



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 562

FAX : 213 1604 567

ΚΑΛΛΙΘΕΑ 07.02.2019

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 573

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β' /22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»

δ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440 /τ. Β' /27.04.2017) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής».

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 10.10.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του " του ", Α.Φ.Μ., κατοίκου , οδός , κατά της υπ' αριθ. /2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και τη σχετική έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 10.10.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του " του ", Α.Φ.Μ., 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' αριθ./2018 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, ποσό φόρου εισοδήματος 125.012,94 €, πλέον 62.506,47 € (πρόσθετος φόρος/πρόστιμο), και εισφορά αλληλεγγύης ποσού 22.729,62 €, και συνολικά 210.249,03 €.

Η ως άνω διαφορά φόρου προέκυψε διότι, στα πλαίσια γενόμενου ελέγχου στα εισοδήματα του προσφεύγοντα, κατόπιν της υπ' αρ./2016 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ για την διενέργεια μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος για τη περίοδο 01.01 - 31.12.2015, διαπιστώθηκε βάσει της 12.09.2018 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της ίδιας ως άνω φορολογικής αρχής, προσαύξηση περιουσίας από πρωτογενείς καταθέσεις χρηματικών ποσών, που προέρχεται από άγνωστη ή αδικαιολόγητη ή μη διαρκή σταθερή πηγή ή αιτία, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21 § 4 του ν. 4172/2013.

Ειδικότερα, ο έλεγχος διενεργήθηκε συνεπεία του με αρ. πρωτ./...../...../2016 δελτίου πληροφοριών της Αρχής Καταπολέμησης (άρθρου 7 του Ν. 3691/2008), για έλεγχο συναλλαγών χρηματοπιστωτικών προϊόντων (αγορά μετοχών) συνολικής αξίας 186.556,02 €. Εν συνεχεία, η αρμόδια φορολογική αρχή προέβη σε άνοιγμα των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντα.

Ο φορολογικός έλεγχος, από την επεξεργασία των τραπεζικών δεδομένων του προσφεύγοντα κατά τη περίοδο 2015, προσδιόρισε πρωτογενείς καταθέσεις ύψους 378.827,08 €.

Για όλες τις ανωτέρω πιστώσεις για τις οποίες δεν προέκυψε η πηγή προέλευσής τους, ύστερα από την προαναφερόμενη διαδικασία, η αρμόδια φορολογική αρχή, αναζήτησε περαιτέρω αιτιολόγηση με το αρ. πρωτ./2018 ΑΙΤΗΜΑ ΑΡΘΡΟΥ 14 § 1,2 Ν. 4174/2013, το οποίο απέστειλε με συστημένη επιστολή και το οποίο δεν παρελήφθη από τον προσφεύγοντα.

Εν συνεχεία απέστειλε το με αρ. πρωτ./2018 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου άρθρου 28 ν. 4174/2013 μαζί με το υπ' αρ./..... προσωρινό προσδιορισμό φόρου με συστημένη επιστολή, προκειμένου ο προσφεύγων να διατυπώσει τις απόψεις του για τα αποτελέσματα του ελέγχου. Ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε, και ο φορολογικός έλεγχος κατέληξε στο συμπέρασμα ότι συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 21 § 4 του ν. 4172/2013, δηλαδή λογίζεται ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα το ποσό των 378.827,08 € για το φορολογικό έτος 2015.

Από τον διενεργηθέντα έλεγχο συντάχθηκε η από 12.09.2018 έκθεση μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος και εκδόθηκε στο όνομα του προσφεύγοντα, η ως άνω προσβαλλόμενη Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση /τροποποίηση της παραπάνω Πράξης, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ., προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

“1.ο τρόπος υπολογισμού των πρωτογενών καταθέσεων είναι λάθος.

2.η αγοραπωλησία των μετοχών έγινε για λογαριασμό της , και ο ρόλος μου ήταν καθαρά του θεματοφύλακα, όπως ορίζεται στα άρθρα 822 και 833 του ΑΚ.

