



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604534
ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 22-9-2015

Αριθμός απόφασης: 3899

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 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της , ΑΦΜ, κατοίκου, οδός κατά της υπ' αριθ./2015 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008-31/12/2008 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ./2015 Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008-31/12/2008 της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την απόεισήγηση του Α1τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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:

Με την υπ' αριθ./2015 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 2.930,00€ και 149.823,57€, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 152.753,57 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2008-31/12/2008 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997.

Οι παραβάσεις αφορούν μη έκδοση τεσσάρων (4) Α.Π.Υ. σε τέσσερις ιδιώτες πελάτες της προσφεύγουσας συνολικής αξίας 1.546,45€ καθώς και ανακριβή έκδοση μίας (1) Α.Π.Υ. σε ιδιώτη πελάτη με ύψος ανακρίβειας 280,00€ κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 13 παρ. 1,2 & 3 και 2 παρ.1 του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992) για τις οποίες επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 2.930,00€. Επιπλέον επιβλήθηκε πρόστιμο ύψους 149.823,57€ λόγω μη έκδοσης Α.Π.Υ. για παρεχόμενες υπηρεσίες, χωρίς να προσδιορίζεται το πλήθος των συναλλαγών ως και η αξία ενός έκαστου στοιχείου ξεχωριστά, συνολικής αποκρυβείας αξίας 149.823,57€ κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 13 παρ. 1,2&3 και 2 παρ.1 του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992).

Ιστορικό:

Με το με αρ. πρωτ./2011 εμπιστευτικό έγγραφο του Σ.Δ.Ο.Ε. προς την, πραγματοποιήθηκε άρση του τραπεζικού απορρήτου του και των μελών της οικογένειας του. Εν συνεχεία εκδόθηκε η υπ' αριθμ./2011 εντολή ελέγχου για τη διαπίστωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ. 186/92 (ΚΒΣ). Από τον έλεγχο διαπιστώθηκε, όσον αφορά το έτος 2008, διαφορά εισοδήματος μεταξύ δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2009 και τραπεζικών καταθέσεων της προσφεύγουσας, ήτοι διαφορά ύψους 151.650,02€ (149.823,57€ +1826,45€) για την οποία καταλογίστηκαν οι ως άνω παραβάσεις μη έκδοσης και ανακριβούς έκδοσης φορολογικών στοιχείων εσόδου.

Εν συνεχεία η αρμόδια Δ.Ο.Υ., βάσει της από συνταχθείσας έκθεσης ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε. η οποία διαβιβάστηκε με το υπ' αριθμ.

...../2014 έγγραφο στην ως άνω ΔΟ.Υ. (αρ. πρωτ./2015) , προέβη στην έκδοση της προσβαλλόμενης Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Κ.Β.Σ .

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. κατά το μέρος που αφορά το επιβληθέν πρόστιμο ύψους 149.823,57€, καθόσον για το επιβληθέν πρόστιμο ύψους 2.930,00€ η προσφεύγουσα προέβη στην αποδοχή της παράβασης που αφορά σύμφωνα με το απόκαι αριθ. πρακτικό αποδοχής της Δ.Ο.Υ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Όσον αφορά το δεύτερο πρόστιμο, πρόκειται για αποδεδειγμένη ανυπαρξία της παράβασης η οποία καταλογίζεται εσφαλμένα, παρά το νόμο, καταχρηστικά και κατά παράβαση των αρχών της χρηστής διοίκησης. Καταλογίζεται πρόστιμο ποσού 149.823,57€ για το οποίο δεν υφίσταται παράβαση διότι το εν λόγω ποσό δεν αποτελεί δικό της εισόδημα ούτε του συζύγου της αλλά είναι ποσό από τις καταθέσεις κατά το έτος 2008 στο λογ/μο στον οποίο εφέροντο μεν σαν συνδικαιούχοι η ίδια και οι και αλλά δικαιούχος των χρημάτων είναι ο (.....). Σύμφωνα με το καταστατικό του εν λόγω σωματείου (αρθ.....) ορίζεται ότι «τα κεφάλαια του κατατίθενται πάντοτε σε τοκοφόρο τραπεζικό λογαριασμό επ' ονόματι του σωματείου ή των μελών του Δ.Σ. αυτού..» Έκτοτε, μεταξύ των δύο καταστατικών επιλογών, όλα τα Δ.Σ. από ιδρύσεως του σωματείου είχαν προκρίνει την κατάθεση των κεφαλαίων του σε τραπεζικούς λογ/μους επ' ονόματι τριών μελών του εκάστοτε Δ.Σ. μέχρι το έτος 2012, οπότε άρχισαν να κατατίθενται επ' ονόματι του λόγω της υποχρέωσης δήλωσης των τόκων καταθέσεων στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος.
2. Κατά τη διάρκεια του ελέγχου και προς απόδειξη του γεγονότος ότι τα ποσά των τραπεζικών λογαριασμών του σωματείου είναι πόροι του, προσκόμισε αντίγραφα των πρακτικών του ΔΣ του σωματείου καθώς και έγγραφα των Τραπεζών που αναφέρουν τα ονόματα των δικηγόρων-μελών του Δ.Σ. τα οποία, όσον αφορά στο λογαριασμό με αριθμό της οι ελεγκτές θεώρησαν ότι δεν αποτελούν επαρκή αποδεικτικά στοιχεία και ότι οι καταθέσεις θα έπρεπε να έχουν γίνει σε λογαριασμό που θα είχε ανοιχτεί στο όνομα του σωματείου ενώ έγιναν δεκτά μόνο για τους τραπεζικούς λογαριασμούς της πρώην

