



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

Καλλιθέα 18-03-2016

Αριθμός απόφασης: 1041

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604554
ΦΑΞ : 213 1604566-7

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 Υπηρεσίας 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. Τις με αριθμό πρωτοκόλλου: α) 19632/19-11-2015 ενδικοφανή προσφυγή του «..... του, με ΑΦΜ και β) ενδικοφανή προσφυγή της «..... – του, με ΑΦΜ κατοίκων, επί της οδού, κατά των υπ' αριθμ.: 1) Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος και 2) Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς (αρθ. 5 Ν. 3833/2010), του Προϊσταμένου του, οικ. έτους 2010 και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5. Τις υπ' αριθμ.: α) Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος και β) Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης

Εισφοράς(άρθ. 5 Ν. 3833/2010), του Προϊσταμένου του, οικ. έτους 2010 των οποίων ζητείται η ακύρωση μετά της από 08-10-2015 οικείας έκθεσης ελέγχου.

6. Την από 14-03-2016 εισήγηση του Α5 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί των με αριθμό πρωτοκόλλου: α)/..... ενδικοφανούς προσφυγής του «..... του, με ΑΦΜ και β)/..... ενδικοφανούς προσφυγής της «..... - του, με ΑΦΜ, οι οποίες κατατέθηκαν εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στους σχετικούς φακέλους εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων των ενδικοφανών προσφυγών, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

1)Με την υπ' αριθ./..... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου του, καταλογίστηκε στους προσφεύγοντες φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 192.808,97€ πλέον 231.370,77€(πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 424.179,74€, για το οικον. έτος 2010.

2) Με την υπ' αριθ./..... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς (άρθ. 5 του Ν. 3833/2010), του Προϊσταμένου του, καταλογίστηκε για το οικον. έτος 2010, έκτακτη εισφορά: α) στον προσφεύγοντα (κύριος φόρος) ποσού 3.565,49€ πλέον 4.278,59€(πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 7.844,08€, και β) στην προσφεύγουσα (κύριος φόρος) ποσού 2.155,76€ πλέον 2.586,91€(πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 4.742,67€.

Με αιτία τον μερικό έλεγχο που διενεργήθηκε το 2014 από το, στον του(υιό των προσφευγόντων), για τις χρήσεις 2009, 2010 & 2011, λόγω της αποστολής στο εξωτερικό κατά τα έτη 2010 και 2011, δύο εμβασμάτων συνολικής αξίας 635.000,00€, από τον υπ' αριθ. κοινό τραπεζικό λογαριασμό της Τράπεζας Α.Ε., διαπιστώθηκε διαφοροποίηση της φορολογικής οφειλής του και σε προγενέστερες χρήσεις, και για τον λόγο αυτό εκδόθηκε η με αριθμ./..... εντολή, προκειμένου να επεκταθεί η διενέργεια του μερικού ελέγχου και στις χρήσεις 2007(οικ. 2008) και 2008(οικ. 2009).

Ο ανωτέρω τραπεζικός λογαριασμός είναι κοινός, με συνδικαιούχους τους κάτωθι:

α) του (υιό των προσφευγόντων), β) του (προσφεύγοντα), γ) του (προσφεύγουσα) και δ).....του (κόρη των προσφευγόντων).

Από τα προσκομισθέντα από αυτόν(..... -) αποδεικτικά στοιχεία, μεταξύ άλλων και της αναλυτικής κίνησης του ανωτέρω λογαριασμού, διαπιστώθηκε ότι και ο προσφεύγων και η προσφεύγουσα είχαν τροφοδοτήσει τον ανωτέρω λογαριασμό, με χρηματικά ποσά τα οποία θεωρήθηκαν πρωτογενείς καταθέσεις και τα οποία αναφέρονται αναλυτικά στους κατωτέρω πίνακες:

Α) ΠΡΩΤΟΓΕΝΕΙΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΟΝ

ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΤΟΥ ΥΠ' ΑΡΙΘ. ΚΟΙΝΟΥ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΤΗΣ Α.Ε.				
Α/Α	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΡΩΤΟΓΕΝΕΙΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΣΕ €	ΠΡΩΤΟΓΕΝΕΙΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΟΝ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΑΝΑ ΕΤΟΣ
1		65.134,17	65.134,17	154.657,58
2		69.960,00	69.960,00	
4		24.600,00	6.150,00	
5		53.653,62	13.413,41	

6		33.943,52	8.485,88	
7		45.000,00	45.000,00	
8		40.000,00	40.000,00	
9		22.000,00	22.000,00	
10		36.000,00	36.000,00	
11		169.783,76	169.783,76	391.269,64
12		70.000,00	70.000,00	
15		50.000,00	50.000,00	323.000,00
16		45.000,00	45.000,00	
17		45.000,00	45.000,00	
18		47.000,00	47.000,00	
19		47.000,00	47.000,00	
20		44.000,00	44.000,00	
21		45.000,00	45.000,00	
22		49.000,00	49.000,00	97.000,00
23		48.000,00	48.000,00	
24		6.403,05	6.403,05	225.327,93
25		6.403,05	6.403,05	
26		6.403,05	6.403,05	
27		6.403,05	6.403,05	
28		6.402,36	6.402,36	
29		6.402,36	6.402,36	
30		2.560,91	2.560,91	
31		6.402,36	6.402,36	
32		6.402,36	6.402,36	
33		74.692,71	74.692,71	
34		1.280,54	1.280,54	
35		6.403,05	6.403,05	
36		6.403,05	6.403,05	
37		51.209,28	51.209,28	
38		6.402,36	6.402,36	
39		2.560,91	2.560,91	
40		22.593,48	22.593,48	
ΣΥΝΟΛΟ		1.523.311,00	1.191.255,15	1.191.255,15

