



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ Α5**

**Ταχ. Δ/νση** : Αριστογείτονος 19

**Ταχ.** : 176 71 - Καλλιθέα

**Κώδικας**

**Τηλέφωνο** : 213 1604562

**Fax** : 2131604567

**Καλλιθέα 30/03/2018**

**Αριθμός Απόφασης 1900**

## 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 παρ. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94)

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

δ. του Π.Δ 111/2014 (ΦΕΚ Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών»

ε. του άρθρου 6 της υπ' αριθμ. Δ6Α1058824 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 και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

στ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

**2.** Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών,

**3.** Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ.Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών,

**4.** Την με αριθμό πρωτοκόλλου ...../07-12-2017 ενδικοφανή προσφυγή του ..... κατοίκου Αργοστολίου, οδός ..... με Α.Φ.Μ. ...., κατά της υπ' αριθμόν ...../2017 Πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 του Προισταμένου της Α' Δ.Ο.Υ Πατρών καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

**4.** Την υπ' αριθμόν ...../2017 Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 του Προισταμένου της Α' Δ.Ο.Υ Πατρών, καθώς και την 08/09/2017 Έκθεση Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση ή μεταρρύθμιση.

**5.** Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής,

**6.** Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α5 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης,

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου ...../07-12-2017 ενδικοφανούς προσφυγής του ....., με Α.Φ.Μ. ...., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, δεδομένου ότι η κοινοποίηση της προσβαλλόμενης πράξης έγινε στις 08/11/2017, μετά δε τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προσβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. ..../2017 Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 του Προισταμένου της Α' Δ.Ο.Υ Πατρών, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος εισοδήματος 5.596,45 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας 2.798,22 ευρώ, πλέον τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής 1.605,70 ευρώ, πλέον Εισφορά αλληλεγγύης 202,38 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος εισφοράς 101,19 ευρώ ήτοι συνολικά 10.303,94 ευρώ.

Οι ως άνω διαφορές φόρου προέκυψαν διότι, στα πλαίσια γενόμενου μερικού ελέγχου στα εισοδήματα του προσφεύγοντος, για το φορολογικό έτος 2014, κατόπιν της με αριθμό ...../2017 εντολής μερικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Α' Πατρών, διαπιστώθηκαν τα εξής:

Από έλεγχο που διενήργησε η Δ.Ο.Υ Α' Πατρών στην επιχείρηση ..... διαπιστώθηκε ότι αγοράστηκαν τρία επιβατικά αυτοκίνητα συνολικής αξίας 33.916,19 ευρώ, με μετρητά από την επιχείρηση ..... με ΑΦΜ ..... στην οποία ο προσφεύγων συμμετέχει με ποσοστό 50%. Λόγω του ότι η επιχείρηση δεν διέθετε κεφάλαιο και δεν είχε πραγματοποιήσει έσοδα, έτσι ώστε να έχει τη δυνατότητα εξόφλησης του παραπάνω ποσού των 33.916,19 ευρώ με μετρητά ο έλεγχος θεώρησε ότι τα χρηματικά ποσά ( $33.916,19 \times 50\% = 16.958,95$  ευρώ) τα κατέβαλλαν οι εταίροι κατά το ποσοστό συμμετοχής τους στην επιχείρηση, υπό τη μορφή δανείου.

Επειδή το ποσό των 16.958,95 ευρώ δεν δικαιολογείται από τα φορολογημένα ή απαλλασσόμενα του φόρου, εισοδήματα των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος των τελευταίων ετών του ελεγχόμενου, ο έλεγχος θεώρησε αυτό το ποσό ως προσαύξηση περιουσίας προερχόμενο από άγνωστη πηγή και προέβη στη φορολόγησή του και στην έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή την τροποποίηση των ανωτέρω Πράξεων, προβάλλοντας τους κατωτέρω λόγους:

Ισχυρίζεται ότι στις 03/08/2017 υπέβαλε τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2014 με την οποία δήλωσε κεφάλαιο προηγούμενων χρόνων στον κωδ 787 ποσού 20.500,00 ευρώ και επικαλείται έντυπο ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών προς δικαιολόγηση του ποσού των 16.058,95 ευρώ που αποδέχεται ότι κατέβαλε στην εταιρεία υπό τη μορφή δανείου.

**Επειδή** ο έλεγχος σύμφωνα με την από 08/09/2017 έκθεση ελέγχου θεώρησε το ποσό των 16.058,95 ευρώ ως προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντος που προέρχεται από άγνωστη πηγή λόγω του ότι δεν δικαιολογούταν από τα εισοδήματα των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματός του των τελευταίων ετών χωρίς να έχει προβεί στον προσδιορισμό της ανάλωσης κεφαλαίου, κάτι που είναι απαραίτητο για την αιτιολόγηση του προσδιορισμού προσαύξησης περιουσίας από άγνωστη πηγή.

