



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

ΤΜΗΜΑ : Α2 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604536
ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 15/06/2016

Αριθμός απόφασης: 2176

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. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β'/17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Την απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των α), ΑΦΜ και β), Α.Φ.Μ., κατοίκων Κηφισιάς, οδός, κατά των κάτωθι πράξεων:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1				Εισόδημα		310.211,49
2				Εισόδημα		829.490,00
3				Εισόδημα		4.622,98
4				Έκτακτη Εισφορά Ν. 3833/.....		10.103,88
5				Εισφορά Αλληλεγγύης ν. 3986/.....		74.250,17
6				Εισφορά Αλληλεγγύης		1.219,21

του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις στην ανωτέρω παράγραφο πράξεις προσδιορισμού φόρου, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την απόοικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς των α), ΑΦΜ και β), Α.Φ.Μ., 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:

α) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων φόρος εισοδήματος ποσού 141.005,22 €, πλέον 169.206,27 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

β) Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων φόρος εισοδήματος ποσού 384.023,15 €, πλέον 445.466,85 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

γ) Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων φόρος εισοδήματος ποσού 2.485,47 €, πλέον 2.137,51 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

δ) Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς Ν. 3833/2010, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων Έκτακτη Εισφορά ποσού 4.592,67 €, πλέον 5.511,21 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

ε) Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Ν. 3986/2011, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων Εισφορά Αλληλεγγύης ποσού 35.697,20 €, πλέον 38.552,97 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

στ) Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Ν. 3986/2011, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων Εισφορά Αλληλεγγύης ποσού 655,49 €, πλέον 563,72 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Με την υπ' αριθ.εντολή μερικού ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., διενεργήθηκε μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος για τα οικ. έτη, &, προκειμένου να διαπιστωθεί αν προκύπτει προσαύξηση της περιουσίας των προσφευγόντων κατά

τις ανωτέρω χρήσεις, από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, που δεν δικαιολογείται (άρθρ. 48 §3 ν. 2238/1994 όπως τροποποιήθηκε με την παρ. 3 του άρθρ. 15 του ν. 3888/2010 και ισχύει), καθώς και την εξακρίβωση εφαρμογής των άρθρων 15 έως 19 του ν. 2238/1994, επειδή οι προσφεύγοντες κατά το ημερολογιακό έτος (οικ.) απέστειλαν στο εξωτερικό χρηματικά εμβάσματα συνολικού ποσού 953.000,00 ευρώ και κατά το ημερολογιακό έτος (οικ.) απέστειλαν στο εξωτερικό χρηματικά εμβάσματα συνολικού ποσού 330.000,00 ευρώ.

Τα εμβάσματα που εστάλησαν την και συνολικού ποσού 860.000,00 ευρώ, απεστάλησαν στο εξωτερικό από κοινό τραπεζικό λογαριασμό στην Τράπεζα με αριθ., ο οποίος ανήκε στους προσφεύγοντες.

Τα εμβάσματα που εστάλησαν την..... ποσού 93.000,00 ευρώ και την..... ποσού 330.000,00 ευρώ, απεστάλησαν στο εξωτερικό από ατομικό τραπεζικό λογαριασμό του προσφεύγοντος,, στην Τράπεζα με αριθ.

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

1^{ος} Μη αναδρομική ισχύς του αρ. 15 παρ. 3 του Ν. 3888/2010 - Όπως εσφαλμένα έχουν προσμετρηθεί ως φορολογητέο εισόδημά μας, τα ποσά που πιστώθηκαν σε λογαριασμούς μας πριν την έναρξη εφαρμογής της εν λόγω διάταξης.