Β) ΠΡΩΤΟΓΕΝΕΙΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΗΝ

ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΤΟΥ ΥΠ' ΑΡΙΘ. ΚΟΙΝΟΥ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΤΗΣ Α.Ε.				
A/A	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΡΩΤΟΓΕΝΕΙΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΣΕ €	ΠΡΩΤΟΓΕΝΕΙΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΗΝ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΑΝΑ ΕΤΟΣ
1		24.600,00	6.150,00	
2		53.653,62	13.413,41	19.563,41
3		33.943,52	8.485,88	8.485,88
4		150.000,00	150.000,00	
5		28.210,00	28.210,00	178.210,00
ΣΥΝΟΛΟ			206.259,29	206.259,29

Σύμφωνα με τους ανωτέρω πίνακες: α) ο προσφεύγων τροφοδότησε τον ανωτέρω λογαριασμό με το συνολικό ποσό των 1.191.255,15€ και ειδικότερα :

Το έτος 2007, με το ποσό των 154.657,58 €,
το έτος 2008, με το ποσό των 391.269,64 €,
το έτος 2009, με το ποσό των 323.000,00 €,
το έτος 2010, με το ποσό των 97.000,00 €,
το έτος 2011, με το ποσό των 225.327,93 €.

και β) η προσφεύγουσα, σύζυγος του προσφεύγοντα, τροφοδότησε τον ίδιο ως άνω λογαριασμό με το συνολικό ποσό των 206.259,29€ και ειδικότερα :

Το έτος 2007, με το ποσό των 19.563,41 €,
το έτος 2008, με το ποσό των 8.485,88 €,
το έτος 2009, με το ποσό των 178.210,00 €.

Προκειμένου να διερευνηθεί η πραγματική πηγή και η αιτία προέλευσης, των χρηματικών ποσών με τα οποία τροφοδοτήθηκε ο λογαριασμός της Τράπεζας από τον και την σύζυγό του και των χρηματικών ποσών που απέστειλε στο εξωτερικό ο, εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο του:

1) η υπ' αριθμ. .../.../..... αρχική εντολή μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος για τον του, η οποία τροποποιήθηκε με την υπ' αριθ./.../..... και εν συνεχεία με την/.../....., για τα οικ. έτη 2008 - 2012 και

2) η υπ' αριθμ. .../.../..... εντολή μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος για την του(σύζυγο του προσφεύγοντα) για τα ως άνω ελεγχόμενα οικ. έτη και διενεργήθηκε έλεγχος βάσει των διατάξεων των άρθρων 66 και 67^Α του Ν.2238/94, σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 23 και 25 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ), για την εξακρίβωση της εφαρμογής των διατάξεων 15 έως 19 του Ν.2238/94 (Κ.Φ.Ε) και της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του Ν.2238/94 (Κ.Φ.Ε) κατά τα ανωτέρω οικονομικά έτη. Από τον έλεγχο διαπιστώθηκε προσαύξηση περιουσίας και για τους δύο συζύγους, που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία και επειδή δεν απεδείχθη ούτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής των πρωτογενών καταθέσεων στον ως άνω λογαριασμό, ούτε ότι αυτές φορολογήθηκαν από άλλες διατάξεις ή ότι απαλλάχθηκαν από το φόρο με ειδική διάταξη, τους καταλογίστηκαν οι αναλογούντες φόροι εισοδήματος για τα ανωτέρω οικονομικά έτη, καθώς και έκτακτη εισφορά και εισφορά αλληλεγγύης, βάσει των εκάστοτε ισχυουσών διατάξεων .

Όσον αφορά τον έλεγχο των εμβασμάτων που ο προσφεύγων απέστειλε στο εξωτερικό:

1) κατά τα έτη 2010 και 2011, συνολικής αξίας 635.000,00€, από τον υπ' αριθ. κοινό τραπεζικό λογαριασμό της Τράπεζας Α.Ε. και

2) αυτών, για τα οποία ενημερώθηκε το με το με αριθμό πρωτοκ. έγγραφο της Διεύθυνσης Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης (Δ.ΗΛΕ.Δ) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, του Υπουργείου Οικονομικών, και τα οποία αναφέρονται αναλυτικά στον κατωτέρω πίνακα :

A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΗΜ/ΝΑΙ	ΑΠΟΣΤΟΛΕΑΣ ΒΑΣΕΙ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΔΗΛΕΔ	ΠΟΣΟ ΕΜΒΑΣΜΑΤΟΣ	ΑΠΟΔΕΚΤΗΣ	ΚΩΔ. ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΑΠΟΔΕΚΤΗ	ΧΩΡΑ
1				5.000,00	.....	.....	ΓΑΛΛΙΑ
2			»	6.128,93	.....		ΓΑΛΛΙΑ
3			»	19.019,62	.....		ΓΑΛΛΙΑ
4			»	15.639,00	.....		ΓΑΛΛΙΑ
5			»	3.470,00	.....		ΓΑΛΛΙΑ
6			»	680,77	.....		ΓΑΛΛΙΑ

7			»	15.829,19	.....		ΓΑΛΛΙΑ
8			»	20.641,50	.....		ΓΑΛΛΙΑ
9			»	4.326,00	.....		ΓΑΛΛΙΑ
10			»	310,48	.....		ΓΑΛΛΙΑ
11			»	14.575,50	.....		ΓΑΛΛΙΑ
12			»	10.000,00	.....	.....	ΓΑΛΛΙΑ
13			»	229,46	.....		ΓΑΛΛΙΑ
14			»	13.534,50	.....		ΓΑΛΛΙΑ
15			»	10.000,00	.....	.....	ΓΑΛΛΙΑ
16			»	9.985,00	.....	.....	ΓΑΛΛΙΑ
17			»	9.985,00	.....	.....	ΓΑΛΛΙΑ
18			»	15.000,00	.....	.....	ΓΑΛΛΙΑ
19			»	742,69	.....	.....	ΓΑΛΛΙΑ
20			»	335.000,00	.....	.....	ΓΑΛΛΙΑ

διαπιστώθηκαν από τον έλεγχο τα εξής: α) ότι κάποια αφορούν αποδεδειγμένα συναλλαγές στα πλαίσια άσκησης της επαγγελματικής του δραστηριότητάς και β) ότι τα υπόλοιπα εμβάσματα καλύπτονται από το σχηματισθέν κεφάλαιο από τα δηλωθέντα και νομίμως φορολογηθέντα εισοδήματά προηγούμενων ετών.

