



**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 23/05/2016

Αριθμός απόφασης: 1889

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 από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, 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		88,00
2				Εισόδημα		235,38
3				Εισόδημα		403,37
4				Εισόδημα		453,16
5				Εισόδημα		11.566,35

6				Εισόδημα		11.070,66
7				Εισόδημα		16.797,06
8				Εισόδημα		526,79
9				Εισόδημα		8.634,00

του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από οικεία 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 από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

α) Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτους επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 40,00 €, πλέον 48,00 € (πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης).

β) Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτους επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 106,99 €, πλέον 128,39 € (πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης).

γ) Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτους επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 183,35 €, πλέον 220,02 € (πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης).

δ) Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτους επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 205,98 €, πλέον 247,18 € (πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης).

ε) Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτους επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 5.257,43 €, πλέον 6.308,92 € (πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης).

στ) Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτους επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 5.032,12 €, πλέον 6.038,54 € (πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης).

ζ) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτουςεπιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 7.635,03 €, πλέον 9.162,03 € (πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης).

η) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτους επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 239,45 €, πλέον 287,34 € (πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης).

θ) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτους επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος και εισφορά αλληλεγγύης ποσού 4.420,00 €, πλέον 4.214,00 € (πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης).

Με την υπ' αριθ.εντολή μερικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και βάσει τηςπαραγγελίας του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, διενεργήθηκε φορολογικός έλεγχος εισοδήματος από το γραφείο στον προσφεύγοντα για τις χρήσεις **έως**, με βάση τα στοιχεία στο συνημμένο με την ως άνω εισαγγελική παραγγελία αριθ. πρωτ. **έγγραφο του Σ.Δ.Ο.Ε ΑΤΤΙΚΗΣ**, με θέμα “την υποβολή ηλεκτρονικών αρχείων και λοιπών δεδομένων, ελεγχόμενων προσώπων δυνάμει της **ΟΙΚ.ΕΙΣ.ΠΕ**παραγγελίας”, που αφορούν στοιχεία ηλεκτρονικών αρχείων και εντύπων δεδομένων της Γενικής Γραμματείας Πληροφοριακών Συστημάτων, πιστωτικών ιδρυμάτων που λειτουργούν στην Ελλάδα και τραπεζικών λογαριασμών ή/και λοιπών προϊόντων στην Τράπεζα

Σύμφωνα με την απόέκθεση ελέγχου ο έλεγχος **αποφάνθηκε ότι πρόκειται για φυσικό πρόσωπο**, το οποίο την υπό έλεγχο φορολογική περίοδοήταν **φορολογικός κάτοικος**, όπως προκύπτει από το προσκομισθέν πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- 1) Μη αναδρομική εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 15 παρ. 3 του ν. 3888/2010.
- 2) Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή φόρου για τα έτη μέχρι
- 3) Μη νόμιμη επιβολή πρόσθετων φόρων με το ν. 2523/1997, λόγω εφαρμογής των ευμενέστερων διατάξεων του άρθρου 53 του ν. 4174/2013.
- 4) Δεν συμβλήθηκε με τις τράπεζες, και, και δεν έθεσε ποτέ την υπογραφή του σε οποιαδήποτε σύμβαση συνεργασίας με τις τράπεζες ούτε εκδόθηκαν χρεωστικές ή πιστωτικές κάρτες στο όνομά του.
- 5) Η κατάθεση με ημερομηνίαποσού€ δεν αποτελεί πρωτογενή κατάθεση αλλά είναι μεταφορά από το λογαριασμότης, στον οποίο δεν είμαι συνδικαιούχος.
- 6) Η κατάθεση με ημερομηνίαποσού€ δεν αποτελεί πρωτογενή κατάθεση αλλά είναι μεταφορά από το λογαριασμότης, στον οποίο δεν είμαι συνδικαιούχος.
- 7) Η κατάθεση με ημερομηνίαποσού€ δεν αποτελεί πρωτογενή κατάθεση αλλά είναι μεταφορά από το λογαριασμότης, στον οποίο δεν είμαι συνδικαιούχος.

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 επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.».

Σύμφωνα με την παρ. 10 της ΠΟΛ 1095/29-4-2011, η οποία έχει ως θέμα την προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 του άρθρου 15 του Ν. 3888/2010. : ... «Οι παραπάνω διατάξεις ισχύουν για υποθέσεις που η προσαύξηση περιουσίας προέκυψε πριν ή μετά τις 30-9-2010 ημερομηνία ψήφισης 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. 3888/2010 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. (ΣτΕ 884/2016).

