



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 15/04/2019

Αριθμός απόφασης: 1228

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604553

ΦΑΞ : 213 1604567

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 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «*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 14/12/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της, με Α.Φ.Μ., κατοίκου Αγρινίου Ν. Αιτωλοακαρνανίας, οδόςκατά: α) της υπ' αριθ./05-11-2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2013 (εισοδήματα 01.01.2012–31.12.2012) κατά το μέρος που την αφορά, β) της υπ' αριθ./05-11-2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2014 (εισοδήματα 01.01.2013–31.12.2013) και γ) της υπ' αριθ./05-11-2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2014 (εισοδήματα 01.01.2014–31.12.2014) της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση ή τροποποίηση, καθώς τη και με ημερομηνία θεώρησης 05/11/2018 οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.
7. Το με αρ. πρωτ. ΔΕΔΕΙ 2019 ΕΜΠ/13-03-2019 πόρισμα του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, επί της με αριθ. 10/19-02-2019 πράξης αναπομπής της Υπηρεσίας μας.
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 14/12/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της, με 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' αριθμ./05-11-2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2013 (εισοδήματα 01.01.2012–31.12.2012) της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας από κοινού με το σύζυγο τηςκύριος φόρος ποσού 83.509,62 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 77.112,78 ευρώ, πλέον εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 7.716,19 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 3.267,03 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 171.605,62 ευρώ.

Με την υπ' αριθμ./05-11-2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2014 (εισοδήματα 01.01.2013–31.12.2013) της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 1.445,17 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 1.260,63 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 2.705,80 ευρώ.

Με την υπ' αριθμ./05-11-2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2014 (εισοδήματα 01.01.2013–31.12.2013) της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 2.445,84 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 1.222,92 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 3.668,76 ευρώ.

Οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν μετά τον μερικό έλεγχο ως προς τη φορολογία εισοδήματος που διενεργήθηκε στην προσφεύγουσα για τις χρήσεις 01/01/2012 έως 31/12/2014 από το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., σύμφωνα με την/23-04-2018 εντολή ελέγχου της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. Η αιτία του ελέγχου ήταν, σύμφωνα με την με ημερομηνία θεώρησης 05/11/2018 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, το γεγονός ότι η προσφεύγουσα εμφανίζεται ως συνδικαιούχος των κοινών τραπεζικών λογαριασμών με τον σύζυγο της, κ.σύμφωνα με τον έλεγχο που διενεργήθηκε στο πρόσωπο του με την με αριθ./31-07-2018 εντολή ελέγχου.

Στα πλαίσια του ανωτέρω ελέγχου διενεργήθηκε και έλεγχος των πρωτογενών καταθέσεων της προσφεύγουσας. Αφού ο έλεγχος επεξεργάστηκε τα με αριθμ. πρωτ./25-06-2018 και/25-06-2018 υπομνήματα που υπέβαλε η προσφεύγουσα, το με αρ. πρωτ./08-05-2018 και/25-06-2018 υπομνήματα που υπέβαλε ο σύζυγος της πριν τη κοινοποίηση σε αυτήν του υπ' αριθμ./24-07-2018 Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου και τα με αριθμ. πρωτ./21-09-2018 και/27-09-2018 υπομνήματα που υπέβαλε μετά τη κοινοποίηση του ως άνω Σημειώματος Διαπιστώσεων, προκειμένου να αιτιολογήσει τις τραπεζικές αυτές κινήσεις, ο έλεγχος έκρινε ότι έχει επέλθει προσαύξηση της περιουσίας της προσφεύγουσας,

προερχόμενη από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 και του άρθρου 21 του ν.4172/2013 κατά :

α)το ποσό των **53.319,38 ευρώ για το οικονομικό έτος 2013**, η οποία προέκυψε από τις κάτωθι κινήσεις:

Α/Α	Α/Α ΑΙΤ/ΤΟΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΛΟΓ/ΣΜΟΣ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΠΟΣΟ ΓΙΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ
1	1	02/01/2012	EUROBANK	.....	1.190,73	.....	.....	595,37
2	2	04/01/2012	EUROBANK	.....	6.000,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	3.000,00
3	1	25/01/2012	COMMERZBANK	.....	3.850,00	.....	.....	1.925,00
4	4	01/02/2012	EUROBANK	.....	1.190,73	.....	.....	595,37
5	4	24/02/2012	COMMERZBANK	.....	3.850,00	.....	.....	1.925,00
6	8	29/02/2012	EUROBANK	.....	500,00	ΚΤΘ ΙΔΙΩΤΙΚΗΣ ΕΠΙΤΑΓΗΣ EUR	.....	250,00
7	9	01/03/2012	EUROBANK	.....	1.190,73	.....	.....	595,37
8	6	27/03/2012	COMMERZBANK	.....	3.850,00	.....	.....	1.925,00
9	11	02/04/2012	EUROBANK	.....	1.190,73	.....	.....	595,37

10	12	02/05/2012	EUROBANK	.....	1.190,73	.....	.....	595,37
11	8	29/05/2012	COMMERZBANK	.....	3.850,00	.....	.....	1.925,00
12	14	01/06/2012	EUROBANK	.....	1.190,73	.....	.....	595,37
13	15	05/06/2012	EUROBANK	.....	700,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΙΔΙΩΤΙΚΗΣ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	.....	350,00
14	11	26/06/2012	COMMERZBANK	.....	3.850,00	.....	.....	1.925,00
15	17	02/07/2012	EUROBANK	.....	1.190,73	.....	.....	595,37
16	13	26/07/2012	COMMERZBANK	.....	3.850,00	.....	.....	1.925,00
17	21	01/08/2012	EUROBANK	.....	1.190,73	.....	.....	595,37
18	22	10/08/2012	EUROBANK	.....	350,00	.....	.....	175,00
19	24	03/09/2012	EUROBANK	.....	1.190,73	.....	.....	595,37

20	26	13/09/2012	EUROBANK	.....	15.000,0 0	.....	.....	15.000,00
21	25	13/09/2012	EUROBANK	.....	15.000,0 0	.....	.....	7.500,00
22	16	26/09/2012	COMMERZBANK	.....	15.400,0 0	.....	.....	7.700,00
23	27	01/10/2012	EUROBANK	.....	1.190,73	.....	.....	595,37
24	28	22/10/2012	EUROBANK	.....	700,00	ΚΤΘ ΙΔΙΩΤΙΚΗΣ ΕΠΙΤΑΓΗΣ EUR	.....	350,00
25	29	25/10/2012	EUROBANK	.....	400,00	ΚΤΘ ΤΡΑΠΕΖ. ΕΠΙΤΑΓΗΣ EUR	.....	200,00
26	31	01/11/2012	EUROBANK	.....	1.190,73	.....	.....	595,37
27	32	12/11/2012.	EUROBANK	.....	200,00	.....	.....	100,00
28	33	03/12/2012	EUROBANK	.....	1.190,73	.....	.....	595,37
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2012								53.319,44

β)το ποσό των **5.558,33 ευρώ για το οικονομικό έτος 2014**, η οποία προέκυψε από τις κάτωθι κινήσεις:

A/A	A/A ΑΙΤ/ΤΟΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΛΟΓ/ΣΜΟΣ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΠΟΣΟ ΓΙΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ
29	36	14/01/2013	EUROBANK	.....	250,00	.....	.....	125,00
30	22	12/02/2013	COMMERZBAN Κ	.....	1.700,00	.....	.....	850,00
31	40	01/03/2013	EUROBANK	.....	500,00	.....	.....	250,00
32	24	20/03/2013	COMMERZBAN Κ	.....	1.000,00	.....	.....	500,00
33	27	03/05/2013	COMMERZBAN Κ	.....	1.000,00	.....	.....	500,00
34	48	10/07/2013	EUROBANK	.....	10.000,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	3.333,33
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2013								5.558,33

γ)το ποσό των **3.700,00 ευρώ για το φορολογικό έτος 2014**, η οποία προέκυψε από τις κάτωθι κινήσεις:

A/A	A/A ΑΙΤ/ΤΟΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΛΟΓ/ΣΜΟΣ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΠΟΣΟ ΓΙΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ
35	28	05/02/2014	COMMERZBANK	.....	1.000,00	.....	.....	500,00
36	31	06/05/2014	COMMERZBANK	.....	1.000,00	.....	.....	500,00
37	32	07/07/2014	COMMERZBANK	.....	1.000,00	.....	.....	500,00

38	34	11/08/2014	COMMERZBANK	.....	1.000,00	.....	.....	500,00
39	35	27/08/2014	COMMERZBANK	.....	1.000,00	.....	.....	500,00
40	50	22/09/2014	EUROBANK	.....	300,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	100,00
41	51	10/10/2014	EUROBANK	.....	300,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	100,00
42	36	31/10/2014	COMMERZBANK	.....	1.000,00	.....	.....	500,00
43	37	02/12/2014	COMMERZBANK	.....	1.000,00	.....	.....	500,00
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2014								3.700,00

Επίσης από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι τα έτη 2012 και 2013 η προσφεύγουσα έλαβε μισθοδοσία στην αλλοδαπή από τον εργοδότη «.....» και το σύνολο των μικτών αποδοχών της ανήλθε σε 7.200,00 € και 1.500,00 € αντίστοιχα, καθόσον η προσφεύγουσα και ο σύζυγος της προσκόμισαν αντίγραφα σχετικών βεβαιώσεων μισθοδοσίας.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση ή τροποποίηση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, ισχυριζόμενη ότι:

- Αναρμοδιότητα του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.
- Κατά κακή εφαρμογή του νόμου και εσφαλμένη εκτίμηση των αποδείξεων ο επιμερισμός των καταθέσεων.
- Αντιστροφή του βάρους απόδειξης κατά εσφαλμένη ερμηνεία και κακή εφαρμογή του άρθρου 48 παρ. 3 του Ν. 2238/1994 και του άρθρου 64 του Ν. 4174/2013, καθώς και της ΠΟΛ 1175/2017, έλλειψη νόμιμης αιτιολογίας κατά τον καταλογισμό του επιπλέον φόρου εισοδήματος.
- Οι εγγραφές με α/α 1, 4, 7, 9, 10, 12, 15, 17, 19, 23, 26, 28 αφορούν καταθέσεις (επιστροφές) από τον κ. στον λογαριασμό Eurobank GRλόγω παλαιότερης χρηματικής διευκόλυνσης, συνολικού υπολοίπου στη χρήση 2012 ποσού 14.288,76 € από τον σύζυγο της.
- Οι εγγραφές με α/α 33, 35, 36, 37, 38, 39, 42, 43, στον λογαριασμό COMMERZBANKαφορούν ενοίκιο από ακίνητο ιδιοκτησίας της, το οποίο έχει στην Γερμανία και το οποίο το έχει εκμισθώσει στην κακαι στον σύζυγό της κ.έναντι μισθώματος 1.000,00 € το

μήνα. Τα ενοίκια τα έχει συμπεριλάβει στις οικείες φορολογικές της δηλώσεις στη Γερμανία.