Ο προσφεύγων με την ενδικοφανή προσφυγή του συνυπέβαλε στον έλεγχο τα εξής ακριβή φωτοαντίγραφα αποδεικτικών στοιχείων:

- 1) Το από Δελτίο Ανάληψης της Τράπεζας, 50.000,00€, από τον υπ' αριθμ. κοινό τραπεζικό λογαριασμό, από τον
- 2) Το από Δελτίο Κατάθεσης της Τράπεζας, 50.000,00€, στον υπ' αριθμ. κοινό τραπεζικό λογαριασμό, με ημερομηνία αξίας:
- 3) Το από Δελτίο Ανάληψης της Τράπεζας, 45.000,00€, από τον υπ' αριθμ. κοινό τραπεζικό λογαριασμό, από τον
- 4) Το από Δελτίο Κατάθεσης της Τράπεζας, 45.000,00€, στον υπ' αριθμ. κοινό τραπεζικό λογαριασμό, με ημερομηνία αξίας:
- 5) Το από Δελτίο Ανάληψης της Τράπεζας, 45.000,00€, από τον υπ' αριθμ. κοινό τραπεζικό λογαριασμό, από τον
- 6) Το από Δελτίο Κατάθεσης της Τράπεζας, 45.000,00€, στον υπ' αριθμ. κοινό τραπεζικό λογαριασμό, με ημερομηνία αξίας:
- 7) Το από Δελτίο Ανάληψης της Τράπεζας, 47.000,00€, από τον υπ' αριθμ. κοινό τραπεζικό λογαριασμό, από τον
- 8) Το από Δελτίο Κατάθεσης της Τράπεζας, 47.000,00€, στον υπ' αριθμ. κοινό τραπεζικό λογαριασμό, με ημερομηνία αξίας:
- 9) Το από Δελτίο Ανάληψης της Τράπεζας, 47.000,00€, από τον υπ' αριθμ. κοινό τραπεζικό λογαριασμό, από τον
- 10) Το από Δελτίο Κατάθεσης της Τράπεζας, 47.000,00€, στον υπ' αριθμ. κοινό τραπεζικό λογαριασμό, με ημερομηνία αξίας:
- 11) Το από Δελτίο Ανάληψης της Τράπεζας, 44.000,00€, από τον υπ' αριθμ. κοινό τραπεζικό λογαριασμό, από τον
- 12) Το από Δελτίο Κατάθεσης της Τράπεζας, 44.000,00€, στον υπ' αριθμ. κοινό τραπεζικό λογαριασμό, με ημερομηνία αξίας:
- 13) Το από Δελτίο Ανάληψης της Τράπεζας, 45.000,00€, από τον υπ' αριθμ. κοινό τραπεζικό λογαριασμό, από τον

14) Το από Δελτίο Κατάθεσης της Τράπεζας, 45.000,00€, στον υπ' αριθμ. κοινό τραπεζικό λογαριασμό, με ημερομηνία αξίας:

Σε κάθε ένα από τα ανωτέρω Δελτία Κατάθεσης και Δελτία Ανάληψης υπάρχει σχετική βεβαίωση της Τράπεζας, σύμφωνα με την οποία βεβαιώνεται το όμοιο της υπογραφής του «.....».

15) Πρωτότυπο του με ημερομηνία εγγράφου της τράπεζας Α.Ε, με το οποίο βεβαιώνει, ότι το υπόλοιπο του υπ' αριθ. κοινού λογαριασμού ταμιευτηρίου που τηρείται στην τράπεζά τους, στις 31-12-2005, ήταν 267.910,83€.

16) Πρωτότυπο του με ημερομηνία εγγράφου της τράπεζας Α.Ε, με το οποίο βεβαιώνει, ότι το υπόλοιπο του υπ' αριθ. κοινού λογαριασμού ταμιευτηρίου που τηρείται στην τράπεζά τους, στις 31-12-2006, ήταν 152.313,69€.

17) Πρωτότυπο του με ημερομηνία εγγράφου της τράπεζας Α.Ε, με το οποίο βεβαιώνει, ότι το υπόλοιπο του υπ' αριθ. κοινού λογαριασμού ταμιευτηρίου που τηρείται στην τράπεζά τους, στις 31-12-2007, ήταν 206.159,32€.

18) Πρωτότυπο του με ημερομηνία εγγράφου της τράπεζας Α.Ε, με το οποίο βεβαιώνει, ότι το υπόλοιπο του υπ' αριθ. κοινού λογαριασμού ταμιευτηρίου που τηρείται στην τράπεζά τους, στις 31-12-2008, ήταν 14.237,15€.

Σύμφωνα με την από και με αρ. πρωτ. βεβαίωση της τράπεζας, που είχε προσκομισθεί κατά την εξέταση της υπόθεσης του(υιού του προσφεύγοντα), τηρούνται στην Τράπεζά της οι εξής κοινοί λογαριασμοί ταμιευτηρίου:

1) ο υπ' αριθμ., με δικαιούχους τους: α) (προσφεύγοντα) και β) (προσφεύγουσα) και

2) ο υπ' αριθμ., με δικαιούχους τους: α)..... (υιό των προσφευγόντων), β) (προσφεύγοντα), γ) (προσφεύγουσα) και δ)..... (κόρη των προσφευγόντων).

Η προσφεύγουσα με την ενδικοφανή προσφυγή της συνυπέβαλε στον έλεγχο τα εξής αποδεικτικά στοιχεία:

1) Ακριβές φωτοαντίγραφο του με ημερομηνία «Αντιγράφου Μεταφοράς από/σε Λογαριασμό Πελάτη» της τράπεζας Α.Ε., από το οποίο προκύπτει ότι η προσφεύγουσα μετέφερε στις, ποσό 150.000,00€, από τον υπ' αριθ. τραπεζικό λογαριασμό, στον υπ' αριθ. κοινό τραπεζικό λογαριασμό της ίδιας Τράπεζας.