Σύμφωνα με τα ανωτέρω απορρίπτεται ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι είναι ανεπίτρεπτη η αναδρομική εφαρμογή του άρθρου 15 παρ. 3 του ν. 3888/2010, ως αβάσιμος.

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 5 του άρθρου 84 του Ν. 2238/94 ορίζεται ότι: «**5.** Αν δεν υποβληθεί δήλωση φορολογίας εισοδήματος ή δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων ή δήλωση φόρου εισοδήματος του άρθρου 64, το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει το φύλλο ελέγχου ή την πράξη καταλογισμού φόρου του άρθρου 64, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαπέντε (15) ετών από τη λήξη της προθεσμίας για την επίδοση της δήλωσης. Σε περίπτωση υποβολής των πιο πάνω δηλώσεων κατά τη διάρκεια του τελευταίου έτους πριν από την ημερομηνία λήξης του χρόνου παραγραφής, το δικαίωμα του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλου ελέγχου παραγράφεται μετά την πάροδο τριετίας από τη λήξη του έτους υποβολής της δήλωσης.».

Ο προσφεύγων σε καμία ελεγχόμενη χρήση δεν έχει υποβάλει δήλωση φορολογίας εισοδήματος και ως εκ τούτου το δικαίωμα του Δημοσίου παραγράφεται, σύμφωνα με την

ανωτέρω διάταξη, μετά την πάροδο δεκαπέντε (15) ετών από τη λήξη της προθεσμίας για την επίδοση της δήλωσης.

Κατά την κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων, ήτοι 14/01/2016, δεν είχε παραγραφεί το δικαίωμα του Δημοσίου για καμία από τις ελεγχόμενες χρήσεις 2003-2011 και ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντα απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 48 του άρθρου 72 του ν. 4174/2013 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει ορίζεται ότι: « 48. Για παραβάσεις που διαπράχθηκαν μέχρι τις 31.12.2013, ανεξάρτητα από το χρόνο διαπίστωσης τους, και το σχετικό πρόστιμο υπολογίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 4, 5 και 6 του ν. 2523/1997, εξακολουθούν να εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 9 παράγραφος 6 του ίδιου νόμου, εφόσον ο φορολογούμενος, με δήλωσή του προς τον Προϊστάμενο της αρχής που εξέδωσε την πράξη επιβολής προστίμου, εντός αποκλειστικής προθεσμίας τριάντα ημερών από την κοινοποίηση της, αποδεχθεί ανεπιφύλακτα το σύνολο των παραβάσεων που αναφέρονται σε αυτή και καταβάλει, ταυτόχρονα, τουλάχιστον ποσοστό 40% της συνολικής οφειλής, ενώ το υπόλοιπο ποσό καταβάλλεται εφάπαξ μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα της αποδοχής. Ειδικά για τις παραβάσεις που διαπράχθηκαν έως τις 26.7.2013 και για τις οποίες το σχετικό πρόστιμο υπολογίζεται, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 παρ. 10 και 6 του ν. 2523/1997, εφαρμόζονται, υπό τις προϋποθέσεις του προηγούμενου εδαφίου, οι διατάξεις του άρθρου 55 παρ. 2 του Κώδικα. Οι διατάξεις των προηγούμενων εδαφίων εφαρμόζονται ανάλογα και για υποθέσεις για τις οποίες ο φορολογούμενος έχει ασκήσει εμπρόθεσμη ενδικοφανή ή δικαστική προσφυγή ενώπιον της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης ή διοικητικού δικαστηρίου πρώτου βαθμού και οι οποίες δεν έχουν εξεταστεί ή συζητηθεί, εφόσον η δήλωση αποδοχής της πράξης γίνει εντός αποκλειστικής εξήντα ημερών από την δημοσίευση του παρόντος. Ποσά τα οποία έχουν καταβληθεί, δεν επιστρέφονται λόγω της εφαρμογής των διατάξεων της παρούσας παραγράφου. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος, αμφισβητήσει την νομιμότητα της αποδοχής, η πράξη και οι έννομες συνέπειές της αναβιώνουν και ήδη καταβληθέντα ποσά δεν επιστρέφονται.»

