



**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,

12-02-2016

Αριθμός απόφασης:

429

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. Την με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» 15-10-2015 ενδικοφανή προσφυγή του «.....», ΑΦΜ «.....» κατοίκου «.....», οδός «.....», κατά της αριθμ. «.....» 11-09-2015 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς Φυσικών Προσώπων Ν. 3833/2010 οικον. έτους 2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμ. «.....» 11-09-2015 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων Ν. 3833/2010 οικον. έτους 2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 08-09-2015 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 11-02-2016 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» 15-10-2015 ενδικοφανούς προσφυγής του «.....», 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:

Με την με αριθμ. «.....» 11-09-2015 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς Φυσικών Προσώπων άρθρ. 5 Ν. 3833/2010 οικον. έτους 2010 (χρήση 2009) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος έκτακτη εισφορά ποσού 3.417,70 ευρώ.

Η διαφορά στην έκτακτη εισφορά προέκυψε διότι, κατόπιν ελέγχου, προστέθηκε στο συνολικό καθαρό εισόδημα του προσφεύγοντος διαφορά ποσού 264.211,04 ευρώ καθόσον κατά το οικον. έτος 2010 επαναπροσδιορίστηκε το συνολικό ατομικό εισόδημα του προσφεύγοντος διότι διαπιστώθηκε προσαύξηση περιουσίας αγνώστου πηγής και το συνολικό ατομικό εισόδημα ανήλθε στο ποσό των 341.770,53 ευρώ.

Η ως άνω προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς εδράζεται επί των αποτελεσμάτων του διενεργηθέντος ελέγχου που αναγράφονται στην από 08-09-2015 Έκθεση Ελέγχου Έκτακτης Οικονομικής Εισφοράς άρθρου 5 ν. 3833/2010 του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ «.....».

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- 1) Τα ποσά που φαίνονται ότι έχουν κατατεθεί σε προσωπικούς τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντος , κάλυπταν τις άμεσες επαγγελματικές του υποχρεώσεις προς τρίτους για την ομαλή και αποτελεσματική ολοκλήρωση της εκάστοτε πρακτόρευσης και συγκεκριμένα αφορούσαν έξοδα πλοίων τα οποία πρακτόρευε, καταβολή μετρητών σε πλοιάρχους και εξόφληση διαφόρων άλλων ναυτιλιακών εργασιών.
- 2) Τα υπό κρίση ως άνω ποσά αφορούν συναλλαγές του προσφεύγοντος από ναυτιλιακές εργασίες εξωτερικού και επομένως αποτελούν (έστω έως την χρήση 2011) αφορολόγητο εισόδημα. Παρά ταύτα και ενώ δεν ήταν υποχρεωμένος ο προσφεύγων, έχει δηλώσει μεγάλο μέρος του εισοδήματος αυτού γεγονός που αποδεικνύει ότι ουδέποτε αποπειράθηκε να αποκρύψει εισόδημα
- 3) Αν τα ποσά των τραπεζικών αναλήψεων μετρητών που πραγματοποίησε ο προσφεύγων τα οποία χρησιμοποίησε για προσωπικές ανάγκες του (πληρωμή Φ.Π.Α., WIND HELLAS AEBE) , και τα οποία προέρχονται από καταθέσεις της αλλοδαπής εταιρείας «.....» με την οποία ο ίδιος έχει στενή και ιδιαίτερη σχέση, θεωρηθούν εισόδημα από συμμετοχή σε αλλοδαπή εταιρεία, τότε αυτά θα έπρεπε να φορολογηθούν με 10% ως μερίσματα από αλλοδαπή εταιρεία, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγρ. 3 του άρθρου 54 του Ν. 2238/94 .
- 4) Η φορολογική αρχή, με την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης, μετά την εγγραφή αυτής παρέβη

την αρχή της επιείκειας προς το διοικούμενο.

- 5) Η φορολογική αρχή, δεν δικαιολογεί πως κατέληξε στην επιβολή του συγκεκριμένου φόρου, ερμηνεύοντας μάλιστα διασταλτικά του κείμενους νόμους και για το λόγο αυτό η προσβαλλόμενη πράξη τυγχάνει άκυρη.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν.3833/2010 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).

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 την ΠΟΛ. 1074/28.05.2010, με την οποία κοινοποιήθηκαν οι διατάξεις του ως άνω άρθρου και νόμου:

«Με βάση τις ίδιες διατάξεις της παρ. 1 του ως άνω κοινοποιούμενου νόμου, η εισφορά επιβάλλεται στο συνολικό καθαρό εισόδημα του φυσικού προσώπου, πραγματικό ή τεκμαρτό, φορολογούμενο ή απαλλασσόμενο του οικον. έτους 2010, όταν αυτό είναι (100.000) ευρώ και άνω.

Επομένως, αν το οικογενειακό εισόδημα (φορολογούμενου και συζύγου) είναι πάνω από (100.000) ευρώ, αλλά κανένας από τους δύο συζύγους δεν καλύπτει το ποσό των (100.000) ευρώ, δεν επιβάλλεται εισφορά. Αν μόνο ο ένας από τους δύο συζύγους έχει εισόδημα (100.000) ευρώ, τότε μόνο σε αυτόν επιβάλλεται η εισφορά. Τέλος, αν και οι δύο έχουν εισόδημα (100.000) ευρώ ή πάνω από (100.000) ευρώ, τότε η εισφορά επιβάλλεται και στους δύο συζύγους.»

Επειδή, εν προκειμένω, το συνολικό καθαρό εισόδημα του προσφεύγοντος, κατά το οικονομικό έτος 2010, προσδιορίστηκε βάσει ελέγχου στο ποσό των **341.770,53** ήτοι άνω του ορίου των 100.000,00 €, καθόσον για το εν λόγω έτος διαπιστώθηκε για τον προσφεύγοντα προσαύξηση περιουσίας αγνώστου πηγής και συνεπώς ορθά επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα έκτακτη εισφορά ν. 3833/2010 ποσού 3.417,70 €.

Επειδή, ο προσφεύγων δεν κατέθεσε, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του κανένα στοιχείο προκειμένου να αποδείξει τους ισχυρισμούς του ότι, το υπό κρίση ποσό ύψους **264.211,04** ευρώ που κατατέθηκε από την εταιρεία«.....» σε τραπεζικούς λογαριασμούς του την κρινόμενη χρήση : 1) αφορά άμεσες υποχρεώσεις του προσφεύγοντος προς τρίτους για την ομαλή και αποτελεσματική ολοκλήρωση των υπηρεσιών πρακτόρευσης της ατομικής του επιχείρησης, 2) αφορά συναλλαγές του προσφεύγοντα από ναυτιλιακές εργασίες εξωτερικού και επομένως αποτελούν (έστω έως την χρήση 2011) αφορολόγητο εισόδημα 3) αποτελεί προϊόν δανείου, οι οικείοι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος είναι αβάσιμοι.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 08-09-2015 Έκθεση Ελέγχου Έκτακτης Οικονομικής Εισφοράς άρθρου 5 ν. 3833/2010 του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ «.....» επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη απόφαση, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθμ. «.....»15-10-2015 ενδικοφανούς προσφυγής του«.....», ΑΦΜ «.....».

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :

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

ΕΚΤΑΚΤΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΣ 2009 (άρθρου 5 ν. 3833/2010) :

(341.770,53X1%) ποσού : **3.417,70€**

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

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).