3.τα ποσά τα οποία έχω δανειστεί από την ‘.....’, στην οποία είμαι μέτοχος κατά 25%, αφορούν δανειακή σύμβαση από χρήματα τα οποία δανείστηκε η εν λόγω εταιρεία από τον συνεταιίρο μου

4.τα υπόλοιπα μικρότερα χρηματικά ποσά τα οποία έχουν κατατεθεί στον λογαριασμό μου είναι από την με την οποία συζούμε από το 2011 και αφορούν κυρίως έξοδα διαβίωσης της κοινής οικογενειακής μας ζωής”.

Επειδή, οι διατάξεις του Ν. 4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167/23-07-2013), ορίζουν, ότι:

Άρθρο 21. Κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα

“4. Κάθε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία θεωρείται κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα υπό τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας”.

Άρθρο 29. Φορολογικός συντελεστής

“4. Το εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παραγράφου 4 του άρθρου 21 φορολογείται με συντελεστή τριάντα τρία τοις εκατό (33%)”.

Επειδή, οι διατάξεις του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170/26-07-2013), ορίζουν, ότι:

Άρθρο 23. Εξουσίες Φορολογικής Διοίκησης

“1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.

2. Ο έλεγχος εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων του φορολογούμενου που διενεργείται από τη Φορολογική Διοίκηση είναι δυνατόν να έχει τη μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης ή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου:

α) Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις οικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις, και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της.....”

Άρθρο 28. Αποτελέσματα φορολογικού ελέγχου

“1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων με 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.

2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειρισττωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο”.

Άρθρο 30. Προσδιορισμός φόρου

“1. Πράξη προσδιορισμού φόρου είναι η πράξη, με την οποία καθορίζεται το ποσό της φορολογικής οφειλής ή απαίτησης του φορολογουμένου για μια ή περισσότερες φορολογικές περιόδους ή για ένα ή περισσότερα φορολογικά έτη ή διαχειριστικές περιόδους ή για μια ή περισσότερες φορολογικές υποθέσεις. Με την πράξη προσδιορισμού φόρου συνιστάται και βεβαιώνεται η φορολογική οφειλή ή

απαίτηση του φορολογούμενου. Η πράξη αυτή καταχωρίζεται ως εισπρακτέο ή επιστρεπτέο ποσό στα βιβλία της Φορολογικής Διοίκησης.

2. Η Φορολογική Διοίκηση είναι αρμόδια να εκδίδει τις ακόλουθες πράξεις προσδιορισμού φόρου:

α)β) γ) πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και δ).....”.

Άρθρο 39. Δικαιολόγηση προσαύξησης περιουσίας

Σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παράγραφο 4 του άρθρου 21 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, η προσαύξηση αυτή δεν υπόκειται σε φορολογία, εφόσον ο φορολογούμενος αποδείξει την πραγματική πηγή αυτής, καθώς επίσης και ότι αυτή είτε έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία είτε απαλλάσσεται από το φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις.

Επειδή στην ΠΟΛ 1175/16.11.2017 με θέμα «Διευκρινίσεις για θέματα ελέγχου προσαύξησης περιουσίας», μεταξύ άλλων αναφέρεται ότι: “1. Δεν υφίσταται προσαύξηση περιουσίας κατά την έννοια της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν. 4172/2013, στην περίπτωση κατά την οποία είναι εμφανής η πηγή προέλευσης ενός χρηματικού ποσού, το οποίο εμφανίζεται ως πίστωση στον τραπεζικό λογαριασμό του ελεγχόμενου φυσικού προσώπου (π.χ. εισόδημα από κεφάλαιο, εισόδημα από κινητές αξίες, εισόδημα Δ' πηγής του ν. 2238/1994, πώληση περιουσιακών στοιχείων, δάνειο, κ.τλ.), ακόμα και αν το ποσό αυτό δεν συμπεριελήφθη στις σχετικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, ενώ υπήρχε σχετική υποχρέωση. Στις περιπτώσεις αυτές, εφόσον οι εν λόγω πιστώσεις συνεπάγονται φορολογική υποχρέωση στον φόρο εισοδήματος, ο καταλογισμός δεν θα γίνεται κατ' επίκληση των ανωτέρω διατάξεων, αλλά των, κατά περίπτωση, εφαρμοστέων διατάξεων του ν. 2238/1994 ή του ν. 4172/2013, αναλόγως του είδους του εισοδήματος.