Επειδή η παράγραφος 48 καταργήθηκε, **κατά το μέρος που αφορά τις παραβάσεις του άρθρου 5 του ν. 2523/1997**, σύμφωνα με την παράγραφο 6 του άρθρου 7 του ν. 4337/2015, από τη δημοσίευσή του, ήτοι από 17-10-2015.

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 1 του άρθρου 1 του ν. 2523/1997 ορίζεται ότι: «**1.** Αν ο κατά τη φορολογική νομοθεσία υπόχρεος να υποβάλει δήλωση και ανεξάρτητα από την πρόθεσή του να αποφύγει ή όχι την πληρωμή φόρου:

α. υποβάλει εκπρόθεσμη δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό ένα τοις εκατό (1%) επί του οφειλόμενου με τη δήλωση φόρου, για κάθε μήνα καθυστέρησης,

β. υποβάλει ανακριβή δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό δύο τοις εκατό (2%) επί του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφυγε λόγω της ανακρίβειας, για κάθε μήνα καθυστέρησης,

γ. δεν υποβάλει δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό δυόμισι τοις εκατό (2,5%) επί του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφυγε λόγω μη υποβολής δήλωσης, για κάθε μήνα καθυστέρησης.».

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 1 του άρθρου 53 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: « 1. Αν οποιοδήποτε ποσό φόρου δεν καταβληθεί εντός της νόμιμης προθεσμίας καταβολής, ο φορολογούμενος υποχρεούται να καταβάλει τόκους επί του εν λόγω ποσού φόρου για τη χρονική περίοδο από την επόμενη μέρα της λήξης της νόμιμης προθεσμίας. Σε περίπτωση εκπρόθεσμης ή τροποποιητικής δήλωσης καθώς και σε περίπτωση εκτιμώμενου, διορθωτικού ή προληπτικού προσδιορισμού του φόρου, ως αφετηρία υπολογισμού των τόκων λαμβάνεται η λήξη της προθεσμίας κατά την οποία θα έπρεπε να είχε αρχικά καταβληθεί, βάσει του νόμου, ο φόρος που προκύπτει από την εκπρόθεσμη ή τροποποιητική δήλωση ή από την πράξη προσδιορισμού.».

Επειδή σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις του άρθρου 53 του ν. 4174/2013 επιβάλλονται τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής ποσών φόρου που δεν καταβλήθηκαν εντός της νόμιμης προθεσμίας, και δεν αφορούν σε περιπτώσεις πρόσθετων φόρων και προσαυξήσεων σε περίπτωση μη υποβολής δήλωσης, θέμα το οποίο ρυθμίζεται αποκλειστικά από τις διατάξεις του ν. 2523/1997.

Επομένως οι επικαλούμενες από τον προσφεύγοντα διατάξεις του άρθρου 53 του ν. 4174/2013, δεν καθιερώνουν μικρότερα ποσοστά πρόσθετων φόρων, δεδομένου ότι αναφέρονται στην επιβολή τόκων εκπρόθεσμης καταβολής ποσών φόρου και όχι στην επιβολή πρόσθετων φόρων, στην περίπτωση υποβολής ανακριβούς δήλωσης και ως εκ τούτου ο σχετικός ισχυρισμός απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή ο προσφεύγων, με την ενδικοφανή προσφυγή, προσκόμισε την από βεβαίωση της με αρ. από την οποία προκύπτει ότι στο λογαριασμό, ο προσφεύγων δεν είναι δικαιούχος.

Επίσης προσκόμισε αντίγραφο της κίνησης του ανωτέρω λογαριασμού από τον οποίο προκύπτει ότι το ποσό των€ έγινε μεταφορά στον λογ. και δεν αποτελεί πρωτογενή κατάθεση.

Σύμφωνα με τα ανωτέρω το ποσό των€ δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας του έτους

Επειδή ο προσφεύγων, με την ενδικοφανή προσφυγή, προσκόμισε την από εκτύπωση στοιχείων λογαριασμού, της, για τον λογαριασμό, καθώς και φωτοτυπία της πρώτης σελίδας του βιβλιαρίου καταθέσεων, από την οποία προκύπτει ότι στον ανωτέρω λογαριασμό, ο προσφεύγων δεν είναι δικαιούχος.

Επίσης προσκόμισε αντίγραφο της κίνησης του ανωτέρω λογαριασμού, με ημερομηνία, από τον οποίο προκύπτει ότι το ποσό των€ έγινε μεταφορά στον λογ. και δεν αποτελεί πρωτογενή κατάθεση.