2^{ος} Θα πρέπει να προστεθεί στα φορολογημένα εισοδήματα της δεύτερης από εμάς το ποσό των 600.000 ευρώ, το οποίο αποτελεί χρηματικό ποσό που προέρχεται από διάθεση περιουσιακού της στοιχείου

3^{ος} Η πίστωση ποσού 600.000 ευρώ την αποτελεί το τίμημα των 600.000 ευρώ, που εισπράχθηκε από την εκποίηση του ακινήτου της δεύτερης από εμάς

4^{ος} λόγος προσφυγής : Η πίστωση ποσού 280.000 ευρώ την..... στον λογαριασμό της δεύτερης από εμάς, προήλθε από πωλήσεις επενδυτικών προϊόντων της μητέρας της δεύτερης από εμάς, τα οποία είχαν αποκτηθεί από την μητέρα της δεύτερης από εμάς προ του έτους

5^{ος} λόγος προσφυγής : Τα λοιπά ποσά καταθέσεων τα οποία εντοπίζει ο έλεγχος, αποτελούν διαθέσιμα χρήματά μας, τα οποία προήρχοντο από την διαχείριση των δηλωθέντων εισοδημάτων μας, τα οποία επενδύαμε, και τα οποία με αναλήψεις και επανακαταθέσεις μεταφέραμε από μία τράπεζα σε άλλη ανάλογα με το πιο επενδυτικό πρόγραμμα ήταν πιο συμφέρον.

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/94 :... «Ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών λογίζεται και κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες Α' έως Ζ' της παραγράφου 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 επαγγελμάτων της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.».

Σύμφωνα με την παρ. 10 της ΠΟΛ 1095/29-4-....., η οποία έχει ως θέμα την προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 του άρθρου 15 του Ν. 3888/..... : ... «Οι παραπάνω διατάξεις ισχύουν για υποθέσεις που η προσαύξηση περιουσίας προέκυψε πριν ή μετά τις 30-9-2010 ημερομηνία ψήφησης του σχετικού νόμου, και η έκδοση των καταλογιστικών πράξεων γίνεται μετά τις 30-9-2010 Η Π.Ο.Λ. αυτή παρέχει διευκρινίσεις σχετικά με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 15 του Ν. 3888/2010 για την ορθή εφαρμογή τους.

Επειδή σε κάθε περίπτωση η προστεθείσα με το **άρθρο 15 παρ. 3** του ν. **3888/.....** 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....., 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. (ΣΤΕ 884/2016).

Σύμφωνα με τα ανωτέρω απορρίπτεται ο ισχυρισμός των προσφευγόντων ότι είναι ανεπίτρεπτη η αναδρομική εφαρμογή του ν. 3888/....., ως αβάσιμος.

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ 1228/15-10-2014 με θέμα :«Παροχή πρόσθετων οδηγιών στο πλαίσιο χειρισμού των υποθέσεων φορολογουμένων που αποστέλλουν εμβάσματα στο εξωτερικό κατά τα έτη 2009-.....» στην παρ. 2 αναφέρεται ότι:« 2

Για την κάλυψη των εμβασμάτων με το προϊόν της εκποίησης περιουσιακών στοιχείων διευκρινίζονται τα εξής:

α) Περιουσιακά στοιχεία (ακίνητα, μετοχές εισηγμένες ή μη κλπ) που έχουν αποκτηθεί έως και το τέλος του και εκποιήθηκαν μετά την 1-1-2000 και πάντως πριν την αποστολή του εμβάσματος, λαμβάνεται υπόψη το συνολικό ποσό που προέκυψε από την εκποίηση αυτή υπό την προϋπόθεση ότι αποδεικνύεται η εκποίηση από σχετικά παραστατικά.

β) Περιουσιακά στοιχεία (ακίνητα, μετοχές εισηγμένες ή μη κλπ) που έχουν αποκτηθεί μετά από το τέλος του τελευταίου παραγεγραμμένου έτους δηλαδή μετά την 1-1-2000 και εκποιήθηκαν πριν την αποστολή του εμβάσματος, λαμβάνεται υπόψη το συνολικό ποσό που προέκυψε από την εκποίηση αυτή, για την κάλυψη του εμβάσματος, σε κάθε περίπτωση όμως ελέγχεται η οικονομική δυνατότητα απόκτησης των περιουσιακών αυτών στοιχείων από το φορολογούμενο.

