



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 27/05/2019

Αριθμός απόφασης: 1747

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

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 25.01.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή α) του του, με ΑΦΜ, β) της του με ΑΦΜ κατά α) της υπ.

αρ...../2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού **φόρου εισοδήματος** οικ. έτους 2013 (Εισοδήματα 01/01/2012-31/12/2012), **β)** της υπ. αρ...../2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού **φόρου εισοδήματος** οικ. έτους 2014 (Εισοδήματα 01/01/2013-31/12/2013), **γ)** της υπ. αρ...../2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και εισφοράς αλληλεγγύης φορολογικού έτους 2014 (Εισοδήματα 01/01/2014-31/12/2014), **δ)** της υπ. αρ...../2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν.3986/2011 οικ. έτους 2013 (Εισοδήματα 01/01/2012-31/12/2012), **ε)** της υπ. αρ...../2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν.3986/2011 οικ. έτους 2014 (Εισοδήματα 01/01/2013-31/12/2013), της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π

5. Τις ως ανωτέρω αναφερόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η επανεξέταση και η ακύρωση τους. την από 28.12.2018 έκθεση έλεγχου Φ.Ε. της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

6. Τις απόψεις της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 25.01.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, α) του του με ΑΦΜ , β) της του με ΑΦΜ , 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 τις ανωτέρω προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις φόρου εισοδήματος η αρμόδια ελεγκτική αρχή καταλόγισε ανά ελεγχόμενη περίοδο τα παρακάτω ποσά ως εξής:

Α/ Α	Αρ. πράξης	Διαχ. περίοδος	Είδος Φόρου/ εισφοράς	Κύριος Φόρος/ Εισφ. Αλληλεγγύης	Πρόστιμο αρθ.58 & τόκοι αρθρ.53 ΚΦΔ)	Σύνολο
1	/2018	01/01-31/12/2012	Εισόδημα	42.992,75	40.327,20	83.319,95
2	/2018	01/01-31/12/2012	Εισφορά Αλλη/γγυης	4.065,58	-----	4.065,58
3	/2018	01/01-31/12/2013	Εισόδημα	17.075,66	15.269,06	32.344,72
4	/2018	01/01-31/12/2013	Εισφορά Αλλη/γγυης	2.282,05	-----	2.282,05
5	/2018	01/01-31/12/2014	Εισόδημα & Εισφορά Αλλη/γγυης	7.050,07	1.680,53	8.730,60

Η αρμόδια ελεγκτική αρχή (ΚΕΦΟΜΕΠ), διενέργησε έλεγχο στην κίνηση των τραπεζικών τους λογαριασμών, ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη το με αρ. πρωτ...../2018 υπόμνημα των προσφευγόντων σε απάντηση του υπ. αρ.-...../2018 Σημειώματος Διαπιστώσεων Έλεγχου, προσδιόρισε αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη ανά έτος ως εξής:

A) Διαχειριστική Περίοδος 01/01/2012-31/12/2012.

ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΘΗΚΑΝ (Άρθρο 48 παρ.3 Ν.2238/1994)

Αύξων Αριθμός Πιστώσεων (Σελ.36 έκθεσης έλεγχου)		
1-18	50.997,28 €	50.642,28 €

B) Διαχειριστική Περίοδος 01/01/2013-31/12/2013.

ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΘΗΚΑΝ (Άρθρο 48 παρ.3 Ν.2238/1994)

Αύξων Αριθμός Πιστώσεων (Σελ.37 έκθεσης έλεγχου)		
1-12	33.603,49 €	33.603,49 €

B) Φορολογική Περίοδος 01/01/2014-31/12/2014.

ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΘΗΚΑΝ (Άρθρο 48 παρ.3 Ν.2238/1994)

Αύξων Αριθμός Πιστώσεων (Σελ.37 έκθεσης έλεγχου)		
1-7	10.166,09 €	10.166,09 €

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν να ακυρωθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις, της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- 1) Αναφορικά με τις εγγραφές με Α/Α 12,14,15,17 & 18 (Χρήση 2012), Α/Α 5,6,7 & 9 (χρήση 2013) και Α/Α 1 & 7 (φορολογικό έτος 2014), αποτελούν υπόλοιπα από τα ποσά των ενοικίων τα οποία είχε εισπράξει ο , για λογαριασμό της
- 2) Αναφορικά με τις εγγραφές με Α/Α 1,2,3,4,5,6,7,8,9 & 10 (Χρήση 2012), αποτελούν αφενός επανακαταθέσεις από παλαιότερες αναλήψεις σημαντικά υψηλών ποσών στις οποίες είχε προβεί ησε προγενέστερες ημερομηνίες και αφετέρου χρηματικά ποσά τα οποία είχε εισπράξει τοις μετρητοίς η ίδια από την εταιρεία «.....»
- 3) Αναφορικά με τις εγγραφές με Α/Α 6,11 & 15 (Χρήση 2012), Α/Α 1,2,3,4,8,10,11 & 12 (Χρήση 2013), Α/Α 2,3,4,5 & 6 (φορολογικό έτος 2014), αφορούν επιστροφή δανείου το οποίο είχαν χορηγήσει στο παρελθόν στον με τον οποίο τυγχάνανε οικογενειακοί γνωστοί.
- 4) Αναφορικά με την εγγραφή με Α/Α 13 (Χρήση 2012), αφορά καταβολή χρημάτων εκ μέρους του κου με τον οποίο τυγχάνανε οικογενειακοί γνωστοί. Σε κάθε περίπτωση ο έλεγχος προβαίνει σε εσφαλμένη χρέωση του ανωτέρω ποσού σε βάρος του πρώτου προσφεύγοντα, διότι ενώ πρόκειται για λογαριασμό με συνδικαιούχους του δυο προσφεύγοντες καταλογίζει στον πρώτο προσφεύγοντα ποσόν 710,00 € και στην δεύτερη ποσόν 355,00 €, ήτοι καταλογίζει συνολικό ποσόν 1.065,00 €.

. Προσαύξηση περιουσίας

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 48 παρ.3 του Ν.2238/1994(Κ.Φ.Ε.)** ορίζεται ότι:

«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 προέλευσης 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 21 παρ. του Ν.4172/2013(ΚΦΕ)** ορίζεται ότι:

« 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, σύμφωνα με την πολ.1175/2017 ορίζεται 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, αναγκάων, κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου.[...]

Επειδή, σύμφωνα με το σκεπτικό της απόφασης του ΣΤΕ 884/2016 κρίθηκε ότι:

«**12. Επειδή**, η ανωτέρω διάταξη του εδαφίου β' της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ΚΦΕ αφορά στη φορολόγηση ως εισοδήματος «προσαύξηση[ς] περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία». Ως «πηγή ή αιτία» της προσαύξησης της χρηματικής περιουσίας του φορολογούμενου νοείται ο γενεσιουργός λόγος της εισαγωγής/ένταξης των αντίστοιχων ποσών στην περιουσία του[.....]

13. Επειδή, η ως άνω διάταξη του εδαφίου β' της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ΚΦΕ, κατά το κρίσιμο, εν προκειμένω, σκέλος της, που αναφέρεται σε περιουσιακή προσαύξηση προερχόμενη «από άγνωστη [...] πηγή ή αιτία», έχει την έννοια ότι εφαρμόζεται υπό την προϋπόθεση ότι η φορολογική διοίκηση δεν κατορθώνει να διαπιστώσει, κατά τρόπο αρκούντως τεκμηριωμένο και ασφαλή, τη συγκεκριμένη προέλευση της προσαύξησης (που σε υπόθεση όπως η παρούσα, υπερβαίνει τα εισοδήματα που της έχει δηλώσει ο φορολογούμενος), παρά τη λήψη των προβλεπόμενων στο νόμο αναγκάων, κατάλληλων και εύλογων, ενόψει των περιστάσεων, μέτρων ελέγχου και διερεύνησης της υπόθεσης, συμπεριλαμβανόμενης, ιδίως, της κλήσης του φορολογούμενου για παροχή σχετικών πληροφοριών και στοιχείων, που, αν υποβληθούν, ελέγχονται ως προς την ακρίβεια και την επάρκειά τους...»

