



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604536
Fax : 2131604567

Καλλιθέα 31 /08/2015

Αριθμός απόφασης: 3443

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από **03-04-15** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της **του** κατοίκου και ΑΦΜ **κατά** της υπ' αριθ. ... /..... οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2012 (διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2011) και του κύρους και της αποδεικτικής

ισχύος της συνοδεύουσας αυτήν έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος (άρθρο 67 Ν. 2238/94), του Κέντρου Ελέγχου Φορολογούμενων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.).

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από 31/08/2015 εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από **03-04-15** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Η προσφεύγουσα υπέβαλε ενώπιον του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογούμενων Μεγάλου Πλούτου (ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π) την με αριθμό πρωτοκόλλου/**03-04-15** κατά της με αρ. .../5-2-2015 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π οικονομικού έτους 2012 με την οποία της επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 151.654,47€, πλέον εισφ. αλληλεγγύης € 14.467,11 € πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας € 106.289,15 , ήτοι συνολικό ποσό € **272.365,94**.

Η διαφορά φόρου προέκυψε διότι, στα πλαίσια γενόμενου ελέγχου στα εισοδήματα της συζύγου και λαμβανομένων υπ όψιν των εμβασμάτων που αυτή απέστειλε στο εξωτερικό κατά το έτος 2012, διαπιστώθηκε προσαύξηση της περιουσίας του από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ποσού 359.162,24 €, κατά την έννοια των διατάξεων της παρ 3 του άρθρου 48 Ν 2238/94 όπως ισχύει.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά :
- Την ακύρωση και την εξαφάνιση της προσβαλλομένης υπ' αρ. .../05.02.2015 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2012 του Κέντρου Ελέγχου Φορολογούμενων Μεγάλου Πλούτου (ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

Επειδή σύμφωνα 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 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 [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 ([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 [παραγραφο 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 το άρθρο 63 παρ.5 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι:“ «5. Εντός εξήντα (60) ημερών από την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής στη Φορολογική Διοίκηση, η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης εκδίδει απόφαση, την οποία κοινοποιεί στον υπόχρεο, λαμβάνοντας υπόψη την προσφυγή, τις πληροφορίες που έλαβε από τον υπόχρεο και τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής, καθώς και κάθε άλλη πληροφορία που είναι σχετική με την υπόθεση. Αν η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης το κρίνει απαραίτητο, δύναται να καλέσει τον υπόχρεο σε ακρόαση. **Σε περίπτωση που προσκομισθούν νέα στοιχεία στην Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης ή γίνει επίκληση νέων πραγματικών περιστατικών, ο υπόχρεος πρέπει να καλείται σε ακρόαση.** Αν, εντός της ανωτέρω προθεσμίας, δεν εκδοθεί απόφαση τότε θεωρείται ότι η ενδικοφανής προσφυγή έχει απορριφθεί από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης και ο υπόχρεος έχει λάβει γνώση αυτής της απόρριψης κατά την εκπνοή της προθεσμίας αυτής. Στην περίπτωση των ενδικοφανών προσφυγών που υποβάλλονται στην αρμόδια φορολογική αρχή μέχρι τις 28.2.2014 η προθεσμία του πρώτου εδαφίου επεκτείνεται σε εκατόν είκοσι (120) ημέρες.

Επειδή σύμφωνα με το Άρθρο 4 παρ. 6. της ΠΟΛ.1209/2013 ορίζεται ότι: «6. Στην περίπτωση που ο υπόχρεος με την ενδικοφανή προσφυγή, **επικαλείται και προσκομίζει στοιχεία τα οποία κρίνονται ως νέα**, καθόσον δεν τα είχε στην διάθεσή της η φορολογική αρχή και δεν ήταν δυνατόν να τα λάβει υπόψη της κατά την έκδοση της πράξης και κρίνεται ότι απαιτούνται πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις ή έρευνες σε σχέση με την υπόθεση, ο Προϊστάμενος της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης **δύνатаι με αιτιολογημένη πράξη του να αναπέμπει την υπόθεση στην αρμόδια φορολογική αρχή**, τάσσοντας ρητή προθεσμία προκειμένου η τελευταία να αποστείλει στην Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης το σχετικό της πόρισμα.»

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, εφόσον κριθεί αναγκαίο, παρέχεται στον προϊστάμενο της αρμόδιας φορολογικής αρχής η δυνατότητα διενέργειας πλήρους φορολογικού ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 23 του Κ.Φ.Δ.

