



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9586156

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα

08/10/2014

Αριθμός απόφασης: 3108

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. 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».

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 από 09/07/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου Αθηνών, οδός κατά της υπ' αριθ./2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π οικονομικού έτους 2012 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την υπ' αριθ./2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π οικονομικού έτους 2012 της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 29/05/2014 οικεία έκθεση ελέγχου.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 07/10/2014 εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 09/07/2014 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:

Με την υπ' αρ./2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π οικονομικού έτους 2012 επιβλήθηκε σε βάρος

του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος και εισφορά αλληλεγγύης ποσού 13.641,75 €, πλέον 6.548,04 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Με την υπ' αριθ./03-02-2014 εντολή μερικού ελέγχου του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, διενεργήθηκε μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος για τα οικ. έτη 2010, 2011 & 2012, προκειμένου να διαπιστωθεί αν προκύπτει προσαύξηση της περιουσίας του προσφεύγοντα κατά τις ανωτέρω χρήσεις, από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, που δεν δικαιολογείται (άρθρ. 48 §3 ν. 2238/1994 όπως τροποποιήθηκε με την παρ. 3 του άρθρ. 15 του ν. 3888/2010 και ισχύει), επειδή ο προσφεύγων κατά το ημερολογιακό έτος 2010 (οικ. 2011) απέστειλε στο εξωτερικό χρηματικά εμβάσματα συνολικού ποσού 389.714,94 ευρώ και κατά το ημερολογιακό έτος 2011 (οικ. 2012) απέστειλε στο εξωτερικό χρηματικά εμβάσματα συνολικού ποσού 44.990,75 ευρώ, ως εξής:

Ημερομηνία	Αρ. Λογ/μού εντολέα	Αρ. Λογ/μου δικαιούχου	Δικαιούχοι	Αξία Εμβασμάτων (σε ευρώ)
23/06/2010				152.200,00
03/08/2010				115.734,50
04/08/2010				36.780,44
25/10/2010				30.000,00
06/12/2010				55.000,00
ΣΥΝΟΛΟ ΕΤΟΥΣ 2010				389.714,94
11/04/2011				9.900,00
17/05/2011				9.766,92
22/06/2011				5.822,81
13/07/2011				9.780,81
12/09/2011				9.720,21
ΣΥΝΟΛΟ ΕΤΟΥΣ 2011				44.990,75
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ				434.705,75

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

- Τα ποσά που εμβάστηκαν τα έτη 2010 και 2011 δεν αποτελούν εισόδημα του προσφεύγοντος αλλά το τίμημα πώλησης ακινήτου οι ιδιοκτήτες του οποίου είναι μόνιμοι κάτοικοι και των οποίων λειτουργεί ως πληρεξούσιος δικηγόρος
- Το ποσό των 152.201,43€, που αναγράφεται ως τίμημα αγοραπωλησίας ακινήτου στο με αρ./09-06-2014 συμβόλαιο και στο οποίο παρίστατο ως πληρεξούσιος δικηγόρος, να αφαιρεθεί από το συνολικό ποσό που εμβάστηκε από τον προσφεύγοντα κατά το έτος 2010.

Επειδή με το άρθρο 48 § 3 του Ν. 2238/1994 όπως αυτό τροποποιήθηκε με το άρθρ. 15 § 3 του Ν. 3888/2010, ορίζεται ότι « 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 στην εγκύκλιο 1095/2011 §§§ 1, 2, 11 μεταξύ άλλων αναφέρεται ότι: «1. Με τις διατάξεις της [παραγράφου 3 του άρθρου 15](#) του ν.3888/2010, Φ.Ε.Κ. 175/Α' 30-9-2010, προστέθηκε εδάφιο στην [παράγραφο 3 του άρθρου 48](#) του Κ.Φ.Ε. ν.2238/1994, 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. 2. Στη σχετική εισηγητική έκθεση του ν.3888/2010 αναφέρεται ότι με τις νέες αυτές διατάξεις καθορίζεται ποιος έχει το βάρος απόδειξης επί εισοδήματος του οποίου δεν προκύπτει σαφώς η πηγή ή αιτία προέλευσης και το οποίο σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις ([άρθρα 4 και 48](#) του ν.2238/1994) λογίζεται ως εισόδημα προερχόμενο από ελευθέρια επαγγέλματα. Αν και από την ισχύουσα διάταξη θα μπορούσε να υποστηριχθεί ότι προέκυπτε χωρίς αμφιβολία το γεγονός ότι ο φορολογούμενος υποχρεούται να αποδείξει την πραγματική πηγή ή αιτία του εισοδήματος του, δεδομένου ότι η ισχύουσα διάταξη χρησιμοποιεί το ρήμα «λογίζεται», εντούτοις για την άρση κάθε αμφιβολίας με την προσθήκη του εδαφίου αυτού στην [παράγραφο 3](#) ορίζεται αυτό πλέον και ρητά.

