



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 16/01/2023

Αριθμός απόφασης: 150

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604553

E-Mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,
β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020)
Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»,

γ. της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017) Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009),

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

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσηςκαι αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή τουκατοίκου, με ΑΦΜ κατά, της υπ' αριθ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος του κύριος φόρος 27.588,85€, πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ 13.794,43€ και Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης 4.028,93€,ήτοι συνολικό ποσό ύψους 45.412,21€ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις απόψεις της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας,

5. Την εισήγηση του ορισθέντος Υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, 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:

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Δυνάμει της υπ' αριθμ.εντολής μερικού ελέγχου του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Κέρκυρας διενεργήθηκε για το φορολογικό έτος 2014 μερικός έλεγχος Φορολογίας Εισοδήματος, ως επανάληψη διαδικασίας, ύστερα από την με αριθμό 4040/29-10-2021 απόφαση της ΔΕΔ, με την οποία έγινε αποδεκτή η από ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανής προσφυγής του προσφεύγοντα κατά της υπ' αριθμ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, φορολογικού έτους 2014.

Επειδή η ενδικοφανής προσφυγή έγινε αποδεκτή για λόγους τυπικής πλημμέλειας, σε εκτέλεση της ως άνω απόφασης, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του τελευταίου εδαφίου της παρ. 6 του άρθρου 63 του ν.4174/2013, προχώρησε εκ νέου σε επανάληψη διαδικασίας προκειμένου να θεραπευτεί ο τύπος που αρχικώς παραλείφθηκε.

Ο έλεγχος ενήργησε σύμφωνα με το αιτιολογικό της απόφασης της ΔΕΔ και μόνο για αυτό, εστιάζοντας στην απαιτούμενη τεκμηρίωση, της ύπαρξης προσαύξησης περιουσίας μη καλυπτόμενης από το δηλούμενο εισόδημα και του διενεργηθέντος από την Υπηρεσία, υπολογισμού του σχηματισθέντος κεφαλαίου προγενέστερων ετών (1999 - 2013), και τον βάσει αυτού προσδιορισμό εναπομείναντος κεφαλαίου.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθεί άλλως να τροποποιηθεί η προσβαλλόμενη πράξη, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1ος Λόγος Προσφυγής: Εσφαλμένος υπολογισμός του υπολοίπου προς ανάληψη από φορολογηθέντα κεφάλαια τα προηγούμενα έτη.

2ος Λόγος Προσφυγής: Εσφαλμένα ο έλεγχος δεν δέχεται τη δωρεάν παραχώρηση της οικίας εμβαδού 156τμ επί τηςστην πρώην σύζυγο του, με το αιτιολογικό ότι η δωρεάν παραχώρηση είναι αφορολόγητη ως προς τον παραχωρούντα όταν γίνεται σε ανιόντες ή κατιόντες Α' βαθμού και αφορά ακίνητα μέχρι τα 200 μ².

3ος Λόγος Προσφυγής: Ακυρότητα της πράξης επανελέγχου

Επειδή με βάση το σκεπτικό της ΣτΕ 884/2016 Β' Τμήμα επταμ. σκέψη 20, όταν δεν υπάρχει δυνατότητα άμεσης απόδειξης της προκύπτουσας προσαύξησης περιουσίας αυτή μπορεί να διαπιστώνεται και με έμμεσο τρόπο ο οποίος μπορεί να προκύπτει από συνδυασμό περιουσίας και ανάληψης κεφαλαίου βάσει των διατάξεων των άρθρων 16, 17 και 19 του Ν 2238/94.

