



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 19-2-2015

Αριθμός απόφασης: 667

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 28-11-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του «..... του, με ΑΦΜ, κατοίκου -, κατά της με αρ./2014 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος και Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης, οικ. έτους 2011, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Την με αρ./2014 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος και Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης, οικ. έτους 2011, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., της οποίας ζητείται η ακύρωση, μετά της από οικείας έκθεσης ελέγχου.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από 19/02/2015 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 28-11-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του «..... 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. /2014 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος και Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα φόρος (κύριος) ποσού 13.141,40€, πλέον 11.301,60€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), καθώς και Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης ποσού 1.605,90€, πλέον 1.252,60€ (πρόσθετη εισφορά λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 27.301,50€, για το οικ. έτος 2011.

Με την υπ' αριθ. /2014 εντολή μερικού ελέγχου του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, ανατέθηκε σε ελεγκτές του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., η διενέργεια μερικού ελέγχου, προκειμένου να διαπιστωθεί αν προκύπτει προσαύξηση της περιουσίας του προσφεύγοντα στις χρήσεις 2009(οικ.2010), 2010(οικ.2011) και 2011(οικ.2012) που δεν δικαιολογείται (άρθρ. 48 § 3 Ν. 2238/1994 όπως τροποποιήθηκε με την παρ. 3 του άρθρ. 15 του Ν. 3888/2010 και ισχύει), καθώς ο προσφεύγων απέστειλε στο εξωτερικό, στις, ένα έμβασμα ποσού 410.000,00 € και στις, ένα έμβασμα ποσού 225.000,00€.

Τα εν λόγω εμβάσματα απεστάλησαν στο εξωτερικό, από κοινό τραπεζικό λογαριασμό της Τράπεζας, ο οποίος ανήκε στους εξής συνδικαιούχους: α) του (προσφεύγοντα), β) του (πατέρα), γ) (μητέρα) και δ) του (αδελφή του προσφεύγοντα).

Από τον έλεγχο του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., αφού λήφθηκαν υπόψη τα προσκομισθέντα από τον προσφεύγοντα αποδεικτικά στοιχεία, διαπιστώθηκε ότι τα εν λόγω εμβάσματα απεστάλησαν στο εξωτερικό από τον, πατέρα του προσφεύγοντα και όχι από τον προσφεύγοντα

Πέραν των ανωτέρω, επειδή κατά την διενέργεια του ελέγχου των χρήσεων 2009,2010 & 2011, διαπιστώθηκε διαφοροποίηση της φορολογικής οφειλής του προσφεύγοντα και σε προγενέστερες χρήσεις, εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., σύμφωνα με τις διατάξεις της με αριθμό Δ6Α 1036682ΕΞ2014 (ΦΕΚ 478Β - Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, για μεταβίβαση αρμοδιοτήτων και εξουσιοδότηση υπογραφής, όπως ισχύει), η με αριθμ. εντολή /2014, προκειμένου να επεκταθεί η διενέργεια του μερικού ελέγχου και στις χρήσεις 2007(οικ. 2008) και 2008(οικ. 2009).

Ο προσφεύγων με την με αρ. πρωτ. /2014 ενδικοφανή προσφυγή του προσκόμισε στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. ακριβή φωτοαντίγραφα τραπεζικών εγγράφων και συγκεκριμένα:

1) Το από Δελτίο Ανάληψης της Τράπεζας, 50.000,00€, από τον υπ' αριθμ. λογαριασμό, από τον

2) Το από Δελτίο Κατάθεσης της Τράπεζας, 50.000,00€, στον υπ' αριθμ. λογαριασμό με επωνυμία καταθέτη: του

3) Το από Δελτίο Ανάληψης της Τράπεζας, 45.000,00€, από τον υπ' αριθμ. λογαριασμό, από τον

4) Το από Δελτίο Κατάθεσης της Τράπεζας, 45.000,00€, στον υπ' αριθμ. λογαριασμό με επωνυμία καταθέτη: του

5) Το από Δελτίο Ανάληψης της Τράπεζας, 45.000,00€, από τον υπ' αριθμ. λογαριασμό, από τον