- Οι εγγραφές με α/α 3, 5, 8, 11, 14, 16, 22 στον λογαριασμό COMMERZBANKαφορούν μηνιαίες αμοιβές του συζύγου της από το νομικό πρόσωπο, ορθοδοντικό εργαστήριο, στο οποίο συμμετείχε και από το οποίο αποχώρησε τον Σεπτέμβριο του 2012. Το συνολικό εισπραττόμενο ποσό των 46.200,00 € στο έτος 2012 αφορά αποκλειστικά τον σύζυγο της και το έχει νομίμως δηλώσει στις οικείες φορολογικές δηλώσεις στην Γερμανία.
- Η εγγραφή με α/α 2 στον λογαριασμό της EUROBANK GR..... αντιστοιχεί σε μέρος χρηματικού ποσού εκ των 10.000,00€, τα οποία έχουν γίνει ανάληψη στις 03-10-2011 από τον λογαριασμό GR.....
- Οι εγγραφές με α/α 6, 13, 24, 25, στον λογαριασμό Eurobank GR..... αφορούν την επαγγελματική δραστηριότητα του συζύγου της, της οποίας τα παραστατικά δεν τα έχει μέχρι σήμερα παρότι έχει υποβάλλει σχετικά αιτήματα στην τράπεζα .
- Η εγγραφή με α/α 20 στον λογαριασμό EUROBANK GR..... αφορά μεταφορά εμβάσματος από τον διατηρούμενο με τον σύζυγό της κοινό λογαριασμό υπερανάληψης στην Γερμανία της Τράπεζας COMMERZBANK DE..... ποσού 15.000,00€ στις 12-09-2012.
- Η εγγραφή με α/α 21 στον λογαριασμό EUROBANK GR..... αφορά μεταφορά εμβάσματος από τον διατηρούμενο με τη σύζυγό του κοινό λογαριασμό υπερανάληψης στην Γερμανία της Τράπεζας COMMERZBANK DE..... ποσού 15.000,00€ στις 12-09-2012.
- Η εγγραφή με α/α 27 στον λογαριασμό της EUROBANK GR..... αφορά την επαγγελματική δραστηριότητα του συζύγου της και έχουν γίνει μεταφορά από τον λογ/μο GR
- Οι εγγραφές με α/α 29, 31 στον λογαριασμό της EUROBANK GR..... αφορούν την επαγγελματική δραστηριότητα του συζύγου της και έχουν γίνει μεταφορά από τον λογ/μο GR.....
- Η εγγραφή με α/α 30 στον λογαριασμό της COMMERZBANKποσού 1.700,00 € στις 12-02-2013 αντιστοιχεί σε μέρος χρηματικού ποσού εκ των 2.300,00€ τα οποία έχουν γίνει ανάληψη στις 18-12-2012 από τον λογαριασμό GR.....
- Η εγγραφή με α/α 32 στον λογαριασμό της COMMERZBANK ποσού 1.000,00 € στις 20-03-2013 αντιστοιχεί σε μέρος χρηματικού ποσού εκ των 2.500,00€ τα οποία έχουν γίνει ανάληψη στις 19-06-2012 από τον λογαριασμό GR.....
- Η εγγραφή με α/α 34 στον λογαριασμό της Eurobank GR..... ποσού 10.000,00€ στις 10-07-2013 αντιστοιχεί σε αναλήψεις χρηματικών ποσών 8.500,00 € στις 25-06-2013 και 2.000,00 € στις 26-06-2013 σύνολο 10.500,00 € τα οποία έχουν γίνει ανάληψη από τους λογαριασμούς GR..... και GR8302601320000180200589792 αντίστοιχα.
- Η εγγραφή με α/α 40 στον λογαριασμό της Eurobank GR..... ποσού 300,00 € στις 22-09-2014 αντιστοιχεί σε μέρος της ανάληψης χρηματικού ποσών 500,00 € στις 05-09-2014 (υπόλοιπο 200,00) από τον λογαριασμό GR.....
- Η εγγραφή με α/α 41 στον λογαριασμό της Eurobank GR..... ποσού 300,00 € στις 10-10-2014 αντιστοιχεί σε ανάληψη χρηματικού ποσών 500,00 € στις 05-09-2014 (από το υπόλοιπο των 200,00 €) και 100,00 € στις 06-10-2014 από τον λογαριασμό GR.....
- Η εγγραφή με α/α 18 στον λογαριασμό EUROBANK GR..... που φέρει όνομα καταθέτηαφορά αποκλειστικά την επαγγελματική δραστηριότητα του συζύγου της και συγκεκριμένα την ΑΠΥ 4786/23-7-2012.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή συνυπέβαλε προς επίρρωση των ισχυρισμών της τα παρακάτω στοιχεία τα οποία κρίθηκαν ως νέα:

- Η κίνηση του λογαριασμού GR..... (ΣΧΕΤ. 6).
- το από 1 Ιανουαρίου 2011 ιδιωτικό μισθωτήριο στη Γερμανική γλώσσα (ΣΧΕΤ. 8).
- Αποδείξεις (3) πληρωμής από την των λογαριασμών τηλεόρασης, τηλεφωνίας, ύδρευσης και ηλεκτρικού ρεύματος για το ακίνητο που της εκμισθώνει (ΣΧΕΤ. 9).
- Το έντυπο του τραπεζικού λογαριασμούστο οποίο απεικονίζονται οι καταθέσεις που έγιναν για τον κύριο (ΣΧΕΤ. 14).
- Η από 10/12/2018 βεβαίωση του νομικού προσώπου δια του νομίμου εκπροσώπου του από την οποία προκύπτει ότι κατεβλήθησαν στον κύριο 46.200,00€ κατά το έτος 2012 (ΣΧΕΤ. 15).
- Η νέα με αριθ. πρωτ./11/12/2018 προς την EUROBANK αίτησή (ΣΧΕΤ. 23).
- Η κίνηση της Τράπεζας COMMERZBANK DE..... (μεταφορά ποσού 15.000,00€) (ΣΧΕΤ. 24).
- Η κίνηση του λογαριασμού της τράπεζας EUROBANK με αριθμό GR..... (ΣΧΕΤ. 28 σελ. 5 από 7).

Επειδή, όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου, τα ανωτέρω στοιχεία δεν ήταν στη διάθεσή του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. κατά την διενέργεια του ελέγχου και επομένως δεν ήταν δυνατό να ληφθούν υπόψη πριν την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων.

Επειδή, στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης, η Υπηρεσία μας ανέπεμψε την υπόθεση στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π με το αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ.ΕΞ 2019 ΕΜΠ/19-02-2019 διαβιβαστικό έγγραφο (αρ. πράξης 10/19-02-2019 της Δ.Ε.Δ.), προκειμένου να γίνει συμπληρωματικός έλεγχος βάσει των νέων στοιχείων και να μας αποστείλει σχετικό πόρισμα εντός προθεσμίας 15 ημερών. Επίσης απέστειλε στην προσφεύγουσα με την με αρ. πρωτ. ΔΕΔΕΞ 2019/22-03-2019 «κλήση προς ακρόαση με υποβολή εγγραφών απόψεων» προκειμένου η προσφεύγουσα να εκθέσει τυχόν περαιτέρω απόψεις της σχετικά με τα συμπληρωματικά στοιχεία που προσκόμισε με την ενδικοφανή προσφυγή, για την απόδειξη των προβαλλόμενων σε αυτήν λόγων.

Επειδή στις διατάξεις της **παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ν.2238/1994**, όπως ίσχυε κατά τις χρήσεις 2012 και 2013 ορίζεται:

«3. 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 στις διατάξεις της **παραγράφου 4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013**, όπως ίσχυε κατά τη χρήση 2014 ορίζεται:

«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.»

Επειδή στις διατάξεις του **άρθρου 39 του ν.4174/2013**, ορίζεται:

«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. 1095/29.4.2011** «Εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν.3888/2010» ορίζεται:

«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 παράγραφο 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.

3. Οι διατάξεις αυτές 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.»

Επειδή στο με αριθμ. πρωτ. **ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015** έγγραφο της Διεύθυνσης Ελέγχων της Γ.Γ.Δ.Ε. με θέμα «Διευκρινίσεις για θέματα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσαύξησης περιουσίας» αναφέρεται:

«.....

Β' Προσαύξηση περιουσίας

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθ. 21 του ΚΦΕ, 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.

