρο 15 παρ. 3 του ν. 3888/2010 διάταξη του εδαφίου β' της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 έχει την έννοια ότι εφαρμόζεται, κατ' αρχήν (εφόσον, βέβαια, δεν έχει παρέλθει ο προβλεπόμενος στην κείμενη νομοθεσία χρόνος παραγραφής της εξουσίας του Δημοσίου για καταλογισμό του φόρου), και σε υπόθεση, όπως η παρούσα, στην οποία η επίμαχη περιουσιακή προσαύξηση (κατάθεση σε τραπεζικό λογαριασμό), άγνωστης πηγής ή αιτίας, που λογίζεται ως φορολογητέο εισόδημα από ελεύθεριο επάγγελμα, προκύπτει σε χρόνο προγενέστερο της 30.9.2010, η έννοια δε αυτή δεν δημιουργεί ζήτημα αντίθεσης της διάταξης προς την παράγραφο 2 του άρθρου 78 του Συντάγματος ούτε, άλλωστε, προς τη θεμελιώδη αρχή της ασφάλειας δικαίου.(Σχετ. ΣΤΕ 884/2016Β' Τμήμα επταμ).

Συνεπώς απορρίπτεται ως αβάσιμος ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 21/01/2016 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της Δ.Ο.Υ, επί της οποίας 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 αριθ.πρωτ...../20-04-2016 Ενδικοφανούς προσφυγής της με ΑΦΜ .

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

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Είδος Φόρου	Διαχειριστική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ
1		21-1-2016	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	2005	
2		21-1-2016	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	2006	
3		21-1-2016	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	2007	
4		21-1-2016	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	2008	
5		21-1-2016	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	2009	
6		21-1-2016	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	2010	

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ

ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ

ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