γ) Για περιουσιακά στοιχεία (ακίνητα, μετοχές εισηγμένες ή μη κλπ) που έχουν αποκτηθεί και εκποιηθεί ως και το τέλος του λαμβάνεται υπόψη το ποσό που προέκυψε από την εκποίηση αυτή, εφόσον αποδεικνύεται από σχετικά παραστατικά και υπό την προϋπόθεση ότι δεν έχουν συμπεριληφθεί στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος. Στην περίπτωση που ο φορολογούμενος κάνει χρήση της βεβαίωσης χρηματικών ποσών σε Τράπεζες ως το τέλος

του, κατά τα οριζόμενα στην παράγραφο 12 της ΠΟΛ.1033/2013 δεν μπορεί να επικαλεσθεί και τα αναφερόμενα στο προηγούμενο εδάφιο.

Ειδικά για τις εισηγμένες στο Χρηματιστήριο μετοχές, εκτός από τα πρωτότυπα παραστατικά πώλησης (πινακίδια) θα πρέπει να προσκομίζεται και αναλυτική κίνηση της μερίδας του επενδυτή (φορολογούμενου) από το Χρηματιστήριο Αξιών.».

Επειδή όπως αναφέρεται στην απόέκθεση έλεγχου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. η προσφεύγουσα προσκόμισε σε φωτοτυπία το με αριθμόσυμβόλαιο της Συμβολαιογράφου Αθηνών, στο οποίο αναφέρεται ότι η σύζυγός του ελεγχόμενουτηνμεταβίβασε ένα αγροτεμάχιο 9.999,29 τμ που βρίσκεται στη θέση της κτηματικής περιφέρειας της Κοινότητας με τίμημα 61.595,63 ευρώ, τα οποία έλαβε η πωλήτρια κατά την ημέρα σύνταξης του συμβολαίου μετρητά εκτός του γραφείου της Συμβολαιογράφου.

Στην πωλήτρια είχε περιέλθει το αγροτεμάχιο με γονική παροχή που συστήθηκε υπέρ αυτής από τη μητέρα της, δυνάμει του με αριθμό συμβολαίου γονικής παροχής της Συμβολαιογράφου στη δε είχε περιέλθει ο ανωτέρω αγρός με αγορά το έτος

Επίσης προσκόμισε τη «με αριθμό πράξη διόρθωσης του με αριθμό.....συμβολαίου της Συμβολαιογράφου Αθηνών αναφορικά με το τίμημα » της Συμβολαιογράφου Αθήνας στην οποία αναφέρεται ότι:

Δυνάμει του με αριθμόσυμβολαίου αγοραπωλησίας αγροτικού ακινήτου της Συμβολαιογράφου Αθηνών η μεταβίβασε κατά πλήρη κυριότητα στους και την ένα αγροτεμάχιο κείμενο στη θέση της κτηματικής περιφέρειας της Κοινότητας 9.999,29 τμ. Ως τίμημα συμφωνήθηκε το ποσό των 661.595,63 ευρώ.

Ωστόσο στο με αριθμό.....συμβολαίου της Συμβολαιογράφου Αθηνών αναγράφηκε ως τίμημα το ποσό της αντικειμενικής αξίας του ακινήτου ήτοι το ποσό των 61.595,63 ευρώ. Με τη με αριθμό πράξης διόρθωσης του με αριθμό.....συμβολαίου της Συμβολαιογράφου Αθηνώνη πωλήτρια και ο αγοραστής διορθώνουν το με αριθμόσυμβόλαιο της Συμβολαιογράφου Αθηνών μόνο ως προς το αναγραφόμενο τίμημα και δηλώνουν ότι το συμφωνηθέν τίμημα ανέρχεται στο ποσό των 661.595,63 ευρώ.

Κατά ρητή και υπεύθυνη δήλωση των εμφανιζομένων το τίμημα καταβλήθηκε ολόκληρο στην πωλήτρια από τους αγοραστές πριν την υπογραφή του αρχικού συμβολαίου (με αριθμό) με την παράδοση στην πωλήτρια νόμιμα οπισθογραφημένης τραπεζικής επιταγής με αριθμό ποσού 600.000,00 και κατόπιν αυτού εξοφλήθηκε πλήρως και ολοσχερώς και το συμφωνηθέν τίμημα και το με αριθμόσυμβόλαιο αγοραπωλησίας αγροτικού ακινήτου της Συμβολαιογράφου Αθηνών ποσού 61.595,63 ευρώ. (Δηλαδή καταβλήθηκε στην πωλήτρια ποσό 600.000,00 ευρώ με τη με αριθμό επιταγή και ποσό 61.595,63 ευρώ σε μετρητά).