2. Γενικά, επισημαίνεται ότι πίστωση σε τραπεζικό λογαριασμό μπορεί να λογισθεί και να φορολογηθεί ως εισόδημα της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν. 4172/2013 του δικαιούχου του λογαριασμού, εφόσον δεν καλύπτεται με τα δηλωθέντα εισοδήματά του, ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη, ενόψει των συνθηκών, πηγή ή αιτία, είτε την οποία αυτός επικαλείται, κατόπιν κλήσης του από τη Διοίκηση για παροχή σχετικών πληροφοριών ή προηγούμενη ακρόαση, είτε την οποία εντοπίζει η φορολογική αρχή στο πλαίσιο της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο, αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου.

Σημειώνεται ότι ο φορολογούμενος οφείλει κατ' αρχήν, να ανταποκριθεί στην κλήση της ελεγκτικής αρχής να της χορηγήσει τα αναγκαία και εύλογα, ενόψει των συνθηκών, στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης, η οποία προδήλως δεν ανταποκρίνεται σε εκείνη που προκύπτει από τα στοιχεία των φορολογικών του δηλώσεων. Η άρνηση ή η παράλειψη του φορολογούμενου να παράσχει τις παραπάνω πληροφορίες ή η αδυναμία του να τεκμηριώσει επαρκώς τους ισχυρισμούς προς δικαιολόγηση των επίμαχων ποσών λαμβάνεται υπόψη κατά την εκτίμηση από τη φορολογική αρχή των αποδείξεων σε βάρος του.

Σε περίπτωση που δεν προσκομίζονται στοιχεία για επένδυση ή κίνηση λογαριασμού ημεδαπής ή αλλοδαπής, λόγω αντικειμενικής αδυναμίας προσκόμισης των σχετικών δικαιολογητικών (για παράδειγμα, διότι έχει παρέλθει ο χρόνος που η τράπεζα ή άλλο ίδρυμα έχει υποχρέωση διαφύλαξης των σχετικών αρχείων), γίνονται δεκτοί οι ισχυρισμοί του ελεγχόμενου, εκτός αν η φορολογική αρχή αιτιολογημένα απορρίψει αυτούς στη βάση άλλων στοιχείων που διαθέτει”.

Επειδή, ο προσφεύγων τηρεί τον υπ' αρ. κοινό λογαριασμό στην, με συνδικαιούχο την κόρη του –..... Από τον φορολογικό έλεγχο, προέκυψαν πρωτογενείς καταθέσεις, ύψους 378.827,08 €.

Επειδή, ο ως άνω λογαριασμός μεταξύ των άλλων πιστώθηκε και με το ποσό των 30.000,00 € με αιτιολογία συναλλαγής “δανειακή σύμβαση 20/3/15”.

Επειδή, ο προσφεύγων επικαλείται, ότι το ανωτέρω ποσό προέρχεται από δάνειο που του χορηγήθηκε από την εταιρεία ".....", στην οποία συμμετέχει κατά 25%. Προς τούτο προσκόμισε:

1. το από 04.02.2015 "ΠΡΑΚΤΙΚΟ της Τακτικής Συνέλευσης των εταίρων της εταιρείας.....", με θέμα ημερήσιας διάταξης "2. Δανειοδότηση από τον εταίρο (.....) ύψους 215.000 ευρώ ως εξωτερική υποχρέωση με επιτόκιο 3,5% και υποχρέωση επιστροφής χρημάτων".

2. την από 06.02.2015 "ΔΑΝΕΙΑΚΗ ΣΥΜΒΑΣΗ Νο Μ/3" μεταξύ του '..... ως "πιστωτής" και της '..... ως "δανειολήπτης", με την οποία ο πρώτος [με αριθμό τραπεζικού λογαριασμού χορηγεί στη δεύτερη [με αριθμό τραπεζικού λογαριασμού δάνειο ύψους 215.000,00 €.

