



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9569815

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 27-10-2014

Αριθμός απόφασης: 3403

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 από 12-8-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της «..... του, με ΑΦΜ, κατοίκου – κατά: α) της από 24-6-2014 έκθεσης μερικού ελέγχου Φορολογίας εισοδήματος, θεωρημένης από τον Προϊστάμενο του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. οικ. ετών 2010, 2011 & 2012 και β) της Κατάστασης προσδιορισμού ανάλωσης κεφαλαίου ελέγχου, συνημμένης στην έκθεση ελέγχου και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
5. Την από 27/10/2014 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 12-8-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της «..... του, με ΑΦΜ, 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:

Η ενδικοφανής προσφυγή ασκήθηκε κατά: α) της από 24-6-2014 έκθεσης μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, θεωρημένης από τον Προϊστάμενο του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., για τα ελεγχόμενα οικ. έτη 2010, 2011 & 2012 και

β) της κατάστασης προσδιορισμού ανάλωσης κεφαλαίου ελέγχου, σύμφωνα με την οποία προσδιορίστηκε τελικό διαθέσιμο υπόλοιπο κεφάλαιο για ανάλωση, στο οικ. έτος 2011 «1.008.530,68€» και στο οικ. έτος 2012 «2.655,99€».

Με την υπ' αριθ./31-3-2014 εντολή μερικού ελέγχου του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, διενεργήθηκε από το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος για τις χρήσεις 2009, 2010 & 2011 (οικ. έτη 2010, 2011 & 2012), προκειμένου να διαπιστωθεί αν προκύπτει προσαύξηση της περιουσίας της προσφεύγουσας 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 η προσφεύγουσα απέστειλε στο εξωτερικό χρηματικά εμβάσματα ως εξής: α) κατά το ημερολογιακό έτος 2010 (οικ. 2011) τρία εμβάσματα συνολικού ποσού 1.080.000,00 ευρώ και β) κατά το ημερολογιακό έτος 2011 (οικ. 2012) ένα έμβασμα ποσού 1.010.000,00€.

Σύμφωνα με το πόρισμα του ελέγχου, τα ποσά των ως άνω εμβασμάτων καλύπτονταν από το διαθέσιμο υπόλοιπο εισόδημά της προσφεύγουσας που φορολογήθηκε ή νομίμως απαλλασσόταν από τον φόρο, όπως αυτό προέκυψε από την συνταχθείσα Κατάσταση Προσδιορισμού Ανάλωσης Κεφαλαίου των οικ. ετών 2000 έως 2012, συνημμένης στην έκθεση ελέγχου.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται: α) την τροποποίηση ή διόρθωση της από 24-6-2014 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος οικ. ετών 2010, 2011 & 2012 και της συνημμένης σε αυτήν Κατάστασης Προσδιορισμού Ανάλωσης Κεφαλαίου Ελέγχου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π και β) την προσθήκη στο διαθέσιμο εισόδημά της των εξής ποσών: 1) 1.096.658,10€, που αφορά κεφάλαιο το οποίο μεταφέρθηκε σε λογαριασμό της στην Ελλάδα από τράπεζα της, 2) 358.730,66€ προερχόμενο από πώληση ακινήτου, το έτος 2008 και 3) 337.000,00€ προερχόμενο από πώληση έτερου ακινήτου το έτος 2010, ισχυριζόμενη τα εξής:

1) Παραδεκτώς ασκείται η ενδικοφανής προσφυγή έστω και αν δεν εκδόθηκε πράξη προσδιορισμού του φόρου.

2) Ο έλεγχος δεν αναγνώρισε την αιτία προέλευσης ορισμένων διαθέσιμων κεφαλαίων της, με αποτέλεσμα να θίγονται τα έννομα συμφέροντά της καθώς μειώνεται το ποσό του νόμιμα κτηθέντος κεφαλαίου της.

3) Ο έλεγχος δεν ζήτησε συγκεκριμένα τα κρίσιμα αποδεικτικά έγγραφα πριν την σύνταξη του πορίσματος.

4) Ο νομοθέτης όταν αναφέρει προσαύξηση περιουσίας δεν εννοεί την οποιαδήποτε κατάθεση τραπεζικού λογαριασμού.

