



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

Καλλιθέα 06 / 05 / 2015

Αριθμός Απόφασης 1889

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9569815
Τηλ.syzefxis : 213 1604564
Fax : 210 9531321

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 υπ' αριθμ. 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 αριθμ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30-12-13 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' 55/16-01-2014).
2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την από **12/02/2015** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, κατοίκου Θεσσαλονίκης, επί της οδού αριθ., τ.κ και με **ΑΦΜ:**, κατά της υπ' αριθμ.**/17-12-2014** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φορολογίας Εισοδήματος του προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, οικονομικού έτους 2012 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Την υπ' αριθμ.**/17-12-2014** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φορολογίας Εισοδήματος του προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, οικονομικού έτους 2012, της οποίας ζητείται η ακύρωση καθώς και την από **17/12/2014** οικεία Έκθεση μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από 06/05/2015 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από **12/02/2015** και με αριθμό πρωτοκόλλου **ενδικοφανούς προσφυγής** του του, κατοίκου Θεσσαλονίκης, επί της οδούαριθ., Τ.Κ και 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./**17-12-2014** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα για το οικονομικό έτος 2012 **φόρος** ποσού **108.455,56 €**, **εισφορά αλληλεγγύης** ποσού **10.810,26 €**, πλέον **πρόσθετος φόρος** λόγω ανακρίβειας της δήλωσης ποσού **73.944,81 €**, ήτοι συνολικά ποσού 193.210,63 €, το οποίο βεβαιώθηκε στις 27/01/2015 (Α.Τ.Β, ΑΧΚ).

Η διαφορά φόρου προέκυψε μετά από μερικό έλεγχο που διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα από την υπάλληλο του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,, δυνάμει της υπ' αριθ./**05-05-2014** εντολής μερικού ελέγχου του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, για τα οικονομικά έτη 2010, 2011 και 2012, προκειμένου να διαπιστωθεί αν προκύπτει προσαύξηση της περιουσίας του προσφεύγοντα κατά τα ανωτέρω έτη, 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. 3888/10 και ισχύει), επειδή ο προσφεύγων απέστειλε στο εξωτερικό χρηματικά εμβάσματα **συνολικού ποσού 1.060.000 €** και συγκεκριμένα κατά το έτος 2009 απέστειλε τρία εμβάσματα συνολικού ποσού 500.000,00 €, κατά το έτος 2010, δύο εμβάσματα συνολικού ποσού 250.000,00 € και κατά το έτος 2011 τρία εμβάσματα συνολικού ποσού 310.000,00 €.

Από την από 17/12/2014 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, που συνέταξε η υπάλληλος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., προκύπτει ότι τα εν λόγω εμβάσματα απεστάλησαν σε τράπεζες της, και, ως ακολούθως:

A. Εμβάσματα που **απεστάλησαν** από τον με αριθμό **κοινό λογαριασμό** της τράπεζας, με συνδικαιούχος τον προσφεύγοντα και τον αδελφό του (.....), η ανάλυση των οποίων έχει ως ακολούθως:

Εντολέας	Τράπεζα	Ημερομηνία εμβάσματος	Από κοινό λογαριασμό	Σε λογαριασμό	Ποσό	Αποδέκτης	Χώρα Προορισμού
.....		02.04.2009	.....	.....	200.000 €	.....	.....
.....		02.04.2009	.....	..... (κοινός)	100.000 €	.....	.....
Μερικό Σύνολο 2009					300.000 €		
.....		30.03.2010	.....	..... (κοινός)	100.000 €	.....	.....
.....		08.06.2010	.....	..... (κοινός)	150.000 €	.....	.....
Μερικό Σύνολο 2010					250.000 €		
Σύνολο εξερχόμενων εμβασμάτων από κοινό λογαριασμό					550.000 €		

Τα ποσά των εμβασμάτων που εξήλθαν στο εξωτερικό από κοινό λογαριασμό του προσφεύγοντα και του αδελφού του, επιμερίστηκαν από τον έλεγχο ισομερώς στους συνδικαιούχους και επομένως τον προσφεύγοντα βάρυναν εμβάσματα:

- Για το έτος **2009** εμβάσματα συνολικού ποσού **150.000 €** και
- Για το έτος **2010** εμβάσματα συνολικού ποσού **125.000 €**

B. Εμβάσματα που απεστάλησαν από **ατομικούς λογαριασμούς** του προσφεύγοντα ή της συζύγου του (.....) η ανάλυση των οποίων έχει ως ακολούθως:

Εντολέας	Τράπεζα	Ημερομηνία εμβάσματος	Από λογαριασμό	Σε λογαριασμό	Ποσό	Αποδέκτης	Χώρα Προορισμού
.....		05.05.2009	.....	.....	200.000 €	.....	.....
Μερικό Σύνολο 2009					200.000 €		

Εντολέας	Τρά- πεζα	Ημερομ- νία εμβάσ- ματος	Από λογαριασμό	Σε λογαριασμό	Ποσό	Αποδέκτης	Χώρα Προορι- μού
.....		14.06.2011	.....	.....	100.000 €	.....	.....
.....		30.06.2011	.....	.....	100.000 €	.....	.....
.....		30.06.2011	.....	.....	110.000 €	.....	.....
Μερικό Σύνολο 2011					310.000 €		

Σύνολο εξερχόμενων εμβασμάτων από ατομικό λογαριασμό

510.000 €

Τα ποσά των εμβασμάτων που εξήλθαν στο εξωτερικό από ατομικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντα ή της συζύγου του, αφορούσαν τον προσφεύγοντα και τη σύζυγό του εξ' ολοκλήρου, ήτοι:

- Για το έτος **2009** εμβάσματα συνολικού ποσού **200.000 €** και
- Για το έτος **2011** εμβάσματα συνολικού ποσού **310.000 €**

Συγκεντρωτικά τα ποσά που βάρυναν τον προσφεύγοντα, ανέρχονται σε **785.000 €**, ήτοι:

Φορολ. έτος	Από κοινό λογ/σμό	Από ατομικούς λογ/μούς	Σύνολο
2009	150.000 €	200.000 €	350.000 €
2010	125.000 €	0 €	125.000 €
2011	0 €	310.000 €	310.000 €
Σύνολα	275.000 €	510.000 €	785.000 €

Τέλος, από τον έλεγχο διαπιστώθηκε **προσαύξηση της περιουσίας του προσφεύγοντα**, μέσω αποστολής εμβασμάτων στο εξωτερικό, από καταθέσεις, για το οικ. έτος **2012** ποσού **249.510,62 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του αρθ. 15 του Ν.3888/2010.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται την ακύρωση της ανωτέρω πράξης, ισχυριζόμενος ότι ο έλεγχος έκανε εσφαλμένη εφαρμογή της ΠΟΛ.1033/2011 και της ΠΟΛ.1228/2014 όσο αφορά την αναλογία επιμερισμού των εμβασμάτων **ποσού 550.000 €** που στάλθηκαν στο εξωτερικό από κοινό λογαριασμό του προσφεύγοντα και του αδελφού του και ειδικότερα ισχυρίζεται ότι τα εξαχθέντα εμβάσματα αφορούν αποκλειστικά τον αδελφό του, για τους παρακάτω λόγους:

- i. Ότι τα χρήματα του κοινού λογαριασμού ανήκαν αποκλειστικά στον αδελφό του και ο ίδιος ήταν συνδικαιούχος του λογαριασμού, για κληρονομικούς λόγους,
- ii. Ότι τα χρήματα του εν λόγω λογαριασμού ανήκαν αποκλειστικά στον αδελφό του και προέρχονται από πωλήσεις ακινήτων που είχε στην Ελλάδα ποσού 394.689,71 € (325.000 € + 69.689,71 €)
- iii. Ότι μεταξύ των λογαριασμών της τράπεζας (απ' όπου απεστάλησαν τα εμβάσματα) και (στον οποίο είχε κατατεθεί το ποσό των 325.000 € από την πώληση ακινήτων) υπάρχει σύνδεση,
- iv. Ότι με τμήμα των χρημάτων που εμβάστηκαν σε κοινό λογαριασμό στην, αγοράστηκε ακίνητο του αδελφού του στη,
- v. Ότι οι τόκοι των κοινών λογαριασμών της, δηλώνονταν καθ' ολοκληρία από τον αδελφό του, αν και οι λογαριασμοί ήταν κοινοί,
- vi. Ότι εφόσον μόνο από την πώληση των ακινήτων, προκύπτει ότι ο αδελφός του, είχε στην διάθεσή του και μπορούσε να εμβάσει στο εξωτερικό, χρήματα που ανέρχονταν στο ύψος των 394.689,71 €, είναι ανεπίτρεπτο να προσδιορίζει ο έλεγχος ότι πρέπει να καλυφθούν από αυτόν, εμβάσματα ύψους μόλις 275.000 €.

