



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

Καλλιθέα, 26.2.2015

Αριθμός απόφασης : 780

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9578520

ΦΑΞ : 210 9564764

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 και με αριθμό πρωτοκόλλου/2014 ενδικοφανή προσφυγή των προσφευγόντων α) του, ΑΦΜ και β) του, ΑΦΜ, αμοτέρων κατοίκων, οδός, κατά των με αριθμό : α)/2014 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικον. έτους 2009, β)/2014 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικον. έτους 2010, γ)/2014 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικον. έτους 2011, δ)/2014 Οριστικής Πράξης Έκτακτης Εισφοράς φυσικών προσώπων ν. 3833/2010 οικον. έτους 2010 και ε)/2014 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης ν. 3986/2011 οικ. έτους 2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις με αριθμό : α)/2014 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικον. έτους 2009, β)/2014 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικον. έτους 2010, γ)/2014 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικον. έτους 2011, δ)/2014 Οριστική Πράξη Έκτακτης Εισφοράς φυσικών προσώπων ν. 3833/2010 οικον. έτους 2010 και ε)/2014

Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης ν. 3986/2011 οικ. έτους 2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. των οποίων ζητείται η ακύρωση και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 26.2.2015 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου/2014 ενδικοφανούς προσφυγής των προσφευγόντων α)του και β) 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:

A) Με την υπ' αρ./2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. οικονομικού έτους 2009 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 14.572,30 € πλέον 18.011,36 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας.

Η διαφορά φόρου προέκυψε διότι προστέθηκε στο φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος ποσό ύψους 38.290,00 ευρώ, καθόσον κατά το οικον. έτος 2009 διαπιστώθηκε από τον έλεγχο προσαύξηση περιουσίας αγνώστου πηγής. Το ποσό αυτό φορολογείται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα του έτους κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48§3 ν. 2238/1994, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με τις διατάξεις του άρθρου 15§3 ν. 3888/2010.

B) Με την υπ' αρ./2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. οικονομικού έτους 2010 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 18.172,37 € πλέον 18.899,26 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας

Η διαφορά φόρου προέκυψε διότι προστέθηκε στο φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος ποσό ύψους 49.450,00 ευρώ, καθόσον κατά του οικον. έτους 2010 διαπιστώθηκε από τον έλεγχο προσαύξηση περιουσίας αγνώστου πηγής. Το ποσό αυτό φορολογείται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα του έτους κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48§3 ν. 2238/1994, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με τις διατάξεις του άρθρου 15§3 ν. 3888/2010.

Γ) Με την υπ' αρ./2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. οικονομικού έτους 2011 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 16.393,79 € πλέον 13.099,41 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας .

Η διαφορά φόρου προέκυψε διότι προστέθηκε στο φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος ποσό ύψους 40.890,00 ευρώ, καθόσον κατά το οικον. έτος 2011 διαπιστώθηκε από τον έλεγχο προσαύξηση περιουσίας αγνώστου πηγής. Το ποσό αυτό φορολογείται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα του έτους κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση, σύμφωνα

με τις διατάξεις του άρθρου 48§3 ν. 2238/1994, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με τις διατάξεις του άρθρου 15§3 ν. 3888/2010.

Δ) Με την υπ' αρ./2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων άρθρου 5 ν. 3833/2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. οικονομικού έτους 2010 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος έκτακτη εισφορά ποσού 1.122,66 € πλέον 1.167,57 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας .

Η διαφορά στην έκτακτη εισφορά προέκυψε διότι, κατόπιν ελέγχου, προστέθηκε στο φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος διαφορά ποσού 49.450,00 ευρώ καθόσον κατά το οικον. έτος 2010 διαπιστώθηκε προσαύξηση περιουσίας αγνώστου πηγής. Το ποσό αυτό φορολογείται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα το έτος κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48§3 ν. 2238/1994, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με τις διατάξεις του άρθρου 15§3 ν. 3888/2010 και λαμβάνεται υπόψη για τον υπολογισμό της έκτακτης εισφοράς άρθρου 5 ν. 3833/2010.

