



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

ΤΜΗΜΑ : Α2 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604536
ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 06/05/2016

Αριθμός απόφασης: 1639

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 αριθ. 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 του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά των κάτωθι πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φότου εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1				Εισόδημα		2.889,52
2				Εισόδημα		6.388,49
3				Εισόδημα		2.167,00
4				Εισόδημα		12.122,49

5				Εισόδημα		1.380,24
---	--	--	--	----------	--	----------

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Της στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Της απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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:

α) Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτους, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 1.313,42 €, πλέον 1.576,10 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

β) Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτους, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 2.903,86 €, πλέον 3.484,63 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

γ) Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτους, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 985,00 €, πλέον 1.182,00 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

δ) Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτους, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 5.677,13 €, πλέον 6.445,36 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

ε) Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτους, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 653,80 €, πλέον 726,44 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Τα ανωτέρω ποσά φόρων καταλογίστηκαν σε βάρος του προσφεύγοντος για τους λόγους και με την μεθοδολογία που αναλυτικά εκτίθεται κατά φορολογία και χρήση στην από οικεία έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ., αναπόσπαστο κομμάτι της οποίας αποτελεί η με αρ. πρωτ., πληροφοριακή έκθεση εισοδήματος, του ΣΔΟΕ ΠΔ Δυτ. Ελλάδας, Τμήμα Ερευνών Α', από το οποίο διενεργήθηκε έλεγχος της κίνησης των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος, κατόπιν του υπ' αριθμ. ΑΒΜ: Παραγγελία του Εισαγγελέα Πρωτοδικών Πατρών, για διενέργεια προκαταρκτικής εξέτασης, για να διαπιστωθεί αν από τους τραπεζικούς

λογαριασμούς, προκύπτει διαφορά από τα εισοδήματα που δηλώθηκαν από τον προσφεύγοντα κατά τις χρήσεις έως, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 15 του ν. 3888/2010.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- 1) Ο προσφεύγων προβάλλει Αίτημα Εξώδικης Επίλυσης Της Διαφοράς
- 2) Ανεπίτρεπτη η αναδρομική εφαρμογή του ν. 3888/2010
- 3) Μη νόμιμη η απόρριψη των ισχυρισμών του από τη φορολογική αρχή

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 44 του άρθρου 72 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:« 44. Από την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας κάθε αίτημα προς τη Φορολογική Διοίκηση, για διοικητικό ή δικαστικό συμβιβασμό, θεωρείται απαράδεκτο και δεν εξετάζεται. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου, ανεξαρτήτως χρονικών περιορισμών, εφαρμόζεται και για υποθέσεις, οι οποίες ήταν δυνατό να υπαχθούν σε οποιαδήποτε περίπτωση των διατάξεων των άρθρων 70Α και 70Β του ν. 2238/1994.».

Επειδή η Υπηρεσία μας, βάσει των ανωτέρω, δεν είναι αρμόδια για τη διοικητική επίλυση της διαφοράς και του συμβιβασμού των προστίμων, το αντίστοιχο Αίτημα Εξώδικης Επίλυσης Της Διαφοράς, της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως απαράδεκτο.

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/94 :... «Ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών λογίζεται και κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες Α' έως Ζ' της παραγράφου 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.».

Σύμφωνα με την παρ. 10 της ΠΟΛ 1095/29-4-2011, η οποία έχει ως θέμα την προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 του άρθρου 15 του Ν. 3888/2010. : ... «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. Η Π.Ο.Λ. αυτή παρέχει διευκρινίσεις σχετικά με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 15 του Ν. 3888/2010 για την ορθή εφαρμογή τους .

Επειδή σε κάθε περίπτωση η προστεθείσα με το άρθρο 15 παρ. 3 του ν. 3888/2010 διάταξη του εδαφίου β' της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 έχει την έννοια ότι εφαρμόζεται, κατ' αρχήν (εφόσον, βέβαια, δεν έχει παρέλθει ο προβλεπόμενος στην κείμενη νομοθεσία χρόνος παραγραφής της εξουσίας του Δημοσίου για καταλογισμό του φόρου), και σε υπόθεση, όπως η παρούσα, στην οποία η επίμαχη περιουσιακή προσαύξηση (κατάθεση σε

τραπεζικό λογαριασμό), άγνωστης πηγής ή αιτίας, που λογίζεται ως φορολογητέο εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα, προκύπτει σε χρόνο προγενέστερο της 30.9.2010, η έννοια δε αυτή δεν δημιουργεί ζήτημα αντίθεσης της διάταξης προς την παράγραφο 2 του άρθρου 78 του Συντάγματος ούτε, άλλωστε, προς τη θεμελιώδη αρχή της ασφάλειας δικαίου. (ΣτΕ 884/2016).

Σύμφωνα με τα ανωτέρω απορρίπτεται ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι είναι ανεπίτρεπτη η αναδρομική εφαρμογή του ν. 3888/2010, ως αβάσιμος.

Επειδή σύμφωνα με την περ. ε' της παρ. 2 του άρθρου 19 του Ν. 2238/94 ορίζεται ότι: «**2.** Ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά τον προσδιορισμό της διαφοράς της προηγούμενης παραγράφου υποχρεούται να λάβει υπόψη του τα αναγραφόμενα στη δήλωση χρηματικά ποσά, τα οποία αποδεικνύονται από νόμιμα παραστατικά στοιχεία και με τα οποία καλύπτεται ή περιορίζεται η διαφορά που προκύπτει. Στις περιπτώσεις αυτής της παραγράφου ο φορολογούμενος φέρει το βάρος της απόδειξης. Τα ποσά αυτά ιδίως είναι: **ε) Δάνεια, τα οποία έχουν ληφθεί και αποδεικνύονται με έγγραφα στοιχεία που φέρουν βέβαιη χρονολογία.** Ειδικώς, όταν πρόκειται για την κάλυψη διαφοράς δαπάνης της προηγούμενης παραγράφου, κατά το ποσό που προέρχεται από δαπάνη του άρθρου 17, το ποσό του δανείου λαμβάνεται υπόψη εφόσον από το οικείο έγγραφο αποδεικνύεται ότι έχει ληφθεί πριν από την πραγματοποίηση της σχετικής δαπάνης.».