- 1) Ως προς τον ισχυρισμό των προσφευγόντων ότι οι εγγραφές με Α/Α 12,14,16,17 & 18 (Χρήση 2012), συνολικού ποσού καταθέσεων ύψους 5.305,00 €, Α/Α 5,6,7 & 9 (χρήση 2013) συνολικού ποσού καταθέσεων ύψους 6.956,96 €, και Α/Α 1 & 7 (φορολογικό έτος 2014) συνολικού ποσού καταθέσεων ύψους 4.013,57 €, αποτελούν υπόλοιπα από τα ποσά των ενοικίων τα οποία είχε εισπράξει ο, για λογαριασμό της

Επειδή, όπως προκύπτει από τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οι προσφεύγοντες δηλώνουν πλην άλλων, εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων και συγκεκριμένα:

Διαχ. Περίοδος	Αρ. Δηλ.	Ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση (κωδ.106,108,102)
01/01-31/12/2012	/2013	94.999,70 €
01/01-31/12/2013	/2014	88.011,06 €
01/01-31/12/2014	/2015	80.505,34 €

Επειδή, οι προσφεύγοντες στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζονται ότι ο καταθέτης των ανωτέρω ποσών κοςείχε αναλάβει να εισπράττει τα μισθώματα από ορισμένα εκμισθωμένα ακίνητα της κας, να καταβάλει τις πάγιες δαπάνες και να καταθέτει στον τραπεζικό λογαριασμό της προσφεύγουσας τυχόν υπερβάλλοντα χρήματα και για το λόγο αυτό προσκομίζουν τις αποδείξεις κατάθεσης με τα ανωτέρω ποσά, χειρόγραφη κατάσταση εισπράξεων-δαπανων (χωρίς παραστατικά), την από 23-01-2019 δήλωση του κου (καταθέτη των χρημάτων) με βεβαίωση του γνησίου της υπογραφής από το ΚΕΠ, στην οποία αναφέρει ότι τα ανωτέρω ποσά καταθέσεων αφορούν ενοίκια που είχε εισπράξει για λογαριασμό της προσφεύγουσας

Επειδή, οι προσφεύγοντες στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή επικαλούνται και προσκομίζουν την έκθεση έλεγχου φορολογίας εισοδήματος της ίδιας ελεγκτικής αρχής (ΚΕΦΟΜΕΠ ΙΑ'ΕΠΟΠΤΕΙΑ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ Αρ. εντολής έλεγχου/2018), για έλεγχο που διενεργήθηκε στις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών της κας , διαχ. περιόδου 01/01-31/12/2011, με την οποία έγινε δεκτός (σελ.62-68 έκθεσης έλεγχου) ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι οι καταθέσεις των μετρητών που έγιναν από τον κο , αφορούν ενοίκια και δεν αποτελούν ποσά που προέρχονται από άγνωστη πηγή η αιτία.

Συνεπώς, η προσφεύγουσα δηλώνει ακαθάριστα έσοδα από εκμίσθωση ακινήτων και δύναται όπως ισχυρίζεται να αναθέσει την είσπραξη ενοικίων και την διαχείριση των δαπανών ορισμένων ακινήτων της στον κονυπάλληλο της εταιρείας «

.....» στην οποία η προσφεύγουσα είναι Διευθύνουσα Σύμβουλος. Η ίδια ελεγκτική αρχή έκανε αποδεκτό τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας για καταθέσεις που έγιναν και πάλι την διαχ. περίοδο 2011από τον κόνκαι κατά συνέπεια για λόγους χρηστής διοίκησης θα πρέπει να γίνει δεκτό ότι τα ποσά των ανωτέρω εγγραφών, που προσδιόρισε ο έλεγχος και στους δυο(2) προσφεύγοντες, ύψους 3.536,68 € έτος 2012(σελ.36), ποσόν ύψους 4.637,98 € έτος 2013, ποσόν ύψους 2.675,72 € έτος 2014,(σελ.37 έκθεσης έλεγχου) κατατέθηκαν από τον κόναφορούν είσπραξη ενοικίων για λογαριασμό της προσφεύγουσας.