3. αναλυτικά στοιχεία εισερχόμενης εντολής της

4. την με α/α/2015 "ΠΡΑΞΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ" της Α' Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ, για το ποσό των 215.000,00 € της ως άνω δανειακής σύμβασης, με την οποία βεβαιούται η καταβολή ποσού 4.300,00,00 € για χαρτόσημο, 860,00 € για ΟΓΑ χαρτοσήμου, πλέον 666,67 € για προσαύξηση, ήτοι σύνολο 5.826,67 €, με καθώς και η καταβολή αυτού, ως το υπ' αρ. γραμμάτιο "είσπραξης βεβαιωμένων οφειλών Δ.Ο.Υ." της

5. το από 19.03.2015 "ΠΡΑΚΤΙΚΟ της Τακτικής Συνέλευσης των εταίρων της εταιρείας.....", με θέμα ημερήσιας διάταξης "δανειοδότηση εταίρων από το ταμείο της εταιρείας για κάλυψη εκπρόθεσμων φορολογικών και ασφαλιστικών υποχρεώσεων".

6. το από 20.03.2015 "ΙΔΙΩΤΙΚΟ ΣΥΜΦΩΝΗΤΙΚΟ ΔΑΝΕΙΑΚΗΣ ΣΥΜΒΑΣΗΣ", μεταξύ του προσφεύγοντα και της εταιρείας με την επωνυμία '.....", με το οποίο "ο πρώτος των συμβαλλομένων, ο οποίος είναι εταίρος της ως άνω εταιρείας κατά ποσοστό 25%, λαμβάνει ως δάνειο από την εταιρεία το ποσό των 30.000,00 € (τριάντα χιλιάδες) από το ταμείο της εταιρείας με σκοπό την αποπληρωμή συσσωρευμένων οφειλών σε ασφαλιστικά ταμεία και φορολογικές υποχρεώσεις που αυτή τη στιγμή λειτουργούν ανασταλτικά για την λειτουργία της ως άνω επιχείρησης λόγω στέρησης της δυνατότητας για φορολογική και ασφαλιστική ενημερότητα.".

7. το από/2015 "ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ ΠΟΣΟΥ" της από το οποίο αποδεικνύεται η μεταφορά ποσού 30.000,00 € από τον λογαριασμό της εταιρείας ".....", στον κοινό λογαριασμό του προσφεύγοντα.

8. την με α/α/2015 "ΠΡΑΞΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ" της Α' Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ, για το ποσό των 30.000,00 € της ως άνω δανειακής σύμβασης, με την οποία βεβαιούται η καταβολή ποσού 600,00 € για χαρτόσημο, 120,00 € για ΟΓΑ χαρτοσήμου, πλέον 10,51 € για προσαύξηση, ήτοι σύνολο 730,51 €, με καθώς και η καταβολή αυτού, ως το υπ' αρ./2015 γραμμάτιο "είσπραξης βεβαιωμένων οφειλών Δ.Ο.Υ." της

Επειδή, από τα ανωτέρω εκτεθέντα, προκύπτει, ότι το ποσό των 30.000,00 €, προέρχεται από γνωστή και πραγματική πηγή {χορηγηθέν δάνειο}, καθώς το ανωτέρω ποσό έχει υπαχθεί σε τέλη χαρτοσήμου, και ως εκ τούτου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 39 ν. 4174/2013, δεν λογίζεται ως προσαύξηση περιουσίας και δεν φορολογείται. Επομένως, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα, γίνονται δεκτοί.

Επειδή, ο ως άνω αναφερόμενος λογαριασμός μεταξύ των άλλων πιστώθηκε την 09.06.2015 με το ποσό των 80.000,00 €, την 15.06.2015 με το ποσό των 7.000,00 €, την 16.06.2015 με το ποσό των 7.250,00 € και την 24.06.2015 με το ποσό των 95.000,00 €.

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, προκύπτει, ότι τα ανωτέρω ποσά πιστώθηκαν στον ανωτέρω λογαριασμό που τηρεί στην, από τον με αρ. λογαριασμό που τηρεί στην ίδια τράπεζα η

Επειδή, μεταξύ άλλων ισχυρίζεται, ότι με την ανωτέρω ήταν ζευγάρι και συζούν από το 2011 μαζί με τα ανήλικα τέκνα της τα οποία είναι υπό την επίβλεψή του κατά τα διαστήματα που βρίσκεται εκτός Ελλάδος για επαγγελματικούς λόγους. Ο δικός του ρόλος ήταν καθαρά του θεματοφύλακα, τα χρήματα που έλαβε δεν ήταν προϊόν δανεισμού ή δωρεάς αλλά παρακαταθήκη ειδικού σκοπού σύμφωνα με τα άρθρα 822 και 833 του ΑΚ. Τα χρήματα αυτά προορίζονταν για αγορά μετοχών.

