



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

**Ταχ. Δ/ση:** Αριστογείτονος 19  
**Ταχ. Κώδικας :** 176 71 - Καλλιθέα  
**Τηλέφωνο** : 2131604534  
**ΦΑΞ** : 2131604567

Καλλιθέα, 05/04/2016

Αριθμός απόφασης: 1294

## **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 Υπηρεσία 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. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.**

**4. Την από ..... και αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος ..... κατοίκου ..... κατά της υπ' αριθ. .... οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2005 (διαχειριστικής περιόδου 01.01.2004 - 31.12.2004) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.**

5. Την με αριθμ..... οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2005 (διαχειριστικής περιόδου 01.01.2004 - 31.12.2004) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 5/4/2016 εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από ..... και αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ. .... οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2005 (διαχειριστικής περιόδου 01.01.2004 - 31.12.2004) του προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα Φόρος Εισοδήματος 68.551,15 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 82.261,38 €, ήτοι συνολικά ποσού 150.812,53 €.

Η διαφορά φόρου προέκυψε ύστερα από τη διενέργεια επανελέγχου στη φορολογία εισοδήματος, από την υπάλληλο της Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων ....., η οποία συνέταξε την από 9/11/2015 έκθεση επανελέγχου.

Από την ανωτέρω έκθεση ελέγχου, προέκυψε προστιθέμενη διαφορά εισοδήματος βάσει τεκμηρίων αρθ.19 Ν.2238/94.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ολική ακύρωση της υπ' αριθμ. .... οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1) Εκ παραδρομής δεν κατέθεσε για το οικονομικό έτος 2005 πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών για να καλυφθούν τα τεκμήρια.

2) Υποβάλλει μαζί με την ενδικοφανή προσφυγή, πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων οικονομικών ετών 1999 έως 2006 μαζί με τις αντίστοιχες φορολογικές δηλώσεις και εκκαθαριστικά.

Επειδή, ο εν λόγω πίνακας ανάλωσης κεφαλαίου χαρακτηρίστηκε από την Υπηρεσία μας ως νέα στοιχεία, καθόσον δεν είχαν ληφθεί υπόψιν του ελέγχου, προκειμένου αυτός να εκδώσει το πόρισμά του, ο προϊστάμενος της Υπηρεσίας μας, στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης, με την υπ' αριθμ. .... Απόφαση ανέπεμψε την υπόθεση στην ΔΟΥ Αγ. Αναργύρων, με το με αριθ. πρωτ..... διαβιβαστικό, προκειμένου να προβεί σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις, ως προς τα προαναφερθέντα νέα στοιχεία, και να μας αποστείλει το σχετικό πόρισμά της.

Η ΔΟΥ Αγ. Αναργύρων, μας απέστειλε το σχετικό πόρισμά της με το με αριθ. πρωτ....., σύμφωνα με το οποίο διαφοροποιούνται τα αρχικά πορίσματα του ελέγχου και συγκεκριμένα ο προσφεύγων επικαλούμενος ανάλωση κεφαλαίου προηγούμενων ετών καλύπτει την προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων για το οικονομικό έτος 2005, όπως προσδιορίστηκε με την από 19/11/2015 έκθεση επανελέγχου και ως εκ τούτου δεν προκύπτουν διαφορές φόρου για καταλογισμό.

**Επειδή**, με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ.1 του ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170/26-07-2013), ορίζεται ότι: « Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη

Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης, ....» , συνάγεται ότι η ενδικοφανής προσφυγή του υπόχρεου πρέπει να στρέφεται κατά πράξης που εκδόθηκε από τη φορολογική Διοίκηση, άλλως είναι αόριστη.

**Επειδή**, εν προκειμένω ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, δεν στρέφεται κατά της υπ' αριθμ..... οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος αλλά κατά της με αριθμό πρωτοκόλλου ..... κοινοποίησης της Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων με την οποία του κοινοποιήθηκε η ανωτέρω πράξη πλην όμως από το περιεχόμενο της ενδικοφανούς προσφυγής προκύπτει το είδος φόρου τα ποσά και η φορολογική αρχή κατά των οποίων στρέφεται και ειδικότερα φόρος εισοδήματος και προσαυξήσεις συνολικού ποσού 150.812,53 ευρώ και Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων, χωρίς να γίνεται ρητή μνεία του αριθμού της πράξης της φορολογικής διοίκησης.