Ε) Με την υπ' αρ./2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης άρθρου 29 ν. 3986/2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. οικονομικού έτους 2011 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος έκτακτη εισφορά ποσού 2.170,66 € πλέον 1.736,53 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας.

Η διαφορά στην ειδική εισφορά αλληλεγγύης προέκυψε διότι, κατόπιν ελέγχου, προστέθηκε στο φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος διαφορά ποσού 40.890,00 καθόσον κατά το οικον. έτος 2011 διαπιστώθηκε προσαύξηση περιουσίας αγνώστου πηγής. Το ποσό αυτό φορολογείται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα του έτους κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48§3 ν. 2238/1994, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με τις διατάξεις του άρθρου 15§3 ν. 3888/2010 και λαμβάνεται υπόψη για τον υπολογισμό της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης άρθρου 29 ν. 3986/2011.

Σύμφωνα με την από έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. διενεργήθηκε βάσει της με αριθμ./2014 εντολής ελέγχου, που εκδόθηκε κατόπιν της από πληροφοριακής έκθεσης της Περιφερειακής Δ/νσης του Σ.Δ.Ο.Ε. Αττικής, το οποίο προέβη σε έλεγχο των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος.

Οι προσφεύγοντες με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

Α) ΝΟΜΙΚΑ ΖΗΤΗΜΑΤΑ

- Μη αναδρομική ισχύς των διατάξεων του άρθρου 15§3 ν. 3888/2010(ΦΕΚ 175 ΤΑ΄/30.9.2010) σε φορολογικές υποθέσεις που εγεννήθησαν πριν την δημοσίευση των διατάξεων αυτών.

- Ανυπόστατος ο τρόπος και η μεθοδολογία ελέγχου που εφαρμόζει φορολογική αρχή, αφού δεν έχει καθιερωθεί από καμία διάταξη νόμου ή υπουργική απόφαση, καθώς και το γεγονός ότι υποχρεώθηκαν οι προσφεύγοντες σε αναζήτηση και ανεύρεση παλαιών στοιχείων και εγγράφων, τα οποία ουδεμία υποχρέωση είχαν να ακολουθούν.

Β) ΛΟΓΟΙ ΟΥΣΙΑΣ

- Ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. δεν αποδεικνύει ότι υπήρξε προσαύξηση περιουσίας από άγνωστη πηγή.

Γ) ΤΥΠΙΚΟΙ ΛΟΓΟΙ

- Παραβίαση των διατάξεων του άρθρου 28 παρ.2 του ν. 4174/2013 διότι η Δ.Ο.Υ. εξέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις μετά την προθεσμία που προβλέπεται από τις ως άνω διατάξεις.

- Απουσία της ημερομηνίας έκδοσης των προσβαλλόμενων πράξεων.

- Απουσία των διατάξεων σε εφαρμογή των οποίων εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις.

- Απουσία της υπογραφής των προσβαλλόμενων πράξεων από τον Γενικό Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων.

Στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης των προσβαλλόμενων πράξεων, η Υπηρεσία μας απέστειλε στους προσφεύγοντες την με αριθμ. πρωτ. Δ.Ε.Δ./2014 κλήση σε ακρόαση, με την οποία τους καλέσαμε σε ακρόαση στις στα γραφεία της Υπηρεσίας μας, προκειμένου να εκθέσουν γραπτώς και επεξηγηματικά προφορικώς τις απόψεις τους επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής.

Επί της ως άνω κλήσης και κατά τη διαδικασία της προφορικής ακρόασης, η οποία έλαβε χώρα στις στα γραφεία της Υπηρεσίας μας, η προσφεύγουσα κα ως εκπρόσωπος και του συζύγου της κ. ανέπτυξε τους ισχυρισμούς τους, όπως αυτοί αναλυτικά εκτίθενται στην ενδικοφανή προσφυγή. Ιδιαίτερα επεσήμανε το γεγονός, ότι κατά τον προσδιορισμό της προσαύξησης περιουσίας βάσει των τραπεζικών καταθέσεων δεν ελήφθησαν υπόψη από τον έλεγχο τα δηλωθέντα στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος εισοδήματά τους (προερχόμενα από μισθοδοσία), τόσο κατά τις ελεγχόμενες χρήσεις όσο και κατά τις προηγούμενες, τα οποία υπερκαλύπτουν εκείνα τα οποία θεωρεί ο έλεγχος ότι προέρχονται από άγνωστη πηγή. Για την διαδικασία και το περιεχόμενο της ακρόασης συνετάγη από την Υπηρεσία μας το από

