



**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 14-10-2014

Αριθμός απόφασης: 3156

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.
Την από 16/7/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου κοινή ενδικοφανή προσφυγή της (ελεγχόμενη) ΑΦΜ και του (σύζυγος) ΑΦΜ, κατοίκων Διονύσου Αττικής, οδός κατά των υπ' αριθ./2014 και/2014. πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ οικονομικών ετών 2011 και 2012 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
3. Τις υπ' αριθ./2014 και/2014 πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ οικονομικών ετών 2011 και 2012 των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 26-5-024 οικεία έκθεση ελέγχου.
4. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
5. Την από 13-10-2014. εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 16/7/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου κοινή ενδικοφανούς προσφυγής της (ελεγχόμενη) και του (σύζυγος) , 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' αριθ./2014 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. , επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος, εισφορά αλληλεγγύης και πρόσθετος φόρος λόγω ανακριβείας συνολικού ποσού 570.544,26. € για τη διαχειριστική περίοδο 1-1/31-12-2011,,λόγω υποβολής ανακριβούς δήλωσης

- Με την υπ' αριθ./2014 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. , επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος, εισφορά αλληλεγγύης και πρόσθετος φόρος λόγω ανακριβείας συνολικού ποσού 181.934,56 € για τη διαχειριστική περίοδο 1-1/31-12-2010,,λόγω υποβολής ανακριβούς δήλωσης

Η διαφορά φόρου προέκυψε διότι, στα πλαίσια γενόμενου μερικού ελέγχου στα εισοδήματα της ιδίας και λαμβανομένων υπ όψιν των εμβασμάτων που αυτή απέστειλε στο εξωτερικό κατά τα έτη 2010 και 2011, διαπιστώθηκε προσαύξηση της περιουσίας της από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, κατά την έννοια των διατάξεων της παρ 3 του άρθρου 48 Ν 2238/94 όπως ίσχυε

Οι προσφεύγοντες , με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση - τροποποίηση των παραπάνω πράξεων

Επειδή με το άρθρο 48 § 3 του Ν. 2238/1994 όπως αυτό τροποποιήθηκε με το άρθ. 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 ΠΟΛ 1095/2011 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 [παραγραφο 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 ([άρθρο 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.

3. Οι διατάξεις αυτές αναφέρονται 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 η εν λόγω προσαύξηση φορολογείται με συγκεκριμένες διατάξεις, ή ότι απαλλάσσεται με ειδική διάταξη. Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα.

4. Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, πάσης φύσεως χρεόγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια), καταθέσεις, κλπ.

5. Κατά την εφαρμογή αυτών των διατάξεων, για κάθε υπόθεση που ελέγχεται, πιθανόν να προκύπτουν συγκεκριμένα προβλήματα, τα οποία πρέπει να ελέγχονται και να αντιμετωπίζονται το κάθε ένα ξεχωριστά και μεμονωμένα με τις δικές του ιδιαιτερότητες....

6...10. Οι παραπάνω διατάξεις ισχύουν για υποθέσεις που η προσαύξηση περιουσίας προέκυψε πριν ή μετά τις 30-9-2010 ημερομηνία ψήφισης του σχετικού νόμου, και η έκδοση των καταλογιστικών πράξεων γίνεται μετά τις 30-9-2010....

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 με το άρθρο 1 §§ 1, 2 του Ν.5638/1932 ορίζεται ότι « 1. Χρηματική κατάθεσις παρά τραπεζής εις ανοιχτόν λογαριασμόν επ’ ονόματι δύο ή πλειοτέρων από κοινού (compte joint, joint account) είναι εν τη εννοία του παρόντος νόμου η παρέχουσα τον όρον ότι του εκ ταύτης λογαριασμού δύναται να κάμνη χρήσιν, εν όλω ή εν μέρει, άνευ συμπράξεως των λοιπών, είτε εις, είτε τινές και πάντες κατ’ ιδίαν οι δικαιούχοι.

2. Η χρηματική κατάθεσις περί ης η προηγούμενη παράγραφος επιτρέπεται να ενεργείται και εις κοινόν

λογαριασμόν επί προθεσμία ή ταμειευτηρίου υπό προειδοποίησιν.».