**Επειδή**, κατόπιν των ανωτέρω και λαμβάνοντας υπόψη τον πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου που προσκομίζει ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, κρίθηκε από την υπηρεσία μας ότι απαιτούνται πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις σχετικά με την υπό εξέταση υπόθεση και

ανέπεμψε την υπόθεση στη Δ.Ο.Υ Α' Πατρών προκειμένου να γίνουν οι κατάλληλες ελεγκτικές επαληθεύσεις και αν προκύψει θέμα επαναπροσδιορισμού της προσβαλλόμενης πράξης να αποστείλει στην υπηρεσία μας το σχετικό της πόρισμα εντός προθεσμίας δέκα (10 ) εργάσιμων ημερών, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 3 του Κεφ.Δ της ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων.

**Επειδή** η Δ.Ο.Υ Α' Πατρών απέστειλε στην υπηρεσία μας με FAX, το με αρ. πρωτ. ....../15-03-2018(ΔΕΔ .....ΕΙ 2018/15-03-2018) έγγραφο με το οποίο μας διαβίβασε το πόρισμα του ελέγχου σχετικά με την αναπομπή της υπό εξέτασης υπόθεσης.

**Επειδή** βάσει του ως άνω πορίσματος προκύπτει ότι ο προσφεύγων υπέβαλε στις 03/08/2017 την με αρ. καταχώρησης ...../2017 τροποποιητική- συμπληρωματική δήλωση για το φορολογικό έτος 2014 δηλώνοντας στον κωδ 787 το ποσό των 20.500,00 ευρώ συνυποβάλλοντας κατάσταση υπολογισμού κεφαλαίου προηγούμενων ετών η οποία έγινε δεκτή και εκκαθαρίστηκε στις 14/09/2017.

Από τον έλεγχο που έγινε στη υποβληθείσα από τον προσφεύγοντα κατάσταση υπολογισμού κεφαλαίου προηγούμενων ετών 2009-2014 που προσκόμισε στη Δ.ΟΥ Αργοστολίου, διαπιστώθηκε ότι τα εισοδήματα όσο και οι δαπάνες που αναγράφονται στην κατάσταση προκύπτουν από τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των αντίστοιχων οικ. ετών, εκτός από το τεκμήριο διαβίωσης του οικ. έτους 2011 το οποίο είναι 3.780,00 ευρώ και όχι 3.180,00 όπως λανθασμένα αναγράφεται στον πίνακα. Εξ'αυτού το κεφάλαιο προηγούμενων χρόνων που προκύπτει βάσει ελέγχου διαμορφώνεται στο ποσό των 25.458,00 ευρώ και το ποσό των 20.500,00 ευρώ που μεταφέρθηκε στον κωδ. 787 της με αρ. ....../2017 τροποποιητικής- συμπληρωματικής δήλωσης δεν διαφοροποιείται.

**Επειδή** βάσει των ως άνω προκύπτει ότι μη ορθώς ο αρχικός έλεγχος δεν έλαβε υπόψη το κεφάλαιο προηγούμενων ετών που δήλωσε ο προσφεύγων με την με αρ. ....../2017 τροποποιητική- συμπληρωματική δήλωση και προσδιόρισε ως προσαύξηση περιουσίας το ποσό των 16.058,95 ευρώ με την αιτιολογία ότι δεν δικαιολογείται από τα φορολογημένα η απαλλασσόμενα του φόρου εισοδήματα των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος των τελευταίων ετών.

## **Αποφασίζουμε**

**Την αποδοχή** της με αριθμό πρωτοκόλλου ....../07-12-2017 ενδικοφανούς προσφυγής του ....., με Α.Φ.Μ. ....και **την ακύρωση της υπ' αριθμ. ....../2017 Πράξης** διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 του Προισταμένου της Α' Δ.Ο.Υ Πατρών.

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

**ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014**

| Αριθμός και<br>ημερομηνία<br>της πράξης<br>αναφοράς | Είδος<br>φόρου/προστίμου | Διαχειριστική<br>ή φορολογική<br>περίοδος | ΣΥΝΟΛΙΚΟ<br>ΠΟΣΟ<br>ΚΑΤΑΛΟΓΙ-<br>ΣΜΟΥ βάσει<br>ελέγχου | Ποσό<br>διαφοράς<br>φόρου /<br>προστίμου<br>βάσει της<br>παρούσης | Ποσό<br>πρόσθετου<br>φόρου<br>βάσει της<br>παρούσης | ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ<br>ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ<br>βάσει της<br>παρούσης |
|-----------------------------------------------------|--------------------------|-------------------------------------------|--------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|
| ...../2017                                          | ΦΟΡΟΣ<br>ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ     | 1/1/2014-<br>31/12/2014                   | 10.303,94                                              | <b>0,00</b>                                                       | 0,00                                                | <b>0,00</b>                                            |

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 Δ/ΝΣΗΣ 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.