Σύμφωνα με τα ανωτέρω το ποσό των€ δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας του έτους

Ο προσφεύγων επίσης προσκόμισε ανάλυση του λογαριασμούημερομηνία, από τον οποίο προκύπτει ότι το ποσό των€ έγινε μεταφορά στον λογ. τηνκαι δεν αποτελεί πρωτογενή κατάθεση.

Συνεπώς και το ποσό των€ δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας του έτους

Επειδή όπως προκύπτει από τηνέκθεση ελέγχου ο προσφεύγων προσκόμισε στον έλεγχο απλό φωτοαντίγραφο δελτίου καταθέσεων, ημερ., ποσό κατάθεσηςευρώ, καταθέτης, όνομα δικαιούχουστον λογαριασμό με αριθμό στην, με συνδικαιούχους,,, ο έλεγχος θεώρησε το ποσό, των€, ως προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντος.

Επειδή η πίστωση αυτή αφορά τον συνδικαιούχοτου, δεδομένου ότι το παραστατικό της τράπεζας τον αναγράφει ως δικαιούχο, το ποσό αυτό δεν αφορά προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντα για τη χρήση (οικ. έτος).

Επειδή στην εγκύκλιο 1033/21-2-2013 παρ. 18 αναφέρεται ότι: « Για τους **κοινούς τραπεζικούς λογαριασμούς**, το ποσό του εμβάσματος **επιμερίζεται στους συνδικαιούχους καταρχήν ισομερώς** και, εφόσον ο φορολογούμενος επικαλείται διαφορετική αναλογία, φέρει το βάρος της απόδειξης με κάθε νόμιμο μέσο.».

Επειδή ο προσφεύγων τόσο στον έλεγχο όσο και με την κρινόμενη προσφυγή προσκόμισε το από έγγραφο, της, με επισυναπτόμενη ανάλυση των λογαριασμών, και, με το οποίο βεβαιώνεται ότι στον προσφεύγοντα δεν έχει εκδοθεί οποιαδήποτε χρεωστική ή πιστωτική κάρτα.

Επειδή από την ανάλυση του λογαριασμού προκύπτει ότι έγιναν αναλήψεις μόνο μέσω και καθώς ο προσφεύγων σύμφωνα με το έγγραφο της, δεν έχει αποκτήσει ποτέ χρεωστική ή πιστωτική κάρτα, δεν προκύπτει ότι ο προσφεύγων έκανε χρήση του ως άνω λογαριασμού, και συνεπώς ο προσφεύγων απέδειξε ότι δεν του ανήκει το 1/3 του ως άνω λογαριασμού.

Επειδή από την ανάλυση του λογαριασμούπροκύπτει ότι έγιναν αναλήψεις μόνο μέσω και καθώς ο προσφεύγων σύμφωνα με το έγγραφο της, δεν έχει αποκτήσει ποτέ χρεωστική ή πιστωτική κάρτα, δεν προκύπτει ότι ο προσφεύγων έκανε χρήση του ως άνω λογαριασμού, και συνεπώς ο προσφεύγων απέδειξε ότι δεν του ανήκει το 1/3 του ως άνω λογαριασμού.

Σύμφωνα με τα ανωτέρω ο προσφεύγων είναι συνδικαιούχος των με αρ. λογαριασμού και, της, αλλά τα ποσά που κατατέθηκαν στους ως άνω λογαριασμούς κατά το ποσοστό που του ανήκει δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντος, καθώς ο προσφεύγων προσκόμισε στη φορολογική αρχή τα στοιχεία που αποδεικνύουν ότι δεν του ανήκουν οι ως άνω λογαριασμοί.

Επειδή ο προσφεύγων τόσο στον έλεγχο όσο και με την κρινόμενη προσφυγή προσκόμισε την με αρ., βεβαίωση τηςσύμφωνα με την οποία αναφέρεται ότι: «Στον κοινό λογαριασμό καταθέσεων ταμειευτηρίου με αρ.εμφανίζεται ως δικαιούχος ο κος πλην όμως από τα τηρούμενα αρχεία μας προκύπτει α) ότι δεν έχει υπογράψει τη σχετική σύμβαση – δήλωση αποδοχής όρων και β) ότι ουδέποτε εκδόθηκε επ' ονόματί του χρεωστική ή πιστωτική κάρτα.».