2. Επιπλέον, με τις διατάξεις του άρθρου 39 του ΚΦΔ ορίζεται ότι σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παράγραφο 4 του άρθρου 21 του ΚΦΕ, 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 τον φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις.

3. Οι διατάξεις της ως άνω παραγράφου αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, και ορίζεται ότι ο φορολογούμενος, έχει τη δυνατότητα να αποδείξει την πραγματική πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογήθηκε ή απαλλάχθηκε νόμιμα.

Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα.

4. Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, όπως οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, τραπεζικές καταθέσεις και πάσης φύσεως χρεόγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια, ομόλογα, αμοιβαία κεφάλαια κλπ.), η οποία δεν δικαιολογείται από τα εισοδήματα που δηλώνει ο φορολογούμενος. Η μεταβολή της σύνθεσης ή της διατήρησης της περιουσίας δεν σημαίνει απαραίτητα και την προσαύξησης της.

5. Σε κάθε περίπτωση, οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας διαπιστωθεί κατά τον έλεγχο, προκειμένου να φορολογηθεί σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγρ. 4 του άρθρου 29 του ΚΦΕ, δηλαδή με συντελεστή τριάντα τρία τοις εκατό (33%), απαιτείται να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται και οι τυχόν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων του άρθρου 32 του ΚΦΕ.

.....

8. Η προσαύξηση της περιουσίας που προκύπτει από τον έλεγχο τραπεζικών λογαριασμών πρέπει να τεκμηριώνεται επαρκώς, καθόσον αναλήψεις / καταθέσεις μπορεί να αφορούν συναλλαγές-κινήσεις που δεν συνιστούν κατ' ανάγκη φορολογητέο εισόδημα. Περαιτέρω μεταφορές χρηματικών ποσών μεταξύ τραπεζικών λογαριασμών εξετάζονται και διερευνάται ο λόγος που πραγματοποιήθηκαν οι συναλλαγές μεταφοράς των ποσών αυτών αφού προσκομίσει ο φορολογούμενος τα σχετικά έγγραφα. Δηλαδή το θέμα που πρέπει να εξετάζεται δεν είναι ο χρόνος που μεσολαβεί μεταξύ ανάληψης και κατάθεσης στον ίδιο ή άλλο τραπεζικό λογαριασμό αλλά αν τα αναληφθέντα ποσά υπερκαλύπτουν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών, έτσι ώστε να μην δικαιολογούνται μεταγενέστερες καταθέσεις ίσου ή άλλου ποσού στον ίδιο ή άλλο λογαριασμό. Σ' αυτήν την περίπτωση μπορεί να αποδειχθεί και να τεκμηριωθεί από τον έλεγχο ότι, οι συγκεκριμένες αναλήψεις που έγιναν από τον φορολογούμενο από έναν ή περισσότερους λογαριασμούς δαπανήθηκαν για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών οπότε δεν μπορεί να θεωρηθεί εφικτή η επανακατάθεση των ποσών αυτών σε ίδιους ή άλλους λογαριασμούς.

Επιπλέον ο έλεγχος κρίνει και τεκμηριώνει εάν πρόκειται ή όχι για «πρωτογενείς καταθέσεις», δηλαδή για ποσά που προέρχονται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία και δεν προέρχονται από αναλήψεις από άλλους τραπεζικούς λογαριασμούς.

Σημειώνεται ότι δεν αντίκειται στη φορολογική νομοθεσία η ανάληψη χρηματικών ποσών και η αποδεδειγμένη επανακατάθεση μέρους ή του συνόλου αυτών και ούτε προβλέπεται χρονικός περιορισμός για την διαδικασία κίνησης χρηματικών κεφαλαίων.

9. Όταν δεν μπορεί να δικαιολογηθεί η προσαύξηση της περιουσίας, τότε αυτή φορολογείται στη χρήση που διαπιστώνεται από τον έλεγχο ότι επήλθε. Ο φορολογούμενος δύναται σε κάθε περίπτωση να αποδείξει ότι ο χρόνος αυτός είναι διάφορος από αυτόν που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο...»

Επειδή στην **ΠΟΛ 1175/16-11-2017** του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. μεταξύ άλλων ορίζεται:

«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.

.....

5. Ειδικότερα, σχετικά με τον έλεγχο υποθέσεων για προσαύξηση περιουσίας παρέχονται οι ακόλουθες διευκρινίσεις προκειμένου να υπάρχει ομοιόμορφη αντιμετώπιση των υποθέσεων:
5.1. Ως προς τον χρόνο μεταξύ ανάληψης και επανακατάθεσης ισχύουν τα αναγραφόμενα στο ΔΕΑΦ Α 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 έγγραφό μας.

.....

5.4.....Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος επικαλείται μεν τη λήψη δανείου από ελληνική ή αλλοδαπή επιχείρηση, αλλά δεν υπάρχει σχετικό έγγραφο βέβαιης χρονολογίας ούτε και μπορεί να αποδειχθεί η λήψη του δανείου αυτού από άλλα στοιχεία (π.χ. κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών του δανειστή ή του δανειζόμενου από τις οποίες να προκύπτει δόση ή επιστροφή χρημάτων), τότε ο ισχυρισμός του φορολογούμενου περί δανείου δεν μπορεί να γίνει δεκτός.».

Επειδή, σύμφωνα και με την δημοσιευθείσα στις 07-04-2016 απόφαση του **ΣτΕ 884/2016 Β' Τμήμα επταμ.** : «**(Α)** ...Ο φορολογούμενος (τεκμαίρεται ότι) γνωρίζει ή οφείλει να γνωρίζει την αληθή αιτία ή την πηγή της εισαγωγής στην περιουσία του των μεγάλων ποσών που περιέχουν οι τραπεζικοί λογαριασμοί του και, συνεπώς, μπορεί ευχερώς και υποχρεούται, κατ' αρχήν, να υποδείξει στη φορολογική αρχή την εν λόγω αιτία ή πηγή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρ. 66 παρ. 1 περιπτ. α του ΚΦΕ και, ήδη, εκείνη του άρ. 14 παρ. 1 του ν. 4174/2013, δεδομένου, άλλωστε, ότι πρόκειται για μη ευαίσθητο ή, γενικότερα, μη χρήζον αυξημένης προστασίας προσωπικό δεδομένο, για την πρόσβαση στο οποίο, στο πλαίσιο του φορολογικού ελέγχου και της αντιμετώπισης της

φοροδιαφυγής, το κράτος διαθέτει ευρύ περιθώριο εκτίμησης (πρβλ. ΕΔΔΑ 22.12.2015, G.S.B. κατά Ελβετίας, 28601/11, σκέψεις 92-93) – Επομένως, οφείλει, κατ' αρχήν, να ανταποκριθεί στην κλήση της φορολογικής ελεγκτικής αρχής να της χορηγήσει τα αναγκαία και εύλογα, ενόψει των συνθηκών, πληροφοριακά στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης, η οποία προδήλως δεν ανταποκρίνεται σε εκείνη που προκύπτει από τα (μη απορριφθέντα από τη φορολογική αρχή) στοιχεία των δηλώσεών του φορολογίας εισοδήματος ..

Β. ... το βάρος απόδειξης των πραγματικών περιστατικών που στοιχειοθετούν την αποδιδόμενη σε ορισμένο πρόσωπο φορολογική παράβαση, η οποία επισύρει την επιβολή σε βάρος του των διαφυγόντων φόρων και συναφών κυρώσεων, φέρει, κατ' αρχήν, το κράτος, ήτοι η φορολογική Διοίκηση (πρβλ. ΣτΕ 4049/2014, ΣτΕ 2442/2013, ΣτΕ 886/2005 κ.ά.) – Ωστόσο, τούτο δεν έχει την έννοια ότι η φορολογική αρχή υποχρεούται να τεκμηριώσει την παράβαση με αδιάσειστα στοιχεία, που αποδεικνύουν άμεσα και με πλήρη βεβαιότητα την τέλεσή της, διότι μια τέτοια απαίτηση θα επέβαλε στη Διοίκηση ένα υπέρμετρο και συχνά αδύνατο να επωμισθεί βάρος, ασύμβατο με την ανάγκη ανεύρεσης δίκαιης ισορροπίας μεταξύ, αφενός, των προαναφερόμενων θεμελιωδών αρχών (και των θεμελιωδών δικαιωμάτων που αντλούν από αυτές οι φορολογούμενοι) και, αφετέρου, του επιτακτικού δημοσίου συμφέροντος της πάταξης της φοροδιαφυγής, που από τη φύση της είναι συνήθως δυσχερώς εντοπίσιμη – Συγκεκριμένα, η αποτελεσματική αντιμετώπιση του φαινομένου της φοροδιαφυγής επιβάλλει να μην καθιστούν οι αρχές ή οι κανόνες που διέπουν το είδος και το βαθμό απόδειξης της ύπαρξης της αδύνατη ή υπερβολικά δυσχερή την εφαρμογή της φορολογικής νομοθεσίας από τη Διοίκηση ... Τούτο δεν συνιστά αντιστροφή του βάρους απόδειξης, αλλά κανόνα που αφορά στη φύση και στον τρόπο εκτίμησης των αποδεικτικών στοιχείων

Γ. Κατά την αρκούντως σαφή και προβλέψιμη έννοια της διάταξης (του εδαφίου α') της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ΚΦΕ (όπως η παράγραφος αυτή ίσχυε πριν από την προσθήκη σε αυτήν εδαφίου β' με το άρθρο 15 παρ. 3 του ν. 3888/2010), ερμηνευόμενης σε συνδυασμό, αφενός, με τις διατάξεις του άρθρου 66 (παρ. 1) του ίδιου νόμου και ήδη των άρθρων 14 (παρ. 1), 15 (παρ. 3) και 27 (παρ. 1) του ν. 4174/2013 και, αφετέρου, με τον κανόνα περί δυνατότητας έμμεσης απόδειξης ύπαρξης μη δηλωθέντος φορολογητέου εισοδήματος και αντίστοιχης φορολογικής παράβασης, ποσό τραπεζικού λογαριασμού και αντίστοιχου εμβάσματος μπορεί να λογισθεί και να φορολογηθεί ως εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα του δικαιούχου του λογαριασμού και χορηγήσαντος την εντολή διενέργειας του εμβάσματος, εφόσον δεν καλύπτεται από τα δηλωθέντα εισοδήματά του ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη, ενόψει των συνθηκών, πηγή ή αιτία, την οποία είτε αυτός επικαλείται, κατόπιν κλήσης του από τη Διοίκηση για παροχή σχετικών πληροφοριών ή προηγούμενη ακρόαση, είτε εντοπίζει η φορολογική αρχή, στο πλαίσιο της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο, αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου, ...».

