



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α2 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 02/03/2017
Αριθμός απόφασης: 1770

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. Του άρθρου 59 του Π.Δ. 111/14 (ΦΕΚ Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών»

δ. Του άρθρου 6 της αριθ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 ΚΑΙ 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων 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).

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 από 03/11/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, ως εξ αδιαθέτου κληρονόμος της, Α.Φ.Μ., κατά το μέρος που τον αφορά, κατά 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		16.104,18
2				Εισόδημα		46.207,83
3				Εισόδημα		53.757,15
4				Εισόδημα		15.804,25
5				Εισόδημα		4.270,50
6				Πρόστιμο Εισοδήματος		100,00

7				Εισφορά Αλληλεγγύης		5.417,79
8				Εισφορά Αλληλεγγύης		1.554,30
9				Εισφορά Αλληλεγγύης		741,96

του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξεις, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την απόοικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 03/11/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, ως εξ αδιαθέτου κληρονόμος της, Α.Φ.Μ., κατά το μέρος που τον αφορά, 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 του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτουςεπιβλήθηκε σε βάρος της αποβιωσάσης φόρος εισοδήματος ποσού 7.320,08 €, πλέον 8.784,10 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

β) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτουςεπιβλήθηκε σε βάρος της αποβιωσάσης φόρος εισοδήματος ποσού 21.003,56 €, πλέον 25.204,27 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

γ) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτουςεπιβλήθηκε σε βάρος της αποβιωσάσης φόρος εισοδήματος ποσού 24.435,07 €, πλέον 29.322,08 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

δ) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτουςεπιβλήθηκε σε βάρος της αποβιωσάσης φόρος εισοδήματος ποσού 7.183,75 €, πλέον 8.620,50 € (πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης).

ε) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτουςεπιβλήθηκε σε βάρος της αποβιωσάσης φόρος εισοδήματος ποσού 2.372,50 €, πλέον 1.898,00 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

στ) Με την υπ' αριθ.προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε σε βάρος της αποβιωσάσης, πρόστιμο συνολικού ποσού 100,00 €, οικονομικού έτους, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 4 του ν. 2523/1997 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της περ. α' του άρθρου 54 § 2 του Ν. 4174/.....λόγω παράβασης των διατάξεων της παρ. 5 του άρθρου 62 του Ν. 2238/1994.

ζ) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Εισφοράς Αλληλεγγύης του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτουςεπιβλήθηκε σε βάρος της αποβιωσάσης Εισφορά Αλληλεγγύης ποσού 2.462,63 €, πλέον 2.955,16 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

η) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Εισφοράς Αλληλεγγύης του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτουςεπιβλήθηκε σε βάρος της αποβιωσάσης Εισφορά Αλληλεγγύης ποσού 706,50 €, πλέον 847,80 € (πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης).

θ) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Εισφοράς Αλληλεγγύης του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτουςεπιβλήθηκε σε βάρος της αποβιωσάσης Εισφορά Αλληλεγγύης ποσού 412,20 €, πλέον 329,76 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Η διαφορά φόρου προέκυψε διότι σύμφωνα με την απόέκθεση μερικού ελέγχου του προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και σύμφωνα με την αιτία ελέγχου της ανωτέρω έκθεσης αναφέρεται ότι:« Με την υπ' αριθμό ΑΒΜ:ΕΟΕΠαραγγελία του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, παραδόθηκε στην υπηρεσία μας για επεξεργασία ηλεκτρονικό αρχείο κινήσεων τραπεζικών λογαριασμών.

Από την επεξεργασία του ανωτέρω ηλεκτρονικού αρχείου και την ολοκλήρωση του ελέγχου για τον ένα εκ των συνδικαιούχων κ., Α.Φ.Μ:, προέκυψαν μη αιτιολογημένες πιστώσεις - καταθέσεις σε τραπεζικούς λογαριασμούς, οι οποίες επιμερίστηκαν στους συνδικαιούχους των λογαριασμών, μια εκ των οποίων (εκτός του ως άνω αναφερόμενου) είναι και η ελεγχόμενη

Λόγω των διαπιστώσεων του ελέγχου, εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Υπηρεσίας μας (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π) η υπ' αριθμ.εντολή, σε εκτέλεση της οποίας, διενεργήθηκε από την ελεγκτή κ., Μερικός Έλεγχος Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος από το γραφείο της Υπηρεσίας μας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 66 παρ. 1, 2 και 3, 67 και 67^α του Ν. 2238/94 (Κ.Φ.Ε) όπως ίσχυαν για τα ελεγχόμενα οικονομικά έτη **έως και**(χρήσεις-), σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 23 και 28 του Ν. 4174/.....(Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) όπως ισχύουν και του άρθρου 66 του ίδιου νόμου το οποίο αναριθμήθηκε σε άρθρο 72 με τις διατάξεις του άρθρου 8 του Ν. 4337/2015, στις υποβληθείσες εκ μέρους της ελεγχόμενης Δηλώσεις Φορολογίας Εισοδήματος των ως άνω Οικονομικών Ετών, για την εξακρίβωση της εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου **48 παράγραφος 3 του Ν. 2238/94.**».