6) Το από Δελτίο Κατάθεσης της Τράπεζας, 45.000,00€, στον υπ' αριθμ. λογαριασμό με επωνυμία καταθέτη: ΤΟΥ

7) Το από Δελτίο Ανάληψης της Τράπεζας, 47.000,00€, από τον υπ' αριθμ. λογαριασμό, από τον

8) Το από Δελτίο Κατάθεσης της Τράπεζας, 47.000,00€, στον υπ' αριθμ. λογαριασμό με επωνυμία καταθέτη: ΤΟΥ

9) Το από Δελτίο Ανάληψης της Τράπεζας, 45.000,00€, από τον υπ' αριθμ. λογαριασμό, από τον

10) Το από Δελτίο Κατάθεσης της Τράπεζας, 45.000,00€, στον υπ' αριθμ. λογαριασμό με επωνυμία καταθέτη: ΤΟΥ

11) Το από Δελτίο Ανάληψης της Τράπεζας, 49.000,00€, από τον υπ' αριθμ. λογαριασμό, από τον

12) Το από Δελτίο Κατάθεσης της Τράπεζας, 49.000,00€, στον υπ' αριθμ. λογαριασμό με επωνυμία καταθέτη: ΤΟΥ

Σε κάθε ένα από τα ανωτέρω Δελτία Κατάθεσης και Δελτία Ανάληψης υπάρχει σχετική βεβαίωση της Τράπεζας, σύμφωνα με την οποία βεβαιώνεται το όμοιο της υπογραφής του «..... ΤΟΥ».

13) Την από και με αρ. πρωτ. βεβαίωση της τράπεζας, σύμφωνα με την οποία τηρούνται στην Τράπεζά της οι εξής κοινοί λογαριασμοί ταμειυτηρίου: **α)** ο υπ' αριθμ. με δικαιούχους τους: (πατέρα) και (μητέρα) και **β)** ο υπ' αριθμ. με δικαιούχους τους: **1)** (προσφεύγοντα), **2)** (πατέρα), **3)** (μητέρα) και **4)** (αδελφή).

Εν συνεχεία, στις απεστάλη στην Υπηρεσία μας, από τον πληρεξούσιο δικηγόρο, η με αρ. πρωτ. βεβαίωση της Τράπεζας (κατάστημα), σύμφωνα με την οποία

οι παρακάτω καταθέσεις στον κοινό λογαριασμό ταμειυτηρίου, με αρ., ήτοι: **1)** 50.000,00€ στις

2) 45.000,00€ στις

3) 45.000,00€ στις

4) 47.000,00€ στις

5) 45.000,00€ στις και

6) 49.000,00€ στις, πραγματοποιήθηκαν από τον (πατέρα του προσφεύγοντα), του οποίου, το όμοιο της υπογραφής βεβαιώνεται με την σχετική σφραγίδα της τράπεζας, που έχει τεθεί στα «Δελτία κατάθεσης». Επιπλέον,

αναφέρεται ότι, ως όνομα καταθέτη εμφανίζεται αυτό του διότι είναι ο πρώτος δικαιούχος του κοινού ως άνω λογαριασμού. Η ανωτέρω βεβαίωση έλαβε από την Υπηρεσία μας, αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ ΕΙ 2015 ΕΜΠ/2015 εισερχομένου εγγράφου.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται την εξαφάνιση των προσβαλλόμενων πράξεων ή την τροποποίησή τους με επιμερισμό των αδικαιολόγητων χρηματικών ποσών, ισομερώς σε όλους τους συνδικαιούχους, ισχυριζόμενος τα εξής:

1) Ακυρότητα των προσβαλλόμενων πράξεων λόγω μη τήρησης της προβλεπόμενης από τον νόμο διαδικασίας.

2) Έκδοση δύο εντολών ελέγχου από διαφορετική φορολογική αρχή, με διαφορετικό φορολογικό αντικείμενο και διαφορετικά οικ. έτη.

3) Για την δεύτερη εντολή ελέγχου, δεν του κοινοποιήθηκε Σημείωμα Διαπιστώσεων. - Στέρηση του Συνταγματικά κατοχυρωμένου δικαιώματος της προηγούμενης ακρόασης, άρθρο 20 παρ. 2 του Συντάγματος, που συνεπάγεται ακυρότητα των σχετικών διοικητικών πράξεων.