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι προσκόμισε υπεύθυνες δηλώσεις των καταθετών – δανειστών του, με τις οποίες δηλώνουν και επιβεβαιώνουν ότι κατέθεσαν τα χρήματα αυτά ως δάνειο προς διευκόλυνση του, απορρίπτεται ως αβάσιμος, διότι δεν αποτελούν επαρκές αποδεικτικό στοιχείο των επικαλούμενων δανείων οι υπεύθυνες δηλώσεις, καθόσον σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις του άρθρου 19 παρ. 2 του ν. 2238/1994, τα δάνεια αποδεικνύονται μόνο με έγγραφα.

Επιπλέον τα ποσά των δανείων δεν έχουν δηλωθεί στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των δανειστών και του δανειζόμενου κατά τα οικ. έτη που δόθηκαν αλλά ούτε και μεταγενέστερα με συμπληρωματικές δηλώσεις.

Όσον αφορά τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος ότι τα ποσά που έλαβε από τον, την ποσό 4.000,00 €, την ποσό 20.000,00€ και την ποσό 1.600,00 € αφορούν ποσά που κατέβαλε σε τρίτους, από το φάκελο της κρινόμενης προσφυγής προκύπτουν τα εξής:

«Στην από Πληροφοριακή έκθεση έλεγχου του ΣΔΟΕ ΠΔ Δυτ. Ελλάδας, Τμήμα Ερευνών Α', αναφέρεται ότι ζητήθηκαν με το με αρ. πρωτ. από το πληροφορίες σχετικά με τον Το στην απάντησή του με αρ. πρωτ., μας πληροφόρησε ότι ο Κος, είχε κάνει αίτημα για σεισμόπληκτο ακίνητο στο του Δήμου, για ένα σπίτι που είχε πληγεί από το σεισμό του στις είχε εκδοθεί η με α/α Άδεια Επισκευής Σεισμοπλήκτου Κτίσματος από το και ο επιβλέπων ιδιώτης μηχανικός ήταν ο Στο έγγραφο αναφερόταν ότι στις κατατέθηκε η με αρ. πρωτ. αίτηση για χορήγηση της β' δόσης επισκευής. Συνημμένα στην απάντηση υπήρχαν φωτοτυπία της Άδειας Επισκευής Σεισμοπλήκτου Κτίσματος με αρ., φωτοτυπία της Αιτήσεως του κου προς το, με αρ. πρωτ,, φωτοτυπία της Βεβαιώσεως Προόδου Εργασιών Επισκευής με αρ. πρωτ. και

φωτοτυπία της Αιτήσεως με αρ. πρωτ. προς το για την έγκριση της χορήγησης της β' δόσης.

Από τις παρατηρήσεις του ελέγχου μετά τα υπομνήματα που κατέθεσε ο προσφεύγων για τη χρήσηκαι στην ημερομηνία ποσό 4.000,00 € κατάθεση από τον απορρίφθηκε ο ισχυρισμός του ελεγχόμενου γιατί η κατάθεση έγινε στο Υποκ/μα της Α.Τ.Ε. της Καισαριανής. Δεν παραλάβαμε κανένα αποδεικτικό στοιχείο που να ορίζει την πληρωμή των συνεργείων από τον ελεγχόμενο για τις εργασίες στο ακίνητό του Κου Το ίδιο ως άνω σκεπτικό απόρριψης των ισχυρισμών του ελεγχόμενου αναγράφεται και για τις καταθέσεις από τον την ποσού 2.000,00 € και ποσού 1.600,00 €.».

Από την ανάλυση του λογαριασμού της ΑΤΕ με αρ. προκύπτει ότι την έγινε κατάθεση ποσού 4.000,00 από και με επόμενες καταθέσεις μισθοδοσίας την έγινε ανάληψη 6.500,00 €, την έγινε κατάθεση ποσού 2.000,00 από και από μισθοδοσία 609,90 € και την έγινε ανάληψη 2.600,00 €. Την έγινε κατάθεση ποσού 1.600,00 από και την έγινε ανάληψη ποσό 1.300,00 €.

Επειδή ο προσφεύγων δεν προσκόμισε στοιχεία τα οποία θα αποδείκνυαν την πληρωμή των ποσών σε τρίτους, όπως απόδειξη είσπραξης των ποσών από τον εργολάβο, προκειμένου και ο κος να μπορεί να ξέρει τι έχει πληρώσει και σε ποιο συνεργείο, ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή κατά τα λοιπά οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ και την επικύρωση των κάτωθι πράξεων:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1				Εισόδημα		2.889,52
2				Εισόδημα		6.388,49
3				Εισόδημα		2.167,00
4				Εισόδημα		12.122,49
5				Εισόδημα		1.380,24

του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

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

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ

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

Διαφορά φόρου	1.313,42 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	1.576,10 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	2.889,52 €

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ

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

Διαφορά φόρου	2.903,86 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	3.484,63 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	6.388,49 €

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ

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

Διαφορά φόρου	985,00 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	1.182,00 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	2.167,00 €

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ

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

Διαφορά φόρου και εισφοράς αλληλεγγύης	5.677,13 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	6.445,36 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	12.122,49 €

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ

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

Διαφορά φόρου και εισφοράς αλληλεγγύης	653,80 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	726,44 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.380,24 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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).