2) Ακριβές φωτοαντίγραφο του με ημερομηνία 20-05-2014 «Αντιγράφου Μεταφοράς από/σε Λογαριασμό Πελάτη» της τράπεζας Α.Ε., από το οποίο προκύπτει ότι η προσφεύγουσα μετέφερε στις, ποσό 28.210,00€, από τον υπ' αριθ. τραπεζικό λογαριασμό, στον υπ' αριθ. κοινό τραπεζικό λογαριασμό της ίδιας Τράπεζας.

Εν συνεχεία κατατέθηκε στην Υπηρεσία μας υπόμνημα από την το οποίο έλαβε αρ. πρωτ. εισερχομένου εγγράφου και με το οποίο προσκομίστηκε ακριβές αντίγραφο της με αρ. σύμβασης δανείου μεταξύ αφενός της τράπεζας Α.Ε και αφετέρου της –, καθώς και διευκρινίσεις σχετικά με την προέλευση του συνολικού ποσού των 178.210,00€, με το οποίο τροφοδότησε τον υπ' αρ. κοινό τραπεζικό λογαριασμό της τράπεζας Α.Ε, το έτος 2009.

Επίσης κατατέθηκε στην Υπηρεσία μας υπόμνημα από τον το οποίο έλαβε αρ. πρωτ. εισερχομένου εγγράφου και με το οποίο προσκομίστηκαν: **1)** ακριβές αντίγραφο της κίνησης του υπ' αρ. κοινού λογαριασμού, με συνδικαιούχους: α)(προσφεύγοντα) και β) τον(υιό του προσφεύγοντα), από 02-01-2007 έως 20-11-2007,

2) ακριβές αντίγραφο της με αρ. ../..... αιτήσεως προς την τράπεζας Α.Ε, για συμμετοχή σε αμοιβαίο κεφάλαιο, με ημερομηνία, έναντι ποσού 40.000,00€ ,

3) ακριβές αντίγραφο της με αρ./... αιτήσεως προς την τράπεζα Α.Ε, για συμμετοχή σε αμοιβαίο κεφάλαιο, με ημερομηνία, έναντι ποσού 30.000,00€ και

4) ακριβές αντίγραφο «Απόδειξης Προθεσμιακής Κατάθεσης» της τράπεζας Α.Ε, με ημερομηνία έναρξης, ποσού 160.000,00€.

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν να ακυρωθούν και να εξαφανιστούν οι προσβαλλόμενες πράξεις, ισχυριζόμενοι τα εξής:

1) Η αναδρομική η εφαρμογή του νόμου (αρ. 15 παρ. 3 Ν. 3888/2010), πριν τις 30-09-2010 (ημερομηνία ψήφισης του νόμου) λειτουργεί σε βάρος του φορολογούμενου και συνεπώς αντίκειται στο Σύνταγμα.

2) Ουσιαστική αβασιμότητα των προσβαλλόμενων πράξεων – Εσφαλμένη και ανακριβής η κρίση του

3) Η τροφοδοσία του λογαριασμού δεν έγινε με πρωτογενείς καταθέσεις αλλά με μεταφορά από άλλους καταθετικούς – αποταμιευτικούς λογαριασμούς.

4) Οι αποταμιεύσεις προέρχονται κυρίως από την επαγγελματική του δραστηριότητα, η οποία του έχει αποφέρει κέρδη τα οποία εν συνεχεία επενδύονται για να αποφέρουν τα μέγιστα οικονομικά οφέλη.

5) Κατά τα οικ. έτη 1997, 1998 και 2000 δηλώθηκε εισαγωγή κεφαλαίων στην Ελλάδα και προσκομίστηκαν τα απαραίτητα δικαιολογητικά.

6) Όλα τα ποσά στον υπ' αρ. κοινό λογαριασμό της ΤράπεζαςΑ.Ε προέρχονται από γνωστή αιτία, οι δε αναλήψεις – καταθέσεις δεν συνιστούν κατ' ανάγκη φορολογητέο εισόδημα, ούτε αποτελούν πρωτογενείς καταθέσεις και όλα τα ελεγχόμενα ποσά προέρχονται από τα δηλωθέντα εισοδήματά τους.

Επειδή οι υπό κρίση ενδικοφανείς προσφυγές, με αρ. πρωτ.: α)/..... του «..... του.....» και β)/..... της «..... -.....του.....», συσχετίζονται καθώς στρέφονται κατά των ίδιων πράξεων, εξετάζονται συγχρόνως από την Υπηρεσία μας για την έκδοση απόφασης.

Επειδή με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθ. 68 του Ν. 2238/94, ορίζεται ότι: «2. Φύλλο ελέγχου και αν ακόμη έγινε οριστικό δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου, αν:

α) από συμπληρωματικά στοιχεία, που περιήλθαν σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, εξακριβώνεται ότι το εισόδημα του φορολογούμενου υπερβαίνει αυτό που έχει περιληφθεί στο προηγούμενο φύλλο ελέγχου, β)».

Επειδή με την παρ.1 του άρθρου 66 του Ν. 2238/94, ορίζεται ότι: «Ο προϊστάμενος της ελεγκτικής υπηρεσίας.....δικαιούται:

α. Να καλεί εγγράφως τον υπόχρεο, ανεξάρτητα αν έχει υποβάλει ή όχι φορολογική δήλωση, να δώσει μέσα σε τακτή και σύντομη προθεσμία, είτε αυτοπροσώπως είτε με εντολοδόχο που ορίζεται με δήλωσή του προς την ελεγκτική υπηρεσία, τις αναγκαίες διευκρινίσεις **και να προσκομίσει κάθε λογαριασμό και κάθε στοιχείο που είναι χρήσιμο για τον καθορισμό του εισοδήματος.**

β. Να ζητεί από κάθε φορέα της Γενικής Κυβέρνησης, κάθε χρηματοπιστωτικό ίδρυμα, ιδιωτική επιχείρηση και γενικά από κάθε οργάνωση επαγγελματική, εμπορική, βιομηχανική, γεωργική κ.λπ. οποιαδήποτε πληροφορία θεωρεί αναγκαία για τη διευκόλυνση του ελεγκτικού έργου του, οι οποίοι υποχρεούνται να την παρέχουν. Για την εκπλήρωση της υποχρέωσης αυτής, οποιασδήποτε μορφής γενικό ή ειδικό απόρρητο αίρεται με πράξη του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, μετά από αίτημα του οργάνου που διενεργεί τον έλεγχο και σύμφωνη γνώμη του προϊσταμένου της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικών Ελέγχων.

