



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 20/05/2019

Αριθμός απόφασης: 1594

**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 18.01.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, κατοίκου και προσωρινά επί της οδού αρ....., Μαρούσι

ΤΚ με ΑΦΜ, Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού, κατά της υπ. αρ...../2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού **φόρου εισοδήματος** οικ. έτους 2013 (Εισοδήματα 01/01/2012-31/12/2012), της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

5. Την ως ανωτέρω αναφερόμενη πράξη της οποίας ζητείται η επανεξέταση και η ακύρωση της. και την από 20.12.2018 έκθεση έλεγχου φορολογίας εισοδήματος, της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.
6. Το με αρ. πρωτ. ΔΕΔΕΙ2019 ΕΜΠ/2019 συμπληρωματικό υπόμνημα – πρόσθετοι λόγοι.
7. Τις απόψεις της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 18.01.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, της του 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.αρ...../2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού **φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2013** (Εισοδήματα 01/01/2012-31/12/2012), καταλογίστηκε φόρος εισοδήματος ποσόν 105.571,06€, πρόσθετος φόρος ποσόν 103.649,67 €, εισφορά αλληλεγγύης ποσόν 10.306,79 € ήτοι **συνολικό ποσόν ύψους 219.527,52 ευρώ**.

Η προσφεύγουσα για το ελεγχόμενο οικ. έτος 2013 υπέβαλε ηλεκτρονικά την με αρ. καταχ./2013 φορολογική δήλωση Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου, από κοινού με τον σύζυγο της του ΑΦΜ, ο οποίος έχει ως κύρια δραστηριότητα κτηνιατρικές υπηρεσίες για ζώα συντροφιάς και τηρεί βιβλία Β' κατηγορίας.

Η αρμόδια ελεγκτική υπηρεσία (ΚΕΦΟΜΕΠ) εξέδωσε την υπ. αρ./...../2018 εντολή μερικού έλεγχου για την προσφεύγουσα και την υπ.αρ...../..../...../2018 εντολή για τον σύζυγο της του

Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στα βιβλία του συζύγου της προσφεύγουσας, και στους τραπεζικούς λογαριασμούς (ατομικό και κοινούς λογαριασμούς με δικαιούχους τον υπόχρεο και την σύζυγο του), προκειμένου να διαπιστωθεί εάν τυγχάνουν εφαρμογής οι διατάξεις του άρθρου 48 παρ.3 του Ν.2238/94 (ΚΦΕ) περί προσαύξησης περιουσίας από άγνωστη πηγή η αιτία, ο έλεγχος προσδιόρισε ως προσαύξηση περιουσίας συνολικό ποσόν 249.389,68 € το οποίο κατένειμε ισόποσα, ποσόν 124.694,84 € στον καθένα και εξέδωσε την υπ.αρ...../2018 προσαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Ε.

Επίσης, ο σύζυγος της προσφεύγουσας έχει υποβάλλει την από 18.01-2019 και με αρ. πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή για την ίδια ανωτέρω προσβαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Ε.

Ο έλεγχος, από την κίνηση των τραπεζικών λογαριασμών, προσδιόρισε συγκεκριμένες πιστώσεις ως πρωτογενείς καταθέσεις, για τις οποίες η προσφεύγουσα και ο σύζυγος της, κλήθηκαν να αιτιολογήσουν την προέλευση τους.

Συγκεκριμένα:

A) Εξήντα τέσσερις(64) πιστώσεις-καταθέσεις συνολικού ποσού 310.932,09 € (Πίνακας Ι – σελ.24-26 έκθεσης έλεγχου).