Επειδή με το άρθρο 4 του Ν.5638/1932 ορίζεται ότι « Κατάσχεσις της καταθέσεως επιτρέπεται, έναντι όμως των κατασχόντων αυτή τεκμαίρεται αμαχήτως, ότι ανήκει εις πάντας τους δικαιούχους κατ' ίσα μέρη. ».

Επειδή στην εγκύκλιο 1033/21-2-2013 αναφέρεται ότι

«1. Επικαλούμενα έτη για την ανάλωση κεφαλαίου.

Όπως έχει γίνει δεκτό με το υπ' αριθμ. 1087172/1642/Α0012/25.10.2005 έγγραφο της Δ/νσης φορολογίας εισοδήματος, τα έτη που επικαλείται ο φορολογούμενος για ανάλωση κεφαλαίου, πρέπει να είναι συνεχόμενα και να φθάνουν μέχρι το προηγούμενο του κρινόμενου έτους. Τα παραπάνω δεν ισχύουν κατά τα έτη που ο φορολογούμενος αποδεδειγμένα δεν ήταν υπόχρεος υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, βάσει των κείμενων διατάξεων

2....3. Προσδιορισμός κεφαλαίου.

Τονίζεται ότι κατά τον προσδιορισμό του κεφαλαίου κάθε έτους αφαιρούνται οι δαπάνες που ορίζονται από τα άρθρα 16 και 17 του ΚΦΕ, ανεξάρτητα από το αν απαλλάσσονται της εφαρμογής τεκμηρίου.

Επισημαίνεται ότι ειδικά για τις χρήσεις 2008 και 2009, για τον υπολογισμό ανάλωσης κεφαλαίου (άρθρο 19 του Κ.Φ.Ε.) εκπίπτουν οι δαπάνες που ο προσδιορισμός τους ορίζεται από τα άρθρα 16 και 17 του Κ.Φ.Ε., εφόσον εμπίπτουν στις διατάξεις περί εφαρμογής του τεκμηρίου (παρ. 4 του άρθρου 3 του ν.3763/2009)

4. Τεκμαρτή δαπάνη κύριας κατοικίας.

Από τη χρήση 2003 έως και τη χρήση 2009, το ετήσιο τεκμαρτό μίσθωμα για ιδιοκατοικούμενη ή μισθούμενη κύρια κατοικία άνω των 200 τ. μ. αποτελεί στοιχείο προσδιορισμού της ετήσιας δαπάνης διαβίωσης (άρθρο 4 παρ. 1 ν. 3091/2002). Επίσης, από 1.1.2003 αυξήθηκε η συνολική επιφάνεια των δευτερευουσών κατοικιών, των οποίων το τεκμαρτό μίσθωμα λαμβάνεται υπόψη για τον προσδιορισμό της συνολικής ετήσιας δαπάνης, από 100 σε 150 τ. μ. Συνεπώς, κατοικίες που δεν εμπίπτουν στο άρθρο 16 του ΚΦΕ δε λαμβάνονται υπόψη στον υπολογισμό ανάλωσης κεφαλαίου. Για τις χρήσεις 2002 και παλαιότερα, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1094/23.3.1989 διαταγή και την ΠΟΛ.1201/9.7.1996 διαταγή, δε λαμβάνονται υπόψη για τον υπολογισμό ανάλωσης κεφαλαίου τα απαλλασσόμενα τεκμαρτά εισοδήματα, όπως το απαλλασσόμενο τεκμαρτό μίσθωμα από ιδιοκατοίκηση.

5.... 6. Εκπρόθεσμες συμπληρωματικές δηλώσεις.

Στις εκπρόθεσμες συμπληρωματικές δηλώσεις με τις οποίες δηλώνεται κάποιο στοιχείο το οποίο ο φορολογούμενος παρέλειψε να δηλώσει, αλλά με αυτή την παράλειψή του δεν παραβίασε κάποια φορολογική διάταξη, στην περίπτωση που δεν προκύπτει διαφορά φόρου, για να επιβληθεί πρόσθετος φόρος, δεν επιβάλλεται πρόστιμο (ΠΟΛ.1279/31.12.1999 διαταγή).

7...12. Κάλυψη του εμβάσματος με χρηματικά ποσά που υπήρχαν σε χρηματοπιστωτικά ιδρύματα στο τέλος του έτους 1999.

