



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2109586156

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα

21/11/2014

Αριθμός απόφασης: 3718

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 από και με αριθμό πρωτοκόλλου/2014 ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός κατά της υπ' αριθ./2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 (διαχειριστικής περιόδου 1/1/2010-31/12/2010) και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την υπ' αριθ./2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 (διαχειριστικής περιόδου 1/1/2010-31/12/2010) της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από οικεία έκθεση ελέγχου.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου/2014 ενδικοφανή προσφυγή του 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:

Με την υπ' αρ./2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2010) επιβλήθηκε σε βάρος της του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 209.360,75 €, πλέον 167.488,60 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας και Εισφορά Αλληλεγγύης ποσού 20.216,95 €, πλέον 13.343,19 € πρόσθετος φόρος, ήτοι συνολικού ποσού 410.409,49 € .

Η διαφορά φόρου προέκυψε διότι, στα πλαίσια γενόμενου ελέγχου στα εισοδήματα του προσφεύγοντος και λαμβανομένων υπ όψιν των εμβασμάτων που αυτός απέστειλε στο εξωτερικό κατά το έτος 2010, διαπιστώθηκε προσαύξηση της περιουσίας του από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, κατά την έννοια των διατάξεων της παρ 3 του άρθρου 48 Ν 2238/94 όπως ισχύει, **ποσού 495.623,88 ευρώ, που δεν δικαιολογείται από τα δηλωθέντα εισοδήματά του όπως αυτά αναφέρονται στις οικείες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος.**

Ειδικότερα την χρήση 2010 εστάλησαν τρία (2) εμβάσματα , συνολικού, ποσού 502.775,40 €, και συγκεκριμένα

- την 9-1-2010 ποσό εμβάσματος 10.027,40 € ευρώ με χώρα προέλευσης τη Γερμανία
- την 7-2-2010 ποσό εμβάσματος 492.748,00 € ευρώ με χώρα προέλευσης την Κύπρο

Η μεταφορά του εμβάσματος των 492.748,00 € (στις 07/02/2010) έγινε από τον λογαριασμό της με Νο που ανήκε στον προσφεύγοντα, μετά την από και με αριθμό Εντολή του μεταφοράς εμβάσματος της προς την, με δικαιούχους τους και

Ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη :

A) Στοιχεία από τις Δηλώσεις Φορολογίας Εισοδήματος (Ε1) που υπέβαλλε ο προσφεύγων κατά τα ελεγχόμενα Οικονομικά Έτη 2010, 2011 και 2012, όπως υπάρχουν στη ΓΓΠΣ.

B) Τον με αριθ. πρωτ./2013 φάκελο τεκμηρίωσης εμβασμάτων, ο οποίος υπεβλήθη στην Δ.Ο.Υ. μετά από την με αριθμό πρωτ./2012 πρόσκληση της ΓΕΝΙΚΗΣ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ, ο οποίος περιλαμβάνει :

1) Κατάσταση προσδιορισμού κεφαλαίου των οικ. ετών 2007 έως 2012.

2) Το από ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ.

3) Την από Εντολή με αριθμό ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ ΕΜΒΑΣΜΑΤΟΣ της του προς την, ποσού 492.748,00€, με δικαιούχους τους και

4) Η υπ' αριθμ./2009 απόδειξη πληρωμής της εταιρίας προς τον

5) ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ ΠΡΑΚΤΙΚΟΥ της Συνεδρίασης Δ.Σ. Νο.19/2009 της εταιρίας

6) Το υπ. Αρ./31-1-2006 ΦΕΚ καταχώρησης της ανασυγκρότησης του ΔΣ της εταιρείας

7) Δύο φύλλα με δημοσιεύματα στο διαδίκτυο, που αφορούν την επενδυτική δραστηριότητα της εταιρείας

8) Τρεις σελίδες που αφορούν την άδεια σύστασης και έγκρισης καταστατικού της εταιρείας του έτους 2003.

Διαπίστωσε προσαύξηση της περιουσίας του προσφεύγοντα, από τα ποσά των εμβασμάτων στο εξωτερικό, που δεν καλύπτονται, από τις δηλώσεις, τα έγγραφα και τα δικαιολογητικά που είχε στη διάθεσή του ο έλεγχος .

