



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο :

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα

21/05/2014

Αριθμός απόφασης:

1310

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 70Β' «Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή» του ν. 2238/1994 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, ΦΕΚ Α' 151), όπως αυτές προστέθηκαν με το ν.4152/2013, περίπτωση 1, υποπαράγραφος Α.5, παράγραφος Α, άρθρο πρώτο (ΦΕΚ Α'107), καθώς και τις διατάξεις της περίπτωσης 2^α της ίδιας υποπαραγράφου του ίδιου νόμου.

β. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

γ. Της αριθ. Δ6Α118225 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».

δ. 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».

ε. Της ΠΟΛ 1209/06.09.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2371).

στ. Του άρθρου 7 της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

2. Την ΠΟΛ 1211/12-9-2013 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 12895 ΕΞ 2014/ 9-4-2014 απόφαση του προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 975).

4. Την από 20/01/2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή τουΑΦΜκατοίκου κατά του υπ' αρ. /18-12-2013 Προσωρινού φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου Εισοδήματος φυσικών προσώπων διαχειριστικής περιόδου 01.01.2010-31.12.2010, οικ.έτους 2011,του Προϊσταμένου του και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Το υπ' αριθ. /18-12-2013 Προσωρινό φύλλο ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων του Προϊσταμένου του οικονομικού έτους 2011 του οποίου ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 18-12-2013 οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από 20-05-2014 εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 20/01/2013 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς 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 το υπ' αριθ. /18-12-2013 Προσωρινό φύλλο ελέγχου προσδιορισμού φόρου Εισοδήματος φυσικών προσώπων διαχειριστικής περιόδου 01.01.2010-31.12.2010,οικ.έτους 2011,του Προϊσταμένου του επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος (κύριος και συμπληρωματικός) ποσού 295.903,73 €, πλέον 169.518,66 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας / μη δήλωσης και λοιπών συμβεβαιούμενων ποσών).

Η διαφορά φόρου προέκυψε ύστερα από προσωρινό έλεγχο που διενήργησε το,σύμφωνα με την αριθ...../.....-2013 εντολή ελέγχου σε σχέση με την αποστολή εμβασμάτων στο Εξωτερικό κατ' εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 15-19 & 48παρ.3 του ν.2238/1994.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση του παραπάνω φύλλου ελέγχου προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

α. Τη Δικαιολόγηση της προσαύξησης της περιουσίας με τη διαφορά τεκμαρτών - λογιστικών κερδών από το επάγγελμα που εξασκούσε ως μηχανικός κατά τα οικ.έτη 1998-2008 .

β. Προσκομίζοντας δελτία κερδών από παίγνια στοιχήματα .

γ. Οτι ποσό ευρώ που εμβάστηκε στο Εξωτερικό στο όνομά του, ανήκει σε άλλα φυσικά πρόσωπα, ήτοι στον κο ...(..... ευρώ) και στον κο (..... ευρώ)

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του Ν.3888/2010 προστέθηκε εδάφιο στην παράγραφο 3 του άρθρου 48 του ν.2238/1994 ορίζεται ότι :

<< 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 προσαύξη-
ση>>. Επί της παραπάνω νομοθετικής διάταξης εκδόθηκαν οι ερμηνευτικές εγκύκλιοι
ΠΟΛ 1095/2011 και ΠΟΛ 1033/2013 .

Επειδή σύμφωνα με την παράγραφο 2 της ΠΟΛ 1033/21-02-2013 ερμηνευτική εγ-
κύκλιο του Υπ.Οικ. Διευκρινίζεται ότι, σε όσες περιπτώσεις τηρούνταν βιβλία του ΚΒΣ, από
τα οποία προέκυπταν λογιστικά κέρδη, αλλά οι υπόψη επιχειρήσεις / ελεύθεροι επαγγελ-
ματίες φορολογούνταν όχι με αυτά, αλλά είτε με τεκμαρτά ποσά είτε με κατ' αποκοπή πο-
σά φόρου (**άρθρο 33** του Κ.Φ.Ε.) είτε με τη χρήση συντελεστή στις ακαθάριστες νόμιμες
αμοιβές των υπόχρεων του **άρθρου 49** του Κ.Φ.Ε., τότε για την κάλυψη της προσαύξη-
σης της περιουσίας, θα λαμβάνονται υπόψη αυτά τα λογιστικά κέρδη, εφόσον είναι μεγα-
λύτερα των τεκμαρτών. Το ίδιο ισχύει και για όσους απέκτησαν γεωργικό εισόδημα, στην
περίπτωση που δεν τηρούνταν βιβλία Γ' κατηγορίας, το οποίο εισόδημα προσδιορίζεται με
αντικειμενικό τρόπο(**ΠΟΛ.1095/29.4.2011**).Στην περίπτωση αυτή,στο φάκελο δικαιολο-
γητικών επισυνάπτεται και το έντυπο Ε3 το οποίο είχε υποβληθεί με τη δήλωση εισοδήμα-
τος του έτους που επικαλείται ο φορολογούμενος.

