



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Καλλιθέα 19/10/2015

Αριθμός απόφασης: 4209

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

ΦΑΞ : 2131604567

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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 27/05/2015 και αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή των α), ΑΦΜ ..., και β), Α.Φ.Μ. ..., κατοίκων Ωραιοκάστρου Θεσσαλονίκης, οδός ..., κατά α) της υπ' αριθμ. .../27.04.2015 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους 2010, β) της υπ' αριθμ. .../27.04.2015 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 4§1 του ν. 2523/1997 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους 2011 και γ) της υπ' αριθμ. .../27.04.2015 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 4§1 του ν. 2523/1997 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους 2012, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. α) Την υπ' αριθμ. .../27.04.2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους 2010, β) την υπ' αριθμ.

.../27.04.2015 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 4§1 του ν. 2523/1997 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους 2011 και γ) την υπ' αριθμ. .../27.04.2015 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 4§1 του ν. 2523/1997 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους 2012, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 24/04/2015 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 19/10/2015 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 27/05/2015 και αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής των ... και, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

- Με την υπ' αριθμ. .../27.04.2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους 2010, επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων φόρος εισοδήματος ποσού 240,00 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ύψους 288,00 € και διαφορά στην έκτακτη εισφορά ύψους 60,52 €, ήτοι συνολικό ποσό 588,52 €.

Η διαφορά φόρου εισοδήματος προέκυψε διότι, δεν αναγνωρίστηκαν από τον έλεγχο μειώσεις από το φόρο, ύψους 82,86 € για τον προσφεύγοντα και 157,14 € για την προσφεύγουσα, βάσει του δηλωθέντος ετησίου μισθώματος για κύρια κατοικία ποσού 6.000,00 € (κωδ. 811 Εντύπου Ε1), καθόσον α) δεν προσκομίσθηκε σχετικό παραστατικό και β) στον Πίνακα 5^α του Εντύπου Ε1 δηλώθηκε ως κύρια κατοικία της οικογένειας ακίνητο επί της οδού ... στο Ωραιόκαστρο Θεσσαλονίκης, ιδιοκτησίας των προσφευγόντων.

Η διαφορά στην έκτακτη εισφορά του άρθρου 5 του ν. 3833/2010 προέκυψε διότι προστέθηκε στο αυτοτελώς φορολογούμενο εισόδημα του προσφεύγοντος ποσό ύψους 2.751,07 €, που αφορά σε μη δηλωθέντα με την αρχική δήλωση φόρο που παρακρατήθηκε επί των αυτοτελώς φορολογηθέντων ποσών.

- Με την υπ' αριθμ. .../27.04.2015 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 4§1 του ν. 2523/1997 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους 2011, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα αυτοτελές πρόστιμο, ύψους 100,00 €, καθόσον υπέβαλε ανακριβώς τη Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος του ως άνω οικονομικού έτους χωρίς να προκύπτει διαφορά φόρου, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 62§5 του ν. 2238/1994.

- Με την υπ' αριθμ. .../27.04.2015 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 4§1 του ν. 2523/1997 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους 2012, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα αυτοτελές πρόστιμο, ύψους 100,00 €, καθόσον υπέβαλε ανακριβώς τη Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος του ως άνω οικονομικού έτους χωρίς να προκύπτει διαφορά φόρου, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 62§5 του ν. 2238/1994.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί της από 24/04/2015 Έκθεσης Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων της ελεγκτού του ΚΕ.ΦΟ.Μ.Ε.Π. ..., η οποία συντάχθηκε κατόπιν του διενεργηθέντος ελέγχου εμβασμάτων στο εξωτερικό κατά τα ημερολογιακά έτη 2011 και 2012.

