



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α5**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604562
Fax : 2131604567

Καλλιθέα 21/05/2018

Αριθμός Απόφασης 2524

Α Π Ο Φ Α Σ Η

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/19-1-2018 ενδικοφανή προσφυγή τουμε Α.Φ.Μ.κατοίκου Βουκουρεστίου Ρουμανίας (..... ROMANIA) με νόμιμα διορισμένο αντίκλητο στην Ελλάδα τον Α.Φ.Μ., κάτοικο Κορίνθου, και φορολογικό εκπρόσωπο την, κάτοικο Γλυκών Νερών Αττικής, επί της οδού, κατά:

1) Της με αριθμό/15-12-2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2004, του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ

2) Της με αριθμό/15-12-2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2005, του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ

3) Της με αριθμό/15-12-2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2006, του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ

4) Της με αριθμό/15-12-2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου

εισοδήματος οικον. έτους 2007, του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ

5) Της με αριθμό/15-12-2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2011, του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ

6) Της με αριθμό/15-12-2017 οριστικής διορθωτικής πράξης έκτακτης εισφοράς ν. 3986/11 οικον. έτους 2011, του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ

7) Της με αριθμό/15-12-2017 οριστικής διορθωτικής πράξης καταλογισμού χαρτοσήμου οικον. έτους 2002, του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ

8) Της με αριθμό/15-12-2017 οριστικής διορθωτικής πράξης καταλογισμού χαρτοσήμου οικον. έτους 2003, του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ

9) Της με αριθμό/15-12-2017 οριστικής διορθωτικής πράξης καταλογισμού χαρτοσήμου οικον. έτους 2006, του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ

10) Της με αριθμό/15-12-2017 οριστικής διορθωτικής πράξης καταλογισμού χαρτοσήμου οικον. έτους 2007, του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ

11) Της με αριθμό/15-12-2017 οριστικής διορθωτικής πράξη καταλογισμού φόρου επι τόκων και χαρτοσήμου οικον. έτους 2004, του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα

5. Την με αριθμό πρωτοκόλλου/28-03-2018 ενδικοφανή προσφυγή του με Α.Φ.Μ.κατοίκου Βουκουρεστίου Ρουμανίας (..... ROMANIA) με νόμιμα διορισμένο αντίκλητο στην Ελλάδα φορολογικό εκπρόσωπο την, κάτοικο Γλυκών Νερών Αττικής, επί της οδού, κατά της με αρ. πρωτ./16-03-2018 αρνητικής απάντησης του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Γ΄Πειραιά στην με αρ. πρωτ./11-02-2018 αίτησή του και κατά του με αρ. πρωτ./18-07-2017 ενσωματωμένου εγγράφου στην απάντηση αυτή του ίδιου Προϊσταμένου.

6.Τις ανωτέρω στην παρ. 4 Οριστικές Πράξεις του Προϊσταμένου του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ, καθώς και τις από 15-12-2017 Εκθέσεις Μερικού Ελέγχου, Φορολογίας Εισοδήματος, φορολογίας έκτακτης εισφοράς ν. 3986/11, Κ.Ν.Τ.Χ.,ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση ή μεταρρύθμιση.

7.Την με αρ. πρωτ./16-03-2018 αρνητική απάντηση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Γ΄Πειραιά καθώς και το με αρ. πρωτ./18-07-2017 ενσωματωμένου εγγράφου στην απάντηση αυτή του ίδιου Προϊσταμένου.

8.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής,

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

Η με αρ. πρωτ./28-03-2018 ενδικοφανής προσφυγή είναι απολύτως συναφής με την με αριθ. πρωτ./19-1-2018 και συνεξετάζονται. Ειδικότερα αφορά το με αριθ. πρωτ./2017 έγγραφο της Δ.Ο.Υ Γ΄Πειραιώς σύμφωνα με το οποίο, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ Γ΄Πειραιώς, γνωστοποίησε στο ΚΕΦΟΜΕΠ ότι για το χρονικό διάστημα από 7/3/2002 έως 31/10/2006 ο προσφεύγων ήταν φορολογικός κάτοικος Ελλάδος .

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/19-1-2018 ενδικοφανούς προσφυγής του με Α.Φ.Μ., με φορολογικό εκπρόσωπο, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα**, δεδομένου ότι η κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων έγινε στις **28/12/2017**, μετά δε τη μελέτη και την αξιολόγηση

όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τις παραπάνω προσβαλλόμενες πράξεις καταλογίστηκαν στον προσφεύγοντα τα ακόλουθα ποσά:

Ως προς τη φορολογία εισοδήματος.

Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Είδος φόρου	Διαχειριστική ή φορολογική περίοδος	Διαφορά φορολογητέας βάσης	Ποσό διαφοράς φόρου	Ποσό πρόσθετου φόρου	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
.....	15/12/2017	ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	1/1/2003-31/12/2003	1.407.054,19 €	561.531,63 €	673.837,96 €	1.235.369,59 €
.....	15/12/2017	ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	1/1/2004-31/12/2004	176.829,39 €	66.866,40 €	80.239,68 €	147.106,08 €
.....	15/12/2017	ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	1/1/2005-31/12/2005	2.427.147,00 €	965.183,80 €	1.158.220,56 €	2.123.404,36 €
.....	15/12/2017	ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	1/1/2006-31/12/2006	1.702.025,00 €	675.135,00 €	810.162,00 €	1.485.297,00 €
.....	15/12/2017	ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	1/1/2010-31/12/2010	197.000,00 €	77.050,00 €	92.460,00 €	169.510,00 €

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο του ΚΕΦΟΜΕΠ, βάσει της από 15/12/2017 έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας Εισοδήματος, σύμφωνα με την οποία μετά από το έλεγχο που διενεργήθηκε στα εισοδήματα του προσφεύγοντος για τα οικονομικά έτη 2001 έως και 2013 (χρήσεις από 2000 έως και 2012) κατόπιν της υπ' αριθμ./8-7-2015 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου διαπιστώθηκε προσαύξηση περιουσίας από καταθέσεις χρηματικών ποσών σε τραπεζικούς λογαριασμούς, για τα οποία δεν αποδείχθηκε η πηγή και η αιτία προέλευσής τους ή ότι τα ποσά αυτά φορολογήθηκαν ή απαλλάχθηκαν νόμιμα του φόρου, και συνεπώς, επιμεριζόμενες κατά περίπτωση στους δικαιούχους των λογαριασμών, φορολογούνται σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 εδ. α' του άρθρου 48 του ν. 2238/94, όπως αναλυτικά αναφέρονται παρακάτω κατά έτος και τραπεζικό λογαριασμό:

ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΠΟΣΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΠΑΡ.3 ΕΔΑΦ. Α' ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 48 Ν.2238/94 ΑΝΑ ΧΡΗΣΗ										
1. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2003-31/12/2003										
Α/Α	ΑΙΤΗΜΑ	ΠΙΝΑΚΑΣ	Α/Α ΣΤΟΝ ΠΙΝΑΚΑ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (€)		ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ	(€)
ΑΤΟΜΙΚΟΣ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ										
61	/29-7-2015	ΑΤΟΜΙΚΟΥΣ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΥΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ) ΣΕΛ.16	96	ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ	.....	21/1/2003	40.000		40.000	
62			97			20/2/2003	50.000		50.000	
63			98			21/3/2003	40.000		40.000	
64			99			11/4/2003	3.000		3.000	
65			100			21/4/2003	35.300		35.300	

66		101			21/4/2003	4.500		4.500	
67		102			19/5/2003	150.000		150.000	
68		103			1/8/2003	12.000		12.000	
69		104			11/9/2003	8.150		8.150	
70		105			9/10/2003	31.000		31.000	
71		106			15/10/2003	15.000		15.000	
72		107			12/11/2003	87.940		87.940	
73		108			13/11/2003	2.400		2.400	
74		109			17/11/2003	16.000		16.000	
75		110			1/12/2003	15.700		15.700	
76		111			10/12/2003	90.000		90.000	
77		112			6/5/2003	52.894		52.894	
78		113			14/10/2003	17.335		17.335	
79		114			20/10/2003	39.991		39.991	
80		115			26/11/2003	210.114		210.114	
81		116			3/3/2003	199.970		199.970	
82		117	ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	24/6/2003	27.000		27.000	
	ΚΟΙΝΟΣ:/.....								
83	Β' (ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΣΕ ΚΟΙΝΟΥΣ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΥΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ) ΣΕΛ 18	38	ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ	.....	3/1/2003	3.000		1.500	
84		39			3/2/2003	3.000		1.500	
85		40			4/3/2003	3.000		1.500	
86		41			3/6/2003	3.000		1.500	
87		42			1/7/2003	3.000		1.500	
88		43			1/7/2003	3.000		1.500	
89		44			4/8/2003	3.000		1.500	
90		45			2/9/2003	3.000		1.500	
91		46			2/10/2003	3.000		1.500	
92		47			4/11/2003	3.000		1.500	
93		48			2/12/2003	3.000		1.500	

			ΚΟΙΝΟΣ:/.....						
94			49	ΑΛΦΑΒΑΝΚ	.....	22/8/2003	50.000		25.000
ΚΟΙΝΟΣ:/.....									
ΑΛΦΑΒΑΝΚ GR.....									
95				ΑΛΦΑΒΑΝΚ	.....		459.000		229.500
ΣΥΝΟΛΟ ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΩΝ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2003						ΣΕ ΕΥΡΩ	<u>1.690.294</u>	-	<u>1.419.294</u>

2. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2004-31/12/2004														
A/A	ΑΙΤΗΜΑ	ΠΙΝΑΚΑΣ	A/A ΣΤΟΝ ΠΙΝΑΚΑ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚ Ε Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (€)		ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ (€)					
	ΑΤΟΜΙΚΟΣ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ													
96	/29-7-2015	Α' (ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΣΕ ΑΤΟΜΙΚΟΥΣ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΥΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ) ΣΕΛ 16	118	ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ		14/1/2004	17.300		17.300					
97			119			30/1/2004	14.400		14.400					
98			120			17/2/2004	37.800		37.800					
99			121			27/2/2004	7.000		7.000					
100			122			1/3/2004	30.000		30.000					
101			123			15/3/2004	5.500		5.500					
102			124			29/3/2004	7.600		7.600					
			ΚΟΙΝΟΣ:/.....											
103	/29-7-2015	Β' (ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΣΕ ΚΟΙΝΟΥΣ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΥΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ) ΣΕΛ 18	50	ΑΤΤΙΚΑ BANK		6/2/2004	90.135		45.068					
			ΚΟΙΝΟΣ:/.....											
104			52	ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ		5/1/2004	3.000				1.500			
105			53			9/2/2004	3.007				1.503			
106			54			5/3/2004	3.003				1.502			

107			55			7/4/2004	3.005		1.503
108			56			10/5/2004	3.008		1.504
109			57			7/6/2004	3.005		1.503
110			58			2/7/2004	3.000		1.500
111			59			5/8/2004	3.003		1.502
112			60			7/9/2004	3.005		1.503
113			61			8/10/2004	3.006		1.503
114			62			8/11/2004	3.006		1.503
ΣΥΝΟΛΟ ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΩΝ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2004						ΣΕ ΕΥΡΩ	<u>242.782</u>	-	<u>181.191</u>

3. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2005-31/12/2005									
A/A	ΑΙΤΗΜΑ	ΠΙΝΑΚΑΣ	A/A ΣΤΟΝ ΠΙΝΑΚΑ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (€)		ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ (€)
		ΚΟΙΝΟΣ:/.....							
115	/29-7-2015	B'(ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΣΕ ΚΟΙΝΟΥΣ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΥΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ) ΣΕΛ 19	63	ΓΕΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ	.....	3/5/2005	2.500.000		1.250.000
116			64			30/6/2005	299.700		149.850
117			65			7/10/2005	50.003		25.002
118			66			11/10/2005	55.015		27.508
119			67			4/7/2005	100.000		50.000
120			69			11/5/2005	599.985		299.993
121			70			12/5/2005	250.000		125.000
122			71			1/7/2005	299.700		149.850
123			72			1/7/2005	99.990		49.995
124			73			6/7/2005	99.900		49.950
125			74			5/10/2005	80.000		40.000
126			75			7/10/2005	90.000		45.000
127			76			11/10/2005	30.000		15.000
128	/9-2-2016	Γ' ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΕΛ 31	3	ΓΕΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ	.....	2/9/2005	300.000		150.000

ΣΥΝΟΛΟ ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΩΝ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2005	ΣΕ ΕΥΡΩ	<u>4.854.293</u>	-	<u>2.427.147</u>
---	---------	------------------	---	------------------

4. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2006-31/12/2006											
A/ A	ΑΙΤΗΜΑ	ΠΙΝΑΚΑΣ Β' (ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΣΕ ΚΟΙΝΟΥΣ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΥΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ) ΣΕΛ 19	Α/Α ΣΤΟΝ ΠΙΝΑΚΑ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (€)		ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ (€)		
128	/29-7-2015		82			3/10/2006	17.500		8.750		
129			83			9/10/2006	17.500		8.750		
130			86			26/10/2006	2.500		1.250		
			ΚΟΙΝΟΣ:///								
131			87	ΕΥΡΟΒΑΝΚ	.....	29/8/2006	3.288		822		
			ΚΟΙΝΟΣ:/								
132			88	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	4/4/2006	115.000		57.500		
			ΚΟΙΝΟΣ:/								
133			89	ΓΕΝΙΚΗ BANK	.....	22/2/2006	1.149.925		574.963		
134			90			18/4/2006	2.099.980		1.049.990		
ΣΥΝΟΛΟ ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΩΝ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2006						ΣΕ ΕΥΡΩ	<u>3.405.693</u>	-	<u>1.702.025</u>		

5. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2010-31/12/2010									
A/A	ΑΙΤΗΜΑ	ΠΙΝΑΚΑΣ	Α/Α ΣΤΟΝ ΠΙΝΑΚΑ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (€)		ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ (€)
		ΚΟΙΝΟΣ:/							
151	/29-7-2015	B	113	ΑΛ ΦΑ ΒΑ ΝΚ	.....	22/1/2010	400.000		200.000
ΣΥΝΟΛΟ ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΩΝ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2010						ΕΥΡΩ	<u>400.000</u>	-	<u>200.000</u>

Ως προς την ειδική εισφορά Ν. 3986/11

Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Είδος φόρου	Διαχειριστική ή φορολογική περίοδος	Διαφορά φορολογητέας βάσης	Ποσό διαφοράς εισφοράς	Ποσό πρόσθετης εισφοράς	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
..... ...	15/12/2017	ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ Ν. 3986/11	1/1/2010-31/12/2010	197.000,00 €	8.000,00	9.600,00	17.600,00 €

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο του ΚΕΦΟΜΕΠ, βάσει της από 15/12/2017 έκθεσης μερικού ελέγχου Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης άρθρου 29 ν. 3986/2011, σύμφωνα με την οποία μετά από το έλεγχο που διενεργήθηκε στα εισοδήματα του προσφεύγοντος για τα οικονομικά έτη 2001 έως και 2013 (χρήσεις από 2000 έως και 2012) κατόπιν της υπ' αριθμ./8-7-2015 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου διαπιστώθηκε για τις χρήσεις 2003,2004,2005,2006 και 2010, προσαύξηση περιουσίας από καταθέσεις χρηματικών ποσών σε τραπεζικούς λογαριασμούς, για τα οποία δεν αποδείχθηκε η πηγή και η αιτία προέλευσής τους ή ότι τα ποσά αυτά φορολογήθηκαν ή απαλλάχθηκαν νόμιμα του φόρου, και συνεπώς, επιμεριζόμενες κατά περίπτωση στους δικαιούχους των λογαριασμών, φορολογούνται σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 εδ. α' του άρθρου 48 του ν. 2238/94. Λόγω του επαναπροσδιορισμού του εισοδήματος της χρήσης 2010 επιβλήθηκε και Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης βάσει του άρθρου 29 ν. 3986/2011 και εκδόθηκε η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη.

Ως προς τον ΚΝΤΧ

Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Είδος φόρου	Διαχειριστική ή φορολογική περίοδος	Διαφορά φορολογητέας βάσης	Ποσό διαφοράς χαρτοσήμου και εισφ ΟΓΑ	Ποσό πρόσθετου χαρτοσήμου και εισφ ΟΓΑ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
..... ...	15/12/2017	ΚΝΤΧ	1/1/2001-31/12/2001	1.419.412,61 €	50.324,09	60.388,91	110.713,00 €
..... ...	15/12/2017	ΚΝΤΧ	1/1/2002-31/12/2002	2.052.500,00 €	53.077,80	63.693,36	116.771,16 €
..... ...	15/12/2017	ΚΝΤΧ	1/1/2005-31/12/2005	1.952.415,00 €	46.857,96	56.229,55	103.087,51 €
..... ...	15/12/2017	ΚΝΤΧ	1/1/2006-31/12/2006	1.750.447,58 €	42.010,74	50.412,89	92.423,63 €

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο του ΚΕΦΟΜΕΠ, βάσει της από 15/12/2017 έκθεσης μερικού ελέγχου Κ.Ν.Τ.Χ, σύμφωνα με την οποία μετά από το έλεγχο που διενεργήθηκε στα εισοδήματα του προσφεύγοντος για τα οικονομικά έτη 2001 έως και 2013 (χρήσεις από 2000 έως και 2012) κατόπιν της υπ' αριθμ./8-7-2015 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου, διαπιστώθηκε από τις αναλυτικές κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών, συναλλαγές που συνιστούν δανειακές πράξεις οι οποίες υπόκεινται κατά περίπτωση στις διατάξεις των αρθ. **13 παρ.1^α** και **15 παρ.1^α** του ΚΝΤΧ.

Υπόχρεοι για την καταβολή του χαρτοσήμου κατά το άρθ. 33 §1 του ΚΝΤΧ είναι οι δικαιούχοι των τραπεζικών λογαριασμών στους οποίους επιμερίστηκε ισομερώς κατά περίπτωση η υποκείμενη σε χαρτόσημο αξία κατωτέρω:

A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΗ ΣΕ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΑΞΙΑ (ΔΡΧ)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ (ΔΡΧ)	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ (ΔΡΧ)	ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΚΝΤΧ
1	ΕΥΡΟΒΑΝΚ	.....	8/5/2001	22.000.000	ΑΤΟΜΙΚΟΣ	22.000.000		15§1α
2	ΕΥΡΟΒΑΝΚ	.....	6/9/2001	61.664.846	ΑΤΟΜΙΚΟΣ	61.664.846		13§1α
3	ΕΤΕ	.....	22/11/2001	800.000.000	&	400.000.000	400.000.000	13§1α
				<u>883.664.846</u>		<u>483.664.846</u>	<u>400.000.000</u>	

2. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2002-31/12/2002

A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΗ ΣΕ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΑΞΙΑ (ΕΥΡΩ)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ (€)	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ (€)	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ (€)	ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΚΝΤΧ
1	ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ	.....	2/4/2002	190.000	ΚΟΙΝΟΣ :/	95.000	95.000		15§1α
2	ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ	.....	10/6/2002	100.000	ΑΤΟΜΙΚΟΣ	100.000			15§1α
3	ΓΕΝΙΚΗ	.....	27/8/2002	3.000.000	ΚΟΙΝΟΣ : /	1.500.000		1.500.000	15§1α
4	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	16/9/2002	200.000	ΑΤΟΜΙΚΟΣ	200.000			13§1α
5	ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ	.....	30/4/02,27/5/02,31/5/02	39.350	ΑΤΟΜΙΚΟΣ	39.350			15§1α
6	ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ	.....	29/3/2002	236.300	ΚΟΙΝΟΣ :/	118.150	118.150		13§1α
				<u>3.765.650</u>		<u>2.052.500</u>	<u>213.150</u>	<u>1.500.000</u>	

3. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2003-31/12/2003

A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΗ ΣΕ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΑΞΙΑ (ΔΡΧ)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ (€)	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ (€)		ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΚΝΤΧ
				0,00		0,00	0,00		

4. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2005-31/12/2005									
A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΗ ΣΕ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΑΞΙΑ (ΕΥΡΩ)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ (€)	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ (€)		ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΚΝΤΧ
1	ΓΕΝΙΚΗ BANK	-3	2/5/2005	2.500.000	ΚΟΙΝΟΣ :/	1.250.000	1.250.000		15§1α
2			12/5/2005	250.000		125.000	125.000		15§1α
3			7/7/2005	549.000		274.500	274.500		15§1α
			2/9/2005	300.000		150.000	150.000		15§1α
4			11/10/2005	220.830		110.415	110.415		15§1α
5			27/10/2005	85.000		42.500	42.500		15§1α
				<u>3.904.830</u>	-	<u>1.952.415</u>	<u>1.952.415</u>	-	15§1α

5. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2006-31/12/2006									
A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΗ ΣΕ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΑΞΙΑ (ΕΥΡΩ)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ (€)	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ (€)		ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΚΝΤΧ
1	ΓΕΝΙΚΗ BANK	-3	19/4/2006	3.500.895	ΚΟΙΝΟΣ : /	1.750.448	1.750.448		15§1α
				<u>3.500.895</u>	-	<u>1.750.448</u>	<u>1.750.448</u>	-	

Με βάση τον παραπάνω προσδιορισμό της υποκείμενης σε χαρτόσημο αξίας εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες Οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού χαρτοσήμου πλέον εισφοράς ΟΓΑ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του Ν. 4174/2013.

Ως προς τη φορολογία τόκων .

Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Είδος φόρου	Διαχειριστική ή φορολογική περίοδος	Διαφορά φορολογητέας βάσης	Ποσό διαφοράς φόρου	Ποσό πρόσθετου φόρου	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
..... ...	15/12/2017	ΤΟΚΩΝ	1/1/2003- 31/12/2003	5.445,00 €	947,43	1.136,92	2.084,35 €

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο του ΚΕΦΟΜΕΠ, βάσει της από 15/12/2017 έκθεσης μερικού ελέγχου Φόρου Τόκων, σύμφωνα με την οποία μετά από το έλεγχο που διενεργήθηκε στα εισοδήματα του προσφεύγοντος για τα οικονομικά έτη 2001 έως και 2013 (χρήσεις από 2000 έως και 2012) κατόπιν της υπ' αριθμ./8-7-2015 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου διαπιστώθηκε από τις αναλυτικές κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών, συναλλαγή που συνιστά εισόδημα από τόκους ποσού 10.890 ευρώ, επί του οποίου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 12 &1 του ν.2238/94, ενεργείται από τον οφειλέτη παρακράτηση φόρου με συντελεστή 15% σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 12&2 του ν.2238/94, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθ. 2&8 του ν. 2990/2002 και την διάταξη του αρθ.15^ε παρ.6 του ΚΝΤΧ επί καταβολής τόκων δανειακής πράξης. Συνεπώς καταλογίστηκε φόρος επί των τόκων $10.890 \times 15\% = 1.633,5$ ευρώ και χαρτόσημο επί των τόκων $10.820 \times 2\% = 216,4$ ευρώ, πλέον εισφοράς ΟΓΑ 20% ποσού 43,28 ευρώ **που επιμερίστηκαν ισομερώς** στους δύο δικαιούχους του αριθ./τραπεζικού λογαριασμούκαι

Ειδικότερα αιτία του ως άνω ελέγχου ήταν η με αριθμό Α.Β.Μ Ε.Ο.Ε. Σ.Σ./2015 παραγγελία του κ. Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος η οποία εκδόθηκε σε εκτέλεση της Α.Β.Μ Ε.Ο.Ε. Σ.Σ./2013 παραγγελίας, για τη διενέργεια προκαταρκτικής εξέτασης προς διακρίβωση τέλεσης αδικήματος φοροδιαφυγής και νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματική δραστηριότητα (Ν. 2523/97, Ν. 3691/2008), η οποία παραδόθηκε στο ΚΕΦΟΜΕΠ συνοδευόμενη από κλειστό φάκελο που περιείχε έναν ψηφιακό δίσκο (CD) με τραπεζικά δεδομένα του ελεγχόμενου για τις χρήσεις 2001 έως 2012.

Παράλληλα παραδόθηκαν στον έλεγχο προς επεξεργασία σε χειρόγραφη μορφή τραπεζικά δεδομένα του προσφεύγοντος για τις χρήσεις 2000 έως 2009 τα οποία περιήλθαν από τα τραπεζικά ιδρύματα ύστερα από την/3-12-2012 διάταξη του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος για άρση του τραπεζικού του απορρήτου η οποία εκδόθηκε ύστερα από το αριθμ. πρωτ./10-12-2012 αίτημα του ΔΕΚ Αθηνών προς την Ένωση Ελληνικών Τραπεζών επί ελέγχου που ενήργησε η ως άνω ελεγκτική υπηρεσία σε άτυπη οικοδομική εταιρεία της οποίας ο ελεγχόμενος είναι μέλος.

Σε εκτέλεση της παραγγελίας του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος και της εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ διενεργήθηκε μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος από το γραφείο, των ως άνω οικονομικών ετών, σε σχέση με τα δεδομένα των τραπεζικών καταθέσεων του προσφεύγοντος, προκειμένου να διαπιστωθεί αν συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 § 3 του Ν. 2238/1994.

Ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος του προσφεύγοντος κατά την ελεγχόμενη περίοδο, τα δεδομένα και στοιχεία που τηρούνται στο αρχείο της υπηρεσίας, καθώς και σε ηλεκτρονική μορφή στα συστήματα Taxis, Elenxis, Π.Σ.Ο. και Σ.Μ.Τ.Λ. & ΛΠ της ΓΓΔΕ του Υπουργείου Οικονομικών, τις έγγραφες απαντήσεις των τραπεζικών ιδρυμάτων μετά από αιτήματα που υποβλήθηκαν σ'αυτά για τη γνωστοποίηση όλων των κινήσεων των λογαριασμών

του, τις απαντήσεις της αρμόδιας Δ.Ο.Υ για την υποβολή φορολογικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος καθώς και τα δικαιολογητικά που κατατέθηκαν από το φορολογούμενο μέσω των υπομνημάτων του και εκτιμώντας τα πραγματικά περιστατικά, προέβη στις ως άνω διαπιστώσεις και στην έκδοση στη συνέχεια των προσβαλλόμενων πράξεων.

Ο προσφεύγων, με την με αρ. πρωτ./19-1-2018 **ενδικοφανή προσφυγή**, ζητά την **ακύρωση** ή την **τροποποίηση** των ανωτέρω Πράξεων, προβάλλοντας τους κατωτέρω λόγους:

1. **Πρώτος λόγος σελ. 13 - 39 της ενδικοφανούς προσφυγής:** «Παραγραφή των δικαιωμάτων του δημοσίου για έκδοση και κοινοποίηση πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου για τη διαχειριστική περίοδο 2006 κατά την οποία δεν υποβλήθηκε δήλωση φορολογίας εισοδήματος καθώς για τις διαχειριστικές περιόδους 2003, 2004, 2005 και 2010 κατά τις οποίες υποβλήθηκαν εκπρόθεσμες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος ένεκα παρερμηνείας της αριθ. 173/2006 γνωμοδότησης του Ν.Σ.Κ».