Μετά την παραλαβή της ενδικοφανούς προσφυγής υπεβλήθησαν στην Υπηρεσία μας:

1) Το από και με αριθμ. πρωτοκ. Δ.Ε.Δ. /2015 γραπτό υπόμνημα των προσφευγόντων με το οποίο επαναλαμβάνουν συνοπτικά τους προβαλλόμενους με την ενδικοφανή λόγους και συνυποβάλλουν σε αυτό: 1) φωτ/φα κίνησης του λογαριασμού της Τράπεζας ΑΤΕ BANK ΑΕ από 01.01-31.12.2010, 2) αντίγραφα φορολογικών δηλώσεων οικον. ετών 2003 έως και 2011 και 3) φωτ/φα σελίδων του λογαριασμού μισθοδοσίας της προσφεύγουσας συζύγου του προσφεύγοντος στην ΑΤΕ BANK ΑΕ από 01.07.2009-31.07.2009 και 01.04.2010-30.04.2010, υποστηρίζοντας ότι :

α) Η κατάθεση ποσού 20.000,00 ευρώ στο λογαριασμό της Τράπεζας Κύπρου την προέρχεται από ανάληψη 20.000,00 ευρώ την ίδια ημέρα (.....) από το

λογαριασμό μισθοδοσίας της προσφεύγουσας με Νο της Αγροτικής Τράπεζας.

β) Η κατάθεση στις χρηματικού ποσού 25.000,00 ευρώ στο λογαριασμό της Τράπεζας Κύπρου προέρχεται από ανάληψη ποσού 25.000,00 ευρώ από την την ίδια μέρα (.....) από το λογαριασμό μισθοδοσίας της ίδιας με αριθμό της Αγροτικής Τράπεζας.

2) Το με αριθμ. πρωτοκ. ΔΕΔ/2015 έγγραφο με το οποίο οι προσφεύγοντες απέστειλαν (μέσω FAX) στην υπηρεσία μας τραπεζικά παραστατικά των παραπάνω κινήσεων, ήτοι:

- Παραστατικό ανάληψης ποσού 20.000,00 ευρώ σε επιταγή (No επιταγής) στις από το λογαριασμό μισθοδοσίας της προσφεύγουσας με Νο της Αγροτικής Τράπεζας.

- Δελτίο κατάθεσης τριών (3) επιταγών αξίας εκάστης 18.000,00 €, 20.000,00 € και 30.000,00 €, στο λογαριασμό (κοινό) του προσφεύγοντος στην Τράπεζα Κύπρου την

- Παραστατικό ανάληψης ποσού 25.000,00 ευρώ σε επιταγή (No επιταγής) στις από το λογαριασμό μισθοδοσίας της προσφεύγουσας No της Αγροτικής Τράπεζας.

- Δελτίο κατάθεσης επιταγής ποσού 25.000,00 € στο λογαριασμό (κοινό) του προσφεύγοντος στην Τράπεζα Κύπρου την

Σε συνέχεια των ως άνω υποβληθέντων φωτοαντιγράφων, οι προσφεύγοντες προσκόμισαν στην Υπηρεσία μας στις 26.02.2015, τα γνήσια αντίγραφα αυτών.

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 σύμφωνα με την ΠΟΛ 1095/29.4.2011 του Υπ. Οικονομικών με θέμα: «Εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 άρθρου 15 του ν. 3888/2010» ορίζεται ότι «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».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν.3833/2010 επιβάλλεται έκτακτη εφάπαξ εισφορά ποσοστού ένα τοις εκατό (1%) επί του εισοδήματος των φυσικών προσώπων που

φορολογούνται κατά τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 2 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (ν. 2238/1994), καθώς και στο εισόδημα σχολάζουσας κληρονομιάς. Επίσης στο εισόδημα των φυσικών προσώπων τα οποία φορολογούνται με βάση τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ζ΄ Ψηφίσματος του έτους 1975 (ΦΕΚ 23 Α).