Γίνονται δεκτά χρηματικά ποσά που υπήρχαν σε χρηματοπιστωτικά ιδρύματα στο τέλος του έτους 1999,

εφόσον αποδεικνύεται από επίσημα δικαιολογητικά (βεβαίωση από χρηματοπιστωτικά ιδρύματα) και εφόσον έχουν υποβληθεί οι σχετικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος.

Στην ηλεκτρονική εφαρμογή συμπληρώνεται το πεδίο "Αφορολόγητα και φορολογηθέντα κατ' ειδικό τρόπο" στο οικον. έτος 2000, με το ποσό αυτό.

Στην περίπτωση που ο δικαιούχος χρησιμοποιήσει χρηματικά διαθέσιμα που υπήρχαν σε πιστωτικά ιδρύματα στο τέλος του έτους 1999, δε μπορεί να επικαλεσθεί και ανάλωση προηγούμενων ετών

13. ...18. Αντιμέτωπιση των εμβασμάτων σε περίπτωση συνδικαιούχων.

Για τους κοινούς τραπεζικούς λογαριασμούς, το ποσό του εμβάσματος επιμερίζεται στους συνδικαιούχους καταρχήν ισομερώς και, εφόσον ο φορολογούμενος επικαλείται διαφορετική αναλογία, φέρει το βάρος της απόδειξης με κάθε νόμιμο μέσο.

....

Σε κάθε περίπτωση, για τη δικαιολόγηση των εμβασμάτων θα λαμβάνονται υπόψη εισοδήματα ή ποσά που δεν αποτελούν εισόδημα (π.χ. δωρεές, κληρονομίες, γονικές παροχές κλπ) που έχουν φορολογηθεί ή νομίμως απαλλαχτεί και τα οποία αποδεικνύονται με νόμιμα δικαιολογητικά.

Όλα τα ανωτέρω θα υπόκεινται στην εξελεγκτική αρμοδιότητα της Αρμόδιας Αρχής.»

Επειδή με το άρθρο 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 η προσφεύγουσα ελέγχεται για προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, λόγω της αποστολής στο εξωτερικό εμβασμάτων από κοινούς λογαριασμούς στους οποίους είναι συνδικαιούχος, τα οποία κατ' έλεγχο θεωρήθηκε ότι την αφορούν και την βαρύνουν στο σύνολό τους και ότι το ύψος τους δεν δικαιολογείται από τα δηλωθέντα εισοδήματά της ίδιας και του συζύγου της και από τα προσκομισθέντα στοιχεία στον έλεγχο, για τα εμβάσματα που απεικονίζονται στον κάτωθι πίνακα:

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΟ ΣΕ €	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ	ΑΠΟΔΕΚΤΗΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΣΧΕΤΙΚΑ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ
8-9-2010	550.000,00	Τράπεζας EUROBANK, με συνδικαιούχους τους (προσφεύγουσα), (σύζυγος),και (τέκνα)	EUROBANK EFG CYPRUS Ltd	1) . Η από 14-7-2014 βεβαίωση της EUROBANK 2). Αντίγραφο κίνησης λογαριασμούΤράπεζας EUROBANK. 3). Η ΑΠΟ 9-9-2010 εντολή αποστολής εμβάσματος
15-9-2010	550.000,00	Τράπεζας EUROBANK, με συνδικαιούχους τους (προσφεύγουσα), (σύζυγος),και (τέκνα)	 EUROBANK EFG CYPRUS Ltd	1) . Η από 14-7-2014 βεβαίωση της EUROBANK 2). Αντίγραφο κίνησης λογαριασμούΤράπεζας EUROBANK. 3). Η από 15-9-2010 αίτηση αποστολής εμβάσματος
ΣΥΝΟΛΟ ΕΤΟΥΣ 2010	1.100.000,00			

14-10-2011	850.000,00	Τράπεζας Πειραιώς, με συνδικαιούχους τους (προσφεύγουσα), (σύζυγος),και (τέκνα)	 Τράπεζας UBSCHZH80A Ελβετία	1) . Η από 5-5-2014 βεβαίωση της ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΠΕΙΡΑΙΩΣ 2). Η από 14-10-2011 αίτηση αποστολής εμβάσματος
Άγνωστη	2.500,00	Άγνωστος λογαριασμός	Άγνωστος λογαριασμός στην Ελβετία	Σελ 14 έκθεσης ελέγχου
ΣΥΝΟΛΟ ΕΤΟΥΣ 2011	852.500,00			