Όπως ειδικότερα ο προσφεύγων αναφέρει στη σελ. 34 της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής:

«Από την ορθή εκτίμηση όλου του περιεχομένου της 173/2006 γνωμοδότησης του Ν.Σ.Κ συνάγεται ότι όταν η γνωμοδότηση αυτή συμπεραίνει ότι η υποβολή εκπρόθεσμης δήλωσης ισούται με μη υποβολή δήλωσης εννοεί την περίπτωση που η δήλωση είναι αθεράπευτα εκπρόθεσμη και απαράδεκτη σύμφωνα με το άρθρο 62 του Ν.2238/1994, δηλαδή υποβάλλεται μετά την καταχώρηση του φύλλου ελέγχου στο οικείο βιβλίο ή μετά τη συμπλήρωση της πενταετούς παραγραφής.»

2. **Δεύτερος λόγος σελ. 40-43 της ενδικοφανούς προσφυγής:** «Παραγραφή των δικαιωμάτων του δημοσίου για κοινοποίηση πράξεων τελών χαρτοσήμου για τις χρήσεις 2001, 2002, 2005 και 2006».

Όπως ειδικότερα οι προσφεύγων αναφέρει στη σελ. 41 της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής:

«.....μετά την τομή που επήλθε στη νομολογία του Συμβουλίου της Επικρατείας με τις αποφάσεις 1738/2017, 2932-2934-2935/2017, 1623/2016 κλπ σχετικά με τα θέματα της παραγραφής των φορολογικών αξιώσεων του δημοσίου στη φορολογία εισοδήματος και την παγίωση των αρχών της ασφάλειας δικαίου και της αναλογικότητας, η ως άνω περί εικοσαετούς παραγραφής της αξίωσης επιβολής τελών χαρτοσήμου νομολογία πρέπει να θεωρηθεί παρωχημένη και αντίθετη προς τις παραδοχές των ανωτέρω πρόσφατων αποφάσεων του Σ.Τ.Ε. .»

3. **Τρίτος λόγος σελ. 43-76 της ενδικοφανούς προσφυγής:** «μη νόμιμες οι εγγραφές με α/α 72,79,80,81,103,115,116,120,123,126, 128,133,134 και 135 στον πίνακα τελικού προσδιορισμού εισοδήματος άρθρου 48 παρ.3 ν.2238/1994 (σελ. 146 της έκθεσης ελέγχου) κατά εσφαλμένη παραδοχή του ελέγχου ότι από 7/3/2002 έως και 31/10/2006 ήμουν φορολογικός κάτοικος Ελλάδος - έλλειψη ακροάσεως κατά την έκδοση του με αριθ. πρωτ./18-7-2017 έγγραφου (απόφασης) του προϊστάμενου της Γ' Δ.Ο.Υ Πειραιά (αριθ.πρωτ. Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π./27-7-2017) κατά παραβίαση του άρθρου 20 παρ.2 συντάγματος, αρθρ.6 ν.2690/1999 και πολ.1228/2014

Ο προϊστάμενος της Γ' Δ.Ο.Υ Πειραιά, με το/18-7-2017 έγγραφό του, που έλαβε αριθ.πρωτ. Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π/27-7-2017, αποφάνθηκε ότι ήταν φορολογικός κάτοικος Ελλάδος από 7/3/2002 έως 31/10/2006 αφού έλαβε υπόψη του την από 20/6/2017 έκθεση «ΠΑΡΑΘΕΣΗ ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΩΝ ΠΕΡΙΣΤΑΤΙΚΩΝ» της ελέγκτριας της Α'Δ.Ο.Υ_Σχετικά με την έκθεση αυτή η Δ.Ο.Υ:

α)Αγνοεί εντελώς τις ΠΟΛ 1260/19-12-2014 και 1177/14/7/2014 που εφαρμόζονται στην περίπτωση του (αφού είναι αναγνωρισμένος φορολογικός κάτοικος Ρουμανίας από το 2007, όπως

αναφέρει και η ίδια η έκθεση αυτή και ζητά την περαιτέρω αναγνώρισή του από το 2002) και εφαρμόζει το άρθρο 76 παρ.6 του Ν.2238/1994 περί μεταφοράς κατοικίας εκτός Ελλάδος που ουδόλως τον αφορά.

β) Δεν περιέχει πόρισμα αλλά απλή παράθεση πραγματικών περιστατικών

γ) Τα αναφερόμενα πραγματικά περιστατικά (Διευθύνων Σύμβουλος σε εταιρεία, κατοχή ή πώληση περιουσιακών στοιχείων, μέλος άτυπης εταιρείας που ανήγειρε οικοδομή είναι ανακριβή αλλά και ως αληθή λαμβανόμενα ουδεμία έχουν νομική σημασία για τον χαρακτηρισμό του ως κατοίκου εξωτερικού, εφόσον συντρέχουν στο πρόσωπό του οι προϋποθέσεις του νόμου (άρθρ. 2 (α) παρ. 1 του Ν. 2238/1994, άρθρ.3 και 4 Ν.4172/2013 και των ΠΟΛ1260/19-12-2014 και 1177/14-7-2014), όπως έκρινε τόσο η ΔΕΔ με αρκετές μέχρι τώρα αποφάσεις της (1992/2016κλπ) όσο και το ΣΤΕ με την απόφαση 1445/2016 και όπως ρητά αναφέρει η δεσμευτική για τη διοίκηση ΠΟΛ 1260/19-12-2012 »

4. Τέταρτος λόγος σελ. 77-83 της ενδικοφανούς προσφυγής:«Μη τήρηση ουσιώδους τύπου διαδικασίας άρθρου 28 & 1 και 2 του ν. 4174»

Ο προσφεύγων ισχυρίζεται (σελ. 79 της ενδικοφανούς προσφυγής) ότι:

«Με τις παραπάνω ρητές και σαφείς διατάξεις καθιερώνεται αυστηρώς τυπική φορολογική διαδικασία, στην οποία δεν εμφολοχωρεί ενδιάμεσο στάδιο έκδοσης συμπληρωματικού προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου. Δηλαδή η φορολογική αρχή, εφόσον έχει ήδη κοινοποιήσει στον φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου και τις πράξεις προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, είναι υποχρεωμένη μέσα σε ένα μήνα από την ημέρα υποβολής των απόψεων αυτού ή από την πάροδο της προθεσμίας των είκοσι (20) ημερών, να κοινοποιήσει στον ελεγχόμενο τις πράξεις οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με τη σχετική έκθεση ελέγχου, η οποία κατά ρητή επιταγή του νόμου πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένη.»

5. Πέμπτος λόγος σελ. 83- 140 της ενδικοφανούς προσφυγής:«Παραβίαση της αρχής της δίκαιης ισορροπίας στο βάρος της απόδειξης- αντίστροφη του βάρους αποδείξεως κατά εσφαλμένη ερμηνεία και κακή εφαρμογή του άρθρου 48 παρ.3 του ν. 2238/1994 και του άρθρου 64 του ν. 4174/2013 καθώς και της πολ.1175/2017 - έλλειψη νόμιμης αιτιολογίας»

Ο προσφεύγων ισχυρίζεται (σελ. 89 της ενδικοφανούς προσφυγής) ότι:

«Στη συγκεκριμένη περίπτωση, θεωρούμε ότι έχουμε υποβάλει με τα υπομνήματά μας συγκεκριμένους ισχυρισμούς για όλες τις επίδικες χρήσεις και έχουμε προσκομίσει έγγραφα στοιχεία από τη συνολική θεώρηση των οποίων αποδεικνύεται ότι οι τραπεζικές καταθέσεις μας προέρχονται από γνωστή πηγή και έχουν φορολογηθεί νόμιμα ή απαλλάσσονται της φορολογίας. Εντούτοις η φορολογική αρχή αγνοεί επιδεικτικά τους ισχυρισμούς μας αυτούς και τα σχετικά αποδεικτικά στοιχεία. Επομένως, αυτό που ζητάμε με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή είναι να εκτιμηθεί, με γνώμονα τις προαναφερόμενες παραδοχές της 884/2016 αποφάσεως του Σ.τ.Ε, η ακρίβεια και η επάρκεια των υποβληθέντων από εμάς στον έλεγχο ισχυρισμών και αποδεικτικών στοιχείων, συνολικώς ορωμένων, και να ακυρωθούν οι αμφισβητούμενες οριστικές πράξεις, δεδομένου ότι εκδόθηκαν χωρίς νόμιμη αιτιολογία και με ανατροπή του βάρους της αποδείξεως, κατά παραβίαση του άρθρου 64 του Ν.4174/2013 και των συνταγματικών αρχών του σεβασμού της αξιοπρέπειας του ανθρώπου (άρ. 2 παρ. 1 του Συντάγματος), του κράτους δικαίου (άρ. 25 παρ. 1 εδ. α΄ του Συντάγματος), της αναλογικότητας (άρθρο 25 παρ. 1 εδ. δ΄ του Συντάγματος) και του τεκμηρίου αθωότητας, το οποίο κατοχυρώνεται στο άρθρο 6 παρ. 2 της ΕΣΔΑ.»

Ο προσφεύγων στις σελ 90- 140 αιτιολογεί την κάθε πίστωση προσκομίζοντας σχετικά αποδεικτικά.

6. Έκτος λόγος σελ. 153-159 της ενδικοφανούς προσφυγής: «περί ακυρότητας των πράξεων καταλογισμού χαρτοσήμου»

Επίσης ο προσφεύγων κατέθεσε στην υπηρεσία μας το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2018 /10-05-2018 υπόμνημα σε συνέχεια της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, με το οποίο επικαλείται προσκομίζει στην υπηρεσία μας, πρόσθετα έγγραφα προς ενίσχυση των ήδη προβληθέντων ισχυρισμών του.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/28-03-2018 ενδικοφανούς προσφυγής του με **Α.Φ.Μ.**, με φορολογικό εκπρόσωπο Παναγιώτα, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα**, δεδομένου ότι η κοινοποίηση της προσβαλλόμενης πράξης έγινε στις **16-03-2018**, 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 με αρ. πρωτ./16-03-2018 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γ΄ Πειραιά, απορρίφθηκε η με αριθμό πρωτοκόλλου/22-02-2018 αίτηση του προσφεύγοντος για την αναγνώρισή του ως κατοίκου εξωτερικού κατά το χρονικό διάστημα από 01/01/2004 έως 31/12/2006 σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις της ΠΟΛ 1177/2014.

Σύμφωνα με την προσβαλλόμενη απάντηση, ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ Γ΄ Πειραιά απέρριψε την ως άνω αίτηση του προσφεύγοντος κάνοντας αναφορά στο υπ' αριθ./2017 έγγραφο ης ίδιας Δ.Ο.Υ που είχε αποσταλεί στο ΚΕΦΟΜΕΠ και αποφάνθηκε ότι ο φορολογούμενος ήταν φορολογικός κάτοικος Ελλάδος αρμοδιότητας της Δ.Ο.Υ Γ΄ Πειραιά για το χρονικό διάστημα από 07/03/2002 έως και 31/10/2006 για τους λόγους που αναφερόταν στο έγγραφο αυτό.

Ειδικότερα, διενεργήθηκε από το ΚΕΦΟΜΕΠ έλεγχος στα εισοδήματα του προσφεύγοντος για τα οικονομικά έτη 2001 έως και 2013 (χρήσεις από 2000 έως και 2012) κατόπιν της υπ' αριθμ./8-7-2015 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου, σε σχέση με τα δεδομένα των τραπεζικών καταθέσεών του, προκειμένου να διαπιστωθεί αν συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 § 3 του Ν. 2238/1994. Ο προσφεύγων με τα υποβληθέντα υπομνήματά του και προκειμένου να αιτιολογήσει πιστώσεις σε τραπεζικούς του λογαριασμούς ισχυρίστηκε ότι από το έτος 2002 δραστηριοποιείται στο εξωτερικό και από τη χρήση 2004 είναι φορολογικός κάτοικος Ρουμανίας.

Σύμφωνα με την από 11/12/2017 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, ο έλεγχος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π δεν είχε αρμοδιότητα να πιστοποιήσει τη φορολογική του κατοικία και ζήτησε, από την αρμόδια Δ.Ο.Υ Γ΄ Πειραιά σε εφαρμογή της ΠΟΛ 1228/15-10-2014 να αποφανθεί αν κατά τα έτη 2002 έως και 2006 ο προσφεύγων ήταν φορολογικός κάτοικος εξωτερικού, και απέστειλε τα σχετικά αποδεικτικά έγγραφα που είχε υποβάλει με τα υπομνήματά του.

Η Δ.Ο.Υ Γ΄ Πειραιά με την αριθμ. πρωτ./25-4-2017 απάντησή της γνωστοποίησε στο ΚΕΦΟΜΕΠ ότι ο φορολογούμενοςέχει κάνει έναρξη εργασιών ως πολιτικός μηχανικός στη Δ.Ο.Υ στις 07/03/2002 την οποία διέκοψε στις 08/11/2006. Επίσης ότι δήλωσε κάτοικος Ρουμανίας από 01/01/2007 στη Δ.Ο.Υ Κορίνθου και μεταφέρθηκε στην κατοίκων εξωτερικού από την ίδια Δ.Ο.Υ στις 11/08/2015.

Ο έλεγχος του ΚΕΦΟΜΕΠ στη συνέχεια, επειδή με την αριθμ. πρωτ./25-4-2017 απάντησή, η Δ.Ο.Υ Γ' Πειραιά δεν υπεισήλθε στην ουσία του αιτήματός τους, ζήτησε εκ νέου από την υπηρεσία αυτή με το αριθμ. πρωτ./4-5-2017 έγγραφό του, να πιστοποιήσει, σε εφαρμογή της ΠΟΛ 1228/15-10-2014 το χρονικό διάστημα κατά το οποίο ο προσφεύγων είναι φορολογικός κάτοικος Ελλάδας ή φορολογικός κάτοικος εξωτερικού.

Η Δ.Ο.Υ Γ' Πειραιά με το αριθμ. πρωτ./18-7-2017 έγγραφό της, το οποίο έλαβε αριθμ. πρωτ./27-7-2017 στην υπηρεσία του ΚΕΦΟΜΕΠ, αποφάνθηκε ότι ο ελεγχόμενοςήταν φορολογικός κάτοικος Ελλάδας αρμοδιότητας Γ'Δ.Ο.Υ. Πειραιά από 7/3/2002 έως και 31/10/2006 και ο προϊστάμενος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π προέβη με βάση αυτήν την παραδοχή, σε καταλογισμό των εμβασμάτων από το εξωτερικό που πιστωνόταν σε τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντος, για τις χρήσεις 2003, 2004, 2005 και 2006 ως προσαύξηση της περιουσίας του.

Ο προσφεύγων, με την/28-03-2018 ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί η με αριθμ. πρωτ./16-3-2018 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Γ' Πειραιά, καθώς και η ενσωματωμένη στην απάντηση αυτή με αριθμ. πρωτ./18-7-2017 απόφαση του ιδίου Προϊσταμένου και να αναγνωρισθεί ότι είναι φορολογικός κάτοικος Ρουμανίας για το χρονικό διάστημα από 1/1/2004 έως 2006 προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

ΠΡΩΤΟΣ ΛΟΓΟΣ: (σελ 9-14)

Έλλειψη ακρόασης.

ΔΕΥΤΕΡΟΣ ΛΟΓΟΣ: (σελ 14 – 34)

Απόρριψη της αιτήσής του κατά παράβαση των διατάξεων του ν.2238/1994 και του ν.4172/2013 περί φορολογικής κατοικίας και ειδικά λόγω εσφαλμένης εφαρμογής του άρθρου 76 παρ.6 του ν.2238/1994 αντί των ΠΟΛ 1177/14-7-2014 και 1260/19-12-2014.

ΤΡΙΤΟΣ ΛΟΓΟΣ: (σελ 34 – 76)

Η αμφισβητούμενη απόφαση πρέπει να ακυρωθεί τόσο επειδή εκδόθηκε χωρίς νόμιμη αιτιολογία όσο και γιατί εκτίμησε εσφαλμένα το αποδεικτικό υλικό, δεδομένου ότι δεν απάντησε στους ισχυρισμούς που υπέβαλε με την με αριθμ. πρωτ./22-2-2018 αίτησή του και τα συνυποβληθέντα (39 ενότητες) πρωτότυπα αποδεικτικά έγγραφα τα οποία δεν έλαβε υπόψη της.

Επίσης ο προσφεύγων κατέθεσε στην υπηρεσία μας το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2018 /10-05-2018 υπόμνημα σε συνέχεια της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, με το οποίο επικαλείται και προσκομίζει στην υπηρεσία μας, πρόσθετα ξενόγλωσσα έγγραφα προς ενίσχυση των ήδη προβληθέντων ισχυρισμών του καθώς και δικαιολογητικά για την αναγνώρισή του ως φορολογικό κάτοικο Ρουμανίας και για τη χρήση 2003 τα οποία προσκόμισε και μεταφρασμένα με το με αρ. πρωτ. ΔΕΔΕΙ 2018 /17-05-2018 υπόμνημα.

Ειδικότερα αναφέρει ότι από προφανή παραδρομή, οφειλόμενη στα διαλαμβανόμενα στο με αριθμ.πρωτ./4-5-2017 έγγραφο του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π προς τη Δ.Ο.Υ Γ' Πειραιά, αναγράφεται στο δεύτερο σκέλος του αιτήματος της ενδικοφανούς προσφυγής του ότι ζητά να αναγνωρισθεί ότι είναι φορολογικός κάτοικος Ρουμανίας για το χρονικό διάστημα από 1/1/2004 έως 2006 ενώ το ορθό είναι από 1/1/2003 έως 31/12/2006. Διορθώνει με το παρόν το αίτημα της ενδικοφανούς προσφυγής του και ζητά μετά την ολοσχερή ακύρωση της προσβαλλόμενης με αριθμ. πρωτ./16-3-2016 αρνητικής απάντησης (απόφασης) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Γ' Πειραιά να αναγνωρισθεί ότι είναι φορολογικός κάτοικος Ρουμανίας για το χρονικό διάστημα από 1/1/2003 έως 31/12/2006, κάτι που επικαλούταν τόσο στα υπομνήματά του στον έλεγχο όσο και με την με αρ. πρωτ./19-1-2018 ενδικοφανή προσφυγή του.

ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑ

(Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/28-03-2018 ενδικοφανούς προσφυγής και του κοινού προβαλλόμενου λόγου στην με αριθμό πρωτοκόλλου/19-1-2018 ενδικοφανή προσφυγή.)

Επειδή ο έλεγχος έκρινε ότι ο προσφεύγων μέχρι και 31/10/2006 είναι φορολογικός κάτοικος Ελλάδας και πρέπει να φορολογηθεί για το παγκόσμιο εισόδημά του με τις κείμενες διατάξεις της εσωτερικής νομοθεσίας.

Κατέληξε δε στο ως άνω συμπέρασμα διότι ο προσφεύγων με την αριθμ./5-7-2012 δήλωση μεταβολής που υπέβαλε στην Δ.Ο.Υ. Κορίνθου με τα σχετικά δικαιολογητικά, ζήτησε την αλλαγή της φορολογικής του κατοικίας και πιστοποιήθηκε από την Δ.Ο.Υ. αυτή αναδρομικά από 1/1/2007 ως φορολογικός κάτοικος εξωτερικού, ορίζοντας ως αντίκλητο και εκπρόσωπό του στην Ελλάδα τονμε ΑΦΜ

Με την αριθμ./26-8-2015 δήλωση μεταβολής στοιχείων Μητρώου όρισε από 11/8/2015 φορολογικό εκπρόσωπό του στην Ελλάδα την δικηγόρο κ.με ΑΦΜκάτοικοΓλυκά Νερά Αττικής.

Για τις χρήσεις 2002 - 2006 αρμόδια Δ.Ο.Υ για την παραλαβή των φορολογικών του δηλώσεων εισοδήματος λόγω έδρας ασκούμενου επαγγέλματος ήταν η Δ.Ο.Υ Γ΄ Πειραιά.

Από το ηλεκτρονικό αρχείο TAXIS αλλά και από το αριθμ./25-4-2017 έγγραφο της Δ.Ο.Υ Γ΄ Πειραιά (αριθμ. πρωτ./28-4-2017 του ΚΕΦΟΜΕΠ) προέκυψε ότι ο προσφεύγων δεν αιτήθηκε την αλλαγή της φορολογικής του κατοικίας και δεν πιστοποιήθηκε ως φορολογικός κάτοικος εξωτερικού από την αρμόδια προς τούτο Δ.Ο.Υ Γ΄ Πειραιά.

Σε εφαρμογή της ΠΟΛ 1228/15-10-2014 ο έλεγχος διαβίβασε στη Δ.Ο.Υ Γ΄ Πειραιά το αριθμ. πρωτ./17-3-2017 έγγραφο με τα δικαιολογητικά που είχε προσκομίσει ο προσφεύγων ήτοι, αιτήσεις για την εφαρμογή της σύμβασης αποφυγής της διπλής φορολογίας μεταξύ της Ελλάδας και της Ρουμανίας με επισυναπτόμενα ξενόγλωσσα πιστοποιητικά (CERTIFICAT) της Ρουμανικής φορολογικής αρχής για τις χρήσεις 2004-2006, προκειμένου αρμοδίως η Δ.Ο.Υ Γ΄ Πειραιά να πιστοποιήσει το χρονικό διάστημα κατά το οποίο ο προσφεύγων είναι φορολογικός κάτοικος Ελλάδας ή φορολογικός κάτοικος εξωτερικού.

Στη συνέχεια η Δ.Ο.Υ Γ΄ Πειραιά με το αριθμ. πρωτ./18-7-2017 έγγραφό της, αριθμ. πρωτ./27-7-2017 του ΚΕΦΟΜΕΠ, **αποφάνθηκε ότι ο ελεγχόμενοςήταν φορολογικός κάτοικος Ελλάδας αρμοδιότητας Γ΄ Δ.Ο.Υ. Πειραιά από 07/03/2002 έως και 31/10/2006.**

Επειδή η Δ.Ο.Υ Γ΄ Πειραιά με την με αρ. πρωτ./16-03-2018 προσβαλλόμενη απάντηση του Προϊσταμένου της, απέρριψε την με αριθμό πρωτοκόλλου/22-02-2018 αίτηση του προσφεύγοντος για την αναγνώρισή του ως κατοίκου εξωτερικού με το ίδιο ως άνω σκεπτικό.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι είναι κάτοικος Ρουμανίας από το 2002 μέχρι και σήμερα, το οποίο αποδεικνύεται πλήρως από τα στοιχεία που προσκόμισε στον τόσο στον έλεγχο όσο και με τις υπό κρίση ενδικοφανείς προσφυγές καθώς και με τα συμπληρωματικά υπομνήματα .

Επειδή στο άρθρο 2 του Ν 2238/1994 , όπως ίσχυε πριν την αντικατάσταση του με την παράγραφο 1 του άρθρου 12 του νόμου 3943/2011 ,ήτοι μέχρι 30/3/2011 ορίζεται ότι

1. Σε φόρο υπόκειται κάθε φυσικό Πρόσωπο, το οποίο αποκτά εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα ανεξάρτητα από την ιθαγένεια και τον τόπο κατοικίας ή διαμονής του. Επίσης ,ανεξάρτητα από την ιθαγένεια του, σε φόρο υπόκειται κάθε φυσικό πρόσωπο για τα εισοδήματα του που προκύπτουν στην αλλοδαπή, εφόσον έχει την κατοικία του στην Ελλάδα

Επειδή στο άρθρο 2 του Ν 2238/1994 , όπως αντικαταστάθηκε με την παράγραφο 1 του άρθρου

12 του νόμου 3943/2011 και ισχύει από 31/3/2011 ορίζεται ότι

1. Σε φόρο για το παγκόσμιο εισόδημά του υπόκειται κάθε φυσικό πρόσωπο, το οποίο έχει την κατοικία ή τη συνήθη διαμονή του στην Ελλάδα.

Σε φόρο για το εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα υπόκειται κάθε φυσικό πρόσωπο, ανεξάρτητα από τον τόπο κατοικίας του ή της συνήθους διαμονής του.

Ως συνήθης θεωρείται η διαμονή στην Ελλάδα η οποία υπερβαίνει τις εκατόν ογδόντα τρεις ημέρες συνολικά μέσα στο ίδιο ημερολογιακό έτος. Η διαμονή τεκμαίρεται ως συνήθης, εκτός αν ο φορολογούμενος αποδείξει διαφορετικά ...

5. Κατ' εξαίρεση από τα οριζόμενα στην παράγραφο 1, υπόκειται σε φόρο μόνο για το εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα, για τρία διαδοχικά έτη και για μία μόνο φορά, το φυσικό πρόσωπο που έχει τη συνήθη διαμονή του στην Ελλάδα και υπόκειται σε φόρο για το παγκόσμιο εισόδημά του σε κράτος το οποίο δεν έχει συνάψει με την Ελλάδα Σύμβαση για την Αποφυγή Διπλής Φορολογίας (Σ.Α.Δ.Φ.), σχετικά με τους φόρους εισοδήματος και κεφαλαίου και εφόσον το κράτος αυτό δεν περιλαμβάνεται στον κατάλογο των κρατών που περιέχεται στην παράγραφο 4 του άρθρου 51Α. Το χρονικό διάστημα των τριών ετών υπολογίζεται από την έναρξη διαμονής του φυσικού προσώπου στην Ελλάδα.

Επειδή, με την ΑΥΟ ΠΟΛ 1142/2011 με θέμα: Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 12 του ν.3943/2011 (ΦΕΚ Α'66/31.03.2011), περί κατοικίας και αλλαγής κατοικίας ορίζεται ότι :

«1. Με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου αυτού, αντικαθίστανται οι παράγραφοι 1 και 2 του άρθρου 2 του ΚΦΕ και προσδιορίζονται τα κριτήρια για την υπαγωγή στη φορολογία των φυσικών προσώπων, κατοίκων ημεδαπής και αλλοδαπής.

Ειδικότερα, σε φόρο για το παγκόσμιο εισόδημά του υπόκειται κάθε φυσικό πρόσωπο, το οποίο έχει την κατοικία ή τη συνήθη διαμονή του στην Ελλάδα. Ως συνήθης θεωρείται η διαμονή στην Ελλάδα, η οποία υπερβαίνει τις εκατόν ογδόντα τρεις (183) ημέρες συνολικά μέσα στο ίδιο ημερολογιακό έτος. Η διαμονή τεκμαίρεται ως συνήθης, εκτός εάν ο φορολογούμενος αποδείξει διαφορετικά.

Επίσης, τα φυσικά πρόσωπα που δεν είναι ούτε κάτοικοι Ελλάδας, ούτε συνήθως διαμένοντες στην Ελλάδα, φορολογούνται για το εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα.