Επειδή ο προσφεύγων για να πραγματοποιήσει οποιαδήποτε πράξη στο άνω λογαριασμό από το έτος και μετά θα έπρεπε να υφίστανται τα νομιμοποιητικά στοιχεία στην τράπεζα προκειμένου να πραγματοποιήσει οποιαδήποτε συναλλαγή, ήτοι να υπογράψει την σχετική σύμβαση – δήλωση αποδοχής όρων, για τη συμμετοχή του ως συνδικαιούχος στον ως άνω λογαριασμό.

Συνεπώς δεν προκύπτει η καθ' οιονδήποτε τρόπο η συμμετοχή του στον ως άνω λογαριασμό και ως εκ τούτου τα ποσά που κατατέθηκαν στον εν λόγω λογαριασμό δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, ΑΦΜ 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		88,00
2				Εισόδημα		235,38
3				Εισόδημα		403,37
4				Εισόδημα		453,16
5				Εισόδημα		11.566,35
6				Εισόδημα		11.070,66
7				Εισόδημα		16.797,06
8				Εισόδημα		526,79
9				Εισόδημα		8.634,00

του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

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

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ

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

Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους βάσει της παρούσας απόφασης :

Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα βάσει δήλωσης	0,00 €
Προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94 βάσει ελέγχου	800,00 €
Φορολογητέα εισοδήματα οριστικής πράξης διορθωτικού προσδ. φόρου βάσει ελέγχου	800,00 €
Μείον ποσό που δεν αποτελεί προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94 και διαγράφεται με την παρούσα απόφαση.	800,00 €

Φορολογητέο εισόδημα βάσει της παρούσας απόφασης	0,00 €
---	---------------

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

	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά
Φόρος	0,00 €	40,00 €	0,00 €	0,00 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη διορθωτικού προσδ. Φόρου εισοδήματος)		48,00 €		
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00 €	88,00 €	0,00 €	0,00 €

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ

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

Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους βάσει της παρούσας απόφασης :

Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα βάσει δήλωσης	0,00 €
Προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94 βάσει ελέγχου	2.139,80 €
Φορολογητέα εισοδήματα οριστικής πράξης διορθωτικού προσδ. φόρου βάσει ελέγχου	2.139,80 €
Μείον ποσό που δεν αποτελεί προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94 και διαγράφεται με την παρούσα απόφαση.	2.139,80 €
Φορολογητέο εισόδημα βάσει της παρούσας απόφασης	0,00 €

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

	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά
Φόρος	0,00 €	106,99 €	0,00 €	0,00 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη διορθωτικού προσδ. Φόρου εισοδήματος)		128,39 €		
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00 €	235,38 €	0,00 €	0,00 €

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ

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

Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους βάσει της παρούσας απόφασης :

Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα βάσει δήλωσης	0,00 €
Προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94 βάσει ελέγχου	3.667,00 €
Φορολογητέα εισοδήματα οριστικής πράξης διορθωτικού προσδ.	3.667,00 €

φόρου βάσει ελέγχου	
Μείον ποσό που δεν αποτελεί προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94 και διαγράφεται με την παρούσα απόφαση.	3.667,00 €
Φορολογητέο εισόδημα βάσει της παρούσας απόφασης	0,00 €

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

	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά
Φόρος	0,00 €	183,35 €	0,00 €	0,00 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη διορθωτικού προσδ. Φόρου εισοδήματος)		220,02 €		
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00 €	403,37 €	0,00 €	0,00 €

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ

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

Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους βάσει της παρούσας απόφασης :

Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα βάσει δήλωσης	0,00 €
Προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94 βάσει ελέγχου	4.119,58 €
Φορολογητέα εισοδήματα οριστικής πράξης διορθωτικού προσδ. φόρου βάσει ελέγχου	4.119,58 €
Μείον ποσό που δεν αποτελεί προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94 και διαγράφεται με την παρούσα απόφαση.	4.119,58 €
Φορολογητέο εισόδημα βάσει της παρούσας απόφασης	0,00 €

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

	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά
Φόρος	0,00 €	205,98 €	0,00 €	0,00 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη διορθωτικού προσδ. Φόρου εισοδήματος)		247,18 €		
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00 €	453,16 €	0,00 €	0,00 €

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ

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

Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτουςβάσει της παρούσας απόφασης :

Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα βάσει δήλωσης	0,00 €
Προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94 βάσει ελέγχου	27.542,87 €
Φορολογητέα εισοδήματα οριστικής πράξης διορθωτικού προσδ. φόρου βάσει ελέγχου	27.542,87 €

