



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

Καλλιθέα 10/11/2014

Αριθμός απόφασης:3611

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9569815
ΦΑΞ : 210 9531321

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 10/09/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή του ..., ΑΦΜ ..., κατοίκου ... Θεσσαλονίκης, οδός ... κατά α)της υπ' αρ. ... οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. οικονομικού έτους 2011, β)της υπ' αρ. ... οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. οικονομικού έτους 2012 και γ)της υπ' αρ. ... οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων (άρθρο 29 του Ν.3986/2011) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. οικονομικού έτους 2011 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. α)Την υπ' αριθ.... οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. οικονομικού έτους 2011, β)την υπ' αριθ.... οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. οικονομικού έτους 2012 και γ)την υπ' αριθ. ... οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων (άρθρο 29 του Ν.3986/2011) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. οικονομικού έτους 2011 των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από .../2014 οικείες εκθέσεις ελέγχου.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από 03/11/2014 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 10/09/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης, η Υπηρεσία μας ανέπεμψε την υπόθεση στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π με το αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ... ΕΞ 2014ΕΜΠ/...-2014 διαβιβαστικό έγγραφο (αρ. πράξης .../...-2014 της Δ.Ε.Δ.), προκειμένου να γίνει συμπληρωματικός έλεγχος βάσει των νέων στοιχείων και να μας αποστείλει σχετικό πόρισμα εντός προθεσμίας 10 ημερών.

Το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π μας απέστειλε το από ...-2014 σχετικό σημείωμα συμπληρωματικών ελεγκτικών επαληθεύσεων βάσει της ανωτέρω πράξης, με το αριθ. πρωτ. .../...-2014 διαβιβαστικό έγγραφο.

Με την υπ' αρ. ... οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. οικονομικού έτους 2011 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 34.055,94 €, πλέον 82.707,29 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Με την υπ' αρ. ... οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. οικονομικού έτους 2012 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 329.357,34 €, πλέον 151.504,37 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας) και εισφορά αλληλεγγύης ποσού 30.395,11 € πλέον 13.981,75 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Με την υπ' αρ. ... οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων (άρθρο 29 του Ν.3986/2011) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. οικονομικού έτους 2011 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος εισφορά αλληλεγγύης ποσού 5.919,88 € πλέον 4.143,91 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Η διαφορά φόρου προέκυψε ύστερα από μερικό φορολογικό έλεγχο που διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα από το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. με σκοπό τον προσδιορισμό του εισοδήματος του, καθώς σύμφωνα με στοιχεία του Υπουργείου Οικονομικών απεστάλησαν κατά το οικονομικό έτος 2011 είκοσι δύο (22) εμβάσματα (χρηματικά ποσά) από ημεδαπό τραπεζικό λογαριασμό του σε τραπεζικό λογαριασμό της αλλοδαπής συνολικού ύψους 154.221,48 ευρώ και κατά το οικονομικό έτος 2012 πενήντα επτά (57) εμβάσματα (χρηματικά ποσά) από ημεδαπό τραπεζικό λογαριασμό του σε τραπεζικό λογαριασμό της αλλοδαπής συνολικού ύψους 745.958,71 ευρώ.

Με την με ημερομηνία κατάθεσης 17/09/2014 ενδικοφανή προσφυγή του, ο προσφεύγων προσκόμισε νέα επαρκή στοιχεία και για τον λόγο αυτό η Υπηρεσία μας ανέπεμψε την υπόθεση στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., προκειμένου αυτό να προβεί σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις. Το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. μας απέστειλε το από .../2014 σχετικό σημείωμα συμπληρωματικών ελεγκτικών επαληθεύσεων σύμφωνα με το οποίο διαπιστώθηκε ότι τα εμβάσματα που πραγματοποιήθηκαν από το τραπεζικό λογαριασμό του προσφεύγοντος είναι εμπορικά.

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

- Δεν υφίσταται προσαύξηση περιουσίας του, καθώς τα εν λόγω εμβάσματα πραγματοποιήθηκαν για λογαριασμό της εταιρείας ..., στην οποία εργάστηκε από 01/07/2009 έως

31/04/2011, αφορούν χρηματικά διαθέσιμα της εταιρείας και εμβάστηκαν μέσω του τραπεζικού λογαριασμού του προσφεύγοντος προς εξόφληση προμηθευτών της.

• Επιτρέπεται η εξόφληση φορολογικών στοιχείων με τη μεσολάβηση τραπεζικών λογαριασμών τρίτων, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 18 του ΚΒΣ, όπως ίσχυε μετά την τροποποίηση του με την παρ. 25^α του άρθρου 19 του Ν. 3842/2010.

• Σύμφωνα με το άρθρο 34 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, δεν προβλέπεται η δυνατότητα εκδόσεως μερικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού από μέρους της φορολογικής διοίκησης.