Επομένως, ένας κάτοικος Ελλάδας ή συνήθως διαμένων στην Ελλάδα φορολογείται στη χώρα μας για το σύνολο των εισοδημάτων που αποκτά, τόσο στην ημεδαπή, όσο και στην αλλοδαπή, ενώ ο **κάτοικος αλλοδαπής φορολογείται στην Ελλάδα μόνο για το εισόδημα που αποκτά από πηγές Ελλάδας.**

Επειδή με την παράγραφο 5 του άρθρου 12 του ν.3943/2011 και έναρξη ισχύος την 31-3-2011 , όπως τροποποιήθηκε με την παρ 2 του άρθρου 43 του Ν 4141/2013 και ισχύουν αναδρομικά από την αρχική ημερομηνία εφαρμογής τους, προστίθενται στο άρθρο 61 του ΚΦΕ παράγραφοι 7 και 8, στις οποίες ορίζεται ότι;

7. «Το φυσικό πρόσωπο που δηλώνει κάτοικος εξωτερικού και αποκτά πραγματικό εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα, υποχρεούται να υποβάλει μαζί με τη δήλωση φορολογίας του εισοδήματός του, βεβαίωση από την αρμόδια φορολογική αρχή του κράτους στο οποίο δηλώνει κάτοικος από την οποία να προκύπτει ότι είναι φορολογικός κάτοικος αυτού του άλλου κράτους ή αντίγραφο της εκκαθάρισης της φορολογίας εισοδήματος ή, ελλείψει εκκαθάρισης, αντίγραφο της δήλωσης που υπέβαλε στο άλλο κράτος. Η βεβαίωση αυτή χορηγείται από τη φορολογική αρχή ή από οποιαδήποτε

άλλη δημόσια ή δημοτική ή άλλη αναγνωρισμένη αρχή. ...»

8α.«Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζεται κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή των διατάξεων της προηγούμενης παραγράφου.»

8β «Όσοι έχουν δηλώσει τόπο κατοικίας ή συνήθους διαμονής στην αλλοδαπή και υπόκεινται, κατά την έναρξη ισχύος του νόμου αυτού, σε φόρο μόνο για το εισόδημά τους που προκύπτει στην Ελλάδα, υποχρεούνται να προσκομίσουν τα δικαιολογητικά που προβλέπονται στην παράγραφο 7 του άρθρου αυτού, μέσα σε προθεσμία που ορίζεται με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών. Αν δεν προσκομισθούν ή δεν προσκομισθούν εμπρόθεσμα τα δικαιολογητικά αυτά, οι υπόχρεοι θεωρούνται ότι έχουν την κατοικία τους στην Ελλάδα και υπόκεινται σε φόρο για το παγκόσμιο εισόδημά τους. Με την απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζεται ο τρόπος κλήσης των φορολογουμένων, η διαδικασία υποβολής των δικαιολογητικών και κάθε άλλο σχετικό θέμα.»

Στόχος των ρυθμίσεων αυτών είναι να προσδιορισθεί και να αξιολογηθεί σε διαφορετική βάση από αυτήν που ίσχυε μέχρι σήμερα η υπαγωγή του φυσικού προσώπου στη γενική κατηγορία των «κατοίκων εξωτερικού» και να διασταυρωθεί η υπαγωγή τους ή μη στη φορολόγηση για το παγκόσμιο εισόδημά τους εφαρμόζοντας τις γενικές αρχές του διεθνούς φορολογικού δικαίου (σχετ ΠΟΛ. 1142/31.5.2012 ΠΟΛ.1136/10.6.2013 Α.Υ.Ο.)

Επειδή στην ΠΟΛ.1260/19.12.2014 Α.Υ.Ο. , ορίζονται τα εξής:

1. Στην περίπτωση που η διαβίβαση ή προσκόμιση των δικαιολογητικών αφορά υποθέσεις φορολογούμενων που ήταν αποδεδειγμένα φορολογικοί κάτοικοι εξωτερικού και δεν ήταν φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδας κατά τις διατάξεις της εσωτερικής μας νομοθεσίας [π.χ. δεν είχαν μεταφέρει τη φορολογική τους κατοικία σε μη-συνεργάσιμο κράτος (αμάχητο τεκμήριο) ή σε κράτος με προνομιακό φορολογικό καθεστώς (μαχητό τεκμήριο) από τις 31.03.2011 έως τις 31.12.2013], αλλά υπέβαλαν δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος σαν φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδας, αυτές θα πρέπει να εξετάζονται επί της ουσίας, βάσει των πραγματικών περιστατικών και να αντιμετωπίζονται αναλόγως.

2. Οι ελεγχόμενοι φορολογούμενοι, οι οποίοι έχουν ήδη υποβάλει μέρος των δικαιολογητικών ή δεν τα έχουν υποβάλει καθόλου, υποχρεούνται σε κάθε περίπτωση, να προσκομίσουν τα ακόλουθα δικαιολογητικά, από τα οποία θα προκύπτει ότι όντως είχαν μεταφέρει το κέντρο του οικογενειακού τους βίου (οικογενειακή εστία) ή το κέντρο του επαγγελματικού τους βίου, της ύπαρξής τους και των βιοτικών τους σχέσεων (κέντρο ζωτικών συμφερόντων), στην αλλοδαπή:

(α) Στοιχεία που αποδεικνύουν ότι οι φορολογούμενοι και τα μέλη της οικογένειάς τους (σύζυγος/τέκνα), εάν αυτά υφίστανται, διαμένουν σε μόνιμη και σταθερή βάση στην αλλοδαπή (π.χ. βεβαίωση από δημοτική/δημόσια/άλλη αναγνωρισμένη αρχή, αποδεικτικά εκπαίδευσης/φροντιστηρίου τέκνων ή μισθωτήριο συμφωνητικό κατοικίας ή αποδεικτικό ιδιόκτητης κατοικίας στην αλλοδαπή, εφόσον αυτή υφίσταται).

(β.1.) Πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας που εκδίδεται από την αλλοδαπή φορολογική αρχή, από το οποίο θα προκύπτει ότι είναι φορολογικοί κάτοικοι αυτού του άλλου κράτους. Εάν οι φορολογούμενοι έχουν εγκατασταθεί σε κράτος με το οποίο υφίσταται Σύμβαση Αποφυγής Διπλής Φορολογίας Εισοδήματος (ΣΑΔΦΕ) και εφόσον αποκτούσαν εισόδημα στη χώρα μας, μπορούν να προσκομίσουν, αντί του πιστοποιητικού, την προβλεπόμενη Αίτηση για την Εφαρμογή της Σύμβασης Αποφυγής Διπλής Φορολογίας Εισοδήματος όπου είναι ενσωματωμένο το πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας (δίγλωσσα έντυπα) και για την οποία δεν απαιτείται η επισημείωση της Χάγης. Επίσης, δεν απαιτείται η επισημείωση της Χάγης για τα πιστοποιητικά φορολογικής κατοικίας που εκδίδουν οι φορολογικές αρχές των ΗΠΑ και της Τουρκίας, στο πλαίσιο της ΣΑΔΦΕ που έχει συναφθεί με τη χώρα μας.

(β.2.) Σε περίπτωση που οι φορολογούμενοι έχουν εγκατασταθεί σε κράτος με το οποίο δεν υφίσταται Σύμβαση Αποφυγής Διπλής Φορολογίας Εισοδήματος, οφείλουν να προσκομίσουν πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας, εφόσον προβλέπεται η έκδοσή του από την αλλοδαπή φορολογική αρχή, ή σε περίπτωση που δεν προβλέπεται η έκδοσή του, αντίγραφο της εκκαθάρισης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματός τους, που υπέβαλαν στο άλλο κράτος ή ελλείψει εκκαθάρισης, αντίγραφο της σχετικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος

(γ) Στοιχεία σχετικά με τον επαγγελματικό βίο [π.χ. σύμβαση εξηρημένης εργασίας με αλλοδαπό εργοδότη ή βεβαίωση εργασίας από τον εν λόγω εργοδότη. Σε περίπτωση μη εξηρημένης απασχόλησης, αποδεικτικό της επαγγελματικής δραστηριότητας στην αλλοδαπή (π.χ. έναρξη επιχειρηματικής δραστηριότητας, συμμετοχή σε αλλοδαπές εταιρείες)].

Τονίζεται ότι, η προσκόμιση των ως άνω δικαιολογητικών τελεί υπό την προϋπόθεση ότι η έκδοσή τους προβλέπεται από τις εσωτερικές διατάξεις του άλλου κράτους (π.χ. σε ορισμένα κράτη μπορεί να μην υφίστανται δήμοι ή να μην υπάρχει υποχρέωση υποβολής δήλωσης κ.λπ.). Σε κάθε, πάντως, περίπτωση, εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει τα δικαιολογητικά που αναφέρονται στις παραγράφους (α) και β(1)/β(2), τότε δεν απαιτείται η προσκόμιση των δικαιολογητικών της παραγράφου (γ), ούτε κρίνεται αναγκαία η προσκόμιση άλλων στοιχείων ή δικαιολογητικών για την τεκμηρίωση της φορολογικής του κατοικίας στην αλλοδαπή. Αν συντρέχουν τα υπό στοιχεία (α) και β(1)/β(2), τότε γεγονότα όπως η κατοχή ακινήτου στην Ελλάδα, η διατήρηση στην Ελλάδα τραπεζικών λογαριασμών, η συμμετοχή στο κεφάλαιο ή στη διοίκηση ημεδαπών εταιρειών στην Ελλάδα, από μόνα τους δεν μπορούν να αποτελέσουν στοιχεία ώστε να χαρακτηριστεί το φυσικό πρόσωπο ως φορολογικός κάτοικος Ελλάδος (εκτός αν ελλείψει οικογένειας, διαπιστώνεται ότι το εν λόγω πρόσωπο έχει τη συνήθη διαμονή του στην Ελλάδα). Σε περίπτωση μη υποβολής κάποιων εκ των παραπάνω δικαιολογητικών και αν λόγω της μη υποβολής τους οι ελεγκτικές υπηρεσίες αδυνατούν να αποφανθούν για τη φορολογική κατοικία βάσει των προσκομισθέντων δικαιολογητικών, τότε οι φορολογούμενοι οφείλουν να προσκομίσουν πρόσθετα δικαιολογητικά (π.χ. βεβαίωση ασφαλιστικού φορέα, βεβαίωση από επαγγελματικές ενώσεις-επιμελητήρια-συνλόγους, δικαιολογητικά για την ύπαρξη περιουσιακών στοιχείων), με τα οποία θα αποδεικνύουν τον ισχυρό δεσμό τους με το άλλο κράτος, δεσμός που τους δημιουργεί μόνιμη φορολογική κατοικία στο άλλο κράτος.

3. Επισημαίνεται ότι, όσον αφορά στη γνησιότητα των αλλοδαπών δημοσίων εγγράφων, τα οποία έχουν συνταχθεί στο έδαφος του αλλοδαπού κράτους και περιγράφονται στην παρ. 2 του παρόντος σύμφωνα με τα προβλεπόμενα από τη Σύμβαση της Χάγης (Apostille) ή κατά τα διεθνή νόμιμα (προξενική διαδικασία), έχουν δοθεί οδηγίες με το με αριθμό Δ6Δ 1095210 ΕΞ 25.6.2014 έγγραφο της Δ/σης Οργάνωσης. Επίσης, τα προβλεπόμενα έγγραφα υποβάλλονται πρωτότυπα και απαιτείται η επίσημη μετάφρασή τους στην Ελληνική γλώσσα.

4. Τέλος, εφόσον κατά τα ανωτέρω αποδειχθεί ότι ο φορολογούμενος είναι πραγματικά φορολογικός κάτοικος κράτους με το οποίο δεν υφίσταται ΣΑΔΦΕ, θα έχουν εφαρμογή, σε κάθε περίπτωση, ως προς τη φορολόγηση του εισοδήματος που αποκτά από πηγές Ελλάδας, οι διατάξεις της εσωτερικής νομοθεσίας.

Εάν ο φορολογούμενος είναι πραγματικά φορολογικός κάτοικος κράτους με το οποίο υφίσταται ΣΑΔΦΕ, τότε θα έχουν εφαρμογή, ως προς τη φορολόγηση του εισοδήματος που αποκτά από πηγές Ελλάδας, οι διατάξεις της εσωτερικής νομοθεσίας, υπό την επιφύλαξη, όμως, των διατάξεων των ΣΑΔΦΕ (π.χ. η προσαύξηση περιουσίας φορολογείται στην Ελλάδα στην πρώτη περίπτωση (μη ύπαρξη ΣΑΔΦΕ) ενώ στην δεύτερη φορολογείται εφόσον αυτό επιτρέπεται από τις διατάξεις της οικείας ΣΑΔΦΕ).

Σημειώνεται ότι, και στις δύο προηγούμενες περιπτώσεις ο φορολογούμενος δεν θα υπόκειται σε φορολογία εισοδήματος στη χώρα μας για το εισόδημα που αποκτά στην αλλοδαπή.

Επειδή, με την ΑΥΟ ΠΟΛ 1177/14-07-2014 με θέμα: Μεταβολή κατοικίας ή διαμονής. Εφαρμογή των διατάξεων του ν.2238/1994 και του ν.4174/2013 ορίζεται ότι :

«Α) Θεσμικό πλαίσιο.

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 2 του ν.2238/1994, όπως ίσχυαν πριν από την κατάργησή τους με τις διατάξεις του άρθρου 72 του ν.4172/2013 και εφαρμόζονταν για φορολογικά έτη που άρχισαν πριν από την 01.01.2014, **σε φόρο για το παγκόσμιο εισόδημά του υπόκειται κάθε φυσικό πρόσωπο, το οποίο έχει την κατοικία ή τη συνήθη διαμονή του στην Ελλάδα.** Σε φόρο για το εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα υπόκειται κάθε φυσικό πρόσωπο, ανεξάρτητα από τον τόπο κατοικίας του ή της συνήθους διαμονής του. Ως συνήθης θεωρείται η διαμονή στην Ελλάδα η οποία υπερβαίνει τις εκατόν ογδόντα τρεις ημέρες συνολικά μέσα στο ίδιο ημερολογιακό έτος. Η διαμονή τεκμαίρεται ως συνήθης, εκτός αν ο φορολογούμενος αποδείξει διαφορετικά.

2. Περαιτέρω, με τις διατάξεις του άρθρου 76 του ν.2238/1994 οριζόταν, μεταξύ άλλων, ότι:

Αν ο υπόχρεος σε δήλωση μεταβάλει την κατοικία ή τη διαμονή του έχει υποχρέωση να υποβάλει, μέχρι τη λήξη του οικείου έτους, στον προϊστάμενο της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας που είναι αρμόδιος πριν από τη μεταβολή, τη δήλωση που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 5 της 1027411/842/ΔΜ/26.2.1998 (ΦΕΚ Β' 193) απόφασης του Υπουργού Οικονομικών, για τον τόπο της νέας κατοικίας ή διαμονής του. (παρ. 1)

Αν δεν υποβληθεί η δήλωση που προβλέπουν οι παράγραφοι 1 και 2, αρμοδίως επιλαμβάνεται για την επιβολή του φόρου ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας που είναι αρμόδιος πριν από τη μεταβολή. (παρ. 3)

Η παράλειψη υποβολής της δήλωσης που προβλέπεται από την παράγραφο 1, καθώς και η υποβολή ανακριβούς δήλωσης, συνεπάγεται την επιβολή προστίμου που ορίζεται στο άρθρο 87 (ν.2523/1997). (παρ. 4)

Αν ο υπόχρεος σε δήλωση μεταφέρει την κατοικία ή τη συνήθη διαμονή του σε κράτος που εμπίπτει στον κατάλογο των κρατών που περιέχεται στην παράγραφο 4 του άρθρου 51 Α, θεωρείται ότι έχει την κατοικία του στην Ελλάδα και υπόκειται σε φόρο για το παγκόσμιο εισόδημά του σύμφωνα με το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 2. (παρ. 5)

Αν ο υπόχρεος σε δήλωση μεταφέρει την κατοικία ή τη συνήθη διαμονή του εκτός Ελλάδας και υπαγόταν σε φόρο στην Ελλάδα για το παγκόσμιο εισόδημά του τα τελευταία πέντε έτη πριν από τη δήλωση μεταβολής της κατοικίας ή της συνήθους διαμονής του, εφόσον: αα) μεταβάλλει την κατοικία του ή τη συνήθη διαμονή του με μεταφορά της σε κράτος στο οποίο το εισόδημά του υπόκειται σε προνομιακό φορολογικό καθεστώς, κατά την έννοια της παραγράφου 7 του άρθρου 51 Α, και ββ) διαθέτει σημαντικά οικονομικά συμφέροντα στην Ελλάδα, όπως αυτά ορίζονται στην περίπτωση β', θεωρείται ότι υπόκειται σε φόρο στην Ελλάδα, για το παγκόσμιο εισόδημά του για χρονικό διάστημα πέντε ετών, που αρχίζει από την υποβολή της δήλωσης μεταβολής της κατοικίας ή της συνήθους διαμονής του εκτός εάν αποδείξει ότι έχει την κατοικία του ή τη συνήθη διαμονή του στο κράτος αυτό. (παρ. 6)

3. Επίσης, με τις διατάξεις των παρ. 1, 2 και 3 του άρθρου 19 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι, αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση. Αν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση εντός της προθεσμίας υποβολής της

αρχικής φορολογικής δήλωσης, τότε και η τροποποιητική φορολογική δήλωση επέχει θέση αρχικής δήλωσης και θεωρείται ότι και οι δύο, αρχική και τροποποιητική έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης.

4. Τέλος, με τις διατάξεις της παρ. 25 του άρθρου 72 του ν.4172/2013 ορίζεται ότι, από την έναρξη ισχύος του ν. 4172/2013 παύουν να ισχύουν οι διατάξεις του ν.2238/1994, συμπεριλαμβανομένων και όλων των κανονιστικών πράξεων και εγκυκλίων που έχουν εκδοθεί κατ' εξουσιοδότηση αυτού του νόμου. Επομένως, οι διατάξεις του άρθρου 61 του ν.2238/1994 περί ανακλητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, καθώς και οι διατάξεις του άρθρου 62 του ίδιου νόμου περί συμπληρωματικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, δεν έχουν πλέον εφαρμογή από την 01.01.2014. (σχετ.ΠΟΛ.1174/14.07.2014).

Β) Μη υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος και μεταβολή κατοικίας ή διαμονής.

1. Από το συνδυασμό των όσων αναφέρονται στο Κεφάλαιο Α' της παρούσης προκύπτει ότι ο φορολογούμενος που εγκαταστάθηκε μόνιμα ή οριστικά στην αλλοδαπή, αλλά δεν είχε προβεί στη διαδικασία μεταβολής της κατοικίας ή της διαμονής του κατά το έτος αναχώρησης από την Ελλάδα και δεν έχει υποβάλλει δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος ως κάτοικος Ελλάδας, ενώ είναι εγγεγραμμένος σε Δ.Ο.Υ. όπου υποβάλλουν δήλωση φορολογίας εισοδήματος οι φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδας, οφείλει να προσκομίσει στη Δ.Ο.Υ. που είναι αρμόδια πριν από τη μεταβολή:

i) βεβαίωση από την αρμόδια φορολογική αρχή του κράτους όπου δηλώνει κάτοικος, από την οποία να προκύπτει ότι είναι φορολογικός κάτοικος αυτού του κράτους, ή ii) αντίγραφο της εκκαθάρισης της δήλωσης φορολογίας του εισοδήματός του, ή iii) ελλείψει εκκαθάρισης, αντίγραφο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος που υπέβαλε στο άλλο κράτος.

Σε περίπτωση που δεν είναι δυνατή η προσκόμιση από το φορολογούμενο κανενός εκ των ανωτέρω δικαιολογητικών, τότε η φορολογική διοίκηση υποχρεούται να δεχθεί βεβαίωση από οποιαδήποτε άλλη δημόσια ή δημοτική ή άλλη αναγνωρισμένη αρχή από την οποία να προκύπτει η κατοικία του εν λόγω φυσικού προσώπου στην αλλοδαπή.

Εφόσον αποδειχθεί ότι ο φορολογούμενος είναι κάτοικος εξωτερικού και υπό την προϋπόθεση ότι δεν θεωρείται κάτοικος Ελλάδας κατά τις διατάξεις της εσωτερικής μας νομοθεσίας (π.χ. δεν έχει μεταφέρει την κατοικία του σε μη-συνεργάσιμο κράτος από τις 31.03.2011 έως τις 31.12.2013), είναι δυνατή η αλλαγή της φορολογικής του κατοικίας από την τρέχουσα ημερομηνία, χωρίς την υποχρέωση να υποβληθούν, στη Δ.Ο.Υ. όπου ο φορολογούμενος εμφανίζεται ως κάτοικος Ελλάδας, δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος με το εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης για τα έτη που απέδεδεξε ότι ήταν κάτοικος εξωτερικού.

Εάν δεν αποδειχθεί από το φορολογούμενο ότι διαθέτει κατοικία ή διαμονή στην αλλοδαπή ή προκύψει ότι έχει την κατοικία ή τη διαμονή του στην Ελλάδα, τότε θα πρέπει να υποβληθούν αρχικές δηλώσεις, όπου θα περιλαμβάνεται το παγκόσμιο εισόδημά του.

Σημειώνεται ότι, εάν ο φορολογούμενος μεταβεί σε κράτος με το οποίο υφίσταται Σύμβαση Αποφυγής Διπλής Φορολογίας Εισοδήματος, αλλά θεωρηθεί κάτοικος και στα δυο συμβαλλόμενα κράτη, τότε τίθεται θέμα διπλής κατοικίας. Σε αυτήν την περίπτωση, η αρμόδια Υπηρεσία του Υπ. Οικονομικών (Δ/ση Διεθνών Οικονομικών Σχέσεων) θα έρχεται σε επαφή με την αλλοδαπή φορολογική αρχή, προκειμένου να επιλυθεί το συγκεκριμένο θέμα.

2. Επισημαίνεται ότι, όσον αφορά στη γνησιότητα των αλλοδαπών δημοσίων εγγράφων, τα οποία έχουν συνταχθεί στο έδαφος του κράτους κατοικίας ή διαμονής και περιγράφονται στην παρ. 1 του

Κεφαλαίου Β' της παρούσης, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα από τη Σύμβαση της Χάγης (Apostille) ή κατά τα διεθνή νόμιμα (προξενική διαδικασία), έχουν δοθεί οδηγίες με το υπ. αριθ. Δ6Δ 1095210 ΕΞ2014/25.06.2014 έγγραφο της Δ/σης Οργάνωσης.

Επίσης, τα προβλεπόμενα έγγραφα υποβάλλονται πρωτότυπα και απαιτείται η επίσημη μετάφρασή τους στην Ελληνική γλώσσα.

Από την ως άνω διαδικασία εξαιρούνται τα πιστοποιητικά φορολογικής κατοικίας που εκδίδουν οι φορολογικές αρχές των ΗΠΑ και της Τουρκίας, στο πλαίσιο της Σύμβασης Αποφυγής Διπλής Φορολογίας του Εισοδήματος που έχει συναφθεί με τη χώρα μας.

Γ) Υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος ως κάτοικος Ελλάδας και μεταβολή κατοικίας ή διαμονής.

Λαμβάνοντας υπόψη τα όσα αναφέρονται στο Κεφάλαιο Α' της παρούσης συνάγεται ότι, ο φορολογούμενος που εγκαταστάθηκε μόνιμα ή οριστικά στην αλλοδαπή, αλλά υπέβαλε δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος ως φορολογικός κάτοικος Ελλάδας, υποχρεούται να υποβάλει χειρόγραφε/ες τροποποιητική/ές φορολογική/ές δήλωση/δηλώσεις στη Φορολογική Διοίκηση, όπου θα αναφέρει ότι είναι κάτοικος εξωτερικού (κωδ.319 του Πίνακα 2) ακολουθώντας τη διαδικασία που περιγράφεται στο Κεφάλαιο Β' της παρούσης. Ο φορολογούμενος που υπέβαλε δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος στην Ελλάδα επειδή αποκτούσε εισόδημα στη χώρα μας και είναι εγκατεστημένος σε κράτος με το οποίο υφίσταται Σύμβαση Αποφυγής Διπλής Φορολογίας Εισοδήματος, μπορεί να προσκομίσει, αντί της βεβαίωσης από την αρμόδια φορολογική αρχή του κράτους όπου δηλώνει κάτοικος, την προβλεπόμενη Αίτηση για την Εφαρμογή της Σύμβασης Αποφυγής Διπλής Φορολογίας όπου είναι ενσωματωμένο το πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας (δίγλωσσα έντυπα) και για την οποία δεν απαιτείται η υποσημείωση της Χάγης (αρμόδια η Δ/ση Διεθνών Οικονομικών Σχέσεων του Υπουργείου μας).

Επομένως, εάν αποδειχθεί ότι ο φορολογούμενος είναι κάτοικος εξωτερικού και υπό την προϋπόθεση ότι δεν θεωρείται κάτοικος Ελλάδας κατά τις διατάξεις της εσωτερικής μας νομοθεσίας (π.χ. δεν έχει μεταφέρει την κατοικία του σε μη-συνεργάσιμο κράτος από τις 31.03.2011 έως τις 31.12.2013), είναι δυνατή η μεταβολή της φορολογικής του κατοικίας από την τρέχουσα ημερομηνία, χωρίς την υποχρέωση να υποβληθούν, στη Δ.Ο.Υ. όπου ο φορολογούμενος εμφανίζεται ως κάτοικος Ελλάδας, δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος με το εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης για τα έτη που απέδειξε ότι ήταν κάτοικος εξωτερικού.

Σημειώνεται ότι, στην περίπτωση που ο φορολογούμενος υπέβαλε δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος στην Ελλάδα επειδή αποκτούσε εισόδημα στη χώρα μας και αποδείξει ότι είναι κάτοικος εξωτερικού, θα πρέπει να διενεργηθεί εκ νέου εκκαθάριση των φορολογικών δηλώσεων παρελθόντων ετών ως φορολογικού κατοίκου αλλοδαπής, λαμβάνοντας υπόψη τις διατάξεις της παρ. 11 του άρθρου 9 του ν.2238/1994, όπως ίσχυαν κατά τα κρινόμενα έτη.

Εάν δεν αποδειχθεί από το φορολογούμενο ότι διαθέτει κατοικία ή διαμονή στην αλλοδαπή ή προκύψει ότι έχει την κατοικία ή τη διαμονή του στην Ελλάδα, τότε θα πρέπει να υποβληθούν τροποποιητικές δηλώσεις όπου θα περιλαμβάνεται το παγκόσμιο εισόδημά του, λαμβάνοντας υπόψη τα όσα αναφέρονται στην παρ. 1 του Κεφαλαίου Β' της παρούσης περί διπλής κατοικίας. »

Δ) Διαδικασία μεταβολής.

Ο φορολογούμενος που επιθυμεί να προβεί σε αλλαγή της κατοικίας ή της διαμονής του, υποβάλλει στον αρμόδιο υπάλληλο του τμήματος ή γραφείου «Διοικητικής και Μηχανογραφικής

Υποστήριξης» της Δ.Ο.Υ.: αίτηση (έντυπο Μ0) για τη γνωστοποίηση αλλαγής κατοικίας με συνημμένα τα έντυπα Μ1 και Μ7 συμπληρωμένα, όπως ορίζουν οι κείμενες διατάξεις και συνυποβάλλουν τα σχετικά δικαιολογητικά όπως περιγράφονται ανωτέρω.

Ο ως άνω υπάλληλος, προωθεί την αίτηση με τα συνημμένα έντυπα και δικαιολογητικά στο τμήμα «Συμμόρφωσης και Σχέσεων με τους Φορολογούμενους» της αυτής Δ.Ο.Υ., προκειμένου να αποφανθεί, εάν πληρούνται ή όχι τα ανωτέρω κριτήρια, συντάσσοντας σχετικό προς τούτο σημείωμα. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος θεωρηθεί κάτοικος ή συνήθως διαμένων στην Ελλάδα, ενημερώνεται εγγράφως ότι, το αίτημά του για μεταφορά της κατοικίας του απορρίπτεται και η αίτηση με τα συνημμένα έντυπα τίθεται στο φάκελό του.

Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος θεωρηθεί κάτοικος εξωτερικού, το τμήμα «Συμμόρφωσης και Σχέσεων με τους Φορολογούμενους» της αυτής Δ.Ο.Υ., προωθεί στον αρμόδιο υπάλληλο του τμήματος ή γραφείου «Διοικητικής και Μηχανογραφικής Υποστήριξης» τα έντυπα Μ1 και Μ7 με συνημμένο το σχετικό σημείωμα, προκειμένου να ολοκληρωθεί η εν λόγω διαδικασία. Η σχετική βεβαίωση μεταβολής, θα αποστέλλεται από τη Δ.Ο.Υ. ταχυδρομικώς στη διεύθυνση του φορολογικού εκπροσώπου.

Ε) Μεταβολή κατοικίας ή διαμονής οικονομικού έτους 2014.

Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος εγκαταστάθηκε μόνιμα ή οριστικά στην αλλοδαπή το έτος 2013 και δεν έχει υποβάλλει δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 μέχρι τη λήξη προθεσμίας υποβολής των δηλώσεων, είναι δυνατή η διενέργεια μεταβολής της κατοικίας ή της διαμονής του, υπό την προϋπόθεση ότι δεν θεωρείται κάτοικος Ελλάδας με βάση τις διατάξεις της εσωτερικής μας νομοθεσίας και εφόσον ακολουθηθεί η διαδικασία που περιγράφεται στο Κεφάλαιο Β' της παρούσης, ανεξαρτήτως εάν η δήλωση μεταβολής υπεβλήθη εμπροθέσμως (έως τις 31.12.2013) ή εκπροθέσμως (μετά την 01.01.2014). (σχετ. 1050386/898/Α0012/ΠΟΛ.1138/24.5.2001 εγκύκλιος διαταγή).

ΣΤ) Μεταβολή κατοικίας ή διαμονής βάσει των διατάξεων του ν.4172/2013.

Σχετικά με το εν λόγω θέμα σας γνωρίζουμε ότι, για τα φυσικά πρόσωπα που πρόκειται να εγκατασταθούν μόνιμα ή οριστικά στην αλλοδαπή μετά την 01 Ιανουαρίου 2014, η Υπηρεσία μας θα προβεί στην έκδοση συγκεκριμένων οδηγιών.

Ζ) Προγενέστερες οδηγίες

Τονίζεται, τέλος, ότι υπό το πρίσμα των αλλαγών που έλαβαν χώρα στην ελληνική φορολογική νομοθεσία, τα διαλαμβανόμενα στο υπ. αριθ. Γ.Γ.Δ.Ε. 0006976 ΕΞ 2013/05.09.2013 έγγραφο, παύουν πλέον να ισχύουν.

Τέλος σύμφωνα με την εγκύκλιο διαταγή ΠΟΛ 1228/15-10-2014 και ειδικότερα στις παραγράφους 5 & 6 αυτής ορίζεται:

5. Για όσες υποθέσεις έχουν ήδη υποβληθεί τα σχετικά με τη φορολογική κατοικία δικαιολογητικά, αυτά διαβιβάζονται στη Δ.Ο.Υ. όπου οι φορολογούμενοι υπέβαλαν δήλωση φορολογίας εισοδήματος σαν κάτοικοι Ελλάδας. Αντιθέτως, για όσες υποθέσεις δεν έχουν ήδη υποβληθεί τα εν λόγω δικαιολογητικά, οι ίδιοι οι φορολογούμενοι οφείλουν να τα προσκομίσουν στη Δ.Ο.Υ. όπου υπέβαλαν δήλωση φορολογίας εισοδήματος σαν κάτοικοι Ελλάδας. Και στις δύο περιπτώσεις, οι Δ.Ο.Υ. αποστέλλουν έγγραφο προς τις ελεγκτικές αρχές, όπου πιστοποιείται το χρονικό διάστημα για το οποίο ο φορολογούμενος είναι φορολογικός κάτοικος Ελλάδας ή φορολογικός κάτοικος εξωτερικού.

6. Συμπληρωματικές Δηλώσεις

Για τις συμπληρωματικές ή τροποποιητικές δηλώσεις που έχουν υποβληθεί μέχρι την ημερομηνία έκδοσης της σχετικής εντολής ελέγχου προηγείται υποχρεωτικά εκκαθάριση από την

αρμόδια Δ.Ο.Υ. και λαμβάνονται υπόψη για τον προσδιορισμό του διαθέσιμου εισοδήματος.

Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος επικαλείται και προσκομίζει στοιχεία που δεν είχε συμπεριλάβει στις υποβληθείσες δηλώσεις αυτά εξετάζονται και συνεκτιμούνται από τον έλεγχο.

Επειδή με τις υπό κρίση ενδικοφανείς προσφυγές ο προσφεύγων κατέθεσε στην υπηρεσία μας και επικαλείται τα κάτωθι δικαιολογητικά :

1. Ακριβές αντίγραφο της κοινοποίησης περί εκπλήρωσης προϋποθέσεων φορολογικής κατοικίας του υπουργείου Δημοσίων Οικονομικών της Ρουμανίας προς τον, επίσημα μεταφρασμένο από την Μεταφραστική Υπηρεσία του Υπουργείου Εξωτερικών της Αθήνας και θεωρημένο με σφραγίδα της Χάγης.

Στην παραπάνω κοινοποίηση επισυνάπτονται πιστοποιητικά φορολογικής κατοικίας με σκοπό την εφαρμογή της Σύμβασης για την αποφυγή της διπλής φορολογίας μεταξύ Ρουμανίας και Ελλάδος για τα έτη 2004 έως 2013 επίσημα μεταφρασμένα από την Μεταφραστική Υπηρεσία του Υπουργείου Εξωτερικών της Αθήνας και θεωρημένα με σφραγίδα της Χάγης.

2. Αιτήσεις ΔΙΓΛΩΣΣΕΣ για την εφαρμογή της Σύμβασης Αποφυγής της διπλής φορολογίας μεταξύ Ελλάδος και Ρουμανίας για τα έτη 2004 (01/01/2004-31/12/2004) έως 2017 (01/01/2017-31/12/2017) θεωρημένες με σφραγίδα της Χάγης.

3. Το με αριθ./18-1-2016 έγγραφο του Γραφείου Κτηματολογίου και Δημοσιεύσεων για τα Ακίνητα Βουκουρεστίου προς το Συμβολαιογραφικό Γραφείο IORDACHE ΚΑΙ ΕΤΑΙΡΟΙ σχετικά με την αίτηση τουμεταφρασμένο και θεωρημένο με σφραγίδα της Χάγης.

4. Το με αριθ./16.01.2018 έγγραφο του Γραφείου Κτηματολογίου και Δημοσιεύσεων για τα Ακίνητα Βουκουρεστίου προς το Συμβολαιογραφικό Γραφείο IORDACHE ΚΑΙ ΕΤΑΙΡΟΙ σχετικά με την αίτηση αριθ./15.01.2018 τουπου καταχωρήθηκε στο Γραφείο Κτηματολογίου και Δημοσιεύσεων για τα Ακίνητα Βουκουρεστίου, μεταφρασμένο και θεωρημένο με σφραγίδα της Χάγης.

5. Έγγραφο από το Γραφείο Κτηματολογίου και Δημοσιεύσεων για τα Ακίνητα Βουκουρεστίου προς το Συμβολαιογραφικό Γραφείο IORDACHE ΚΑΙ ΕΤΑΙΡΟΙ σχετικά με την αίτηση αριθ./15.01.2018 τουπου καταχωρήθηκε στο Γραφείο Κτηματολογίου και Δημοσιεύσεων για τα Ακίνητα Βουκουρεστίου υπό τον αριθμό/16.01.2018, μεταφρασμένο και θεωρημένο με σφραγίδα της Χάγης.

6. Ακριβές αντίγραφο εγγράφου με αρ. πρωτ./16.01.2018 του Γραφείου Κτηματολογίου και Δημοσιεύσεων για τα Ακίνητα Βουκουρεστίου σχετικά με το Κτηματολογικό Βιβλίο αριθ.-C1-U711, μεταφρασμένο και θεωρημένο με σφραγίδα της Χάγης, από το οποίο αποδεικνύεται ότι είμαι ιδιοκτήτης ακινήτου στο Βουκουρέστι με Α/Α κτηματολογικό αριθμό-C1-U711.

7. Ακριβές αντίγραφο εγγράφου με αρ. πρωτ./16.01.2018 του Γραφείου Κτηματολογίου και Δημοσιεύσεων για τα Ακίνητα Βουκουρεστίου σχετικά με το Κτηματολογικό Βιβλίο αριθ.-C1-U857, από το οποίο αποδεικνύεται η μεταγραφή της ιδιοκτησίας μου, μεταφρασμένο και θεωρημένο με σφραγίδα της Χάγης.

8. Ακριβές αντίγραφο εγγράφου με αρ. πρωτ./16.01.2018 του Γραφείου Κτηματολογίου και Δημοσιεύσεων για τα Ακίνητα Βουκουρεστίου σχετικά με το Κτηματολογικό Βιβλίο αριθ.-C1-U19, μεταφρασμένο και θεωρημένο με σφραγίδα της Χάγης, από το οποίο αποδεικνύεται η ιδιοκτησία μου επί διαμερίσματος 204,08 τ.μ. στο Βουκουρέστι επί της οδού

9. Ακριβές αντίγραφο εγγράφου με αρ. πρωτ./16.01.2018 του Γραφείου Κτηματολογίου και Δημοσιεύσεων για τα Ακίνητα Βουκουρεστίου σχετικά με το Κτηματολογικό Βιβλίο αριθ.-C1-U8, μεταφρασμένο και θεωρημένο με σφραγίδα της Χάγης, από το οποίο αποδεικνύεται η μεταγραφή της ιδιοκτησίας μου επί διαμερίσματος 204,08 τ.μ. στο Βουκουρέστι επί της οδού

10. Ακριβές αντίγραφο εγγράφου με αρ. πρωτ./16.01.2018 του Γραφείου Κτηματολογίου και Δημοσιεύσεων για τα Ακίνητα Βουκουρεστίου σχετικά με το Κτηματολογικό Βιβλίο αριθ.-C1-U856, μεταφρασμένο και θεωρημένο με σφραγίδα της Χάγης.

11. Ακριβές αντίγραφο εγγράφου με αρ. πρωτ./16.01.2018 του Γραφείου Κτηματολογίου και Δημοσιεύσεων για τα Ακίνητα Βουκουρεστίου σχετικά με το Κτηματολογικό Βιβλίο αριθ.-C1-U854, μεταφρασμένο και θεωρημένο με σφραγίδα της Χάγης.

12. Ακριβές αντίγραφο εγγράφου με αρ. πρωτ./16.01.2018 του Γραφείου Κτηματολογίου και Δημοσιεύσεων για τα Ακίνητα Βουκουρεστίου σχετικά με το Κτηματολογικό Βιβλίο αριθ.-C1-U847, μεταφρασμένο και θεωρημένο με σφραγίδα της Χάγης, από ντο οποίο αποδεικνύεται η μεταγραφή της ιδιοκτησίας μου στο Βουκουρέστι επί της οδού

13. Ακριβές αντίγραφο εγγράφου με αρ. πρωτ./16.01.2018 του Γραφείου Κτηματολογίου και Δημοσιεύσεων για τα Ακίνητα Βουκουρεστίου σχετικά με το Κτηματολογικό Βιβλίο αριθ.-C1-U845, μεταφρασμένο και θεωρημένο με σφραγίδα της Χάγης, από το οποίο αποδεικνύεται η εγγραφή υποθήκης στο ακίνητο επί της οδού ύψους 5.400.000 λεί, υπέρ της Τράπεζας BANCACOMERCIALINTESASANPAOLOROMANIAS.A.AGFM 8145422, προς εξασφάλιση δανείου που έλαβα από την τράπεζα αυτή.

14. Ακριβές αντίγραφο εγγράφου με αρ. πρωτ./16.01.2018 του Γραφείου Κτηματολογίου και Δημοσιεύσεων για τα Ακίνητα Βουκουρεστίου σχετικά με το Κτηματολογικό Βιβλίο αριθ.-C1-U365, μεταφρασμένο και θεωρημένο με σφραγίδα της Χάγης, από το οποίο αποδεικνύεται η μεταγραφή της ιδιοκτησίας μου επί διαμερίσματος 760.64 τ.μ. επί της οδούστο Βουκουρέστι Ρουμανίας.

15. Ακριβές αντίγραφο εγγράφου με αρ. πρωτ./16.01.2018 του Γραφείου Κτηματολογίου και Δημοσιεύσεων για τα Ακίνητα Βουκουρεστίου σχετικά με το Κτηματολογικό Βιβλίο αριθ.-C1-U9, μεταφρασμένο και θεωρημένο με σφραγίδα της Χάγης, από το οποίο αποδεικνύεται η μεταγραφή της ιδιοκτησίας μου 95,85 τ.μ. στο Βουκουρέστι, επί της οδού

16. Ακριβές αντίγραφο εγγράφου με αρ. πρωτ./16.01.2018 του Γραφείου Κτηματολογίου και Δημοσιεύσεων για τα Ακίνητα Βουκουρεστίου σχετικά με το Κτηματολογικό Βιβλίο αριθ.-C1-U364, μεταφρασμένο και θεωρημένο με σφραγίδα της Χάγης, από το οποίο αποδεικνύεται η μεταγραφή της ιδιοκτησίας μου επί διαμερίσματος 109,74 τ.μ επί οικοδομής της οδούστο Βουκουρέστι Ρουμανίας.

17. Ακριβές αντίγραφο εγγράφου με αρ. πρωτ./16.01.2018 του Γραφείου Κτηματολογίου και Δημοσιεύσεων για τα Ακίνητα Βουκουρεστίου σχετικά με το Κτηματολογικό Βιβλίο αριθ.-C1-U855, μεταφρασμένο και θεωρημένο με σφραγίδα της Χάγης, από το οποίο αποδεικνύεται η μεταγραφή της ιδιοκτησίας μου επί χώρου στάθμευσης (1524) 11,50 τ.μ επί οικοδομής της οδού στο Βουκουρέστι Ρουμανίας.

18. Ακριβές αντίγραφο εγγράφου με αρ. πρωτ./16.01.2018 του Γραφείου Κτηματολογίου και Δημοσιεύσεων για τα Ακίνητα Βουκουρεστίου σχετικά με το Κτηματολογικό Βιβλίο αριθ.-C1-U848, μεταφρασμένο και θεωρημένο με σφραγίδα της Χάγης, από το οποίο αποδεικνύεται η μεταγραφή της ιδιοκτησίας μου επί χώρου στάθμευσης (1505) 11,50 τ.μ επί οικοδομής της οδούστο Βουκουρέστι Ρουμανίας.

19. Ακριβές αντίγραφο εγγράφου με αρ. πρωτ./16.01.2018 του Γραφείου Κτηματολογίου και Δημοσιεύσεων για τα Ακίνητα Βουκουρεστίου σχετικά με το Κτηματολογικό Βιβλίο αριθ. CFM, μεταφρασμένο και θεωρημένο με σφραγίδα της Χάγης από το οποίο αποδεικνύεται ότι το έτος 2003 απέκτησα τμήμα του ακινήτου με κτηματολογικό αριθμό/T3/02 και συγκεκριμένα 212,12 τ.μ. στο ισόγειο και 271,60 τ.μ. στον ημιώροφο, πολυκατοικίας που βρίσκεται στο Βουκουρέστι

Ρουμανίας επί της

20. Διαβατήρια του και οι θεωρήσεις τους με σφραγίδα της Χάγης για τα έτη από 2015 έως 2017.

21. Διαβατήρια τουκαι οι θεωρήσεις τους με σφραγίδα της Χάγης για τα έτη από 2011 έως 2013.

22. Διαβατήρια του και οι θεωρήσεις τους με σφραγίδα της Χάγης για τα έτη από 2006 έως 2012.

23. Διαβατήρια τουκαι οι θεωρήσεις τους με σφραγίδα της Χάγης για τα έτη 2002,2003 έως 2006, 2007 έως 2010 και 2012.

24. Ταξιδιωτικά ημερολόγια επίσημα μεταφρασμένα και θεωρημένα με βέβαιη χρονολογία από δημόσιο συμβολαιογράφο της Ρουμανίας και με σφραγίδα της Χάγης για τα έτη 2002 έως 2016:

α) Ταξιδιωτικό ημερολόγιο, σύμφωνα με τις σφραγίδες στο διαβατήριο Τ, επίσημα μεταφρασμένο και θεωρημένο με βέβαιη χρονολογία (αριθ.-08/05/2017) από δημόσιο συμβολαιογράφο της Ρουμανίας και με σφραγίδα της Χάγης, **που πιστοποιεί ότι ο για το έτος 2002 έμεινε στη Ρουμανία συνολικά 243 ημέρες** και επισκέφτηκε την Ελλάδα συνολικά 35 ημέρες.

β) Ταξιδιωτικό ημερολόγιο, επίσημα μεταφρασμένο και θεωρημένο με βέβαιη χρονολογία (αριθ.-08/05/2017) από δημόσιο συμβολαιογράφο της Ρουμανίας και με σφραγίδα της Χάγης, που πιστοποιεί ότι ο**για το έτος 2003 έμεινε στη Ρουμανία συνολικά 274 ημέρες** και επισκέφτηκε την Ελλάδα συνολικά 30 ημέρες.

γ) Ταξιδιωτικό ημερολόγιο, επίσημα μεταφρασμένο και θεωρημένο με βέβαιη χρονολογία (αριθ.18-08/05/2017) από δημόσιο συμβολαιογράφο της Ρουμανίας και με σφραγίδα της Χάγης, που πιστοποιεί ότι ο**για το έτος 2004 έμεινε στη Ρουμανία συνολικά 280 ημέρες** και επισκέφτηκε την Ελλάδα συνολικά 29 ημέρες.

δ) Ταξιδιωτικό ημερολόγιο, επίσημα μεταφρασμένο και θεωρημένο με βέβαιη χρονολογία (αριθ.-08/05/2017) από δημόσιο συμβολαιογράφο της Ρουμανίας και με σφραγίδα της Χάγης, που πιστοποιεί ότι ο**για το έτος 2005 έμεινε στη Ρουμανία συνολικά 280 ημέρες** και επισκέφτηκε την Ελλάδα συνολικά 32 ημέρες.

ε) Ταξιδιωτικό ημερολόγιο, επίσημα μεταφρασμένο και θεωρημένο με βέβαιη χρονολογία (αριθ.-08/05/2017) από δημόσιο συμβολαιογράφο της Ρουμανίας και με σφραγίδα της Χάγης, που πιστοποιεί ότι ο**για το έτος 2006 έμεινε στη Ρουμανία συνολικά 292** ημέρες και επισκέφτηκε την Ελλάδα συνολικά 35 ημέρες.

στ) Ταξιδιωτικό ημερολόγιο, επίσημα μεταφρασμένο και θεωρημένο με βέβαιη χρονολογία (αριθ.-08/05/2017) από δημόσιο συμβολαιογράφο της Ρουμανίας και με σφραγίδα της Χάγης, που πιστοποιεί ότι ο**για το έτος 2007 έμεινε στη Ρουμανία συνολικά 288 ημέρες** και επισκέφτηκε την Ελλάδα συνολικά 37 ημέρες.

ζ) Ταξιδιωτικό ημερολόγιο, επίσημα μεταφρασμένο και θεωρημένο με βέβαιη χρονολογία (αριθ.-08/05/2017) από δημόσιο συμβολαιογράφο της Ρουμανίας και με σφραγίδα της Χάγης, που πιστοποιεί ότι ο**για το έτος 2008 έμεινε στη Ρουμανία συνολικά 243 ημέρες** και επισκέφτηκε την Ελλάδα συνολικά 63 ημέρες.

η) Ταξιδιωτικό ημερολόγιο, επίσημα μεταφρασμένο και θεωρημένο με βέβαιη χρονολογία (αριθ.-08/05/2017) από δημόσιο συμβολαιογράφο της Ρουμανίας και με σφραγίδα της Χάγης, που πιστοποιεί ότι ο**για το έτος 2009 έμεινε στη Ρουμανία συνολικά 235** ημέρες και επισκέφτηκε την Ελλάδα συνολικά 57 ημέρες.

θ) Ταξιδιωτικό ημερολόγιο, επίσημα μεταφρασμένο και θεωρημένο με βέβαιη χρονολογία (αριθ.-08/05/2017) από δημόσιο συμβολαιογράφο της Ρουμανίας και με σφραγίδα της Χάγης, που πιστοποιεί ότι ο για το έτος 2010 έμεινε στη Ρουμανία συνολικά 255 ημέρες και επισκέφτηκε την Ελλάδα συνολικά 55 ημέρες.

ι) Ταξιδιωτικό ημερολόγιο, επίσημα μεταφρασμένο και θεωρημένο με βέβαιη χρονολογία (αριθ.-08/05/2017) από δημόσιο συμβολαιογράφο της Ρουμανίας και με σφραγίδα της Χάγης, που πιστοποιεί ότι ογια το έτος 2011 έμεινε στη Ρουμανία συνολικά 244 ημέρες και επισκέφτηκε την Ελλάδα συνολικά 73 ημέρες.

κ) Ταξιδιωτικό ημερολόγιο, επίσημα μεταφρασμένο και θεωρημένο με βέβαιη χρονολογία (αριθ.-08/05/2017) από δημόσιο συμβολαιογράφο της Ρουμανίας και με σφραγίδα της Χάγης, που πιστοποιεί ότι ο για το έτος 2012 έμεινε στη Ρουμανία συνολικά 192 ημέρες και επισκέφτηκε την Ελλάδα συνολικά 54 ημέρες.

λ) Ταξιδιωτικό ημερολόγιο, επίσημα μεταφρασμένο και θεωρημένο με βέβαιη χρονολογία (αριθ.-08/05/2017) από δημόσιο συμβολαιογράφο της Ρουμανίας και με σφραγίδα της Χάγης, που πιστοποιεί ότι ογια το έτος 2013 έμεινε στη Ρουμανία συνολικά 191 ημέρες και επισκέφτηκε την Ελλάδα συνολικά 54 ημέρες.

μ) Ταξιδιωτικό ημερολόγιο, επίσημα μεταφρασμένο και θεωρημένο με βέβαιη χρονολογία (αριθ.-08/05/2017) από δημόσιο συμβολαιογράφο της Ρουμανίας και με σφραγίδα της Χάγης, που πιστοποιεί ότι ογια το έτος 2014 έμεινε στη Ρουμανία συνολικά 217 ημέρες και επισκέφτηκε την Ελλάδα συνολικά 50 ημέρες.

ν) Ταξιδιωτικό ημερολόγιο, επίσημα μεταφρασμένο και θεωρημένο με βέβαιη χρονολογία (αριθ.-08/05/2017) από δημόσιο συμβολαιογράφο της Ρουμανίας και με σφραγίδα της Χάγης, που πιστοποιεί ότι ογια το έτος 2015 έμεινε στη Ρουμανία συνολικά 250 ημέρες και επισκέφτηκε την Ελλάδα συνολικά 58 ημέρες.

ξ) Ταξιδιωτικό ημερολόγιο, επίσημα μεταφρασμένο και θεωρημένο με βέβαιη χρονολογία (αριθ.-08/05/2017) από δημόσιο συμβολαιογράφο της Ρουμανίας και με σφραγίδα της Χάγης, που πιστοποιεί ότι ογια το έτος 2016 έμεινε στη Ρουμανία συνολικά 260 ημέρες και επισκέφτηκε την Ελλάδα συνολικά 67 ημέρες.

25. Έγγραφο με αριθ. πρωτ. /17-1-2018 του Εθνικού Γραφείου Εμπορικού Μητρώου του Υπουργείου Δικαιοσύνης της Ρουμανίας, με το οποίο βεβαιώνεται ότι κατέχει τις παρακάτω θέσεις σε εταιρείες συμφερόντων του, που είναι γραμμένες στο εμπορικό μητρώο:

1. Διαχειριστής από 19/9/2006 στην
2. Διαχειριστής από 3/12/2007 στην
3. Διαχειριστής στηνπου ιδρύθηκε στις 24/7/2002 και διαγράφηκε στις 25/10/2006.
4. Διαχειριστής και μέλος Δ.Σ στηντην περίοδο από 22/3/2004 έως τις 24/11/2004.
5. Διαχειριστής στην που ιδρύθηκε στις 5/12/2003 .
6. Διαχειριστής στηνπου ιδρύθηκε στις 31/10/2006.
7. Διαχειριστής στην που ιδρύθηκε στις 5/12/2003 και διαγράφηκε στις 9/12/2008.
8. Διαχειριστής στην που ιδρύθηκε στις 5/12/2003 και διαγράφηκε στις 20/3/2017.
9. Διαχειριστής στην που ιδρύθηκε στις 16/8/2012.
10. Διαχειριστής στην που ιδρύθηκε στις 2/7/2007.
11. Διαχειριστής στηνπου ιδρύθηκε στις 12/4/2000 και διαγράφηκε στις 9/12/2008.
12. Διαχειριστής στην που ιδρύθηκε στις 13/2/2006.
13. Διαχειριστής στην που ιδρύθηκε στις 16/7/2002 και διαγράφηκε στις 6/11/2006.
14. Διαχειριστής στην που ιδρύθηκε στις 6/11/200624/7/2002 και διαγράφηκε στις

17/8/2006.

15. Διαχειριστής στην που ιδρύθηκε στις 5/7/2006.
16. Διαχειριστής στην που ιδρύθηκε στις 6/11/2006.
17. Διαχειριστής στην που ιδρύθηκε στις 9/4/1998 και διαγράφηκε στις 24/1/2007.
18. Διαχειριστής στην που ιδρύθηκε στις 4/2/1998 και διαγράφηκε στις 24/1/2007.
19. Διαχειριστής στην που ιδρύθηκε στις 5/4/2007.
20. Διαχειριστής στην που ιδρύθηκε στις 23/7/2008.
21. Διαχειριστής στην που ιδρύθηκε στις 26/7/2002 και διαγράφηκε στις 24/1/2007.
22. Διαχειριστής στην που ιδρύθηκε στις 2/10/2009.
23. Διαχειριστής στην που ιδρύθηκε στις 23/4/2003 και διαγράφηκε στις 29/1/2009.
24. Διαχειριστής στην που ιδρύθηκε στις 3/3/1994 και διαγράφηκε στις 24/1/2007.