Για τις ανωτέρω πιστώσεις-καταθέσεις η προσφεύγουσα και ο σύζυγος της με το υπ. αρ./2018 υπόμνημα τους ισχυρίστηκαν ότι το ποσόν των 310.932,09 € προέρχεται (σελ.27 έκθεσης έλεγχου) από:

- Ποσόν 240.000,00 €, από μέρισμα της κυπριακής εταιρείας «.....» στην οποία είναι μέτοχος κατά ποσοστό 50% η προσφεύγουσα(σύζυγος).
- Ποσόν 96.846,56 €, από εισπράξεις από ελευθέρια επαγγέλματα του υπόχρεου.
- Ποσόν 10.900,00 €, από ενοίκια που καταβλήθηκαν σε μετρητά.

Ο έλεγχος αποδέχτηκε τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας για :

-το ποσόν των 96.846,56 €, καθώς ο υπόχρεος (σύζυγος της προσφεύγουσας) έχει δηλώσει ακαθάριστα έσοδα ποσόν 145.893,99,€

-το ποσόν των 10.900,00 €, καθώς ο υπόχρεος και η προσφεύγουσα (σύζυγος) έχουν δηλώσει εισοδήματα από εκμίσθωση ακινήτων ποσόν 9.600,00€ και 8.700,00€, τα οποία δεν προκύπτει ότι έχουν κατατεθεί από τους μισθωτές στους τραπεζικούς λογαριασμούς.

Ο έλεγχος δεν αποδέχτηκε τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας για ::

- το ποσόν 240.000,00 €, από μέρισμα της στην οποία είναι μέτοχος κατά ποσοστό 50% η προσφεύγουσα(σύζυγος).

Ύστερα από τα ανωτέρω καταλόγισε ως προσαύξηση περιουσίας το ποσόν των 240.000,00 € (σελ.39 έκθεσης έλεγχου), το οποίο ισχυρίστηκε η προσφεύγουσα και ο σύζυγος της ότι το έχει σε μετρητά εις χείρας της και το έχει μεταφέρει από την Κύπρο.

B) Λοιπές πιστώσεις-καταθέσεις συνολικού ποσού 14.389,68€ (Πίνακας ΙΙ–σελ.29-33 έκθεσης έλεγχου).

Ο υπόχρεος υπέβαλε την υπ.αρ...../2018 συμπληρωματική δήλωση (Ε1) Φ.Ε. και δήλωσε (κωδ.507) εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα ποσόν 5.000,00 €.

Ο έλεγχος καταλόγισε ως προσαύξηση περιουσίας το υπόλοιπο ποσόν των 9.389,68 € (14.389,68 - 5.000,00 -σελ.40 έκθεσης έλεγχου).

Συνεπώς, από τον έλεγχο προσδιορίστηκε προσαύξηση περιουσίας συνολικό ποσόν 249.389,68 € (240.000,00 € +9.389,68€).

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη πράξη, προβάλλοντας συνοπτικά τους παρακάτω λόγους:

- 1) Αντικειμενική αδυναμία απόδειξης
- 2) Αναρμοδιότητα του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. για την διενέργεια του έλεγχου.
- 3) Δικαιολόγηση των φερομένων ως πρωτογενών καταθέσεων από τα διαθέσιμα εις χείρας της μετρητά τα οποία προέρχονταν από καταβολές μερισμάτων της Κυπριακής Εταιρείας
- 4) Παράνομη η αντιστροφή του βάρους της απόδειξης.

A) Ως προς την αρμοδιότητα του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. για την διενέργεια του έλεγχου.

Επειδή, στην με αρ. πρωτ. Δ.ΟΡΓ.Α 1004403 ΕΞ2018 απόφαση του διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, αναφέρονται τα κριτήρια βάσει των οποίων, για τα φυσικά πρόσωπα ο έλεγχος υπάγεται στην αρμοδιότητα ΚΕΦΟΜΕΠ και επειδή οι φάκελοι με τις υπ. αρ...../..... και/..... υποθέσεις/εντολές παρελήφθησαν από το ΣΔΟΕ με τα από 20/12/2017 πρωτόκολλα παράδοσης-παραλαβής (σελ.41 εκθέσεις έλεγχου-συνημμένα), ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται..