**Επειδή**, όπως έχει κριθεί από το συμβούλιο της Επικρατείας, δεν είναι αόριστο δικόγραφο προσφυγής στο οποίο δεν γίνεται μεν ρητή μνεία της προσβαλλόμενης αποφάσεως και της φορολογικής αρχής κατά της οποίας στρέφεται αλλά τα ως άνω στοιχεία προκύπτουν από το όλο περιεχόμενο του δικογράφου ΣΤΕ 3197, 98, 99/1989.

**Επειδή**, η αρμόδια φορολογική αρχή μας απέστειλε το φάκελο της υπόθεσης του προσφεύγοντα και με τις υποβληθείσες απόψεις της στρέφεται κατά της υπ' αριθμ..... οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος.

**Επειδή**, σύμφωνα με τα ανωτέρω η εν λόγω ενδικοφανής προσφυγή δεν είναι αόριστη καθόσον από το περιεχόμενο αυτής συνάγεται ότι στρέφεται κατά της υπ' αριθμ..... οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος (εκτελεστή πράξη) και επομένως η υπόθεση δύναται να εξεταστεί επί της ουσίας.

**Επειδή**, στο άρθρο 16 του ν. 2238/94 ορίζεται ότι:« Για τον προσδιορισμό του αντικειμενικού εισοδήματος με βάση τη συνολική ετήσια δαπάνη του φορολογουμένου, της συζύγου του και των προσώπων που συνοικούν και τους βαρύνουν λαμβάνονται υπόψη τα ακόλουθα.....»

**Επειδή**, στο άρθρο 17 του ν. 2238/94 ορίζεται ότι: « Ως ετήσια δαπάνη του φορολογουμένου, της συζύγου του και των προσώπων που τους βαρύνουν λογίζονται και τα χρηματικά ποσά που πραγματικά καταβάλλονται για.....»

**Επειδή**, στο άρθρο 19 παρ. 1 & 2 του ν. 2238/94 ορίζεται ότι:« Η διαφορά του εισοδήματος που δηλώθηκε από τον φορολογούμενο, τη σύζυγό του και τα πρόσωπα που τους βαρύνουν ή προσδιορίστηκε από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας και της συνολικής ετήσιας δαπάνης τους, των άρθρων 16 και 17, προσαυξάνει τα εισοδήματα που δηλώνονται....» και «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) ..... γ) .... δ) ....ε) .... στ) ....

ζ) Ανάλυση κεφαλαίου που αποδεδειγμένα έχει φορολογηθεί κατά τα προηγούμενα έτη ή νόμιμα έχει απαλλαγεί από το φόρο. »

**Επειδή**, στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης, με την υπ' αριθμ. .... Απόφαση ο προϊστάμενος της Υπηρεσίας μας, ανέπεμψε την υπόθεση στην Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων, με το με αριθ. πρωτ. .... διαβιβαστικό, προκειμένου να προβεί σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις, ως προς τα προαναφερθέντα νέα στοιχεία, και να μας αποστείλει το σχετικό πόρισμα της. Σύμφωνα με το αριθ. πρωτ. ....πόρισμα που μας απέστειλε η ανωτέρω Δ.Ο.Υ. διαφοροποιούνται τα αρχικά πορίσματα του ελέγχου και συγκεκριμένα ο προσφεύγων επικαλούμενος ανάλωση κεφαλαίου προηγούμενων ετών καλύπτει την προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων για το οικονομικό έτος 2005, όπως προσδιορίστηκε με την από 19/11/2015 έκθεση επανελέγχου της Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων και ως εκ τούτου δεν προκύπτουν διαφορές φόρου για καταλογισμό.

**Επειδή**, η Υπηρεσία μας αποδέχεται το πόρισμα του ελέγχου που προέκυψε μετά την αναπομπή της υπόθεσης και περιλαμβάνεται στο με το αριθ. πρωτ. .... πόρισμα της Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την αποδοχή της από ..... και αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος ..... και την ακύρωση της... οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, υπό το βάρος του με αριθ. πρωτ. .... πορίσματος της Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων.

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

Οικον. έτος 2004	<b>ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ</b>	<b>ΒΑΣΕΙ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ</b>
Διαφορά φόρου εισοδήματος	68.551,15 €	0
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	82.261,38 €	0
Συνολικό ποσό φόρου	150.812,53 €	0
<b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>	150.812,53 €	<b>0</b>

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

**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).