Επειδή με το με αριθμό ΔΕΔ/9-10-2014 υπόμνημα, προσκομίστηκε στην Υπηρεσία μας βεβαίωση της ΕΤΕ, από την οποία προκύπτει συμμετοχή των προσφευγόντων σε αμοιβαία κεφάλαια την 2-11-1998, η οποία δεν λαμβάνεται υπ όψιν, με βάση τις διατάξεις της περίπτωσης 12 της ΠΟΛ 1033/21-2-2013 Α.Υ.Ο.

Επειδή με τα με αριθμούς ΔΕΔ/10-10-2014 και ΔΕΔ/13-10-2014 υπομνήματα, προσκομίστηκαν στην Υπηρεσία βεβαιώσεις της ΕΤΕ, από τις οποίες προκύπτουν υπόλοιπα κοινών λογαριασμών της 31-12-1999, στους οποίους συνδικαιούχος είναι και η προσφεύγουσα. οι οποίες δεν λαμβάνονται υπ όψιν καθόσον το αναλογούν στην προσφεύγουσα ποσό από τους κοινούς αυτούς λογαριασμούς μετά τον επιμερισμό του στους συνδικαιούχους τους , ήτοι ποσό των 3.998.607 και δρχ ,είναι μικρότερο του ποσού των 43.079.257 δρχ που έχει ήδη ληφθεί υπ όψιν από την φορολογική αρχή ως κεφάλαιο προς ανάλωση την 31-12-1999

Επειδή το διαθέσιμο προς ανάλωση κεφάλαιο από εισοδήματα προηγούμενων χρήσεων που διέθετε η ίδια και ο σύζυγος της στις 31-12-2009, ορθά και νόμιμα επαναπροσδιορίστηκε από τον έλεγχο στο ποσό των 844.343,22 € (σελ 158 έκθεσης ελέγχου)

Επειδή το διαθέσιμο εισόδημα που απέκτησε το έτος 2010 η ίδια και ο σύζυγος της ορθά και νόμιμα προσδιορίστηκε από τον έλεγχο στο ποσό των 46.524,60 € (σελ 15 έκθεσης ελέγχου)

Επειδή το διαθέσιμο εισόδημα που απέκτησε το έτος 2011 η ίδια και ο σύζυγος της ορθά και νόμιμα προσδιορίστηκε από τον έλεγχο στο ποσό των 61.779,18 € (σελ 15 έκθεσης ελέγχου)

Επειδή όπως αναμφισβήτητα προκύπτει από τις σχετικές βεβαιώσεις τραπεζών και τις εντολές αποστολής εμβασμάτων που αναφέρονται ανωτέρω, οι λογαριασμοί από τους οποίους στάλθηκαν τα κρινόμενα εμβάσματα, ήτοι οι με αριθμούς Τράπεζας EUROBANK και Τράπεζας Πειραιώς είναι κοινοί, με συνδικαιούχους τους (προσφεύγουσα), (σύζυγος), και (ενήλικα τέκνα)

Επειδή τα κρινόμενα εμβάσματα απεστάλησαν από κοινούς λογαριασμούς που διατηρούσε η προσφεύγουσα με τον σύζυγο και τα δύο τέκνα της

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι οι λογαριασμοί αποστολής των εμβασμάτων ήταν επί της ουσίας κοινοί

Επειδή η διαπίστωση της φορολογικής αρχής ότι τα κρινόμενα εμβάσματα ανήκουν μόνον στην προσφεύγουσα, παρότι απεστάλησαν από κοινούς λογαριασμούς, είναι αναπόδεικτη και στερείται αιτιολογίας και τεκμηρίωσης, καθότι η φορολογική αρχή δεν αποδεικνύει ότι τα κατατεθέντα ποσά στους λογαριασμούς αυτούς αποτελούν περιουσία αποκλειστικά και μόνο της προσφεύγουσας.

