



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

Καλλιθέα 30/9/2014

Αριθμός απόφασης: 3036

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9563608

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 απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, κατά των α) υπ' αριθ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και β) την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτουςκαι τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Των α) υπ' αριθ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και β) την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και των απόοικείων εκθέσεων ελέγχου φόρου εισοδήματος και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

α) Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτουςεπιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 308.822,25 €, πλέον 240.881,36 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Η διαφορά φόρου προέκυψε μεταξύ του συνολικού ποσού των 700.000,00 € που εστάλει στο εξωτερικό (έμβασμα) και του διαθέσιμου οικογενειακού εισοδήματος για το οικ. έτος, ποσού 700.000,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 § 3 του Ν. 2238/94 και αποτελεί προσαύξηση περιουσίας η οποία φορολογείται με τις γενικές διατάξεις.

β) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτουςεπιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 308.822,25 €, πλέον 240.881,36 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Η διαφορά φόρου προέκυψε μεταξύ του συνολικού ποσού των 700.000,00 € που εστάλει στο εξωτερικό (έμβασμα) και του διαθέσιμου οικογενειακού εισοδήματος για το οικ. έτος, ποσού 700.000,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 § 3 του Ν. 2238/94 και αποτελεί προσαύξηση περιουσίας η οποία φορολογείται με τις γενικές διατάξεις και η οποία προσαυξάνει το εισόδημα επί του οποίου επιβάλλεται ειδική εισφορά αλληλεγγύης, του Ν. 3986/2011.

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

1) Παραβιάστηκε το δικαίωμα της προηγούμενης ακρόασης διότι, χωρίς να συντρέχει κίνδυνος ή επιτακτικός λόγος δημοσίου συμφέροντος, εκδόθηκε η εναντίον μου προσαλλόμενη πράξη, χωρίς προηγουμένως να έχω κληθεί, σύμφωνα με το αρ. 20 παρ. 2 του Συντάγματος και αρθρ. 6 Κ. Δ. Διαδ.

2) Δεν αιτιολογείται σαφώς, ειδικώς και επαρκώς γιατί δεν είναι ικανοποιητικές οι αποδείξεις που προσάγονται (υπεύθυνες δηλώσεις οι οποίες φέρουν θεώρηση του γνήσιου υπογραφής από τον Δήμο) και γιατί δεν αποδείχτηκε η πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσης των χρηματικών κεφαλαίων που αποτέλεσαν αντικείμενο του ελέγχου. Τα εν λόγω χρηματικά κεφάλαια προέρχονται από νόμιμη εργασία των συγγενών μου και έχουν φορολογηθεί.

3) Όσον αφορά στις βεβαιώσεις εισοδήματος τόκων καταθέσεων της, κακώς δεν ελήφθησαν υπ' όψη με την αιτιολογία ότι δεν προσκομίστηκαν σε πρωτότυπη μορφή.

Επειδή, το Σύνταγμα στο άρθρο 20 § 2 ορίζει ότι « Το δικαίωμα της προηγούμενης ακρόασης του ενδιαφερόμενου ισχύει και για κάθε διοικητική ενέργεια ή μέτρο που λαμβάνεται σε βάρος των δικαιωμάτων ή συμφερόντων του ».

Επειδή με το άρθρ. 28 § 1 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι « Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον

προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης.»

Επειδή με το άρθρ. 66 § 1 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι «**Μετά την 1.1.2014**, για υποθέσεις προσωρινού ή οριστικού φορολογικού ελέγχου, που αφορά χρήσεις, περιόδους, φορολογικές υποθέσεις ή υποχρεώσεις πριν από την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εκδίδεται πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου. Για όσα αφορούν τα σχετικά με την έκδοση της πράξης εφαρμόζονται οι διατάξεις του Κώδικα. »

Επειδή με το έγγραφο **ΔΕΛ Α 1069048/2.5.2014 του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων**, μεταξύ άλλων αναφέρεται ότι «Με την παράγραφο 1 του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013 προβλέπεται ότι με την ολοκλήρωση των ελεγκτικών επαληθεύσεων από τον ελεγκτή και σε κάθε περίπτωση που διαπιστώνεται από το φορολογικό έλεγχο ότι προκύπτει διαφοροποίηση της φορολογικής οφειλής του φορολογούμενου σε σχέση με τις δηλώσεις που έχει υποβάλλει, πριν τη σύνταξη της οικείας έκθεσης ελέγχου και της έκδοσης της οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου θα επιδίδεται στον υπόχρεο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός του φόρου μαζί με το σχετικό σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου στο οποίο θα αναφέρεται η φορολογική οφειλή με βάση τα αποτελέσματα του ελέγχου αυτού καθώς και οποιοδήποτε σχετικό στοιχείο αιτιολογεί τη διαφοροποίηση της αμέσως ως άνω οφειλής σε σχέση με τη φορολογική οφειλή με βάση τη δήλωση. Με το σημείωμα αυτό θα καλείται ο φορολογούμενος να διατυπώσει τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό του φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την επίδοσή του. Ο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός του φόρου, το σημείωμα διαπιστώσεων καθώς και το ότι λήφθηκαν υπόψη οι απόψεις του φορολογούμενου στην περίπτωση που αυτές παρασχέθηκαν ή ενδεχόμενη μη ανταπόκρισή του θα αναφέρονται στη σχετική έκθεση ελέγχου με βάση την οποία θα εκδίδεται η οριστική πράξη του φόρου.».