- υπ' αριθμ. και οι οποίοι ομοίως αποτελούσαν λογαριασμοί του εν λόγω σωματείου.
3. Τα ελεγχόμενα έτη υπήρχαν στην δύο τραπεζικοί λογαριασμοί στους οποίους κατατίθεντο αποκλειστικά και μόνο τα έσοδα του Ο ένας λογαριασμός ήταν με αριθ. και είναι αυτός στον οποίο αφορά η παράβαση. Ο άλλος λογαριασμός ήταν με ο αριθ. για τον οποίο δεν ζητήθηκαν εξηγήσεις από του ελεγκτές του ΣΔΟΕ και οι καταθέσεις σε αυτόν δεν συνυπολογίστηκαν στα οικογενειακά της εισοδήματα. Η κατάθεση του ποσού 133.257,15€ στο λογαριασμό έγινε λόγω μεταφοράς από τον λογαριασμό Από το προσκομισθέν αντίγραφο κίνησης του λογαριασμού από Νοέμβριο 2007 έως 30-5-2008 καθώς και από το αντίγραφο του βιβλίου εσόδων –εξόδων του για τα έτη 2007-2008, συσχετίζονται και ταυτοποιούνται οι καταθέσεις και οι αναλήψεις που εμφανίζονται στη κίνηση του λογαριασμού με τις εγγραφές του βιβλίου εσόδων-εξόδων του Αποδεικνύεται ότι τα ποσά των 133.257,15€ και των τόκων 811,20 € που υπήρχαν στις 30-5-2008 στο λογαριασμό ήταν έσοδα του που μεταφέρθηκαν την ίδια ημερομηνία στο λογαριασμό
4. Όλες οι υπόλοιπες καταθέσεις που αναφέρονται στον πίνακα της σελ. 11 στην έκθεση ελέγχου συμπίπτουν τόσο με τα ποσά και τις ημερομηνίες που αναφέρονται στα προσκομιζόμενα γραμμάτια-αποδεικτικά καταθέσεων της όσο και με τις αντίστοιχες εγγραφές στη στήλη των εσόδων στο βιβλίο εσόδων-εξόδων του και είναι ποσά προελθόντα από εισφορές μελών, από το ποσοστό 80% επί των ενσήμων που εκδίδει ο και αποδίδει το και τέλος από το ποσοστό 5 % επί των γραμματίων προείσπραξης των όπως ορίζεται στο άρθ.74 του ν. 3994/2011.
5. Στο πίνακα της έκθεσης ελέγχου με αυξ. αριθ. κατάθεσης και ημερομηνία κατάθεσης το σωστό ποσό κατάθεσης δεν είναι 1800,00€ αλλά 800,00 € και προκύπτει από το προσκομιζόμενο γραμμάτιο της τράπεζας.
6. Το σύνολο των τραπεζικών καταθέσεων της ιδίας και του συζύγου της το έτος 2008 δεν είναι 590.729,99€ όπως λανθασμένα αναφέρεται η έκθεση ελέγχου αλλά μικρότερο κατά το ποσό των καταθέσεων στο λογαριασμό της (αυξ. Αριθ. καταθέσεωνέως) το οποίο