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την επανεξέταση των παραπάνω πράξεων, ως προς την αιτιολογία τους, και την επανέκδοσή τους με νέα νόμιμη αιτιολογία, άλλως την τροποποίηση ή μεταρρύθμιση της αιτιολογίας αυτών, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Από τον συνδυασμό των διατάξεων της ΠΟΛ. 1033/2013 του Γ.Γ.Δ.Ε. και της ΠΟΛ. 1228/2014 του Γ.Γ.Δ.Ε. προκύπτει ότι, καθ' όσον αφορά στην αιτιολόγηση της προελεύσεως του ποσού των ελεγχόμενων εμβασμάτων, σε περίπτωση κοινού λογαριασμού, η Φορολογική Αρχή προβαίνει, κατ' αρχάς, σε ισομερή επιμερισμό του συνολικού ποσού μεταξύ των συνδικαιούχων του κοινού λογαριασμού, πλην όμως έχει ο φορολογούμενος τη δυνατότητα να αποδείξει ακόμη και διαφορετική αναλογία, προσκομίζοντας σχετικά προς τούτο στοιχεία. Εν προκειμένω, πλήρως αποδεικνύεται, με καθ' όλα πρόσφορα μέσα, ότι τα ποσά, που εστάλησαν σε Τράπεζες στην Κύπρο και τη Γαλλία τα έτη 2010 και 2011, προέρχονται από τραπεζικές καταθέσεις αποκλειστικά των ιδίων στην Ελλάδα, οι οποίες δικαιολογούνται από τα δηλωθέντα και φορολογηθέντα ή νομίμως απαλλαγέντα εισοδήματα τους των οικονομικών ετών 1994 - 2012, με αποτέλεσμα να συντρέχει νόμιμη περίπτωση να επανεκτιμηθούν τα ελεγχόμενα εμβάσματα και να συνδεθούν τα ποσά αυτών εξ ολοκλήρου με τους προσφεύγοντες, αφού αφορούν αποκλειστικώς σε εκείνους και ουδόλως στα τέκνα τους, ... και, που δεν έχουν την παραμικρή σχέση με αυτά.
- Τα τέκνα τους, ... και, έφεραν την ιδιότητα των συνδικαιούχων των τραπεζικών λογαριασμών όλως τυπικώς και για λόγους εξασφάλισης μείζονος προστασίας των εν λόγω λογαριασμών. Η δε απλή τοποθέτηση των ως άνω προσώπων ως συνδικαιούχων σε τραπεζικούς λογαριασμούς με πραγματικούς δικαιούχους τους ίδιους, αφενός επιτρέπεται από τις οικείες νομοθετικές προβλέψεις και αφετέρου ανταποκρίνεται σε παγία και παραδοσιακή πρακτική της Ελληνικής κοινωνίας.
- Οι τραπεζικοί λογαριασμοί, από τους οποίους εστάλησαν τα επίμαχα εμβάσματα, έχουν τροφοδοτηθεί αποκλειστικώς από εισοδήματά τους, τα οποία πλήρως καλύπτουν και τα ελεγχόμενα εμβάσματα. Οι κινήσεις αυτών των λογαριασμών, από του ανοίγματος τους και καθ' όλη την πορεία τους, έχουν λάβει χώρα αποκλειστικώς από τους ίδιους και αφορούν αποκλειστικώς σε αυτούς, ενώ διαχρονικά, από το άνοιγμά τους ως σήμερα, διατηρούνε πλήρως και αποκλειστικώς το δικαίωμα κυριότητας, νομής και κατοχής των υπολοίπων τους. Εξ άλλου, οι ... και ουδέποτε είχαν εισοδήματα τέτοιου ύψους, που να επιτρέπουν ανάλογη αποταμίευση, αφού κατά το έτος 2011 φοιτούσαν ακόμα σε Πανεπιστήμια.

- Από την υπ' αριθμ. ... τραπεζική επιταγή της Τραπέζης Πειραιώς, ποσού 3.037.645,48 Ευρώ και λήξεως στις 28-12-2009, και την υπ' αριθμ. ... τραπεζική επιταγή της Τραπέζης Eurobank, ποσού 3.021.150,00 Ευρώ και λήξεως στις 05-10-2009, οι οποίες εκδόθηκαν κατόπιν υπογραφής του προσφεύγοντος στην εκδότρια Τράπεζα, προκύπτει ότι οι ίδιοι αποκλειστικώς διαχειριζότανε τα αντίστοιχα χρήματα, ως πραγματικοί δικαιούχοι αυτών.
- Τα διάφορα μικροποσά, που απεστάλησαν στη Γαλλία, συνολικού ύψους 21.950,00 Ευρώ το έτος 2010 και 8.000,00 Ευρώ το έτος 2011, από τον λογαριασμό υπ' αριθμ. ... στην τράπεζα Πειραιώς, αφορούσαν κυρίως σε διδαστρα του υιού τους,, για τη φοίτηση του στο ιδιωτικό ... στη ΓΑΛΛΙΑ τη χρονική περίοδο 2010 – 2011.

Οι προσφεύγοντες υπέβαλαν το υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ...ΕΙ2015ΕΜΠ/29.07.2015 Υπόμνημά, στο οποίο επισυνάπτεται η από 18/06/2015 βεβαίωση της Τράπεζας Πειραιώς.

