



**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 12/05/2016

Αριθμός απόφασης: 1723

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 Θεσσαλονίκης, οδός, κατά των: α) υπ' αριθ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς του Ν. 3833/2010 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους και β) υπ' αριθ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης του Ν. 3986/2011 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις α) υπ' αριθ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς του Ν. 3833/2010 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους και β) υπ' αριθ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης του Ν. 3986/2011 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους, 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 πρωτοκόλλουενδικοφανούς 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 Έκτακτης Εισφοράς, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Έκτακτη Εισφορά ποσού 9.856,90 €, πλέον 11.828,28 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Η διαφορά φόρου προέκυψε διότι ο προσφεύγων κατά τη διάρκεια του ελέγχου για την αποστολή εμβασμάτων στο εξωτερικό προσκόμισε βεβαιώσεις κέρδους από τον Ο.Π.Α.Π. συνολικού ποσού 920.743,62 € καθώς και τόκους καταθέσεων συνολικού ποσού 52.643,03 €, που δεν είχαν συμπεριληφθεί στην αρχική δήλωση οικ. έτους

β) Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύη ποσού 49.146,24 €, πλέον 53.077,94 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Η διαφορά φόρου προέκυψε διότι ο προσφεύγων κατά τη διάρκεια του ελέγχου για την αποστολή εμβασμάτων στο εξωτερικό προσκόμισε βεβαιώσεις κέρδους από τον Ο.Π.Α.Π. συνολικού ποσού 1.173.275,59 € καθώς και τόκους καταθέσεων συνολικού ποσού 24.337,09 €, που δεν είχαν συμπεριληφθεί στην αρχική δήλωση οικ. έτους

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

Τα κέρδη από τον Ο.Π.Α.Π. δεν αποτελούν εισόδημα και δεν επιβάλλεται Έκτακτη Εισφορά και Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη των παρ. 1 & 2 του άρθρου 5 του ν. 3833/2010 (ΦΕΚ Α' 40/2010) ορίζεται ότι: «1. Επιβάλλεται έκτακτη εφάπαξ εισφορά ποσοστού ένα τοις εκατό (1%) επί του εισοδήματος των φυσικών προσώπων που φορολογούνται κατά τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 2 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (ν. 2238/1994), καθώς και στο εισόδημα σχολάζουσας κληρονομιάς. Επίσης στο εισόδημα των φυσικών προσώπων τα οποία φορολογούνται με βάση τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ζ' Ψηφίσματος του έτους 1975 (ΦΕΚ 23 Α).

2. Για την επιβολή της εισφοράς λαμβάνεται υπόψη το συνολικό καθαρό εισόδημα, πραγματικό ή τεκμαρτό, φορολογούμενο ή απαλλασσόμενο του φυσικού προσώπου ή της σχολάζουσας κληρονομιάς των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος του οικονομικού έτους 2010, εφόσον αυτό είναι εκατό χιλιάδες ευρώ (100.000 €) και άνω.».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 1 & 2 του άρθρου 29 του ν. 3986/2011 (ΦΕΚ Α' 152/2011) ορίζεται ότι: «1. Επιβάλλεται ειδική εισφορά αλληλεγγύης στα εισοδήματα άνω των δώδεκα χιλιάδων (12.000) ευρώ των φυσικών προσώπων, που προέκυψαν κατά τις διαχειριστικές χρήσεις 2010 έως και 2014 και δηλώνονται με τις δηλώσεις των αντίστοιχων οικονομικών ετών 2011 –2015.

2. Για την επιβολή της εισφοράς, λαμβάνεται υπόψη το ετήσιο συνολικό καθαρό ατομικό εισόδημα, πραγματικό ή τεκμαρτό, φορολογούμενο ή απαλλασσόμενο του φυσικού προσώπου ή σχολάζουσας κληρονομιάς. Το τεκμαρτό εισόδημα λαμβάνεται υπόψη πριν από τις μειώσεις του άρθρου 19 του Κ.Φ.Ε.. Εξαιρούνται και δεν προσμετρώνται τα εισοδήματα της περίπτωσης θ' της παραγράφου 5 του άρθρου 6, της παραγράφου 1 του άρθρου 14 και της περίπτωσης γ' της παραγράφου 4 του άρθρου 45 του Κ.Φ.Ε.. Επίσης, εξαιρούνται από την υποχρέωση καταβολής ειδικής εισφοράς οι μακροχρόνια άνεργοι που είναι εγγεγραμμένοι στα μητρώα ανέργων του ΟΑΕΔ, καθώς και όσοι λαμβάνουν επίδομα ανεργίας από τον εν λόγω οργανισμό, εφόσον κατά το χρόνο της βεβαίωσης δεν έχουν πραγματικά εισοδήματα.».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. β' της παρ. 2 του άρθρου 19 του ν. 2238/1994 (ΦΕΚ Α' 151/1994) ορίζεται ότι: « 2. Ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά τον προσδιορισμό της διαφοράς της προηγούμενης παραγράφου υποχρεούται να λάβει υπόψη του τα αναγραφόμενα στη δήλωση χρηματικά ποσά, τα οποία αποδεικνύονται από νόμιμα παραστατικά στοιχεία και με τα οποία καλύπτεται ή περιορίζεται η διαφορά που προκύπτει. Στις περιπτώσεις αυτής της παραγράφου ο φορολογούμενος φέρει το βάρος της απόδειξης. Τα ποσά αυτά ιδίως είναι:

α), **β)** Χρηματικά ποσά που δε θεωρούνται εισόδημα κατά τις ισχύουσες διατάξεις, **γ)** ..., **δ)**, **ε)**, **στ)**, **ζ)**

Επειδή σύμφωνα με το με αρ. πρωτ. 1087965/1573/A0012/29-10-2008 έγγραφο αναφέρονται τα κάτωθι: «1. Σύμφωνα με την περίπτωση β' της παραγράφου 2 του άρθρου 19 του ν.2238/1994 (ΚΦΕ) τα χρηματικά ποσά που δεν θεωρούνται εισόδημα κατά τις ισχύουσες διατάξεις και αποκτήθηκαν από το φορολογούμενο μπορούν να καλύψουν ή να περιορίσουν τη διαφορά της συνολικής ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης (σχετ. 1037965/356/A0012/ΠΟΛ. 1094/23.3.1989 διαταγή).