Επειδή από τον Προσωρινό έλεγχο που διενήργησε το, κατά το σχηματισμό
του πίνακα με τα εισοδήματα του προσφεύγοντος προς κάλυψη των τεκμηρίων για τα ο-
ικ.έτη 2001-2012, δεν ελήφθησαν υπ' όψιν τα λογιστικά κέρδη των οικ.ετών 2001-2008
αλλά τα τεκμαρτά ,επειδή όπως ισχυρίζεται στο σημείωμα αιτιολογημένων απόψεων ο έ-
λεγχος είναι προσωρινός.

Επειδή ο προσφεύγων επικαλείται τη μείωση της προσαύξησης της περιουσίας
του που υπολογίστηκε από τον έλεγχο, με τη διαφορά τεκμαρτών και λογιστικών κερδών
που είχε από την άσκηση του επαγγέλματος ως μηχανικού παραθέτοντας σχετικό πίνακα
υπολογισμού στην ενδικοφανή προσφυγή του,υποβάλλοντας ταυτόχρονα και αντίγραφα
των Ε3 για τα οικ .έτη 1998-2008. Κατά την συζήτηση που έγινε μετά την κλήση για ακρό-
αση,ζητήθηκε από την υπηρεσία μας να προσκομίσει αυτά θεωρημένα από την αρμόδια
υπηρεσία υποβολής αυτών,πράγμα το οποίο έκανε με το αριθ.πρωτ.
ΔΕΔ..ΕΙ2014ΕΜΠ/...-2014 συμπληρωματικό του σημείωμα & διαβιβαστικό εγγράφων. Ε-
πειδή ο προσωρινός έλεγχος του αφορά τα οικ. έτη 2001-2012 από την υπηρεσία
μας λαμβάνονται υπ' όψιν τα δεδομένα των Ε3 για τα οικ.έτη 2001-2008,ενώ ο προσφεύ-
γων επικαλείται δεδομένα για τα οικ.έτη 1998-2008.

Τα δεδομένα των δηλώσεων Ε3 αποτυπώνονται στον παρακάτω πίνακα:

ΟΙΚ.ΕΤΟΣ	2008	2007	2006	2005	2004	2003	2002	2001	ΣΥΝΟΛΑ
ΑΚΑΘ.ΕΣΟΔΑ	55.500,00	36.907,91	36.226,54	44.139,29	43.304,05	52.649,22	55.572,06	51.708,78	376.007,85
ΕΞΟΔΑ	13.335,54	12.226,19	3.038,36	3.004,98	4.634,58	2.687,43	3.002,05	2.799,59	44.728,72
ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΚΕΡΔΗ	42.164,46	24.681,72	33.188,18	41.134,31	38.669,47	49.961,79	52.570,01	48.909,19	331.279,13
ΤΕΚΜΑΡΤΑ ΚΕΡΔΗ	14.430,00	11.515,26	11.230,23	13.683,18	13.424,25	16.321,26	17.338,48	16.029,72	113.972,38
ΔΙΑΦΟΡΑ	27.734,46	13.166,46	21.957,95	27.451,13	25.245,22	33.640,53	35.231,53	32.879,47	217.306,75

Με τα παραπάνω ο πίνακας με τα εισοδήματα προς κάλυψη τεκμηρίων διαμορφώνεται ως εξής:

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ	2012	2011	2010	2009	2008	2007	2006	2005	2004	2003	2002	2001
ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ	17.307	42.690	42.140	31.014	45.605	19.446	21.676	23.940	22.870	25.190	25.281	19.723
ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ & ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΕΝΤΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΙΚΟ ΤΡΟΠΟ	10.000	4.112	28.794	7	97	393	0	0	7	0	0	0
ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ, ΔΑΝΕΙΑ, ΔΩΡΕΕΣ	0	0									1.174	2.935
ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΜΕΤΑΞΥ ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΩΝ ΚΑΙ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΘΕΝΤΩΝ ΜΕ ΕΙΔΙΚΟ ΤΡΟΠΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	0	0	0	0	27.714	13.166	21.958	27.451	25.245	33.641	35.232	32.879
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	27.307	46.802	70.934	31.021	73.416	33.005	43.634	51.391	48.122	58.831	61.687	55.537
ΤΕΚΜΗΡΙΑ ΑΚΙΝΗΤΩΝ												
ΤΕΚΜΗΡΙΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ	0	0	0	0	10.030	10.030	11.800	11.800	11.800	2.679	8.474	3.698
ΤΕΚΜΗΡΙΟ ΓΙΑ ΠΙΣΙΝΕΣ												
ΑΓΟΡΑ Ή ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΗ ΜΙΣΘΩΣΗ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ, ΔΙΤΡΟΧΩΝ ΚΤΛ ΟΧΗΜΑΤΩΝ		0	129.999	0	0	0	1.705	2.923	2.923	0	13.174	
ΤΟΚΟΧΡΕΟΛΥΤΙΚΗ ΑΠΟΣΒΕΣΗ ΔΑΝΕΙΩΝ Η ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ	0	0	0	0					907	909	915	6.249
ΕΛΑΧΙΣΤΟ ΠΟΣΟ ΔΙΑΒΙΩΣΗΣ				2.900	2.900			0	0			
ΣΥΝΟΛΟ ΤΕΚΜΗΡΙΩΝ & ΔΑΠΑΝΩΝ	0	0	129.999	2.900	12.930	10.030	13.505	14.723	15.630	3.588	22.563	9.947
ΔΙΑΘΕΣΙΜΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ	27.307	46.802	-59.065	28.121	60.486	22.975	30.129	36.668	32.492	55.243	39.124	45.590
ΑΝΑΛΩΣΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΠΟΥ ΗΔΗ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΗΚΕ												
ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ		705.217										
ΤΕΛΙΚΟ ΔΙΑΘΕΣΙΜΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	365.872	338.565	291.763	350.828	322.707	262.221	239.246	209.117	172.449	139.957	84.714	45.590
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΓΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗ		366.652										
ΣΥΝΟΛΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ ΥΠΟΧΡΕΟΥ ΓΙΑ ΟΛΑ ΤΑ ΕΤΗ	601.687											
ΣΥΝΟΛΑ ΤΕΚΜΗΡΙΩΝ ΥΠΟΧΡΕΟΥ ΓΙΑ ΟΛΑ ΤΑ ΕΤΗ	235.815											
ΔΙΑΘΕΣΙΜΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΥΠΟΧΡΕΟΥ ΓΙΑ ΟΛΑ ΤΑ ΕΤΗ	365.872											

Το διαθέσιμο εισόδημα του προσφεύγοντος κατά την 31/12/2010 προσδιορίζεται ως ανωτέρω σε 338.565ευρώ.Επομένως λαμβάνοντας υπ' όψιν αυτό και τα εμβάσματα που εξήχθησαν στο Εξωτερικό που ανέρχονται σε 705.217ευρώ, η προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντος κατά την 31/12/2010 προσδιορίζεται σε:

ΔΙΑΘΕΣΙΜΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31/12/2010	338.565,00
ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ	705.217,00
ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟ ΩΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ	366.652,00

Αποφασίζουμε

Όπως γίνει μερικώς δεκτή η από 20-01-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ...Ενδικοφανής προσφυγή του,μόνον ως προς το σκέλος της Δικαιολόγησης της προσαύξησης της περιουσίας με τη διαφορά τεκμαρτών -λογιστικών κερδών που προέρχεται από την άσκηση του προσφεύγοντος ως μηχανικού ποσού 217.306,75 ευρώ,να απορριφθεί δε ως προς τις άλλες προβαλλόμενες αιτιάσεις μείωσης της προσαύξησης περιουσίας κατά την 31.12.2010 και να τροποποιηθεί ανάλογα το αριθ...../20-01-2014 προσωρινό φύλλο ελέγχου εισοδήματος οικ. έτους 2011 του

Φορολογητέα κέρδη και οφειλόμενος φόρος με βάση την παρούσα εισήγηση :

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙ-ΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ	ΔΙΑΦΟΡΑ
ΑΚΙΝΗΤΑ	270,75	270,75	0,00
ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	42.419,48	42.419,48	0,00
ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ	0,00	366.652,00	366.652,00
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡ.ΕΙΣΟΔ	42.690,23	409.342,23	366.652,00
ΦΟΡΟΣ	9.022,29	170.804,00	161.781,71
ΜΕΙΩΣΗ ΦΟΡΟΥ	699,29	699,29	0,00
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	8.323,00	170.104,71	161.781,71
ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ	4,28	4,28	0,00
ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΥ ΜΙΣΘ.ΥΠΗΡΕΣ	4.112,03	4.112,03	0,00
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	4.215,25	165.996,96	161.781,71
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ	0,00	105.887,92	105.887,92
ΣΥΝΟΛΟ	4.215,25	271.884,88	267.669,63
Πλέον:			
Πρ/λή επομένου έτους	467,97	467,97	0,00
χαρτόσημο & ΟΓΑ	10,26	10,26	0,00
Εισφορά αλληλεγγύης άρθρ.29 ν.3986/11	853,80	16.373,69	15.519,89
Τέλος επιτηδεύματος	800,00	800	0,00
ΣΥΝΟΛΟ ΟΦΕΙΛΗΣ	6.347,28	289.536,80	283.189,52

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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).