



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας: 17671 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9572566
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 08-05-2014

Αριθμός απόφασης: 1092

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.

β. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

γ. Της αριθ. Δ6Α1118225 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. Της ΠΟΛ 1209/06.09.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2371).

στ. Του άρθρου 7 της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

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

3. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, κατοίκου, κατά του υπ' αριθμ. Προσωρινού Φύλλου Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων, του Προϊσταμένου, οικ. έτους 2011, με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος της, φόρο εισοδήματος ποσού 298.574,18 € πλέον 191.087,48 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα,

4. Το υπ' αριθμ. Προσωρινό Φύλλο Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων, του Προϊσταμένου, οικ. έτους 2011, του οποίου ζητείται η ακύρωση ή τροποποίηση.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω Φορολογικής αρχής.

6. Την από εισήγηση τουτμήματος της Υπηρεσίας μας.

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

Επειδή, από τα προσκομισθέντα στοιχεία, προκύπτει, ότι, ο λογαριασμός της αφορά την στην οποία είναι μέτοχος η προσφεύγουσα, και δεν προκύπτει από τα υποβληθέντα σχετικά στοιχεία ότι είναι δικαιούχος του ως άνω λογαριασμού. Εκτός τούτου εάν πράγματι όπως ισχυρίζεται στο υπόμνημά της ο λογαριασμός αυτός της ανήκε έπρεπε να μας γνωρίσει, εάν τα επενδυτικά προϊόντα που περιλαμβάνονται σ' αυτόν, προήλθαν από δωρεά - γονική παροχή ή εκ κληρονομιάς (από τον αποβιώσαντα πατέρα της) και εάν αποδόθηκε ο αναλογών φόρος από την απόκτηση αυτών.

Επειδή, για το χρονικό διάστημα Οκτωβρίουέως και δεν προσκόμισε κανένα στοιχείο που να δείχνει την πορεία του τελευταίου γνωστού λογαριασμού (..... της τράπεζας), ώστε να μπορέσουμε να διαπιστώσουμε εάν τα εμβάσματα που εισήχθησαν στην Ελλάδα και κατόπιν εξήχθησαν στην είναι προϊόν του ως άνω λογαριασμού.

Επειδή, όπως αναφέρεται λεπτομερώς στην Έκθεση Προσωρινού Ελέγχου η Δ.Ο.Υ. με το υπ' αριθμ. πρωτ. έγγραφό της, η προσφεύγουσα διαβίβασε το με αριθμ. πρωτ. σχετικό υπόμνημα που είχε υποβάλλει στην υπηρεσία τους με τα συνημμένα σε αυτό στοιχεία. Ήτοι: Α) ειδοποίηση πίστωσης τηλ/κού εμβάσματος από προς το κατάστημα με ημερομηνία ποσού 3.193.000,00 €, κατ' εντολή της Β) ειδοποίηση πίστωσης τηλ/κού εμβάσματος από προς το κατάστημα με ημερομηνία ποσού 1,932.951,00 USD, κατ' εντολή της Εν προκειμένω, από τα παραπάνω έγγραφα δεν προκύπτουν στοιχεία ώστε να είναι δυνατή η ταυτοποίηση των λογαριασμών της και της, από πού προήλθαν τα ποσά αυτά και εάν έχουν φορολογηθεί ή νομίμως απαλλαχθεί από το φόρο εισοδήματος.

Επειδή, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι τα χρήματα τα οποία διακινήθηκαν και για τα οποία επιβλήθηκε ο φόρος και οι ειδικές εισφορές υπήρχαν πριν το 1999 σύμφωνα με τα οριζόμενα της ΠΟΛ 1033/2013 δεν ευσταθεί, δεδομένου ότι όπως προκύπτει από τα πιο πάνω σχετικά έγγραφα που προσκομίστηκαν, ο λογαριασμός αυτός ανήκε στον πατέρα της σε χρηματοπιστωτικό ίδρυμα της και όχι της Ελλάδος.

Επειδή, ορθά και νόμιμα καταλογίσθηκε προσαύξηση της περιουσίας της, μέσω εμβασμάτων στο εξωτερικό, το οικ. έτος 2010 ποσού 1.035.949,60 € και το οικ. έτος 2011 ποσού 680.636,90 €, καθότι από τα προσκομισθέντα από τη προσφεύγουσα στην υπηρεσία μας νέα στοιχεία με το αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ έγγραφο, δεν προκύπτει η προέλευση των εμβασμάτων, ούτε ότι αυτά προήλθαν από φορολογηθέντα εισοδήματα ή νομίμως απαλλαχθέντα από το φόρο.

Επειδή δεν υφίστανται λόγοι ουσίας που να καθιστούν την ανωτέρω πράξη της Φορολογικής αρχής άκυρη.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από έκθεση, επί της οποίας εδράζεται το προσβαλλόμενο προσωρινό φύλλο ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η **υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί στο σύνολό της.**

Αποφασίζουμε

την απόρριψη της με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής και την επικύρωση:

1) του υπ' αριθμ. Προσωρινού Φύλλου Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων, του Προϊσταμένου, οικ. έτους 2011

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

ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΥ	298.574,18
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ ΛΟΓΩ ΑΝΑΚΡΙΒΕΙΑΣ	203.030,44
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	501.604,62

Ο πρόσθετος φόρος βάσει του φύλλου ελέγχου ανέρχεται σε ποσοστό ως επισυναπτόμενο φύλλο υπολογισμού.

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΛΑΝΗΣ

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 άσκησης της (άρθ. 126 ν. 2717/99).