4) Για κάθε εντολή ελέγχου θα πρέπει να συντάσσεται μία μόνο έκθεση ελέγχου.

5) Στερείται αιτιολογίας η έκθεση ελέγχου.

6) Κύριος τροφοδότης του λογαριασμού ο πατέρας του. Ο ίδιος ήταν φοιτητής και στερείτο δικών του εισοδημάτων.

7) Αστήρικτο και αβάσιμο, η κατάθεση σε κοινό λογαριασμό να ανήκει μόνο στο ένα φυσικό πρόσωπο.

8) Η εν λόγω κατάθεση μετρητών, το 2010, έγινε από τον πατέρα του
.....

9) Ισομερής επιμερισμός των χρηματικών ποσών σε όλους τους συνδικαιούχους.

Επειδή στην παρ. 1 του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης.

Επειδή, το με αρ. πρωτ. ΔΕΛ Α 1069048/2-5-2014 έγγραφο της Γ.Γ.Δ.Ε, με το οποίο παρέχονται οι απαραίτητες ερμηνευτικές οδηγίες για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή των διατάξεων ορισμένων άρθρων, μεταξύ αυτών και του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ), αναφέρει ότι:

« Με την παράγραφο 1 του άρθρου 28 προβλέπεται ότι με την ολοκλήρωση των ελεγκτικών επαληθεύσεων από τον ελεγκτή και σε κάθε περίπτωση που διαπιστώνεται από το φορολογικό έλεγχο ότι προκύπτει διαφοροποίηση της φορολογικής οφειλής του φορολογούμενου σε σχέση με τις δηλώσεις που έχει υποβάλλει, πριν τη σύνταξη της οικείας έκθεσης ελέγχου και της έκδοσης της οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου θα επιδίδεται στον υπόχρεο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός του φόρου μαζί με το σχετικό σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου στο οποίο θα αναφέρεται η φορολογική οφειλή με βάση τα αποτελέσματα του ελέγχου αυτού καθώς και οποιοδήποτε σχετικό στοιχείο αιτιολογεί τη διαφοροποίηση της αμέσως ως άνω οφειλής σε

σχέση με τη φορολογική οφειλή με βάση τη δήλωση.

Με το σημείωμα αυτό θα καλείται ο φορολογούμενος να διατυπώσει τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό του φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την επίδοσή του.

Ο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός του φόρου, το σημείωμα διαπιστώσεων καθώς και το ότι λήφθηκαν υπόψη οι απόψεις του φορολογούμενου στην περίπτωση που αυτές παρασχέθηκαν ή ενδεχόμενη μη ανταπόκρισή του θα αναφέρονται στη σχετική έκθεση ελέγχου με βάση την οποία θα εκδίδεται η οριστική πράξη του φόρου.»

Επειδή με την υπ' αριθ./2014 εντολή μερικού ελέγχου του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, ανατέθηκε σε ελεγκτές του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. η διενέργεια μερικού ελέγχου, από το γραφείο, για τις χρήσεις 2009(οικ. 2010), 2010(οικ. 2011) & 2011(οικ. 2012), για τον οποίο, αιτία απετέλεσε η αποστολή από τον προσφεύγοντα εμβασμάτων στο εξωτερικό, ήτοι: στις ένα έμβασμα ποσού 410.000,00 € και στις, ένα έμβασμα ποσού 225.000,00€.

Στα πλαίσια των ελεγκτικών επαληθεύσεων και λαμβανομένων υπόψη των προσκομισθέντων από τον προσφεύγοντα αποδεικτικών στοιχείων, διαπιστώθηκε ότι, η εντολή για την αποστολή των εμβασμάτων δόθηκε από τον πατέρα του προσφεύγοντα και όχι από τον προσφεύγοντα, όπως αρχικώς είχε θεωρηθεί. Ως εκ τούτου τα ποσά των εμβασμάτων, όπως διαπίστωσε ο έλεγχος, δεν αποτελούν προσαύξηση της περιουσίας του προσφεύγοντα, που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία της [παρ. 3 του άρθρου 48](#) του Κ.Φ.Ε. (Ν. [2238/1994](#)).