Σύμφωνα με την παρ. 3 του ίδιου άρθρου :... « Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών, μπορεί να καθορίζονται οι ελεγκτικές επαληθεύσεις που πρέπει να διενεργούνταικαι οι διαδικασίες που πρέπει να ακολουθούνται , κατά τον έλεγχο των δηλώσεων.....για ορισμένες ή για όλες τις κατηγορίες εισοδημάτων.....».

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 67^Α του Ν. 2238/94: «Οι υποκείμενοι σε φόρο με τις διατάξεις των άρθρων 2 και 101 του Κ.Φ.Ε. μπορούν να υπαχθούν σε τακτικό ή προσωρινό έλεγχο από το γραφείο της ελεγκτικής υπηρεσίας στην οποία υπάγονται για το μερικό προσδιορισμό του εισοδήματός τους. Ο έλεγχος αυτός διενεργείται από τον Προϊστάμενο της ελεγκτικής υπηρεσίας για ένα ή περισσότερα συγκεκριμένα θέματα και φορολογικά αντικείμενα εφόσον επιλεγούν προς έλεγχο από τη Γενική Διεύθυνση Φορολογικών Ελέγχων Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων και διενεργείται στην Ελεγκτική υπηρεσία με βάση: **α)** τα στοιχεία του φακέλου, **β)** τα δελτία πληροφοριών, **γ)** τις εκθέσεις ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε. και άλλων υπηρεσιών του Υπουργείου Οικονομικών, **δ)**....., **ε)** τα στοιχεία και τις πληροφορίες των Προσώπων που ορίζονται στο άρθρο 17 παρ. 2 του Ν. 3842/2010 (που ορίζει ότι : Τα Υπουργεία,,οι Τράπεζες και τα λοιπά Πιστωτικά Ιδρύματα υποχρεούνται να υποβάλλουν ηλεκτρονικά στο Υπουργείο Οικονομικών κάθε στοιχείο και πληροφορία οικονομικού και φορολογικού ενδιαφέροντος) και **στ)** τα στοιχεία που προκύπτουν από τη μηχανογραφική επεξεργασία δεδομένων της Γ.Γ.Π.Σ.».

Επειδή, κατά την διάρκεια του ελέγχου που διενεργήθηκε από το, το 2014, στον υιό των προσφευγόντων, βάσει της υπ' αριθ. .../..... εντολής μερικού ελέγχου του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων και με αιτία την αποστολή εμβασμάτων στο εξωτερικό κατά τα έτη 2010 και 2011, προσκομίστηκαν από αυτόν διάφορα αποδεικτικά στοιχεία, μεταξύ των οποίων, και η αναλυτική κίνηση του υπ' αριθ. κοινού τραπεζικού λογαριασμού της Τράπεζας Α.Ε, για το χρονικό διάστημα από 05-11-2007(ημερομηνία έναρξης του λογαριασμού) έως 27-05-2011, με το με αρ. πρωτ./..... υπόμνημά του προς το, η οποία προσκομίστηκε επίσης και από τον προσφεύγοντα. Από την επισκόπηση αυτής, διαπιστώθηκε ότι κατά το έτος 2009, ο ανωτέρω λογαριασμός τροφοδοτήθηκε και από τους προσφεύγοντες, ως ακολούθως:

ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΤΟΥ ΥΠ' ΑΡΙΘ. ΚΟΙΝΟΥ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ Της Α.Ε.				
Α/Α	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΡΩΤΟΓΕΝΕΙΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΣΕ €	ΠΡΩΤΟΓΕΝΕΙΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΠΟΥ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΑΝΑ ΕΤΟΣ

			ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΟΝ	
1		50.000,00	50.000,00	
2		45.000,00	45.000,00	
3		45.000,00	45.000,00	
4		47.000,00	47.000,00	
5		47.000,00	47.000,00	
6		44.000,00	44.000,00	
7		45.000,00	45.000,00	
				323.000,00

ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΤΟΥ ΥΠ' ΑΡΙΘ. ΚΟΙΝΟΥ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ Της Α.Ε.				
A/A	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΡΩΤΟΓΕΝΕΙΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΣΕ €	ΠΡΩΤΟΓΕΝΕΙΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΗΝ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΑΝΑ ΕΤΟΣ
1		150.000,00	150.000,00	
2		28.210,00	28.210,00	178.210,00

Οι ανωτέρω κινήσεις(πιστώσεις) του υπ' αριθ. κοινού τραπεζικού λογαριασμού περιήλθαν σε γνώση του Προϊσταμένου της ελεγκτικής αρχής, το 2014, με την προσκομισθείσα από τον(υιό του προσφεύγοντα) αναλυτική κίνηση του ως άνω λογαριασμού, η οποία και απετέλεσε συμπληρωματικό στοιχείο της παρ. 2 του άρθ. 68 του Ν. 2238/94, από το οποίο διαπιστώθηκε διαφοροποίηση της φορολογητέας ύλης των προσφευγόντων.

Επειδή με το άρθρο 48 § 3 του Ν. 2238/1994 όπως αυτό τροποποιήθηκε με το άρθ. 15 § 3 του Ν. 3888/2010, ορίζεται ότι: «Ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών λογίζεται και κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες Α' έως Ζ' της παρ. 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.».

Επειδή στην εγκύκλιο 1095/2011 παρ. 1, 2,3 & 11 μεταξύ άλλων αναφέρεται ότι: «**1. Με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του Ν.3888/2010 (Φ.Ε.Κ. 175/Α' 30-9-2010), προστέθηκε εδάφιο στην παρ. 3 του άρθρου 48 του Κ.Φ.Ε. (Ν.2238/1994), ως εξής:** «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.