Επειδή εν προκειμένω τα κρινόμενα εμβάσματα προέρχονται από κοινούς λογαριασμούς, βάσει των ανωτέρω η αξία των εμβασμάτων αυτών πρέπει να επιμεριστεί ισομερώς σε όλους τους συνδικαιούχους των λογαριασμών αποστολής τους, με ιδιαίτερο έλεγχο κάθε συνδικαιούχου κατά το μέρος που τον αφορά, μεταξύ των οποίων είναι και ο σύζυγος της προσφεύγουσας

Επειδή, κατά συνέπεια, η προσφεύγουσα υποχρεούται να δικαιολογήσει, από το οικογενειακό της εισόδημα, το ένα τέταρτο των κρινόμενων εμβασμάτων

Επειδή τα επίδικα εμβάσματα που αφορούν το έτος 2011 απεστάλησαν κατά μείζονα λόγο στις 14-10-2011, για την κάλυψη τους λαμβάνεται επιμεριστικά, το διαθέσιμο εισόδημα της προσφεύγοντος και του συζύγου της του οικονομικού έτους 2012 που αναλογεί σε χρονικό διάστημα εννέα μηνών. ήτοι το ποσό των 46.334,39 €.

Επειδή για την κάλυψη των ποσών των εμβασμάτων που αναλογούν στην προσφεύγουσα δεν μπορούν να ληφθούν υπ όψιν τα εισοδήματα των τέκνων –συνδικαιούχων των κοινών λογαριασμών, δεδομένου ότι είναι ενήλικα και κατά συνέπεια έχουν δική τους αυτοτελή φορολογική υποχρέωση

Επειδή κατά τον προσδιορισμό του διαθέσιμου εισοδήματος της ελεγχόμενης δεν μπορούν να ληφθούν υπ όψιν εισοδήματα που αποκτήθηκαν σε οικονομικά έτη προγενέστερα του 1996, δεδομένου ότι δεν προσκομίστηκαν σχετικές φορολογικές δηλώσεις και εκκαθαριστικά σημειώματα

Επειδή ο Πίνακας Σχηματισμού Κεφαλαίου συντάχθηκε από την φορολογική αρχή με βάση όσα ορίζονται στην παρ 3 της ΠΟΛ1033/21-2-2013 Α,Υ,Ο,

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην ΠΟΛ 1095/2011 ΑΥΟ, , «Οι παραπάνω διατάξεις (εννοεί τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν.3888/2010, Φ.Ε.Κ. 175/Α' 30-9-2010, με τις οποίες προστέθηκε εδάφιο στην παράγραφο 3 του άρθρου 48 του Κ.Φ.Ε. ν.2238/1994) ισχύουν για υποθέσεις που η προσαύξηση περιουσίας προέκυψε πριν ή μετά τις 30-9-2010 ημερομηνία ψήφισης του σχετικού νόμου, και η έκδοση των καταλογιστικών πράξεων γίνεται μετά τις 30-9-2010»

Επειδή η εφαρμογή των Εγκυκλίων του Υπουργείου Οικονομικών είναι υποχρεωτική για την Υπηρεσία μας

Επειδή η υπηρεσία μας δεν είναι αρμόδια να κρίνει την συνταγματικότητα των εφαρμοστέων διατάξεων

Επειδή κατά τα λοιπά, η από 27-5-2014 έκθεση ελέγχου του προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι πλήρως, νομίμως και επαρκώς αιτιολογημένη

Επειδή, σε περίπτωση που κριθεί σκόπιμο, παρέχεται στον προϊστάμενο της αρμόδιας φορολογικής αρχής η δυνατότητα διενέργειας τακτικού φορολογικού ελέγχου, με βάση τα οριζόμενα στο άρθρο 84 του Ν 2238/1994, τόσο στην προσφεύγουσας όσο και στον σύζυγο της και στους λοιπούς συνδικαιούχους των λογαριασμών από τους οποίους απεστάλησαν τα κρινόμενα εμβάσματα

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση η τυχών προσαύξηση περιουσίας του συζύγου της προσφεύγουσας, όπως αυτή θα προκύψει λόγω της αποστολής των κρινόμενων εμβασμάτων θα πρέπει να αποτελέσει

αντικείμενο ιδιαίτερου ελέγχου

Αποφασίζουμε:

Την μερική αποδοχή της κρινόμενης προσφυγής, τροποποιούμε τις προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος των οικ. ετών 2011, 2012, και προσδιορίζουμε τους αναλογούντες φόρους για κάθε οικ. έτος λαμβάνοντας υπόψη το ποσό εμβάσματος που αναλογεί ισομερώς στην προσφεύγουσα, με βάση τον αριθμό των συνδικαιούχων των κοινών λογαριασμών από τους οποίους αυτά απεστάλησαν στο εξωτερικό.

ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΕΜΒΑΣΜΑΤΩΝ ΣΤΟΥΣ ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΥΣ ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΕΜΒΑΣΜΑΤΟΣ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ
8-9-2010	550.000,00	137.500,00
15-9-2010	550.000,00	137.500,00
ΣΥΝΟΛΟ ΕΤΟΥΣ 2010	1.100.000,00	275.000,00
14-10-2011	850.000,00	212.500,00
Άγνωστη	2.500,00	2.500,00
ΣΥΝΟΛΟ ΕΤΟΥΣ 2011	852.500,00	215.000,00

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	844.343,22
ΠΟΣΟ ΕΜΒΑΣΜΑΤΩΝ ΕΤΟΥΣ 2010 ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ	275.000,00
ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑΣ ΧΡΗΣΗΣ 2010	0,00
ΔΙΑΘΕΣΙΜΟ ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΤΟΥΣ 2010	46.524,60
ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΟ ΔΙΑΘΕΣΙΜΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ 31-12-2010	615.867,82
ΧΡΗΣΗ 1-1/31-12-2011	
ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΟ ΔΙΑΘΕΣΙΜΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ 31-12-2010	615.867,82
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΙΔΙΑΣ ΚΑΙ ΣΥΖΥΓΟΥ ΕΤΟΥΣ 2011 (ΑΝΑΛΟΓΙΑ 9 ΜΗΝΩΝ)	46.334,39
ΠΟΣΟ ΕΜΒΑΣΜΑΤΩΝ ΕΤΟΥΣ 2011 ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ	215.000,00
ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑΣ ΚΑΙ ΣΥΖΥΓΟΥ ΧΡΗΣΗΣ 2011	0,00

Η φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

Φορολογητέα εισοδήματα για το οικ. έτος 2011 με βάση την παρούσα απόφαση :

Μετά από τα παραπάνω τα φορολογητέα εισοδήματα με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής :

Α/Α ΠΡΑΞΗΣ: ΟΙΚ ΕΤΟΣ: 2011									
ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ	Βάσει Δήλωσης		Βάσει Ελέγχου		Βάσει απόφασης		Διαφορά ελέγχου		Διαφορά βάσει απόφασης
ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικά και τέκνων	Της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων της συζύγου
A-B. Ακίνητα	19.275,84	34.890,60	19.275,84	34.890,60	19.275,84	34.890,60			
Γ. Γεωργικές επιχειρήσεις									
Δ. Εμπορικές επιχειρήσεις		10.094,97		10.094,97		10.094,97			
ΣΤ. Μισθωτές Υπηρεσίες	18.029,52		18.029,52		18.029,52				
Ζ. Ελευθέρια Επαγγέλματα				219.132,18				219.132,18	0,00
Συνολικό Εισόδημα	37.305,36	44.985,57	37.305,36	264.117,75	37.305,36	44.985,57		219.132,18	0,00
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται									
Άθροισμα	37.305,36	44.985,57	37.305,36	264.117,75	37.305,36	44.985,57		219.132,18	0,00
Υπόλοιπο	37.305,36	44.985,57	37.305,36	264.117,75	37.305,36	44.985,57		219.132,18	0,00
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 Ν.2238/1994	465,47	4.288,69	465,47	4.288,69	465,47	4.288,69			
Φορολογητέο Ποσό	36.839,89	40.696,88	36.839,89	259.829,06	36.839,89	40.696,88		219.132,18	0,00