Επειδή, σχετικά με το αριθμητικό λάθος στα δηλωθέντα εισοδήματα του έτους 2000, ο έλεγχος αναγνωρίζει «ότι εκ παραδρομής υπάρχει αθροιστικό λάθος στα δηλωθέντα εισοδήματα του έτους. Το φορολογητέο εισόδημα του έτους 10.967.874 δρχ. αθροιζόμενο με το απαλλασσόμενο εισόδημα 12.451.332 δρχ. δίνει συνολικό εισόδημα 23.419.206 δρχ. και όχι 16.771.613 δρχ. Η διαφορά υπολογιζόμενη σε ευρώ είναι 19.508,41 ευρώ. Ωστόσο, η διαφορά αυτή δεν επηρεάζει το κεφάλαιο που έχει σχηματίσει ο ελεγχόμενος μέχρι 31/12/2013, δεδομένου ότι στο έτος 2002 το διαθέσιμο κεφάλαιο μηδενίζεται».

Το παραπάνω σκεπτικό του ελέγχου είναι σωστό, καθόσον και αν γίνει αποδεκτός ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα, το ποσό 19.508,41 ευρώ προστιθέμενο στο σχηματισθέν θετικό υπόλοιπο κεφαλαίου του επόμενου έτους 2001 ποσού ελέγχου που δεν αμφισβητείται 15.181,83 ευρώ, ήτοι σύνολο 34.690,24 ευρώ, δεν λήφθηκε υπόψη από τον έλεγχο στην επόμενη χρήση 2002, διότι κατά τη χρήση(2002) αυτή το σχηματισθέν αρνητικό υπόλοιπο κεφαλαίου ποσού 76.795,11 ευρώ δεν μεταφέρθηκε στην επόμενη χρήση 2003.

Επομένως ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα παρότι γίνεται δεκτός δεν διαφοροποιεί το αποτέλεσμα του ελέγχου

Επειδή, σχετικά με το σκάφος, το οποίο υπολογίστηκε στα τεκμήρια του προσφεύγοντος σε ποσοστό 33,33% τα στοιχεία προέκυψαν από τις δηλώσεις που έχει υποβάλλει ο προσφεύγων. Συγκεκριμένα:

Στην δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2001 έχει συμπληρωθεί στον πίνακα 6 «ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΤΗΣΙΑΣ ΤΕΚΜΑΡΓΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ» με βάση τα επιβατηγά αυτοκίνητα και τα σκάφη αναψυχής το λεκτικό «ΩΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ». Στην κατάσταση η οποία συνυποβλήθηκε με την δήλωση και φέρει επικεφαλίδα «ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ & ΣΚΑΦΩΝ ΟΙΚ. ΕΤΟΥΣ 2001 /, αναφέρονται δε και τα ονόματα του Προέδρου και των Διευθυνόντων Συμβούλων της εταιρείας, αναγράφονται τα αυτοκίνητα και τα σκάφη της εταιρείας, μεταξύ των οποίων και το σκάφος με την τεκμαρτή δαπάνη να υπολογίζεται στο ένα τρίτο (1/3). Επομένως ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα κρίνεται αβάσιμος και απορρίπτεται

Επειδή, η απόφαση της ΔΕΔ με αριθ.4040/29-10-2021 έκρινε τη προσβαλλομένη οριστική πράξη εισοδήματος νομικά πλημμελή σχετικά με τήρησης της διαδικασίας του ορθού υπολογισμού των δαπανών διαβίωσης και κατά τη διαδικασία του παρόντος ελέγχου επανάληψης διαδικασίας προέκυψαν διαφορές, οι οποίες έγιναν γνωστές στον προσφεύγοντα με το σημείωμα του άρθρου 28 ΚΦΔ με αριθ.....

Επειδή, σχετικά με τον ισχυρισμό του προσφεύγοντα, ότι <<στην με αριθμόεπιστολή τηςφαίνονται όλες οι κινήσεις χαρτοφυλακίου μετοχών που διατηρούσα. Σε αυτή φαίνονται συνολικά καθαρά έσοδα από ρευστοποιήσεις μετοχών ύψους 924.628,98 ευρώ έως το 2011>>, λεκτέα τα παρακάτω:

Οι αναλυτικές καταστάσεις που επισυνάπτονται στην επιστολή της ως άνω τράπεζας αποτυπώνουν αγορές και πωλήσεις διαφόρων εισηγμένων στο ΧΑΑ μετοχών.

