



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



Α.Α.Δ.Ε.

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 30/05/2022

Αριθμός απόφασης: 2078

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

Fax : 2131604567

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 τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017) .

2. 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. «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

3. Την από 06/11/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου Ν. Ιωνίας Αττικής, επί της οδού, κατά της υπ' αριθμ. /14-09-2015 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2004 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την ως άνω πράξη καθώς και την με ημερομηνία θεώρησης 14/09/2015 έκθεση πλήρους (τακτικού) ελέγχου φορολογίας εισοδήματος επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.

5. Την με αριθμ. Α...../2021 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου - Τμήμα Μονομελές

6. Το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2022 ΕΜΠ/30-05-2022 πόρισμα της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας, επί της με αριθ. /06-10-2021 πράξης αναπομπής της Υπηρεσίας μας.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 06/11/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εκπρόθεσμα 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. /14-09-2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2004 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 35.767,55 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 42.921,06 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **78.688,61 ευρώ**.

Ο προσφεύγων άσκησε ενώπιον της υπηρεσίας μας την υπ' αρ. πρωτ. /06.11.2015 ενδικοφανή προσφυγή, ζητώντας την ακύρωση της παραπάνω πράξεως του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Κακώς και παρά το νόμο εξέδωσε την πράξη ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας διότι κατά τον χρόνο που προέκυψε (2003) η προσαύξηση της περιουσίας του δεν ίσχυε η διάταξη του άρθρου 15 παρ. 3 του Ν. 3888/2010 και συνεπώς δεν υπαγόταν σε φορολογία.
- Το ποσό προέρχεται από πωλήσεις μετοχών, μερίσματα μετοχών και τίμημα πώλησης ακίνητης περιουσίας, συνιστώντα διαθέσιμο υπόλοιπο προηγούμενων ετών.
- Η υποβληθείσα δήλωση του είναι απολύτως ειλικρινής, ουδεμία απολύτως ανακρίβεια περιέχουσα.

Η ως άνω ενδικοφανή προσφυγή εξετάσθηκε από την υπηρεσία μας, και εκδόθηκε η υπ' αρ. /10-02-2016 ΑΠΟΦΑΣΗ του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ.. σύμφωνα με την οποία απορρίφθηκε η ασκηθείσα προσφυγή ως απαραδέκτου υποβληθείσα, λόγω εκπροθέσμου υποβολής.

Επειδή κατά της ως άνω απόφασης ο προσφεύγων κατέθεσε εμπρόθεσμα τη με ημερομηνία κατάθεσης 16/03/2016 προσφυγή ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου

Επειδή το Διοικητικό Πρωτοδικείο - Τμήμα Μονομελές, με την υπ' αριθ. Α...../2021 απόφαση : *«αναπέμπει την υπόθεση στον Προϊστάμενο της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, κατά τα ειδικότερα εκτιθέμενα στο σκεπτικό.»*

Επειδή το σκεπτικό της ανωτέρω απόφασης (σκέψη 6) αναφέρει ότι :*«...Υπό τα ανωτέρα δεδομένα μη νομίμως απορρίφθηκε η ασκηθείσα από τον προσφεύγοντα ενδικοφανής προσφυγή, ως εκπρόθεσμη, με την προσαλλόμενη απόφαση, η οποία είναι, για το λόγο αυτό, ακυρωτέα, κατ' αποδοχή του σχετικού λόγου της προσφυγής ως βάσιμου και*

απορριπτομένων ως αβάσιμων των περί αντιθέτου προβαλλόμενων ισχυρισμών του καθ' ου...»

Επειδή επίσης το σκεπτικό της ανωτέρω απόφασης (σκέψη 7) αναφέρει ότι : «...η προσφυγή πρέπει να γίνει δεκτή και να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη απόφαση, η δε υπόθεση πρέπει να αναπεμφθεί στη Διοίκηση, προκειμένου αυτή να αποφανθεί, καθ' ουσίαν...»

Επειδή ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προσκόμισε και επικαλέστηκε τα κατωτέρω έγγραφα, τα οποία κρίθηκαν ως νέα στοιχεία:

➤ Πινακίδια εκτελέσεως εντολής της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «..... Α.Ε» για το έτος 1999 και κατάσταση συναλλαγών του χρονικού διαστήματος από 1/1/2000 έως 31/12/2003 του Χρηματιστηρίου Αθηνών για τα έτη 2001 , 2002 και 2003.

➤ Αντίγραφο του με αρ./24.9.2002 συμβολαίου της συμβ/φου
Επειδή, όπως προέκυψε από την ενδικοφανή προσφυγή καθώς και από την έκθεση πλήρους ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της ελέγχουσας φορολογικής Αρχής, τα ανωτέρω στοιχεία δεν τα είχε στη διάθεσή της κατά τη διενέργεια του ελέγχου και δεν ήταν δυνατό να τα λάβει υπόψη της κατά τη σύνταξη της από **14.09.2015** οικείας εκθέσεως ελέγχου.