2. Όπως έχει γίνει δεκτό από την Υπηρεσία μας (σχετ. 1033991/1003/A0012/11.5.2004 έγγραφο), όταν προσκομίζεται από τον φορολογούμενο ονομαστική βεβαίωση κερδών στην οποία αναγράφεται και η παρακράτηση φόρου που έγινε, τα κέρδη που πραγματοποιήθηκαν από τη συμμετοχή του στα παιχνίδια της « Ο.Π.Α.Π. Α.Ε.» δύνανται σύμφωνα με τις παραγράφους 1 και 2 του άρθρου 19 του ΚΦΕ να ληφθούν υπόψη για την κάλυψη ή των περιορισμό της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης του φορολογουμένου, αφού όμως μειωθούν με το ποσό που κατέβαλε κατά τη διάρκεια της χρήσης για τη συμμετοχή του στα παιχνίδια αυτά.».

Επειδή τα ποσά που δεν θεωρούνται εισόδημα αναγράφονται στον κωδ. 781 (Χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, εισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων αλλοδαπής, δάνεια, δωρεές κτλ.).

Επειδή στο βιβλιαράκι οδηγιών συμπλήρωσης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος

φυσικών προσώπων οικ. έτους και στον κωδ. 781 αναφέρεται ότι:« Γράψτε τα ποσά από δάνεια, κέρδη από λαχεία κ.λ.π.».

Σύμφωνα με τα ανωτέρω κάθε εισπραττόμενο χρηματικό ποσό, το οποίο αυξάνει την περιουσία του φορολογούμενου και των μελών της οικογένειάς του (κέρδος από λαχεία, κέρδη από τη συμμετοχή σε παιχνίδια του ΟΠΑΠ, χρηματικά βραβεία κ.α), λαμβάνεται υπόψιν για την κάλυψη τεκμηρίων και δηλώνεται στον κωδ. 781 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

Συνεπώς ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι τα κέρδη από τον Ο.Π.Α.Π. δεν αποτελούν εισόδημα και δεν επιβάλλεται Έκτακτη Εισφορά και Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης γίνεται αποδεκτός.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ και την τροποποίηση των: α) υπ' αριθ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς του Ν. 3833/2010, οικονομικού έτους και β) υπ' αριθ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης του Ν. 3986/2011, οικονομικού έτους ..., του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΚΤΑΚΤΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΤΟΥ Ν. 3833/2010

Α. Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους για την επιβολή Έκτακτης Εισφοράς του Ν. 3833/2010, βάσει της παρούσας απόφασης:

Φορολογητέα εισοδήματα επιβολής Έκτακτης Εισφοράς βάσει δήλωσης	12.303,29 €
Φορολογητέα εισοδήματα επιβολής Έκτακτης Εισφοράς βάσει οριστικής πράξης διορθωτικού προσδ. φόρου βάσει ελέγχου	985.689,94 €
Μείον ποσό από κέρδη του Ο.Π.Α.Π. το οποίο διαγράφεται με την παρούσα απόφαση.	920.743,62 €
Φορολογητέα εισοδήματα επιβολής Έκτακτης Εισφοράς βάσει της παρούσας απόφασης	64.946,32 €

Β. 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 €	9.856,90	0,00 €	0,00 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας		11.828,28 €		
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00 €	21.685,18 €	0,00 €	0,00 €

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΙΔΙΚΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ

Α. Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους για την Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης, βάσει της παρούσας απόφασης:

Φορολογητέα εισοδήματα επιβολής Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης βάσει δήλωσης	37.406,76 €
Φορολογητέα εισοδήματα επιβολής Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης βάσει οριστικής πράξης διορθωτικού προσδ. φόρου βάσει ελέγχου	1.235.019,44 €
Μείον ποσό από κέρδη του Ο.Π.Α.Π. το οποίο διαγράφεται με την παρούσα απόφαση.	1.173.275,59 €
Φορολογητέα εισοδήματα επιβολής Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης βάσει της παρούσας απόφασης	61.743,85 €

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

	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ.		ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ
	υπόχρεος	σύζυγος	υπόχρεος	σύζυγος	υπόχρεος	σύζυγος	
Φορολογητέο εισόδημα	37.406,76	342,66	1.235.019,44	24.679,75	61.743,85	24.679,75	49.016,84
Συντελεστής εισφοράς	2%		4%	2%	3%	2%	
εισφορά	748,14	0,00	49.400,78	493,60	1.852,32	493,60	1.597,78
Προσαύξηση λόγω ανακρίβειας			52.544,85	533,08	1.192,52	533,08	1.725,60
Σύνολο εισφοράς	748,14	0	101.945,63	1.026,68	3.044,84	1.026,68	3.323,38

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**

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).