26. Πράξη πιστοποίησης πράξεων αρ. 02 από την Επαγγελματική Συμβολαιογραφική Εταιρεία IORDACHE ΚΑΙ ΕΤΑΙΡΟΙ με ημερομηνία 17.01.2018, μεταφρασμένη και θεωρημένη με βέβαιη χρονολογία (αριθ.-18/01/2017) από δημόσιο συμβολαιογράφο της Ρουμανίας και με σφραγίδα της Χάγης, με την οποία πιστοποιείται ότι :

α. Κατά τη χρονική περίοδο από 24/3/2004 έως 7/4/2006 είχε στην ιδιοκτησία του τα εξής ακίνητα:

1. Το διαμέρισμα αριθ. 9 που βρίσκεται στον Δήμο Βουκουρεστίου Λεωφ., επιφάνειας 60,68 τ.μ.
2. Το διαμέρισμα αριθ. 9 που βρίσκεται στον Δήμο Βουκουρεστίου Λεωφ., επιφάνειας 64,31 τ.μ.
3. Το διαμέρισμα αριθ. 12 που βρίσκεται στον Δήμο Βουκουρεστίου Λεωφ., επιφάνειας 86,65 τ.μ.
4. Το διαμέρισμα αριθ. 13 που βρίσκεται στον Δήμο Βουκουρεστίου Λεωφ., επιφάνειας 665,13 τ.μ.
5. Το διαμέρισμα αριθ. 28 που βρίσκεται στον Δήμο Βουκουρεστίου Λεωφ., επιφάνειας 79,31 τ.μ.

β. Κατά τη χρονική περίοδο από 8/4/2005 έως 29/1/2016 είχε στην ιδιοκτησία του τα εξής ακίνητα:

1. Το διαμέρισμα αριθ. 5 που βρίσκεται στον Δήμο Βουκουρεστίου επί της οδού, επιφάνειας 108,23 τ.μ.
2. Το διαμέρισμα αριθ. 6 που βρίσκεται στον Δήμο Βουκουρεστίου επί της οδού, επιφάνειας 95,85 τ.μ.

γ). Από 22/7/2016 και έως σήμερα έχει στην ιδιοκτησία του:

1. Διαμέρισμα αριθ., πολυκατοικίας που βρίσκεται στο Βουκουρέστι επί της οδού, επιφάνειας 760,64 τ.μ.
2. Διαμέρισμα αριθ. 1502, πολυκατοικίας που βρίσκεται στο Βουκουρέστι επί της οδού, επιφάνειας 109,74 τ.μ.
3. Υπόγειες θέσεις στάθμευσης σε πολυκατοικία που βρίσκεται στο Βουκουρέστι επί της οδού, με αριθμούς 1502, 1504, 1505, 1523, 1524,, 1525, 1526.

27. Βεβαίωση ενώπιον συμβολαιογράφου του νομίμου εκπροσώπου της εταιρείας περί **παραμονής του** **στο έδαφος της Ρουμανίας κατά το έτος 2006 περισσότερο από 280 μέρες/** χρόνο υπό την ιδιότητα του διαχειριστή/ διευθυντή της εταιρείας, θεωρημένη με βέβαιη χρονολογία (αριθ.-17/01/2017) από δημόσιο συμβολαιογράφο της Ρουμανίας και με σφραγίδα της Χάγης.

28. Βεβαίωση ενώπιον συμβολαιογράφου του νομίμου εκπροσώπου της εταιρείας περί παραμονής του στο έδαφος της Ρουμανίας κατά το έτη 2003 και 2004 περισσότερο από 260 μέρες/ χρόνο υπό την ιδιότητα του διαχειριστή/ διευθυντή της εταιρείας, θεωρημένη με βέβαιη χρονολογία (αριθ.-17/01/2017) από δημόσιο συμβολαιογράφο της Ρουμανίας και με σφραγίδα της Χάγης.

29. Βεβαίωση ενώπιον συμβολαιογράφου του νομίμου εκπροσώπου της εταιρείας, περί παραμονής του στο έδαφος της Ρουμανίας κατά το έτη 2004 και 2005 υπό την ιδιότητα του διαχειριστή/ διευθυντή της εταιρείας, θεωρημένη με βέβαιη χρονολογία (αριθ.-17/01/2017) από δημόσιο συμβολαιογράφο της Ρουμανίας και με σφραγίδα της Χάγης.

30. Βεβαίωση ενώπιον συμβολαιογράφου του νομίμου εκπροσώπου της εταιρείας περί παραμονής του στο έδαφος της Ρουμανίας κατά τα έτη 2003-2012 υπό την ιδιότητα του διαχειριστή/ διευθυντή της εταιρείας, θεωρημένη με βέβαιη χρονολογία (αριθ.-17/01/2017) από δημόσιο συμβολαιογράφο της Ρουμανίας και με σφραγίδα της Χάγης.

31. Βεβαίωση ενώπιον συμβολαιογράφου του νομίμου εκπροσώπου της εταιρείας περί παραμονής του στο έδαφος της Ρουμανίας κατά την περίοδο 2003-2012 περισσότερο από 250 μέρες/ χρόνο υπό την ιδιότητα του διαχειριστή/ διευθυντή της εταιρείας (πρώην), θεωρημένη με βέβαιη χρονολογία (αριθ.-17/01/2017) από δημόσιο συμβολαιογράφο της Ρουμανίας και με σφραγίδα της Χάγης.

32. Βεβαίωση ενώπιον συμβολαιογράφου του νομίμου εκπροσώπου της εταιρείας της ότι ο ήταν παρών στη Ρουμανία κατά την περίοδο 2002-2012 περισσότερο από 250 μέρες/ χρόνο, θεωρημένη με βέβαιη χρονολογία (αριθ.-17/01/2017) από δημόσιο συμβολαιογράφο της Ρουμανίας και με σφραγίδα της Χάγης.

33. Δήλωση της εταιρείας για τη παρουσία του στη Ρουμανία από το έτος 2007 έως και το 2011 για περισσότερο από 200 μέρες/χρόνο υπό την ιδιότητα του διαχειριστή της εταιρείας, θεωρημένη με βέβαιη χρονολογία (αριθ.-17/01/2017) από δημόσιο συμβολαιογράφο της Ρουμανίας και με σφραγίδα της Χάγης.

34. Δήλωση της εταιρείας για τη παρουσία του στη Ρουμανία από το έτος 2007 έως και το 2011 για περισσότερο από 200 μέρες/χρόνο υπό την ιδιότητα του διαχειριστή της εταιρείας, θεωρημένη με βέβαιη χρονολογία (αριθ.-17/01/2017) από δημόσιο συμβολαιογράφο της Ρουμανίας και με σφραγίδα της Χάγης.

35. Δήλωση της εταιρείας για τη παρουσία του στη Ρουμανία από το έτος 2007 έως και το 2011 για περισσότερο από 200 μέρες/χρόνο υπό την ιδιότητα του διαχειριστή της εταιρείας, θεωρημένη με βέβαιη χρονολογία (αριθ.-17/01/2017) από δημόσιο συμβολαιογράφο της Ρουμανίας και με σφραγίδα της Χάγης.

36. Απάντηση από Συμβολαιογραφικό Γραφείο IORDACHE ΚΑΙ ΕΤΑΙΡΟΙ στην αίτηση του υπό τον αριθμό/08.05.2012, μεταφρασμένη και θεωρημένη με βέβαιη χρονολογία (αριθ.-18/01/2017) από δημόσιο συμβολαιογράφο της Ρουμανίας και με σφραγίδα της Χάγης, με την οποία βεβαιώνεται ότι κατά την περίοδο από 2007 έως 2012 πραγματοποίησε πολλές πράξεις υπό την ιδιότητα του διαχειριστή διαφόρων εταιρειών.

37. Έγγραφο δήλωση του εμπειρογνώμονα – ελεγκτή (.....), συνοδευόμενη από ταξιδιωτικό ημερολόγιο για τα έτη 2002 έως 2015, επικυρωμένη (αριθ.-10/05/2017) από δημόσιο συμβολαιογράφο και θεωρημένη με σφραγίδα της Χάγης, σύμφωνα με την οποία προσδιορίζεται ο ακριβής αριθμός ημερών που έμεινε στην επικράτεια της Ρουμανίας κατά τα έτη 2002-2015.

38. Έγγραφο δήλωση του (.....), επικυρωμένη (αριθ.-10/05/2017) από

δημόσιο συμβολαιογράφο και θεωρημένη με σφραγίδα της Χάγης, σύμφωνα με την οποία επιβεβαιώνεται η παρουσία τουστην επικράτεια της Ρουμανίας ανάμεσα στα έτη 2002-2016.

39. Έγγραφο δήλωση του (.....), επικυρωμένη (αριθ.-10/05/2017) από δημόσιο συμβολαιογράφο και θεωρημένη με σφραγίδα της Χάγης, σύμφωνα με την οποία επιβεβαιώνεται η παρουσία τουστην επικράτεια της Ρουμανίας ανάμεσα στα έτη 2002-2016.

Επειδή με το υπ αρ. πρωτ. ΔΕΔΕΙ 2018 /10-05-2018 υπόμνημα ο προσφεύγων, προς ενίσχυση του ισχυρισμού του ότι και το έτος 2003 ήταν φορολογικός κάτοικος Ρουμανίας διότι εκεί ήταν ο τόπος διαμονής του 260 ημέρες, η κατοικία του, δεν έχει καμιά επαγγελματική δραστηριότητα στην Ελλάδα, δεν έχει μόνιμη κατοικία στην Ελλάδα, είναι άγαμος, και το κέντρο των επαγγελματικών και βιοτικών του σχέσεων είναι στην Ρουμανία προσκόμισε πρόσθετα τα κάτωθι δικαιολογητικά.

1. Ατομική Σύμβαση Εργασίας μεταξύ της εταιρείας που εδρεύει στην κοινότητα Βίντρα της Ρουμανίας και τουαπό την οποία προκύπτει ότι ο προσφεύγων εργάζεται στην εν λόγω εταιρεία από 3/7/2003 με πλήρη απασχόληση.
2. Κατάσταση Μισθοδοσίας από την εταιρείαπου αφορά τον προσφεύγοντα
3. Το με αρ. πρωτ. 0/10-04-2003 πιστοποιητικό της Διεύθυνσης Εσόδων Τοπικού Προϋπολογισμού από το οποίο προκύπτει ότι ο προσφεύγων είναι εγγεγραμμένος στα αρχεία τους με φορολογική μερίδακαι ότι δεν έχει εκκρεμείς φόρους ή χρέη . Το πιστοποιητικό εκδόθηκε για πώληση ακινήτου.
4. Το με αρ. πρωτ.11/04/2003 πιστοποιητικό Τοπικών Φόρων και Τελών του Γενικού Συμβουλίου Βουκουρεστίου
5. Πιστοποιητικό Φορολογικής καταχώρησης του Υπουργείου Δημοσίων Οικονομικών της Ρουμανίας που πιστοποιεί την έκδοση Αριθμού φορολογικού Μητρώου.
6. Την από 22/12/2002 σύμβαση αγοραπωλησίας από την οποία προκύπτει αγορά ακινήτου από τον προσφεύγοντα.
7. Το από 13/02/2003 πρακτικό με αρ.του Γραφείου Βιβλίου Υποθηκοφυλακείου από το οποίο προκύπτει η καταχώρηση του δικαιώματος ιδιοκτησίας του ακινήτου της ως άνω αγοράς
8. Το από 13/02/2003 πρακτικό με αρ.του Γραφείου Βιβλίου Υποθηκοφυλακείου από το οποίο προκύπτει η καταχώρηση του δικαιώματος ιδιοκτησίας του ακινήτου της ως άνω αγοράς.
9. Το από 15/05/2003 πρακτικό με αρ.του Γραφείου Εμπορικού Μητρώου του Υπουργείου Δικαιοσύνης της Ρουμανίας από το οποίο προκύπτει η εγγραφή στο Εμπορικό Μητρώο για αλλαγές σε Καταστατικό για την εταιρεία
10. Τα με αρ. πρωτ./27-08-2003,/25-11-2003,/10-11-2003,/08-09-2003 και/08-07-2003 πρωτόκολλα που αφορούν της εταιρείας από τα οποία προκύπτουν ότι οι έλεγχοι έγιναν παρουσία του προσφεύγοντα

Τα ως άνω δικαιολογητικά ο προσφεύγων τα κατέθεσε και μεταφρασμένα με το αριθ. Πρωτ. ΔΕΔΕΙ 2018 / 17-05-2018 υπόμνημα.

Επειδή η κρίση της φορολογικής αρχής εξηνέχθη, βασισόμενη και μόνο ότι ο προσφεύγωνέχει κάνει έναρξη εργασιών ως πολιτικός μηχανικός στη Δ.Ο.Υ στις 07/03/2002 την οποία διέκοψε στις 08/11/2006 και υπέβαλλε δηλώσεις φόρου εισοδήματος στη Γ' Δ.Ο.Υ. Πειραιώς καθ' όλη την ανωτέρω περίοδο με μηδενικές δηλώσεις για τα οικ. έτη 2004, 2005 και 2006, ήτοι στοιχείων που

δεν είναι αυτά από μόνα τους , καθοριστικά και επαρκή για την τεκμηρίωση της φορολόγησής του στην Ελλάδα για το παγκόσμιο εισόδημά του κατά τα έτη 2003 έως και 2006 , χωρίς να συνεκτιμηθεί το σύνολο των λοιπών αποδεικτικών στοιχείων που τέθηκαν υπόψη από τον προσφεύγοντα.

Επειδή, βάσει των προαναφερόμενων διατάξεων για να κριθεί εάν ένα φυσικό πρόσωπο έχει κατοικία, πρέπει να συνεκτιμώνται όλα τα πρόσφορα στοιχεία, εν προκειμένω από τα ως άνω αποδεικτικά στοιχεία του φακέλου τα οποία προσκομίστηκαν τόσο στη Δ.Ο.Υ Γ΄ Πειραιά όσο και στην υπηρεσία μας με τις υπό κρίση ενδικοφανείς προσφυγές καθώς και με τα συμπληρωματικά υπομνήματα και λαμβάνοντας υπόψη τα κριτήρια που θέτει η Συμφωνία μεταξύ Ελλάδος και Ρουμανίας περί αποφυγής διπλής φορολογίας προκύπτει ότι κατά τα έτη 2004 έως και 2017 ο τόπος άσκησης των επαγγελματικών δραστηριοτήτων, ο τόπος των περιουσιακών συμφερόντων, ο τόπος των διοικητικών δεσμών με τις δημόσιες αρχές και φορείς (ασφαλιστικούς, επαγγελματικούς, κοινωνικούς), ο τόπος ανάπτυξης πολιτικών, πολιτισμικών ή άλλων δεσμών του προσφεύγοντος είναι η Ρουμανία το οποίο δεν θίγεται από το ότι δεν είχε υποβάλλει σχετική δήλωση μεταβολών μέχρι τις 31/12/2006. Επίσης ο χρόνος διαμονής του στην Ελλάδα κατά τα έτη αυτά ήταν κατά πολύ μικρότερος των 183 ημερών και η διαμονή του στη Ρουμανία περίπου 300 ημέρες το χρόνο.

Επίσης για το έτος 2003 ο προσφεύγων προσκόμισε στην υπηρεσία μας με συμπληρωματικό υπόμνημα τα ως άνω πρόσθετα δικαιολογητικά εκτός από τις μέρες διαμονής του που είχαν ήδη προσκομισθεί στον έλεγχο, τα οποία αποδεικνύουν επίσης ότι και για τη χρήση 2003 , ο προσφεύγων διέμενε και εργαζόταν στη Ρουμανία, δηλαδή το κέντρο της ύπαρξής του, των υλικών του συμφερόντων, του οικιακού του βίου της επαγγελματικής του εγκατάστασης, ο τόπος των περιουσιακών του συμφερόντων, ο τόπος των διοικητικών δεσμών με τις δημόσιες αρχές και όλους τους φορείς (ασφαλιστικούς, επαγγελματικούς, κοινωνικούς), όπως και ο τόπος ανάπτυξης πολιτικών, πολιτισμικών και άλλων δραστηριοτήτων, είναι στη Ρουμανία

Ως εκ τούτου, βάσει των ανωτέρω, ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι τα έτη 2003 έως 2006 δεν ήταν φορολογικός κάτοικος Ελλάδος αλλά Ρουμανίας βασίμως προβάλλεται.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 64 του κώδικα φορολογικής διαδικασίας (Ν 4174/2013), 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. Εν προκειμένω στην με αρ. πρωτ./16-3-2018 προσβαλλόμενη αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Γ΄ Πειραιά, καθώς και στην ενσωματωμένη απόφαση του ιδίου Προϊσταμένου σ' αυτή με αριθ. πρωτ./18-7-2017 δεν παρέχεται σαφή αιτιολόγηση του λόγου απόρριψης του αιτήματός του προσφεύγοντος.

Κατά συνέπεια ο προσφεύγων για το χρονικό διάστημα από 01/01/2003 έως 31/12/2017, **δεν υπόκεινται σε φορολογία εισοδήματος στη χώρα μας για εισοδήματα που απέκτησε στην Ρουμανία** ή οπουδήποτε αλλού ανά τον κόσμο αλλά φορολογείται μόνο για το εισόδημά του που προκύπτει στην Ελλάδα.

Αναφορικά με τον ισχυρισμό περί παραγραφής των χρήσεων 2003 έως και 2010

Επειδή, στην παρ.11 του άρθρου 72 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται:

«Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και

πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϋσχύουσες 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...».

Επειδή στο άρθρο 66§11 εδάφιο 1^ο του ν 4174/2013 ορίζεται ότι:

«11. Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών «προστίμων», προϋσχύουσες 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.».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 84§1 του ν. 2238/94 ορίζεται ότι:

«1. Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο τη πενταετίας.».

Επειδή στο άρθρο 84§4 (όπως αντικαταστάθηκε με την παρ.6 του άρθρου 13 του ν.3522/2006 (ΦΕΚ, Α276) και ισχύει σύμφωνα με την περίπτ.ιγ' του άρθρου 39 του ίδιου νόμου από 22.12.2006 του ως άνω νόμου αναφέρεται 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 φορολογούμενου 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.

Όταν τα συμπληρωματικά στοιχεία περιέρχονται στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας το τελευταίο έτος της παραγραφής, ο χρόνος αυτής παρατείνεται για ένα ακόμη ημερολογιακό έτος.».

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 68§2 του ν. 2238/94 (Κ.Φ.Ε.) ορίζεται ότι:

«2. Φύλλο ελέγχου και αν ακόμη έγινε οριστικό δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου, αν:

α) από συμπληρωματικά στοιχεία, που περιήλθαν σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, εξακριβώνεται ότι το εισόδημα του φορολογούμενου υπερβαίνει αυτό που έχει περιληφθεί στο προηγούμενο φύλλο ελέγχου,

β) η δήλωση που υποβλήθηκε ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή ή

γ) περιέλθουν σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας στοιχεία βάσει της αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής από φορολογικές ή τελωνειακές αρχές άλλων Κρατών - Μελών της Ε.Ε. ή τρίτων χωρών που αποδεικνύονται ανακριβείς οι συναλλαγές, έστω και αν αυτά ζητήθηκαν πριν από την έκδοση του οριστικού φύλλου ελέγχου ή

δ) περιέλθουν στις φορολογικές αρχές στοιχεία κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 9

του άρθρου 26 του Ν. 3728/2008 (Α'258).

Στις πιο πάνω περιπτώσεις το νέο φύλλο ελέγχου εκδίδεται για το άθροισμα του εισοδήματος που προκύπτει από το προηγούμενο φύλλο ελέγχου, καθώς και αυτού που εξακριβώθηκε με βάση τα πιο πάνω στοιχεία. Αν εκδοθεί το πιο πάνω φύλλο ελέγχου, εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις του άρθρου 70.».

Επειδή με την υπ' αριθμ. 1738/2017 απόφαση της Ολομέλειας του ΣτΕ κρίθηκαν ως αντισυνταγματικές οι διατάξεις των νόμων που προέβλεπαν παράταση της παραγραφής και συγκεκριμένα οι διατάξεις που περιλαμβάνονται στη *σκέψη 8* της Απόφασης, δεδομένου ότι αντίκεινται στις εξειδικεύουσες την (απορρέουσα από την αρχή του κράτους δικαίου) αρχή της ασφάλειας δικαίου διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 78 του Συντάγματος, διότι παρέτειναν την προθεσμία παραγραφής φορολογικών αξιώσεων του Δημοσίου αναγομένων σε ημερολογιακά έτη προγενέστερα του προηγούμενου της δημοσίευσής των σχετικών νόμων ετών,

Επειδή με την υπ' αριθ. 2934/2017 απόφαση του β' τμήματος του ΣτΕ κρίθηκε ότι δεν αποτελούν νέα συμπληρωματικά στοιχεία σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 68§2 του ν. 2238/1994 τα υπόλοιπα ή οι κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών εσωτερικού και επομένως δεν μπορούν να δικαιολογήσουν την επιμήκυνση της προθεσμίας παραγραφής πέραν της πενταετίας, σύμφωνα με το άρθρο 84§4 περιπτ. β' του ν. 2238/1994,

Επειδή με την ΠΟΛ.1191/2017 της Διεύθυνσης Ελέγχων Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικής Διοίκησης κοινοποιήθηκε γνωμοδότηση του ΝΣΚ σχετικά με την με την έννοια της ανακρίβειας της δήλωσης της περίπτωσης β' της παραγράφου 2 του άρθρου 68 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, για την εφαρμογή και την έκταση εφαρμογής της περί δεκαετούς παραγραφής διατάξεως του άρθρου 84§ 4 του ίδιου νόμου.

Με την εν λόγω γνωμοδότηση και όσον αφορά το παραπάνω θέμα έγιναν δεκτά τα εξής: ".....Η ανακρίβεια της δηλώσεως και των συνυποβληθέντων με αυτήν ειδικών εντύπων και καταστάσεων μπορεί να διαπιστώνεται καθ' οιονδήποτε τρόπο, ένας εκ των οποίων είναι και η διάσταση προς την οποία τελεί το περιεχόμενο της δηλώσεως (και των συνυποβληθέντων με αυτήν ειδικών εντύπων και καταστάσεων) προς τα προκύπτοντα από τα συνυποβληθέντα προς απόδειξη των δηλουμένων δικαιολογητικά, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στο άρθρο 66§2 του ΚΦΕ. Στην περίπτωση όμως αυτή και με δεδομένο ότι τα δικαιολογητικά συνυποβάλλονται με τη δήλωση και επομένως περιέρχονται στη γνώση της φορολογικής αρχής εντός της προβλεπόμενης στην παράγραφο 1 του ανωτέρω άρθρου 84 πενταετίας και μπορούν να ληφθούν προσηκόντως υπόψη από αυτήν, η μετέλεγχο διαπίστωση της προαναφερθείσας διαστάσεως μετά την πάροδο της πενταετούς παραγραφής του κανόνα του άρθρου 84§1 δεν παρίσταται ικανή να ενεργοποιήσει τον κανόνα της δεκαετούς παραγραφής."

Επειδή με την ΠΟΛ.1194/2017 της Διεύθυνσης Ελέγχων Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικής Διοίκησης δόθηκαν διευκρινήσεις για την αντιμετώπιση των εκκρεμών υποθέσεων ελέγχων μέσω επεξεργασίας τραπεζικών λογαριασμών, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της περ. α' της παρ. 2 του άρθ. 68 του ν.2238/1994 περί συμπληρωματικών στοιχείων και ειδικότερα αναφέρεται ότι: "1. Με την πρόσφατη νομολογία του ΣτΕ (ΣτΕ 2934/2017 και ΣτΕ 2935/2017) κρίθηκε ότι, κατά την έννοια των διατάξεων της περ. α' της παρ. 2 του άρθ. 68 του ν. 2238/1994 (ΚΦΕ) επιτρέπεται η έκδοση πράξης καταλογισμού φόρου και πρόσθετου φόρου εντός δεκαετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης, εάν περιέλθουν σε γνώση της Φορολογικής Διοίκησης συμπληρωματικά στοιχεία, δηλαδή στοιχεία αποδεικτικά της ύπαρξης μη δηλωθέντος

φορολογητέου εισοδήματος, τα οποία δικαιολογημένα δεν είχε υπόψη της η φορολογική αρχή κατά την προβλεπόμενη στην [παρ. 1 του άρθ. 84](#) του ίδιου νόμου πενταετία. Συνεπώς, δεν αποτελούν συμπληρωματικά στοιχεία εκείνα τα οποία είτε είχαν περιέλθει σε γνώση της φορολογικής αρχής εντός της ανωτέρω πενταετίας και αγνοήθηκαν ή δεν ελήφθησαν προσηκόντως υπόψη από αυτήν, είτε η φορολογική αρχή όφειλε να έχει λάβει γνώση τους, εντός της ίδιας πενταετίας, εάν είχε επιδείξει τη δέουσα επιμέλεια, ήτοι εάν είχε λάβει τα προσήκοντα μέτρα ελέγχου και έρευνας, που προβλέπονται στο νόμο.

2. Επιπλέον, με τις παραπάνω αποφάσεις του ΣτΕ κρίθηκε ότι, μεταξύ των βασικών και τακτικών μέσων του φορολογικού ελέγχου της ακρίβειας των δηλώσεων εισοδήματος είναι και η εξέταση του υπολοίπου και των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών του φορολογούμενου στην ημεδαπή.

Συνεπώς, στοιχεία για το υπόλοιπο ή/και τις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών του φορολογούμενου στην ημεδαπή δεν αποτελούν «συμπληρωματικά στοιχεία», ικανά να δικαιολογήσουν την επιμήκυνση της, κατ' αρχήν οριζόμενης, πενταετούς προθεσμίας παραγραφής."

Επειδή, διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα **έλεγχος** Φορολογίας Εισοδήματος, για τις χρήσεις 2000 - 2012 και ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη τις με αριθ. 1738/2017 και 2934/2017 αποφάσεις του ΣτΕ, τις αριθμ 1191-1192/ 1-12-2017 εγκυκλίους διαταγές του διοικητή της ΑΑΔΕ, με τις οποίες κοινοποιήθηκαν οι αριθμ. 265 και 268/2017 γνωμοδοτήσεις του ΝΣΚ, και τις αριθμ. 1154/4-10-2017 και 1194/5-12-2017 εγκυκλίους διαταγές του διοικητή της ΑΑΔΕ, προέβη στην έκδοση πράξεων καταλογισμού μόνο για τις χρήσεις **2003, 2004, 2005, 2006 και 2010**.

Επειδή, το **Β' Τμήμα του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους** με την [173/2006](#) ομόφωνη γνωμοδότησή του, η οποία έγινε αποδεκτή από τον Υφυπουργό Οικονομίας και Οικονομικών, γνωμοδότησε ότι, με βάση την παρ. 4 του άρθρου 68 του ν.δ. 3323/1955 (ήδη [παρ. 5 του άρθρου 84](#) του Κ.Φ.Ε), αν η δήλωση φορολογίας εισοδήματος, ή η δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων ή αποτελεσμάτων Ο.Ε. κ.λπ. δεν υποβληθεί μέσα στη νόμιμη προθεσμία, αρχίζει από τη λήξη της προθεσμίας αυτής η προβλεπόμενη δεκαπενταετής παραγραφή και το γεγονός αυτό δεν αναιρείται από τυχόν μεταγενέστερη υποβολή εκπρόθεσμης δήλωσης, αφού κάτι τέτοιο δεν προβλέπεται από τις σχετικές διατάξεις (σχετ. 1002057/12/Α0012/8.1.2007 διαταγή). Δηλαδή, συνεχίζει η ίδια γνωμοδότηση, κατά την εφαρμογή της διάταξης της [παρ. 5 του άρθρου 84](#) του Κ.Φ.Ε η υποβολή εκπρόθεσμης δήλωσης ισούται με τη μη υποβολή δήλωσης.