2. Στη σχετική εισηγητική έκθεση του Ν.3888/2010 αναφέρεται ότι με τις νέες αυτές διατάξεις καθορίζεται ποιος έχει το βάρος απόδειξης επί εισοδήματος του οποίου δεν προκύπτει σαφώς η πηγή ή αιτία προέλευσης και το οποίο σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις (άρθρα 4 και 48 του Ν.2238/1994) λογίζεται ως εισόδημα προερχόμενο από ελευθέρια επαγγέλματα. Αν και από την ισχύουσα διάταξη θα μπορούσε να υποστηριχθεί ότι προέκυπτε χωρίς αμφιβολία το γεγονός ότι ο

φορολογούμενος υποχρεούται να αποδείξει την πραγματική πηγή ή αιτία του εισοδήματος του, δεδομένου ότι η ισχύουσα διάταξη χρησιμοποιεί το ρήμα «λογίζεται», εντούτοις για την άρση κάθε αμφιβολίας με την προσθήκη του εδαφίου αυτού στην [παράγραφο 3](#) ορίζεται αυτό πλέον και ρητά.

3. Οι διατάξεις αυτές αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, ή πρόκειται για προσαύξηση περιουσίας που δεν προκύπτει από διαρκή και σταθερή πηγή και καθορίζεται ότι ο φορολογούμενος, εφόσον κληθεί, φέρει το βάρος της απόδειξης για την πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογείται με συγκεκριμένες διατάξεις, ή ότι απαλλάσσεται με ειδική διάταξη. Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα.

11. Η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας φορολογείται στη χρήση που διαπιστώνεται από τον έλεγχο ότι επήλθε η προσαύξηση αυτής. Ο φορολογούμενος δύναται να αποδείξει ότι ο χρόνος αυτός είναι διάφορος από αυτόν που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο.».

Επειδή, οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι τίθεται ζήτημα αντισυνταγματικότητας των διατάξεων της παρ. 3 του άρθ. 15 του Ν. 3888/2010 διότι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 78 παρ. 2 του Συντάγματος ο φόρος δεν μπορεί να επιβληθεί με νόμο αναδρομικής ισχύος.

Ο ισχυρισμός αυτός πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος, καθώς οι διατάξεις αυτές δεν επιβάλλουν φόρο και μάλιστα αναδρομικά. Αποτελούν θεμιτή μέθοδο εξακρίβωσης της φορολογικής ικανότητας, Τούτο δεν αντιβαίνει τις διατάξεις του άρθρου 78 παρ. 2 του Συντάγματος, καθώς από τη συνταγματική αυτή διάταξη δεν αποκλείεται η θέσπιση κατά τρόπο γενικό και απρόσωπο τεκμηρίων προς εξακρίβωση των διαφευγόντων εισοδημάτων από τη φορολογία και στην ανεύρεση της πραγματικής φοροδοτικής ικανότητας αρκεί αυτά να συνάδουν με τα δεδομένα της κοινής πείρας και να είναι μαχητά (πρβλ. ΣτΕ 1742/2013), όπως συμβαίνει και με την διάταξη του άρθρου 15 παρ. 3 του Ν. 3888/2010. (αρ. αποφάσεων **5981/2014 & 1451/2015 του Δ. Εφ. Αθηνών**).

Επίσης η διάταξη του δεύτερου εδαφίου της παρ. 3 του άρθρου 48 (ν. 2238/1994), η οποία προστέθηκε με την παρ. 3 του άρθρου 15 του ν. 3888/2010, δεν χαρακτηρίζει ως εισόδημα, προσαύξηση που δεν φέρει τα εννοιολογικά χαρακτηριστικά του εισοδήματος – ώστε να τίθεται ζήτημα αναδρομικής επιβολής φόρου καθ' υπέρβαση των χρονικών ορίων του άρθρου 78 παρ. 2 του Συντάγματος- αλλά απλώς κατανέμει το βάρος της απόδειξης μεταξύ της φορολογικής αρχής και του φορολογουμένου – της πρώτης περιοριζόμενης στην εξακρίβωση της περιουσιακής προσαύξησης και του δεύτερου βαρυνόμενου με την απόδειξη της φορολόγησης ή της νόμιμης απαλλαγής από το φόρο ή της μη υπαγωγής σε φόρο των χρηματικών ποσών που την δημιούργησαν (αρ. απόφασης **3983/2015 του Δ. Εφ. Αθηνών – τμήμα 6° Τριμελές**).

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται, ότι το συνολικό ποσό των **323.000,00 €**, που αναλύεται ως εξής:

A/A	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΣΕ €
1		50.000,00
2		45.000,00
3		45.000,00
4		47.000,00
5		47.000,00
6		44.000,00
7		45.000,00

	Σύνολο	323.000,00
--	---------------	-------------------

που κατατέθηκε κατά τις ως άνω ημερομηνίες, στον υπ' αριθ. κοινό λογαριασμό της Τράπεζας Α.Ε, καλύπτεται από τα δηλωθέντα και νομίμως φορολογηθέντα εισοδήματά του και με ανάλωση από το σχηματισθέν κεφάλαιο προηγούμενων ετών.

Οι καταθέσεις των ανωτέρω χρηματικών ποσών στον υπ' αριθ. κοινό τραπεζικό λογαριασμό της Τράπεζας, δεν αποτελούν πρωτογενείς καταθέσεις, καθώς από τα προσκομισθέντα παραστατικά (Δελτία Ανάληψης και Κατάθεσης της ως άνω Τράπεζας) προκύπτει ότι έγινε ανάληψη των ποσών αυτών, από τον υπ' αριθμ. κοινό Τραπεζικό λογαριασμό, με συνδικαιούχους τον προσφεύγοντα και τη σύζυγό του, και κατάθεση αυτών στον υπ' αριθ. κοινό Τραπεζικό λογαριασμό της ίδιας Τράπεζας, με συνδικαιούχους τον προσφεύγοντα, τη σύζυγό του και τα δύο τέκνα τους.