Επειδή, ο προσφεύγων προσκομίζει την από 01.06.2015 ΑΘΗΝΑ – ΜΟΣΧΑ “ΣΥΜΒΑΣΗ ΠΑΡΑΚΑΤΑΘΗΚΗΣ ΜΕΤΑΞΥ ΙΔΙΩΤΩΝ” με την οποία οι μεν: 1. 2. και αφ’ ετέρου ο, συμφώνησαν τα παρακάτω.

“η καθώς και ο γιος της, μόνιμοι κάτοικοι αμφότεροι στην Ρωσική Ομοσπονδία, και περιστασιακά διαμένοντες στην Ελλάδα, είναι κάτοχοι του υπ’ αριθμό κοινού λογαριασμού στην τράπεζα Επειδή, ο μερισματικός λογαριασμός στο όνομα του τον οποίον είχαν ανοίξει οι δύο πρώτοι συμβαλλόμενοι, στην το 2008 με κωδικό πελάτη και συνδεδεμένο με τον κοινό τραπεζικό λογαριασμό έχει αδρανοποιηθεί, λόγω έλλειψης χρόνου για την επικαιροποίηση των στοιχείων τους, κρίνοντας πως η στιγμή είναι κατάλληλη για να προβούν σε επενδυτικό ρίσκο στο ελληνικό χρηματιστήριο, έχοντας εμπιστοσύνη στον λόγο της οικογενειακής και προσωπικής τους σχέσης συμφώνησαν και συναποδέχθηκαν τα παρακάτω.

1. Να ορίσουν τον ως διαχειριστή θεματοφύλακα και παρακαταθέτη των χρημάτων τα οποία πρόκειται να επενδύσουν, χρησιμοποιώντας τον δικό του λογαριασμό στην τράπεζα καθώς και το μερισματικό λογαριασμό που διατηρεί στην χρηματιστηριακή εταιρεία

2. Όλες οι συναλλαγές θα γίνονται από και προς τους παρακάτω τραπεζικούς λογαριασμούς οι οποίοι θα λειτουργούν ως αλληλόχρεοι. Α. & Β. &

3. Οι εντολές για αγορές και πωλήσεις θα του δίνονται άλλοτε γραπτώς και άλλοτε προφορικά ανάλογα με τις περιστάσεις.

4. Για το οποιοδήποτε κέρδος ή ζημιά προκύψει ο δεν έχει καμία ευθύνη και καμία συμμετοχή στο κέρδος ή ζημιά.

5. 6. 7. 8. Η σύμβαση αυτή διέπεται από το Ελληνικό δίκαιο βάση των άρθρων 822 έως 833 του Αστικού Κώδικα.

9. Για κάθε διαφορά που μπορεί να προκύψει αρμόδια είναι τα δικαστήρια Αθηνών.

Το παρόν συμφωνητικό διαβάστηκε και μεταφράστηκε στην Ρωσική γλώσσα από την με ΑΔΤ

Επειδή, οι διατάξεις του Αστικού Κώδικα, ορίζουν:

Άρθρο 822 Έννοια

Με τη σύμβαση της παρακαταθήκης ο θεματοφύλακας παραλαμβάνει από άλλον κινητό πράγμα για να το φυλάει με την υποχρέωση να το αποδώσει όταν του ζητηθεί. Αμοιβή μπορεί να απαιτηθεί μόνο όταν συμφωνήθηκε ή συνάγεται από τις περιστάσεις.

Άρθρο 823 Υποχρεώσεις του θεματοφύλακα

Ο θεματοφύλακας οφείλει να καταβάλει την επιμέλεια που καταβάλει στις δικές του υποθέσεις. Αν όμως οφείλεται αμοιβή για τη φύλαξη, ευθύνεται για κάθε πταίσμα.

Άρθρο 824

Ο θεματοφύλακας δεν έχει δικαίωμα να μεταχειρίζεται το πράγμα χωρίς την άδεια του παρακαταθέτη.

Επίσης δεν έχει δικαίωμα να καταθέσει το πράγμα σε τρίτον, εκτός αν εξουσιοδοτήθηκε γι' αυτό από τον παρακαταθέτη, ή αν εξαναγκάστηκε από τις περιστάσεις, ή αν συνηθίζεται η περαιτέρω κατάθεση.