Επειδή ο προσφεύγων με την από 17/09/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ...ενδικοφανή προσφυγή του, επικαλείται και προσκομίζει στοιχεία σχετικά με τα εμβάσματα τα οποία εκταμιεύτηκαν στο εξωτερικό, τα οποία κρίνονται ως νέα, ως αναλυτικά περιγράφονται και προσκομίζονται, ήτοι:

- 1) Την από 1/7/2009 αναγγελία πρόσληψής του
- 2) Την από 29/4/2011 Καταγγελία Σύμβασης Εξηρημένης Εργασίας του
- 3) Την υπ' αριθ .../....11.2010 απόφαση του ΔΕΚ Θεσσαλονίκης για την επιβολή των μέτρων διασφάλισης του Δημοσίου του άρθρου 14 ν. 2523/97 σε βάρος της εταιρείας
- 4) Την υπ' αριθ .../....12.2010 απόφαση του ΔΕΚ Θεσσαλονίκης για την προσωρινή άρση των μέτρων διασφάλισης του Δημοσίου του άρθρου 14 ν. 2523/97.
- 5) Την υπ' αριθ .../....03.2011 απόφαση του ΔΕΚ Θεσσαλονίκης για την επιβολή των μέτρων διασφάλισης του Δημοσίου του άρθρου 14 ν. 2523/97 σε βάρος της ίδιας εταιρείας.
- 6) Αντίγραφα τραπεζικών παραστατικών για τα εμβάσματα εξωτερικού χρήσεως 2010 της εταιρείας
- 7) Αντίγραφα τραπεζικών παραστατικών για τα εμβάσματα εξωτερικού χρήσεως 2011 της εταιρείας
- 8) Κατάσταση εισαγωγών και εμπορικών εμβασμάτων χρήσεως 2010 (οικ. έτος 2011) της εταιρείας
- 9) Κατάσταση εισαγωγών και εμπορικών εμβασμάτων χρήσεως 2011 (οικ. έτος 2012) της εταιρείας
- 10) Αντίγραφα των τιμολογίων των οίκων του εξωτερικού, τα οποία σχετίζονται με τα εμβάσματα της χρήσεως 2010 της εταιρείας
- 11) Αντίγραφα των τιμολογίων των οίκων του εξωτερικού, τα οποία σχετίζονται με τα εμβάσματα της χρήσεως 2011 της εταιρείας
- 12) Αντίγραφο της καρτέλας (αναλυτικού καθολικού) ... της χρήσεως 2010 της εταιρείας ...
- 13) Αντίγραφο της καρτέλας (αναλυτικού καθολικού) ... της χρήσεως 2011 της εταιρείας
- 14) Αντίγραφο κινήσεων (θεωρημένο) του υπ' αριθ.-....-.... τραπεζικού λογαριασμού (Τρ. ...) για το χρονικό διάστημα από 17/11/2010 έως 31/12/2010 του
- 15) Αντίγραφο κινήσεων (θεωρημένο) του υπ' αριθ.-....-.... τραπεζικού λογαριασμού (Τρ. ...) για το χρονικό διάστημα από 1/1/2011 έως 14/4/2011 του
- 16) Αντίγραφο του υπ' αριθ. .../....12.2010 Γραμματίου Είσπραξης της τράπεζας ...
- 17) Υπεύθυνη Δήλωση Περιουσιακής Κατάστασης.

- 18) Αντίγραφο Δηλώσεων Φορολογίας Εισοδήματος οικ. ετών 2011 -2014.
- 19) Αντίγραφο Εκκαθαριστικών σημειωμάτων οικ. ετών 2011-2014.
- 20) Αντίγραφο δελτίου ανεργίας ΟΑΕΔ.
- 21) Βεβαίωση απενεργοποίησης ΑΦΜ της ΔΟΥ Καλαμαριάς (αρ. δηλ. .../...07.2014).

Επειδή, όπως προκύπτει από τις εκθέσεις ελέγχου, ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στη πρόσκληση που έλαβε από τη γενική Διεύθυνση Ελέγχων για τη παροχή διευκρινίσεων σχετικά με τις εν λόγω αποστολές εμβασμάτων ούτε υπέβαλε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς υπόμνημα ή «φάκελο τεκμηρίωσης». Συνεπώς τα ανωτέρω στοιχεία δεν ήταν στη διάθεσή του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. κατά την διενέργεια του ελέγχου και επομένως δεν ήταν δυνατό να ληφθούν υπόψη πριν την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων.