Επειδή ο προσφεύγων, με το με αρ. πρωτ. συμπληρωματικό του υπόμνημα, προσκόμισε, ενδεικτικά, στην Υπηρεσία μας ακριβές αντίγραφο «Απόδειξης Προθεσμιακής Κατάθεσης» της τράπεζας Α.Ε, με ημερομηνία έναρξης και ημερομηνία λήξης, ποσού 160.000,00€, το οποίο τοποθετήθηκε στον υπ' αρ. λογαριασμό προθεσμιακής κατάθεσης της ως άνω τράπεζας. Σύμφωνα με το ανωτέρω έγγραφο, με το ποσό αυτό χρεώθηκε ο υπ' αρ. κοινός Τραπεζικός λογαριασμός, με συνδικαιούχους τον προσφεύγοντα και τη σύζυγό του, με το δε προϊόν της επένδυσης κατά την λήξη της πιστώθηκε ο ίδιος ως άνω λογαριασμός (..... Ο προσφεύγων, στο ως άνω υπόμνημά του, ισχυρίζεται ότι το ποσό της προθεσμιακής κατάθεσης των 160.000,00€, το οποίο αφορά σε αποταμιεύσεις από τα δηλωθέντα και νομίμως φορολογηθέντα εισοδήματά του, μεταφέρθηκε σταδιακά στον υπ' αρ. κοινό Τραπεζικό λογαριασμό της ίδιας Τράπεζας.

Επειδή, πρόκειται για μεταφορά χρηματικών ποσών από τον ένα στον άλλο τραπεζικό λογαριασμό, για τα οποία όμως δεν τεκμηριώθηκε επαρκώς από τον προσφεύγοντα η πηγή ή η αιτία προέλευσής τους και αν αυτά φορολογήθηκαν ή νόμιμα είχαν απαλλαγεί από τον φόρο. Ο προσφεύγων δεν προσκόμισε κανένα δικαιολογητικό, όπως την αναλυτική κίνηση του υπ' αρ. κοινού Τραπεζικού λογαριασμού, με συνδικαιούχους τον προσφεύγοντα και τη σύζυγό του, ούτε κανένα άλλο στοιχείο προκειμένου να αποδείξει πως τροφοδοτήθηκε ο ανωτέρω λογαριασμός από τον οποίο μεταφέρθηκαν τα υπό εξέταση χρηματικά ποσά αρχικά τον προθεσμιακό λογαριασμό και εν συνεχεία στον υπ' αριθ. κοινό Τραπεζικό λογαριασμό της ίδιας Τράπεζας, με συνδικαιούχους τον προσφεύγοντα, τη σύζυγό του και τα δύο τέκνα τους.

Ως εκ τούτου ορθώς θεωρήθηκαν από τον έλεγχο του ως προσαύξηση περιουσίας (παρ. 3 άρθ. 48 Ν. 2238/94), και φορολογήθηκαν ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα.

Επειδή η προσφεύγουσα, με την ενδικοφανή προσφυγή που κατέθεσε στο, προσκόμισε νέα στοιχεία και κατέθεσε στην Υπηρεσία μας συμπληρωματικό υπόμνημα, το οποίο έλαβε αρ. πρωτ. εισερχομένου εγγράφου.

Με αυτό συνυπέβαλε ακριβές αντίγραφο της από και με αρ. σύμβασης δανείου μεταξύ: αφενός της τράπεζας Α.Ε και αφετέρου της –-....., ποσού 180.000,00€.

Ο σκοπός της χορήγησης του δανείου, σύμφωνα με την ως άνω σύμβαση, ήταν για να χρησιμοποιηθεί από την λήπτρια ως Κεφάλαιο Κίνησης και μόνο για τον συγκεκριμένο σκοπό. Το δάνειο αυτό χορηγήθηκε από την τράπεζα στα πλαίσια της σύμβασης συνεργασίας της με το Ταμείο Εγγυοδοσίας Μικρών και πολύ Μικρών Επιχειρήσεων(ΤΕΜΠΜΕ).

Σύμφωνα επίσης με την ως άνω σύμβαση, για την εξυπηρέτηση του δανείου, ο οφειλέτης υποχρεούτο καθ' όλη τη διάρκεια του δανείου να τηρεί στην τράπεζα επ' ονόματί του τον υπ' αρ. καταθετικό λογαριασμό(λογαριασμός εξυπηρέτησης). Μετά την αφαίρεση των τραπεζικών εξόδων της σύμβασης(350,00€) και την καταβολή της προμήθειας της ΤΕΜΠΜΕ, για την παροχή της εγγύησής της (1.440,00€), (1% επί του εγγυημένου ποσού του δανείου – εγγύηση 80% επί του δανείου), το εναπομείναν ποσό του δανείου που κατατέθηκε στον λογαριασμό εξυπηρέτησης, ανερχόταν σε ποσό 178.210,00€ {180.000,00€-(350,00€ +1.440,00)=178.210,00€}

Από το με ημερομηνία «Αντίγραφο Μεταφοράς από/σε Λογαριασμό Πελάτη» της τράπεζας Α.Ε., προκύπτει ότι η προσφεύγουσα μετέφερε **στις**, ποσό 150.000,00€, από τον υπ' αριθ. καταθετικό λογαριασμό εξυπηρέτησης της ως άνω τράπεζας, στον υπ' αριθ. κοινό τραπεζικό λογαριασμό της ίδιας Τράπεζας.

Από το με ημερομηνία με ημερομηνία «Αντίγραφο Μεταφοράς από/σε Λογαριασμό Πελάτη» της τράπεζας Α.Ε., προκύπτει ότι η προσφεύγουσα μετέφερε στις, ποσό 28.210,00€, από τον υπ' αριθ. καταθετικό λογαριασμό εξυπηρέτησης, στον υπ' αριθ. κοινό τραπεζικό λογαριασμό της ίδιας Τράπεζας. Ήτοι μεταφέρθηκε το συνολικό ποσό των 178.210,00€ (150.000,00€+28.210,00€).