Για την επιβολή της εισφοράς λαμβάνεται υπόψη το συνολικό καθαρό εισόδημα, πραγματικό ή τεκμαρτό, φορολογούμενο ή απαλλασσόμενο του φυσικού προσώπου ή της σχολάζουσας κληρονομιάς των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος του οικονομικού έτους 2010, εφόσον αυτό είναι εκατό χιλιάδες ευρώ (100.000) και άνω.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 29§§1 και 3 περίπτ. γ΄ του Ν.3986/2011 περί Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης, ορίζεται ότι:

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

2.....

3. Η ειδική εισφορά αλληλεγγύης, που επιβάλλεται στο συνολικό καθαρό εισόδημα της προηγούμενης παραγράφου, υπολογίζεται ως εξής:

.....

γ) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από πενήντα χιλιάδες ένα (50.001) έως και εκατό χιλιάδες (100.000) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή τρία τοις εκατό (3%) επί ολόκληρου του ποσού.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 28§2 εδάφιο 1^ο του ν. 4174/2013, ορίζεται ότι:

2. Η Φορολογική διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου, ή σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1.

Επειδή, οι προσφεύγοντες επικαλούνται παραβίαση των διατάξεων του άρθρου 28 παρ.2 του ν. 4174/2013 διότι η Δ.Ο.Υ. εξέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις μετά την προθεσμία που προβλέπεται από τις ως άνω διατάξεις, ήτοι εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου. Η προσφεύγουσα υπέβαλε τις απόψεις της στην Δ.Ο.Υ. στις με το υπ' αριθμ. πρωτ./2014 έγγραφο υπόμνημα και οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν στις Ωστόσο η έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων μετά την ως άνω προβλεπόμενη προθεσμία, ουδόλως επιφέρει βλάβη ή ζημία στους προσφεύγοντες, δεδομένου δε ότι η κοινοποίηση αυτών έγινε εντός του προβλεπόμενου χρόνου του δικαιώματος του Δημοσίου για την κοινοποίηση αυτών.

Επειδή η ημερομηνία έκδοσης των πράξεων αναγράφεται στο σώμα των καταλογιστικών πράξεων και συγκεκριμένα κάτω από την ημερομηνία αυτή υπογράφει ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ., ο σχετικός ισχυρισμός των προσφευγόντων περί απουσίας ημερομηνίας έκδοσης των προσβαλλόμενων πράξεων είναι αβάσιμος.

Επειδή επί του σώματος των πράξεων αναφέρονται ρητά οι διατάξεις και η έκθεση ελέγχου βάσει των οποίων εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις, ο σχετικός ισχυρισμός των προσφευγόντων περί απουσίας των διατάξεων σε εφαρμογή των οποίων εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι αβάσιμος.

Επειδή στο άρθρο 1 περιπτ. 15 και 16 της με αριθμ. πρωτ. Δ6Α 1198349 ΕΞ2013/31.12.2013 απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, ορίζεται ότι:
1.Μεταβιβάζουμε τις κατωτέρω αρμοδιότητες που προβλέπονται στις διατάξεις του ν. 4174/2013 «Φορολογικές διαδικασίες και άλλες διατάξεις», όπως ισχύουν στα παρακάτω όργανα της Φορολογικής Διοίκησης ως ακολούθως:

.....

15. Έκδοση των πράξεων ελέγχου των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 28 του ν. 4174/2013 αφού προηγουμένως έχουν συνταχθεί και υπογραφεί από τον ελεγκτή και προσυπογραφεί από τον Επόπτη και τον Προϊστάμενο της Υποδιεύθυνσης, όπου προβλέπεται, μεταβιβάζεται στον Προϊστάμενο των Δ.Ο.Υ., των Ελεγκτικών Κέντρων και της Επιχειρησιακής Μονάδας Είσπραξης.