Επειδή με το άρθρο **48 § 3** του **Ν. 2238/1994** όπως αυτό τροποποιήθηκε με το αρθ. 15 § 3 του Ν. 3888/2010 (ΦΕΚ Α' 175/30-9-2010), 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 παρ. 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 με τις διατάξεις του άρθρου 1 §§ 1 & 2 του Ν.5638/1932 (ΦΕΚ.307 Α') ορίζεται ότι: «1. Χρηματική κατάθεση 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 κατάθεση περί ης η προηγούμενη παράγραφος επιτρέπεται να ενεργείται και εις κοινόν λογαριασμόν επί προθεσμία ή ταμειυτηρίου υπό προειδοποίησιν.».

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 4 του Ν.5638/1932 (ΦΕΚ.307 Α') 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 παρ. 18 αναφέρεται ότι: «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.».

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 στην εγκύκλιο ΠΟΛ 1228/15-10-14 παρ. 3 αναφέρεται ότι «Στις περιπτώσεις αποστολών εμβασμάτων που πραγματοποιούνται από κοινούς λογαριασμούς πρέπει να γίνεται καταρχήν ισομερής επιμερισμός αυτών μεταξύ των συνδικαιούχων του λογαριασμού προέλευσης του εμβάσματος. ... Σε περίπτωση που ο ελεγχόμενος επικαλείται διαφορετική αναλογία των χρηματικών αυτών ποσών οφείλει να αποδείξει με κάθε πρόσφορο μέσο τον ισχυρισμό του. Επί αμφισβήτησης του ισχυρισμού του ελεγχόμενου από τη φορολογική αρχή η ίδια οφείλει να αιτιολογήσει την αναλογία που αυτή επικαλείται εάν αυτή είναι διαφορετική του ισομερούς επιμερισμού. Η αιτιολόγηση αυτή πρέπει να είναι ειδική και εμπεριστατωμένη (σχετ. διατ. άρθ. 28 και 64 ν. 4174/2013).

Επειδή ο προσφεύγων ελέγχεται για προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, λόγω της αποστολής στο εξωτερικό των εμβασμάτων από κοινό λογαριασμό στον οποίο είναι συνδικαιούχος, τα οποία κατ' έλεγχο θεωρήθηκε ότι **τον αφορούν και τον βαρύνουν κατά το ήμισυ** και ότι το ύψος τους δεν δικαιολογείται από τα δηλωθέντα εισοδήματά του και από τα προσκομισθέντα στοιχεία στον έλεγχο.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι μη ορθά και χωρίς αιτιολογία η φορολογική αρχή του καταλόγισε το ήμισυ των εμβασμάτων που εξήχθησαν από τον κοινό λογαριασμό της τράπεζας, με συνδικαιούχους: α) τον προσφεύγοντα και β) τον αδελφό του, καθόσον τα χρήματα του λογαριασμού αυτού ανήκαν αποκλειστικά στον αδελφό του και ο ίδιος ήταν συνδικαιούχος του λογαριασμού αποκλειστικά για κληρονομικούς λόγους.

Επειδή από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι τα χρηματικά ποσά των εμβασμάτων συνολικού ποσού 550.000 €, εξήχθησαν πράγματι από τον ως άνω αναφερόμενο κοινό λογαριασμό, πλην