Άρθρο 826 Υποχρεώσεις του παρακαταθέτη

Ο παρακαταθέτης οφείλει να αποδώσει στο θεματοφύλακα ό,τι αυτός δαπάνησε κανονικά για τη φύλαξη του πράγματος. Οφείλει επίσης να τον αποζημιώσει για τη ζημία από την παρακαταθήκη, εκτός αν η ζημία αυτή δεν προέρχεται από πταίσμα του.

Άρθρο 827 Χρόνος απόδοσης

Ο θεματοφύλακας, αν ο παρακαταθέτης απαιτεί το πράγμα, οφείλει να το αποδώσει και αν ακόμη δεν έχει περάσει η προθεσμία που ορίστηκε για τη φύλαξή του.

Άρθρο 829 Τόπος απόδοσης

Το πράγμα, εφόσον δεν ορίστηκε διαφορετικά, αποδίδεται στον τόπο όπου φυλάγεται. Ο θεματοφύλακας δεν έχει υποχρέωση να προσκομίσει το πράγμα στον παρακαταθέτη

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 446 του Κ.Π.Δικονομίας, ορίζεται, ότι: «Το ιδιωτικό έγγραφο αποκτά βέβαιη χρονολογία ως προς τους τρίτους μόνο όταν το θεωρήσει συμβολαιογράφος ή άλλος δημόσιος υπάλληλος αρμόδιος κατά το νόμο ή όταν πεθάνει ένας από εκείνους που το υπέγραψαν ή όταν το ουσιώδες περιεχόμενό του αναφερθεί σε δημόσιο έγγραφο ή όταν υπάρξει άλλο γεγονός που κάνει με ανάλογο τρόπο βέβαιη τη χρονολογία. Η θεώρηση γίνεται με τη σημείωση επάνω στο έγγραφο της λέξης " θεωρήθηκε " και της χρονολογίας.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 171 παρ. 2 του Κ.Δ.Δικονομίας, ορίζεται, ότι: «2. Η χρονολογία των ιδιωτικών εγγράφων καθίσταται βέβαιη για τους τρίτους μόνο όταν αυτά θεωρηθούν από συμβολαιογράφο ή από άλλον αρμόδιο κατά το νόμο δημόσιο υπάλληλο.....»

Επειδή, ο προσφεύγων προσκόμισε φωτοαντίγραφο στην ελληνική γλώσσα, της ως άνω "Σύμβασης Παρακαταθήκης μεταξύ Ιδιωτών", η οποία δεν φέρει βεβαία ημερομηνία, σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις, αυτή δεν παράγει κανένα έννομο αποτέλεσμα, και δεν γίνεται δεκτή.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170/26.07.2013), ορίζεται, ότι:

Άρθρο 65. Βάρος απόδειξης

"Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου".

Επειδή, για τα κάτωθι ποσά

Α/Α ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΗΜΕΡ. ΣΥΝ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΣΥΝ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛ.	ΠΟΣΟ ΣΥΝ.
11	20.02.2015	SUPER BATCH	ΠΩΛΗΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ	20.135,77
42	26.03.2015	SUPER BATCH	ΠΩΛΗΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ	17.990,81
84	06.05.2015	SUPER BATCH	ΠΩΛΗΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ	18.022,10
94	11.05.2015	SUPER BATCH	ΠΩΛΗΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ	19.079,98
137	09.06.2015	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ	ΓΙΑ ΑΓΟΡΑ ΜΕΤΟΧΩΝ	80.000,00
162	24.06.2015	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ	ΓΙΑ ΑΓΟΡΑ ΜΕΤΟΧΩΝ	95.000,00

δεν προσκομίζεται εκ μέρους του προσφεύγοντα κανένα έγγραφο-παραστατικό [πινάκιο αγοράς και πώλησης μετοχών] που να αποδεικνύει για ποιον αγοράζονται και για ποιον πωλούνται οι μετοχές. Εξάλλου οι ανωτέρω ρευστοποιήσεις μετοχών, αφορούν προγενέστερες αγορές χρηματοπιστωτικών προϊόντων που ρευστοποιήθηκαν στις συγκεκριμένες ημερομηνίες, χωρίς να αποδεικνύεται από ποιον αγοράστηκαν.