ανέρχονται σε 191.145,80€. Δεν υφίσταται παράβαση της παρ. 10 περ.α΄ του άρθ. 5 του ν. 2523/97 ούτε υπάρχει εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παρ.3 του άρθ. 15 ν.3888/2010.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 του Ν. 2676/1999 τα Ταμεία Προνοίας Δικηγόρων που ιδρύθηκαν με βάση τις διατάξεις του α.ν. 87/1936 (ΦΕΚ 390 Α΄) εκτός των Ταμείων Προνοίας Δικηγόρων Αθηνών, Πειραιώς και Θεσσαλονίκης καταργούνται από την 1η του 7ου μήνα και από τη δημοσίευση του παραπάνω νόμου και με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των μελών του οικείου Δικηγορικού Συλλόγου που λαμβάνεται με απόλυτη πλειοψηφία των μελών του, δύναται να συσταθεί σε κάθε δικηγορικό σύλλογο "ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΕΝΙΣΧΥΣΗΣ ΚΑΙ ΑΛΛΗΛΟΒΟΗΘΕΙΑΣ" των μελών του, σωματειακής μορφής (Ν.Π.Ι.Δ. μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα), ως καθολικός διάδοχος φορέας του καταργούμενου Ταμείου Προνοίας Δικηγόρων.

Επειδή εν προκειμένω, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του παραπάνω νόμου, με την/1999 απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου εγκρίθηκε το καταστατικό του μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα σωματείου με την επωνυμία "....." (.....) και διατάχθηκε η εγγραφή του στα βιβλία του Πρωτοδικείου, με αριθμό και ημερομηνία καταχώρισης/1999, ως καθολικός πλέον διάδοχος φορέας του καταργούμενου
.....

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 9 του καταστατικού του εν λόγω σωματείου, το οποίο προσκομίστηκε από την προσφεύγουσα με την παρούσα, ορίζεται ότι: «**Τα κεφάλαια του κατατίθενται πάντοτε σε τοκοφόρο τραπεζικό λογαριασμό επ' ονόματι του Σωματείου ή των μελών του Δ.Σ. αυτού και σε υποκαταστήματα της έδρας του. Οι αναλήψεις των κατατεθειμένων κεφαλαίων ενεργούνται πάντοτε από κοινού από τον Πρόεδρο και τον Ταμία του, δυναμένων να αναθέσουν την ανάληψη και σε άλλο Σύμβουλο με έγγραφη ειδική εξουσιοδότηση**». Περαιτέρω με το άρθρο 13 ορίζεται ότι: «**Το Διοικητικό Συμβούλιο αποτελείται από πέντε (5) μέλη του Σωματείου , που εκλέγονται από τη Γενική Συνέλευση των μελών με το πλειοψηφικό σύστημα για τριετή θητεία. Το Δ.Σ. απαρτίζεται από τον Πρόεδρο, Αντιπρόεδρο, Γραμματέα, Ταμία και μέλος που εκλέγονται μεταξύ των εκλεγμένων μελών του σωματείου.**»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 16 του καταστατικού ορίζεται ότι: «**Ο ταμίας ενεργεί τις εισπράξεις των εσόδων δια διπλοτύπων αποδείξεων καθώς και τις πληρωμές δυνάμει ενταλμάτων υπογεγραμμένων και από το Πρόεδρο και στηριζομένων σε απόφαση του Δ.Σ. Ενημερώνει το βιβλίο Ταμείου για τα έσοδα και έξοδα του Σωματείου. Στο τέλος κάθε**

μήνα το υπόλοιπο που προκύπτει είναι υποχρεωμένος να το καταθέτει σε τραπεζικό λογαριασμό.»

Επειδή σύμφωνα με το υπ' αριθμ.**/2005** προσκομισθέν πρακτικό συνεδριάσεως του Δ.Σ., αποφασίστηκε η συγκρότηση σε σώμα νέου Δ.Σ. του με Πρόεδρο την προσφεύγουσα, Αντιπρόεδρο τον, Γραμματέα την και Ταμία τον Εν συνεχεία με το υπ' αριθμ.**/2008** πρακτικό, μετά τη λήξη της τριετής θητείας του, αποφασίστηκε η συγκρότηση Δ.Σ. σε σώμα ως εξής: Πρόεδρος ορίστηκε η, Αντιπρόεδρος ο, Ταμίας η, Τακτικό μέλος η και Γραμματέας η