Επειδή το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. ορθώς εξέδωσε τις με αριθ./21-12-2017 και/14-03-2018 εντολές ελέγχου για την διενέργεια μερικού φορολογικού ελέγχου στον σύζυγο της προσφεύγουσας και στην ίδια καθώς η υπόθεση υπάγεται στις αρμοδιότητες του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π σύμφωνα με τα κριτήρια που ορίζονται στο εδάφιο (α) της υποπερίπτωσης Α.3. της στήλης 5 της περίπτωσης 12 «Την έκδοση εντολής ελέγχου» της με αριθ. πρωτ.: Δ. ΟΡΓ. Α1115805 ΕΞ 2017 απόφαση της Γενικής Διεύθυνσης Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης και Ανθρωπίνου Δυναμικού, όπως τροποποιήθηκε με την αριθ. Δ. ΟΡΓ. Α1191978 ΕΞ 2017/22-12-2017 περί αποστολής εμβασμάτων στο εξωτερικό ύψους τουλάχιστον πενήντα χιλιάδων (50.000,00) ευρώ. Επομένως ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή σύμφωνα με την έκθεση απόψεων επί ενδικοφανούς προσφυγής της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. : «Κατόπιν των εκτενώς αναφερθέντων και αιτιολογηθέντων ευρημάτων του ελέγχου, οι πιστώσεις των κοινών λογαριασμών του προσφεύγοντος και της συζύγου του κ. για τις οποίες δεν αποδείχθηκε η πηγή και η αιτία προέλευσης ή ότι αυτές φορολογήθηκαν ή απαλλάχθηκαν από το φόρο με ειδική διάταξη, συνιστούν προσαύξηση περιουσίας από καταθέσεις και επιμερίστηκαν ισομερώς σύμφωνα και με την εγκύκλιο ΠΟΛ. 1228/2014 καθώς δεν αποδείχθηκε με κάθε πρόσφορο μέσο ο πραγματικός δικαιούχος (παραπομπή στην παράγραφο 6.5 της ως άνω έκθεσης μερικού ελέγχου).

Επιπλέον, ως προς τον χαρακτηρισμό της κ. ως ανεπάγγελτης αναφέρουμε τα ακόλουθα:
(α) Σύμφωνα με τα πληροφοριακά συστήματα της Α.Α.Δ.Ε. «Εικόνα Μητρώου» από τις 24/04/2007 η κ. είναι μέλος στην Ανώνυμη Εταιρεία με Α.Φ.Μ. με αντικείμενο «Παραγωγή Ηλεκτρικής Ενέργειας από Φωτοβολταϊκά Συστήματα».

(β) Σύμφωνα με τα στοιχεία που μας απέστειλε η Διεύθυνση Οικονομικών Σχέσεων (Δ.Ο.Σ) προέκυψε η ύπαρξη μισθοδοσίας, ακίνητης περιουσίας και δανειακών συμβάσεων της κ. στο εξωτερικό.»

Επομένως ο σχετικός με τον επιμερισμό των καταθέσεων ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται, καθόσον, με βάση τα προαναφερθέντα, ορθώς επιμερίστηκαν οι καταθέσεις στην ίδια και στον σύζυγο του στους κοινούς τους λογαριασμούς.

Επειδή, το πόρισμα, επί της με αριθ. 10/19-02-2019 πράξης αναπομπής της Υπηρεσίας μας, που μας απέστειλε το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., αναφέρει ότι :

«...Προβαίνουμε σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις των προσκομιζόμενων νέων στοιχείων, τα οποία εστάλησαν στην Υπηρεσία μας ως συνημμένα της ανωτέρω πράξης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Α. ΝΕΑ ΠΡΟΣΚΟΜΙΖΟΜΕΝΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Α.1 Αντίγραφο κίνησης του λογαριασμού με αριθμό GR..... (σχετ. 6)

Στην με αριθ. πρωτ. /14-12-2018 ενδικοφανή προσφυγή της η προσφεύγουσα προσκόμισε ως νέο στοιχείο (σχετ. 6) αντίγραφο της αναλυτικής κίνησης του λογαριασμού με αριθμό GR..... της Τράπεζας Eurobank για την χρονική περίοδο από 31/12/2007 έως 16/01/2013. Η προσφεύγουσα στην προαναφερθείσα προσφυγή της ισχυρίζεται ότι στις 31/12/2007 ο κ. έλαβε δάνειο από την Eurobank ποσού €130.523,71 το οποίο πιστώθηκε στον ανωτέρω λογαριασμό και στην συνέχεια πραγματοποίησε ανάληψη ποσού €65.263,09 στις 08/01/2008, το οποίο έδωσε στον κ. ως άτοκο δάνειο με την υποχρέωση να του το εξοφλήσει σε μηνιαίες δόσεις ποσού €1.190,73 έκαστη.

Αποψη της φορολογικής αρχής:

Στο με αριθ. πρωτ. /29-03-2018 υπόμνημα του ο κ. είχε ισχυριστεί ότι οι πιστώσεις στον λογαριασμό GR..... το 2012 με αιτιολογία συναλλαγής «.....» συνολικού ποσού €14.288,76 αφορούσαν σε ισόποσες σταδιακές καταθέσεις επιστροφής από τον κ. οφειλομένου συνολικού ποσού €15.000,00, με το οποίο τον διευκόλυνε στις αρχές του 2011, λόγω σημαντικών οικονομικών προβλημάτων που αντιμετώπιζε.

Από την κίνηση του εν λόγω λογαριασμού που προσκομίσθηκε ως νέο στοιχείο (σχετ. 6) φαίνεται ότι στις 31/12/2007 γίνεται εκταμίευση ποσού €130.523,71 με περιγραφή «.....». Σύμφωνα με τα δεδομένα της Εφαρμογής Αυτοματοποιημένοι) Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας της Α.Α.Δ.Ε., η

δανειακή σύμβαση με αριθμό/αφορά σε στεγαστικό δάνειο με οφειλέτη τον κ.
και συνοφειλέτη την προσφεύγουσα.

Επιπλέον, σύμφωνα με τα πληροφοριακά συστήματα της Α.Α.Δ.Ε., στην δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2008, ο κ. δήλωσε στον κωδικό 735 αγορά ακινήτου ποσού €143.313,53 ενώ στον κωδικό 781 χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, εισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων αλλοδαπής, δάνεια, δωρεές κλπ δήλωσε το ποσό των €130.523,71.

Επιπλέον, δεν προσκομίσθηκαν: (α) αποδεικτικά στοιχεία από τα οποία να προκύπτει ότι η επικαλούμενη ανάληψη των €65.263,09 στις 08/01/2008 μεταφέρθηκε ή κατατέθηκε σε λογαριασμό του κ. και (β) ιδιωτικό έγγραφο με βέβαιη χρονολογία που να αποδεικνύει την παροχή - λήψη της χρηματικής διευκόλυνσης.

Ως εκ τούτου το εν λόγω νέο στοιχείο (σχετ. 6) δεν μεταβάλει την θέση του ελέγχου (σχετική αναφορά έγινε στην σελίδα 14 της έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος).

A.2 Το από 01 Ιανουαρίου 2011 αντίγραφο ιδιωτικού μισθωτηρίου στη Γερμανική γλώσσα

Στην με αριθ. πρωτ./14-12-2018 ενδικοφανή προσφυγή της η προσφεύγουσα προσκόμισε ως νέο στοιχείο αντίγραφο του από 01/01/2011 ιδιωτικού μισθωτηρίου στην Γερμανική γλώσσα (σχετ. 8) από το οποίο φαίνεται ότι εκμισθώνει ακίνητο επί της οδού στο Μόναχο Γερμανίας στην κ.έναντι του ποσού των €1.000,00 μηνιαίως.

A.3 Αντίγραφο τριών (3) αποδείξεων πληρωμής λογαριασμών (σχετ. 9)

Επιπλέον, με την ως άνω προσφυγή η προσφεύγουσα προσκόμισε ως νέο στοιχείο αντίγραφο τριών αποδείξεων λογαριασμών που έχουν εκδοθεί στο όνομαMunchen (σχετ. 9).

Αποψη της φορολογικής αρχής:

Από τα ως άνω αναφερόμενα προσκομισθέντα νέα στοιχεία ήτοι το σχετ. 8 και σχετ. 9, που η Υπηρεσία μας δεν είχε στην διάθεση της μέχρι και την ολοκλήρωση του ελέγχου, προκύπτει ότι οι κατωτέρω πιστώσεις του Πίνακα 17 της έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος (σελ. 40 έως 49) αφορούν σε εισόδημα από ενοίκια αλλοδαπής προέλευσης της προσφεύγουσας τα οποία μειώνουν το προσδιορισθέν από τον έλεγχο φορολογητέο εισόδημα της κατά το ποσό που της είχε επιμεριστεί.