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

ΠΛΗΜΜΕΛΗΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ - ΕΛΛΙΠΗΣ ΚΑΙ ΜΗ ΟΡΘΗ ΣΤΑΘΜΙΣΗ ΤΟΥ ΠΡΟΣΑΓΟΜΕΝΟΥ ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΥΛΙΚΟΥ

1. Η εν λόγω κατάθεση δεν αφορά στην πραγματικότητα ποσό που επαύξησε την περιουσία του, αλλά έμβασμα που πραγματοποιήθηκε - με δική του εποπτεία και μέριμνα ως εκ της τότε ιδιότητός του στην εταιρία "....." - προκειμένου η εταιρία, να ιδρύσει θυγατρική στην

2. Ακόμη και αν ήθελε θεωρηθεί ότι τα χρήματα αυτά ήταν δικά του, δικαιολογούνται απόλυτα από τις αμοιβές και αποζημιώσεις που έλαβε κατά τα παρελθόντα έτη και οι οποίες είχαν φορολογηθεί κατά νόμιμο τρόπο.

Επειδή, από τα δικαιολογητικά που προσκόμισε ο προσφεύγων, τόσο στον έλεγχο όσο και με την ενδικοφανή προσφυγή δεν προκύπτει ότι το υπό κρίση έμβασμα των 492.748,00 € (στις 07/02/2010) έγινε για σκοπό της εταιρείας της οποίας ήταν πρόεδρος του ΔΣ μετά από πληρωμή σ' αυτόν από την εταιρεία ποσού 500.000, 00 Ευρώ και τούτο γιατί :

Τα χρήματα που μεταφέρθηκαν στο εξωτερικό ήταν από τον λογαριασμό του προσφεύγοντος **στης με Νο** Ο προσφεύγων δεν προσκόμισε καμία κίνηση από αυτό το λογαριασμό έτσι ώστε να αποδείξει ότι το ποσό των 500.000, 00 που επικαλείται ότι το έλαβε από την εταιρεία βάση της προσκομισθείσας υπ' αριθμ./2009 Απόδειξη Πληρωμής , έχει κατατεθεί στον εν λόγο λογαριασμό . Αντιθέτως , προσκομίζει κινήσεις από άλλους λογαριασμούς και συγκεκριμένα κίνηση του λογαριασμού από - καθώς και extrait του λογαριασμού με ημερομηνία (της Τράπεζας) .

Ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί του περί αντιθέτου βάσει των αποδεικτικών που προσκόμισε είναι αναπόδεικτοι , αβάσιμοι και αόριστοι.

Επειδή, για τα ποσά που ισχυρίζεται ότι έλαβε ο προσφεύγων ως αμοιβή από τη συμμετοχή σε ΔΣ εταιριών και από καταβολή μερισμάτων, έχουν ληφθεί υπόψη από τον έλεγχο όλα τα ποσά που είχαν καταχωρηθεί στις υποβληθείσες Δηλώσεις Φορολογίας Εισοδήματος. Όσον αφορά τις αμοιβές μελών ΔΣ που ισχυρίζεται ότι έλαβε βάσει των έξι (6) βεβαιώσεων από την και αφορούν τις χρήσεις 2003-2008 , έπρεπε να δηλωθούν βάσει του ν 2238/94 στις οικίες δηλώσεις Φορολογίας εισοδήματος.

Εν προκειμένω , ο προσφεύγων δεν προέβη στη δήλωση των μερισμάτων αυτών και επομένως δεν μπορούν να ληφθούν υπόψη για την προσαύξηση του εισοδήματός του. Επιπλέον δεν προκύπτει η λήψη αυτών των μερισμάτων από κάποιο άλλο αποδεικτικό

στοιχείο , όπως π.χ κατάθεση σε τραπεζικό του λογαριασμό η βεβαίωση από την εταιρεία απόδοσης των παρακρατούμενων φόρων για τις αμοιβές αυτές.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από έκθεση ελέγχου επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Εισοδήματος , 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 υπ αρ, πρωτ./2014 ενδικοφανούς προσφυγής του του και την επικύρωση της υπ αρ./2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2010).

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:

Οικ. έτος 2011 – περίοδος 1/1/2010-31/12/2010

1.Φορολογητέο Εισόδημα	495.623,88
2. Απαλλασσόμενο Εισόδημα	9.800,00
2. Διαφορά εισοδήματος (άρθ 48 § 3 του Ν.2238/94)	495.623,88
3. Διαφορά φόρου	209.360,75
4. Πρόσθετος Φόρος Ανακρίβειας	16.488,60
5. Διαφορά Εισφορά Αλληλεγγύης	20.216,95
Πρόσθετος Φόρος Ανακρίβειας Εισφοράς Αλληλεγγύης 66%(33 μήνες χ 2%)	13.343,19
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	410.409,49

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

α.α. ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

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).