Επειδή, στο με αριθ. πρωτ. **Δ12Β 1171079/17-12-2010** έγγραφο της Δ/σης Φορολογίας Εισοδήματος με θέμα: «**Χρόνος παραγραφής του δικαιώματος του δημοσίου για επιβολή φόρου εισοδήματος σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης δήλωσης φορολογίας εισοδήματος**» αναφέρονται τα εξής:

«4. Το Β' Τμήμα του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους με την αριθ. 173/2006 ομόφωνη γνωμοδότησή του, η οποία έγινε αποδεκτή από τον Υφυπουργό Οικονομίας και Οικονομικών, γνωμοδότησε ότι, με βάση την παρ. 4 του άρθρου 68 του Ν.Δ. 3323/1955 (ήδη παρ. 5 του άρθρου 85 του ΚΦΕ), αν η δήλωση φορολογίας εισοδήματος, ή η δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων ή αποτελεσμάτων Ο.Ε. κλπ. δεν υποβληθεί μέσα στη νόμιμη προθεσμία, αρχίζει από τη λήξη της προθεσμίας αυτής η προβλεπόμενη δεκαπενταετής παραγραφή και το γεγονός αυτό δεν αναιρείται από τυχόν μεταγενέστερη υποβολή εκπρόθεσμης δήλωσης, αφού κάτι τέτοιο δεν προβλέπεται από τις σχετικές διατάξεις (σχετ. η αριθ. πρωτ. 1002057/12/Α0012/8.1.2007 διαταγή). Δηλαδή, συνεχίζει η ίδια γνωμοδότηση, κατά την εφαρμογή της διάταξης της παρ. 5 του άρθρου 84 του ΚΦΕ η υποβολή εκπρόθεσμης δήλωσης ισούται με τη μη υποβολή δήλωσης.

5. Όπως προκύπτει από το σχετικό έγγραφό σας, ανώνυμη εταιρεία υπέβαλε δήλωση φορολογίας εισοδήματος για τη διαχειριστική περίοδο 2000 (οικονομικό έτος 2001) εκπρόθεσμα στις 20 Ιουλίου 2001, ενώ για τα οικονομικά έτη 2002, 2003 και 2004 υπέβαλε δηλώσεις στις 30 Αυγούστου 2004 με το ν. 3259/2004. Ενόψει των ανωτέρω, τίθεται το ερώτημα πότε παραγράφεται το δικαίωμα του δημοσίου για την επιβολή φόρου εισοδήματος και την κοινοποίηση φύλλων ελέγχου.

6. Μετά από όλα όσα αναφέρθηκαν παραπάνω προκύπτει ότι, εφόσον η εν λόγω ανώνυμη εταιρεία υπέβαλε εκπρόθεσμες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τα οικονομικά έτη 2001, 2002, 2003 και 2004, έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 84 του ΚΦΕ περί δεκαπενταετούς παραγραφής σε περίπτωση μη υποβολής δήλωσης, η οποία αρχίζει από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής κάθε δήλωσης, χωρίς να επηρεάζει η μεταγενέστερη υποβολή της εκπρόθεσμα, ή τυχόν υποβολή με το άρθρο 18 του ν. 3259/2004.»

Επειδή για τις υπό κρίση χρήσεις **2003, 2004, 2005 και 2010** υποβλήθηκαν εκπρόθεσμες αρχικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος **και για τη χρήση 2006** δεν υποβλήθηκε δήλωση φορολογίας εισοδήματος, το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει πράξεις κλπ, σύμφωνα και με την ως άνω αριθμ. 173/2006 ομόφωνη γνωμοδότησή του ΝΣΚ, παραγράφεται μετά την πάροδο **δεκαπέντε (15) ετών από τη λήξη της προθεσμίας για την επίδοση των δηλώσεων.**

Ως εκ τούτου το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει πράξεις κλπ στις χρήσεις αυτές **δεν έχει υποπέσει σε παραγραφή και απορρίπτεται ο εν λόγω ισχυρισμός του προσφεύγοντος.**

Αναφορικά με τον ισχυρισμό περί παραγραφής των δικαιωμάτων του δημοσίου για κοινοποίηση πράξεων τελών χαρτοσήμου για τις χρήσεις 2001, 2002, 2005 και 2006

Επειδή, κατά πάγια νομολογία του Συμβουλίου της Επικρατείας και των διοικητικών δικαστηρίων (ΣτΕ 3514/1996, ΣτΕ 2579/1998, 28/1975, ΣτΕ 737/1979, ΣτΕ 3293/1979, ΣτΕ 3556/1980, ΣτΕ 394/1982, ΣτΕ 1890/1985, ΣτΕ 3514/1996, ΣτΕ 1561/2003 κ.λπ., Π.Φ.Δ. Αθ. 3729/1962, Π.Φ.Δ. Πειρ. 1505/1965, Φορ. Πρωτ. Αθ. 5421/1975, Φορ. Εφ. Πειρ. 1303/1969, Διοικ. Εφ. Αθ. 1294/1982 κ.λπ., Ν.Σ.Κ. γνωμ. 73/1979), ελλείπει υφισταμένης στον Κώδικα Νόμων περί Τελών Χαρτοσήμου διατάξεως περί παραγραφής, η σχετική αξίωση του Δημοσίου για την επιβολή τελών χαρτοσήμου υπόκειται στην κατά το άρθρο 249 του Αστικού Κώδικα **εικοσαετή παραγραφή.**

Επομένως η σχετική αξίωση του Δημοσίου για την επιβολή τελών χαρτοσήμου για τις υπό κρίση χρήσεις 2001, 2002, 2005 και 2006 δεν είχαν υποπέσει σε παραγραφή και απορρίπτεται ως αβάσιμος ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος.

Ως προς την καταλογισθείσα Προσαύξηση Περιουσίας και τις διαφορές των μη παρανεγραμμένων χρήσεων.

ΕΠΙ ΤΩΝ ΕΙΔΙΚΟΤΕΡΑ ΠΡΟΒΑΛΛΟΜΕΝΩΝ ΚΑΤΑ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΙΣΧΥΡΙΣΜΩΝ

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 48§3 του Ν. 2238/1994, όπως αυτό τροποποιήθηκε με το άρθρ. 15 § 3 του Ν. 3888/2010:

«Ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών λογίζεται και κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες Α' έως Ζ' της παρ. 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.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της **ΠΟΛ 1095/29.4.2011** του Υπ. Οικονομικών με θέμα «Εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 άρθρου 15 του ν. 3888/2010»:

«Σχετικά με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 15 του ν. 3888/2010, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή τους:

1. Με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του Ν.3888/2010, Φ.Ε.Κ. 175/Α΄ 30-9-2010, προστέθηκε εδάφιο στην παράγραφο 3 του άρθρου 48 του Κ.Φ.Ε. Ν.2238/1994, ως εξής: « 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.

2. Στη σχετική εισηγητική έκθεση του Ν.3888/2010 αναφέρεται ότι με τις νέες αυτές διατάξεις καθορίζεται ποιος έχει το βάρος απόδειξης επί εισοδήματος του οποίου δεν προκύπτει σαφώς η πηγή ή αιτία προέλευσης και το οποίο σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις (άρθρα 4 και 48 του Ν.2238/1994) λογίζεται ως εισόδημα προερχόμενο από ελευθέρια επαγγέλματα. Αν και από την ισχύουσα διάταξη θα μπορούσε να υποστηριχθεί ότι προέκυπτε χωρίς αμφιβολία το γεγονός ότι ο φορολογούμενος υποχρεούται να αποδείξει την πραγματική πηγή ή αιτία του εισοδήματός του, δεδομένου ότι η ισχύουσα διάταξη χρησιμοποιεί το ρήμα «λογίζεται», εντούτοις για την άρση κάθε αμφιβολίας με την προσθήκη του εδαφίου αυτού στην παράγραφο 3 ορίζεται αυτό πλέον και ρητά.

3. Οι διατάξεις αυτές αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, ή πρόκειται για προσαύξηση περιουσίας που δεν προκύπτει από διαρκή και σταθερή πηγή και καθορίζεται ότι ο φορολογούμενος, εφόσον κληθεί, φέρει το βάρος της απόδειξης για την πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογείται με συγκεκριμένες διατάξεις, ή ότι απαλλάσσεται με ειδική διάταξη. **Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές**, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα.

4. ..., 5. ..., 6. ...,

7. Από τα παραπάνω προκύπτει ότι οι φορολογούμενοι, οι υποθέσεις των οποίων ελέγχονται, μπορούν να δικαιολογήσουν την οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας με επιπλέον εισοδήματα τα οποία δεν εμφανίζονται στη φορολογική τους δήλωση, επικαλούμενοι τα επιπλέον έσοδα που είχαν αποκτήσει από τις πιο πάνω δραστηριότητες και εφόσον αυτά αποδεικνύονται.

8. Σε κάθε περίπτωση, οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας διαπιστωθεί κατά τον έλεγχο, προκειμένου να φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών, απαιτείται να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται τα πραγματικά στοιχεία, όπως αναφέρονται παραπάνω, και επίσης να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται οι τυχόν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων, που αποτελούν ή όχι τεκμήρια απόκτησης περιουσιακών στοιχείων όπως ορίζεται από τις διατάξεις των άρθρων 17 και 18 του Κ.Φ.Ε.

9. Σε όσες περιπτώσεις αποδεικνύεται ότι οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας προέρχεται από δωρεά, δανειοδότηση κλπ. πρέπει να καταβάλλονται οι αναλογούντες αντίστοιχοι φόροι, τέλη κλπ. και τα αντίστοιχα πρόστιμα ή προσαυξήσεις.

10. Οι παραπάνω διατάξεις ισχύουν για υποθέσεις που η προσαύξηση περιουσίας προέκυψε πριν ή μετά τις 30-9-2010 ημερομηνία ψήφησης του σχετικού νόμου, και η έκδοση των καταλογιστικών πράξεων γίνεται μετά τις 30-9-2010. ...

11. Η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας φορολογείται στη χρήση που διαπιστώνεται από τον έλεγχο ότι επήλθε η προσαύξηση αυτής. Ο φορολογούμενος δύναται να αποδείξει ότι ο χρόνος αυτός είναι διάφορος από αυτόν που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο.

Λαμβάνοντας υπόψη τα ποσά που θεωρήθηκαν από τον έλεγχο ως προσαύξηση περιουσίας με βάση την έκθεση ελέγχου, τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος όπως αυτοί αναφέρονται στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή και τα στοιχεία που κατέθεσε συμπληρωματικά με το ανωτέρω αναφερόμενο υπόμνημα αναφέρουμε **ανά περίπτωση τα εξής ανά χρήση :**

Οικ. έτος 2004 – Διαχειριστική περίοδος 1/1/2003 - 31/12/2003

1. Σχετικά με την πίστωση την 20/02/2003 ποσού 50.000

Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι το συγκεκριμένο ποσό είναι κατάθεση από τον πατέρα του στον ατομικό του λογαριασμό με τραπεζική επιταγή ή κατάθεση 50.000 ευρώ .

Έχει ζητήσει από τις τράπεζες να στείλουν παραστατικά από ποιον λογαριασμό (κοινό η ατομικό) έγινε η ανάληψη του ποσού των 50.000 ευρώ και αναμένει τα παραστατικά.

Ο ισχυρισμός αυτός δεν γίνεται αποδεκτός από τον έλεγχο καθότι δεν προσκόμισε αντίστοιχα παραστατικά ανάληψης ή έκδοσης επιταγής, ούτε αντίγραφο επιταγής, ούτε υπέδειξε τον σχετικό λογαριασμό από τον οποίο πραγματοποιήθηκε η ανάληψη.

Επίσης με το με αρ. πρωτ ΔΕΔ 1071398 ΕΙ 2018 /10-05-2018 ισχυρίζεται ότι οι πιστώσεις ποσών που αφορούν μεταφορές τον πατέρα του από τους λογαριασμούς του, όπως και επιταγές που εκδόθηκαν με χρέωση του λογαριασμού του ή άλλων εντολών στον πατέρα του σε διαταγή του πατέρα του, δεν αφορούν εκείνον προσωπικά, επικαλούμενος τις 1658/09-05-2016 και 2570/13-07-2016 σχετικές αποφάσεις της υπηρεσίας μας καθώς και την απάντηση της Εθνικής Τράπεζας που εγγράφεται κατάθεση από

Επειδή από την αιτιολογία της πίστωσης του ποσού των 50.000,00 ευρώ βάσει της αναλυτικής κίνησης του υπ' αριθ. λογαριασμού προκύπτει ότι η κατάθεση έγινε από τον, πατέρα του προσφεύγοντος.

Επομένως αποδεικνύεται ότι το υπό κρίση ποσό είναι κατάθεση από τον πατέρα, και **δεν συντρέχει** περίπτωση εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 48§3 ν. 2238/94 για τον προσφεύγοντα.

Το εάν συντρέχει θέμα δωρεάς διότι ο πατέρας δεν είναι συνδικαιούχος στο λογαριασμό είναι θέμα ιδιαιτέρου ελέγχου τον οποίο δύναται να διεξάγει ο Προϊστάμενος της αρμόδιας ελεγκτικής αρχής .

2. Σχετικά με την πίστωση στον αριθμ..... ατομικό του λογαριασμό ΕΤΕ ποσού 35.300 ευρώ την 21/4/2003

Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η κατάθεση αυτή αφορά παραλαβή χρημάτων από συγγενικό του πρόσωπο για επένδυση στο χρηματιστήριο, τα οποία επέστρεψε μετά την πώληση μετοχών. **Την 1/3/2003 του δίνει μια επιταγή 50.000 ευρώ και στις 21/4/2003 του επιστρέφει τα 35.300 ευρώ. Συνημμένα έγγραφα Νο 5.**

Ο ισχυρισμός αυτός δεν γίνεται αποδεκτός από τον έλεγχο καθότι δεν προσκόμισε αντίστοιχα

παραστατικά ανάληψης προηγούμενων μηνών, ούτε υπέδειξε τον σχετικό λογαριασμό από τον οποίο πραγματοποιήθηκε η ανάληψη για να αποδείξει την επιστροφή των χρημάτων αυτών στον καταθέτη.

Επειδή σύμφωνα με το προσκομισθέν φύλλο επιταγή της Εθνικής Τράπεζας προκύπτει ότι ο προσφεύγων έδωσε στον Κο στις 01/03/2003 το ποσό των 50.000,00 ευρώ με χρέωση του ελεγχόμενου λογαριασμού του, και στις 21/4/2003 ο Κος του επέστρεψε το υπό κρίση ποσό των 35.300 ευρώ στον ίδιο λογαριασμό σύμφωνα με το αποδεικτικό είσπραξης της Εθνικής τράπεζας.

Ως εκ τούτου αποδεικνύεται ότι το ποσό κατάθεσης των 35.300 ευρώ στον αριθμ..... λογαριασμό της ΕΤΕ δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48§3 ν. 2238/94 αλλά επιστροφή χρημάτων και γίνεται δεκτός ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος.

3. Σχετικά με την πίστωση την 19/5/2003 ποσού ευρώ στον αριθμ. ατομικό του λογαριασμό

Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η κατάθεση αυτή αφορά τραπεζική επιταγή ΓΕΝΙΚΗΣ Τράπεζας σε διαταγή ποσού 150.000 ευρώ, η οποία εισπράττεται από τον λογαριασμό της εταιρείας στην Γενική Τράπεζα.

Επίσης ισχυρίζεται ότι στην εταιρεία υπήρξε μέτοχος και Διευθύνων Σύμβουλος και εγγυητής του δανείου που είχε η εταιρεία με την Γενική Τράπεζα, που πτώχευσε και αποπλήρωσαν με τον πατέρα του ως εγγυητές με πληρωμές από εκείνον στην Γενική Τράπεζα. Υπάρχουν μεταφορές με εμβάσματα του εξωτερικού που αποπληρώνει όλο το δάνειο της Γενικής Τράπεζας. Η εταιρεία είχε ακίνητα και μετοχές της εταιρείας Κατά την διάρκεια 2002-2003 πολλές φορές και ως ταμειακή διευκόλυνση έδινε προσωπικά στην εταιρεία να καλύψει τόκους και υποχρεώσεις και η εταιρεία μετά από πώληση των μετοχών του τα επέστρεψε ως αποπληρωμή. Η εταιρεία πτώχευσε και έχει εκκαθαριστεί από το 2008. Ο έλεγχος είναι καταχρηστικός αφού έχει γνώση όλων των μεταφορών χρημάτων μεταξύ του και της εταιρείας και έχει γνώση και όλης της αποπληρωμής στην εταιρεία από εκείνον ως εγγυητή για το δάνειο της Γενικής Τράπεζας όπως και τις ταμειακές διευκολύνσεις μεταξύ του και της εταιρείας τα έτη 2002-2003.

Ο ισχυρισμός αυτός δεν γίνεται αποδεκτός από τον έλεγχο καθότι ο προσφεύγων ισχυρίσθηκε με το αριθμ. πρωτ. /7-11-2016 υπόμνημά του ότι η κατάθεση αυτή ενεργήθηκε με τραπεζική επιταγή της Γενικής Τράπεζας από λογαριασμό του στην Γενική Τράπεζα σε διαταγή του ελεγχόμενου πλην όμως όπως προκύπτει από τα επισυναπτόμενα του ως άνω υπομνήματός του έγγραφα (συνημ. σελ. 757-760 υπομνήματος) συσχετίζει την κατάθεση αυτή με την αριθμ. /19-5-2003 τραπεζική επιταγή της Γενικής Τράπεζας η οποία όμως έχει ως εντολέα την επιχείρηση **και συνεπώς δεν εκδόθηκε σε χρέωση προσωπικού του λογαριασμού στην Γενική Τράπεζα.**

Επειδή στην υπ' αριθμ. 1175/16-11-2017 εγκύκλιο διαταγή του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. αναφέρονται τα ακόλουθα:

«Στην περίπτωση που ο ελεγχόμενος συμμετέχει σε οποιοδήποτε νομικό πρόσωπο (ΟΕ, ΕΕ, ΑΕ, ΕΠΕ, ΙΚΕ), κοινωνία ή κοινοπραξία, και το ποσό που πιστώνεται σε λογαριασμό στον οποίο συμμετέχει το φυσικό πρόσωπο είναι ποσό που αποδεικνύεται ότι αφορά συναλλαγές ή εισόδημα ή περιουσία του νομικού προσώπου ή κοινωνίας ή κοινοπραξίας, δεν συνιστά προσαύξηση περιουσίας, καθώς είναι γνωστής προέλευσης.»

Επειδή ο έλεγχος διαπίστωσε ο ελεγχόμενος υπήρξε μέτοχος και Διευθύνων Σύμβουλος στον με ΑΦΜ και η εν λόγω πίστωση διενεργήθηκε με την αριθμ. /19-5-2003 τραπεζική επιταγή της Γενικής Τράπεζας η οποία έχει ως εντολέα την επιχείρηση, δεν

μπορεί να έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/94 δεδομένου ότι είναι γνωστή η πηγή προέλευσης.

Το εάν τίθεται θέμα δάνειου ή ταμειακής διευκόλυνσης, της εταιρείας προς τον προσφεύγοντα ή τυχόν εισόδημα από την εταιρεία άλλης πηγής, είναι θέμα ιδιαιτέρου ελέγχου .

4. ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΙΣ ΚΑΤΩΘΙ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΕΙΣΕΡΧΟΜΕΝΑ ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ 2003

Ημερομηνία	Τράπεζα	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (€)	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ (€)
12/11/2003	ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ αρ. λογ	87.940	87.940
20/10/2003	ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ αρ. λογ	39.991	39.991
26/11/2003	ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ αρ. λογ	210.114	210.114
03/03/2003	ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ αρ. λογ	199.970	<u>199.970</u>
	ΣΥΝΟΛΑ		538.015

Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι ξεκίνησε από το 2002 στην Ρουμανία και είναι μέχρι και σήμερα φορολογικός κάτοικος Ρουμανίας και εκδίδει κάθε έτος τα πιστοποιητικά αποφυγής διπλής φορολογίας μεταξύ Ελλάδος και Ρουμανίας.

Από το 2002 και μέχρι την οριστική του εγκατάσταση στην Ρουμανία το 2003, μετέφερε από τον προσωπικό του λογαριασμό στην Εθνική Τράπεζα, τον οποίο διαθέτει ο έλεγχος καθώς και όλα τα προοδευτικά υπόλοιπα των λογαριασμών του, στον λογαριασμό του στη Ρουμανία τα κάτωθι ποσά από τα οποία :

19/07/02 το ποσό 100.000 ευρώ

31/10/02 το ποσό 300.000 ευρώ

03/09/02 το ποσό 140.000 ευρώ

26/06/02 το ποσό 450.000 ευρώ

Με Ένταλμα Πληρωμής Εξωτερικού και μεταφορά στον λογαριασμό του στην Ελλάδα είναι επιστροφή κεφαλαίου. Είναι μεταφορές από λογαριασμούς του στο εξωτερικό από χρήματα που έστειλε στο εξωτερικό ως άνω, σύνολο 990.000 ευρώ.

Επειδή καταρχήν από τα τραπεζικά συνημμένα στην υπηρεσία ΚΕΦΟΜΕΠ από την Εθνική Τράπεζα των κινήσεων των λογαριασμών καθώς και όλως των παραστατικών και εμβασμάτων μηνυμάτων (swiftmessagesandtransferorders) προκύπτουν και τα εμβάσματα τα οποία έστειλε στους λογαριασμούς του κοινούς και ατομικούς στο εξωτερικό, όπως και από τους λογαριασμούς του στο εξωτερικό όπως φαίνεται από τις εντολές αποστολής και τα συνημμένα σε αυτά πιστοποιητικά μεταφορών (swiftmessages) ότι οι μεταφορές είναι από τους λογαριασμούς του στο εξωτερικό. Οπότε η προέλευση είναι γνωστή μιας και οι μεταφορές προς το εξωτερικό και οι επιστροφές από το εξωτερικό είναι επίσης γνωστές και στις δυο περιπτώσεις από τον

Ο ως άνω ισχυρισμός δεν γίνεται αποδεκτός από τον έλεγχο καθότι από τον έλεγχο των δικαιολογητικών δεν προκύπτει ο τραπεζικός λογαριασμός και ο δικαιούχος αυτού από τον οποίο εστάλησαν τα χρήματα στην Ελλάδα και σε κάθε περίπτωση ο ελεγχόμενος ως φορολογικός κάτοικος Ελλάδος στη χρήση αυτή φορολογείται σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία στην Ελλάδα για το

παγκόσμιο εισόδημά του.

Επειδή οι ως άνω πιστώσεις (καταθέσεις) προέρχονται από χρηματικά εμβάσματα από το εξωτερικό από δικούς του λογαριασμούς κατόπιν των ενταλμάτων πληρωμής από την Εμπορική Τράπεζα Ρουμανίας (COMMERCIALBANK OF GREECEROMANIA) για το ποσό των 87.940 ευρώ, το ποσό των 39.991 ευρώ και το ποσό των 199.970 ευρώ καθώς και του εντάλματος Πληρωμής Εξωτερικού από την Bank LEUMILEISRAELSA τράπεζα του Ισραήλ ποσού δολάρια Αμερικής 250.000, ήτοι 210.114 ευρώ, και μεταφορά τους στον υπό κρίση λογαριασμό, αντίγραφα των οποίων προσκόμισε ο προσφεύγων, (Σχετ. 10,14,15, 16) .

Επειδή, ο έλεγχος δεν αποδεικνύει ότι τα καταλογισθέντα σε βάρος του προσφεύγοντα ποσά που προέρχονται από εμβάσματα του εξωτερικού, είναι εισοδήματα που αποκτήθηκαν στην Ελλάδα και ότι πληρούνται οι προϋποθέσεις φορολόγησής τους στην Ελλάδα .

Κατά συνέπεια, δεδομένου ότι ο προσφεύγων απέδειξε ότι ήταν κάτοικος Ρουμανίας τη χρήση 2003, οι ως άνω καταθέσεις δεν αποτελούν εισοδήματα , που απέκτησε από πηγές Ελλάδας, διότι προέρχονται από το εξωτερικό από δικούς του λογαριασμούς και σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις δεν μπορεί να φορολογηθούν στην Ελλάδα. Ως εκ τούτου τα ως άνω ποσά δεν αποτελούν εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών , βάσει του άρθρου 48 παρ. 3 του Ν. 2238/94 και γίνεται δεκτός ως εν λόγω ισχυρισμός του προσφεύγοντος.

5. Σχετικά με τις κάτωθι πιστώσεις στον αριθμ κοινό λογαριασμό:

...../.....

A/A	Ημερομηνία	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (€)	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ (€)
83	03-01-2003	3.000	1.500
84	03-02-2003	3.000	1.500
85	04-03-2003	3.000	1.500
86	03-06-2003	3.000	1.500
87	01-07-2003	3.000	1.500
88	01-07-2003	3.000	1.500
89	04-08-2003	3.000	1.500
90	02-09-2003	3.000	1.500
91	02-10-2003	3.000	1.500
92	04-11-2003	3.000	1.500
93	02-12-2003	<u>3.000</u>	<u>1.500</u>
	ΣΥΝΟΛΟ	<u>33.000</u>	<u>16.500</u>

Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι από την απάντηση της Εθνικής Τράπεζας στο ΚΕΦΟΜΕΠ, διευκρινίζεται βάσει του αναλυτικού Πίνακα, ότι οι ως άνω συναλλαγές αφορούν αυτόματες πιστώσεις σχετικές με αγορά χρεογράφων (δηλαδή απόδοση αυτών) και ως εκ τούτου δεν εκδίδονται

παραστατικά διότι δεν αποτελούν πράξεις, κινήσεις ή νέες καταθέσεις. Είναι απλώς η απόδοση των χρεογράφων.

Ο έλεγχος δεν έκανε δεκτό τον ως άνω ισχυρισμό διότι ο προσφεύγων δεν προσκόμισε αντίστοιχα παραστατικά, ούτε υπέδειξε σχετικό επενδυτικό προϊόν.

Επειδή σύμφωνα με την από 24/5/2016 και με αρ. πρωτ. απάντηση της Εθνικής Τράπεζας προς το ΚΕΦΟΜΕΠ, διευκρινίζεται ότι οι ως άνω πιστώσεις αντιστοιχούν σε αυτόματες πιστώσεις σχετικές με χρεόγραφα και ως εκ τούτου δεν εκδίδονται παραστατικά, απεικονίζοντας όλες τις συναλλαγές σε πίνακα από τις 10/12/2001.

Από τον πίνακα αυτό προκύπτει ότι από τις 10/12/2001 και έως 24/12/2001 πραγματοποιούνται αγορές χρεογράφων συνολικού ποσού 1.049.626.000 δραχμών, από 04/02/2002 έως και 06/02/2002 αγορές χρεογράφων συνολικού ποσού 420.969,37 ευρώ και από τις 2/8/2002 και έως 8/11/2004 στον λογαριασμό καταπέφτουν αποδόσεις με δικαιολογητικό από την ίδια απάντηση της Εθνικής Τράπεζας ως ΠΡΟΙΟΝ ΑΞΙΑΣ ΑΠΟΔΟΣΗΣ.