Ωστόσο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 §3 του ν. 2238/1994 και άρθρο 3 του ν. 4172/2013, σε φόρο για το παγκόσμιο εισόδημα υπόκειται κάθε φυσικό πρόσωπο, το οποίο έχει την κατοικία ή τη συνήθη διαμονή του στην Ελλάδα.

Συνεπώς, εφόσον η κ. ουδέποτε προσήλθε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Αγρινίου ώστε να καταθέσει τα δικαιολογητικά που απαιτεί ο νόμος και να αιτηθεί με ιδία βούληση την μεταφορά της φορολογικής της κατοικίας στην Γερμανία, συνεχίζει να θεωρείται φορολογικός κάτοικος Ελλάδας και να φορολογείται για το παγκόσμιο εισόδημα της σε αυτή.

Σύμφωνα με τα νέα στοιχεία και τους ισχυρισμούς της, η προσφεύγουσα έλαβε ενοίκιο για την εκμίσθωση ακινήτου στην Γερμανία συνολικού ποσού €12.000,00 για το έτος 2012, €12.000,00 για το έτος 2013 και €12.000,00 για το έτος 2014 τα οποία δεν συμπεριέλαβε ως όφειλε στις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των οικείων ετών στην Ελλάδα. Ο έλεγχος λαμβάνει υπόψιν του τα εν λόγω ποσά κατά τον επαναπροσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματος της για τα οικ. έτη 2013, 2014 και φορ. έτος 2014 ως εισόδημα από ακίνητα αλλοδαπής προέλευσης.

A/A	A/A ΑΙΤ/ΤΟΣ	ΗΜ/ΝΙΑ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΛΟΓ/ΣΜΟΣ	ΠΙΣΤΩΣΗ (€)	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΕΠΙΜΕΡΙΣΤΗΚΕ ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ ΚΑΙ ΜΕΙΩΝΕΙ ΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΤΗΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑ(€)
33	27	03/05/2013	COMMERZBANK	.....	1.000,00	.....	.....	500,00
ΣΥΝΟΛΟ ΕΤΟΥΣ 2013								500,00
35	28	05/02/2014	COMMERZBANK	.....	1.000,00	.....	.....	500,00
36	31	06/05/2014	COMMERZBANK	.....	1.000,00	.....	.....	500,00
37	32	07/07/2014	COMMERZBANK	.....	1.000,00	.....	.....	500,00
38	34	11/08/2014	COMMERZBANK	.....	1.000,00	.....	.....	500,00
39	35	27/08/2014	COMMERZBANK	.....	1.000,00	.....	.....	500,00
42	36	31/10/2014	COMMERZBANK	.....	1.000,00	.....	.....	500,00
43	37	02/12/2014	COMMERZBANK	1	1.000,00	.....	.....	500,00
ΣΥΝΟΛΟ ΕΤΟΥΣ 2014								3.500,00

A.4 Αντίγραφο εντύπου του λογαριασμού του νομικού προσώπου (σχετ. 14)
Στην με αριθ. πρωτ. / 14-12-2018 ενδικοφανή προσφυγή της η προσφεύγουσα
προσκόμισε ως νέο στοιχείο αντίγραφο εντύπου του λογαριασμού του νομικού προσώπου
..... στην Γερμανική γλώσσα (σχετ. 14) από το οποίο φαίνεται ότι το εν λόγω νομικό πρόσωπο
κατέβαλε το 2012 στον κ. τις ακόλουθες αμοιβές συνολικού ύψους €46.200,00:

ΗΜ/ΝΙΑ	ΠΟΣΟ (€)
25/01/2012	3.850,00
24/02/2012	3.850,00
26/03/2012	3.850,00
25/04/2012	3.850,00
25/05/2012	3.850,00

25/06/2012	3.850,00
25/07/2012	3.850,00
27/08/2012	3.850,00
25/09/2012	15.400,00
ΣΥΝΟΛΟ:	46.200,00

A.5 Αντίγραφο της από 10/12/2018 βεβαίωσης του νομικού προσώπου (σχετ. 15)

Επιπλέον, με την ως άνω προσφυγή της η προσφεύγουσα προσκόμισε αντίγραφο της από 10/12/2018 βεβαίωσης του προαναφερόμενου νομικού προσώπου στην Γερμανική γλώσσα στην οποία αναφέρεται ότι εμβάσθηκε στον λογαριασμό του κ. με αριθμό της Τράπεζας Commerzbank Γερμανίας συνολικό ποσό €46.200,00.

Αποψη της φορολογικής αρχής:

Από τα ως άνω αναφερόμενα προσκομισθέντα νέα στοιχεία ήτοι το σχετ. 14 και σχετ. 15, πίου η Υπηρεσία μας δεν είχε στην διάθεση της μέχρι και την ολοκλήρωση του ελέγχου, προκύπτει ότι οι κατωτέρω πιστώσεις του Πίνακα 17 της έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος (σελ. 40 έως 49) αφορούν σε εισόδημα από αμοιβές αλλοδαπής προέλευσης του κ. και ως εκ τούτου αποδείχθηκε η πηγή και αιτία προέλευσης τους. Τα εν λόγω ποσά μειώνουν το προσδιορισθέν από τον έλεγχο φορολογητέο εισόδημα της προσφεύγουσας ως άρθρο 48 παρ. 3 του ν. 2238/1994 κατά το ποσό που τους είχε επιμεριστεί.

Ωστόσο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 §3 του ν. 2238/1994 όπως ίσχυαν και εφαρμόζονται για τα φορολογικά έτη προ 01/01/2014, σε φόρο για το παγκόσμιο εισόδημα υπόκειται κάθε φυσικό πρόσωπο, το οποίο έχει την κατοικία ή τη συνήθη διαμονή του στην Ελλάδα.

Συνεπώς, εφόσον ο κ. ουδέποτε προσήλθε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Αγρινίου ώστε να καταθέσει τα δικαιολογητικά που απαιτεί ο νόμος και να αιτηθεί με ίδια βούληση την μεταφορά της φορολογικής του κατοικίας στην Γερμανία, συνεχίζει να θεωρείται φορολογικός κάτοικος Ελλάδας και να φορολογείται για το παγκόσμιο εισόδημα του σε αυτή.

Σύμφωνα με τις ανωτέρω βεβαιώσεις, ο κ. έλαβε αμοιβή στην Γερμανία συνολικού ύψους €46.200,00 για το έτος 2012 την οποία δεν συμπεριέλαβε ως όφειλε στην υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος του οικείου έτους στην Ελλάδα. Ο έλεγχος λαμβάνει υπόψιν του το εν λόγω ποσό κατά τον επαναπροσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματος του οικ. έτους 2013 ως αμοιβή αλλοδαπής προέλευσης.

Πίνακας 27 της έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος									
α/α	α/α αιτ/γος	ημ/νια	τράπεζα	λογ/σμος	πίστωση (€)	αιτιολογία	δικαιούχοι	ποσό που επιμερίστηκε στην προσφεύγουσα και μειώνει το φορολογητέο της εισόδου ως άρθρο 48 §3 του ν. 2238/1994 (€)	ποσό που αυξάνει το φορολογητέο εισόδημα του κ. ως αμοιβή αλλοδαπής προέλευσης (€)
3	1	25/01/2012	COMMERZBANK	.....	3.850,00	..... ...	..... ...	1.925,00	46.200,00
5	4	24/02/2012	COMMERZBANK	.....	3.850,00	..... ...	..... ...	1.925,00	

8	6	27/03/2012	COMMERZBANK	.....	3.850,00	.....	.....	1.925,00
						...	...	
Π	8	29/05/2012	COMMERZBANK	.....	3.850,00	.....	.....	1.925,00
						...	...	
14	11	26/06/2012	COMMERZBANK	.....	3.850,00	.....	.....	1.925,00
						...	...	
16	13	26/07/2012	COMMERZBANK	.....	3.850,00	.....	.....	1.925,00
						...	...	
22	16	26/09/2012	COMMERZBANK	.....	15.400,00	.....	.....	7.700,00
						...	...	
σύνολο έτους 2012:								19.250,00
								46.200,00

Α.6 Αντίγραφο της αναλυτικής κίνησης του λογαριασμού με αριθμό της Τράπεζας Commerzbank Γερμανίας (σχετ. 24)

Στην με αριθ. πρωτ. /14-12-2018 ενδικοφανή προσφυγή της η προσφεύγουσα προσκόμισε ως νέο στοιχείο αντίγραφο της αναλυτικής κίνησης του λογαριασμού με αριθμό της Commerzbank για την χρονική περίοδο από 02/08/2012 έως 31/10/2012.

Επιπλέον, στο με αριθ. πρωτ. ΔΕΔΕΙ 2019 ΕΜΠ/ 06-02-2019 υπόμνημα που κατέθεσε στην Υπηρεσία σας, ο κ. προσκόμισε επιπροσθέτως ως νέο στοιχείο αντίγραφο της αναλυτικής κίνησης του προαναφερθέντος λογαριασμού για την χρονική περίοδο από 03/05/2012 ως 31/08/2012.

Άποψη της φορολογικής αρχής:

Στο Αίτημα Παροχής Πληροφοριών με αριθ. πρωτ. /23-04-2018 καθώς και στο συμπληρωματικό με αριθ. πρωτ. /22-05-2018, ο έλεγχος μεταξύ άλλων κάλεσε την ελεγχόμενη να θέσει στην διάθεση του τις αναλυτικές κινήσεις των λογαριασμών που τηρούσε στο εξωτερικό για την ελεγχόμενη περίοδο 01/01/2012 - 31/12/2014, προκειμένου να ελεγχθεί το σύνολο των τραπεζικών συναλλαγών που πραγματοποιήθηκαν στους λογαριασμούς που τηρούσε στα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα του εξωτερικού καθ' όλη την ελεγχόμενη περίοδο.