Επειδή από το αποτέλεσμα του διενεργηθέντος ελέγχου και σύμφωνα με την απόσυνταχθείσα έκθεση ελέγχου του ΣΔΟΕ-....., διαπιστώθηκε διαφορά ύψους 149.823,57 ευρώ μεταξύ του δηλωθέντος οικογενειακού εισοδήματος οικονομικού έτους 2009 (χρήση 2008) και των τραπεζικών καταθέσεων που τηρούσαν η προσφεύγουσα και ο σύζυγός της το οικείο οικονομικό έτος, για την οποία δεν κατέστη δυνατόν από τον έλεγχο να εξακριβωθεί η προέλευσή της.

Επειδή μεταξύ των λογαριασμών που ελήφθησαν υπόψη από τον έλεγχο κατά τον υπολογισμό του συνόλου των τραπεζικών καταθέσεων της προσφεύγουσας συμπεριλαμβάνεται ο λογαριασμός με αρ. της με συνολικό ποσό καταθέσεων για το έτος 2008 ύψους 191.145,8 ευρώ το οποίο συνυπολογίστηκε στο συνολικό ποσό τραπεζικών καταθέσεων της προσφεύγουσας ύψους 267.870,80 ευρώ που ελήφθη υπόψη από τον έλεγχο, οι κινήσεις του οποίου, όπως αυτές αποτυπώνονται στη σελ. 11 της έκθεσης ελέγχου με στοιχεία α/α καταθέσεων από 21 έως 38, αναλύονται ως εξής:

A/A	ΗΜ/ΝΙΑ	ΠΟΣΟ			
21	30-5-2008	133.257,15			
22	30-5-2008	117,38			
23	30-5-2008	1600,00			
24	30-5-2008	811,20			
25	13-6-2008	1700,00			
26	19-6-2008	11896,80			
27	3-7-2008	1600,00			
28	31-7-2008	1150,00	34	19-11-2008	750
29	25-8-2008	1300,00	35	4-12-2008	21286,57
30	10-9-2008	1.650,00	36	16-12-2008	2600,00
31	23-9-2008	1.500,00	37	30-12-2008	1800

32	15-10-2008	1350,00	38	30-12-2008	4476,70
33	13-11-2008	2300,00		ΣΥΝΟΛΟ	191.145,8€

Επειδή σύμφωνα με την από προσκομισθείσα βεβαίωση της, η προσφεύγουσα εμφανίζεται στον επίμαχο λογαριασμό ως πρώτη δικαιούχος με συνδικαιούχους την και τον οι οποίοι, σύμφωνα με το με αρ./2008 πρακτικό Δ.Σ, το υπό κρίση διάστημα απόπου ανοίχτηκε ο εν λόγω λογαριασμός έωςδιετέλεσαν μέλη του Δ.Σ. του, με Πρόεδρο την προσφεύγουσα, Αντιπρόεδρο τον και Ταμία την

Επειδή σύμφωνα με το αντίγραφο της πρώτης σελίδας του βιβλιαρίου της του κοινού λογαριασμού με αρ. που προσκομίστηκε, εμφανίζονται ως δικαιούχοι στον εν λόγω λογαριασμό η προσφεύγουσα με τους και, οι οποίοι σύμφωνα με το με αρ./2005 πρακτικό Δ.Σ, από τοέωςπου εξοφλήθη ο ανωτέρω λογαριασμός, διετέλεσαν μέλη του Δ.Σ. του, με Πρόεδρο την προσφεύγουσα, Αντιπρόεδρο τον και Ταμία την

Επειδή από τα ανωτέρω προκύπτει ότι οι δύο ως άνω λογαριασμοί της ανοίχτηκαν επ' ονόματι των μελών του Δ.Σ. του εν λόγω σωματείου σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στο άρθρο 9 του καταστατικού του με δικαιούχους τον Πρόεδρο, τον Αντιπρόεδρο και τον Ταμία όπως αυτοί ορίζονται με απόφαση του Δ.Σ. του σωματείου για τα αντίστοιχα χρονικά διαστήματα θητείας του Δ.Σ. κάθε φορά κατά τη λήξη της τριετούς θητείας του.

