



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Καλλιθέα 19/05/2014

Αριθ. πρωτ. 1249

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9572566

ΦΑΞ : 210 9531321

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).

1. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

2. 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 19/03/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου Κρανιδίου Ναυπλίου (δ/ση έδρας :, β όροφος, Κρανίδι Τ.Κ 21300), (δ/ση οικίας: Κρανιδίου Ναυπλίου ΤΚ 21300), κατά των α) υπ αρ. /23.01.2014 φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2010 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα. β) της υπ αρ. /23.01.2014 πράξης προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς φυσικών

προσώπων και σχολάζουσας κληρονομιάς (άρθ. 5 ν. 3833/2010), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου.

5. Το υπ αρ./23.01.2014 φύλλο ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2010, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου., β) την υπ αρ./23.01.2014 πράξη προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων και σχολάζουσας κληρονομιάς (άρθ. 5 ν. 3833/2010), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου., των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου από 23.01.2014.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 13/05/2014 εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 19/03/2014 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:

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά την ακύρωση των

α) του υπ' αριθ./23-01-2014 φύλλο ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, οικ. έτους 2010 , του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, που επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 641.521,18 € , πλέον 551.708,21 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας) , συνολικού ποσού 1.193.229,39 € (κατόπιν διενέργειας **επανελέγχου**).

β) της υπ' αριθ./23-01-2014 πράξης προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων και σχολάζουσας κληρονομιάς (άρθ. 5 ν. 3833/2010), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου , οικ. έτους 2010 που επιβλήθηκε ποσό κύριου φόρου 17.037,22 € και ποσό πρόσθετου φόρου 13.970,52 €, συνολικού ποσού 31.007,74 € (κατόπιν διενέργειας **επανελέγχου**).

Η διαφορά φόρου προέκυψε από αποκόμιση οφέλους ποσού 1.607.760,96 από την διαμεσολάβηση του προσφεύγοντος (πώληση ακινήτου) και αποτελεί προσαύξηση περιουσίας, που δεν προκύπτει από διαρκή και σταθερή πηγή, το οποίο δεν δήλωσε στην δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2010, όπως είχε υποχρέωση σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 48 παρ. 3 του ν.2238/94.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου προβάλλοντας

τους παρακάτω λόγους :

- 1.ΑΝΤΙΣΥΝΤΑΓΜΑΤΙΚΟΤΗΤΑ ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΤΗΣ ΕΙΔΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ-ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΗ ΠΡΟΣΦΥΓΗ
2. ΜΗ ΤΗΡΗΣΗ ΤΟΥ ΝΟΜΙΚΟΥ ΠΛΑΙΣΙΟΥ
3. ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ ΠΟΥ ΑΦΟΡΑ ΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ
4. ΕΚΟΥΣΙΑ ΚΑΤΑΡΓΗΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ (ν. 3888/2010-Α 175)
5. ΠΑΡΑΓΡΑΦΗ ΤΟΥ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΟΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΚΔΟΣΗ ΚΑΙ ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ ΤΩΝ ΠΡΟΣΒΑΛΛΟΜΕΝΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ.
6. ΑΝΕΠΑΡΚΗΣ ΚΑΙ ΕΛΛΙΠΗΣ Η ΜΕΘΟΔΟΛΟΓΙΑ ΚΑΙ Η ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑ ΤΗΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 23-01-2014 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη απόφαση, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, και επιπλέον.

Επειδή νομότυπα, όπως προκύπτει από την έκθεση ελέγχου, η προσφεύγουσα προσκλήθηκε για την υποβολή των απόψεων της με την υπαρ./22-11-2013 του άρθρου 6 του Ν. 2690/1999 και άρθρου 20 του Συντάγματος, προκειμένου να καταθέσει τις απόψεις του και η οποία κοινοποιήθηκε στον ελεγχόμενο στις 19/12/2013. Στις 10-01-2014 ο προσφεύγων υπέβαλε στην Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου το αριθ. Πρωτ.εγγραφο με την διατύπωση των απόψεών του.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 66 παρ. 3 για χρήσεις, περιόδους, φορολογικές υποθέσεις ή υποχρεώσεις για τις οποίες έχει εκδοθεί μέχρι την 31-12-2013 εντολή ελέγχου, εφαρμόζονται οι διατάξεις του κεφαλαίου 7 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εφόσον κατά το χρόνο έναρξης ισχύος αυτού δεν έχει γίνει έναρξη του ελέγχου. Ως έναρξη του ελέγχου για την εφαρμογή του προηγούμενου εδαφίου λογίζεται η θεώρηση των βιβλίων του φορολογουμένου από όργανο της Φορολογικής Διοίκησης ή η κοινοποίηση πρόσκλησης για επίδειξη βιβλίων στον έλεγχο, στην περίπτωση που δεν είναι δυνατή η θεώρηση των βιβλίων ή η έκδοση της εντολής ελέγχου στην περίπτωση που δεν τηρούνται βιβλία. Επειδή μέχρι 31/12/2013 είχε εκδοθεί εντολή ελέγχου και είχε γίνει έναρξη ελέγχου, δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις του κεφ.7 και κατά συνέπεια δεν απαιτείται η έκδοση προσωρινής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 68 § 2 περ. α' του Κ.Φ.Ε. (Ν. [2238/1994](#)) "Φύλλο ελέγχου και αν ακόμη έγινε οριστικό δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου αν από συμπληρωματικά στοιχεία που περιήλθαν σε γνώση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. εξακριβώνεται ότι το εισόδημα του φορολογουμένου υπερβαίνει αυτό που είχε περιληφθεί στο προηγούμενο φύλλο ελέγχου. "