Από τα ως άνω προκύπτει ότι είναι γνωστή η πηγή και αιτία των ως άνω πιστώσεων και ως εκ τούτου, δεν αποτελούν εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών, βάσει του άρθρου 48 παρ. 3 του Ν. 2238/94 και γίνεται δεκτός ως εν λόγω ισχυρισμός του προσφεύγοντος.

6. Σχετικά με την πίστωση την 22-8-2003 ποσού 50.000 ευρώ στον αριθμ. κοινό λογαριασμό του ελεγχόμενου με συνδικαιούχο τον

Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αφορά κατάθεση επιταγής του πατέρα του με ανάληψη 50.000 ευρώ από τον προσωπικό του λογαριασμό στην Τράπεζα ALRHA BANK και κατάθεση 50.000 ευρώ στον κοινό λογαριασμό με τον κατάθεσης χρημάτων 50.000 ευρώ.

Ο έλεγχος δεν έκανε δεκτό τον ως άνω ισχυρισμό διότι " ο ελεγχόμενος με το αριθμ. πρωτ./7-11-2016 υπόμνημά του αόριστα ισχυρίσθηκε ότι αφορά κατάθεση επιταγής του πατέρα του με ανάληψη από προσωπικό του λογαριασμό στην ALRHA BANK, χωρίς όμως να προσκομίσει το σώμα τέτοιας επιταγής ή να μας υποδείξει την ημερομηνία και τον λογαριασμό που σχετίζεται με αντίστοιχη ανάληψη.

Όπως παραπάνω στη σελ. 48 αναφέραμε, η πίστωση αυτή αφορά κατάθεση μετρητών στο αριθμ. 550 κατάστημα Κορίνθου της Τράπεζας ALFA BANK με αριθ. απόδειξης κατάθεσης/22-8-2003 και με αιτιολογία το όνομα (συνημ. α/α 78/42).

Η ως άνω τράπεζα, με το αριθμ. πρωτ. Π-03/3-3-2016 έγγραφό της, μας απέστειλε ως συσχετιζόμενο με την συγκεκριμένη κατάθεση δικαιολογητικό την αριθμ./22-8-2002 απόδειξη ανάληψης χρημάτων από την οποία προκύπτουν τα εξής:

Την ίδια ημερομηνία 22-8-2003, από το ίδιο κατάστημα αριθμ 550 της τράπεζας, με την αμέσως προηγούμενη της κατάθεσης συναλλαγή, έγινε ανάληψη ποσού 58.000 ευρώ από τον αριθμ. κοινό λογαριασμό του ελεγχόμενου με συνδικαιούχο τον πατέρα του (συνημ. α/α 78/41) ο οποίος λογαριασμός δεν περιλαμβάνεται στους τραπεζικούς λογαριασμούς που παραδόθηκαν στον έλεγχο και συνεπώς δεν ελέγχθηκε για την προέλευση των κατατιθεμένων σε αυτόν χρημάτων, αλλά και ούτε αιτιολογήθηκε από τον ελεγχόμενο για ποιο σκοπό δόθηκαν σε αυτόν τα χρήματα αυτά. "

Επειδή η τράπεζα, με το αριθμ. Πρωτ. Π.....-03/3-3-2016 έγγραφό της, απαντά μετά από σχετικό ερώτημα του ΚΕΦΟΜΕΠ ότι η κατάθεση των 50.000 ευρώ στον λογαριασμό του προσφεύγοντος έγινε την ίδια μέρα με την αμέσως προηγούμενη της κατάθεσης ανάληψη ποσού 58.000 ευρώ από τον πατέρα του, από τον υπ. αριθμ. κοινό λογαριασμό τους .

Επειδή ο με αριθμ. κοινός λογαριασμός του προσφεύγοντα με συνδικαιούχο τον με κινήσεις περιόδου 11/1/2002- 29/8/2006, περιήλθε για πρώτη φορά σε γνώση του ΚΕΦΟΜΕΠ με το με αριθμ. πρωτ. Π/19-7-2017 έγγραφο της ALPHA BANK, σύμφωνα με την έκθεση ελέγχου. Ο έλεγχος από την επεξεργασία του ως άνω τραπεζικού λογαριασμού, διαπίστωσε πρωτογενείς πιστώσεις οι οποίες δεν αιτιολογήθηκαν με αναλήψεις ή μεταφορές και καταλόγισε αυτές ως εισόδημα προερχόμενο από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 εδ. α' του άρθρου 48 του ν. 2238/94

Ως εκ τούτου γίνεται δεκτός ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι το ποσό των κατάθεσης των **50.000 ευρώ** αφορά κατάθεση του πατέρα του **με ανάληψη από τον αριθμ. κοινό λογαριασμό στην Τράπεζα ΑΛΦΑΒΑΝΚ**, και δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας του το επιμερισμένο ποσό σ' αυτόν ποσού **25.000,00 ευρώ**.

7. Σχετικά με τις κάτωθι πιστώσεις στο αριθμ. GR.....της τράπεζας ΑΛΦΑΜΠΑΝΚ κοινό λογαριασμό:...../.....

A/A	Ημερομηνία	Ποσό	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ (€)
95	29/01/2003	30.000	15.000
	30/05/2003	95.000	47.500
	02/06/2003	98.000	49.000
	30/06/2003	98.000	49.000
	30/07/2003	98.000	49.000
	03/09/2003	15.000	7.500
	30/09/2003	<u>25.000</u>	<u>12.500</u>
	ΣΥΝΟΛΟ	459.000	229.500

Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι ο έλεγχος δεν είναι σύννομος να του κοινοποιήσει συμπληρωματικό σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου αφού είχε κοινοποιηθεί το αρχικό από τις 20/10/2016, και ότι ο λογαριασμός αυτός της ALRHA BANK προϋπήρχε και ήταν στην ευχέρεια του ελέγχου. Πέραν τούτου είναι λογαριασμός του πατέρα του και όχι δικός του. Ζήτησαν από την τράπεζα ALRHA BANK όλα τα στοιχεία του λογαριασμού αυτού και αναμένουν την απάντηση της τράπεζας να επανέλθουν να δικαιολογήσουν τις μεταφορές αυτές, για τις οποίες, αδίκως ο έλεγχος αφενός έβγαλε συμπληρωματική φορολογητέα ύλη και αφετέρου τους τη προσάπτει ως προσαύξηση περιουσίας.

Επειδή ο προσφεύγων με το με αρ. πρωτ ΔΕΔ ΕΙ 2018 /10-05-2018 υπόμνημα ισχυρίζεται, σύμφωνα με τα νέα στοιχεία και δικαιολογητικά που προσκόμισε συνημμένα σ' αυτό, τα οποία έλαβε από την τράπεζα στις 8/05/2018 , για κάθε πίστωση τα εξής:

Για το **ποσό κατάθεσης 30.000 ευρώ στις 29/01/2003** ισχυρίζεται ότι είναι κατάθεση από τον αδερφό του μετά από ανάληψη από τον λογαριασμό του με συνδικαιούχο τον πατέρα του και κατάθεση στον κοινό τους λογαριασμό με τον πατέρα του σύμφωνα με τα συνημμένα παραστατικά που τελικά παραλάβανε από το υποκατάστημα Κορίνθου 8/5/2018.(σχετ. 9)

Επειδή ο προσφεύγων προσκόμισε αποδεικτικό πληρωμής από την τράπεζα ALRHA BANK καθώς και αποδεικτικό είσπραξης από την ίδια τράπεζα από την οποία προκύπτουν ότι στις 29/01/2003 ο αδερφός του προσφεύγοντος έκανε ανάληψη ποσού 30.000,00 ευρώ από το λογαριασμό του με αρ. και κατάθεση κατά την ίδια μέρα στην ίδια τράπεζα το ίδιο ποσό στον

υπό κρίση λογαριασμό.

Επειδή από τα ως άνω αποδεικνύεται ότι το υπό κρίση ποσό που κατατέθηκε στον κοινό λογαριασμό του προσφεύγοντος με τον πατέρα του προέρχεται από τον αδερφό και γιο αντίστοιχα των συνδικαιούχων του λογαριασμού μετά από ανάληψη από λογαριασμό του, και λόγω της συγγένειας μεταξύ των δεν μπορεί να έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/94 και δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας του το επιμερισμένο ποσό σ' αυτόν ποσού **15.000,00 ευρώ**.

Το εάν τίθεται θέμα δανεισμού ή λοιπών φορολογικών υποχρεώσεων του αδελφού προς τα αδερφό του και τον πατέρα του, είναι θέμα ιδιαίτερου ελέγχου.

Για το ποσό **κατάθεσης 95.000 ευρώ στις 30/5/2003** ισχυρίζεται ότι είναι κατάθεση μετρητών στις 30/5/2003 από τον πατέρα του και προέρχονται από τον λογαριασμό του στην Εθνική Τράπεζα με την έκδοση επιταγής σε διαταγή στις 29/5/2003, η οποία στις 30/5/2003 εξοφλείται σε μετρητά από τον πατέρα του στην ίδια τράπεζα Αλφα Βανκ και κατάθεση του ίδιου ποσού στον κοινό τους λογαριασμό. (σχετ. 8)

Επειδή ο προσφεύγων προσκόμισε το φύλλο της με αρ.-9 επιταγής της εθνικής τράπεζας με ημερομηνία 29/05/2003 σε διαταγή ποσού 95.000,00 ευρώ με χρέωση του με αρ. ελεγχόμενου λογαριασμού της Εθνικής Τράπεζας, αποδεικτικό εξόφλησης επιταγών από την τράπεζα ALPHA BANK καθώς και αποδεικτικό κατάθεσης στην ίδια τράπεζα, από τα οποία προκύπτουν ότι στις 30/05/2003 εξοφλείται η ως άνω επιταγή ποσού 95.000,00 και κατατίθεται στον υπό κρίση λογαριασμό την ίδια μέρα στην ίδια τράπεζα.

Επειδή από τα ως άνω αποδεικνύεται ότι το υπό κρίση ποσό που κατατέθηκε στον κοινό λογαριασμό του προσφεύγοντος με τον πατέρα του προέρχεται από τον λογαριασμό του στην Εθνική Τράπεζα με την έκδοση επιταγής σε διαταγή στις 29/5/2003 και ως εκ τούτου δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/94 και δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας του το επιμερισμένο ποσό σ' αυτόν ποσού 47.500,00 ευρώ.

Για το ποσό **κατάθεσης 98.000 ευρώ στις 2/6/2003**, το ποσό **98.000 ευρώ στις 30/6/2003 και 98.000 στις 30/7/2003** ισχυρίζεται ότι είναι κατάθεση από τον πατέρα του, μετά από εξόφληση επιταγών στο όνομα του από τον Κο σύμφωνα με τα συνημμένα παραστατικά που τελικά παραλάβανε από το υποκατάστημα Κορίνθου 8/5/2018. (σχετ. 7).

Επειδή ο προσφεύγων για τις ως άνω πιστώσεις προσκόμισε αποδεικτικά εξόφλησης επιταγών καθώς και φύλλα των με ημερομηνία 30/06/2003 και 30/07/2003 επιταγών οι οποίες εκδόθηκαν από τον Κο σε διαταγή του ίδιου με χρέωση του λογαριασμού του και οπισθογραφημένα από τον ίδιο και με τελική υπογραφή χωρίς όνομα που σύμφωνα με τον ισχυρισμό του είναι του πατέρα του, πλην όμως τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν είναι ικανοποιητικά ώστε να αποδειχθεί η σχέση μεταξύ του εκδότη της επιταγής και του πατέρα του και επομένως για τα ως άνω ποσά **έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/94**.

Για το ποσό κατάθεσης **15.000 ευρώ στις 3/9/2003** ισχυρίζεται ότι είναι κατάθεση μετρητών από τον πατέρα του, μετά από εξόφληση επιταγής δικής του σε διαταγή από τον λογαριασμό του στην Εθνική Τράπεζα σύμφωνα με το φύλο επιταγής στις 28/8/2003. (σχετ. 5)

Επειδή ο προσφεύγων προσκόμισε το φύλλο της με αρ.-0 επιταγής της εθνικής τράπεζας με ημερομηνία 28/08/2003 σε διαταγή ποσού 15.000,00 ευρώ με χρέωση του με αρ. ελεγχόμενου λογαριασμού της Εθνικής Τράπεζας, αποδεικτικό εξόφλησης επιταγών από την τράπεζα

ALPHA BANK καθώς και αποδεικτικό είσπραξης επιταγής μέσω ηλεκτρονικού συμψηφισμού στην ίδια τράπεζα, από τα οποία προκύπτουν ότι στις 03/09/2003 εξοφλείται η ως άνω επιταγή ποσού 15.000,00 και κατατίθεται στον υπό κρίση λογαριασμό την ίδια μέρα στην ίδια τράπεζα.

Επειδή από τα ως άνω αποδεικνύεται ότι το υπό κρίση ποσό που κατατέθηκε στον κοινό λογαριασμό του προσφεύγοντος με τον πατέρα του προέρχεται από τον λογαριασμό του στην Εθνική Τράπεζα με την έκδοση επιταγής σε διαταγή στις 28/08/2003 και ως εκ τούτου δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/94, δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας του το επιμερισμένο ποσό σ' αυτόν ποσού 7.500,00 ευρώ .

Για το ποσό **κατάθεσης 25.000 ευρώ στις 30/9/2003** ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι είναι κατάθεση μετρητών από τον πατέρα του, μετά από εξόφληση επιταγών στο όνομα του από κοινό του λογαριασμό στην Αγροτική Τράπεζα.

Επειδή από τα αποδεικτικά στοιχεία που προσκόμισε ο προσφεύγων δεν προκύπτει ο εκδότης της επιταγής και δεδομένου ότι ο αρ. λογ. Χρέωσης της επιταγής δεν αντιστοιχεί σε ελεγχόμενο λογαριασμό δεν γίνεται δεκτός ο ανωτέρω ισχυρισμός του.

Οικ. έτος 2005 – Διαχειριστική περίοδος 1/1/2004 - 31/12/2004

3. Σχετικά με την κάτωθι πίστωση χρήσης 2004.

Ημερομηνία	Τράπεζα	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (€)	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ (€)
06-02-2004	ALRHA BANK Αρ. λογ.	90.135	45.068

Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι προκύπτει από το αριθμ. Π/3-3-16 έγγραφο της τραπεζής ότι η πίστωση αφορά κατάθεση στον λογαριασμό του, η οποία ενεργήθηκε στο ίδιο κατάστημα, και στη συνέχεια χρεώθηκε ο κοινός λογαριασμός του πατέρα του με έκδοση εντολής συναλλάγματος και αιτιολογία κατάθεση από κάτοικο εξωτερικού. Εισερχόμενο έμβασμα με βαλερ 06/02/2004 από πελάτη(συν 10)

Επειδή ο έλεγχος για την ως άνω πίστωση αναφέρει τα εξής :

" Για την με α/α 50 στον ως άνω Β΄ ΠΙΝΑΚΑ (σελ. 18) πίστωση την 6-2-2004 ποσού 90.135 ευρώ στον αριθμ. κοινό λογαριασμό του ελεγχόμενου με συνδικαιούχο τον στην ALRHA BANK ο ελεγχόμενος με το αριθμ. πρωτ./7-11-2016 υπόμνημά του και ειδικότερα με τα επισυναπτόμενα αυτού του δικαιολογητικά (συνημ. σελ. 786-789 υπομνήματος) συσχέτισε την κατάθεση αυτή με ισόποση ανάληψη που ενεργήθηκε την ίδια ημέρα από τον αριθμ. λογαριασμό της ίδιας τράπεζας με δικαιούχους τους και, χωρίς να αιτιολογήσει την αιτία και τον σκοπό της μεταφοράς αυτής, ενώ παράλληλα ισχυρίσθηκε ότι αφορά έμβασμα από την Εμπορική τράπεζα Ρουμανίας, ισχυριζόμενος ότι το έτος αυτό ήταν φορολογικός κάτοικος εξωτερικού.

Στο παραδοθέν προς έλεγχο ψηφιακό αρχείο οι κινήσεις του συγκεκριμένου λογαριασμού την 6/2/2004 παρουσιάζουν τις παρακάτω χρεοπιστώσεις:

Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπεζής	Είδος Κίνησης	Νόμισμα	Ποσό Ευρώ-Χρέωση	Ποσό Ευρώ-Πίστωση	Προοδευτικό Υπόλοιπο - Νόμισμα
GR.....	06/02/2004 00:00	Κατάθεση σε λογαριασμό	Π	EUR		90.135,00	91.326,97
GR.....	06/02/2004 00:00	Έκδοση Εξερχομένης Εντολής Επι	X	EUR	90.135,00	-	1.191,97

Όπως προκύπτει από το αριθμ. Π/3-3-16 έγγραφο της ALRHA BANK, η πίστωση αυτή αφορά κατάθεση στον αριθμ. λογαριασμό του ελεγχόμενου, η οποία ενεργήθηκε στο αριθμ. 550 κατάστημα Κορίνθου της Τράπεζας ALRHA BANK με αριθ. απόδειξης κατάθεσης/6-2-04 και στη συνέχεια χρεώθηκε την ίδια ημέρα ο λογαριασμός αυτός με το ποσό 90.000 ευρώ με πίστωση του αριθμ..... λογαριασμού με έκδοση εντολής συναλλάγματος και αιτιολογία "καταθέσεις κατοίκων στο εξωτερικό" (συνημ. α/α 78/43,44).

Ως εκ τούτου η κατάθεση αυτή των 90.135 ευρώ στον αριθμ. λογαριασμό ενεργήθηκε στην Ελλάδα προερχόμενη από τον αριθμ. λογαριασμό με δικαιούχους τους και

..... στην ίδια τράπεζα, δεν αιτιολογείται η αιτία προέλευσης της κατάθεσης και το ποσό αυτό θεωρείται εισόδημα και υπάγεται σε φορολογία με τις διατάξεις του άρθρ. 48§3 του ν. 2238/94. "

Επειδή αποδεικνύεται ότι το υπό κρίση ποσό είναι κατάθεση από τον πατέρα του προσφεύγοντος δεν συντρέχει περίπτωση εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 48§3 ν. 2238/94 για τον προσφεύγοντα.

Το εάν συντρέχει θέμα δωρεάς διότι ο πατέρας δεν είναι συνδικαιούχος στο λογαριασμό είναι θέμα ιδιαιτέρου ελέγχου τον οποίο δύναται να διεξάγει ο Προϊστάμενος της αρμόδιας ελεγκτικής αρχής .

1. 4. Σχετικά με τις κάτωθι πιστώσεις στον αριθμ κοινό λογαριασμό:/.....

A/A	Ημερομηνία	Ποσό	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ (€)	ΣΤΟΝ
52	05/01/2004 23:42	3.000		1.500
53	09/02/2004 21:25	3.007		1.503
54	05/03/2004 22:07	3.003		1.500
55	07/04/2004 21:26	3.005		1.503
56	10/05/2004 21:32	3.008		1.504
57	07/06/2004 21:22	3.005		1.503
58	02/07/2004 21:14	3.000		1.500
59	05/08/2004 21:54	3.003		1.502
60	07/09/2004 21:19	3.005		1.503
61	08/10/2004 21:34	3.006		1.503
62	08/11/2004 23:23	3.006		1.503
	ΣΥΝΟΛΟ	33.048		16.524

Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι από την απάντηση της Εθνικής Τράπεζας στο ΚΕΦΟΜΕΠ, η Εθνική Τράπεζα διευκρινίζει με τον αναλυτικό Πίνακα, ότι οι ως άνω συναλλαγές αφορούν αυτόματες πιστώσεις σχετικές με αγορά χρεογράφων (δηλαδή απόδοση αυτών) και ως εκ τούτου δεν εκδίδονται παραστατικά διότι δεν αποτελούν πράξεις, κινήσεις ή νέες καταθέσεις. Είναι απλώς η απόδοση των χρεογράφων.

Ο έλεγχος δεν έκανε δεκτό τον ως άνω ισχυρισμό διότι δεν προσκόμισε αντίστοιχα παραστατικά, ούτε υπέδειξε σχετικό επενδυτικό προϊόν.

Επειδή σύμφωνα με την απο 24/5/2016 και με αρ. πρωτ. απάντηση της Εθνικής Τράπεζας προς το ΚΕΦΟΜΕΠ, διευκρινίζεται ότι οι ως άνω πιστώσεις αντιστοιχούν σε αυτόματες πιστώσεις σχετικές με χρεόγραφα και ως εκ τούτου δεν εκδίδονται παραστατικά, απεικονίζοντας όλες τις συναλλαγές σε πίνακα από τις 10/12/2001.

Από τον πίνακα αυτό προκύπτει ότι από τις 10/12/2001 και έως 24/12/2001 πραγματοποιούνται αγορές χρεογράφων συνολικού ποσού 1.049.626.000 δραχμών, από 04/02/2002 έως και 06/02/2002 αγορές χρεογράφων συνολικού ποσού 420.969,37 ευρώ και από τις 2/8/2002 και έως 8/11/2004 στον

λογαριασμό καταπέφτουν αποδόσεις με δικαιολογητικό από την ίδια απάντηση της Εθνικής Τράπεζας ως ΠΡΟΙΟΝ ΑΞΙΑΣ ΑΠΟΔΟΣΗΣ.

Από τα ως άνω προκύπτει ότι είναι γνωστή η πηγή και αιτία των ως άνω πιστώσεων και ως εκ τούτου, δεν αποτελούν εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών, βάσει του άρθρου 48 παρ. 3 του Ν. 2238/94 και γίνεται δεκτός ως εν λόγω ισχυρισμός του προσφεύγοντος.

Οικ. έτος 2006 – Διαχειριστική περίοδος 1/1/2005 - 31/12/2005

1.Σχετικά με τις κάτωθι πιστώσεις από εισερχόμενα εμβάσματα χρήσης 2005

Ημερομηνία	Τράπεζα ΓΕΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΑΡ. ΛΟΓ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (€)	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ (€)
03/05/2005		2.500.000,00	1.250.000,00
30-06-2005		299.700,00	149.850,00
11-05-2005		599.985,00	299.993,00
01/07/2005		99.990,00	49.995,00
	ΣΥΝΟΛΑ	3.499.675,00	1.749.838,00

Επειδή σύμφωνα με την οικεία έκθεση ελέγχου ο έλεγχος διαπίστωσε τα κάτωθι:

" Για τις με α/α 63 και 64 στον ως άνω Β΄ ΠΙΝΑΚΑ (σελ. 19) πιστώσεις συνολικού ποσού 2.799.700 ευρώ στον αριθμκοινό λογαριασμό του ελεγχόμενου Γενικής τράπεζας με συνδικαιούχο τον ήτοι:

Την 3-5-2005 ποσό 2.500.000 ευρώ και

Την 30-6-2005 ποσό 299.700 ευρώ ο ελεγχόμενος ισχυρίσθηκε με το αριθμ. πρωτ./7-11-2016 υπόμνημά του ότι οι καταθέσεις αυτές ενεργήθηκαν με μεταφορά χρημάτων από τη Ρουμανία με εντολίδα τράπεζα την EURO BANK Τράπεζας Ρουμανίας, επισυνάπτοντας σχετικά παραστατικά έγγραφα της αλλοδαπής τράπεζας BANC ROST S.A. REPRESENTANTE (συνημ. σελ. 790-791 υπομνήματος) από τα οποία προκύπτει ότι αποστολέας των χρημάτων είναι ο ίδιος με χρεούμενο τον αριθ. RO EUR 01 δικό του λογαριασμό, ισχυριζόμενος επίσης ότι από το έτος 2002 ζει και κατοικεί στην Ρουμανία.

Σημειώνουμε ότι για την με α/α 63 πίστωση 2.500.000 ευρώ η τράπεζα Πειραιώς με το αριθμ. πρωτ./30-9-16 έγγραφό της (συν. α/α 111) το οποίο έλαβε αριθμ. πρωτ./14-10-2016 στην υπηρεσία μας, απαντώντας στο αριθμ. πρωτ./2-2-16 σχετικό μας αίτημα, μας απέστειλε το δελτίο ημερολογιακής πίστωσης του ποσού αυτού στον ως άνω λογαριασμό της."

Επειδή ο έλεγχος τα ως άνω ποσά για τα οποία διαπίστωσε ότι αφορούν εισαγωγή χρημάτων από το εξωτερικό, τα θεώρησε προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 48§3 του ν. 2238/94 λόγω του ότι έκρινε για τη συγκεκριμένη χρήση ότι ο προσφεύγων ήταν κάτοικος Ελλάδος και **φορολογείται σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία στην Ελλάδα για το παγκόσμιο εισόδημά του.**

Επειδή, ο έλεγχος δεν αποδεικνύει ότι τα καταλογισθέντα σε βάρος του προσφεύγοντα ποσά που προέρχονται από εμβάσματα του εξωτερικού, είναι εισοδήματα που αποκτήθηκαν στην Ελλάδα και ότι πληρούνται οι προϋποθέσεις φορολόγησής τους στην Ελλάδα .

Κατά συνέπεια, δεδομένου ότι ο προσφεύγων απέδειξε ότι είναι κάτοικος Ρουμανίας, οι ως άνω καταθέσεις δεν αποτελούν εισοδήματα, που απέκτησε ο προσφεύγων από πηγές Ελλάδας, διότι προέρχονται από το εξωτερικό από δικό του λογαριασμό και σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις δεν μπορεί να φορολογηθούν στην Ελλάδα. Ως εκ τούτου τα ως άνω ποσά **δεν αποτελούν εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών**, βάσει του άρθρου 48 παρ. 3 του Ν. 2238/94 και γίνεται δεκτός ως εν λόγω ισχυρισμός του προσφεύγοντος.

Επίσης για την πίστωση ποσού 599.985 ευρώ στις 11/05/2005 ό έλεγχος αναφέρει ότι : ".....

Για την με α/α 69 στον ως άνω Β΄ ΠΙΝΑΚΑ (σελ. 19) πίστωση την 11/5/2005 ποσού 599.985 ευρώ στον αριθμ. κοινό λογαριασμό του ελεγχόμενου Γενικής τράπεζας με συνδικαιούχο τον, ο ελεγχόμενος ισχυρίσθηκε με το αριθμ. πρωτ./7-11-2016 υπόμνημά του ότι η κατάθεση αυτή ενεργήθηκε με μεταφορά χρημάτων από κοινό του λογαριασμό που τηρούσε στο Ισραήλ και στην τράπεζα ΑΜΕΡΙΚΑΝ ΕΞΠΡΕΣ, χωρίς να επισυνάψει σχετικά παραστατικά έγγραφα, ισχυριζόμενος επίσης ότι από το έτος 2002 ζεί και κατοικεί στην Ρουμανία.

Από την κίνηση του τραπεζικού λογαριασμού αυτού που παραδόθηκε στον έλεγχο προς επεξεργασία η συγκεκριμένη πίστωση φέρει ως αιτιολογία: Η.Π. - ΜΕΤΑΦ.ΑΠΟ ΚΑΤ/ΚΟ Λ/ΣΜΟΣ.

Με το αριθμ. πρωτ./2-2-2016 έγγραφό μας ζητήσαμε από την τράπεζα Πειραιώς το δικαιολογητικό της ως άνω εγγραφής.