Με την αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ ... ΕΞ 2015/23.09.2015 κλήση σε ακρόαση, καλέσαμε τους προσφεύγοντες σε ακρόαση με την υποβολή γραπτού υπομνήματος στην Υπηρεσία μας το αργότερο έως την 09/10/2015, προκειμένου να εκθέσουν τις απόψεις τους για την απόδειξη των προβαλλόμενων λόγων με την με αρ. πρωτ. .../27.05.2015 ενδικοφανή προσφυγή καθώς και με το υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ...ΕΙ2015ΕΜΠ/29.07.2015 Υπόμνημα προσκομίζοντας κάθε επιπλέον σχετικό αποδεικτικό στοιχείο.

Επί της κλήσης σε ακρόαση οι προσφεύγοντες εξέφρασαν γραπτώς τις απόψεις με το αριθ. πρωτ. ΔΕΔ ... ΕΙ 2015 ΕΜΠ/09.10.2015 έγγραφο που υπέβαλαν στην Υπηρεσία μας.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 3 της εγκυκλίου ΠΟΛ. 1228/15.10.2014 της ΓΓΔΕ:

«3.Κατανομή κοινών λογαριασμών στους συνδικαιούχους.

Στις περιπτώσεις αποστολών εμβασμάτων που πραγματοποιούνται από κοινούς λογαριασμούς πρέπει να γίνεται καταρχήν ισομερής επιμερισμός αυτών μεταξύ των συνδικαιούχων του λογαριασμού προέλευσης του εμβάσματος.

Σημειώνεται ότι στην περίπτωση αυτή θα πρέπει να εκδίδεται εντολή ελέγχου σε όλα τα πρόσωπα του κοινού λογαριασμού και εφόσον συμμετέχει ανήλικος έχουν εφαρμογή και οι διατάξεις του άρθρου 5 του ν.2238/1994 όπως ίσχυαν.

Σε περίπτωση που ο ελεγχόμενος επικαλείται διαφορετική αναλογία των χρηματικών αυτών ποσών οφείλει να αποδείξει με κάθε πρόσφορο μέσο τον ισχυρισμό του.

Επί αμφισβήτησης του ισχυρισμού του ελεγχόμενου από τη φορολογική αρχή η ίδια οφείλει να αιτιολογήσει την αναλογία που αυτή επικαλείται εάν αυτή είναι διαφορετική του ισομερούς επιμερισμού. Η αιτιολόγηση αυτή πρέπει να είναι ειδική και εμπεριστατωμένη (σχετ. διατ. άρθ. 28 και 64 ν. 4174/2013).»

Επειδή η ΕΥΟ 1105231/Δ12Α/22.07.2011 του Υπουργείου Οικονομικών αναφέρει ότι:

1. Με τα υπ' αριθ. 1025717/557/A0012/6.5.1996, 1080362/1634/A0012/3.6.1996, 1052802/895/A0012/4.6.1999, 1075223/147B/A0012/7.8.2009 έγγραφά μας, έχει γίνει δεκτό ότι σε περίπτωση τραπεζικού λογαριασμού κατάθεσης μετρητών σε ονόματα καταθετών περισσότερα του ενός, το ποσό των τόκων μετά την αφαίρεση του φόρου, καταρχήν μερίζεται ισομερώς μεταξύ των καταθετών και του κοινού λογαριασμού. Ο προϊστάμενος της αρμόδιας ΔΟΥ έχει την εξελεγκτική εξουσία να ερευνά τα πραγματικά περιστατικά και να προσδιορίζει με άλλη βάση το ποσό των τόκων που αναλογεί σε κάθε συνδικαιούχο του κοινού λογαριασμού.
2. Επίσης με την υπ' αριθ. 109465/1132/80012/ΠΟΛ.1124/25.11.2004 διαταγή μας, έγινε δεκτό ότι σε περίπτωση κοινού λογαριασμού, το ποσό καταρχήν επιμερίζεται μεταξύ των συνδικαιούχων, ακόμη και των ανηλίκων, χωρίς να εξετάζεται αν υπάρχει θέμα γονικής παροχής ή δωρεάς.
3. Περαιτέρω, σύμφωνα με τις υπ' αριθ. 1088561/1377/A0012/24.9.1999 και 1022721/29/A0012/12.3.2002 διαταγές, σε περίπτωση που από πρόσθετα στοιχεία που προσκομίστούν προκύπτει ότι το ποσό της κατάθεσης των συνδικαιούχων προέρχεται από εισοδήματα του ενός εξ' αυτών, τότε μπορεί να χρησιμοποιήσει το εισόδημα μόνο ο ίδιος.
4. Μετά από όσα αναφέρθηκαν πιο πάνω, προκύπτει ότι ο φορολογούμενος φέρει το βάρος της απόδειξης της προέλευσης των κατατιθεμένων κεφαλαίων στην τράπεζα και ο έλεγχος των πραγματικών περιστατικών ανάγεται στην εξελεγκτική εξουσία της αρμόδιας ΔΟΥ».