όμως ο προσφεύγων ισχυρίστηκε τόσο με το υπόμνημα που κατέθεσε στο ΚΕΦΟΜΕΠ σε απάντηση του σημειώματος διαπιστώσεων, όσο και με υπεύθυνη δήλωση του αδελφού του, ότι το σύνολο των καταθέσεων στους κοινούς λογαριασμούς είναι αποκλειστικά χρήματα του αδελφού του, τα οποία προέκυψαν από πωλήσεις περιουσιακών του στοιχείων και από εισοδήματά του στην αλλοδαπή. Συγκεκριμένα ισχυρίζεται ότι: **1)** Στον κοινό λογαριασμό της τράπεζας, με συνδικαιούχους τον προσφεύγοντα και τον αδελφό του, κατατέθηκε στις **02/07/2008** το ποσό των **325.000 €**, το οποίο ήταν προϊόν της πώλησης δύο οικοπέδων στη δυνάμει των υπ' αριθμ. /28-05-08 και/02-07-08 συμβολαίων του συμβολαιογράφου, και αφορούσε το ποσοστό 25% εξ' αδιαιρέτου που κατείχε στα εν λόγω ακίνητα. Ο έλεγχος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, διαπίστωσε ότι πράγματι το εν λόγω ποσό προήλθε από την πώληση των ακινήτων, πλην όμως ο λογαριασμός αυτός ήταν διαφορετικός από τον λογαριασμό από τον οποίο εξήλθαν τα εμβάσματα και από τα προσκομισθέντα στον έλεγχο στοιχεία δεν προέκυπτε οποιαδήποτε σύνδεση μεταξύ τους. **2)** Στον κοινό λογαριασμό της τράπεζας, με συνδικαιούχους τον προσφεύγοντα και την σύζυγό του, κατατέθηκε στις 29/08/2009 το ποσό των **140.000 €**, το οποίο ήταν προϊόν της πώλησης ακινήτου στην οδό, δυνάμει του υπ' αριθμ. /21-01-2009 συμβολαίου του συμβολαιογράφου και αφορούσε το ποσοστό 50% εξ' αδιαιρέτου που κατείχαν στο εν λόγω ακίνητο ο προσφεύγων και ο αδελφός του. Ο έλεγχος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, διαπίστωσε ότι: **α)** το συμβόλαιο αναφέρει ότι η καταβολή του τιμήματος των 139.379,41 € έγινε την ημέρα σύνταξης του συμβολαίου (21/01/09) **β)** στον εν λόγω κοινό λογαριασμό δεν συμμετείχε ο αδελφός του προσφεύγοντα και **γ)** κανένα από τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν αποδεικνύει ότι το προϊόν της πώλησης αυτής και κυρίως το ποσοστό που αναλογεί στον αδερφό του προσφεύγοντος, ήτοι το ποσό των 69.689,71 €, εισήλθε στον αριθμ. κοινό τους λογαριασμό και στη συνέχεια **το ίδιο ποσό** μεταφέρθηκε ως έμβασμα στο εξωτερικό.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι μεταξύ των λογαριασμών της τράπεζας (απ' όπου απεστάλησαν τα εμβάσματα) και (όπου είχε κατατεθεί το ποσό των 325.000 € από την πώληση ακινήτων) **υπάρχει σύνδεση** και συγκεκριμένα με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή προσκόμισε **το από 10/02/2015 έγγραφο της τράπεζας**, από το οποίο προκύπτει ότι στις 02/07/2008, μεταφέρθηκε συμψηφιστικώς από τον δεύτερο στον πρώτο από τους ως άνω λογαριασμούς το ποσό των 329.127,93 € και ότι κατ' αυτόν τον τρόπο αποδεικνύεται ότι το ποσό αυτό ανήκει στον αδελφό του, **απορρίπτεται** καθόσον το προσκομισθέν έγγραφο της τράπεζας δεν αποδεικνύει από μόνο του ότι τα χρήματα που εισπράχθηκαν από την πώληση των ακινήτων είναι αυτά που μεταφέρθηκαν στον πρώτο από τους ως άνω λογαριασμούς, αλλά για την απόδειξη των ισχυρισμών του είναι απαραίτητη η αναλυτική κίνηση (extait) και των δύο λογαριασμών από την 02/07/2008 μέχρι την 02/04/2009 (ημερομηνία αποστολής των πρώτων εμβασμάτων).

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι από το λογαριασμό της τράπεζας, με συνδικαιούχους τον προσφεύγοντα και τον αδελφό του εστάλησαν εμβάσματα συνολικού ποσού 350.000 € στον κοινό λογαριασμό στην με τους ίδιους συνδικαιούχους, και ότι από το ποσό αυτό στις 05/03/2013 εστάλη έμβασμα ποσού 164.000 € για την αγορά ακινήτου από τον αδελφό του στη, **απορρίπτεται** καθόσον το ποσό που εμβάστηκε στη είναι λιγότερο από το μισό του αρχικού εμβάσματος των 350.000 €.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι τόκοι που προέρχονται από τις καταθέσεις των εξαχθέντων χρημάτων στον κοινό λογαριασμό στην δηλώθηκαν ως εισόδημα αποκλειστικά του αδελφού του, και όχι ως εισόδημα και των δύο συνδικαιούχων του λογαριασμού, και για το λόγο αυτό προσκομίζει με την παρούσα αντίγραφα των φορολογικών δηλώσεων του αδελφού του από το οικ. έτος 2011 έως το 2014, καθώς και τις βεβαιώσεις τόκων της τράπεζας, **απορρίπτεται**, καθόσον οι αριθμοί λογαριασμών που αναγράφονται στις βεβαιώσεις τόκων (..... και) δεν σχετίζονται με τον πρώτο από τους ως άνω λογαριασμούς και ούτε ο προσφεύγων προσκομίζει στοιχεία προκειμένου να αποδείξει ότι τα χρήματα των εμβασμάτων που απεστάλησαν στην, κατατέθηκαν στη συνέχεια στους κοινούς λογαριασμούς που αναγράφονται στις βεβαιώσεις τόκων.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι εφόσον μόνο από την πώληση των ακινήτων, προκύπτει ότι ο αδελφός του, είχε στην διάθεσή του και μπορούσε να εμβάσει στο εξωτερικό, χρήματα που ανέρ-

χονταν στο ύψος των 394.689,71 €, είναι ανεπίτρεπτο να προσδιορίζει ο έλεγχος ότι πρέπει να καλυφθούν από αυτόν, εμβάσματα ύψους μόλις 275.000 €, **απορρίπτεται** καθόσον ο έλεγχος προσδιόρισε και κατένειμε στον προσφεύγοντα και τον αδελφό του τα ποσά που εξήχθησαν ως εμβάσματα στο εξωτερικό και όχι τα ποσά που θα μπορούσαν να εξαγουν ως εμβάσματα καθέννας απ' αυτούς.