Επειδή, τα ανωτέρω ποσά, αφορούν το ποσόν που αναλογεί στους δυο(2) προσφεύγοντες, από το αρχικό ποσόν καταθέσεων- πιστώσεων.

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός των προσφευγόντων για τα ποσά ύψους 3.536,68 € έτος 2012, ποσόν ύψους 4.637,98 € έτος 2013, ποσόν ύψους 2.675,72 € έτος 2014, των ανωτέρω εγγραφών γίνεται δεκτός.

2) Ως προς τον ισχυρισμό των προσφευγόντων ότι οι εγγραφές με Α/Α 1,2,3,4,5,6,7,8,9 & 10 (Χρήση 2012), συνολικού ποσού καταθέσεων ύψους 49.950,00 € αποτελούν καταθέσεις από παλαιότερες αναλήψεις σημαντικά υψηλών ποσών στις οποίες είχε προβεί ησε προγενέστερες ημερομηνίες, αφετέρου από χρηματικά ποσά τα οποία είχε εισπράξει τοις μετρητοίς η ίδια από την εταιρεία «.....»

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, για τις ως άνω εγγραφές όπως αυτές καταγράφονται στην από 28-11-2018 έκθεση ελέγχου Φ.Ε. του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επί της οποίας εδράζεται η υπ.αρ...../2018 προσβαλλόμενη πράξη, διαχ. περιόδου 2012, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες. Επειδή και στην από 29-01-2019 έκθεση απόψεων του έλεγχου επί της ενδικοφανούς προσφυγής, αναφέρεται ότι είναι σε γνώση του έλεγχου ύστερα από ανταλλαγή πληροφοριών με τις αρχές του Λουξεμβούργου, η ύπαρξη ενός τραπεζικού λογαριασμού που τηρείται εκεί και η ύπαρξη έτερου λογαριασμού που τηρείται στην έχει δε εκδοθεί νέα εντολή έλεγχου για την φορολογική περίοδο 2015-2016.

Επειδή, οι ως άνω λογαριασμοί αλλοδαπής τροφοδοτούνται είτε από το Νομικό πρόσωπο στο οποίο η προσφεύγουσα είναι Διευθύνουσα Σύμβουλος, είτε από τους προσωπικούς της λογαριασμούς και ευειδή είναι σε γνώση του έλεγχου η τροφοδότηση λογαριασμού που τηρείται στην με το ποσό των 1.080.054,00.€ την 24-10-2014 με χρέωση του λογαριασμού με αρ. της και αιτιολογία εγγραφής της πίστωσης από την τράπεζα «Διάθεση φορολογηθέντων κερδών παρελθόντων χρήσεων σύμφωνα με την Γ.Σ. 08-10-2014» δεν υφίσταται στοιχεία για τυχόν

τροφοδότηση του και σε προγενέστερα του έλεγχου έτη, (σελ. 6 έκθεσης απόψεων έλεγχου) η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή για τις πιστώσεις συνολικού ποσού 49.950,00 €, των ανωτέρω εγγραφών, πρέπει να απορριφθεί.

3) Ως προς τον ισχυρισμό των προσφευγόντων ότι οι εγγραφές με Α/Α 6,11 & 15 (Χρήση 2012) συνολικού ποσού καταθέσεων ύψους 60.062,86 €, Α/Α 1,2,3,4,8,10,11 & 12 (Χρήση 2013) συνολικού ποσού καταθέσεων ύψους 82.295,68 €, Α/Α 2,3,4,5 & 6 (φορολογικό έτος 2014) συνολικού ποσού καταθέσεων ύψους 26.484,64 €, αφορούν επιστροφή δανείου το οποίο είχαν χορηγήσει στο παρελθόν στον με τον οποίο τυγχάναμε οικογενειακοί γνωστοί.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, για τις ως άνω εγγραφές όπως αυτές καταγράφονται στην από 28-11-2018 έκθεση έλεγχου Φ.Ε. του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, διαχ. περιόδου 2012, 2013, 2014, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Επειδή, οι προσφεύγοντες στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή δεν προσκομίζουν κανένα έγγραφο στοιχείο(δανειακή σύμβαση) από το οποίο να προκύπτει ότι οι ανωτέρω καταθέσεις αφορούν επιστροφή δανείου που είχαν χορηγήσει στο παρελθόν στον κον
.....

Ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί των προσφευγόντων για τις πιστώσεις συνολικού ποσού 60.062,86 €(Χρήση 2012), συνολικού ποσού 82.295,68 € (Χρήση 2013), συνολικού ποσού 26.484,64 €(φορολογικό έτος 2014), των ανωτέρω εγγραφών, απορρίπτονται.

4) Ως προς τον ισχυρισμό των προσφευγόντων ότι η εγγραφή με Α/Α 13 (Χρήση 2012) συνολικού ποσού κατάθεσης ύψους 710,00 €, αφορά καταβολή χρημάτων εκ μέρους του κου με τον οποίο τυγχάνανε οικογενειακοί γνωστοί και σε κάθε περίπτωση ο έλεγχος προβαίνει σε εσφαλμένη χρέωση του ανωτέρω ποσού σε βάρος του πρώτου προσφεύγοντα , διότι ενώ πρόκειται για λογαριασμό με συνδικαιούχους τους δυο προσφεύγοντες καταλογίζει στον πρώτο προσφεύγοντα ποσόν 710 € και στην δεύτερη ποσόν 355€, ήτοι καταλογίζει συνολικό ποσόν 1.065,00 €.

Επειδή, στην από 29-01-2019 έκθεση απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής, ο έλεγχος αποδέχεται ότι πράγματι εσφαλμένα προσδιορίστηκε για τον προσφεύγοντα
..... ποσόν ύψους 710 αντί του ορθού ποσού ύψους 355,00 € .

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός των προσφευγόντων για το ποσόν των 355,00€ γίνεται δεκτός.

Ύστερα από τα ανωτέρω, με βάσει την παρούσα απόφαση γίνονται δεκτά ανά ελεγχόμενη περίοδο τα παρακάτω ποσά ως εξής:

Διαχ. Περίοδος			Σύνολο
01/01-31/12/2012	2.123,34	1.768,34	3.891,68
01/01-31/12/2013	2.318,99	2.318,99	4.637,98
01/01-31/12/2014	1.337,86	1.337,86	2.675,72

Συνεπώς, το φορολογητέο εισόδημα, ο φόρος και η εισφορά αλληλεγγύης προσδιορίζεται ως εξής:

Διαχ. περίοδος 01/01-31/12/2012

		Δήλωσης	Έλεγχου	Παρούσης Απόφασης	Διαφορά Έλεγχου	Διαφορά Παρούσης Απόφασης
Φορ/τέο	Ατομικό	54.190,04	105.187,30	103.063,96	50.997,26	48.873,92
Εισόδημα	Σύζυγος	93.220,71	143.862,99	142.094,65	50.642,28	48.873,94
Φόρος (Χρεωστικό ποσό)		22.247,85	65.240,60	63.489,34	42.992,75	41.241,49
Πρόσθετος φόρος		-----	40.327,20	38.684,52	40.327,20	38.684,52
Εισόδημα Επιβολής Εισφοράς		318.421,16	420.060,52	416.168,84	101.639,36	97.747,68
Εισφορά Αλληλεγγύης		12.736,85	16.802,43	16.646,75	4.065,58	3.909,90
Συνολικό πόσον για καταβολή						83.835,91

1) Διαφορά φορολογητέου εισοδήματος παρούσης απόφασης και έλεγχου ποσόν 3.891,68€

Διαφορά φόρου έλεγχου και παρούσης απόφασης ποσόν 1.751,26 €

(ήτοι 3.891,68 x 45% ανώτατος συντελεστής φόρου κλίμακας όπως ίσχυε).

Διαφορά Εισφορά Αλληλεγγύης έλεγχου και παρούσης ποσόν 155,68 €

(ήτοι 3.891,68 x 4% ανώτατος συντελεστής Εισφορά Αλληλεγγύης όπως ίσχυε).