Ο προσφεύγων, ως εξ αδιαθέτου κληρονόμος της, Α.Φ.Μ., με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1) Παράνομη έκδοση των καταλογιστικών πράξεων, που αφορούν στις χρήσεις έως και 2009, διότι αυτές έχουν υποπέσει σε παραγραφή.

2) Παράνομη και εσφαλμένη απόρριψη των χρημάτων, που προέρχονταν από την άσκηση της δραστηριότητας της εταιρείας συμφερόντων μου με την επωνυμία «.....» προς αιτιολόγηση των φερομένων ως «*πρωτογενών τραπεζικών καταθέσεων*».

3) Παράνομη και εσφαλμένη κατανομή του βάρους αποδείξεως

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΠΑΡΑΓΡΑΦΗ

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 18 παρ 2 Ν. 4002/.....(ΦΕΚ 180Α) ορίζεται ότι «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2011, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.....».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 2 παρ. 1. Ν 4098/.....ορίζεται ότι «Η προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών ή εισφορών που λήγει στις 31.12....., παρατείνεται μέχρι 31.12.2013.».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 37 παρ. 5. Ν 4141/.....(ΦΕΚ Α΄ 81) ορίζεται ότι « Από τις ανέλεγκτες υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος και λοιπών φορολογικών αντικειμένων των οποίων επίκειται ο χρόνος παραγραφής σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις, για τις οποίες έχει εκδοθεί εντολή ελέγχου μέχρι το χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων, επιβολής του φόρου και λοιπών καταλογιστικών πράξεων, παρατείνεται το δικαίωμα αυτό για δύο ακόμα έτη πέραν του χρόνου που ορίζεται από τις οικείες κατά περίπτωση διατάξεις.

Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου ισχύουν για υποθέσεις για τις οποίες η προθεσμία παραγραφής λήγει από 31.12.....και μετά.».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 22 Ν 4203/.....ορίζεται ότι «Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, **που λήγουν στις 31.12.2013, παρατείνονται κατά δύο (2) έτη** από τη λήξη τους στις ακόλουθες περιπτώσεις:

α) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν αποσταλεί στοιχεία σε ελληνική δικαστική, φορολογική, ελεγκτική ή άλλη αρχή από άλλα κράτη – μέλη της Ε.Ε. ή τρίτες χώρες στα πλαίσια αμοιβαίας διοικητικής ή δικαστικής συνδρομής ή συμβάσεων αποφυγής διπλής φορολογίας εισοδήματος και κεφαλαίου ή συμβάσεων ανταλλαγής πληροφοριών ή συμβάσεις διοικητικής συνδρομής για την καταπολέμηση της απάτης και της φοροδιαφυγής ή οποιασδήποτε άλλης διαδικασίας, ή εκκρεμεί, κατόπιν αιτήματος των ανωτέρω ελληνικών αρχών η αποστολή στοιχείων, και

β) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν εκδοθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος ή **θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.....**εισαγγελικές παραγγελίες, **εντολές ελέγχου**, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης. ».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 87 Ν 4316/2014 ορίζεται ότι «Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου και κάθε άλλης

πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις **31.12.2014**, **παρατείνονται κατά ένα (1) έτος** από τη λήξη τους στις ακόλουθες περιπτώσεις: α) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν αποσταλεί στοιχεία σε ελληνική δικαστική, φορολογική, ελεγκτική ή άλλη αρχή από άλλα κράτη – μέλη της Ε.Ε. ή τρίτες χώρες στα πλαίσια αμοιβαίας διοικητικής ή δικαστικής συνδρομής ή συμβάσεων αποφυγής διπλής φορολογίας εισοδήματος και κεφαλαίου ή συμβάσεων ανταλλαγής πληροφοριών ή συμβάσεων διοικητικής συνδρομής για την καταπολέμηση της απάτης και της φοροδιαφυγής ή οποιασδήποτε άλλης διαδικασίας, ή εκκρεμεί, κατόπιν αιτήματος των ανωτέρω ελληνικών αρχών, η αποστολή στοιχείων, και β) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν εκδοθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος ή **θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2014** εισαγγελικές παραγγελίες, **εντολές ελέγχου**, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης. ».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 22 Ν 4337/2015 ορίζεται ότι «Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις 31.12.2015 παρατείνονται κατά ένα (1) έτος από τη λήξη τους για υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί (κατά τη δημοσίευση του παρόντος) ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2015 εισαγγελικές παραγγελίες, εντολές ελέγχου, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης.».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 84 § 4 περ. β του Ν. 2238/1994 ορίζεται ότι «**4.** Το δικαίωμα του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής και την επιβολή φόρων, πρόσθετων φόρων, για φορολογικές παραβάσεις, **παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας**, εφόσον η μη ενάσκησή του, έστω και κατά ένα μέρος οφείλεται:

α) Στην από πρόθεση πράξη ή παράλειψη του φορολογουμένου με τη σύμπραξη του αρμόδιου φορολογικού οργάνου.

β) Σε οποιαδήποτε από τις περιπτώσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 68, ανεξάρτητα από το εάν έχει εκδοθεί και κοινοποιηθεί ή όχι, αρχικό φύλλο ελέγχου.».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 72 § 11 του Ν. 4174/2014 ορίζεται ότι «Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών «προστίμων», προϊσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν. Κατ' εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36 εφαρμόζονται και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, η οποία διαπράχθηκε πριν την εφαρμογή του Κώδικα, εάν, κατά τη θέση αυτού σε ισχύ, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί.

Όπου σε κείμενες διατάξεις ουσιαστικού φορολογικού δικαίου, που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, προβλέπεται προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου, πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, πράξεις επιβολής προστίμων και κάθε άλλη συναφή πράξη, η παραγραφή διακόπτεται με την έκδοση τους. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου εφαρμόζεται και σε εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις, οι οποίες δεν έχουν συζητηθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος νόμου σε πρώτο βαθμό.».

Επειδή, κατά τα ανωτέρω το δικαίωμα του δημοσίου για την κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων δεν είχε παραγραφεί κατά τον χρόνο κοινοποίησης τους, ήτοι στιςκαι οι σχετικοί ισχυρισμοί του προσφεύγοντος απορρίπτονται ως νόμω αβάσιμοι .

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟ ΤΩΝ ΚΟΙΝΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

Επειδή, με το άρθρο 1 παρ. 1 & 2 του Ν.5638/1932 ορίζεται ότι: « 1. Χρηματική κατάθεση παρά τραπέζης εις ανοιχτόν λογαριασμόν επ' ονόματι δύο ή πλειοτέρων από κοινού (compte joint, joint account) είναι εν τη εννοία του παρόντος νόμου η παρέχουσα τον όρον ότι του εκ ταύτης λογαριασμού δύναται να κάμνη χρήσιν, εν όλω ή εν μέρει, άνευ συμπράξεως των λοιπών, είτε εις, είτε τινές και πάντες κατ' ιδίαν οι δικαιούχοι.

2. Η χρηματική κατάθεση περί ης η προηγούμενη παράγραφος επιτρέπεται να ενεργείται και εις κοινόν λογαριασμόν επί προθεσμία ή ταμειυτηρίου υπό προειδοποίησιν.».

Επειδή, με το άρθρο 4 του Ν.5638/1932 ορίζεται ότι: « Κατάσχεσις της καταθέσεως επιτρέπεται, έναντι όμως των κατασχόντων αυτή τεκμαίρεται αμαχήτως, ότι ανήκει εις πάντας τους δικαιούχους κατ' ίσα μέρη. ».

Επειδή, στην εγκύκλιο 1033/21-2-2013 παρ. 18 αναφέρεται ότι: « Για τους κοινούς τραπεζικούς λογαριασμούς, το ποσό του εμβάσματος επιμερίζεται στους συνδικαιούχους καταρχήν ισομερώς και, εφόσον ο φορολογούμενος επικαλείται διαφορετική αναλογία, φέρει το βάρος της απόδειξης με κάθε νόμιμο μέσο.».

Επειδή, στην ΠΟΛ. 1228/2014 παρ. 3 αναφέρεται ότι: «Στις περιπτώσεις αποστολών εμβασμάτων που πραγματοποιούνται από κοινούς λογαριασμούς πρέπει να γίνεται καταρχήν ισομερής επιμερισμός αυτών μεταξύ των συνδικαιούχων του λογαριασμού προέλευσης του εμβάσματος. **Σημειώνεται ότι στην περίπτωση αυτή θα πρέπει να εκδίδεται εντολή ελέγχου σε όλα τα πρόσωπα του κοινού λογαριασμού** και εφόσον συμμετέχει ανήλικος έχουν εφαρμογή και οι διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 2238/1994 όπως ίσχυαν. Σε περίπτωση που ο ελεγχόμενος επικαλείται διαφορετική αναλογία των χρηματικών αυτών ποσών οφείλει να αποδείξει με κάθε πρόσφορο μέσο τον ισχυρισμό του. Επί αμφισβήτησης του ισχυρισμού του ελεγχόμενου από τη φορολογική αρχή η ίδια οφείλει να αιτιολογήσει την αναλογία που αυτή επικαλείται εάν αυτή είναι διαφορετική του ισομερούς επιμερισμού. Η αιτιολόγηση αυτή πρέπει να είναι ειδική και εμπειριστατωμένη (σχετ. διατ. άρθ. 28 και 64 ν. 4174/2013).».