Φορολογητέο Εισόδημα		Βάσει Δήλωσης		Βάσει Ελέγχου		Βάσει απόφασης		Διαφορά βάσει ελέγχου	Διαφορά βάσει απόφασης
και φόρος που αναλογεί		Εισόδημα	Φόρος κτλ			Εισόδημα	Φόρος κτλ		
Του συζύγου Εισοδ.- Φορ.Κλιμακας		36.839,89	6.862,36	36.839,89	6.862,36	36.839,89	6.862,36		
Μείωση Φόρου			688,89		530,70		688,89		
Φόρος που αναλογεί (α)			6.173,47		6.331,66		6.173,47		
Της συζύγου Εισοδ.-Φορ.Κλιμακας		40.696,88	8.264,81	259.829,06	103.523,08	40.696,88	8.264,81		
Μείωση Φόρου			816,11		974,30		816,11		
Φόρος που αναλογεί (β)			7.448,70		102.548,78		7.448,70		
Συμπληρωματικός φόρος			841,77		841,77		841,77		
Φόρος που αναλογεί (α+β+γ+δ)			14.463,94		109.722,21		14.463,94	95.258,27	0,00
Εκπτώσεις φόρου									
δ) Μισθωτές Υπηρεσίες		1.705,45		1.705,45		1.705,45			
β) Ειδικών περιπτώσεων									
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση.....		6.142,65		6.142,65		6.142,65			
Υπόλοιπο φόρου			6.615,84		101.874,11		6.615,84	95.258,27	0,00
Προστίθενται									
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικον.έτος			6.249,50		6.249,50		6.249,50		
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθ.εισοδ. από εκμισθ. Ακινήτων			1.318,56		1.318,56		1.318,56		
3.Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου			263,71		263,71		263,71		
6. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής					70.491,12		0,00	70.491,12	0,00

9. Εισφορά Αλληλεγγύης	3.996,11		13.516,80		3.996,11	9.520,69	0,00
10.Εισφορά Αλληλεγγύης			6.664,48		0,00	6.664,48	0,00
11.Τέλος επιτηδεύματος							
Σύνολο	18.443,72		200.378,28		18.443,72	181.934,56	0.00
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπων συμφητισμών	118,00		118,00		118,00		
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	18.325,72		200.260,28		18.325,72	181.934,56	0,00

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	36.839,89	36.839,89	36.839,89		
	της συζύγου	40.696,88	259.829,06	40.696,88	219.132,18	0,00
Φόρος	Πιστωτικό ποσό					
	Χρεωστικό ποσό	6.615,84	101.874,11	6.615,84	95.258,27	0,00
Προκαταβολή φόρου		6.249,50	6.249,50	6.249,50		
Τέλη χαρτί/μου στο εισόδημα από εκμ. Ακινήτων		1.318,56	1.318,56	1.318,56		
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		263,71	263,71	263,71		
Πρόσθετος φόρος δήλωσης 74%			70.491,12	0,00	70.491,12	0,00
Εισφορά Αλληλεγγύης		3.996,11	13.516,80	3.996,11	9.520,69	0,00
προσθετος φόρος 70%			6.664,48	0,00	6.664,48	0,00
Εκπτ. λόγω υποβ. της δήλωσης μέσω INTERNET		118,00	118,00	118,00		
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	18.325,72	200.260,28	18.325,72	181.934,56	0,00

Α/Α ΠΡΑΞΗΣ: ΟΙΚ ΕΤΟΣ: 2012									
ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ	Βάσει Δήλωσης		Βάσει Ελέγχου		Βάσει απόφασης		Διαφορά ελέγχου		Διαφορά βάσει απόφασης
ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικά και τέκνων	Της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων της συζύγου
Α-Β. Ακίνητα	19.345,68	35.073,10	19.345,68	35.073,10	19.345,68	35.073,10			
Γ. Γεωργικές επιχειρήσεις									
Δ. Εμπορικές επιχειρήσεις		9.064,14		9.064,14		9.064,14			
ΣΤ. Μισθωτές Υπηρεσίες	18.546,75		18.546,75		18.546,75				
Ζ. Ελευθέρια Επαγγέλματα				790.720,82				790.720,82	0,00
Συνολικό Εισόδημα	37.892,43	44.137,24	37.892,43	834.858,06	37.892,43	44.137,24		790.720,82	0,00
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται									
Αθροισμα	37.892,43	44.137,24	37.892,43	834.858,06	37.892,43	44.137,24		790.720,82	0,00
Αρνητικά στοιχεία που συμψηφίζονται									
Υπόλοιπο	37.892,43	44.137,24	37.892,43	834.858,06	37.892,43	44.137,24		790.720,82	0.00
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 Ν.2238/1994									
Φορολογητέο Ποσό	37.892,43	44.137,24	37.892,43	834.858,06	37.892,43	44.137,24		790.720,82	0,00