B) Ως προς την Φορολογία Εισοδήματος Ν.2238/1994.

Προσαύξηση περιουσίας- Άρθρο 48 παρ.3 ν.2238/1994.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 παρ.3 του Ν.2238/1994 όπως ισχύουν κατά τον κρίσιμο χρόνο 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 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.[...]

5.4. Ο χαρακτηρισμός μιας πίστωσης σε λογαριασμό στον οποίο συμμετέχει ο ελεγχόμενος ως προερχόμενη ή σχετιζόμενη με ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα εξετάζεται ως πραγματικό γεγονός. Εφόσον αποδειχθεί ότι προέρχεται από ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα, δηλαδή προσδιορίζεται το είδος της παρασχεθείσας υπηρεσίας και ο λήπτης αυτής ή το πωληθέν αγαθό και ο αγοραστής αυτού, τότε φορολογείται, κατά περίπτωση, με τις οικείες διατάξεις του ν. [2238/1994](#) (άρθρα 28, 40, 48 κ.λπ.) ή την παρ.1 του άρθρου 21 του ν. [4172/2013](#) και υπόκειται σε τυχόν λοιπές φορολογίες (π.χ. ΦΠΑ), εάν δεν έχει ήδη φορολογηθεί.»

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 αναγκαίων, 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...»

Επειδή, στην από 20-12-2018 έκθεση έλεγχου αναφέρεται αναλυτικά η κάθε πίστωση-καταθεση την οποία ο έλεγχος, θεώρησε ότι είναι άγνωστη η πηγή ή αιτία προέλευσης της, καθώς και οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας και της συζύγου της για την αιτιολόγησή τους, και συγκεκριμένα:

Πίνακας Ι – σελ.24-26 έκθεσης έλεγχου).

	Συν. ποσόν
A Καταθέσεις από άγνωστη πηγή ή αιτία	310.932,09 €
B Ποσά που επικαλείται η προσφεύγουσα και ο σύζυγος της για την αιτιολόγηση των συγκεκριμένων πιστώσεων (σελ. 27 έκθεσης έλεγχου). - Εισπράξεις από ελ. επαγγέλματα του υπόχρεου ποσόν 96.846,56 € - Ενοίκια που καταβλήθηκαν σε μετρητά ποσόν 10.900,00 € - Μέρισμα της ποσόν 240.000,00 €	
Γ Ποσά που αποδέχτηκε ο έλεγχος - Εισπράξεις από ελ. επαγγέλματα του υπόχρεου. 96.846,56 € - Ενοίκια που καταβλήθηκαν σε μετρητά 10.900,00 €	
Δ. Ποσά που δεν αποδέχτηκε ο έλεγχος	240.000,00

Επειδή, η προσφεύγουσα επικαλείται ότι οι καταθέσεις των μετρητών που έγιναν στους τραπεζικούς λογαριασμούς είναι χρηματικά ποσά που είχε εις χείρας της από το μέρισμα της στην οποία είναι μέτοχος κατά ποσοστό 50% και τα έχει μεταφέρει από την Κύπρο.

Επειδή, σύμφωνα με την πολ.1130/2002 ορίζεται ότι:

«1. Για την εφαρμογή των διατάξεων της περίπτωσης δ' της παραγράφου 2του [άρθρου 19](#) του ν. [2238/1994](#), ορίζεται ως αποδεικτικό εισαγωγής χρηματικών κεφαλαίων από το εξωτερικό και συνυποβάλλεται με την ετήσια δήλωση φορολογίας εισοδήματος, το πρωτότυπο του, κατά περίπτωση, εκδιδόμενου από κάθε Τράπεζα παραστατικού, με την προϋπόθεση ότι περιέχει το ονοματεπώνυμο του δικαιούχου του εισαγόμενου χρηματικού ποσού, το ύψος του ποσού, το νόμισμα και τη χώρα προέλευσης.