5) Η παρ. 3 του άρθρ. 15 του ν. 3888/2010 που ισχύει από 30-9-2010 δεν μπορεί να τύχει αναδρομικής εφαρμογής.

Επειδή με την παρ. 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2014 ορίζεται ότι: « Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί εις βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλλει ενδικοφανή προσφυγή με

αίτημα την επανεξέταση της πράξης από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης.

Επειδή στην έννοια «οποιαδήποτε πράξης» έχει εκδοθεί σε βάρος υπόχρεου, εντάσσονται οι πράξεις προσδιορισμού κύριου ή πρόσθετου φόρου, προστίμου, προσαυξήσεων, ή και τελών ή πράξη επιβολής οποιασδήποτε κυρώσεως για παράβαση της φορολογικής εν γένει νομοθεσίας που έχει εκδοθεί σε βάρος του ακόμα και η απόρριψη εν όλω ή εν μέρει συγκεκριμένου αιτήματός του από τη Φορολογική Αρχή που αναφέρεται σε φορολογική διαφορά.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ. 1 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: « Πράξη προσδιορισμού φόρου είναι η πράξη, με την οποία καθορίζεται το ποσό της φορολογικής οφειλής ή απαίτησης του φορολογουμένου για μια ή περισσότερες φορολογικές περιόδους ή για ένα ή περισσότερα φορολογικά έτη ή διαχειριστικές περιόδους ή για μια ή περισσότερες φορολογικές υποθέσεις. Με την πράξη προσδιορισμού φόρου συνιστάται και βεβαιώνεται η φορολογική οφειλή ή απαίτηση του φορολογούμενου. Η πράξη αυτή καταχωρίζεται ως εισπρακτέο ή επιστρεπτέο ποσό στα βιβλία της Φορολογικής Διοίκησης. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα καθορίζονται τα βιβλία, στα οποία γίνεται η καταχώριση, το περιεχόμενο, η διαδικασία και οι εξαιρέσεις από αυτή, καθώς και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου.»

Επειδή μια διοικητική πράξη ισχύει και παράγει τις έννομες συνέπειες από τη στιγμή της έκδοσής της.

Στην συγκεκριμένη περίπτωση μετά την διενέργεια του ελέγχου δεν εκδόθηκε πράξη προσδιορισμού φόρου καθότι διαπιστώθηκε ότι η ελεγχόμενη κάλυπτε τα εμβασθέντα στο εξωτερικό ποσά κατά τα ημερολογιακά έτη 2010 και 2011, με τα συνολικά δηλωθέντα εισοδήματά της μετά την αφαίρεση ανά έτος της συνολικής δαπάνης των άρθρων 16 και 17 του Ν. 2238/94, όπως αυτά προσδιορίστηκαν από το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. στην κατάσταση προσδιορισμού ανάλωσης κεφαλαίου ελέγχου, βάσει των διατάξεων του άρθρου 19 ν.2238/94.

Επειδή η έκθεση ελέγχου, κατά της οποίας στρέφεται η προσφεύγουσα, παρέχει την αιτιολογία της διοικητικής πράξης και αποτελεί ουσιώδη τύπο της διαδικασίας της έκδοσης διοικητικής πράξης αλλά δεν συνιστά διοικητική πράξη.

Επειδή η προσφεύγουσα, αιτείται την αναγνώριση από τον έλεγχο επιπλέον διαθέσιμου κεφαλαίου για μελλοντική ανάλωση καθώς αντίθετη ενέργεια θίγει τα έννομα συμφέροντά της, παρότι δεν της κοινοποιήθηκε πράξη προσδιορισμού του φόρου. Σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις όμως, προβλέπεται η υποχρέωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής μόνο σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης που εκδόθηκε σε βάρος της.

Επειδή η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε κατά της από 24-6-2014 έκθεσης μερικού ελέγχου Φορολογίας εισοδήματος, η οποία δεν παράγει έννομες συνέπειες, πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αρ. πρωτ. /12-8-2014 ενδικοφανούς προσφυγής.

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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 triάντα (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).