Ωστόσο, η προσφεύγουσα προσκόμισε μόνο αποσπασματικές κινήσεις του λογαριασμού με αριθμό της Commerzbank.

Τα ανωτέρω νέα στοιχεία που κατατέθηκαν στην Υπηρεσία σας δεν συμπεριλαμβάνουν την αναλυτική κίνηση του εν λόγω λογαριασμού για την χρονική περίοδο από 17/04/2012 έως 30/04/2012 και ως εκ τούτου δεν μεταβάλλουν την θέση του ελέγχου (σχετική αναφορά έγινε στις σελίδες 15-16 και 35-36 και της έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος).

Σημειώνεται ότι, με το με αριθ. πρωτ. /03-05-2018 έγγραφο μας προς την Διεύθυνση Οικονομικών Σχέσεων (Δ.Ο.Σ.), ζητήσαμε μεταξύ άλλων την αποστολή της αναλυτικής κίνησης του ανωτέρω λογαριασμού για όλη την ελεγχόμενη χρονική περίοδο από τις αρμόδιες φορολογικές αρχές της Γερμανίας. Ως σήμερα δεν έχουμε λάβει σχετική απάντηση.

Α.7 Η με αριθ. πρωτ. /11-12-2018 αίτηση του κ. προς την Eurobank (σχετ. 23) και η από 21/12/2018 σχετική επιστολή του καταστήματος Αγρινίου της Eurobank

Στην με αριθ. πρωτ. /14-12-2018 ενδικοφανή προσφυγή της η προσφεύγουσα προσκόμισε την με αριθ. πρωτ. /11-12-2018 αίτηση του κ. προς την Eurobank.

Κατόπιν, στο με αριθ. πρωτ. ΔΕΔΕΙ 2019 ΕΜΠ/06-02-2019 υπόμνημα που κατέθεσε στην Υπηρεσίας σας ο κ. προσκόμισε ως νέο στοιχείο την από 21/12/2018 επιστολή του καταστήματος Αγρινίου της Eurobank. Στην εν λόγω επιστολή, η Τράπεζα αναφέρει ότι οι λογαριασμοί με αριθμό GR....., GR..... και GR..... δεν αποτελούν λογαριασμούς πελατών της αλλά αφορούν σε λογαριασμούς λειτουργίας των μηχανημάτων αυτόματων συναλλαγών υποκαταστημάτων της ίδιας της Τράπεζας.

Αποψη της φορολογικής αρχής:

Στην με αριθ. πρωτ. /14-12-2018 ενδικοφανή προσφυγή της η προσφεύγουσα ισχυρίστηκε ότι οι πιστώσεις του κατωτέρω πίνακα αφορούν σε αμοιβές του από την άσκηση της επαγγελματικής του δραστηριότητας του κ.

Σύμφωνα με το νέο στοιχείο ήτοι η από 21/12/2018 επιστολή της Eurobank, οι απέναντι λογαριασμοί των πιστώσεων με α/α 29 και 31 του κατωτέρω πίνακα όπως προκύπτουν από την Εφαρμογή Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας της Α.Α.Δ.Ε. αφορούν σε λογαριασμούς λειτουργίας των μηχανημάτων αυτόματων συναλλαγών της Τράπεζας και όχι σε λογαριασμούς πελατών της.

Συνεπώς, για τις προαναφερόμενες πιστώσεις ο έλεγχος κάνει δεκτό τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος.

Σημειώνεται, ότι η πίστωση με α/α 27 έχει απέναντι λογαριασμό τον GR..... Ο εν λόγω λογαριασμός δεν συμπεριλαμβάνεται στην ανωτέρω επιστολή της Τράπεζας και δεν προσκομίσθηκε αποδεικτικό στοιχείο από το οποίο να προκύπτει το όνομα του ατόμου που πραγματοποίησε την μεταφορά. Συνεπώς, δεν μπορεί να εξαχθεί ασφαλές συμπέρασμα ότι αφορά στην επαγγελματική δραστηριότητα του κ., να συσχετισθεί με Α.Π.Υ. και να διαπιστωθεί ότι το εν λόγω ποσό είναι φορολογημένο.

ΠΙΝΑΚΑΣ 17 της έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος

ΠΙΝΑΚΑΣ 17 ΤΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ ΜΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ									
Α/Α	Α/Α ΑΓΓ/ΤΟΣ	ΗΜ/ΝΙΑ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΛΟΓ/ΣΜΟΣ	ΠΙΣΤΩΣΗ (€)	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΑΠΕΝΑΝΤΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΣ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΕΠΙΜΕΡΙΣΤΗΚΕ ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ ΚΑΙ ΜΕΙΩΝΕΙ ΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΤΗΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΩΣ ΑΡΘΡΟ 48 §3 ΤΟΥ ν. 2238/1994 & 21 §4 ΤΟΥ ν. 4172/2013 (€)
27	32	12/11/2012	EUROBANK	..... ...	200,00	..... ...	.....	.....	(ΔΕΝ ΓΙΝΕΤΑΙ ΔΕΚΤΟ)
29	36	14/01/2013	EUROBANK	..... ...	250,00	..... ...	.....	.....	125,00
31	40	01/03/2013	EUROBANK	..... ...	500,00	..... ...	.....	.....	250,00
ΣΥΝΟΛΟ ΕΤΟΥΣ 2013:									375,00

ΣΗΜΕΙΩΣΗ:

Τα έγγραφα που προσκόμισε η προσφεύγουσα με την με αριθ. πρωτ./14-2018 ενδικοφανή προσφυγή της με αριθμούς σχετικών 16 και 28 δεν αποτελούν νέα στοιχεία καθώς είχαν προσκομισθεί στον έλεγχο που διενεργήθηκε από την Υπηρεσία μας. Τα εν λόγω έγγραφα αξιολογήθηκαν και ελήφθησαν υπόψιν κατά την σύνταξη της έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος στην οποία παραπέμπουμε.

Β. ΕΠΑΝΑΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψιν του τα νέα στοιχεία που η προσφεύγουσα κατέθεσε στην Υπηρεσία σας με την με αριθ. πρωτ./14-12-2018 ενδικοφανή προσφυγή καθώς και τα όσα αναλυτικά αναφέρθηκαν ανωτέρω, επαναπροσδιορίζει το φορολογητέο εισόδημα της ως ακολούθως:

ΧΡΗΣΗ/ ΦΟΡΟΛ. ΕΤΟΣ	ΠΟΣΟ ΑΡΘΡΟΥ 48 §3 ΤΟΥ ν. 2238/1994 & 21 §4 ΤΟΥ ν. 4172/2013 ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ (ΩΣ ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ)	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ & ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΒΑΣΕΙ ΤΩΝ ΝΕΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ & ΑΝΑΛΟΓΟΥΝ	ΤΕΛΙΚΕΣ ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΣΑ ΑΡ.48 §3 & ΑΡ. 21 §4 ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΟΥΝ
	ΣΤΟΝ κ.	ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ	ΣΤΟΝ κ. ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ
2012	147.515,26	53.319,38	69.745,88
2013		5.558,33	875,00
2014		3.700,00	3.500,00
ΣΥΝΟΛΟ:	147.515,26	62.577,71	69.745,88

Σημ.: Για τα ποσά των χρήσεων 2013 και 2014 που αποδείχθηκε η πηγή & αιτία προέλευσης με βάση τα νέα στοιχεία και αναλογούν στον κ., γίνεται αναλυτική αναφορά στο πόρισμα που συντάχθηκε για τον ίδιο.

ΧΡΗΣΗ/ ΦΟΡΟΛ. ΕΤΟΣ	ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΤΟΥ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΤΟΥ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ ΒΑΣΕΙ ΤΩΝ ΝΕΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
2014	34.084,24	€26.890,50

ΧΡΗΣΗ/ ΦΟΡΟΛ. ΕΤΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΜΟΙΒΕΣ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥ κ. ΒΑΣΕΙ ΤΩΝ ΝΕΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΗΣ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑΣ ΒΑΣΕΙ ΤΩΝ ΝΕΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
2012	93.720,83	12.000,00
2013		12.000,00
2014		12.000,00
ΣΥΝΟΛΟ:	93.720,83	36.000,00

Σημ.: Για τα ποσά των χρήσεων 2013 και 2014 που αφορούν σε εισόδημα από αμοιβές αλλοδαπής προέλευσης του κ., γίνεται αναλυτική αναφορά στο πόρισμα που συντάχθηκε για τον ίδιο.