Σύμφωνα με τα ανωτέρω ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι δεν του κοινοποιήθηκε κλήση σε ακρόαση του αρθρ 6 του Κ.Δ.Δ. κατά παράβαση του άρθρου 20 παρ. 2 του Συντάγματος, απορρίπτεται ως αβάσιμος, διότι από 1/1/2014 ισχύει ο νέος Κ.Φ.Δ. Ν. 4174/2013 και το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. κοινοποίησε το με αρ.σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου και προσωρινό προσδιορισμό φόρου εισοδήματος και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, με το οποίο του δόθηκε προθεσμία είκοσι (20) ημερών, προκειμένου να εκφράσει ο προσφεύγων εγγράφως τις απόψεις του, βάσει του αρθρ. 28 του ανωτέρω κώδικα, γεγονός που ικανοποιεί πλήρως το κατ' άρθρο 20 § 2 του Συντάγματος, δικαίωμα της προηγούμενης ακρόασης.

Επειδή ο προσφεύγων προσκόμισε υπεύθυνες δηλώσεις Ν. 1599/1986 με θεωρημένο το γνήσιο της υπογραφής τηναπό τον Δήμο ισχυριζόμενος ότι , τα χρηματικά ποσά του τα εμπιστεύθηκαν συγγενικά του πρόσωπα για να συγκεντρωθεί ένα αρκετά μεγάλο ποσό **επ'**

ονόματι του, με σκοπό να επιτύχουν μεγαλύτερη απόδοση από την τοκοφορία των προθεσμιακών καταθέσεων.

Επειδή δεν προσκομίστηκε η κίνηση του τραπεζικού του λογαριασμού από τον οποίο να προκύπτει ότι πιστώθηκαν, τηνή και μετά, τα χρηματικά ποσά που έλαβε από τους συγγενείς του.

Ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι δεν αιτιολογείται σαφώς, ειδικώς και επαρκώς η μη αποδοχή των υπευθύνων δηλώσεων των συγγενών του, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή στο άρθρο 11 παρ. 2 περ. α & β του Ν. 2690/1999 (ΦΕΚ Α' 45) Κ. Δ. Δ. όπως αυτό τροποποιήθηκε με το άρθ. 1 § 2 Ν. 4250/2014 (ΦΕΚ Α' 74) ορίζεται ότι: « α. Οι ρυθμίσεις της παρούσας παραγράφου εφαρμόζονται στο Δημόσιο, τους Οργανισμούς Τοπικής Αυτοδιοίκησης (Ο.Τ.Α.), τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, τα Δικαστήρια όλων των βαθμών, τα νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου που ανήκουν στο κράτος ή επιχορηγούνται τακτικώς, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις από κρατικούς πόρους κατά 50% τουλάχιστον του ετήσιου προϋπολογισμού τους, τις δημόσιες επιχειρήσεις και τους οργανισμούς που προβλέπονται στις διατάξεις του άρθρου 1 του ν. 3429/2005, καθώς και στα νομικά πρόσωπα και τις επιχειρήσεις των Ο.Τ.Α..

β. Δεν υφίσταται πλέον η υποχρέωση υποβολής πρωτοτύπων εγγράφων, με την επιφύλαξη της περίπτωσης δ' και των εγγράφων που προσκομίζονται για δικαστική χρήση, που έχουν εκδοθεί από τις υπηρεσίες και τους φορείς της περίπτωσης α' ή επικυρωμένων αντιγράφων των εγγράφων αυτών από τους ενδιαφερόμενους για το σύνολο των συναλλαγών τους με τις υπηρεσίες και τους φορείς της περίπτωσης α'.

Αντί πρωτοτύπων ή επικυρωμένων αντιγράφων, υποβάλλονται και γίνονται υποχρεωτικά αποδεκτά από τις υπηρεσίες και τους φορείς της περίπτωσης α', ευκρινή φωτοαντίγραφα των πρωτοτύπων εγγράφων που εκδόθηκαν από τις υπηρεσίες και τους φορείς αυτούς ή των ακριβών αντιγράφων τους.

Ομοίως, υποβάλλονται και γίνονται υποχρεωτικά αποδεκτά ευκρινή φωτοαντίγραφα από αντίγραφα ιδιωτικών εγγράφων τα οποία έχουν επικυρωθεί από δικηγόρο, καθώς και ευκρινή φωτοαντίγραφα από τα πρωτότυπα όσων ιδιωτικών εγγράφων φέρουν θεώρηση από υπηρεσίες και φορείς της περίπτωσης α'.».

Επειδή τα έγγραφα που εκδίδονται από τα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα, είναι ιδιωτικά, για να γίνουν αποδεκτά από τις υπηρεσίες **τα φωτοαντίγραφα από αντίγραφα ιδιωτικών εγγράφων πρέπει να έχουν επικυρωθεί από δικηγόρο.**

Σύμφωνα με τα ανωτέρω οι απλές και χωρίς καμία επικύρωση φωτοτυπίες των βεβαιώσεων τόκων της, που προσκομίστηκαν από τον προσφεύγοντα δεν γίνονται αποδεκτές.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις απόεκθέσεις ελέγχου φόρου εισοδήματος και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της με αρ. πρωτ.ενδικοφανούς προσφυγής, του, με Α.Φ.Μ. και την επικύρωση των α) την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτουςκαι β) την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης, οικονομικού έτους, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

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

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου για την υπ' αριθμ.πράξη-καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :

Διαφορά φόρου	308.822,25 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (78%)	240.881,36 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	549.703,61 €

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου για την υπ' αριθμ.πράξη -καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :

Διαφορά φόρου	28.405,38 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (70%)	19.883,77 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	48.289,15 €

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
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 άσκησης της (άρθ. 126 ν. 2717/99).