16. Έκδοση πράξεως διορθωτικού προσδιορισμού φόρου περίπτ. γ' της παραγράφου 2 του άρθρου 30 του ν. 4174/2013, μεταβιβάζεται **στον Προϊστάμενο των Δ.Ο.Υ., των Ελεγκτικών Κέντρων και της Επιχειρησιακής Μονάδας Είσπραξης.**

Επειδή στο άρθρο 2 περιπτ. 19 της με αριθμ. πρωτ. Δ6Α 1198349 ΕΞ2013/31.12.2013 απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, ορίζεται ότι:

2. Εξουσιοδοτούμε να υπογράφουν «Με εντολή Γενικού Γραμματέα της ΓΓΔΕ» τις κατωτέρω πράξεις που προβλέπονται στις διατάξεις του νόμου 4174/2013, όπως ισχύουν στα παρακάτω όργανα, ως ακολούθως:

.....

19. Την πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου περίπτ. α' της παραγρ. 2 του άρθρου 30 του νόμου 4174/2013, ο Προϊστάμενος των Δ.Ο.Υ., των Ελεγκτικών Κέντρων και της Επιχειρησιακής Μονάδας Είσπραξης.

Επομένως ο σχετικός ισχυρισμός των προσφευγόντων περί απουσίας υπογραφής των προσβαλλόμενων πράξεων από τον Γενικό Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, στην οικεία έκθεση ελέγχου (σελ. 3), αναφέρεται ο έλεγχος επισημαίνει πως εξ' αρχής, έχουν εξαιρεθεί της ελεγκτικής διαδικασίας όλα τα χρηματικά ποσά που αφορούν σε μισθοδοσία, χορηγούμενα δάνεια, πιστωτικούς τόκους καταθέσεων και προθεσμίας και κάθε απόδοσης επενδυτικών προϊόντων, όπως επίσης μεταφορών ποσών μεταξύ των διαφορετικών λογαριασμών του ελεγχόμενου.

Επειδή οι προσφεύγοντες υπέβαλαν στην Υπηρεσία μας το από και με αριθμ. πρωτοκ. Δ.Ε.Δ. /2015 γραπτό υπόμνημά τους στο οποίο, μεταξύ άλλων, επισυνάπτουν φωτ/φα σελίδων του λογαριασμού μισθοδοσίας στην ΑΤΕ BANK ΑΕ, της προσφεύγουσας , συζύγου του προσφεύγοντος , και ισχυρίζονται ότι:

α) Η κατάθεση στις ποσού 20.000,00 ευρώ στο λογαριασμό της Τράπεζας Κύπρου την προέρχεται από ανάληψη 20.000,00 ευρώ την ίδια ημέρα (.....) από το λογαριασμό μισθοδοσίας της προσφεύγουσας της Αγροτικής Τράπεζας.

β) Η κατάθεση στις χρηματικού ποσού 25.000,00 ευρώ στο λογαριασμό της Τράπεζας Κύπρου προέρχεται από ανάληψη ποσού 25.000,00 ευρώ από την την ίδια μέρα (.....) από το λογαριασμό μισθοδοσίας της ίδιας με αριθμό της Αγροτικής Τράπεζας.

Προς απόδειξη δε των παραπάνω οι προσφεύγοντες απέστειλαν με το με αριθμ. πρωτοκ. ΔΕΔ/2015 έγγραφο μέσω FAX στην υπηρεσία μας τα τραπεζικά παραστατικά των παραπάνω κινήσεων, των οποίων ακριβή αντίγραφα προσκόμισαν στις 26.02.2015, ήτοι:
- Παραστατικό ανάληψης ποσού 20.000,00 ευρώ σε επιταγή (No επιταγής) στις από το λογαριασμό μισθοδοσίας της προσφεύγουσας με No της Αγροτικής Τράπεζας.