Πέραν των ανωτέρω αναφερομένων, στα πλαίσια του ελέγχου βάσει της ίδιας ως άνω εντολής, διαπιστώθηκε διαφοροποίηση της φορολογικής οφειλής του προσφεύγοντα, σε σχέση με την δήλωση που είχε υποβάλλει για τη χρήση 2010(οικ. 2011).

Επειδή με την υπ' αριθ./2014 εντολή μερικού ελέγχου του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, ανατέθηκε σε ελεγκτές του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. η διενέργεια μερικού ελέγχου, από το γραφείο, για τις χρήσεις 2009(οικ. 2010), 2010(οικ. 2011) & 2011(οικ. 2012), για τον οποίο, αιτία απετέλεσε η αποστολή από τον προσφεύγοντα εμβασμάτων στο εξωτερικό, ήτοι: στις ένα έμβασμα ποσού 410.000,00 € και στις, ένα έμβασμα ποσού 225.000,00€.

Στα πλαίσια των ελεγκτικών επαληθεύσεων και λαμβανομένων υπόψη των προσκομισθέντων από τον προσφεύγοντα αποδεικτικών στοιχείων, διαπιστώθηκε ότι, η εντολή για την αποστολή των εμβασμάτων δόθηκε από τον πατέρα του προσφεύγοντα και όχι από τον προσφεύγοντα, όπως αρχικώς είχε θεωρηθεί. Ως εκ τούτου τα ποσά των εμβασμάτων, όπως διαπίστωσε ο έλεγχος, δεν αποτελούν προσαύξηση της περιουσίας του προσφεύγοντα, που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία της [παρ. 3 του άρθρου 48](#) του Κ.Φ.Ε. (Ν. [2238/1994](#)).

Πέραν των ανωτέρω αναφερομένων, στα πλαίσια του ελέγχου βάσει της ίδιας ως άνω εντολής, διαπιστώθηκε διαφοροποίηση της φορολογικής οφειλής του προσφεύγοντα, σε σχέση με την δήλωση που είχε υποβάλλει για τη χρήση 2009(οικ. 2010).

Επειδή στις και βάσει της αρχικής εντολής, επιδόθηκε στον ελεγχόμενο το υπ' αριθμ. /2014 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου μετά του υπ' αριθμ. /2014 προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης Ν. 3986/2011 για το οικ. έτος 2010(χρήση 2009). Ο προσφεύγων, ανταποκρινόμενος στο ως άνω σημείωμα, προσκόμισε διάφορα τραπεζικά έγγραφα. Από την περαιτέρω επεξεργασία των προσκομισθέντων τραπεζικών εγγράφων και ειδικότερα της κατάστασης αναλυτικής κίνησης, από(ημερομηνία έναρξης του λογαριασμού) έως(ημερομηνία αποστολής του δεύτερου εμβάσματος) του με αρ. κοινού τραπεζικού λογαριασμού της Τράπεζας, (από τον οποίο εξήλθαν τα εμβάσματα), προέκυψε ότι ο προσφεύγων τροφοδότησε τον λογαριασμό αυτό, κατά το ημερολογιακό έτος 2009(οικ. 2010), με καταθέσεις μετρητών συνολικού ποσού 232.000,00€, οι οποίες δεν δικαιολογούνταν από τα δηλωθέντα εισοδήματά του και για τις οποίες δεν προέκυπτε η πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής τους.

Επειδή πέραν των τραπεζικών εγγράφων που είχε προσκομίσει αρχικά στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. με το σημείωμα διαπιστώσεων, ο προσφεύγων προσκόμισε με την ενδικοφανή προσφυγή του και τα παρακάτω σχετικά:

A) Την από και με αρ. πρωτ. βεβαίωση της Τράπεζας, σύμφωνα με την οποία, τηρούνται στην Τράπεζά της οι εξής κοινοί λογαριασμοί ταμειευτηρίου: **1)** ο υπ' αριθμ., με δικαιούχους τους: **α)**..... (πατέρα) και **β)**..... (μητέρα) και **2)** ο υπ' αριθμ., με δικαιούχους τους: **α)**..... (προσφεύγοντα), **β)**..... (πατέρα), **γ)**..... (μητέρα) και **δ)**..... (αδελφή).