Επειδή, εν προκειμένω, κατά το έτος 2010 πραγματοποιήθηκαν έντεκα (11) εμβάσματα συνολικού ποσού 3.065.129,00 ευρώ, και συγκεκριμένα τα εξής:

Α/Α	Λ/ΣΜΟΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ	ΗΜ/ΝΙΑ	ΠΟΣΟ	Λ/ΣΜΟΣ ΥΠΟΔΟΧΗΣ
1	... (ΠΕΙΡΑΙΩΣ)	2/2/2010	2.005.460,00 €	... (ΚΥΠΡΟΣ)
2	... (ΠΕΙΡΑΙΩΣ)	22/2/2010	1.037.600,00 €	
3	...	19/5/2010	3.950,00 €	...
4	...	26/8/2010	2.000,00 €	...
5	...	3/9/2010	4.000,00 €	...
6	...	27/9/2010	2.000,00 €	...
7	...	27/9/2010	4.000,00 €	...
8	...	27/10/2010	2.000,00 €	...
9		4/11/2010	119,00 €	...
10	...	16/11/2010	2.000,00 €	...
11	...	15/12/2010	2.000,00 €	...
		ΣΥΝΟΛΟ:	3.065.129,00 €	

Επειδή, εν προκειμένω, κατά το έτος 2011 πραγματοποιήθηκαν πέντε (5) εμβάσματα συνολικού ποσού 308.000,00 ευρώ, και συγκεκριμένα τα εξής:

Α/Α	Λ/ΣΜΟΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ	ΗΜ/ΝΙΑ	ΠΟΣΟ	Λ/ΣΜΟΣ ΥΠΟΔΟΧΗΣ
-----	-------------------	--------	------	-----------------

1	...	17/1/2011	2.000,00 €	...
2	...	16/2/2011	2.000,00 €	...
3	... (ΠΕΙΡΑΙΩΣ)	28/2/2011	300.000,00 €	
4	...	16/3/2011	2.000,00 €	...
5	...	19/4/2011	2.000,00 €	...
		ΣΥΝΟΛΟ:	308.000,00 €	

Επειδή, στο λογαριασμό υπ' αριθμ. ... της Τράπεζας Πειραιώς (πρώην Τράπεζα Marfin Εγνατίας) συνδικαιούχοι είναι οι,, ... και, όπως προκύπτει από την από 20/10/2014 βεβαίωση της ως άνω τράπεζας.

Επειδή, στο λογαριασμό υπ' αριθμ. ... της Τράπεζας Πειραιώς (πρώην Τράπεζα Marfin Εγνατίας) συνδικαιούχοι είναι οι, ... και, όπως προκύπτει από την από 20/10/2014 βεβαίωση της ως άνω τράπεζας.

Επειδή, στο λογαριασμό υπ' αριθμ. ... της Τράπεζας Πειραιώς συνδικαιούχοι είναι οι,, ... και, όπως προκύπτει από την από 05/02/2015 βεβαίωση της ως άνω τράπεζας.

Επειδή, από τα τηρούμενα στο πληροφοριακό σύστημα TAXIS στοιχεία, προκύπτει ότι ο υιός των προσφευγόντων, ΑΦΜ ..., έχει υποβάλει Δηλώσεις Φορολογίας Εισοδήματος οικονομικών ετών 2001 έως και 2015, με εισοδήματα από ακίνητα και μισθούς.

Επειδή, από τα τηρούμενα στο πληροφοριακό σύστημα TAXIS στοιχεία, προκύπτει ότι ο υιός των προσφευγόντων, ΑΦΜ ..., έχει υποβάλει Δηλώσεις Φορολογίας Εισοδήματος οικονομικών ετών 2008 έως και 2015, με εισοδήματα από ακίνητα και μισθούς.