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2013 (Εισοδήματα από 01/01/2012 έως 31/12/2012)

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΕΠΑΝΑΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΘΕΝ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΒΑΣΕΙ ΤΩΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝΤΩΝ ΝΕΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΚΑΙ ΤΗΣ ΜΕ ΑΡΙΘ. 10/19-
-----------------------	--

	02-2019 ΠΡΑΞΗΣ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ Δ.Ε.Δ.	
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου
A - B. Από ακίνητα	4.062,00	
-Εισόδημα από ακίνητα αλλοδαπής προέλευσης		12.000,00
Γ. Από κινητές αξίες		
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις		
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις		
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες κ.λ. αλλοδαπής προέλευσης	93.720,83	7.200,00
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα	99.297,80	
-Εισόδημα αρ.48 παρ.3 ν.2238/94	77.769,38	34.069,38
Συνολικό εισόδημα	274.850,01	53.269,38
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται		
Υπόλοιπο	274.850,01	53.269,38
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται		
Άθροισμα	274.850,01	53.269,38
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994		
Φορολογητέο εισόδημα	274.850,01	53.269,38

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014 (Εισοδήματα από 01/01/2013 έως 31/12/2013)

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΕΠΑΝΑΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΘΕΝ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΒΑΣΕΙ ΤΩΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝΤΩΝ ΝΕΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΚΑΙ ΤΗΣ ΜΕ ΑΡΙΘ. 10/19-02-2019 ΠΡΑΞΗΣ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ Δ.Ε.Δ.	
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου
A - B. Από ακίνητα		
-Εισόδημα από ακίνητα αλλοδαπής προέλευσης	12.000,00	
Γ. Από κινητές αξίες		
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις		
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις		
ΣΤ. Από μισθωτές κ.λ. υπηρεσίες αλλοδαπής προέλευσης	1.500,00	
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα		
-Εισόδημα αρ.48 παρ.3 ν.2238/94	4.683,33	

Συνολικό εισόδημα	18.183,33	
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται		
Υπόλοιπο	18.183,33	
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται		
Άθροισμα	18.183,33	
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994		
Φορολογητέο εισόδημα	18.183,33	

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014 (Εισοδήματα από 01/01 /2014_έως 31/12/2014)

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΕΠΑΝΑΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΘΕΝ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΒΑΣΕΙ ΤΩΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝΤΩΝ ΝΕΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΚΑΙ ΤΗΣ ΜΕ ΑΡΙΘ. 10/19-02-2019 ΠΡΑΞΗΣ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ Δ.Ε.Δ.	
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου
Ακίνητη περιουσία		
-Εισόδημα από ακίνητα αλλοδαπής προέλευσης	12.000,00	
Τόκοι - Μερίσματα - Δικαιώματα		
Επιχειρηματική δραστηριότητα		
Επιχειρηματική δραστηριότητα (άρθρο 21 §4 του Κ.Φ.Ε.)	200,00	
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα		
Μισθωτή εργασία (άρθρο 13 §3 του Κ.Φ.Ε.)		
Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίο		
Ναυτικό εισόδημα		
Συνολικό δηλωθέν εισόδημα	12.200,00	
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται		
Υπόλοιπο	12.200,00	
Προστιθέμενη διαφορά δαπανών		
Εκπτώσεις εισοδήματος		
Φορολογητέο εισόδημα	12.200,00	
Απαλλασσόμενα επιχειρημ. δραστηριότητας		
Αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά	2.098,53	
Συνολικό εισόδημα	14.298,53	
Τεκμαρτό εισόδημα	18.680,00	

Εισόδημα επιβολής ειδικής εισφοράς αλληλ.	18.680,00	
---	-----------	--

Παρακαλούμε για τις δικές σας ενέργειες.»

Επειδή, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας σχετικά με τις εγγραφές με α/α 1, 4, 7, 9, 10, 12, 15, 17, 19, 20, 21, 23, 26, 27, 28 για τη χρήση 01/01-31/12/2012 δεν γίνονται αποδεκτοί και απορρίπτονται καθόσον η αρμόδια φορολογική αρχή αντέκρουσε αυτούς κατά τρόπο σαφή και εμπειριστατωμένο στο πόρισμα που μας απέστειλε το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. επί της επί της με αριθ. 10/19-02-2019 πράξης αναπομπής της Υπηρεσίας μας, ως αναλυτικά αναφέρουμε παραπάνω.

Επειδή, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας α)σχετικά με τις εγγραφές με α/α 3, 5, 8, 11, 14, 16, 22 για τη χρήση 01/01-31/12/2012, β)σχετικά με τις εγγραφές με α/α 29, 31, 33 για τη χρήση 01/01-31/12/2013 και γ) σχετικά με τις εγγραφές με α/α 35, 36, 37, 38, 39, 42, 43 για τη χρήση 01/01-31/12/2014 γίνονται αποδεκτοί ως προς το ότι οι καταθέσεις αυτές δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 § 3 του ν. 2238/1994 και του άρθρου 21 του ν.4172/2013, καθόσον η αρμόδια φορολογική αρχή τους αποδέχεται κατά τρόπο σαφή και εμπειριστατωμένο στο πόρισμα που μας απέστειλε το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. επί της επί της με αριθ. 10/19-02-2019 πράξης αναπομπής της Υπηρεσίας μας, ως αναλυτικά αναφέρουμε παραπάνω.

Επειδή η διαπιστωθείσα προσαύξηση περιουσίας του φορολογουμένου, πρέπει να κρίνεται όχι μόνο με βάση συγκεκριμένο ύψος κατάθεσης, αλλά και από την συνεκτίμηση και άλλων παραγόντων, όπως το ύψος και το είδος των εισοδημάτων του, το επάγγελμά του, την περιοδικότητα των καταθέσεων του, το πλήθος των συνδικαιούχων εκάστου λογαριασμού κλπ, το δε τθέμενο όριο καταθέσεων πάνω από το οποίο θα πρέπει να ζητείται από τον φορολογούμενο συγκεκριμένη αιτιολογία της κάθε μίας κατάθεσης πρέπει να είναι τέτοιο, που ο φορολογούμενος ουσιαστικά να μην υποχρεώνεται στα αδύνατα.

Επειδή λαμβάνοντας υπόψη την οικονομική δυνατότητα της προσφεύγουσας και του συζύγου της, ήτοι το οικογενειακό τους εισόδημα, κρίνοντας από τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος τους, όπως αυτές αποτυπώνονται στην από 05/11/2018 έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, σύμφωνα με τα δεδομένα της **λογικής και της κοινής πείρας**, γίνεται δεκτό ότι τα ποσά κάτω των 1.500,00 € για την προσφεύγουσα, που κατατίθενται σε μετρητά στους λογαριασμούς της χωρίς να προκύπτει ότι πρόκειται για κατάθεση από τρίτο πρόσωπο, δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 § 3 του ν. 2238/1994 και του άρθρου 21 του ν.4172/2013, και επομένως πρέπει να **διαγραφούν** τα κατωτέρω ποσά:

ΧΡΗΣΗ 2014

A/A	A/A ΑΙΤ/ΤΟΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΛΟΓ/ΣΜΟΣ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ
40	50	22/09/2014	EUROBANK	GR..... ...	300,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	100,00

41	51	10/10/2014	EUROBANK	GR..... ...	300,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	100,00
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2013								200,00

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται σχετικά με την εγγραφή με α/α 18 στον λογαριασμό EUROBANK GR....., ότι αφορά αποκλειστικά την επαγγελματική δραστηριότητα του συζύγου της και συγκεκριμένα την ΑΠΥ 4786/23-7-2012 την οποία έχει συμπεριλάβει στις οικίες φορολογικές του δηλώσεις κι ότι η διαφοροποίηση του ονόματος στην αιτιολογία της κατάθεσης οφείλεται στο ότι ενώ εξέδωσε την ΑΠΥ στον ασθενή, ο καταθέτης αντί να δώσει στο γκισέ της τράπεζας το ονοματεπώνυμο του πελάτη του έδωσε το δικό του.

Ωστόσο δεν προσκομίστηκαν επαρκή αποδεικτικά στοιχεία από τα οποία να τεκμηριώνεται ο ως άνω ισχυρισμός της προσφεύγουσας κι επομένως σύμφωνα με τις προαναφερθείσες φορολογικές διατάξεις και τη σχετική νομολογία περί δυνατότητας απόδειξης (σχετική και η θέση της διοίκησης με την προαναφερθείσα εγκύκλιο ΠΟΛ. 1175/16-05-2017) από την πλευρά του φορολογούμενου, ο ισχυρισμός αυτός δεν μπορεί να γίνει αποδεκτός και απορρίπτεται.

Επειδή, σχετικά με τις καταθέσεις με α/α εγγραφής 6, 13, 24, 25 η προσφεύγουσα δεν προσκομίζει αποδεικτικά στοιχεία προκειμένου να τις δικαιολογήσει. Αναφέρει στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ότι οι καταθέσεις αυτές αφορούν την επαγγελματική δραστηριότητα του συζύγου της, της οποίας τα παραστατικά δεν τα έχει μέχρι σήμερα παρότι έχει υποβάλλει σχετικά αιτήματα στην τράπεζα. Επομένως κι εφόσον δεν προσκομίζονται στοιχεία για τις ως άνω πιστώσεις, αυτές καταλογίζονται ως προσαύξηση της περιουσίας της προσφεύγουσας κατά το ποσό που της αναλογεί, προερχόμενη από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 και του άρθρου 21 του ν.4172/2013.

Επειδή, σχετικά με τις καταθέσεις με α/α εγγραφής 30, 32, 34 η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι αυτές αφορούν τζίρο της επαγγελματικής δραστηριότητας του συζύγου της και προς τούτο επικαλείται συγκεκριμένες ΑΠΥ για κάθε μία από τις ως άνω πιστώσεις. Ωστόσο δεν αποδεικνύεται ότι οι συγκεκριμένες καταθέσεις έγιναν από τον σύζυγο της ή έστω από την ίδια, καθόσον τα ονόματα τους δεν αναγράφονται στην αιτιολογία των λόγω καταθέσεων, επομένως δεν μπορεί να τεκμηριωθεί ο ισχυρισμός της και προς τούτο αυτός απορρίπτεται.

Επειδή ως προς τη κατάθεση με α/α εγγραφής 2 οι θέσεις του ελέγχου, όπως αυτές αποτυπώνονται στη με ημερομηνία 05/11/2018 έκθεση μερικού ελέγχου κρίνονται βάσιμες, νόμιμες και πλήρως αιτιολογημένες.