Επειδή ορθώς διενεργήθηκε επανέλεγχος φορολογίας εισοδήματος στη χρήση 2009 από την Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, κατόπιν του με αρ. πρωτ./21-10-2013 δελτίου πληροφοριών του Σ.Δ.Ο.Ε. Πελοποννήσου, παρά τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος ότι ενώ είχε περαιώσει στη χρήση αυτή βάσει των διατάξεων του Ν. 3888/2010 (περαίωση) δεν έπρεπε να επανελεγχθεί. Οι υπαγόμενες υποθέσεις βάσει του Ν. 3888/2010 αφορούν εισοδήματα από εμπορικές επιχειρήσεις και τα οποία έχουν δηλωθεί.

Στην προκειμένη περίπτωση ο έλεγχος διαπίστωσε πρόσθετα εισοδήματα που δεν εντάσσονται στα εισοδήματα για τα οποία έγινε περαίωση, προέκυψαν από αποκόμιση οφέλους λόγω διαμεσολάβησης σε πώληση ακινήτου, ευκαιριακό εισόδημα από μη διαρκή και σταθερή πηγή, καθότι το αντικείμενο εργασιών του προσφεύγοντος είναι εργολάβος εκσκαφών με μηχανικά μέσα και όχι οι μεσιτείες ακινήτων.

-Σύμφωνα με τις διατάξεις <<του άρθρου 48 παρ. 3 του Ν. 2238/1994 ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων 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.>>

Το δεύτερο εδάφιο της παρ. 3 προστέθηκε με την παρ. 3 του άρθρου 15 του ν. 3888/2010 (ΦΕΚ Α 175) και ισχύει, σύμφωνα με το άρθρο 20 του ίδιου νόμου από 30.09.2010.

Σύμφωνα με την ΠΟΛ 1095/29.04.2011 αναφέρονται τα ακόλουθα

-Οι διατάξεις του άρθρου 48 & 3 αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, ή πρόκειται για προσαύξηση περιουσίας που δεν προκύπτει από διαρκή και σταθερή πηγή και καθορίζεται ότι ο φορολογούμενος, εφόσον κληθεί, φέρει το βάρος της απόδειξης για την πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογείται με συγκεκριμένες διατάξεις, ή ότι απαλλάσσεται με ειδική διάταξη. Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα.

- η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, οικόπεδα, σπίτια, πάσης φύσεως χρεόγραφα, καταθέσεις κλπ.

Επειδή η άποψη του προσφεύγοντος ότι οι διατάξεις του άρθρου 48 παρ.3 του Ν. 2238/1994, οι οποίες προστέθηκαν με το άρθρο 15 παρ. 3 του Ν. 3888/30.09.2010, ισχύουν σύμφωνα με το άρθρο 20 αυτού από 30.09.2010 και άρα δεν έπρεπε να εφαρμοστούν στη χρήση του 2009, δεν είναι ορθή, διότι οι διατάξεις αυτές ισχύουν για υποθέσεις που η προσαύξηση περιουσίας προέκυψε **πριν** ή μετά τις 30.09.2010,

ημερομηνία ψήφισης του σχετικού νόμου, και η έκδοση των καταλογιστικών γίνεται μετά τις 30.09.2010 (ΠΟΛ 1095/2011 παρ.10)

Κατόπιν των ανωτέρω

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της ενδικοφανούς προσφυγής

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

α) υπ' αριθ./23-01-2014 φύλλου ελέγχου προσδιορισμού του φόρου εισοδήματος, οικ. έτους 2010, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου.

Μετά από τα παραπάνω, τα φορολογητέα εισοδήματα με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής :

Φορολογητέο εισόδημα βάσει δήλωσης	43.336,02
Φορολογητέο εισόδημα βάσει φύλλου ελέγχου	1.651.096,98
Φορολογητέο εισόδημα βάσει της παρούσας απόφασης	1.651.096,98

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

Διαφορά φόρου	641.521,18
Πρόσθετος φόρος ΥΕΕ	615.860,33
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦ. Υ.Ε.Ε	1.257.381,51

β) υπ' αριθ./23-01-2014 Πράξη προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων και σχολάζουσας κληρονομιάς (άρθρο 5 ν. 3833/2010 οικ. έτους 2010, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου.

Μετά από τα παραπάνω τα συνολικά εισοδήματα με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής :

Συνολικό δηλωθέν εισόδημα	0
Συνολικό εισόδημα βάσει ελέγχου(πράξη προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς)	1.703.721,55
Συνολικό εισόδημα βάσει της παρούσας απόφασης	1.703.721,55

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

Έκτακτη εισφορά (άρθ.5 ν. 3833/10) βάσει δήλωσης	0
Έκτακτη εισφορά (άρθ.5 ν. 3833/10) βάσει πράξης προσδιορισμού ελέγχου	17.037,22
Προσαύξηση ανακρίβειας βάσει ελέγχου (82%)	13.970,52
ΣΥΝΟΛΟ ΕΛΕΓΧΟΥ (εισφορά και προσαύξηση)	31.007,74
Έκτακτη εισφορά (άρθ.5 ν. 3833/10) ΥΕΕ	17.037,22
Πρόσθετος φόρος μέχρι την έκδοση της απόφασης ΥΕΕ	14.311,26
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Υ.Ε.Ε (εισφορά και προσαύξηση)	31.348,48

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ α.α.

ΚΑΚΙΩΡΑΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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).