Μείον ποσό που δεν αποτελεί προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94 και διαγράφεται με την παρούσα απόφαση.	27.542,87 €
Φορολογητέο εισόδημα βάσει της παρούσας απόφασης	0,00 €

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

	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά
Φόρος	0,00 €	5.257,43 €	0,00 €	0,00 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη διορθωτικού προσδ. Φόρου εισοδήματος)		6.308,92 €		
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00 €	11.566,35 €	0,00 €	0,00 €

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ

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

Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτουςβάσει της παρούσας απόφασης :

Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα βάσει δήλωσης	0,00 €
Προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94 βάσει ελέγχου	27.859,74 €
Φορολογητέα εισοδήματα οριστικής πράξης διορθωτικού προσδ. φόρου βάσει ελέγχου	27.859,74 €
Μείον ποσό που δεν αποτελεί προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94 και διαγράφεται με την παρούσα απόφαση.	27.859,74 €
Φορολογητέο εισόδημα βάσει της παρούσας απόφασης	0,00 €

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

	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά
Φόρος	0,00 €	5.032,12 €	0,00 €	0,00 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη διορθωτικού προσδ. Φόρου εισοδήματος)		6.038,54 €		
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00 €	11.070,66 €	0,00 €	0,00 €

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ

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

Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους βάσει της παρούσας απόφασης :

Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα βάσει δήλωσης	0,00 €
Προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94 βάσει ελέγχου	36.814,37 €
Φορολογητέα εισοδήματα οριστικής πράξης διορθωτικού προσδ. φόρου βάσει ελέγχου	36.814,37 €

Μείον ποσό που δεν αποτελεί προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94 και διαγράφεται με την παρούσα απόφαση.	36.814,37 €
Φορολογητέο εισόδημα βάσει της παρούσας απόφασης	0,00 €

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

	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά
Φόρος	0,00 €	7.635,03 €	0,00 €	0,00 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη διορθωτικού προσδ. Φόρου εισοδήματος)		9.162,03 €		
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00 €	16.797,06 €	0,00 €	0,00 €

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ

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

Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους βάσει της παρούσας απόφασης :

Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα βάσει δήλωσης	0,00 €
Προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94 βάσει ελέγχου	4.789,00 €
Φορολογητέα εισοδήματα οριστικής πράξης διορθωτικού προσδ. φόρου βάσει ελέγχου	4.789,00 €
Μείον ποσό που δεν αποτελεί προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94 και διαγράφεται με την παρούσα απόφαση.	4.789,00 €
Φορολογητέο εισόδημα βάσει της παρούσας απόφασης	0,00 €

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

	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά
Φόρος	0,00 €	239,45 €	0,00 €	0,00 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη διορθωτικού προσδ. Φόρου εισοδήματος)		287,34 €		
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00 €	526,79 €	0,00 €	0,00 €

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ

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

Α) Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους βάσει της παρούσας απόφασης :

Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα βάσει δήλωσης	0,00 €
Προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94 βάσει ελέγχου	25.000,00 €
Φορολογητέα εισοδήματα οριστικής πράξης διορθωτικού προσδ. φόρου βάσει ελέγχου	25.000,00 €
Μείον ποσό που δεν αποτελεί προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94 και διαγράφεται με την παρούσα απόφαση.	

	25.000,00 €
Φορολογητέο εισόδημα βάσει της παρούσας απόφασης	0,00 €

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

	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά
Φόρος	0,00 €	3.920,00 €	0,00 €	0,00 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 107,5% (ως η οριστική πράξη διορθωτικού προσδ. φόρου εισοδήματος)		4.214,00 €		
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00 €	8.134,00 €	0,00 €	0,00 €

Β) Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους για την επιβολή Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης, βάσει της παρούσας απόφασης:

Φορολογητέα εισοδήματα επιβολής εισφοράς βάσει δήλωσης	0,00 €
Φορολογητέα εισοδήματα επιβολής εισφοράς αλληλεγγύης βάσει οριστικής πράξης διορθωτικού προσδ. φόρου βάσει ελέγχου	25.000,00 €
Μείον ποσό που δεν αποτελεί προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94 και διαγράφεται με την παρούσα απόφαση.	25.000,00 €
Φορολογητέα εισοδήματα επιβολής εισφοράς βάσει της παρούσας απόφασης	0,00 €

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

	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης	0,00 €	500,00	0,00 €	0,00 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00 €	500,00 €	0,00 €	0,00 €

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 ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ 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).