.....

11. Η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας φορολογείται στη χρήση που διαπιστώνεται από τον έλεγχο ότι επήλθε η προσαύξηση αυτής. Ο φορολογούμενος δύναται να αποδείξει ότι ο χρόνος αυτός είναι διάφορος από αυτόν που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο.»

Επειδή σύμφωνα με το με αρ.πληρεξούσιο που συντάχθηκε την 22/04/2010 στο Γενικό Προξενείο της Ελλάδος στη ο προσφεύγων διορίζεται και καθίσταται ως ειδικός πληρεξούσιος, αντιπρόσωπος και αντίκλητος των,, και προκειμένου να πωλήσει 1) μία διώροφη οικοδομή αποτελούμενη από ισόγεια επαγγελματική στέγη – παλαιό φούρνο και οικία στον πρώτο υπέρ το ισόγειο όροφο, που είναι κτισμένη επί οικοπέδου που βρίσκεται στηνΑττικής και στη γωνία των οδώνστην οποία φέρει τον αριθμό και κα 2) Μία ισόγεια επαγγελματική στέγη, κτισμένη επί οικοπέδου που βρίσκεται στηνΑττικής και επί της οδούστην οποία φέρει τον αριθμό

Επειδή σύμφωνα με το με αρ. συμβόλαιο αγοραπωλησίας ακινήτων της συμβολαιογράφου Αττικής που συντάχθηκε την 09/06/2010 πωλήθηκαν τα ακίνητα που αναφέρονται στο με αρ.πληρεξούσιο έναντι συνολικού τιμήματος 152.201,43€ με τον προσφεύγοντα να παρίσταται ως πληρεξούσιος των πωλητών.

Επειδή όπως αναφέρεται στο εν λόγω συμβόλαιο το τίμημα εξοφλήθηκε με την παράδοση στον εντολοδόχο πληρεξούσιο των πωλητών α) από τον αγοραστή μίας τραπεζικής επιταγής της τραπεζής με την επωνυμία <<>> (υποκατάστημα), ποσού 76.100,71€, με αριθμό επιταγής και ημερομηνία έκδοσής της 09-06-2010, που έχει εκδοθεί σε διαταγή του άνω << αγοραστή >> και β) από τον αγοραστή μίας τραπεζικής επιταγής της τραπεζής με την επωνυμία << >> (υποκατάστημα), ποσού 76.100,71€, με αριθμό επιταγής

..... και ημερομηνία έκδοσής της 09-06-2010, που έχει εκδοθεί σε διαταγή του άνω << αγοραστή >>

Επειδή με την ενδικοφανή προσφυγή προσκομίστηκαν από τον προσφεύγοντα αντίγραφα των ανωτέρω αναφερθέντων επιταγών με τη σφραγίδα της τράπεζας ότι αυτές κατατέθηκαν στον με αριθμό λογαριασμό του προσφεύγοντος την 09/06/2010 και επομένως αποτελούν μέρος του συνολικού ποσού των 485.001,42€ που κατατέθηκε στο λογαριασμό του υπό τη μορφή των επιταγών την 09/06/2010, όπως προκύπτει από την αναλυτική κίνηση του λογαριασμού αυτού.

Επειδή την 23/06/2010 εμβάστηκε από τον με αριθμό λογαριασμό του προσφεύγοντος ποσό 152.200,00€ με δικαιούχους τον και πωλητές των ακινήτων.