Υποβλήθηκε στη ΔΟΥ η με αριθμό διορθωτική δήλωση φόρου μεταβίβασης και καταβλήθηκε ο αναλογούν φόρος 18.540,00 ευρώ με το με αριθμό Α/Α διπλότυπο είσπραξης.

Σύμφωνα με τα ανωτέρω το ποσό των 661.595,63 ευρώ το οποίο προέρχεται από την πώληση του ανωτέρω ακινήτου, αναγνωρίζεται ολόκληρο για την κάλυψη των εμβασμάτων και ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας γίνεται αποδεκτός.

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ 1033/2102-2013 και στην παρ. 12 αναφέρεται ότι:« 12. Κάλυψη του εμβάσματος με χρηματικά ποσά που υπήρχαν σε χρηματοπιστωτικά ιδρύματα στο τέλος του έτους

Γίνονται δεκτά χρηματικά ποσά που υπήρχαν σε χρηματοπιστωτικά ιδρύματα στο τέλος του έτους, εφόσον αποδεικνύεται από επίσημα δικαιολογητικά (βεβαίωση από χρηματοπιστωτικά ιδρύματα) και εφόσον έχουν υποβληθεί οι σχετικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος.

Στην ηλεκτρονική εφαρμογή συμπληρώνεται το πεδίο “Αφορολόγητα και φορολογηθέντα κατ’ ειδικό τρόπο” στο οικον. έτος 2000, με το ποσό αυτό.

Στην περίπτωση που ο δικαιούχος χρησιμοποιήσει χρηματικά διαθέσιμα που υπήρχαν σε πιστωτικά ιδρύματα στο τέλος του έτους, δε μπορεί να επικαλεσθεί και ανάλωση προηγούμενων ετών.».

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ 1228/15-10-2014 με θέμα :«Παροχή πρόσθετων οδηγιών στο πλαίσιο χειρισμού των υποθέσεων φορολογουμένων που αποστέλλουν εμβάσματα στο εξωτερικό κατά τα έτη 2009-.....» στην παρ. 1 αναφέρεται ότι:« Κάλυψη εμβασμάτων με χρηματικά ποσά που υπήρχαν στην κατοχή του φορολογούμενου έως και την τελευταία ημέρα του τελευταίου παραγεγραμμένου έτους.

Με την εγκύκλιο διαταγή ΠΟΛ 1033/2013 διευκρινίσθηκε ότι για την κάλυψη του εμβάσματος γίνονται δεκτά χρηματικά ποσά που υπήρχαν σε χρηματοπιστωτικά ιδρύματα στο τέλος του έτους (τελευταίο παραγεγραμμένο έτος), εφόσον αποδεικνύεται από επίσημα δικαιολογητικά (βεβαίωση από χρηματοπιστωτικά ιδρύματα) και εφόσον έχουν υποβληθεί οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος.

Στην έννοια των χρηματικών ποσών περιλαμβάνονται, εκτός από τις καταθέσεις, και τα επενδυτικά προϊόντα γενικά (ομόλογα, μετοχές, *peros*, αμοιβαία κεφάλαια κλπ) για τα οποία προκύπτει από σχετικά αποδεικτικά στοιχεία ότι ήταν διαθέσιμα στο τέλος του έτους και εκποιήθηκαν-ρευστοποιήθηκαν σε χρόνο προγενέστερο της μεταφοράς χρηματικού ποσού στο εξωτερικό με έμβασμα (σχετ. παρ. 15 της ΠΟΛ 1033/2013).».

