



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Καλλιθέα 22.10.2014

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 3260

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9586156

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 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του ΑΦΜ, κατοίκου, οδόςκατά της υπ' αριθ.πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 του Προϊσταμένου και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Την υπ' αριθ./2014 πράξη διορθωτικού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 του Προϊσταμένουτης 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 απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου 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 υπ' αρ./2014 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου οικονομικού έτους 2011 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 229.315,96 €, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας 178.866,45 € και ποσό εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 21.437,60€ πλέον πρόσθετης εισφοράς ύψους 15.006,32€, ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού ύψους 444.626,33€.

Η ανωτέρω διαφορά φόρου προέκυψε κατόπιν μερικού ελέγχου που διενεργήθηκε από τοβάσει της υπ' αριθμ./2014 εντολής ελέγχου αναφορικά με την αποστολή εμβασμάτων στο εξωτερικό κατά τα έτη 2009-2011 και για εξακρίβωση της εφαρμογής των διατάξεων των άρθρ. 15-19 και 48 παρ. 3 του ν. 2238/94. Αιτία ελέγχου αποτέλεσε η αποστολή εμβάσματος στις ποσού 670.000 ευρώ σε τράπεζα του Βελγίου με εντολέα και αποδέκτη του εμβάσματος τον προσφεύγοντα. Το ανωτέρω ποσό καλύφθηκε μόνο κατά το ποσό ανάλωσης κεφαλαίου οικονομικών ετών 1997-2011 ύψους 145.378,14€ που προσδιόρισε ο έλεγχος και η μη καλυπτόμενη διαφορά ύψους **524.621,86€** καταλογίστηκε ως εισόδημα από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 παρ. 3 του ν. 2238/94 και το οποίο προσαυξάνει και το εισόδημα επί του οποίου επιβάλλεται ειδική εισφορά αλληλεγγύης σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 3986/2011.

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

1. Η προσβαλλόμενη πράξη δεν αιτιολογείται σαφώς, ειδικώς και επαρκώς γιατί δεν είναι ικανοποιητικές οι αποδείξεις που προσάγονται και γιατί δεν αποδείχτηκε η πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσης των χρηματικών κεφαλαίων που αποτέλεσαν αντικείμενο του ελέγχου επικαλούμενος ότι νομίμως προσάγονται απλές φωτοτυπίες εγγράφων στη διοίκηση με αντίστοιχη υποχρέωση αυτής να τις λάβει υπόψη κατ' εφαρμογή των διατάξεων του ν. 4250/2014.
2. Παραβιάστηκε το δικαίωμα της προηγούμενης ακρόασης διότι δεν κλήθηκε από τον έλεγχο να προσκομίσει σε πρωτότυπη μορφή τα αντίγραφα εγγράφων που προσκόμισε αρχικά.

Ο προσφεύγων με την παρούσα καταθέτει τα ίδια έγγραφα που προσκόμισε αρχικά στον έλεγχο σε ακριβή μετάφραση αυτών στην ελληνική γλώσσα και συγκεκριμένα :

- 1) Το απόμνημόνιο συμφωνίας μεταξύ τηςκαι τηςτωνμε το οποίο συμφωνείται η

- αγοραπωλησία του εμπορικού πλοίου “.....” πρώην “.....” ιδιοκτησίας της πρώτης εταιρείας αντί τιμήματος πώλησης ύψους.
- 2) Την απόβεβαίωση του Προέδρου και Γραμματέα της με την οποία βεβαιώνεται ότι ο είναι ιδιοκτήτης των πεντακοσίων μετοχών του μετοχικού κεφαλαίου της ως άνω εταιρείας καθώς και πρωτόκολλο παράδοσης και αποδοχής των ως άνω μετοχών από τον στον
- 3) Πρακτικό του Διευθυντή τηςμε το οποίο διορίζεται ο προσφεύγων απόως Διευθυντής καθώς και ως πρόεδρος, γραμματέας και ταμίας συνιστώντας το γραφείο υπεύθυνο να αναλάβει οποιαδήποτε εμπορική δράση της ως άνω εταιρείας.
- 4) Πληρεξούσιο της προαναφερόμενης εταιρείας προς τον προσφεύγοντα να εκπροσωπεί την εταιρεία στην πώληση του προαναφερόμενου εμπορικού πλοίου ιδιοκτησία της.
- 5) Πρωτόκολλο παράδοσης και αποδοχής του εμπορικού πλοίου μεταξύ τηςκαι τηςμε το οποίο συμφωνείται ο χρόνος και ο τόπος της ως άνω παράδοσης-αποδοχής, ήτοι την στον Πειραιά.

Ως προς τον πρώτο προβαλλόμενο λόγο της υπό εξέταση ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή με το άρθρο 48 § 3 του Ν. 2238/1994 όπως αυτό τροποποιήθηκε με το άρθρ. 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 & 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.