Φορολογητέο Εισόδημα και φόρος που αναλογεί	Βάσει Δήλωσης		Βάσει Ελέγχου		Βάσει απόφασης		Διαφορά βάσει ελέγχου	Διαφορά βάσει απόφασης
	Εισόδημα	Φόρος κτλ	Εισόδημα	Φόρος κτλ	Εισόδημα	Φόρος κτλ		

Του συζύγου Εισοδ.- Φορ.Κλιμακας		37.892,43	8.082,35	37.892,43	8.082,35	37.892,43	8.082,35		
Μείωση Φόρου			143,98		43,53		143,98		
Φόρος που αναλογεί (α)			7.938,37		8.038,82		7.938,37		
Της συζύγου Εισοδ.-Φορ.Κλιμακας		44.137,24	10.392,15	834.858,06	363.106,13	44.137,24	10.392,15		
Της συζύγου Μείωση Φόρου			664,10		764,63		664,10		
Φόρος που αναλογεί (β)			9.728,05		362.341,50		9.728,05		
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων(γ)					396,47				
Συμπληρωματικός φόρος			1.493,22		1.493,22		1.493,22		
Φόρος που αναλογεί (α+β+γ+δ)			19.159,64		372.270,01		19.159,64	353.110,37	
δ)Μισθωτές Υπηρεσίες		1.832,89		1.832,89		1.832,89			
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση.....		6.198,46	8.031,35	6.198,46	6.198,46	6.198,46	8.031,35		
Υπόλοιπο φόρου			11.128,29		364.238,66		11.128,29	353.110,37	0,00
Προστίθενται									
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικον.έτος			8.704,86		8.704,86		8.704,86		
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθ.εισόδ. από εκμίσθ. Ακινήτων			1.295,22		1.295,22		1.295,22		
3.Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου			259,04		259,04		259,04		
4.Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου									
5. Πρόσθ. τέλη χαρτοσ. λόγω εκπροθ. & εισφορά υπέρ ΟΓΑ									
6. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής					169.492,98			169.492,98	0,00
7. Προσθετα τέλη χαρτ.ανακρίβειας/μη υποβολής									
8.Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθ. τέλη χαρτοσήμου									
9. Εισφορά Αλληλεγγύης			4.111,06		36.503,57		4.111,06	32.392,51	0,00
10.Εισφορά Αλληλεγγύης					15.548,40			15.548,40	0,00
11.Τέλος επιτηδεύματος									
Σύνολο			25.498,47		596.042,73		25.498,47	570.544,26	0,00
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπων συμψηφισμών									
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση			25.498,47		596.042,73		25.498,47	570.544,26	
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή									
Μείον ποσό προς επιστροφή βάσει δήλωσης									
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση			25.498,47		596.042,73		25.498,47	570.544,26	0,00

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	37.892,43	37.892,43	37.892,43	0,00	0,00
	της συζύγου	44.137,24	834.856,06	44.137,24	790.718,82	0,00
Φόρος	Πιστωτικό ποσό					
	Χρεωστικό ποσό	11.128,29	364.238,66	11.128,29	353.110,37	0,00
Προκαταβολή φόρου		8.704,86	8.704,86	8.704,86		
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμ. Ακινήτων		1.295,22	1.295,22	1.295,22		

Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου	259,04	259,04	259,04		
Πρόσθετος φόρος δήλωσης 74%		169.492,98	0,00-	169.492,98	0,00
Εισφορά Αλληλεγγύης	4.111,06	36.503,57	4.111,06	36.503,57	0,00
προσθετος φόρος 70%		15.548,40		15.548,40	0,00
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	25.498,47	596.042,73	25.498,47	570.544,26
	για επιστροφή				

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ α.α.

Ακριβές φωτοαντίγραφο

Ο υπάλληλος του τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΚΑΚΙΩΡΑΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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).