Επειδή στην απόέκθεση έλεγχου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. αναφέρεται ότι:«

Ως προς τα ποσά από τη ρευστοποίηση των ομολόγων:

Από την αναλυτική κατάσταση της κίνησης λογαριασμού με αριθμό της με κινήσεις από, σε συνδυασμό και με τις βεβαιώσεις εισοδήματος από τίτλους του Ελληνικού Δημοσίου αγορασμένους το κα εξαργύρωση το προέκυψε αγορά και ρευστοποίηση από τα ακόλουθα ομόλογα:

Αριθμός τίτλου	Ημερομηνία αγοράς	Ημερομηνία ρευστοποίησης	Ονομαστική αξία ΔΡΧ
			15.000.000
			15.000.000
			10.800.000
			15.000.000

			15.000.000
			15.000.000

Οι ανωτέρω τίτλοι ανήκαν στη με συνδικαιούχο τη σύζυγο του ελεγχόμενου Επομένως και οι αγορές και οι ρευστοποιήσεις αναλογούν στη σύζυγο του ελεγχόμενου κατά ποσοστό 50%.

Οι συνολικές αγορές των τίτλων ανά έτος έχουν ως εξής:

ΑΓΟΡΕΣ ΕΤΟΥΣ

Τίτλος με αριθμό διετής, ο οποίος αγοράστηκε στιςμε ονομαστική αξία 15.000.000 δρχ και ρευστοποιήθηκε τηνμε ποσό 16.612.500 δρχ

ΣΥΝΟΛΟ ΑΓΟΡΩΝ ΕΤΟΥΣ= 15.000.000 δρχ X 50%= 7.500.000 δρχ

ΑΓΟΡΕΣ ΕΤΟΥΣ

1)Τίτλος με αριθμόδιετής, ο οποίος αγοράστηκε την 5/4/..... με ονομαστική αξία 15.000.000 δρχ και ρευστοποιήθηκε την

2)Τίτλος με αριθμό ετήσιος, ο οποίος αγοράστηκε την 5/4/..... με ονομαστική αξία 10.800.000 δρχ και ρευστοποιήθηκε την

3)Τίτλος με αριθμό διετής, ο οποίος αγοράστηκε την 2/11/..... με ονομαστική αξία 15.000.000 δρχ και ρευστοποιήθηκε την

4)Τίτλος με αριθμό διετής, ο οποίος αγοράστηκε την 2/11/..... με ονομαστική αξία 15.000.000 δρχ και ρευστοποιήθηκε την

5)Τίτλος με αριθμό διετής, ο οποίος αγοράστηκε την 2/11/..... με ονομαστική αξία 44.020,54 ευρώ ή 15.000.000 δρχ και ρευστοποιήθηκε την

ΣΥΝΟΛΟ ΑΓΟΡΩΝ ΕΤΟΥΣ= 70.800.000 δρχ X 50%= 35.400.000 δρχ

Σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ 1033/2013 σε περίπτωση που φορολογούμενος εκποίησε τίτλους του Δημοσίου, μπορεί να καλύψει το ποσό του εμβάσματος με ολόκληρο το ποσό της εκποίησης των τίτλων αυτών υπό την προϋπόθεση ότι η εκποίησή τους έχει λάβει χώρα πριν από την ημερομηνία του εμβάσματος.».

Σύμφωνα με τα ανωτέρω οι αγορές τίτλων του Ελληνικού Δημοσίου που πραγματοποίησε η προσφεύγουσα ως συνδικαιούχος των ανωτέρω τίτλων τα έτη και, γίνονται αποδεκτά ως διαθέσιμα την κατά το ποσό των 42.900.000 δρχ ή 125.898,75 € αναγνωρίζονται για την κάλυψη των εμβασμάτων.