Επειδή η από 18/06/2015 βεβαίωση της Τράπεζας Πειραιώς αναφέρει τα εξής:

« Σε απάντηση του από 18/06/2015 γραπτού αιτήματός σας, σας ενημερώνουμε ότι στον λογαριασμό ... που τηρείτε στην Τράπεζά μας με δικαιούχους τους κ.κ. του ..., ... του ..., ... του ... και ... του ..., κατά το διάστημα 01/12/2005 έως 31/12/2010 οι συναλλαγές εκτελέστηκαν κατόπιν εντολών των ... και ... ».

Η παρούσα δεν συνεπάγεται καμία ανάληψη ευθύνης από την Τράπεζά μας και τα στελέχη της, κατά το άρθρο 729ΑΚ, ούτε συνιστά ανάληψη οποιασδήποτε υποχρέωσης και συνεπώς δεν παράγει κανένα έννομο αποτέλεσμα.»

Επειδή στην από 18/06/2015 βεβαίωση της Τράπεζας Πειραιώς υπάρχει η επισήμανση:

«Η παρούσα δεν συνεπάγεται καμία ανάληψη ευθύνης από την Τράπεζά μας και τα στελέχη της, κατά το άρθρο 729ΑΚ, ούτε συνιστά ανάληψη οποιασδήποτε υποχρέωσης και συνεπώς δεν παράγει κανένα έννομο αποτέλεσμα.»

Επειδή, ακόμη κι εάν εξέλειπε η ανωτέρω επισήμανση, η βεβαίωση αφορά στο λογαριασμό υπ' αριθμ. ... και μόνο στο διάστημα από 01/12/2005 έως 31/12/2010 και όχι από την 14/03/2002, ημερομηνία κατά την οποία ανοίχθηκε ο ως άνω λογαριασμός όπως προκύπτει από την από 05/02/2015 βεβαίωση της Τράπεζας Πειραιώς, έως την 19/04/2011, ημερομηνία κατά την οποία

απεστάλη το τελευταίο έμβασμα στο εξωτερικό από τον λογαριασμό αυτόν. Επιπλέον, δεν προσκομίζονται σχετικά αποδεικτικά παραστατικά, από τα οποία να αποδεικνύεται η προέλευση των κατατιθεμένων κεφαλαίων και να καθίσταται εφικτός ο έλεγχος των πραγματικών περιστατικών από την Υπηρεσία μας, ως φέρουσα την εξελεγκτική αρμοδιότητα.

Επειδή δεν προσκομίσθηκαν, ούτε κατά το στάδιο του ελέγχου, αλλά ούτε και με την ενδικοφανή της προσφυγή, στοιχεία από τα οποία να προκύπτει ότι οι ως άνω κοινοί λογαριασμοί τροφοδοτούνται αποκλειστικά από εισοδήματα των προσφευγόντων.

Επειδή οι προσφεύγοντες δεν προσκόμισαν, ούτε κατά το στάδιο του ελέγχου, αλλά ούτε και με την υπό κρίση ενδικοφανή, στοιχεία για την προέλευση των καταθέσεων στους επίμαχους κοινούς λογαριασμούς (π.χ. παραστατικά καταθέσεων) από τα οποία να προκύπτει διαφορετική αναλογία μεταξύ των συνδικαιούχων.

Επειδή από τα οριζόμενα στις ΠΟΛ. 1033/21.02.2013, 1095/29.04.2011 και 1228/15.10.2014 προκύπτει ότι η μέθοδος της ανάλωσης κεφαλαίου χρησιμοποιείται για την κάλυψη των εμβασμάτων και όχι για την κατανομή των κοινών λογαριασμών στους συνδικαιούχους, ο σχετικός ισχυρισμός των προσφευγόντων κρίνεται αβάσιμος.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 24/04/2015 Έκθεση Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων της ελεγκτού του ΚΕ.ΦΟ.Μ.Ε.Π. ... επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 27/05/2015 και αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής των α), ΑΦΜ ..., και β), Α.Φ.Μ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση των υπόχρεων - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

1.Οικονομικό έτος 2010:

Διαφορά φόρου	240,00 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	288,00 €
Έκτακτη Εισφορά ν. 3833/2010	60,52 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	588,52 €

2.Οικονομικό έτος 2011:

Πρόστιμο άρθρου 4§1 του ν. 2523/1997: **100,00 €**

3.Οικονομικό έτος 2012:

Πρόστιμο άρθρου 4§1 του ν. 2523/1997: **100,00 €**

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α/α**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

Σ η μ ε ι 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).