Ως εκ τούτου, οι ισχυρισμοί του δεν γίνονται δεκτοί και απορρίπτονται ως νόμω και ουσία αβάσιμοι, τα ποσά δε αυτά ορθώς θεωρήθηκαν ως πρωτογενείς καταθέσεις προερχόμενες από άγνωστη πηγή ή αιτία, και σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις λογίζονται ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα.

Επειδή, για τα υπόλοιπα ποσά ο προσφεύγων δεν προσκομίζει κανένα δικαιολογητικό έγγραφο, που να τεκμηριώνουν την πηγή και την αιτία προέλευσής των, αυτά ορθώς θεωρήθηκαν ως πρωτογενείς καταθέσεις προερχόμενες από άγνωστη πηγή ή αιτία, και σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις λογίζονται ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα.

Επειδή, ο προσφεύγων για το υπό κρίση φορολογικό έτος 2015, στην υποβληθείσα με α/α/2016 καταχώρησης, δήλωση φορολογίας εισοδήματος, δηλώνει ως εισοδήματα το ποσό των 1,05 € προερχόμενα από τόκους ημεδαπής προέλευσης {κωδικός 667}, καθώς και ποσό 30.000,00 € {κωδικός 781} προερχόμενο από την δάνειο.

Επειδή, η ως άνω δήλωση φορολογίας εισοδήματος, υποβάλλεται μόνο από τον ίδιο, χωρίς να αναγράφονται πρόσωπα που τον βαρύνουν.

Επειδή, το ποσό των πρωτογενών καταθέσεων, ορθώς δεν επιμερίσθηκε με τη συνδικαιούχο κόρη του – , καθόσον από τον έλεγχο της φορολογικής αρχής, δεν προέκυψαν στοιχεία που να αποδεικνύουν, ότι αυτή είχε συμμετοχή στις πρωτογενείς καταθέσεις, όπως αυτές διαμορφώθηκαν με το άνοιγμα των τραπεζικών λογαριασμών.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

την μερική αποδοχή της με αριθ. πρωτ./10.10.2016 ενδικοφανούς προσφυγής του " του ", Α.Φ.Μ., και την τροποποίηση της κάτωθι πράξης, ως προς το φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντα.

1) της υπ' αριθμ./2018 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ,

Φορολογητέα εισοδήματα με βάση την παρούσα απόφαση :

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

	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ (Διορθωτικός προσδιορισμός)		ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ
ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ						
ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ						
ΤΟΚΟΙ-ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ-ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ						
ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ			378.827,08		348.827,08	

ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ						
ΑΓΡΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧ. ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ						
ΜΙΣΘΩΤΗ ΕΡΓΑΣΙΑ- ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ						
ΥΠΕΡΑΞΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ						
ΝΑΥΤΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ						
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ			378.827,08		348.827,08	
ΑΡΝΗΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΟΥ ΣΥΜΨΗΦΙΖΟΝΤΑΙ						
ΥΠΟΛΟΙΠΟ			378.827,08		348.827,08	
ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΑΠΑΝΩΝ						
ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ						
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ			378.827,08		348.827,08	
ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΑ ΕΠΙΧ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤ						
ΑΥΤΟΤΕΛΩΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ						
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ						
ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ						
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΕΙΔ ΕΙΣ ΑΛΛΗΛ						

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος
βάσει της παρούσης απόφασης.**

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

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό & τέκνων		378.827,08	348.827,08	
	της συζύγου			0,00	
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				115.112,94
	Χρεωστικό ποσό		125.012,94	115.112,94	
Προκαταβολή φόρου					57.556,47
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ ΟΓΑ εκπροθέσμου					
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			62.506,47	57.556,47	
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής					
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρ/μου					
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρο 13 ν. 3877/2010)					
Εισφορά Αλληλεγγύης			22.729,62	20.929,62	
Πρόσθετος φόρος Εισφοράς Αλληλεγγύης					20.929,62
Τέλος Επιτηδεύματος					

Ποσό περαίωσης Ν.3888/2010 που συμψηφίζεται					
	για καταβολή	0,00	210.249,03	193.599,03	193.599,03
	για επιστροφή				
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών					
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

Οι τόκοι του άρθρου 53 του Ν. 4174/2013 να υπολογισθούν ως την ημερομηνία καταλογισμού για την ανωτέρω πράξη.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.