



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604553

Καλλιθέα 02/06/2022

Αριθμός Απόφασης:2148

Α Π Ο Φ Α Σ Η

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:
 - α. του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
 - β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
 - γ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),
2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών
3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,
4. Την από 07.01.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του (ΑΦΜ), κατοίκου, κατά της με αρ...../2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ ΓΛΥΦΑΔΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ ΓΛΥΦΑΔΑΣ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 07.01.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Δυνάμει της υπ' αριθμ. /11-02-2021 εντολής φορολογικού ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ ΓΛΥΦΑΔΑΣ, διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα έλεγχος φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015.

Αιτία έλεγχου αποτέλεσε το με αριθ. πρωτ./28-1-2021 Δελτίο Πληροφοριών που διαβιβάστηκε στην αρμόδια φορολογική υπηρεσία από το Κ.Ε.ΦΟ. ΜΕ.Π.

Συγκεκριμένα το Κ.Ε.ΦΟ.Μ.ΕΠ διενεργώντας έλεγχο στον υιό του ελεγχόμενου (ΑΦΜ), διαπίστωσε ότι υφίστανται οι παρακάτω με α/α 19, 21, 25 πιστώσεις (καταθέσεις μετρητών) από τον ο οποίος είναι ο πρώτος δικαιούχος των κοινών λογαριασμών.

Επειδή δεν αποδείχθηκε η προέλευση των παρακάτω καταθέσεων μετρητών που πιστώθηκαν από τον προσφεύγοντα στον υπ' αρ. κοινό λογαριασμό της τράπεζας και στον υπ' αριθ. κοινό λογαριασμό της τράπεζας το Κ.Ε.ΦΟ.Μ.ΕΠ συνέταξε το ως άνω Δελτίο Πληροφοριών .

Οι αναιτιολόγητες πιστώσεις είναι οι εξής:

Α/Α	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	Ημερομηνία Συναλλαγής	Απολογία Συναλλαγής	ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΗΣ
19			23/01/2015	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	200.000,00
21			30/01/2015	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	18.170,00
25			09/02/2015	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50.000,00

Ο έλεγχος συνέταξε το υπ' αριθ./12.11.2021 Σημείωμα Διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα ελέγχου καθώς και την με αρ./2021 Προσωρινή Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φορολογίας Εισοδήματος, για το φορολογικό έτος 2015.

Ο προσφεύγων υπέβαλε εμπρόθεσμα το με αρ. πρωτ./ 2 -12-2021 υπόμνημα το οποίο αποτελεί, όπου εξέθεσε τις απόψεις του.

Ο έλεγχος, δεν αποδέχθηκε τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντα και κατέληξε στο συμπέρασμα ότι οι ανωτέρω καταθέσεις στους λογαριασμούς για τις οποίες δεν αποδείχθηκε η πηγή και η αιτία προέλευσης τους ή ότι αυτές φορολογήθηκαν ή απαλλάχθηκαν από το φόρο με ειδική διάταξη, συνιστούν προσαύξηση περιουσίας και φορολογούνται ως εισόδημα αγνώστου πηγής σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21 παρ. 4 του ν. 4172/2013 για την χρήση 2015.

Με την από 07.01.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή, ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ ΓΛΥΦΑΔΑΣ προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

<<Η Εφαρμοσθείσα ελεγκτική διαδικασία ελέγχου των ελεγχόμενων τραπεζικών μου πιστώσεων καθ' όλα τα στάδια της ελεγκτικής διαδικασίας κείται εκτός πεδίου νομιμότητας .

.....

Οι πιστώσεις που κρίθηκαν ως εισόδημα αγνώστου πηγής και προέλευσης, είναι γνωστής πηγής προέρχονται από νομίμως φορολογηθέντα εισοδήματα εμού του κρινόμενου έτους και προηγούμενων ετών τα οποία έχουν κατατεθεί σε πιστωτικά ιδρύματα (τράπεζες).

Οι πηγές εισοδημάτων είναι η σύνταξη μου και εισοδήματα από ενοικίαση ακινήτων τόκοι και μερίσματα όπως έχουν δηλωθεί επί σειράν ετών στις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος .

Ειδικότερα οι αμφισβητούμενες από τον έλεγχο προέρχονται από αναλήψεις ποσών από τραπεζικούς λογαριασμούς μου που διατηρώ με άλλους συνδικαιούχους(συγγενικά μου πρόσωπα) και η επανακατάθεση αυτών σε άλλους λογαριασμούς πράγμα σύνηθες στην καθημερινή πρακτική και σύνηθες κατά τις ισχύουσες διατάξεις.

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.