Επειδή ο έλεγχος επιμέρισε ισομερώς τα ποσά των εμβασμάτων που εξήλθαν στο εξωτερικό από τον κοινό λογαριασμό του προσφεύγοντα και του αδελφού του, καθόσον ο λογαριασμός από τον οποίο εξήχθησαν τα εμβάσματα είναι κοινός με συνδικαιούχους α) στον προσφεύγοντα και β) στον αδελφό του και ορθά επομένως ορθά προσδιορίστηκε η προσαύξηση της περιουσίας του προσφεύγοντος,

Επειδή ο έλεγχος ο έλεγχος προσδιόρισε ορθώς το διαθέσιμο κεφάλαιο της 31/12/2008 στο ποσό των 403.152,55 €,

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 17/12/2014 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί στο σύνολό της.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της από **12/02/2015** και με αριθμό πρωτοκόλλου **ενδικοφανούς προσφυγής** του του, κατοίκου Θεσσαλονίκης, επί της οδούαριθ., Τ.Κ και με **ΑΦΜ:**, και την επικύρωση της υπ' αριθμ./**17-12-2014** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φορολογίας Εισοδήματος του προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, οικονομικού έτους 2012.

Μετά τα παραπάνω, το φορολογητέο εισόδημα, ο φόρος εισοδήματος και η εισφορά αλληλεγγύης με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως ακολούθως:

Προσδιορισμός φορολογητέου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2012:				
ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει Δήλωσης		Βάσει παρούσας Απόφασης	
	του Υπόχρεου	της Συζύγου	του Υπόχρεου	της Συζύγου
Ακίνητα	4.256,00	0,00	4.256,00	0,00
Μισθωτές Υπηρεσίες	24.951,83	0,00	24.951,83	0,00
Ελευθέρια Επαγγ. (άρθρο 48 § 3)	0,00	0,00	249.510,62	0,00
Συνολικό Εισόδημα	29.207,83	0,00	278.718,45	0,00
Πλέον: Διαφορά τεκμηρίων	0,00	0,00	0,00	0,00
Συνολικό Εισόδημα	29.207,83	0,00	278.718,45	0,00
Μείον: Αφαιρούμενα ποσά	0,00	0,00	0,00	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα	29.207,83	0,00	278.718,45	0,00
Προσδιορισμός κύριου φόρου	2.060,37	0,00	110.515,93	0,00

Προσδιορισμός έκτακτης εισφοράς, οικονομικού έτους 2012:				
ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει Δήλωσης		Βάσει παρούσας Απόφασης	
	του Υπόχρεου	της Συζύγου	του Υπόχρεου	της Συζύγου
Φορολογητέο Εισόδημα	29.207,83	0,00	278.718,45	0,00
Πλέον: Αυτοτελώς φορολογηθέντα ποσά	12.914,31	8.278,05	12.364,31	8.278,05
Πλέον: Φόρος που αναλογεί σε αφορολ.	469,82	438,97	469,82	438,97
Συνολικό Εισόδημα	42.591,96	8.717,02	291.552,58	8.717,02
Τεκμαρτό Εισόδημα	26.833,33	12.315,00	26.833,33	12.315,00
Εισόδημα επιβολής Εισφοράς	42.591,96	8.717,02	291.552,58	8.717,02
Συντελεστής Εισφοράς	2%		4%	
Προσδιορισμός κύριου φόρου	851,84		11.662,10	

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

Φόρος Εισοδήματος ποσού **108.455,56 €** ήτοι: 110.515,93 € – 2.060,37 €

Εισφορά Αλληλεγγύης	ποσού	10.810,26 €	ήτοι: 11.662,10 € – 851,84 €
Σύνολο Φόρου και Εισφοράς	ποσού	119.265,82 €	
Πρόσθετος φόρος 62%	ποσού	73.944,81 €	
Καταλογιζόμενο ποσό	ποσού	193.210,63 €	

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο προϊστάμενος
της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
α/α**

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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).