Επειδή συνεπώς το εισόδημα προερχόμενο από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή και αιτία σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 και του άρθρου 21 του ν.4172/2013 , ύστερα από τα παραπάνω, προσδιορίζεται ως ακολούθως:

α)στο ποσό των **34.069,44 ευρώ για το οικονομικό έτος 2013**, το οποίο αναλύεται από τις κάτωθι κινήσεις:

Α/Α	ΗΜΕΡΟΜ ΗΝΙΑ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΛΟΓ/ΣΜΟΣ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ
1	02/01/2012	EUROBANK	GR	1.190,73	.....	595,37
2	04/01/2012	EUROBANK	GR.....	6.000,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	3.000,00
4	01/02/2012	EUROBANK	GR	1.190,73	.....	595,37
6	29/02/2012	EUROBANK	GR.....	500,00	ΚΤΘ ΙΔΙΩΤΙΚΗΣ ΕΠΙΤΑΓΗΣ EUR	250,00
7	01/03/2012	EUROBANK	GR.....	1.190,73	.....	595,37
9	02/04/2012	EUROBANK	GR.....	1.190,73	.....	595,37
10	02/05/2012	EUROBANK	GR.....	1.190,73	.....	595,37
12	01/06/2012	EUROBANK	GR.....	1.190,73	.....	595,37
13	05/06/2012	EUROBANK	GR.....	700,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΙΔΙΩΤΙΚΗΣ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	350,00
15	02/07/2012	EUROBANK	GR.....	1.190,73	.....	595,37
17	01/08/2012	EUROBANK	GR.....	1.190,73	.....	595,37

18	10/08/2012	EUROBANK	GR	350,00	.....	175,00
19	03/09/2012	EUROBANK	GR.....	1.190,73	.....	595,37
20	13/09/2012	EUROBANK	GR.....	15.000,00	.....	15.000,00
21	13/09/2012	EUROBANK	GR.....	15.000,00	.....	7.500,00
23	01/10/2012	EUROBANK	GR.....	1.190,73	.....	595,37
24	22/10/2012	EUROBANK	GR.....	700,00	ΚΤΘ ΙΔΙΩΤΙΚΗΣ ΕΠΙΤΑΓΗΣ EUR	350,00
25	25/10/2012	EUROBANK	GR.....	400,00	ΚΤΘ ΤΡΑΠΕΖ. ΕΠΙΤΑΓΗΣ EUR	200,00
26	01/11/2012	EUROBANK	GR.....	1.190,73	.....	595,37
27	12/11/2012.	EUROBANK	GR.....	200,00	.....	100,00
28	03/12/2012	EUROBANK	GR.....	1.190,73	.....	595,37
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2012						34.069,44

β)στο ποσό των **4.683,33 ευρώ για το οικονομικό έτος 2014**, το οποίο αναλύεται από τις κάτωθι κινήσεις:

A/A	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΛΟΓ/ΣΜΟΣ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ
30	12/02/2013	COMMERZBANK	.....	1.700,00	.....	850,00

32	20/03/2013	COMMERZB ANK	.....	1.000,00	.....	500,00
34	10/07/2013	EUROBANK	GR.....	10.000,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	3.333,33
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2013						4.683,33

γ)στο ποσό των **0,00 ευρώ για το φορολογικό έτος 2014,**

Επειδή σύμφωνα με το πόρισμα του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π επί της με αριθ. 10/19-02-2019 πράξης αναπομπής της Υπηρεσίας μας, επειδή η προσφεύγουσα και ο σύζυγος της ουδέποτε προσήλθαν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Αγρινίου ώστε να καταθέσουν τα δικαιολογητικά που απαιτεί ο νόμος και να αιτηθούν με ίδια βούληση την μεταφορά της φορολογικής τους κατοικίας στην Γερμανία κι επομένως θεωρούνται φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδας και φορολογούνται για το παγκόσμιο εισόδημα τους, ο έλεγχος έλαβε υπόψη του κατά τον επαναπροσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματος α)του οικονομικού έτους 2013 ποσό 12.000,00 €, β)του οικονομικού έτους 2014 ποσό 12.000,00 € και γ)του φορολογικού έτους 2014 ποσό 12.000,00 €, ως εισόδημα της προσφεύγουσας από ακίνητα αλλοδαπής προέλευσης.

Ωστόσο το αν τίθεται θέμα ύπαρξης εισοδήματος από ακίνητα αλλοδαπής προέλευσης, επειδή η προσφεύγουσα και ο σύζυγος της θεωρούνται φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδας και φορολογούνται για το παγκόσμιο εισόδημα τους, είναι θέμα ιδιαίτερου ελέγχου τον οποίο δύναται να διεξάγει ο Προϊστάμενος της αρμόδιας ελεγκτικής αρχής, λαμβανομένων υπόψη των διατάξεων περί παραγραφής.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 14/12/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, με Α.Φ.Μ.ως εξής :

Την τροποποίηση :

α) της υπ' αριθ./05-11-2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2013 (εισοδήματα 01.01.2012–31.12.2012) της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

.....	Ποσά Δήλωσης	Ποσά Ελέγχου	Ποσά Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά Απόφασης ΔΕΔ-Δήλωσης
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2013				
Φορολογητέο Εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα	0.00	53.319,38	34.069,44	34.069,44
Φορολογητέο Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες αλλοδαπής προέλευσης	0,00	7.200,00	7.200,00	7.200,00
Συνολικό Φορολογητέο Εισόδημα	0,00	60.519,38	41.269,44	41.269,44

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2013	Ποσά Δήλωσης	Ποσά Ελέγχου	Ποσά Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά Απόφασης ΔΕΔ-Δήλωσης
Φορολογητέο Εισόδημα από ακίνητα	4.062,00	4.062,00	4.062,00	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα	99.297,80	246.813,06	177.067,24	77.769,44
Συνολικό Φορολογητέο Εισόδημα	103.359,80	250.875,06	181.129,24	77.769,44

Ως προς το οικονομικό έτος 2013 η φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας θα προσδιοριστεί από κοινού με τον σύζυγο της , καθόσον έχει εκδοθεί κοινή πράξη προσδιορισμού φόρου από την αρμόδια φορολογική αρχή.

β) της υπ' αριθ./05-11-2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2014 (εισοδήματα 01.01.2013–31.12.2013) της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014	Ποσά Δήλωσης	Ποσά Ελέγχου	Ποσά Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά Απόφασης ΔΕΔ-Δήλωσης
Φορολογητέο Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες αλλοδαπής προέλευσης	0,00	1.500,00	1.500,00	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα	0,00	5.558,33	4.683,33	4.683,33
Συνολικό Φορολογητέο Εισόδημα	0,00	7.058,33	6.183,33	6.183,33

A. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		ΠΟΣΑ ΔΕΔ		Διαφορά φόρου (3)-(1)
	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
Εισόδημα-φόρος κλίμακας	0,00	0,00	7.058,33	1.445,17	6.183,33	1.217,67	6.183,33
1. Του συζύγου							
Μείωση του φόρου							
Υπόλοιπο φόρου (α)		0,00		1.445,17		1.217,67	1.217,67
Εισόδημα-φόρος κλίμακας							
2. Της συζύγου							
Μείωση του φόρου							
Υπόλοιπο φόρου (β)							
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)							
B. Συμπληρωματικός φόρος							
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)							
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]		0,00		1.445,17		1.217,67	1.217,67
Γ. Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί							
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :							
α) Κινητές αξίες							
β) Εμπορικές επιχειρήσεις							

γ) Ακίνητα						
δ) Μισθωτές υπηρεσίες			0,00			
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα						
στ) Την αλλοδαπή						
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :						
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος			0,00		0,00	
β) Ειδικών περιπτώσεων			0,00			
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση						
Μείωση επιστροφής φόρου						
Υπόλοιπο φόρου			0,00	1.445,17	1.217,67	1.217,67
Δ. Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :						
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος			0,00			
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων						
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου						
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου						
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ						
6. Πρόσθετος φόρος/πρόστιμο ανακρίβειας/μη υποβολής						
7. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 50%			722,59		608,84	608,84
7α.Τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής βάσει άρθρου 53 του Ν. 4174/13			538,04		453,34	453,34
8. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.	0,00%					
9. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου						
10. Εισφορά ΕΛΓΑ						
11. Εισφορά Αλληλεγγύης	450,40		450,40		450,40	0,00
11α.Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 50%					0,00	0,00
11β.Τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής βάσει άρθρου 53 του Ν. 4174/13			0,00		0,00	0,00
12. Τέλος Επιτηδεύματος						0,00
Σύνολο					2.730,24	2.279,84
13. Φόρος πολυτ. Διαβίωσης	440,00		440,00		440,00	0,00
14. Τέλος Επιτηδεύματος						
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμφηφισμών						0,00
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση			3.596,19		3.170,24	2.279,84
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή			0,00			
Ποσό που επιστράφηκε					0,00	
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση			3.596,19		3.170,24	2.279,84

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Διαφορά φόρου	1.445,17 €	1.217,67 €
Πρόστιμο άρ. 58 Κ.Φ.Δ.	722,59 €	608,84 €
Τόκος άρ. 53 Κ.Φ.Δ.	538,04 €	453,34 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	2.705,80 €	2.279,84 €

Την αποδοχή :

της υπ' αριθ./05-11-2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2014 (εισοδήματα 01.01.2014–31.12.2014) της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2013	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Διαφορά φόρου	2.445,84 €	0,00 €
Πρόστιμο άρ. 58 Κ.Φ.Δ.	1.222,92 €	0,00 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	3.668,76 €	0,00 €

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.