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 εν προκειμένω ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στο υπ' αριθμ./2014 Αίτημα Παροχής Πληροφοριών που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθ. 14 του ν. 4174/2013 με αποτέλεσμα να επιβληθούν τα υπ' αριθμ./2014 &/2014 πρόστιμα του άρθ. 54 §1 περ. δ του 4174/2014 κατά παράβαση των προαναφερόμενων διατάξεων.

Επειδή ο προσφεύγων ανταποκρινόμενος στο υπ' αριθμ./2014 σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου με το οποίο του δόθηκε η δυνατότητα να διατυπώσει τις απόψεις του εντός προθεσμίας είκοσι (20) ημερών σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, έθεσε στη διάθεση του ελέγχου μόνο φωτοαντίγραφα ξενόγλωσσων εγγράφων τα οποία ορθά δεν ελήφθησαν υπόψη διότι δεν συνοδεύονταν από επίσημη μετάφρασή τους όπως ορίζεται από τις διατάξεις του άρθ. 16 του ν. 4174/2013 περί στοιχείων και πληροφοριών σε ξένη γλώσσα και χωρίς να προβάλλει κανένα ισχυρισμό με τον οποίο να διαφαίνονται τυχόν λόγοι αμφισβήτησης του αποτελέσματος του διενεργηθέντος ελέγχου και κατά συνέπεια ο έλεγχος σύμφωνα με τα στοιχεία που είχε στη διάθεσή του ορθά προχώρησε στην έκδοση της υπό κρίση πράξης.

Επειδή ο προσφεύγων με την παρούσα καταθέτει τα ως άνω αντίγραφα εγγράφων σε επίσημη μετάφρασή τους **χωρίς όμως να διατυπώσει τις απόψεις του ούτε να προβάλλει κανένα ισχυρισμό που να συνδέει τα προσκομισθέντα στοιχεία με το ποσό προσαύξησης περιουσίας που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο κατά το έτος του υπό κρίση εμβάσματος.**

Επειδή σε κάθε περίπτωση τα στοιχεία που κατατέθηκαν με την παρούσα, δεν αποδεικνύουν σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθ. 48 του ν. 2238/94 την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσης του επίδικου εμβάσματος ούτε ότι έχουν φορολογηθεί ή απαλλάσσονται από το φόρο με ειδική διάταξη που εν προκειμένω η απόδειξη αυτών βαρύνει τον προσφεύγοντα σύμφωνα με τα προαναφερόμενα και ως εκ τούτου δεν είναι ικανά να δημιουργήσουν αμφιβολίες ως προς το αποτέλεσμα του διενεργηθέντος ελέγχου.

Επειδή οι διαπιστώσεις και τα συμπεράσματα του ελέγχου όπως αυτά καταγράφονται στην από έκθεση ελέγχουσυνιστούν την αναγκαία αιτιολογία της υπό κρίση πράξης, ο

ισχυρισμός που προβάλλεται περί ανεπαρκούς αιτιολογίας της προσβαλλόμενης πράξης τυγχάνει απορριπτέος.

Ως προς το δεύτερο προβαλλόμενο λόγο της υπό εξέταση ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 28 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι η Φορολογική Διοίκηση γνωστοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, εφόσον προκύπτει διαφοροποίηση της φορολογικής οφειλής σε σχέση με τις δηλώσεις που έχει υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και τα στοιχεία που αιτιολογούν τη διαφοροποίηση. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την παραλαβή της έγγραφης γνωστοποίησης.

Επειδή εν προκειμένω κοινοποιήθηκε νόμιμα την στον προσφεύγοντα το με αριθμ. /2014 σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, με το οποίο εκλήθη εντός της ανωτέρω τασσόμενης προθεσμίας να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τα αποτελέσματα του ελέγχου στην οποία και ανταποκρίθηκε προσκομίζοντας μόνο ξενόγλωσσες φωτοτυπίες εγγράφων (με αριθ. πρωτ. /2014) χωρίς επεξηγηματικό υπόμνημα, τα οποία δεν ελήφθησαν υπόψη από τον έλεγχο ως μη νόμιμα αποδεικτικά στοιχεία καθότι δεν συνοδεύονταν από επίσημη μετάφρασή τους.

Από τα ανωτέρω συνάγεται ότι ο ισχυρισμός που προβάλλεται εν προκειμένω περί παραβίασης του δικαιώματος της προηγούμενης ακρόασης δεν ευσταθεί και τυγχάνει νόμω και ουσία αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της απόκαι με αριθμ. ενδικοφανούς προσφυγής επί της υπ' αριθμ. /2014 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου οικονομικού έτους 2011.

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

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

Διαφορά φόρου εισοδήματος	229.315,96€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (78%)	178.866,45€
Διαφορά εισφοράς αλληλεγγύης	21.437,60€

Πρόσθετη εισφορά λόγω ανακρίβειας (70%)	15.006,32€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	444.626,33€

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ

ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

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).