



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9578520
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα

01/07/2014

Αριθμός απόφασης: 2028

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. 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».

γ. 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».

δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 12895 ΕΞ 2014/ 9-4-2014 απόφαση του προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 975).

4. Την από 29/05/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου/30-05-2014 ενδικοφανή προσφυγή της του, ΑΦΜ, κατοίκου ΚΗΦΙΣΙΑΣ, οδός κατά της υπ' αριθ./2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης Ν 3986/2011 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. οικονομικού έτους 2012 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ./2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης Ν 3986/2011 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. οικονομικού έτους 2012 της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 23/04/2014 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 24/06/2014 εισήγηση του Α 3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 29/05/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου/30-05-2014 ενδικοφανούς προσφυγής της 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:

Με την υπ' αρ./2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης Ν 3986/2011 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. οικονομικού έτους 2012, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εισφορά ποσού 41.302,71 €, πλέον 23.749,06 € πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής δήλωσης.

Το ποσό της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 29 του Ν 3986/2011 καταλογίστηκε από το έλεγχο που διενεργήθηκε από το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., τα αποτελέσματα του οποίου αναγράφονται στην από 23/04/2014 έκθεση μερικού ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος των ελεγκτών και, επί του συνολικού φορολογητέου εισοδήματος ποσού 1.032.567,64 ευρώ που προσδιόρισε ο έλεγχος, ήτοι:

1) Από χρηματικά ποσά που κατατέθηκαν από την προσφεύγουσα μετρητά σε λογαριασμό της στη Τράπεζα Πειραιώς κατά την διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2011 (οικονομικό έτος 2012) συνολικού ποσού 1.019.467,64 ευρώ, που προέρχονται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, δεν δικαιολογούνται και αποτελούν προσαύξηση περιουσίας της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 όπως τροποποιήθηκε με την παράγραφο 3 του άρθρου 15 του Ν 3888/2010 και φορολογούνται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.

2) Από την τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσης με βάση το Ε.Ι.Χ. αυτοκίνητο με αριθμό κυκλοφορίας, ανερχόμενη στο ποσό των 10.100,00 ευρώ στη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2011 (οικονομικό έτος 2012).

3) Από την ελάχιστη ετήσια αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης ανερχόμενη στο ποσό των 3.000,00 ευρώ στη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2011 (οικονομικό έτος 2012).

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1) Κάθε κατάθεση χρημάτων που φέρεται να γίνεται από την προσφεύγουσα στην Τράπεζα Πειραιώς, ακολουθείται από έμβασμα στο εξωτερικό για την πληρωμή προμηθευτή της επιχείρησης – ΑΦΜ Πρόκειται για ΜΟΝ. ΕΠΕ η οποία ανήκει στον υιό της.

2) Τέθηκαν στη διάθεση του ελέγχου τα σχετικά παραστατικά εισαγωγής κρεάτων της προαναφερόμενης ΕΠΕ, τα οποία αντιστοιχούν πλήρως με τα επίδικα εμβάσματα. Επίσης από την καρτέλα της προσφεύγουσας στην Τράπεζας Πειραιώς προκύπτει ότι τα χρήματα που κατέθετε η προσφεύγουσα είχαν αποδέκτες προμηθευτές της επιχείρησης

Επομένως οι επίδικες καταθέσεις από την προσφεύγουσα δεν μπορεί να αποτελούν εισόδημα και μάλιστα από άσκηση ελευθερίου επαγγέλματος.

Από τα παραπάνω αποδεικνύεται πλήρως η πηγή των χρημάτων, καθόσον πρόκειται για καταθέσεις της εταιρείας στα πλαίσια της εμπορικής της δραστηριότητας, που

συνοδεύονται από αντίστοιχα εμβάσματα επ' ονόματι των προμηθευτών της, καθώς και από τα αντίστοιχα παραστατικά αγοράς των εμπορευμάτων (invoice).

Επειδή με την παράγραφο 3 του άρθρου 15 του Ν 3888/2010, προστέθηκε νέο εδάφιο στη παράγραφο 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 (ΦΕΚ 151 Α'), ως εξής:

« 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, από την καρτέλα πελάτη της Τράπεζας Πειραιώς προκύπτει ότι από τον τραπεζικό λογαριασμό της προσφεύγουσας εκτελούνται εμβάσματα σε δικαιούχους εξωτερικού, χωρίς όμως να αποδεικνύεται η προέλευση των επίμαχων ποσών καθώς και τα στοιχεία του καταθέτη των εν λόγω χρημάτων στον τραπεζικό της λογαριασμό. Επίσης δεν αποδεικνύεται, ότι οι επίμαχες καταθέσεις προέρχονται από χρήματα της επιχείρησης όπως επικαλείται η προσφεύγουσα, καθόσον δεν προσκομίζει αποδεικτικό στοιχείο από το οποίο να προκύπτει ότι προέρχονται από τραπεζικό λογαριασμό της προαναφερόμενης ΕΠΕ, ή από τραπεζικό λογαριασμό του μέλους της.

Περαιτέρω, συνεκτιμώντας το γεγονός ότι η προσφεύγουσα δεν έχει υποβάλει ποτέ δηλώσεις φόρου εισοδήματος καθώς και Ε 9, ενώ είχε υποχρέωση (συμμετέχει με ποσοστό 38% στην επιχείρηση – ΑΦΜ, είναι κάτοχος Ε.Ι.Χ.), και η επιχείρηση – ΑΦΜ έχει υποβάλει δηλώσεις φόρου εισοδήματος μόνο για τα οικονομικά έτη 2002 και 2007, ενισχύεται η διαπίστωση του ελέγχου όπως αποτυπώνεται στην από 23/04/2014 έκθεση μερικού ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος των ελεγκτών του το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.και, ότι τα χρηματικά ποσά που κατατέθηκαν μετρητά στον τραπεζικό λογαριασμό της προσφεύγουσας στην Τράπεζα Πειραιώς, προέρχονται άγνωστη πηγή και αποτελούν προσαύξηση περιουσίας της χρήσης 2011, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του Ν 3888/2010.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 1 και 2 εδάφιο πρώτο του άρθρου 29 του Ν. 3986/2011:

«1. Επιβάλλεται ειδική εισφορά αλληλεγγύης στα εισοδήματα άνω των δώδεκα χιλιάδων (12.000,00) ευρώ των φυσικών προσώπων, που προέκυψαν κατά τις διαχειριστικές χρήσεις 2010 έως και 2014 και δηλώνονται με τις δηλώσεις των αντίστοιχων ετών 2011-2015.

2. Για την επιβολή της εισφοράς, λαμβάνεται υπόψη το ετήσιο συνολικό καθαρό ατομικό εισόδημα, πραγματικό ή τεκμαρτό, φορολογούμενο ή απαλλασσόμενο του φυσικού προσώπου ή της σχολάζουσας κληρονομιάς.»

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 23/04/2014 έκθεση ελέγχου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη

διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν 3986/2011, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της υπ' αριθ./30-05-2014 ενδικοφανούς προσφυγής της.....του
....., ΑΦΜ

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

Συνολικό εισόδημα επιβολής εισφοράς	1.032.567,64
Συντελεστής εισφοράς	4,00 %
Εισφορά	41.302,71
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης 23 μήνες X 2,5% ανά μήνα = 57,5%	23.749,06
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	65.051,77

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 ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α.α. ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ**

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).