Επειδή οι προσφεύγοντες όπως αναφέρεται στην απόέκθεση έλεγχου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. ισχυρίστηκαν τα εξής: «Τα ποσά που απεστάλησαν με έμβασμα στην προέρχονταν κατά το ποσό των 600.000,00 ευρώ από το πέραν του αναγραφόμενου στο συμβόλαιο τίμημα πώλησης ενός ακινήτου κυριότητας της συζύγου του Προς απόδειξη του ανωτέρω ισχυρισμού προσκομίστηκε αντίγραφο της με αριθμότραπεζικής επιταγής σε διαταγή του αγοραστή του οικοπέδου Η επιταγή κατατέθηκε στον ατομικό λογαριασμό του ελεγχόμενου τηνκαι λίγες μέρες αργότερα ήτοι την, μεταφέρθηκε σε κοινό λογαριασμό με τη σύζυγό του με αριθμό Την ο ελεγχόμενος έλαβε με τραπεζική επιταγή 150.000 ευρώ τα οποία την επόμενη κατατέθηκαν στον υπ' αριθμόλογαριασμό της Τράπεζας και τηνέλαβε με τραπεζική επιταγή 450.000 ευρώ την οποία τη ίδια μέρα κατατέθηκαν

στον ίδιο ως άνω λογαριασμό της Τράπεζας Εν συνεχεία τα μισά από τα χρήματα αυτά μεταφέρθηκαν στον υπ αριθμόλογαριασμό επίσης της Τράπεζας όπου επενδύθηκαν για λίγες ημέρες και αυξημένα μεταφέρθηκαν στον υπ αριθμόλογαριασμό της Τράπεζας 300.174 ευρώ. Επίσης 300.174 ευρώ παρέμειναν στον υπ αριθμόλογαριασμό της Τράπεζας Τηντοποθετήθηκαν α)σε αγορά συναλλάγματος 285.597,93 ευρώ από τον υπ αριθμόλογαριασμό της Τράπεζας και β) επίσης σε αγορά συναλλάγματος 285.597,93 ευρώ στο με αριθμόλογαριασμό της Τράπεζας με τη συμφωνία ότι όταν έκαστο από αυτά τα ποσά θα αποδεσμευτούν θα έχουν ανέλθει σε 300.000 ευρώ.

Τηναποδεσμεύτηκαν 300.000 ευρώ από τον υπ αριθμόλογαριασμό της Τράπεζας και επίσης 300.000 ευρώ από τον υπ αριθμόλογαριασμό της Τράπεζας και την ίδια ημέραεκδόθηκε τραπεζική επιταγή ύψους 600.000 ευρώ η οποία και κατατέθηκε στον με αριθμό λογαριασμό της Τράπεζας Την ίδια ημέρα 520.000 ευρώ κατατέθηκαν σε προθεσμιακή κατάθεση η οποία έληξε την 16/9/..... οπότε και μεταφέρθηκαν με έμβασμα στη».

Επειδή οι προσφεύγοντες με την κρινόμενη προσφυγή κατέθεσαν τα εξής: «

1) Αντίγραφο της με αρ.επιταγής, της, ποσού 600.000 ευρώ, με ημερομηνία εκδόσεως, η οποία όπως φαίνεται από το εν λόγω αντίγραφο ήταν πληρωτέα εις διαταγήν Τράπεζας και επομένως αποδεικνύεται ότι το ποσό των 600.000 ευρώ που κατατέθηκε στον με αρ. λογαριασμό της τράπεζας, προέρχεται από την εν λόγω επιταγή της Το παραπάνω αντίγραφο επιταγής μου χορήγησε η Τράπεζα ως απάντηση στο αίτημά μου να μου χορηγηθεί η επιταγή που κατατέθηκε την στον με αρ. λογαριασμό της τράπεζας

2) Αντίγραφο της με αρ.επιταγής της τράπεζας, ποσού 600.000 ευρώ, με ημερομηνία εκδόσεως, η οποία όπως φαίνεται από το εν λόγω αντίγραφο ήταν πληρωτέα εις διαταγήν Τράπεζας καθώς και το καταθετήριο της εν λόγω επιταγής στην Τράπεζα και επομένως αποδεικνύεται ότι το ποσό των 600.000 ευρώ που κατατέθηκε στον με αρ. λογαριασμό της τράπεζας, προέρχεται από την εν λόγω επιταγή της Τράπεζας».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της [παραγράφου 3 του άρθρου 48](#) του ν. [2238/1994](#), και της ΠΟΛ 1095/....., κρίσιμος είναι, κατ' αρχήν, **όχι ο χρόνος διενέργειας του εμβάσματος**, με αφορμή το οποίο έγινε ο έλεγχος και διαπιστώθηκε η περιουσιακή προσαύξηση, αλλά είτε ο χρόνος της κατάθεσης του επίμαχου ποσού (ή, σε περίπτωση τμηματικής κατάθεσής του, ο χρόνος που κατατέθηκε καθένα από τα τμήματά του) στον τραπεζικό λογαριασμό του δικαιούχου, μέσω του οποίου έγινε το έμβασμα, είτε ο προγενέστερος αυτού χρόνος κατά τον οποίο προκύπτει ότι επήλθε η αντίστοιχη προσαύξηση της περιουσίας του.(Σχετ. ΣτΕ **884/2016B'** Τμήμα επταμ).