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι ο αδελφός του(ένας εκ των τριών κληρονόμων της θανούσας) στο υπ' αριθμ. πρωτ.υπόμνημά του ανέφερε ότι : «...Καθ' ο μέρος δεν αποδεικνύεται ότι στους επίμαχους τραπεζικούς λογαριασμούς διακινήθηκαν χρήματα της θανούσας μητέρας μου,, κατοίκου εν ζωή, με Α.Φ.Μ., προερχόμενα από γνωστές αιτίες, οι αντίστοιχες πιστώσεις αφορούν αποκλειστικώς στο πρόσωπό μου και αιτιολογούνται με τους τρόπους, που αναλυτικώς έχω εκθέσει στην απόΕνδικοφανή Προσφυγή μου ενώπιον της Δ.Ε.Δ. της Γ.Γ.Δ.Ε., χωρίς τα αδέρφια μου, ήτοι: α) ητου, κάτοικος, με Α.Φ.Μ., και β) οτου, κάτοικος, οδός με Α.Φ.Μ., να έχουν την παραμικρή σχέση με τις πιστώσεις αυτές και, εν γένει, τη λειτουργία των εν λόγω λογαριασμών.».

Ο ανωτέρω ισχυρισμός είναι αβάσιμος, καθόσον ο, δεν προσκόμισε ούτε στον έλεγχο ούτε και με την κρινόμενη προσφυγή κανένα στοιχείο το οποίο να αποδεικνύει την ομολογία του και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΒΑΡΟΣ ΤΗΣ ΑΠΟΔΕΙΞΗΣ

Επειδή, από την απόέκθεση μερικού ελέγχου του προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. στην οποία αναφέρεται ότι:« Το **ηλεκτρονικό αρχείο (CD)** που μας παραδόθηκε στιςαπό τον κ. Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, το οποίο περιλαμβάνει κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών, από το οποίο προέκυψε ότι σε δυο λογαριασμούς εκτός από τον κ., συνδικαιούχος είναι και η αποβιώσασα/ελεγχόμενη Συγκεκριμένα :

A/A	Τράπεζα	Αριθμός Λογαριασμού	ΑΦΜ Δικαιούχου	Ονοματεπώνυμο Δικαιούχου	A/A Δικαιούχου Λογαριασμού
1					1
					2
					3
					4
2					1
					2
					3
					4

Σύμφωνα με τον ανωτέρω πίνακα ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι είναι παράνομη και εσφαλμένη η κατανομή του βάρους αποδείξεως, στον ίδιο για λογαριασμούς της αποβιώσασας μητέρας του στην οποία δεν ήταν συνδικαιούχος απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, κατά τα λοιπά, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από έκθεση ελέγχου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, 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 από 03/11/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, ως εξ αδιαθέτου κληρονόμος της, Α.Φ.Μ. 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		16.104,18
2				Εισόδημα		46.207,83
3				Εισόδημα		53.757,15
4				Εισόδημα		15.804,25
5				Εισόδημα		4.270,50
6				Πρόστιμο Εισοδήματος		100,00
7				Εισφορά Αλληλεγγύης		5.417,79
8				Εισφορά Αλληλεγγύης		1.554,30
9				Εισφορά Αλληλεγγύης		741,96

του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

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

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ

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

Διαφορά φόρου	7.320,08
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	8.784,10
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	16.104,18

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – 2238/2016 καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Διαφορά φόρου	21.003,56
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	25.204,27
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	46.207,83

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

Διαφορά φόρου	24.435,07
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	29.322,08
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	53.757,15

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

Διαφορά φόρου	7.183,75
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης	8.620,50
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	15.804,25

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

Διαφορά φόρου	2.372,50
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	1.898,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	4.270,50

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

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

Πρόστιμο: Συνολικού ποσού 100,00 € .

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ

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

Διαφορά φόρου	2.462,63
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	2.955,16
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	5.417,79

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

Διαφορά φόρου	706,50
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης	847,80
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.554,30

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

Διαφορά φόρου	412,20
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	329,76
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	741,96

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**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.