



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9572566

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 23-1-2014

Αριθμός απόφασης: 115

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 70Β' «Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή» του ν. 2238/1994 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, ΦΕΚ Α' 151), όπως αυτές προστέθηκαν με το ν.4152/2013, περίπτωση 1, υποπαράγραφος Α.5, παράγραφος Α, άρθρο πρώτο (ΦΕΚ Α'107), καθώς και τις διατάξεις της περίπτωσης 2^α της ίδιας υποπαραγράφου του ίδιου νόμου.

γ. Της αριθ. Δ6Α118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

δ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

ε. Του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 5 της ΠΟΛ 1209/06.09.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2371), περί αρμοδιότητας έκδοσης των αποφάσεων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης, καθώς και τις λοιπές διατάξεις της ίδιας απόφασης.

2. Την ΠΟΛ 1211/12-9-2013 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. ΥΠ.ΕΣ.ΕΠ. 2225 ΕΞ 2013/ 20-9-2013 απόφαση του προϊσταμένου της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 2542).

4. Την απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του....., ΑΦΜ....., κατοίκουοδόςκατά του υπ' αρ.....φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος **φυσικών προσώπων** οικονομικού έτους 2012. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Το υπ' αριθ.φύλλο ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος **φυσικών προσώπων** οικονομικού έτους 2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.του οποίου ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 26/9/2013 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 17/1/2014 εισήγηση του υπαλλήλου

Επί της από.... και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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:

Ο **προσφεύγων**, με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά την ακύρωση του υπ' αριθ..... φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου οικονομικού έτους 2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ....., με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος **του** κύριος φόρος εισοδήματος ποσού 14.253,33€, πλέον 4.276,00€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας) και εισφορά αλληλεγγύης 1797,01 ευρώ.

Η διαφορά φόρου προέκυψε από την συμμετοχή του προσφεύγοντος σε τουρνουά –παιγνίδια πόκερ στο χώρο του INTERNET. Ο προσφεύγων διενεργούσε συναλλαγές μέσω PayPal και αυτό διαπιστώθηκε από το CD που έστειλε η Τράπεζα..... στοΑθηνών. Για την διαχ/κη περίοδο 1/1/2011-31/12/2011 προέκυψε εισόδημα από την ανωτέρω δραστηριότητα ποσού 48.420,65 ευρώ.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του Ν 2238/94 ορίζεται ότι :

«Ως υπηρεσίες από ελευθέρια επαγγέλματα λογίζεται και κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες Α-Ζ της παραγράφου 2 του άρθρου 4 του ιδίου νόμου. 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 φόρο** με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μη φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελμάτων της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση » Ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι τα εισοδήματα που απόκτησε στην αλλοδαπή φορολογήθηκαν και κατά συνέπεια κακώς του επιβλήθηκε εκ νέου φόρος , είναι αβάσιμος και αναπόδεικτος, διότι δεν προσκομίστηκε κανένα στοιχείο για την παρακράτηση του φόρου προκειμένου να ληφθεί υπ όψιν από τον έλεγχο.

Επειδή στην εισηγητική έκθεση του Ν 3888/2010(άρθρο 15 παρ 3) με τη οποία προστέθηκε εδάφιο στην παρ 3 του άρθρου 48 του ΚΦΕ αναφέρεται ότι με τις νέες διατάξεις καθορίζεται ποιος έχει το βάρος απόδειξης επί εισοδήματος του οποίου δεν προκύπτει σαφώς η πηγή ή η αιτία προέλευσης και το οποίο σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις των άρθρων 4 και 48 του ΚΦΕ λογίζεται ως εισόδημα προερχόμενο από ελευθέρια επαγγέλματα.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της εγκυκλίου ΠΟΛ 1095/29-4-2011 αναφέρεται ότι 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 ή εν λόγω προσαύξηση φορολογείται με συγκεκριμένες διατάξεις ή ότι απαλλάσσεται με ειδική διάταξη. **Στην περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές**, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσία χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα. Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, καταθέσεις, χρηματικά ποσά ,τοκομερίδια κλπ. Ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι η συμμετοχή του στα online παιγνίδια δεν αποτελεί προσαύξηση της περιουσίας του είναι πλήρως αναιτιολόγητος και αβάσιμος.

Επειδή στον προσφεύγοντα κοινοποιήθηκε στις 13/2/2013 πρόσκληση άρθρου 66 του Ν 2238/94 με την οποία κλήθηκε να προσκομίσει στοιχεία για τις ηλεκτρονικές συναλλαγές που είχε μέσω PayPal κατά τις χρονικές περιόδους από 2009 μέχρι και 2012 τα οποία και προσκομίστηκαν και στην από 26/9/2009 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ αναφέρονται ως αναπόσπαστο στοιχείο της , ο ισχυρισμός ότι η προσβαλλόμενη πράξη στηρίχθηκε μόνο στο δελτίο πληροφοριών τουΑθηνών είναι ανυπόστατη.

Επειδή στην χρήση 2011`1 προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα πρόσθετο ποσό εισοδήματος 48.420,00 ευρώ ,από την συμμετοχή του σε παιχνίδια online μέσω του λογαριασμό PayPal , το αίτημα του προκειμένου να μειωθεί το φορολογητέο εισόδημα κατά το ποσό των 8.011,00 ευρώ, που αφορούσε δαπάνη για την αγορά καρτών πρέπει να γίνει δεκτό, διότι από τα προσκομισθέντα στην αρμόδια φορολογική αρχή Δ.Ο.Υμετά το πέρας του ελέγχου, αντίγραφα των τραπεζικών λογαριασμών του προκύπτει ότι πράγματι το παραπάνω ποσό δαπανήθηκε για το σκοπό αυτό. Εξάλλου το γεγονός αυτό μας το διαβεβαιώνει και η αρμόδια Δ.Ο.Υ με την υπ' αριθμ. πρωτ..... συμπληρωματική έκθεση απόψεων της που στάλθηκε στην υπηρεσίας μας στις 13-1-2014.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 26/9/2013 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υεπί της οποίας εδράζεται το προσβαλλόμενο φύλο ελέγχου κρίνονται βάσιμες , αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες για την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή.

α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Α)Να γίνει εν μέρει δεκτή η υπ'αριθμ..... ενδικοφανής προσφυγή και να τροποποιηθεί το υπ' αριθμ..... φύλλο ελέγχου προσδιορισμού του φόρου εισοδήματος οικ έτους 2012, ως προς το αίτημα του προσφεύγοντος να αφαιρεθεί η δαπάνη για την αγορά των καρτών ποσού 8.011,00 ευρώ από το προσδιορισθέν φορολογητέο εισόδημα που απέκτησε στην αλλοδαπή ποσού 48.420,65ευρώ

Β)Την απόρριψη της υπ'αριθμ..... ενδικοφανούς προσφυγής ως προς το αίτημα του προσφεύγοντος ότι το προσδιορισθέν φορολογητέο εισόδημα που απέκτησε στην αλλοδαπή φορολογήθηκε και κατά συνέπεια κακώς του επιβλήθηκε εκ νέου φόρος .

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

A. Προσδιορισμός φορολογητέου εισοδήματος

Φορολογητέο εισόδημα βάσει του υπ.αρ.φύλλου ελέγχου	45.820,35
Μείον δαπάνες που αναλογούν στην παρούσα απόφαση	8.011,00
Φορολογητέο εισόδημα	37.809,35

B. Προσδιορισμός φόρου

Διαφορά φόρου	8076,15
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (21X 2%=42%)	3.106,92
Εισφορά αλληλεγγύης	598,99
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	11.782,06

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ
ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).