Επειδή σύμφωνα με την απόέκθεση ελέγχου, διενεργήθηκε μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος για τα οικ. έτη, &, προκειμένου να διαπιστωθεί αν προκύπτει προσαύξηση της περιουσίας των προσφευγόντων κατά τις ανωτέρω χρήσεις, από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, που δεν δικαιολογείται (άρθρ. 48 §3 ν. 2238/1994 όπως τροποποιήθηκε με την παρ. 3 του άρθρ. 15 του ν. 3888/..... και ισχύει), καθώς

και την εξακρίβωση εφαρμογής των άρθρων 15 έως 19 του ν. 2238/1994, λόγω αποστολής εμβασμάτων στο εξωτερικό τις χρήσεις και

Λαμβάνοντας υπόψιν τον πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου που συνέταξε η φορολογική καθώς και τα ποσά που με βάσει την παρούσα απόφαση γίνονται δεκτά ήτοι: α) διαθέσιμα την κατά το ποσό των 42.900.000 δρχ ή 125.898,75 € και β) το ποσό των 600.000,00 ευρώ από το πέραν του αναγραφόμενου στο συμβόλαιο τίμημα πώλησης ενός ακινήτου κυριότητας της συζύγου του, αναμορφώνουμε τον πίνακα ανάλωσης ως κάτωθι.

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ

Προσδιορισμός προσαύξησης περιουσίας αρ. 48 § 3 Ν.2238/94 βάσει της παρούσας απόφασης :

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ
Προοδευτικό υπόλοιπο σχηματισθέντος κεφαλαίου μέχρι	175.582,77 €	175.582,77 €
Πλέον ποσό από τίτλους του Ελληνικού Δημοσίου την..... βάσει απόφασης		125.898,75 €
Πλέον ποσό από πώληση ακινήτου την		600.000,00 €
Πλέον εισοδήματα χρήσης		47.856,68
Διαφορά φορολογουμένη ως εισόδημα άρθρου 48 § 3 του Ν. 2238/94	600.000,00 €	0,00 €
Προοδευτικό υπόλοιπο σχηματισθέντος κεφαλαίου μέχρι		949.338,20 €

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ

Προσδιορισμός προσαύξησης περιουσίας αρ. 48 § 3 Ν.2238/94 βάσει της παρούσας απόφασης :

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ
Προοδευτικό υπόλοιπο σχηματισθέντος κεφαλαίου μέχρι	0,00 €	949.338,20 €
Πλέον εισοδήματα χρήσης (της συζύγου)	9.513,91 €	9.513,91 €
Μείον προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων του υπόχρεου βάσει ελέγχου	83.778,51 €	83.778,51 €
Υπόλοιπο Εισόδημα		875.073,60
Διαφορά φορολογουμένη ως εισόδημα άρθρου 48 § 3 του Ν. 2238/94	796.786,09 €	0,00 €
Προοδευτικό υπόλοιπο σχηματισθέντος		78.287,51 €

κεφαλαίου μέχρι.....		
----------------------	--	--

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ

Προσδιορισμός προσαύξησης περιουσίας αρ. 48 § 3 Ν.2238/94 βάσει της παρούσας απόφασης :