Από την επιστολή και τις καταστάσεις πέραν της αποτύπωσης των συγκεκριμένων πράξεων, δεν προκύπτει η τυχόν θετική υπεραξία από την πώληση κάθε μιας μετοχής ξεχωριστά, στοιχείο το οποίο μπορεί να προκύψει μόνο από τα δεδομένα του Χρηματιστηρίου Αθηνών.

Πχ. αναφέρονται αγορές μετοχών του Ταχυδρομικού Ταμιευτηρίου στιςκαιχωρίς να φαίνονται αντίστοιχες πωλήσεις.

Στις και στις αναφέρονται πωλήσεις μετοχών αξίας 912.484,04 ευρώ, ενώ δεν προκύπτουν οι αγορές αυτών, που έχουν προηγηθεί και μετέπειτα υπάρχουν και άλλες αγορές μετοχών, και γενικά δεν προκύπτει από τα ως άνω υποβληθέντα στοιχεία η διαδρομή του χρήματος που ισχυρίζεται ο προσφεύγων ότι αποκόμισε ως κέρδος από τις πωλήσεις μετοχών. Επομένως ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα κρίνεται αβάσιμος και απορρίπτεται

Επειδή ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα για την υπαγωγή σε φόρο ως τεκμαρτό εισόδημα από ακίνητα, ποσού 3.182,50 ευρώ, λόγω της δωρεάν παραχώρησης δικής του οικίας στη πρώην σύζυγό του, κρίνεται ότι προβάλλεται βάσιμα, καθόσον στη ουσία ο προσφεύγων παραχωρεί την οικία όπου διαμένουν και τα δύο (2) ανήλικα παιδιά τους, των οποίων αυτή έχει την επιμέλεια τους, όπως προκύπτει και από τη αριθ.....υποβληθείσα φορολογική δήλωση της.

Επειδή στη σελίδα 39 της έκθεσης στο πόρισμα ελέγχου αναφέρεται επί λέξει:

<<«Από τα παραπάνω, ο έλεγχος προσδιόρισε το σχηματισθέν ποσό από τα εισοδήματα και τις δαπάνες του ελεγχόμενου από το 1999 έως και το 2013 που μπορεί να επικαλεσθεί στον παρόντα έλεγχο ως 125.171,42€. Οι καταθέσεις που έχρηζαν αιτιολόγηση από τον ελεγχόμενο ανέρχονται σε 178.358,54€. Συνεπώς ποσό ύψους 178.358,54€ -125.171,42€ =53.187,12€ αποτελεί πρωτογενείς καταθέσεις του φορολογούμενου, που δεν μπόρεσε να αιτιολογηθεί από τον ίδιο.»

Συνεπώς, προσδιορίζεται οφειλόμενος φόρος $53.187,12€ \times 33\% = 17.551,75€$ πλέον των νόμιμων προσαυξήσεων και της εισφοράς αλληλεγγύης του αρθρ.29 Ν.3986/2011 , όπως αποτυπώνονται στο φύλλο προσδιορισμού φόρου εισοδήματος>>

Επειδή, όπως προκύπτει από την οριστική πράξη το ποσό που υπάγεται σε φορολόγηση ως εισόδημα του άρθρου 21 παρ.4 ν.4172/2013, ανέρχεται σε 85.485,36 ευρώ, ο ισχυρισμός

που προβάλλεται με την ενδικοφανή προσφυγή περί λάθους εκ μέρους της φορολογικής αρχής γίνεται αποδεκτός.

Επειδή ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί εσφαλμένης εκτίμησης της απόφασης της Δ.Ε.Δ. από την φορολογική υπηρεσία και την επανάληψη της διαδικασίας για λόγους τυπικής πλημμέλειας, τυγχάνει νόμω και ουσία αβάσιμος.