Επειδή από τα ως άνω αποδεικτικά στοιχεία προκύπτει σαφώς ότι οι καταθέσεις αυτές (150.000,00€+28.210,00€), στον υπ' αριθ. κοινό τραπεζικό λογαριασμό αφορούν σε μεταφορά, χρηματικών ποσών από τον υπ' αριθμ. καταθετικό λογαριασμό εξυπηρέτησης της τράπεζας Α.Ε, ο οποίος ανοίχτηκε προκειμένου να εκταμειωθεί το δάνειο που της χορηγήθηκε.

Συνεπώς, οι ανωτέρω πιστώσεις στον υπ' αριθ. κοινό τραπεζικό λογαριασμό της ως άνω τράπεζας, δεν αποτελούν πρωτογενείς καταθέσεις και επειδή οι πιστώσεις του ανωτέρω λογαριασμού τεκμηριώθηκαν επαρκώς από την προσφεύγουσα, και αποδείχθηκε η πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής τους, δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας, και δεν θα πρέπει να φορολογηθούν ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/94.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν. 3833/2010 ορίζεται η επιβολή έκτακτης εφάπαξ εισφοράς ποσοστού (1%) επί του εισοδήματος των φυσικών προσώπων (παρ. 1 και 2 του άρθρου 2 του Ν. 2238/1994), για την οποία λαμβάνεται υπόψη το συνολικό καθαρό εισόδημα, πραγματικό ή τεκμαρτό, φορολογούμενο ή απαλλασσόμενο του φυσικού προσώπου ή της σχολάζουσας κληρονομιάς των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος του οικ. έτους 2010, εφόσον αυτό είναι 100.000,00€ και άνω.

Στην προκειμένη περίπτωση, όσον αφορά την προσφεύγουσα, δεν προκύπτει προσαύξηση περιουσίας, τα δε δηλωθέντα εισοδήματά της υπολείπονται κατά πολύ των 100.000,00€ και ως εκ τούτου δεν επιβάλλεται έκτακτη εφάπαξ εισφορά οικ. έτους 2010.

Επειδή με το άρθρο 64 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι: «*Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.*».

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

α) Την **απόρριψη** της με αριθμό πρωτοκόλλου/..... ενδικοφανούς προσφυγής του, β) την **αποδοχή** της με αριθμό πρωτοκόλλου/..... ενδικοφανούς προσφυγής της και την τροποποίηση των υπ' αριθ.: **1)**/..... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, και **2)**/..... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς αρ. 5 Ν. 3833/2010, ως εξής:

Α) Επί της υπ' αριθ./..... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

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

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2010	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Προσαύξηση περιουσίας βάσει ελέγχου του προσφεύγοντα	323.000,00€	323.000,00€
Μείον ποσό που δεν θεωρείται προσαύξηση περιουσίας βάσει απόφασης	-	-
Διαφορά φορολογουμένη ως εισόδημα άρθρου 48 § 3 του Ν. 2238/94 του προσφεύγοντα	323.000,00€	323.000,00€
Προσαύξηση περιουσίας βάσει ελέγχου της προσφεύγουσας	178.210,00€	178.210,00€
Μείον ποσό που δεν θεωρείται προσαύξηση περιουσίας βάσει απόφασης		178.210,00€
Διαφορά φορολογουμένη ως εισόδημα άρθρου 48 § 3 του Ν. 2238/94 της προσφεύγουσας	178.210,00€	0,00€

Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2010 βάσει της παρούσας απόφασης:

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2010	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Φορολογητέα εισοδήματα του προσφεύγοντα	17.556,17€	17.556,17€	17.556,17€
Προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94 του προσφεύγοντα		323.000,00€	323.000,00€
Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα του προσφεύγοντα	17.556,17€	340.556,17€	340.556,17€
Φορολογητέα εισοδήματα της προσφεύγουσας	21.276,92€	21.276,92€	21.276,92€
Προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94 της προσφεύγουσας		178.210,00€	0,00€
Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα της προσφεύγουσας	21.276,92€	199.486,92€	21.276,92€

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

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2010	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φόρος Εισοδήματος	2.818,89€	195.627,86	127.730,62€	124.911,73€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη)		231.370,77	149.894,07€	149.894,07€
Διαφορά συμψηφισμού	-32,74€	-32,74€	-32,74€	
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	2.786,15€	426.965,89€	277.591,95€	274.805,80€

Β) Επί της υπ' αριθ. /..... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς

Συνολικά εισοδήματα οικ. έτους 2010 για την επιβολή Έκτακτης Εισφοράς, βάσει της παρούσας απόφασης:

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2010	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Συνολικά εισοδήματα επιβολής εισφοράς βάσει δήλωσης του προσφεύγοντα	33.549,70€	33.549,70€	33.549,70€
Πλέον εισοδήματα άρθρου 48 παρ. 3 Ν. 2238/94 του προσφεύγοντα		323.000,00€	323.000,00€
Συνολικά εισοδήματα επιβολής εισφοράς βάσει της παρούσας απόφασης του προσφεύγοντα	33.549,70€	356.549,70€	356.549,70€
Συνολικά εισοδήματα επιβολής εισφοράς βάσει δήλωσης της προσφεύγουσας	37.366,53€	37.366,53€	37.366,53€
Πλέον εισοδήματα άρθρου 48 παρ. 3 Ν. 2238/94 της προσφεύγουσας		178.210,00€	0,00€
Συνολικά εισοδήματα επιβολής εισφοράς βάσει της παρούσας απόφασης της προσφεύγουσας	37.366,53€	215.576,53€	37.366,53€

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό Έκτακτης Εισφοράς βάσει της παρούσας απόφασης :

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2010	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Έκτακτη Εισφορά του προσφεύγοντα	0,00€	3.565,49€	3.565,49€
Πρόσθετη εισφορά λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη)		4.278,59€	4.278,59€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ του προσφεύγοντα	0,00€	7.844,08€	7.844,08€

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2010	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Έκτακτη Εισφορά της προσφεύγουσας	0,00€	2.155,76€	0,00€
Πρόσθετη εισφορά λόγω ανακρίβειας		2.586,91€	

120% (ως η οριστική πράξη)			
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ της προσφεύγουσας	0,00€	4.742,67€	0,00€

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

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).