- Δελτίο κατάθεσης τριών (3) επιταγών αξίας εκάστης 18.000,00 €, 20.000,00 € και 30.000,00 €, στο λογαριασμό (κοινό) του προσφεύγοντος στην Τράπεζα Κύπρου την

- Παραστατικό ανάληψης ποσού 25.000,00 ευρώ σε επιταγή (No επιταγής) στις και ώρα από το λογαριασμό μισθοδοσίας της προσφεύγουσας No της Αγροτικής Τράπεζας.

- Δελτίο κατάθεσης επιταγής ποσού 25.000,00 € στο λογαριασμό (κοινό) του προσφεύγοντος στην Τράπεζα Κύπρου την και ώρα

Επειδή από τα παραπάνω προσκομισθέντα τραπεζικά παραστατικά σχετικά με την κατάθεση στις ποσού 20.000,00 ευρώ στο λογαριασμό της Τράπεζας Κύπρου, αποδεικνύεται ότι η εν λόγω κατάθεση προέρχεται από ισόποση ανάληψη την ίδια ημέρα (.....) από το λογαριασμό μισθοδοσίας της προσφεύγουσας της Αγροτικής Τράπεζας και επομένως το ποσό αυτό δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με το άρθρο 48§3 του ν. 2238/1994.

Ως εκ τούτου ο σχετικός ισχυρισμός των προσφευγόντων είναι βάσιμος και γίνεται δεκτός. Σημειώνεται ότι όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου (σελ. 8), το πραγματικό ποσό της πίστωσης του ως άνω λογαριασμού στις, είναι 68.000,00 € και από τα παρεχόμενα στη φορολογική αρχή παραστατικά των πιστωτικών ιδρυμάτων, προέκυψε ότι το ποσό της πίστωσης προήλθε από κατάθεση τριών (3) επιταγών ποσών 30.000,00 €, 18.000,00 € και 20.000,00 €. Οι επιταγές των 18.000,00 € και 30.000,00 € προήλθαν από αντίστοιχες αναλήψεις από λογαριασμούς του ελεγχόμενου, ενώ η τρίτη επιταγή ποσού 20.000,00 €, δεν προήλθε από σχετική ανάληψη από λογαριασμό του ελεγχόμενου και έτσι το προς διευκρίνιση ποσό κατάθεσης ανέρχεται σε 20.000,00 €.

Επειδή από τα παραπάνω προσκομισθέντα τραπεζικά παραστατικά σχετικά με την κατάθεση στις και ώρα ποσού 25.000,00 ευρώ στο λογαριασμό της

Τράπεζας Κύπρου, αποδεικνύεται ότι η εν λόγω κατάθεση προέρχεται από ισόποση ανάληψη την ίδια ημέρα και ώρα από το λογαριασμό μισθοδοσίας της προσφεύγουσας της Αγροτικής Τράπεζας και επομένως το ποσό αυτό δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με το άρθρο 48§3 του ν. 2238/1994.

Ως εκ τούτου ο σχετικός ισχυρισμός των προσφευγόντων είναι βάσιμος και γίνεται δεκτός.

Επειδή, οι λοιπές εκτός των ως άνω χρηματικών ποσών-καταθέσεων ύψους 45.000,00 € (20.000,00+25.000,00) διαπιστώσεις του ελέγχου σχετικά με την προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντος στα οικον. έτη 2010 και 2011, όπως αυτές καταγράφονται στην από έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της ελεγκτή της Δ.Ο.Υ., επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Τη **μερική αποδοχή** της με αριθμό πρωτ./2014 ενδικοφανούς προσφυγής των προσφευγόντων α) ΑΦΜ και β)....., ΑΦΜ, και συγκεκριμένα:

- Α) την απόρριψη αυτής ως προς τη με αριθμό/2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ., οικον. έτους 2009,
Β) τη μερική αποδοχή αυτής ως προς τη με αριθμό/2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ., οικον. έτους 2010,
Γ) τη μερική αποδοχή αυτής ως προς τη με αριθμό/2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ., οικον. έτους 2011,
Δ) τη μερική αποδοχή αυτής ως προς τη με αριθμό/2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς ν. 3833/2010, του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ., οικον. έτους 2010 και
Ε) τη μερική αποδοχή αυτής ως προς τη με αριθμό/2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν. 3986/2011, του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ., οικον. έτους 2011.

