



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604536

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα, 24.05.2019

Αριθμός απόφασης: 1707

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. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036990 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).»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

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

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 25.01.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, κατά της με αριθ./21.12.2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων, οικ. έτους 2013 (χρήση 2012), καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ./21.12.2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων, οικ. έτους 2013 (χρήση 2012), της οποίας ζητείται η ακύρωση καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Την από 29.01.2019 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 25.01.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς 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 με αριθ. /21.12.2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων, οικονομικού έτους 2013 (χρήση 2012), καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά κύριου φόρου ποσού 31.102,90 ευρώ, πλέον εισφορά αλληλεγγύης ποσού 4.054,00 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος / πρόστιμο ανακρίβειας / μη υποβολής ποσού 28.947,47 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 64.104,37 ευρώ.

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της από 21.12.2018 έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. Χανίων,, η οποία συντάχθηκε κατόπιν έκδοσης της με αριθ. /16.05.2018 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της εν λόγω υπηρεσίας για τον έλεγχο της κίνησης των τραπεζικών λογαριασμών και διαπίστωσης τυχόν προσαύξησης περιουσίας. Αιτία του ελέγχου αποτέλεσε η λήψη του με αριθ. /23.11.2017 δελτίου πληροφοριών της «Αρχής Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης», όπου από έρευνα που διενεργήθηκε σε τραπεζικούς λογαριασμούς της προσφεύγουσας, προέκυψαν υπόνοιες φοροδιαφυγής.

Ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη του όλα τα στοιχεία που είχε στη διάθεσή του, τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, τα δεδομένα των τραπεζικών λογαριασμών και αποδεχόμενος τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας ότι από το σύνολο των καταθέσεων του έτους 2012 συνολικού ύψους 157.850,00 ευρώ, μέρος αυτών αφορούσε την επαγγελματική δραστηριότητα του συζύγου της με την επιχείρηση, κατέληξε σε διαφορά ύψους 89.557,25 ευρώ, όπου αφορούν πρωτογενείς – αρχικές καταθέσεις – πιστώσεις στους τηρούμενους τραπεζικούς λογαριασμούς που θεωρεί ότι συνιστούν προσαύξηση περιουσίας, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 15 του ν.3888/2010.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Η προσβαλλόμενη πράξη είναι ακυρωτέα ως νόμω αλλά και ως ουσία αβάσιμη. Η εκτίμηση των πραγματικών περιστατικών είναι εσφαλμένη, η αιτιολογία είναι πλημμελής και αντιφατική, με υποκειμενικές και έωλες κρίσεις.
- Πρόκειται για καταθέσεις από την επιχείρηση της με Α.Φ.Μ. για λογαριασμό του συζύγου της,, με Α.Φ.Μ., ο οποίος ασκεί ατομική επιχείρηση με δραστηριότητα την παροχή υπηρεσιών έκθλιψης ελαιοκάρπου καθώς και το

χονδρικό εμπόριο ελαιοπυρήνα-ελαιολάδου. Ειδικότερα, η αγόραζε λάδι από τους παραγωγούς και εξέδιδε σε αυτούς σχετικά τιμολόγια αγοράς αγροτικών προϊόντων, οι οποίοι ήταν πελάτες του συζύγου της Στον έλεγχο προσκόμισε την από 20.12.2012 Σύμβαση Ανάθεσης Έργου Εξωτερικού Συνεργάτη, σύμφωνα με την οποία η ανέθεσε στον να οξυμετρά, να ζυγίζει, να παραδίδει το ελαιόλαδο και να εξοφλεί τους παραγωγούς με χρήματα που θα κατατίθενται στον λογαριασμό που τηρεί η σύζυγός του στην

Επειδή, για πράξεις που εκδίδονται από 01.01.2014, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν.4174/2013 όπως ισχύει: «1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα επανεξέτασης της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης...».

Ειδικότερα, όσον αφορά την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, σύμφωνα με την παρ. 1 του ίδιου άρθρου και νόμου (Κ.Φ.Δ.), αυτή εμπροθέσμως και παραδεκτώς προσβάλλεται με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επειδή 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.»

Επειδή στα άρθρα 2 και 3 της ΠΟΛ. 1095/29.04.2011, με θέμα «εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν.3888/2010» αναφέρονται τα εξής:

«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, εν προκειμένω στα πλαίσια του διενεργηθέντος ελέγχου κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα το με αριθ./2018 σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου με συνημμένο τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εισοδ. οικονομικού έτους 2013, επί του οποίου η προσφεύγουσα υπέβαλλε υπόμνημα με τις απόψεις της, οι οποίες ελήφθησαν υπόψη του ελέγχου και κατόπιν αφού προσδιορίστηκε το ύψος της αποκρυβείσας φορολογητέας ύλης εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη. Ειδικότερα ο έλεγχος έκρινε ως πρωτογενείς τις πιστώσεις ύψους 89.557,25 ευρώ, τις οποίες η προσφεύγουσα δεν δικαιολόγησε επαρκώς και οι οποίες συνιστούν προσαύξηση περιουσίας της ελεγχόμενης, ως πιστώσεις αγνώστου πηγής ή αιτίας (άρθρο 21 παρ. 4 ν.4172/2013 σε συνδυασμό με το άρθρο 48 παρ. 3 εδ. β΄ του ν.2238/1994).

Επειδή, δεν αποδεικνύεται από κανένα νόμιμο φορολογικό παραστατικό η επικαλούμενη εμπορική σχέση – συναλλαγή μεταξύ της επιχείρησης και της επιχείρησης του συζύγου της αφού δεν προσκομίστηκε στον έλεγχο σχετικό τιμολόγιο αγοράς εντός του ελεγχόμενου έτους, ούτε και δελτίο αποστολής σχετικά με την αγορά και τη μεταφορά λαδιού από την εμπορική εγκατάσταση του, στην επιχείρηση της

Επειδή το επικαλούμενο συμφωνητικό με το οποίο επιχειρεί η προσφεύγουσα να αποδείξει την εμπορική σχέση μεταξύ της επιχείρησης της και της επιχείρησης του συζύγου της, με αντικείμενο αγορά ελαιολάδου και πληρωμή για λογαριασμό της, κατατέθηκε εκπρόθεσμα και σε κάθε περίπτωση σε χρόνο μεταγενέστερο της έναρξης του ελέγχου, συγκεκριμένα κατατέθηκε στη Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου την 27.11.2018, ενώ αφορούσε την χρονική περίοδο από 1.10.2012 μέχρι 31.10.2013.

Επειδή, άλλωστε οι υπό κρίση καταθέσεις πραγματοποιούνται από τρίτο πρόσωπο, μη δικαιούχο του λογαριασμού που τηρείται από την προσφεύγουσα, ως κύριας δικαιούχου του επίμαχου λογαριασμού που τηρείται στην και λαμβάνουν χώρο καθ' όλη τη διάρκεια του έτους 2012, ξεκινώντας από τις 5.01.2012.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 21.12.2018 Έκθεση Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ Χανίων,, επί της οποίας εδράζεται η Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Επειδή, η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε στοιχεία ικανά να αποδείξουν τους περί του αντιθέτου ισχυρισμούς της, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή απορρίπτεται ως αβάσιμη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 25.01.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, με Α.Φ.Μ., κάτοικου, και την επικύρωση της με αριθ./2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων, οικ. έτους 2013 (χρήση 2012).

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

Διαφορά φόρου	31.102,90 €
Επιεικέστερη κύρωση αρ. 49 του ν.4509/2017	28.947,47 €
Εισφορά αλληλεγγύης	4.054,00 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	64.104,37 €

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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.