Το παραστατικό αυτό δεν απαιτείται να είναι το ίδιο για όλα τα πιστωτικά ιδρύματα λόγω της πολυμορφίας των μηχανογραφικών εφαρμογών και του αυτοματισμού των συναλλαγών.

2. Οι μοναδικές βεβαιώσεις εισαγωγής συναλλάγματος (Β.Α.Σ.),που αποτελούσαν μέχρι την 31.12.2001 το επίσημο δικαιολογητικό εισαγωγής χρηματικών κεφαλαίων από το εξωτερικό, σε όσες περιπτώσεις εξακολουθούν να εκδίδονται, αποτελούν το νόμιμο παραστατικό.»

Επειδή, η προσφεύγουσα δεν προσκομίζει την ανωτέρω προβλεπόμενη βεβαίωση εισαγωγής χρηματικών κεφαλαίων από την αλλοδαπή, εν προκειμένω από την Κύπρο, ως εκ τούτου δεν αποδεικνύεται ότι η προσφεύγουσα έχει εισάγει χρηματικά ποσά από την αλλοδαπή, κατά συνέπεια δεν αποδεικνύεται ότι εις χείρας της έχει ποσόν 240.000,00 € το οποίο έχει εισαχθεί από την αλλοδαπή (Κύπρος) μέσα στο έτος 2012, ώστε να δύναται να αιτιολογήσει τις συγκεκριμένες καταθέσεις –πιστώσεις που προσδιόρισε ο έλεγχος και έγιναν με κατάθεση μετρητών. Επίσης η προσφεύγουσα στην με αρ. καταχ...../2013 δήλωση που υπέβαλλε από κοινού με τον σύζυγο της για το ελεγχόμενο οικ. έτος 2013 (διαχ.χρηση2012) δεν δηλώνει (κωδ.782) χρηματικά ποσά που προέρχονται από εισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων από την αλλοδαπή.

Συνεπώς ,ο ισχυρισμός ότι οι πιστώσεις-καταθέσεις που έγιναν με κατάθεση μετρητών δύναται να αιτιολογηθούν από ποσόν ύψους 240.000,00€ και προέρχεται από την αλλοδαπή (Κύπρος) δεν γίνεται δεκτός.

Επειδή, ο έλεγχος δεν έκανε δεκτό το ποσόν των 240.000,00€ -Μέρισμα της που επικαλέστηκε η προσφεύγουσα για να καλύψει μέρος του συνολικού ποσού των πιστώσεων και το **καταλόγισε ως προσαύξηση περιουσίας.**

Επειδή, το συνολικό ποσόν των πιστώσεων (πίνακας ι) από άγνωστη πηγή η αιτία που προσδιόρισε ο έλεγχος ανέρχεται στο ύψος των 310.932,09 € και έγινε δεκτό ότι μέρος του, καλύπτεται από το εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα ποσόν 96.846,56 € και από ενοίκια ποσόν 10.900,00 €, συνεπώς το ποσόν το οποίο απομένει προς αιτιολόγηση ανέρχεται στο ύψος των 203.185,53 € (ήτοι 310.932,09 € – 96.846,56 €-10.900,00 €). Ο έλεγχος δεν αποδέχτηκε ότι η προσφεύγουσα έχει εις χείρας της μετρητά ποσόν 240.000,00€ το οποίο έχει εισάγει από την Κύπρο όπως ισχυρίστηκε, ώστε να αιτιολογήσει το μέρος των πιστώσεων ήτοι το ποσόν των

203.185,53 € που έμεινε ανατιολόγητο. **Επομένως το ποσόν των πιστώσεων (μέρος) ύψος 203.185,53 € αποτελεί προσαύξηση περιουσίας.**

Επειδή, για το ποσόν των 9.389,68 € (Πίνακας ΙΙ-Λοιπες πιστώσεις εκθέσεις έλεγχου) δεν προβάλλει κάποιον ισχυρισμό, το εν λόγω ποσόν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας.