Επομένως το σκεπτικό -τελική κρίση του έλεγχου ότι «Οι πρωτογενείς αναλήψεις ποσών οι οποίες προέρχονταν από κοινούς σας λογαριασμούς η ημερομηνία ανάληψης των οποίων δεν συμπίπτει με την ημερομηνία κατάθεσης (2015) καθόσον οι αναλήψεις δεν πραγματοποιούνται εντός ευλόγου χρονικού διαστήματος αλλά μεσολάβησε πολύ μεγάλο χρονικό διάστημα από τα έτη 2010 -2011-2012-2013-2014 και χωρίς να δύναται να προσδιοριστεί ποιός από τους δικαιούχους και για ποιο λόγο έκανε τις αναλήψεις αφού οι λογαριασμοί ήταν κοινοί με συγγενικά πρόσωπα και συνεπώς ο έλεγχος θεωρεί τις καταθέσεις αγνώστου πηγής καταλογίζοντας τους αναλογούντες φόρους και προσαυξήσεις», βρίσκεται εκτός πεδίου εφαρμογής των οριζόμενων από τις ισχύουσες διατάξεις και ειδικά από τα οριζόμενα το αριθ.πρωτ. έγγραφο : ΔΕΑΦ Α1144110 ΕΞ 2015 /5-11-2015 και ΠΟΛ.1175/2017 παρ.5.1 των οποίων η εφαρμογή είναι δεσμευτική για τη φορολογική διοίκηση βάσει του άρθρου 9 §2 του Ν-4174/2013.

Το αληθές εν προκειμένω είναι ότι στους επίμαχους ελεγχόμενους λογαριασμούς που διατείνεται ο έλεγχος ότι υπάρχουν οι τρεις πιο πάνω αναφερθείσες πιστώσεις συνολικού ύψους 268.170 ΕΥΡΩ και χαρακτηρίζει ως πρωτογενείς πιστώσεις αγνώστου πηγής στην πραγματικότητα είναι επανακατάθεσης εμού του ιδίου από τμηματικές αναλήψεις ποσών σε άλλους λογαριασμούς τους οποίους διατηρώ με τους συνδικαιούχους (.....) μέρος των οποίων επανακατάθεσα, δηλαδή με μετρητά εις χείρας μου και όχι πιστώσεις αγνώστου πηγής σύμφωνα με την ανάλυση που ακολουθεί:

.....>>

Ο προσφεύγων υπέβαλλε το αριθ. πρωτ ΕΙ2022ΕΜΠ/27-04-2022 Υπόμνημα προσκομίζοντας διάφορα στοιχεία, τα οποία από την Υπηρεσία μας κρίθηκαν ως νέα συμπληρωματικά και αναπέμφθηκαν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ για εξέταση, με την αριθ./05-05-2022 Πράξη Αναπομπής του Προϊσταμένου.

Παράλληλα η υπόθεση παρατάθηκε, σύμφωνα με την αριθ./05-05-2022 απόφαση του προϊσταμένου της υπηρεσίας μας, για τριάντα (30) ημέρες.

Η αρμόδια Δ.Ο.Υ διαβίβασε την από 19/05/2022 έκθεση συμπληρωματικού ελέγχου επί των δεδομένων της αναπομπής και των στοιχείων που προσκομίστηκαν.

Από την έκθεση αυτή, προκύπτουν τα κατωτέρω:

ΠΟΡΙΣΜΑ ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ.

«Ο έλεγχος αφού εξέτασε και αξιολόγησε τα νέα στοιχεία που προσκόμισε ο προσφεύγων κατέληξε ότι τα στοιχεία αυτά δεν διαφοροποιούν το αρχικό πόρισμα του ελέγχου».

..*.*.*.*.*.*.*.*.*.*.*.*.*.*

Επειδή με τη διάταξη του άρθρου 21§4 του Ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) προβλέπονται τα ακόλουθα: «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», στη δε διάταξη του άρθρου 39 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) αναφέρονται τα εξής: «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 σύμφωνα με το άρθρο 65 του ν. 4174/2013: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή

οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.»

Επειδή εκ μέρους του προσφεύγοντα δεν αποδείχθηκε η προέλευση των καταθέσεων μετρητών που πιστώθηκαν στον υπ' αρ. κοινό λογαριασμό της τράπεζας και στον υπ' αριθ. κοινό λογαριασμό της τράπεζας, οι ισχυρισμοί που προβάλλονται με την ενδικοφανή προσφυγή και το υπόμνημα απορρίπτονται ως αβάσιμοι και αναπόδεικτοι.

Επειδή, τα αναγραφόμενα στην από 07/12/2021 έκθεση μερικού ελέγχου εισοδήματος, και στην από 18/05/2022 συμπληρωματική έκθεση επί της αναπομπής των νέων στοιχείων της Δ.Ο.Υ ΓΛΥΦΑΔΑΣ, επί των οποίων εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, κρίνονται βάσιμα, αποδεκτά και πλήρως αιτιολογημένα.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της από 07.01.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του (ΑΦΜ), με την επικύρωση της με αρ. /2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ ΓΛΥΦΑΔΑΣ

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

Φορολογικό έτος 2015

ΦΟΡΟΣ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΦΟΡΟΣ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
155.482,19 €	155.482,19 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.