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ
Προοδευτικό υπόλοιπο σχηματισθέντος κεφαλαίου μέχρι	0,00 €	78.287,51 €
Πλέον ποσό		
Πλέον εισοδήματα χρήσης (της συζύγου)	14.900,81 €	14.900,81 €
Μείον προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων του υπόχρεου βάσει ελέγχου	5.773,82 €	5.773,82 €
Διαφορά φορολογουμένη ως εισόδημα άρθρου 48 § 3 του Ν. 2238/94	17.000,00 €	0,00 €
Προοδευτικό υπόλοιπο σχηματισθέντος κεφαλαίου μέχρι		87.414,50 €

Επειδή δεν συντρέχει ο λόγος που κατά την κρίση της φορολογικής αρχής αποτέλεσε την νομική βάση για την έκδοση των προσβαλλόμενων καταλογιστικών πράξεων, ήτοι δεν προκύπτει προσαύξηση περιουσίας την περίοδο..... (οικ. έτη,,) και ως εκ τούτου δεν συντρέχει περίπτωση εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 48 παρ 3 του Ν 2238/94 .

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με αρ. πρωτ./..... ενδικοφανούς προσφυγής των α), ΑΦΜ και β), Α.Φ.Μ., και την τροποποίηση των κάτωθι πράξεων:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1				Εισόδημα		310.211,49
2				Εισόδημα		829.490,00
3				Εισόδημα		4.622,98
4				Έκτακτη Εισφορά Ν. 3833/.....		10.103,88
5				Εισφορά Αλληλεγγύης ν. 3986/.....		74.250,17
6				Εισφορά Αλληλεγγύης ν. 3986/.....		1.219,21

Του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ

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

ΧΡΗΣΗΣ 2009 (Οικ. Έτος)

	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά
Φόρος , τελη, χαρτ.	1.713,16 €	142.718,37 €	1.713,16 €	0,00 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 108% (ως η οριστική πράξη διορθωτικού προσδ. Φόρου εισοδήματος)		169.206,27 €	0,00	
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.713,16 €	311.924,64	1.713,16 €	0,00 €

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ

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

ΧΡΗΣΗΣ (Οικ. Έτος)

	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά
Φόρος , τελη, χαρτ.	2.060,17 €	384.023,15 €	2.060,17 €	0,00 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 108% (ως η οριστική πράξη διορθωτικού προσδ. Φόρου εισοδήματος)		445.466,85 €	0,00	
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	2.060,17 €	829.490,00 €	2.060,17 €	0,00 €

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ

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

ΧΡΗΣΗΣ (Οικ. Έτος)

	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά
Φόρος , τελη, χαρτ. Επιστροφή	-847,25 €	2.485,47 €	-847,25 €	0,00 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 108% (ως η οριστική πράξη διορθωτικού προσδ. Φόρου εισοδήματος)		2.137,51 €		
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ		4.622,98 €		
Επιστρεφόμενο ποσό	847,25 €		847,25 €	0,00 €

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό Έκτακτης
Εισφοράς, βάση της παρούσας απόφασης :**

	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά
Ειδική Εισφορά	0,00 €	4.592,67	0,00 €	0,00
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού)		5.511,21 €		
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00 €	10.103,88 €	0,00 €	0,00 €

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ**Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης, βάση της παρούσας απόφασης :**

	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης	1.336,57 €	35.697,20 €	1.336,57 €	0,00 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 108% (ως η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού)		38.552,97 €	0,00	0,00 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.336,57 €	74.250,17 €	1.336,57 €	0,00 €

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ**Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους για την επιβολή Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης, βάσει της παρούσας απόφασης:**

Φορολογητέα εισοδήματα επιβολής εισφοράς βάσει δήλωσης	36.319,05 €
Φορολογητέα εισοδήματα επιβολής εισφοράς βάσει της παρούσας απόφασης	39.897,83 €

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης, βάση της παρούσας απόφασης :

	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης	597,94 €	1.253,43 €	651,62 €	53,68 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 86% (ως η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού)		563,72 €	46,16 €	46,16 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	597,94 €	1.817,15 €	697,78 €	99,84 €

Το ποσό των 33,29 € αφορά τον υπόχρεο και το ποσό των 66,55 € αφορά την σύζυγο.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α.α
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ**

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).