Επειδή με βάση τα ανωτέρω, το ποσό των 152.200,00€ που εμβάστηκε την 23/06/2010 από τον με αρ. λογαριασμό του προσφεύγοντος δεν αποτελεί εισόδημά του και δε θα έπρεπε να λογιστεί ως τέτοιο και άρα το ποσό των εμβασμάτων κατά το έτος 2010 που στάλθηκαν από το λογαριασμό του προσφεύγοντος θα πρέπει να μειωθεί κατά το ποσό των 152.200,00€, (ήτοι $389.714,94 - 152.200,00 = 237.514,94$)

Επειδή παρέλκει η εξέταση των λοιπών προβαλλόμενων στην προσφυγή λόγων

Επειδή, εφόσον κριθεί αναγκαίο, παρέχεται στον προϊστάμενο της αρμόδιας φορολογικής αρχής η δυνατότητα διενέργειας πλήρους φορολογικού ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 23 του Κ.Φ.Δ.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

τη μερική αποδοχή της από 09-07-2014 και με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος με ΑΦΜ και την τροποποίηση της προσβαλλόμενης με αρ./2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικ. έτους 2012, ως εξής:

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΑΡΘΡ. 48 § 3 ΤΟΥ Ν.2238/94 ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ

ΧΡΗΣΗ 1/1-31/12/2010	
ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΟ ΔΙΑΘΕΣΙΜΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ 31-12-2009	285.708,86
ΠΛΕΟΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΧΡΗΣΗΣ 1/1-31/12/2010 ΙΔΙΟΥ ΚΑΙ ΣΥΖΥΓΟΥ	56.339,18
ΠΟΣΟ ΕΜΒΑΣΜΑΤΩΝ ΕΤΟΥΣ 2010	237.514,94
ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΙΔΙΟΥ ΚΑΙ ΣΥΖΥΓΟΥ ΧΡΗΣΗΣ 2010	0,00
ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΟ ΔΙΑΘΕΣΙΜΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ 31-12-2010	104.533,10
ΧΡΗΣΗ 1/1-31/12/2011	
ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΟ ΔΙΑΘΕΣΙΜΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ 31-12-2010	104.533,10
ΠΛΕΟΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΧΡΗΣΗΣ 1/1-31/12/2011 ΙΔΙΟΥ ΚΑΙ ΣΥΖΥΓΟΥ	12.836,82
ΠΟΣΟ ΕΜΒΑΣΜΑΤΩΝ ΕΤΟΥΣ 2011	44.990,75
ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΙΔΙΟΥ ΚΑΙ ΣΥΖΥΓΟΥ ΧΡΗΣΗΣ 2011	0,00

Α/Α ΠΡΑΞΗΣ/2014					ΟΙΚ ΕΤΟΣ 2012			
ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Απόφασης		Διαφορά βάσει φύλλου ελέγχου	Διαφ ορά βάσει απόφ ασης
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου		
A - B. Από ακίνητα								0,00
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες		10.123,75		10.123,75		10.123,75		
Z. Από ελευθέρια επαγγέλματα	50.778,84		82.932,74		50.778,84		32.153,90	0,00
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης								
Συνολικό εισόδημα	50.778,84	10.123,75	82.932,74	10.123,75	50.778,84	10.123,75		0,00
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν.2238/94								0,00
Φορολογητέο εισόδημα	50.778,84	10.123,75	82.932,74	10.123,75	50.778,84	10.123,75	32.153,90	0,00
ΑΝΑΛΥΣΗ			ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗ Σ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΒΑΣΕΙ ΦΥΛΛΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗ Σ	
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων		50.778,84	82.932,74	50.778,84	32.153,90	0,00	
	της συζύγου		10.123,75	10.123,75	10.123,75	0,00	0,00	
Φόρος	Πιστωτικό ποσό							
	Χρεωστικό ποσό		-1.751,70	10.925,44	-1.751,70	12.677,14	0,00	
Προκαταβολή φόρου								
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων								
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου								
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ.ΟΓΑ εκπροθέσμου								
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής (24 X 2% = 48%)				6.085,03		6.085,03		
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου								
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου								
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρο 13 ν. 3877/2010)								
Εισφορά Αλληλεγγύης			1.523,37	2.487,98	1.523,37	964,61	0,00	
Πρόσθετος φόρος εισφοράς (24 X 2%=48%)				463,01		463,01		
Τέλος Επιτηδεύματος								0,00
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμφηφισμών								0,00
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή			19.961,46		20.189,79		
	για επιστροφή		-228,33		-228,33			0,00
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά								
Ήτοι οριστική φορολογική υποχρέωση βάσει πράξης υπ αριθμό/2014								0,00

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

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ ΑΥΘΗΜΕΡΟΝ
Ο ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
α/α ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ**

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).