Επειδή ο υπόχρεος με τις από **03-04-15** και με αριθμό πρωτοκόλλου, ενδικοφανή προσφυγή , επικαλείται και προσκόμισε **νέα στοιχεία** ήτοι:

- α) επιταγή αξίας 306.000 € με αριθ..... και ημερομηνία 6-3-2009.
- β) επιταγή αξίας 204.000 € με αριθ.....και ημερομηνία 16-10-2009.
- γ) επιταγή αξίας 539.192,40 € με αριθ..... και ημερομηνία 18-03-2010.
- δ) επιταγή αξίας 62.607,60€ με αριθ..... και ημερομηνία 28-1-2010.
- ε) αναλυτικό καθολικό της εταιρείας από 01/01/2009 έως 31/12/2010.
- στ) επιταγές που εκδόθηκαν από τον εις διαταγή του ως ακολούθως:

Αριθμός επιταγής	Τράπεζα	Ημερομηνία λογ/σμου	χρέω Ποσό επιταγής
.....	Marfin Egnatia Bank	19/1/2010	280.000,00€
.....	Marfin Egnatia Bank	8/3/2010	520.000,00€
ΣΥΝΟΛΑ:			800.000,00€

τα οποία συνεκτιμήθηκαν από τον συμπληρωματικό έλεγχο του ΚΕΦΟΜΕΠ και οδήγησαν σε νέο προσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματος.

Επειδή όπως προκύπτει και από την σελίδα 19 του Σημειώματος Αιτιολογημένων Απόψεων του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π, τα στοιχεία αυτά προσκομίσθηκαν μετά το πέρας του ελέγχου και την έκδοση τις με ημερομηνία 05/02/2015 και αριθ.... οριστικής πράξεως προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης οικ. έτους 2012

του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., και ως εκ τούτου δεν ήταν δυνατό να ληφθούν υπόψη από τον έλεγχο.

Επειδή κατόπιν των ανωτέρω, κρίθηκε ότι απαιτούνται πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις σχετικά με την υπό εξέταση υπόθεση, εκδόθηκε η με αριθ.../15-04-2015 Πράξη Αναπομπής του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας προς το ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., προκειμένου να προβεί σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις, εξετάζοντας και τα προαναφερθέντα νέα στοιχεία και να αποστείλει στην Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών το σχετικό της πόρισμα εντός προθεσμίας πέντε (5) εργάσιμων ημερών, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 3 του Κεφαλαίου Δ της ΠΟΛ 1069/14 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων.

Επειδή όπως προκύπτει από το πόρισμα των διαπιστώσεων ελέγχου της με ημερομηνία 25/06/2015 συμπληρωματικής έκθεσης ελέγχου (ΠΡΟΣΘΕΤΕΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΕΣ ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΕΙΣ) του ΚΕΦΟΜΕΠ : «Ύστερα από τα προσκομισθέντα νέα στοιχεία προκύπτει: Ότι ο παραπάνω αριθ. κοινός λογαριασμός των εμβασμάτων τροφοδοτήθηκε από τους υιούς και μετά από την σύμβαση που συνάφθηκε με την εταιρεία «.....». Συνεκτιμώντας και το γεγονός ότι τα δηλωθέντα εισοδήματα της προσφεύγουσας προέρχονται από χαμηλές αγροτικές συντάξεις, που καλύπτουν μόνο τις δαπάνες διαβίωσής της, συμπεραίνουμε ότι τα τέσσερα (4) εμβάσματα συνολικού ποσού 1.149.000,00 € **δεν αφορούν την προσφεύγουσα**. Για τους υιούς της προσφεύγουσας και έχουν εκδοθεί Εντολές ελέγχου προκειμένου να διαπιστωθεί εάν τα χρήματα αυτά έχουν φορολογηθεί ή νομίμως έχουν απαλλαγεί από τον φόρο εισοδήματος.»

Επειδή από τις διαπιστώσεις και το πόρισμα ελέγχου της συμπληρωματικής έκθεσης ελέγχου (ΠΡΟΣΘΕΤΕΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΕΣ ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΕΙΣ) του ΚΕΦΟΜΕΠ με ημερομηνία 25/06/2015, **δεν προκύπτει προσαύξηση περιουσίας** για το Οικ. Έτος 2012, και το φορολογητέο εισόδημα (του υπόχρεου & της συζύγου) βάσει ελέγχου είναι το ίδιο με το βάσει δήλωσης.

Κατόπιν αυτών

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με αριθ./3-04-15, κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής και την τροποποίηση της με αριθ.../05-02-2015 προσβαλλόμενης πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του οικ. έτους 2012.

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 :

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Εισήγηση Δ.Ε.Δ	Διαφορά
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	5.572,20	5.572,20	5.572,20	0,00
	της συζύγου	2.515,53	361.677,77	2.515,53	0,00
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	0,00	0,00	0,00	0,00
	Χρεωστικό ποσό	44,79	151.654,47	44,79	0,00
Προκαταβολή φόρου		0,00	0,00	0,00	0,00
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτ		0,00	0,00	0,00	0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		0,00	0,00	0,00	0,00
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ. εκπροθέσμου		0,00	0,00	0,00	0,00
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			106.289,15	0,00	0,00
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου			0,00	0,00	0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα χαρτοσήμου			0,00	0,00	0,00
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρο 13 ν. 3877/2010)		0,00	0,00	0,00	0,00
Εισφορά Αλληλεγγύης		0,00	14.467,11	0,00	0,00
Τέλος Επιτηδεύματος		0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	44,79	272.410,00	44,79	0,00
	για επιστροφή	0,00	0,00	0,00	
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					0,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ με βάση την παρούσα εισήγηση :					0,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
α.α.**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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).