B) Τα «Δελτία Ανάληψης» από τον υπ' αριθμ. κοινό τραπεζικό λογαριασμό της Τράπεζας, με συνδικαιούχους τους: (πατέρα) και (μητέρα), ως εξής:

α) το από, ποσού 50.000,00€,

β) το από, ποσού 45.000,00€,

γ) το από, ποσού 45.000,00€,

δ) το από, ποσού 47.000,00€ και

ε) το από, ποσού 45.000,00€, ήτοι συνολικού ποσού 232.000,00€, από τα οποία προκύπτει ότι η ανάληψη των χρηματικών ποσών έγινε από τον, από κοινό λογαριασμό στον οποίο ο προσφεύγων δεν ήταν συνδικαιούχος. Επιπροσθέτως αναφέρουμε ότι σε κάθε ένα από αυτά, η Τράπεζα βεβαιώνει το όμοιο της υπογραφής του πελάτη της,

Γ) Τα «Δελτία Κατάθεσης» στον υπ' αριθμ. κοινό τραπεζικό λογαριασμό της Τράπεζας, με συνδικαιούχους τους: **α)**..... (προσφεύγοντα), **β)**..... (πατέρα), **γ)**..... (μητέρα) και **δ)**..... (αδελφή), , ως εξής:

α) το από, ποσού 50.000,00€,

β) το από, ποσού 45.000,00€,

γ) το από, ποσού 45.000,00€,

δ) το από, ποσού 47.000,00€ και

ε) το από, ποσού 45.000,00€, ήτοι συνολικού ποσού 232.000,00€, από τα οποία προκύπτει ότι τα ως άνω ποσά κατατέθηκαν τις ίδιες, αντίστοιχα, ημερομηνίες, και την ίδια ώρα, στον ανωτέρω κοινό λογαριασμό, με επωνυμία καταθέτη: του Επιπροσθέτως αναφέρουμε ότι σε κάθε ένα από αυτά, η Τράπεζα βεβαιώνει το όμοιο της υπογραφής του πελάτη της,

Δ) Την με αρ. πρωτ. βεβαίωση της Τράπεζας (κατάστημα), σύμφωνα με την οποία οι παρακάτω καταθέσεις στον κοινό λογαριασμό ταμιευτηρίου, με αρ., ήτοι :

1) 50.000,00€ στις

2) 45.000,00€ στις

3) 45.000,00€ στις

4) 47.000,00€ στις και

5) 45.000,00€ στις, συνολικού ποσού 232.000,00€, πραγματοποιήθηκαν από τον (πατέρα του προσφεύγοντα), του οποίου, το όμοιο της υπογραφής βεβαιώνεται με την σχετική σφραγίδα της τράπεζας, που έχει τεθεί στα «Δελτία κατάθεσης». Επιπλέον, στην ίδια βεβαίωση αναφέρεται ότι, ως όνομα καταθέτη εμφανίζεται αυτό του διότι αυτός είναι ο πρώτος δικαιούχος του κοινού ως άνω λογαριασμού. Η ανωτέρω βεβαίωση έλαβε από την Υπηρεσία μας, αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ ΕΙ 2015 ΕΜΠ./2015 εισερχομένου εγγράφου.

Επειδή ο προσφεύγων, ο οποίος έφερε και το βάρος της απόδειξης για την πηγή ή την αιτία προέλευσης των κατατεθέντων μετρητών στον εν λόγω κοινό τραπεζικό λογαριασμό Νο, προσκόμισε αποδεικτικά στοιχεία από τα οποία προκύπτει η πραγματική πηγή και αιτία προέλευσής τους (καταθέτης ο πατέρας), αυτά δεν αποτελούν προσαύξηση της περιουσίας του και δεν θα πρέπει να φορολογηθούν ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/94. Συνεπώς ο ισχυρισμός του πρέπει να γίνει δεκτός.