Επειδή, στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης, η Υπηρεσία μας ανέπεμψε την υπόθεση στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π με το αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ... ΕΞ 2014ΕΜΠ/...-2014 διαβιβαστικό έγγραφο (αρ. πράξης .../...-2014 της Δ.Ε.Δ.), προκειμένου να γίνει συμπληρωματικός έλεγχος βάσει των νέων στοιχείων και να μας αποστείλει σχετικό πόρισμα εντός προθεσμίας 10 ημερών. Σύμφωνα με το από ...-2014 σχετικό σημείωμα συμπληρωματικών ελεγκτικών επαληθεύσεων που μας απέστειλε το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π :”...τα εμβάσματα που πραγματοποιήθηκαν είναι εμπορικά, πραγματοποιήθηκαν για λογαριασμό της εταιρείας ... και συνεπώς τα ποσά των εμβασμάτων ποσού 154.221,48 ευρώ για το έτος 2010 (οικον. 2011) και 745.958,71 ευρώ για το 2011 (οικον. 2012) δεν συνιστούν προσαύξηση περιουσίας για τον προσφεύγοντα ..., και δεν φορολογούνται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα όπως αρχικά είχαν καταλογιστεί από την υπηρεσία μας”.

Επειδή από την εξέταση των προσκομισθέντων νέων στοιχείων προέκυψαν τα παρακάτω :

- Μέσω του τραπεζικού λογαριασμού του προσφεύγοντος εξοφλήθηκαν τιμολόγια γνωστών οίκων του εξωτερικού που είχαν εκδοθεί στο όνομα της εταιρείας ..., στην οποία εργαζόταν ως μισθωτός.
- Τα εμβάσματα απεστάλησαν από 19/11/2010 μέχρι και 12/04/2011, χρονικό διάστημα κατά το οποίο ο προσφεύγων εργαζόταν ως μισθωτός στην εταιρεία ... (Απολύθηκε την 29^η/04/2011). Σύμφωνα με στοιχεία του μητρώου του TAXIS ο προσφεύγων δεν ασκούσε άλλη επαγγελματική ιδιότητα.
- Αποδέκτες όλων των εμβασμάτων ήταν μόνο εταιρείες του εξωτερικού. Οι καταθέσεις των χρημάτων στο λογαριασμό του προσφεύγοντος γίνονταν την ίδια ημέρα με την αποστολή των εμβασμάτων στους οίκους του εξωτερικού.
- Τα εμβάσματα τα οποία αναφέρονται στα προσκομισθέντα τραπεζικά έγγραφα συμφωνούν με τα από υπό κρίση από τη φορολογική διοίκηση εμβάσματα.
- Το σύνολο των εταιρικών τραπεζικών λογαριασμών αλλά και των προσωπικών λογαριασμών των εκπροσώπων της εταιρείας ..., για λογαριασμό της οποίας ενεργούσε ο προσφεύγων, είχαν δεσμευτεί με την επιβολή μέτρων διασφάλισης του άρθρου 14 του ν. 2523/1997 από το ΔΕΚ Θεσσαλονίκης.
- Από το αναλυτικό καθολικό του λογαριασμού 35.01.00.060 στο όνομα ... της εταιρείας ..., προέκυψε η συνεχής χρέωση με τα ποσά των καταθέσεων από την εταιρεία και η πίστωση με τα

ποσά των εμβασμάτων προς το εξωτερικό. Επίσης από τα αναλυτικά καθολικά του λογαριασμού 50.01, που αφορά τους προμηθευτές-οίκους του εξωτερικού, κατά τις επίμαχες χρήσεις 2010 και 2011, προκύπτουν οι συναλλαγές της εταιρείας ... βάσει των τιμολογίων αγοράς και η τμηματική εξόφληση τους. Οι ανωτέρω διαπιστώσεις περιγράφονται αναλυτικά στο από .../2014 σχετικό σημείωμα συμπληρωματικών ελεγκτικών επαληθεύσεων του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Επειδή από τα προαναφερθέντα είναι προφανές ότι ο προσφεύγων, ο οποίος εργαζόταν ως μισθωτός στην εταιρεία ..., παραχώρησε προσωπικό τραπεζικό λογαριασμό του στην ανωτέρω εταιρεία κατά το επίμαχο χρονικό διάστημα που πραγματοποιήθηκαν τα υπό κρίση εμβάσματα στο εξωτερικό, προκειμένου να εξοφλεί τους προμηθευτές της στο εξωτερικό, καθόσον η ίδια είχε δέσμευση των τραπεζικών λογαριασμών της λόγω υπαγωγής της στα μέτρα διασφάλισης του άρθρου 14 του Ν. 2523/1997. Ως εκ τούτου τα εμβάσματα είναι εμπορικά, πραγματοποιήθηκαν για λογαριασμό της εταιρείας ... και συνεπώς δεν συνιστούν προσαύξηση της περιουσίας για τον προσφεύγοντα και δεν φορολογούνται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, παρέλκει η εξέταση των υπόλοιπων προβαλλόμενων με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή λόγων.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από .../2014 εκθέσεις μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και εισφοράς αλληλεγγύης και στο από .../2014 σχετικό σημείωμα συμπληρωματικών ελεγκτικών επαληθεύσεων του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να γίνει αποδεκτή.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την αποδοχή της με αρ. πρωτ. ... ενδικοφανούς προσφυγής του

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

α.α.

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).