Συνεπώς, το συνολικό ποσόν προσαύξησης περιουσίας προσδιορίζεται στο ύψος των 212.575,21€ (203.185,53 € + 9.389,68€) ήτοι 106.287,61 € έκαστος (προσφεύγουσα και σύζυγος) αντί του συνολικού ποσού των 249.389,68 € (124.694,84€ έκαστος που προσδιορίστηκε αρχικά από τον έλεγχο, διαφορά ποσόν 36.814,47 €

Ύστερα, από ανωτέρω το φορολογητέο εισόδημα, ο φόρος και η εισφορά αλληλεγγύης της υπ.αρ...../2018 οριστικής πράξης Φ.Ε. προσδιορίζεται ως εξής:

		Δήλωσης	Έλεγχου	Παρούσης Απόφασης	Διαφορά Έλεγχου	Διαφορά Παρούσης Απόφασης
Φορ/τέο	Ατομικό	105.385,75	225.145,07	206.737,84		
Εισόδημα	Σύζυγος	8.279,00	132.973,84	114.566,61		
Φόρος (Χρεωστικό ποσό)		28.516,17	134.087,23	117.520,72	105.571,06	89.004,55
Πρόσθετος φόρος		-----	103.649,67	87.384,67	103.649,67	87.384,67
Εισφορά Αλληλεγγύης		5.416,53	15.723,32	14.250,74	10.306,79	8.834,21
Σύνολο					219.527,52	185.223,43

1) Διαφορά φόρου παρούσης απόφασης και δήλωσης ποσόν 89.004,55

2) Πρόσθετος φόρος βάσει παρούσης απόφασης ποσόν 87.384,67

Άρθρο 58 ν.4174/2013 ποσόν 44.502,28 € (89.004,55x50% Διαφορά φόρου παρούσης και δήλωσης)

Άρθρο 53 ν.4174/2013 ποσόν 42.882,39 € (89.004,55x48,18%% Διαφορά φόρου παρούσης και δήλωσης)

3) Διαφορά Εισφοράς Αλληλεγγύης παρούσης απόφασης και δήλωσης ποσόν 8.834,21€

Σημείωση:

α) Προσαύξηση περιουσίας βάσει έλεγχου

ποσόν 249.389,68 €

Προσαύξηση περιουσίας βάσει παρούσης απόφασης

ποσόν 212.575,21€

Ήτοι

Διαφορά φορολογητέου εισοδήματος

(προσαύξησης περιουσίας) έλεγχου και παρούσης απόφασης ποσόν **36.814,47 €**

β) Φόρος έλεγχου (χρεωστικό υπόλοιπο) 134.087,23 €

Φόρος Παρούσης απόφασης (χρεωστικό υπόλοιπο) 117.520,72 €

Διαφορά Φόρου έλεγχου και παρούσης απόφασης 16.566,51 €

(36.814,47 x 45% ανώτατος συντελεστής κλίμακας φόρου άρθρου 9 ν.2238/1994 όπως ίσχυε)

γ) Εισφορά Αλληλεγγύης έλεγχου ποσόν 15.723,32 €

Εισφορά Αλληλεγγύης Παρούσης απόφασης ποσόν 14.250,74 €

Διαφορά Εισφοράς Αλληλεγγύης έλεγχου και παρούσης απόφασης 1.472,58 €

(36.814,47 x 4% ανώτατος συντελεστής ν.3986/2011 όπως ίσχυε)

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 64 του Ν.4174/2013(Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι

« Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.»

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».

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 18.01.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, και **την τροποποίηση** της υπ.αρ...../2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2013 (Εισοδήματα 01/01/2012-31/12/2012), της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

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

Φόρος Εισοδήματος Εισοδήματα 01/01-31/12/2012 Συν ποσόν 185.223,43 €

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

Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

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.