Εφόσον δε κριθεί αναγκαίο, παρέχεται στον προϊστάμενο της αρμόδιας φορολογικής αρχής η δυνατότητα διενέργειας φορολογικού ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 23 του Κ.Φ.Δ., όσον αφορά τον πατέρα του προσφεύγοντα,

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 με το άρθρο 29 του Ν. 3986/2011 (ΦΕΚ 152^Α) ορίζεται ότι: «**παρ.1** επιβάλλεται ειδική εισφορά αλληλεγγύης στα εισοδήματα άνω των 12.000,00 ευρώ των φυσικών προσώπων, που προέκυψαν κατά τις διαχειριστικές χρήσεις 2010 έως και 2014 και δηλώνονται με τις δηλώσεις των αντίστοιχων οικονομικών ετών 2011 - 2015. **παρ. 2.** Για την επιβολή της εισφοράς, λαμβάνεται υπόψη το ετήσιο συνολικό καθαρό ατομικό εισόδημα, πραγματικό ή τεκμαρτό, φορολογούμενο ή απαλλασσόμενο του φυσικού προσώπου ή σχολάζουσας κληρονομιάς. Το τεκμαρτό εισόδημα λαμβάνεται υπόψη πριν από τις μειώσεις του άρθρου 19 του Κ.Φ.Ε. Στην προκειμένη περίπτωση δεν προκύπτει προσαύξηση περιουσίας για τον προσφεύγοντα, τα δε

δηλωθέντα εισοδήματά του υπολείπονται των 12.000,00€ και ως εκ τούτου δεν επιβάλλεται ειδική εισφορά αλληλεγγύης οικ. έτους 2011.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με αριθμ. πρωτ,/2014 ενδικοφανούς προσφυγής του του, Α.Φ.Μ. και την ακύρωση της υπ' αριθμ./2014 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων και Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης οικ. έτους 2011, του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Προσδιορισμός προσαύξησης περιουσίας αρ. 48 § 3 Ν.2238/94 του προσφεύγοντα βάσει της παρούσας απόφασης :

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2011	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Υπόλοιπο σχηματισθέντος κεφαλαίου χρήσης 2010	372,00€	372,00€
Ποσό που θεωρείται προσαύξηση περιουσίας	49.000,00€	0,00€
Διαφορά φορολογουμένη ως εισόδημα άρθρου 48 § 3 του Ν. 2238/94	48.628,00€	0,00€

Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2011 του προσφεύγοντα βάσει της παρούσας απόφασης :

Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα βάσει δήλωσης	4.902,00€
Προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94 βάσει ελέγχου	48.628,00€
Φορολογητέα εισοδήματα βάσει οριστικής πράξης διορθωτικού προσδ. φόρου	53.530,00€
Μείον ποσό που δεν αποτελεί προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94 και διαγράφεται βάσει της παρούσας απόφασης	48.628,00€
Φορολογητέο εισόδημα βάσει της παρούσας απόφασης (ως αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος)	4.902,00€

Α)Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσας απόφασης :

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2011	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης	Διαφορά
Φόρος	0,00€	13.141,40€	0,00€	0,00€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 86% (ως η οριστική πράξη διορθωτικού προσδ. Φ.Ε)		11.301,60€		
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00€	24.443,00€	0,00€	0,00€

Συνολικά εισοδήματα οικ. έτους 2011 για την επιβολή Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης βάσει της παρούσας απόφασης:

Συνολικά εισοδήματα υποκείμενα σε εισφορά βάσει οριστικής πράξης διορθωτικού προσδ. εισφοράς	53.530,00€
Συνολικά εισοδήματα υποκείμενα σε εισφορά που προτείνεται βάσει της παρούσας απόφασης η διαγραφή τους	48.628,00€
Συνολικά εισοδήματα υποκείμενα σε εισφορά βάσει της παρούσας	4.902,00€

απόφασης	
----------	--

Β)Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης, βάσει της παρούσας απόφασης :

Οικ. έτος 2011	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης	Διαφορά
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης	0,00€	1.605,90€	0,00€	0,00€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 78% (ως η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού)		1.252,60€	0,00€	0,00€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00€	2.858,50€	0,00€	0,00€

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 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).