Επειδή περαιτέρω, με την κατάθεση της παρούσας, προσκομίστηκαν κινήσεις του λογαριασμού με αρ. της όπου εμφανίζονται οι επιμέρους χρεοπιστώσεις του από τον Νοέμβριο του 2007 έως το κλείσιμο και την εξόφλησή του στις 30-5-2008 κατά την οποία διενεργήθηκαν συμψηφιστικές εγγραφές εξόφλησης, ήτοι πιστωτικοί τόκοι ύψους 901,33€, φόρος 90,13€ με τελικό ποσό **811,20€** το οποίο μαζί με το τελικό υπόλοιπο ύψους **133.257,15€** μεταφέρθηκαν εν συνεχεία σε πίστωση του υπό κρίση λογαριασμού με αρ. τηςστις 30-5-2008 που ανοίχτηκε ο τελευταίος (αύξων αριθμός και καταθέσεων του πίνακα της έκθεσης ελέγχου).

Επειδή από το ακριβές αντίγραφο αποσπάσματος του βιβλίου εσόδων εξόδων του ετών 2007 και 2008 το οποίο προσκομίζει και επικαλείται με την παρούσα η προσφεύγουσα, προκύπτει ότι οι χρεοπιστώσεις του λογαριασμού με αρ.

..... από τον έως καθώς και οι επίμαχες καταθέσεις του λογαριασμού με αρ. της από έως ταυτοποιούνται πλήρως και επακριβώς με τις αντίστοιχες εγγραφές στο προσκομισθέν βιβλίο εσόδων-εξόδων του εν λόγω σωματείου.

Επιπλέον προσκομίστηκαν τα παραστατικά των καταθέσεων στο λογαριασμό της από έως όπου εμφανίζεται ως καταθέτης η ταμίας του για το εν λόγω διάστημα, στα οποία αναγράφεται χειρόγραφα η αιτιολογία της κάθε κατάθεσης και οι οποίες κινήσεις συμπίπτουν με τις αντίστοιχες εγγραφές στο τηρούμενο βιβλίο εσόδων-εξόδων του σωματείου.

Επειδή η από κατάθεση ποσού **1800,00€** στον υπ' αριθμ. λογαριασμό της όπως αυτή καταγράφεται στο πίνακα καταθέσεων της έκθεσης ελέγχου **με αύξων αριθμό** και ελήφθη υπόψη από τον έλεγχο, είναι εσφαλμένη καθόσον από το από προσκομισθέν αποδεικτικό κατάθεσης προκύπτει ότι το ορθό ποσό ανέρχεται σε 800,00€ και το οποίο και συμπίπτει και με την από αντίστοιχη εγγραφή στο βιβλίο του σωματείου με την αιτιολογία «*κατάθεση από πωλήσεις ενσήμων*». Κατά συνέπεια το ύψος των τραπεζικών καταθέσεων έτους 2008 του ανωτέρω λογαριασμού διαμορφώνεται στο συνολικό ποσό των **190.145,80 ευρώ**.

Επειδή σύμφωνα με πάγια νομολογία, η οικεία έκθεση ελέγχου πρέπει να προσδιορίζει με σαφήνεια τα πραγματικά δεδομένα βάσει των οποίων θεμελιώνει η φορολογική αρχή την τέλεση των σχετικών παραβάσεων, κατά τρόπο ώστε να μην αφήνει κενά ή αμφιβολίες για την ορθότητα της κρίσης της. Περαιτέρω, σύμφωνα με το άρθρο 64 του ν. 4174/2013 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 σύμφωνα με την από σχετική έκθεση ελέγχου του ΣΔΟΕ....., ουσιαστικό κομμάτι της μεθοδολογίας του υπό κρίση ελέγχου είναι η αναγνώριση των πρωτογενών καταθέσεων, μετά από κάθε εξαίρεση μεταφερόμενων ποσών από τη μία τράπεζα στην άλλη ή από κάποιον λογαριασμό σε άλλον ή προθεσμιακές καταθέσεις. Επειδή από τα προσκομισθέντα προκύπτει σαφώς ότι αφενός η από κατάθεση στον υπό κρίση λογαριασμό ύψους 133.257,15€ δεν είναι πρωτογενής αλλά έγινε εκ μεταφοράς από τον με αρ. τραπεζικό λογαριασμό της και αφετέρου το ποσό ύψους 811,20€ αφορά πίστωση του καθαρού ποσού πιστωτικών τόκων εξόφλησης κατά το κλείσιμο του τελευταίου

λογαριασμού. Ως εκ τούτου οι ανωτέρω καταθέσεις δεν μπορεί να θεωρηθούν πρωτογενείς όπως εσφαλμένα ελήφθησαν από τον διενεργηθέντα έλεγχο και δεν αποτελούν φορολογητέο εισόδημα της προσφεύγουσας.