Α) ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΣ 2009

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

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

Οικον. έτος 2009	ΩΣ ΤΑ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ
Διαφορά φόρου βάσει απόφασης	14.572,30
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 128%	18.011,36

Συνολικό ποσό φόρου βάσει απόφασης	32.583,66
------------------------------------	-----------

B) ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΣ 2010

B.1. Φορολογητέο εισόδημα οικ. έτους 2010 βάσει της παρούσας απόφασης :

Φορολογητέο εισόδημα βάσει δήλωσης	35.347,43
Προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94 βάσει ελέγχου	49.450,00
Φορολογητέο εισόδημα βάσει ελέγχου	84.797,43
Μείον ποσό που δεν αποτελεί προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94 και διαγράφεται βάσει της παρούσας απόφασης	20.000,00
Φορολογητέο εισόδημα βάσει της παρούσας απόφασης	64.797,43

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

Οικον. έτος 2010	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Διαφορά φόρου	18.172,37	10.682,50
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 104%	18.899,26	11.109,80
Συνολικό ποσό φόρου	37.071,63	21.792,30
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	37.071,63	21.792,30

B.2 Εισόδημα οικ. έτους 2010 για την επιβολή έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων άρθρου 5 ν.3833/2010 βάσει της παρούσας απόφασης:

Εισόδημα για την επιβολή έκτακτης εισφοράς βάσει ελέγχου	112.266,35
Εισόδημα που διαγράφεται για την επιβολή έκτακτης εισφοράς βάσει της παρούσας απόφασης	20.000,00
Εισόδημα για την επιβολή έκτακτης εισφοράς βάσει της παρούσας απόφασης	92.266,35

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων άρθρου 5 ν.3833/2010 βάσει της παρούσας απόφασης:

Διαφορά έκτακτης εισφοράς βάσει ελέγχου	1.122,66
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας βάσει ελέγχου 104%	1.167,57
Διαφορά έκτακτης εισφοράς βάσει της παρούσας απόφασης	0

ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	0
---	----------

ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΣ 2011

Γ.1 Φορολογητέο εισόδημα οικ. έτους 2011 βάσει της παρούσας απόφασης:

Φορολογητέο εισόδημα βάσει δήλωσης	59.904,14
Προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94 βάσει ελέγχου	40.890,00
Φορολογητέο εισόδημα βάσει ελέγχου	100.794,14
Μείον ποσό που δεν αποτελεί προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94 και διαγράφεται βάσει της παρούσας απόφασης	25.000,00
Φορολογητέο εισόδημα βάσει της παρούσας απόφασης	75.794,14

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

Οικον. έτος 2011	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Διαφορά φόρου	16.393,79	6.354,09
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 80%	13.099,41	5.083,27
Συνολικό ποσό φόρου	29.493,19	11.437,36
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	29.493,19	11.437,36

Γ.2 Εισόδημα οικ. έτους 2011 για την επιβολή Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης άρθρου 29 Ν.3986/2011 βάσει της παρούσας απόφασης:

Εισόδημα για επιβολή εισφοράς αλληλεγγύης βάσει ελέγχου	100.974,14
Εισοδήματα που διαγράφεται για την επιβολή εισφοράς αλληλεγγύης βάσει της παρούσας απόφασης	25.000,00
Εισοδήματα για την επιβολή εισφοράς αλληλεγγύης βάσει της παρούσας απόφασης	75.794,14

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό Ειδικής Εισφοράς
Αλληλεγγύης άρθρου 29 Ν.3986/2011 βάσει της παρούσας απόφασης:**

Διαφορά φόρου βάσει ελέγχου	2.170,66
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας βάσει ελέγχου 80%	1.736,53
Διαφορά φόρου βάσει της παρούσας απόφασης	476,70
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας βάσει της παρούσας απόφασης (80%)	381,36
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	858,06

Ο προσδιορισμός των παραπάνω ποσών προκύπτει αναλυτικά από τις συνημμένες καταστάσεις υπολογισμού φορολογικής υποχρέωσης.

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

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).