2) Διαφορά φόρου παρούσης απόφασης και δήλωσης ποσόν 41.241,49

3) Πρόσθετος φόρος βάσει παρούσης απόφασης ποσόν 38.684,52

Άρθρο 58 ν.4174/2013 ποσόν 20.620,75 € (41.241,49x50% Διαφορά φόρου παρούσης και δήλωσης)

Άρθρο 53 ν.4174/2013 ποσόν 18.063,77 € (41.241,49x43,80%% Διαφορά φόρου παρούσης και δήλωσης)

4) Διαφορά Εισφοράς Αλληλεγγύης παρούσης απόφασης και δήλωσης ποσόν 3.909,90 €

Συνεπώς, τροποποιούμε α) την υπ. αρ...../2018 οριστική πράξη προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2013 (εισοδήματα 2012) και το οφειλόμενο ποσόν για καταβολή ανέρχεται στο ύψος των 79.926,01 ευρώ, β) την υπ.αρ...../2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν.3986/2011 οικ. έτους 2013 (Εισοδήματα 01/01/2012-31/12/2012) και το οφειλόμενο ποσόν για καταβολή ανέρχεται στο ύψος των 3.909,90 ευρώ.

Διαχ. χρήση 01/01/2013 - 31/12/2013

		Δήλωσης	Έλεγχου	Παρούσης Απόφασης	Διαφορά Έλεγχου	Διαφορά Παρούσης Απόφασης
Φορ/τέο	Ατομικό	39.339,73	72.943,22	70.624,23	33.603,49	31.284,50
Εισόδημα	Σύζυγος	87.228,83	120.832,32	118.513,33	33.603,49	31.284,50
Φόρος (Χρεωστικό ποσό)		15.973,34	33.049,00	31.843,13	17.075,66	15.869,79
Πρόσθετος φόρος		-----	15.269,06	14.190,77	15.269,06	14.190,77
Εισόδημα Επιβολής Εισφοράς		93.790,81 (υπόχρεος)	127.394,30 (υπόχρεος)	125.075,31 (υπόχρεος)	33.603,49	31.284,50
Εισφορά Αλληλεγγύης		2.813,72	5095,77	5.003,01	2.282,05	2.189,29
Σύνολο					34.626,77	32.249,85

1) Διαφορά φορολογητέου εισοδήματος παρούσης απόφασης και έλεγχου ποσόν 4.637,98 €

Διαφορά φόρου έλεγχου και παρούσης απόφασης ποσόν 1.205,87 €

(ήτοι 4.637,98 χ 26% συντελεστής φόρου από ελευθέρια επαγγέλματα ν.4110/2013).

Διαφορά Εισφορά Αλληλεγγύης έλεγχου και παρούσης (υπόχρεου) ποσόν 92,76 €

ήτοι 2.318,99€ (υπόχρεος) χ 4% ανώτατος συντελεστής Εισφορά Αλληλεγγύης όπως ίσχυε).

2) Διαφορά φόρου παρούσης απόφασης και δήλωσης ποσόν 15.869,79 €

3) Πρόσθετος φόρος βάσει παρούσης απόφασης ποσόν 14.190,77

Άρθρο 58 ν.4174/2013 ποσόν 7.934,90€ (15.869,79 χ 50% Διαφορά φόρου παρούσης και δήλωσης)

Άρθρο 53 ν.4174/2013 ποσόν 6.255,87€ (15.869,79 χ 39,42% Διαφορά φόρου παρούσης και δήλωσης)

4) Διαφορά Εισφοράς Αλληλεγγύης παρούσης απόφασης και δήλωσης ποσόν 2.189,29€

Συνεπώς, τροποποιούμε α) την υπ. αρ..... /2018 οριστική πράξη προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2014 (εισοδήματα 2013) και το οφειλόμενο ποσόν για καταβολή

ανέρχεται στο ύψος των 30.060,56 ευρώ, β) την υπ.αρ...../2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν.3986/2011 οικ. έτους 2014 (Εισοδήματα 01/01/2013-31/12/2013) και το οφειλόμενο ποσόν για καταβολή ανέρχεται στο ύψος των 2.189,29 ευρώ.