Επειδή, κατά τα λοιπά οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην απόέκθεση μερικού ελέγχου εισοδήματος των υπαλλήλων της Δ.Ο.Υ ΚΕΡΚΥΡΑΣ, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Αποφασίζουμε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ με την τροποποίηση της υπ' αριθ.....Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας.

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

Φορολογικό Έτος 2014

1.ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά ΔΕΔ		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
Ακίνητη περιουσία	2.280,00		9.936,90		7.656,90
Τόκοι - Μερισμάτα - Δικαιώματα	6.819,75		6.819,75		
Επιχειρηματική δραστηριότητα					
Επιχειρηματική δραστηριότητα (άρθρο 21 §4 Κ.Φ.Ε.)			53.187,12		53.187,12
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα					
Μισθωτή εργασία (άρθρο 13 §3 του Κ.Φ.Ε.)					
Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου					
Ναυτικό εισόδημα					
Συνολικό δηλωθέν εισόδημα	9.099,75		69.943,77		60.844,02
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται					
Υπόλοιπο	9.099,75		69.943,77		60.844,02
Προστιθέμενη διαφορά δαπανών					
Εκπτώσεις εισοδήματος					
Φορολογητέο εισόδημα	9.099,75		69.943,77		60.844,02
Απαλλασσόμενα επιχειρηματικής δραστηριότητας					
Αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά					
Συνολικό εισόδημα	9.099,75		69.943,77		60.844,02

Τεκμαρτό εισόδημα				
Εισόδημα επιβολής ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης	9.099,75		69.943,77	60.844,02

2.ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ

Α.	Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά ΔΕΔ		Διαφορά
		ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	
	Φορολογητέο εισόδημα	9.099,75		69.943,77		60.844,02
	Φόρος κλίμακας	2.110,97		18.644,81		16.533,84
	Μείον: Μειώσεις από το φόρο	199,81		199,81		
	Πλέον: Προσαύξηση φόρου αποδείξεων					
	Φόρος που αναλογεί	1.911,16		18.445,00		16.533,84
Β. Μείον						
	1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από:					
	α. Τόκους - Μερισματα - Δικαιώματα	1.022,93		1.022,93		
	β. Επιχειρηματική δραστηριότητα					
	γ. Μισθωτή εργασία - Συντάξεις					
	δ. Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου					
	ε. Αλλοδαπή προέλευση					
	2. Φόρος που προκαταβλήθηκε:					
	α. Το προηγούμενο οικονομικό/φορολογικό έτος	2.525,66		2.525,66		
	β. Ειδικών περιπτώσεων					
	3. Φόρος που καταβλήθηκε βάσει					
	Μείωση επιστροφής φόρου					
	Υπόλοιπο φόρου (+/-)	-1.637,43		14.896,41		16.533,84
Γ. Πλέον						
	1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο φορ/κο έτος	416,88		416,88		
	2. Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων					
	3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					
	Σύνολο φόρου εισοδήματος (+/-)	-1.220,55		15.313,29		16.533,84
	Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. στο εισόδημα			8.266,92		8.266,92
	Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.					
	Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτοσήμου					
	Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	188,05		650,00		461,95
	Εισφορά που παρακρατήθηκε	650,00		650,00		
	Τέλος επιτηδεύματος	534,53		534,53		
	Φόρος πολυτελούς διαβίωσης					
					
	Συνολικά ποσά (+/-)	152,03		25.414,74		25.262,71
Δ. ΣΥΝΟΛΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ						
	Διαφορά συμψηφισμού	33,42		33,42		
	Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	118,61		25.381,32		25.262,71

ΦΟΡΟΣ ΚΛΠ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΦΟΡΟΣ ΚΛΠ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
45.412,21 €	25.262,71 €

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στην υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.