Επειδή, στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης, η Υπηρεσία μας ανέπεμψε την υπόθεση Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας με το αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2021 ΕΜΠ/07-10-2021 διαβιβαστικό έγγραφο (αρ. πράξης/06-10-2021 της Δ.Ε.Δ.), προκειμένου να γίνει συμπληρωματικός έλεγχος βάσει των νέων στοιχείων και να μας αποστείλει σχετικό πόρισμα εντός προθεσμίας 10 εργάσιμων ημερών. Η Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας σε απάντηση των προαναφερομένων απέστειλε το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2022 ΕΜΠ/30-05-2022 πόρισμα επί της ως άνω πράξης αναπομπής.

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 στο με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2022 ΕΜΠ/30-05-2022 πόρισμα του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας, επί της με αριθ./06-10-2021 πράξης αναπομπής της Υπηρεσίας μας, αναφέρεται σχετικά με τα προσκομιζόμενα στοιχεία : «(Β) Αναφορικά με την υποβληθείσα στην υπηρεσία μας/06-11-2015 Ενδικοφανή Προσφυγή του

προσφεύγοντος του επί της με αριθμό/46/17-09-2015 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικονομικού Έτους 2004, ο έλεγχος έκρινε ότι δεν συντρέχει λόγος προσαύξησης περιουσίας του ελεγχόμενου κατά 103.443,87 ευρώ.

Ο έλεγχος κατέληξε στο ανωτέρω συμπέρασμα λαμβάνοντας υπόψη τα ακόλουθα:

Το ποσό των 337.044,70€ το οποίο εμφανίζεται ως υπόλοιπο στον τραπεζικό λογαριασμό την 31/12/2003 δεν προέρχεται από πηγές εισοδήματος αγνώστου πηγής ή αιτίας αλλά από την εκκαθάριση κυρίως χρηματιστηριακών συναλλαγών. Επομένως, το ποσό των $(337.044,70€ - 236.539,89€) = 100.504,81€$ δεν αποτελεί εισόδημα το οποίο μπορεί να φορολογηθεί σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 §3 του ν. 2238/1994.

Το ποσό των 2.769,33€ δεν αποτελεί πρωτογενής πίστωση την 31/12/2003 στον τραπεζικό λογαριασμό αλλά υπόλοιπο ως απόρροια της κίνησης του συγκεκριμένου λογαριασμού το οποίο, όπως αποδεικνύεται από την προσκομισθείσα Αναλυτική Κίνηση (ex-re), δεν σχηματίστηκε από πηγές εισοδήματος αγνώστου πηγής ή αιτίας το οποίο θα μπορούσε να φορολογηθεί με τις διατάξεις του άρθρου 48 §3 του ν. 2238/1994.

Το ποσό των 169,73€ δεν αποτελεί πρωτογενής πίστωση την 31/12/2003 στον τραπεζικό λογαριασμό αλλά υπόλοιπο ως απόρροια της κίνησης του συγκεκριμένου λογαριασμού το οποίο, όπως αποδεικνύεται από την προσκομισθείσα Αναλυτική Κίνηση (ex-re), δεν σχηματίστηκε από πηγές εισοδήματος αγνώστου πηγής ή αιτίας αλλά από την πίστωση τόκων στο ήδη κατατεθέν κεφάλαιο και, κατά συνέπεια, δεν θα μπορούσε να φορολογηθεί με τις διατάξεις του άρθρου 48 §3 του ν. 2238/1994.

.....

Κατόπιν των ανωτέρω, ο έλεγχος πραγματοποιηθείς από την υπηρεσία μας αποδέχεται τις με αριθμό/06-11-2015,/06-11-2015,/06-11-2015,/06-11-2015 ενδικοφανείς προσφυγές του ελεγχόμενου φυσικού προσώπου για τα οικονομικά έτη 2003, 2004, 2006, 2009 και αναμένει των δικών σας ενεργειών κατόπιν των εκδοθέντων/06-10-2021,/06-10-2021,/06-10-2021,/06-10-2021 Πράξεων Αναπομπής οι οποίες παρελήφθησαν από την Υπηρεσία μας με το με αριθμό πρωτοκόλλου ΔΕΔ ΕΞ 2021 ΕΜΠ έγγραφό σας.»

Επειδή ως προς τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντα που αφορούν τα προσκομισθέντα από μέρους του στοιχεία, οι θέσεις του ελέγχου, όπως αυτές αποτυπώνονται στο πόρισμα που μας απέστειλε Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας, επί της επί της με αριθ./06-10-2021 πράξης αναπομπής της Υπηρεσίας μας, ως αναλυτικά αναφέρουμε παραπάνω, κρίνονται βάσιμες, νόμιμες και πλήρως αιτιολογημένες. Ως εκ τούτου κι εφόσον σύμφωνα με τα ανωτέρω πρόκειται για πιστώσεις που προέρχονται από γνωστή πηγή, δεν μπορεί να θεωρηθεί ότι έχει επέλθει προσαύξηση της περιουσίας του προσφεύγοντα, προερχόμενη από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 παρ. 3 του Ν. 2238/1994, επομένως οι ισχυρισμοί του γίνονται αποδεκτοί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της από **06/11/2015** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ και την ακύρωση της υπ' αριθμ. /14-09-2015 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2004 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας .

Οριστική φορολογική υποχρέωση των υπόχρεων - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2003	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Διαφορά φόρου	35.767,55 €	0,00 €
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας	42.921,06 €	0,00 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	78.688,61 €	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**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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

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.