Φορολογική περίοδος 01/01/2014 - 31/12/2014

		Δήλωσης	Έλεγχου	Παρούσης Απόφασης	Διαφορά Έλεγχου	Διαφορά Παρούσης Απόφασης
Φορ/τέο	Ατομικό	51.023,79	88.304,90	86.967,04	37.281,11	35.943,25
Εισόδημα	Σύζυγος	87.254,34	1.317.591,56	1.316.253,70	1.230.337,22	1.228.999,36
Φόρος (Χρεωστικό ποσό)		12.730,96	19.453,11	18.570,12	6.722,15	5.839,16
Πρόσθετος φόρος		-----	1.680,53	1.459,79	1.680,53	1.459,79
Εισόδημα Επιβολής Εισφοράς		84.261,54 (υπόχρεου)	95.192,49 (υπόχρεου)	93.854,63 (υπόχρεου)		
Εισφορά Αλληλεγγύης		2.527,85	2.855,77	2.815,64	327,92	287,79
Σύνολο					8.730,60	7.586,74

1) Διαφορά φορολογητέου εισοδήματος παρούσης απόφασης και έλεγχου ποσόν 2.675,72 €

Διαφορά φόρου έλεγχου και παρούσης απόφασης ποσόν 882,99 €

(ήτοι 2.675,72 x 33% συντελεστής προσαύξησης άρθρο 21 ν.4172/2013).

Διαφορά Εισφορά Αλληλεγγύης έλεγχου και παρούσης (υπόχρεου) ποσόν 40,13 €

(ήτοι 1.337,86 x 3% (υπόχρεος) συντελεστής Εισφορά Αλληλεγγύης όπως ίσχυε).

2) Διαφορά φόρου παρούσης απόφασης και δήλωσης ποσόν 5.839,16 €

3) Πρόσθετος φόρος βάσει παρούσης απόφασης ποσόν 1.459,79 €

Άρθρο 58 ν.4174/2013 ποσόν 1459,79 € (5.839,16 x 25% Διαφορά φόρου παρούσης και δήλωσης)

4) Διαφορά Εισφοράς Αλληλεγγύης παρούσης απόφασης και δήλωσης ποσόν 287,79 €

Συνεπώς, τροποποιούμε α) την υπ. αρ./2018 οριστική πράξη προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν.3986/2011 φορολογικού έτους

2014 (εισοδήματα 2014) και το οφειλόμενο ποσόν για καταβολή ανέρχεται στο ύψος των 7.586,74 ευρώ.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65 του Ν.4174/2013(Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι «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».

Αποφασίζουμε

Την **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 25.01.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής α) τουτου με ΑΦΜ, β) τηςτου με ΑΦΜ και την τροποποίηση α) της υπ.αρ...../2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού **φόρου εισοδήματος** οικ. έτους 2013 (Εισοδήματα 01/01/2012-31/12/2012), β) της υπ.αρ...../2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού **φόρου εισοδήματος** οικ. έτους 2014 (Εισοδήματα 01/01/2013-31/12/2013), γ) της υπ.αρ...../2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και εισφοράς αλληλεγγύης φορολογικού έτους 2014 (Εισοδήματα 01/01/2014-31/12/2014), δ) της υπ.αρ...../2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν.3986/2011 οικ. έτους 2013 (Εισοδήματα 01/01/2012-31/12/2012), ε) της υπ.αρ...../2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν.3986/2011 οικ. έτους 2014 (Εισοδήματα 01/01/2013-31/12/2013), της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π

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

A / A	Αριθμός πράξης / Είδος Φόρου	Διαχ. περίοδος	Συνολικό Ποσόν €
1	/2018 - Εισόδημα	01/01-31/12/2012	79.926,01
2	/2018- Εισόδημα	01/01-31/12/2013	30.060,56
3	/2018 Εισόδημα & εισφ. αλληλεγγύης	01/01-31/12/2014	7.586,74
4	/2018 Εισφορά. αλληλεγγύης	01/01-31/12/2012	3.909,90
5	/2018 Εισφορά αλληλεγγύης	01/01-31/12/2013	2.189,29

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ 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.