Περαιτέρω ο έλεγχος αυθαίρετα και ανατιολόγητα κατά τον υπολογισμό του συνόλου των τραπεζικών καταθέσεων της προσφεύγουσας και τον καταλογισμό της διαφοράς με το δηλωθέν εισόδημα, έλαβε υπόψη το σύνολο των καταθέσεων του εν λόγω λογαριασμού στον οποίο εμφανίζεται ως συνδικαιούχος με τους και

Επειδή ο έλεγχος εσφαλμένα δεν αποδέχτηκε τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας όπως αυτοί αποτυπώνονται στο με αριθ./2013 υπόμνημα που κατέθεσε στη διάρκεια του ελέγχου και καταλόγισε το συνολικό ποσό καταθέσεων του λογαριασμού ως εισόδημα της προσφεύγουσας, με το αιτιολογικό ότι ο υπό κρίση λογαριασμός θα έπρεπε να ανοιχτεί στο όνομα του εν λόγω σωματείου και όχι στο όνομα της ελεγχόμενης και των συνδικαιούχων, καθόσον αντικείμενο του διενεργηθέντος ελέγχου δεν αποτελεί η τήρηση ή μη των υποχρεώσεων από μέρους του σωματείου της ορθής κατά τον έλεγχο διαδικασίας ανοίγματος του λογαριασμού, αλλά ο έλεγχος και η απόδειξη του πραγματικού δικαιούχου των χρημάτων του λογαριασμού στον οποίο εμφανίζονται ως συνδικαιούχοι οι ως άνω αναφερόμενοι.

Επειδή από το συνδυασμό των σχετικών εγγραφών στο βιβλίο εσόδων-εξόδων του σωματείου με τις αντίστοιχες καταθέσεις στον επίμαχο λογαριασμό, στον οποίο εμφανίζονται ως δικαιούχοι η προσφεύγουσα με τους και , προκύπτει ότι αφενός οι ως άνω αναφερόμενοι το ελεγχόμενο έτος λειτούργησαν επ' ονόματι του σωματείου με την επωνυμία "....." (.....) ως μέλη του Δ.Σ. σύμφωνα με το υπ' αριθμ./2008 πρακτικό Δ.Σ. και τα οριζόμενα στο καταστατικό αυτού και αφετέρου δικαιούχος των χρημάτων του εν λόγω λογαριασμού δεν είναι η προσφεύγουσα αλλά το για λογαριασμό του οποίου διενεργούσαν τις καταθέσεις οι εμφανιζόμενοι ως δικαιούχοι του λογαριασμού.

Κατόπιν των ανωτέρω, το σύνολο των τραπεζικών καταθέσεων της προσφεύγουσας για το έτος 2008 διαμορφώνεται στο ύψος των **77.725,00€** (267.870,80€-190.145,80€=77.725,00€). Ως εκ τούτου τα δηλωθέντα οικογενειακά εισοδήματα βάσει της κοινής φορολογικής δήλωσης οικονομικού έτους 2009 της προσφεύγουσας και του συζύγου της σε σχέση με τις συνολικές τραπεζικές καταθέσεις τους, έχουν ως εξής:

Απεικόνιση τραπεζικών καταθέσεων	Δηλωθέντα εισοδήματα βάσει φορολογικής δήλωσης
.....: 77.725,00€	: 41.741,01€
.....: 322.859,19€	: 399.165,41€
Σύνολο τραπεζικών καταθέσεων: 400.584,19€	Σύνολο δηλωθέντος οικογενειακού εισοδήματος: 440.906,42€

Κατά συνέπεια το δηλωθέν οικογενειακό εισόδημα βάσει της φορολογικής δήλωσης οικονομικού έτους 2009 υπερβαίνει το σύνολο των τραπεζικών καταθέσεων του οικείου έτους και ως εκ τούτου δεν προκύπτει διαφορά προς καταλογισμό.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **αποδοχή** της από και με αρ. ενδικοφανούς προσφυγής της ΑΦΜ και την ακύρωση της υπ' αριθ./2015 Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008-31/12/2008 κατά το μέρος που αφορά το επιβληθέν πρόστιμο ύψους 149.823,57€.

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
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).