Η ως άνω τράπεζα μας απάντησε με το αριθμ. πρωτ./30-9-2016 έγγραφό της το οποίο έλαβε αριθμ. πρωτ./14-10-2016 στην υπηρεσία μας ότι η συγκεκριμένη πίστωση με αιτιολογία εγγραφής TRN/03/3/BANK LEUMI LE ISRAEL αφορά έμβασμα για το οποίο δεν κατέστη δυνατός ο εντοπισμός πληροφοριών.

Από τα ανωτέρω συνάγεται ότι η συγκεκριμένη πίστωση **αφορά εισαγωγή χρημάτων από το εξωτερικό** χωρίς όμως να αποδεικνύεται το πρόσωπο που απέστειλε τα χρήματα στην Ελλάδα.

Ύστερα από τα παραπάνω η πίστωση αυτή **δεν αιτιολογείται και φορολογείται** με τις διατάξεις του άρθ. 48§3 του ν. 2238/94. "

Για την πίστωση ποσού 99.990 στις 01/07/2005 ό έλεγχος αναφέρει ότι : " Για την με α/α 72 στον ως άνω Β΄ ΠΙΝΑΚΑ (σελ. 19) πίστωση την 1/7/2005 ποσού 99.990 ευρώ στον αριθμ. κοινό λογαριασμό του ελεγχόμενου Γενικής τράπεζας με συνδικαιούχο τον ο ελεγχόμενος ισχυρίσθηκε με το αριθμ. πρωτ./7-11-2016 υπόμνημά του ότι αφορά μεταφορά χρημάτων από τη Ρουμανία με εντολίδα τράπεζα το κατάστημα της ΕΥΡΟΒΑΝΚ Τράπεζας Βουκουρεστίου Ρουμανίας.

Ο ισχυρισμός αυτός είναι αόριστος καθότι δεν προσκόμισε αντίστοιχα παραστατικά από τα οποία να αποδεικνύεται το πρόσωπο που ενήργησε την πίστωση, ούτε υπέδειξε σχετικό λογαριασμό ανάληψης των χρημάτων.

Με το αριθμ. πρωτ./2-2-2016 έγγραφό μας ζητήσαμε από την τράπεζα Πειραιώς το δικαιολογητικό της ως άνω εγγραφής.

Η ως άνω τράπεζα μας απάντησε με το αριθμ. πρωτ./30-9-2016 έγγραφό της το οποίο έλαβε αριθμ. πρωτ./14-10-2016 στην υπηρεσία μας ότι η συγκεκριμένη πίστωση αφορά έμβασμα για το οποίο δεν κατέστη δυνατός ο εντοπισμός πληροφοριών.

Από τα ανωτέρω συνάγεται ότι η συγκεκριμένη πίστωση **αφορά εισαγωγή χρημάτων από το εξωτερικό** χωρίς όμως να αποδεικνύεται το πρόσωπο που απέστειλε τα χρήματα στην Ελλάδα.

Ύστερα από τα παραπάνω η πίστωση αυτή **δεν αιτιολογείται και φορολογείται** με τις διατάξεις του άρθ. 48§3 του ν. 2238/94. "

Επειδή ο έλεγχος τα ως άνω ποσά για τα οποία διαπίστωσε ότι αφορούν εισαγωγή χρημάτων από το εξωτερικό, τα θεώρησε προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 48§3 του ν. 2238/94 αφενός λόγω του ότι έκρινε για τη συγκεκριμένη χρήση ότι ο προσφεύγων ήταν κάτοικος Ελλάδος και **φορολογείται σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία στην Ελλάδα για το πανκόσμιο εισόδημά του και αφετέρου διότι δεν αποδείχτηκε το πρόσωπο που απέστειλε τα χρήματα στην Ελλάδα.**

Επειδή ο προσφεύγων προσκόμισε στην υπηρεσία μας extre των ως άνω συναλλαγών από τα οποία αποδεικνύεται ότι : Την 11/05/2005 μεταφέρθηκε ποσό 600.000,00 ευρώ από λογαριασμό της τράπεζας LEUMI που ανήκει στον προσφεύγοντα με αναφορά αποστολής μεταφοράς TRN/03/3 η οποία είναι η ίδια με την αιτιολογία εγγραφής της πίστωσης των **599.985 ευρώ** στον υπό κρίση λογαριασμό. Επίσης από την προσκομισθείσα κίνηση του με αρ. EUR01 που ανήκει στον προκύπτει ότι την 01/07/2005 μεταφέρθηκαν στη Γενική Τράπεζα της Ελλάδας το ποσό των 100.000,00 ευρώ.

Επειδή από τα ως άνω προκύπτει ότι η μεταφορά των εμβασμάτων , ποσού 599.985 και 99.990 ευρώ στον υπό κρίση λογαριασμό προέρχεται από λογαριασμούς του προσφεύγοντος στο εξωτερικό.

Επειδή, ο έλεγχος δεν αποδεικνύει ότι τα καταλογισθέντα σε βάρος του προσφεύγοντα ποσά που προέρχονται από εμβάσματα του εξωτερικού, είναι εισοδήματα που αποκτήθηκαν στην Ελλάδα και ότι πληρούνται οι προϋποθέσεις φορολόγησής τους στην Ελλάδα .

Κατά συνέπεια, δεδομένου ότι ο προσφεύγων απέδειξε ότι είναι κάτοικος Ρουμανίας, οι ως άνω καταθέσεις δεν αποτελούν εισοδήματα, που απέκτησε ο προσφεύγων από πηγές Ελλάδας, διότι προέρχονται από το εξωτερικό από δικούς του λογαριασμούς και σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις δεν μπορεί να φορολογηθούν στην Ελλάδα. Ως εκ τούτου τα ως άνω ποσά **δεν αποτελούν εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών** ,βάσει του άρθρου 48 παρ. 3 του Ν. 2238/94 και γίνεται δεκτός ως εν λόγω ισχυρισμός του προσφεύγοντος.

2. Σχετικά με την πίστωση 01/7/2005 ποσού 299.700,00 ευρώ στον αριθμ. κοινό λογαριασμό της Γενικής Τράπεζας με συνδικαιούχο τον

Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η ως άνω πίστωση είναι η ίδια εγγραφή με την 116 στην Γενική Τράπεζα η οποία προέρχεται από έμβασμα εξωτερικού την οποία και τη διέγραψε η τράπεζα την ίδια ημερομηνία .

Επειδή από την αναλυτική κίνηση του με αρ. λογαριασμού της Γενικής Τράπεζας προκύπτει ότι στις 30/06/2005 ο λογαριασμός πιστώθηκε με το ποσό των 299.700,00 ευρώ με την αιτιολογία TRN/13/3 . Η πίστωση αυτή όπως πιο πάνω αναφέρουμε προέρχεται είναι έμβασμα από λογαριασμό του προσφεύγοντος στη Ρουμανία. Στις 01/07/2005 ίδιος λογαριασμός πιστώνεται ξανά με το ίδιο ποσό των 299.700 ευρώ και πάλι με την ίδια αιτιολογία TRN/13/3. Στη συνέχεια η τράπεζα χρεώνει το ίδιο ως άνω ποσό με ημερομηνία τοκοφορίας 01/07/2005 και αιτιολογία "πιστώθηκε δύο φορές "

Ως εκ τούτου γίνεται δεκτός ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος και δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας το ως άνω ποσό των 299.700,00 ευρώ στις 01/07/2005 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 παρ. 3 του Ν. 2238/94.

3. Σχετικά με την πίστωση 04/07/2005 ποσού 100.000,00 ευρώ στον αριθμ. κοινό λογαριασμό της Γενικής Τράπεζας με συνδικαιούχο τον

Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η ως άνω πίστωση αφορά κατάθεση επιταγής ποσού 100.000 ευρώ απόμε τραπεζική επιταγή από την Τράπεζα Κύπρου από τον κοινό λογαριασμό με τον πατέρα του, στον κοινό τους λογαριασμό με τον πατέρα τουστην Γενική Τράπεζα με εκδότη/καταθέτη τοναπό λογαριασμό άλλης τραπεζής προς εξόφληση του δανείου στην Γενική Τράπεζα όπου ήταν εγγυητές δανείου .

Ο έλεγχος δεν έκανε δεκτό τον ως άνω ισχυρισμό καθότι ο προσφεύγων δεν προσκόμισε το σώμα της επιταγής ή δεν υπέδειξε την ημερομηνία και τον λογαριασμό που σχετίζεται με αντίστοιχη ανάληψη.

Επειδή σύμφωνα με την οικεία έκθεση ελέγχου η τράπεζα Πειραιώς με το αριθμ. πρωτ./30-9-16 έγγραφό της (συν. α/α 111), απαντώντας στο αριθμ. πρωτ./2-2-16 σχετικό αίτημα του ΚΕΦΟΜΕΠ βεβαίωσε ότι για η πίστωση ποσού 100.000 ευρώ την 4-7-2005 αφορά κατάθεση της αριθμ.-9/4-7-2005 τραπεζικής επιταγής σε διαταγήχωρίς καμία πρόσθετη πληροφορία.

Επειδή από τα ως άνω αποδεικνύεται ότι το υπό κρίση ποσό που κατατέθηκε στον κοινό λογαριασμό του προσφεύγοντος με τον πατέρα του προέρχεται από τον αδερφό και γιο αντίστοιχα των συνδικαιούχων του λογαριασμού και λόγω της συγγένειας μεταξύ των δεν μπορεί να έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/94 και δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας το επιμερισμένο ποσό σ'αυτόν ποσό 50.000,00 ευρώ

Το εάν τίθεται θέμα δανεισμού του αδελφού προς τον αδερφό του και τον πατέρα του, είναι θέμα ιδιαιτέρου ελέγχου που δύναται να διενεργηθεί από την αρμόδια ελεγκτική αρχή .

4. Σχετικά με την πίστωση 12/05/2005 ποσού 250.000,00 ευρώ στον αριθμ. κοινό λογαριασμό της Γενικής Τράπεζας με συνδικαιούχο τον

5. Σχετικά με την πίστωση 06/07/2005 ποσού 99.900,00 ευρώ στον αριθμ. κοινό λογαριασμό της Γενικής Τράπεζας με συνδικαιούχο τον

Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι ως άνω πιστώσεις αφορούν **εσωτερική μεταφορά από λογαριασμό σε λογαριασμό της Γενικής Τράπεζας προς αποπληρωμή δανειακού υπολοίπου ως εγγυητές**. Είναι ανάληψη και επανακατάθεση από τον λογαριασμό του στον δανειακό προς εξόφληση. Μεταφορά από λογαριασμό ο οποίος είναι κοινός με το και ελεγχόμενος, σε λογαριασμό3 κοινό με τον πατέρα του, για αποπληρωμή του δανειακού υπολοίπου της εταιρείας ως εγγυητές.

Ο έλεγχος δεν έκανε δεκτό τον ως άνω ισχυρισμό καθότι ο προσφεύγων δεν προσκόμισε το σώμα της επιταγής ή δεν υπέδειξε την ημερομηνία και τον λογαριασμό που σχετίζεται με αντίστοιχη ανάληψη.

Επειδή η τράπεζα Πειραιώς με το με αρ. πρωτ./30-9-2016 έγγραφό της σε απάντηση του με αρ. πρωτ./02-02-2016 εγγράφου του ΚΕΦΟΜΕΠ απαντά ότι για τις ως άνω πιστώσεις **δεν κατέστη δυνατόν να εντοπιστούν περαιτέρω πληροφορίες**.

Επειδή με την ΠΟΛ 1175/2017 επισημαίνονται τα εξής: ".....Σε περίπτωση που δεν προσκομίζονται στοιχεία για επένδυση ή κίνηση λογαριασμού ημεδαπής ή αλλοδαπής, λόγω αντικειμενικής αδυναμίας προσκόμισης των σχετικών δικαιολογητικών (για παράδειγμα, διότι έχει παρέλθει ο χρόνος που η τράπεζα ή άλλο ίδρυμα έχει υποχρέωση διαφύλαξης των σχετικών αρχείων), γίνονται δεκτοί οι ισχυρισμοί του ελεγχόμενου, εκτός αν η φορολογική αρχή αιτιολογημένα απορρίψει αυτούς στη βάση άλλων στοιχείων που διαθέτει.

Επειδή η αιτιολογία της τράπεζας για τις εν λόγω πιστώσεις έχει ως εξής: " Η.Π ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΚΑΤ/ΚΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ" . Ως εκ τούτου προκύπτει ότι δεν πρόκειται για πρωτογενείς καταθέσεις αλλά για μεταφορά από άλλον λογαριασμό χωρίς η τράπεζα να έχει τη δυνατότητα εντοπισμού άλλων πληροφοριών και σύμφωνα με τα ανωτέρω αναφερόμενα στην ΠΟΛ 1175/2017 πρέπει να γίνει δεκτός ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος και να μην καταλογιστούν τα ως άνω ποσά προσαύξησης περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/94.

6. Σχετικά με την πίστωση 2/9/2005 ποσού 300.000,00 ευρώ στον αριθμ. κοινό λογαριασμό της Γενικής Τράπεζας με συνδικαιούχο τον

Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η ως άνω πίστωση αφορά μεταφορά από λογαριασμό του της Τράπεζας Κύπρου της Λευκωσίας στον κοινό λογαριασμό του στην Γενική με τον πατέρα του, προς αποπληρωμή δανείου στην Γενική Τράπεζα και ως κάτοικος εξωτερικού το εισερχόμενο έμβασμα δεν αποτελεί προσαύξηση .

Επίσης ισχυρίζεται ότι η Τράπεζα Πειραιώς απάντησε με το αριθμ. Πρωτ./2-2-2016 έγγραφο που έλαβε αριθμ. Πρωτ./14-10-2016 στην υπηρεσία ΚΕΦΟΜΕΠ ότι η συγκεκριμένη πίστωση αφορά έμβασμα εξωτερικού. Αποδεικνύεται επίσης από την κίνηση του λογαριασμού ,και την αιτιολογία της πίστωσης από BANK OF CYPRUS NICOSIA.

Ο ως άνω ισχυρισμός δεν γίνεται αποδεκτός από τον έλεγχο καθότι από τον έλεγχο των δικαιολογητικών δεν προκύπτει ο τραπεζικός λογαριασμός και ο δικαιούχος αυτού από τον οποίο εστάλησαν τα χρήματα στην Ελλάδα και σε κάθε περίπτωση ο ελεγχόμενος ως φορολογικός κάτοικος Ελλάδος στη χρήση αυτή φορολογείται σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία στην Ελλάδα για το παγκόσμιο εισόδημά του.

Επειδή η ως άνω πίστωση (κατάθεση) προέρχεται από χρηματικό έμβασμα από το εξωτερικό κατόπιν εντάλματος πληρωμής από την Τράπεζα Κύπρου της Λευκωσίας, BANK OF CYPRUS NICOSIA και βάσει του προσκομισθέντος εντάλματος αποδεικνύεται ότι από τον λογαριασμό του της Τράπεζας Κύπρου στην Λευκωσία με αρ. CY..... μεταφέρεται στον υπό κρίση λογαριασμό το υπό κρίση ποσό.

Επειδή, ο έλεγχος δεν αποδεικνύει ότι τα καταλογισθέντα σε βάρος του προσφεύγοντα ποσά που προέρχονται από εμβάσματα του εξωτερικού, είναι εισοδήματα που αποκτήθηκαν στην Ελλάδα και ότι πληρούνται οι προϋποθέσεις φορολόγησής τους στην Ελλάδα .

Κατά συνέπεια, δεδομένου ότι ο προσφεύγων απέδειξε ότι είναι κάτοικος Ρουμανίας, οι ως άνω καταθέσεις δεν αποτελούν εισοδήματα , που απέκτησε από πηγές Ελλάδας, διότι προέρχονται από το εξωτερικό και σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις δεν μπορεί να φορολογηθούν στην Ελλάδα. Ως εκ τούτου τα ως άνω ποσά δεν αποτελούν εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών ,βάσει του άρθρου 48 παρ. 3 του Ν. 2238/94 και γίνεται δεκτός ως εν λόγω ισχυρισμός του προσφεύγοντος.

Οικ. έτος 2007 – Διαχειριστική περίοδος 1/1/2006 - 31/12/2006

1. Για τις κάτωθι πιστώσεις

Α/Α ΣΤΟΝ ΠΙΝΑΚΑ	ΤΡΑΠΕΖΑ ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ ALPHA BANK	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (€)	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ (€)
		3/10/2006	17.500	8.750
82		9/10/2006	17.500	8.750
86		26/10/2006	2.500	1.250

Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι ως άνω πιστώσεις αφορούν καταθέσεις από τον Κο στον κο για την πώληση του αυτοκινήτου ιδιοκτησίας του κου στον Κο Κατέθεσε στον έλεγχο όλα τα έγγραφα όπως τα πήρε από τον Κο, τα οποία είχε καταθέσει και στο ΚΕΦΟΜΕΠ. Ο κος πούλησε το αυτοκίνητο που είχε στον κο και ο Κος τον πληρώνει με μεταφορές από λογαριασμό του. Ο κος έχει καταθέσει στο Υπόμνημά του αναλυτικά την αγοραπωλησία του αυτοκινήτου.

Επίσης όλες οι μεταφορές χρημάτων και αναλήψεων όπως και πιστώσεων είναι υπογεγραμμένες από τον κο και ουδεμία σχέση έχει με αυτές τις χρεώσεις/πιστώσεις.

Ο έλεγχος αναφέρει τα εξής :**“Για τις με α/α 82, 83, και 86** στον ως άνω Β΄ ΠΙΝΑΚΑ (σελ. 19) πιστώσεις στον αριθμ κοινό λογαριασμό του ελεγχόμενου τράπεζας ALPHA BANK με συνδικαιούχο τον συνολικού ποσού 37.500 ευρώ, όπως παραπάνω στις σελ 50-51 αναφέρουμε η ως άνω τράπεζα με το αριθμ. πρωτ. Π-03/3-3-2016 έγγραφό της μας απέστειλε ως συσχετιζόμενα με τις συγκεκριμένες καταθέσεις δικαιολογητικά, από τα οποία προκύπτει ότι οι καταθέσεις αυτές ενεργήθηκαν με αναλήψεις ποσών από τον αριθμ. κοινό λογαριασμό με συνδικαιούχους τον –ΑΔΤ Χ και την (συνημ. α/α 78/60,62,69).

Ο ελεγχόμενος με το αριθμ. πρωτ./7-11-2016 υπόμνημά του δεν παρείχε καμία πρόσθετη πληροφόρηση και ως εκ τούτου οι ως άνω πιστώσεις συνολικού ποσού 37.500 ευρώ **δεν αιτιολογούνται και φορολογούνται** με τις διατάξεις του άρθ. 48§3 του ν. 2238/94.”

Επειδή από τον έλεγχο που έγινε από την υπηρεσία μας στο taxis και στην εφαρμογή Πληρωμές οχημάτων , προκύπτει ότι έγινε μεταβίβαση στον στις 06/10/2006 του υπ’αρ. κυκλοφορίας ΖΥΥ..... επιβατικού αυτοκινήτου 1999 κυβικά με ημερομηνία πρώτης άδειας 26/04/2005, το οποίο ανήκε στον βάσει των προσκομισθέντων τελών κυκλοφορίας καθώς και των δηλώσεών του.

Επειδή οι υπό κρίση καταθέσεις όπως πιο πάνω αναφέρουμε ενεργήθηκαν με αναλήψεις ποσών από τον αριθμ. κοινό λογαριασμό με συνδικαιούχους τον –ΑΔΤ Χ και την μέσα στο μήνα που έγινε η μεταβίβαση του ΕΙΧ αποδεικνύεται η σχέση του Συνδικαιούχου του λογαριασμού με τον Κο και ως εκ τούτου θεωρείται εύλογος ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι οι εν λόγω καταθέσεις αφορούν τον και όχι τον ίδιο και γίνεται δεκτός.

Το εάν έχει δηλωθεί το ως άνω τίμημα της αγοράς στη Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος του Κουτο οικ. έτος 2007, είναι θέμα ιδιαιτέρου ελέγχου το οποίο δύναται να διενεργηθεί από την αρμόδια φορολογική αρχή.

2. **Σχετικά με τις κάτωθι πιστώσεις από εισερχόμενα εμβάσματα χρήσης 2006**

ΚΟΙΝΟΣ: /

A/A ΠΙΝΑΚΑ	Τράπεζα Σ	Αριθμός λογ/μου	Ημερομηνία	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (€)	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ (€)
89	ΓΕΝΙΚΗ BANK	.....	22/2/2006	1.149.925	574.963
90			18/4/2006	2.099.980	1.049.990
			ΣΥΝΟΛΑ		1.624.953

Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι τα ως άνω ποσά είναι Εμβάσματα/Καταθέσεις Κατοίκου Εξωτερικού από τον λογαριασμό του της Τράπεζας Κύπρου στην Λευκωσία στον προσωπικό του λογαριασμό στην ΓΕΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ. Ένταλμα Πληρωμής Εξωτερικού, Έμβασμα/Κατάθεση Κατοίκων Εξωτερικού στις 22/02/2006 ποσού 1.150.000 ευρώ (σχετ. swift και εντολή μεταφοράς) και Ένταλμα Πληρωμής Εξωτερικού, Έμβασμα/Κατάθεση Κατοίκων Εξωτερικού στις 18/04/2006 ποσού 2.100.000 ευρώ (σχετ. swift και εντολή μεταφοράς). Σχετική και η με αριθμ. Πρωτ. /2-2-2016 απάντηση της Τράπεζας Πειραιώς ότι η συγκεκριμένη πίστωση αφορά έμβασμα εξωτερικού.

Ο ως άνω ισχυρισμός δεν γίνεται αποδεκτός από τον έλεγχο καθότι από τον έλεγχο των δικαιολογητικών δεν προκύπτει ο τραπεζικός λογαριασμός και ο δικαιούχος αυτού από τον οποίο εστάλησαν τα χρήματα στην Ελλάδα και σε κάθε περίπτωση ο ελεγχόμενος ως φορολογικός κάτοικος Ελλάδος στη χρήση αυτή φορολογείται σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία στην Ελλάδα για το παγκόσμιο εισόδημά του.

Επειδή οι ως άνω πιστώσεις (καταθέσεις) προέρχονται από χρηματικά εμβάσματα από το εξωτερικό κατόπιν ενταλμάτων πληρωμής από την Τράπεζα Κύπρου της Λευκωσίας από δικό του λογαριασμό και μεταφορά τους στον υπό κρίση λογαριασμό, όπως προκύπτει από το αριθμ. Πρωτ. /2-2-2016 έγγραφο της Τράπεζας Πειραιώς καθώς και από τις αντίστοιχες εντολές μεταφοράς.

Επειδή, ο έλεγχος δεν αποδεικνύει ότι τα καταλογισθέντα σε βάρος του προσφεύγοντα ποσά που προέρχονται από εμβάσματα του εξωτερικού, είναι εισοδήματα που αποκτήθηκαν στην Ελλάδα και ότι πληρούνται οι προϋποθέσεις φορολόγησής τους στην Ελλάδα .

Κατά συνέπεια, δεδομένου ότι ο προσφεύγων απέδειξε ότι είναι κάτοικος Ρουμανίας , οι ως άνω καταθέσεις δεν αποτελούν εισοδήματα , που απέκτησε από πηγές Ελλάδας, διότι προέρχονται από το εξωτερικό από δικούς του λογαριασμούς και σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις δεν μπορεί να φορολογηθούν στην Ελλάδα. Ως εκ τούτου τα ως άνω ποσά δεν αποτελούν εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών , βάσει του άρθρου 48 παρ. 3 του Ν. 2238/94 και γίνεται δεκτός ως εν λόγω ισχυρισμός του προσφεύγοντος.

3. Σχετικά με την πίστωση 29/8/2006 ποσού 3.288,00 ευρώ στον αριθμ. κοινό λογαριασμό της Τράπεζας ΕΥΡΟΒΑΝΚ με συνδικαιούχους τον ,τον και την

Επειδή το ως άνω ποσό είναι μικρό σε σχέση με τον αριθμό των συνδικαιούχων καθώς και το προφίλ αυτών, ήτοι 822,00 ευρώ για τον καθένα κρίνουμε ότι δεν αποτελεί προσαύξηση βάσει του άρθρου 48 παρ. 3 του Ν. 2238/94.

Οικ. έτος 2011 – Διαχειριστική περίοδος 1/1/2010 - 31/12/2010

Σχετικά με την πίστωση 22/01/2010 ποσού 400.000,00 ευρώ στον αριθμ. κοινό λογαριασμό της Τράπεζας EUROBANK με συνδικαιούχους τον

Επειδή ο προσφεύγων στον έλεγχο είχε προσκομίσει δικαιολογητικά που αφορούσαν άλλη κίνηση ποσού 400.000 ευρώ και συγκεκριμένα για την ανάληψη 400.000 ευρώ στις 26/01/2010 , ο έλεγχος καταλόγισε ως προσαύξηση περιουσίας το ως άνω ποσό.

Επειδή ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται ότι η ως άνω πίστωση αφορά μεταφορά από δικό του λογαριασμό της Τράπεζας Κύπρου της Λευκωσίας στον κοινό λογαριασμό του με τον προσκομίζοντας αντίγραφο της από 22/01/2010 εντολής πληρωμής με χρέωση του με αρ. λογαριασμού του.

Επειδή από τα ως άνω αποδεικνύεται ότι το υπό κρίση ποσό προέρχεται από έμβασμα εξωτερικού από δικό του λογαριασμό και ως εκ τούτου δεν αποτελεί εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών, βάσει του άρθρου 48 παρ. 3 του Ν. 2238/94 και γίνεται δεκτός ο εν λόγω ισχυρισμός του προσφεύγοντος.

Επειδή ως προς τις λοιπές πιστώσεις πλὴν των ως άνω αναφερομένων που καταλογίστηκαν από τον έλεγχο ως προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντος , οι διαπιστώσεις του ελέγχου σύμφωνα με την από 15/12/2017 έκθεση ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, κρίνονται βάσιμες και αιτιολογημένες και ως εκ τούτου δεν γίνονται αποδεκτοί οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος που αναφέρονται σ αυτές.

Επομένως ανακεφαλαιωτικά τα ποσά για τα οποία αιτιολογήθηκαν και δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας βάσει του άρθρου 48 παρ. 3 του Ν. 2238/94 , ανά χρήση είναι τα κάτωθι:

1. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2003-31/12/2003										
A/A	ΑΙΤΗΜΑ	ΠΙΝΑΚΑΣ	A/A ΣΤΟΝ ΠΙΝΑΚΑ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (€)		ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ	
ΑΤΟΜΙΚΟΣ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ										
62			97			20/2/2003	50.000		50.000	
65			100			21/4/2003	35.300		35.300	
67			102			19/5/2003	150.000		150.000	
72			107			12/11/2003	87.940		87.940	
79			114			20/10/2003	39.991		39.991	
80			115			26/11/2003	210.114		210.114	
81			116			3/3/2003	199.970		199.970	
		ΚΟΙΝΟΣ:/.....								

83			38			3/1/2003	3.000		1.500
84			39			3/2/2003	3.000		1.500
85			40			4/3/2003	3.000		1.500
86			41			3/6/2003	3.000		1.500
87			42			1/7/2003	3.000		1.500
88			43			1/7/2003	3.000		1.500
89			44			4/8/2003	3.000		1.500
90			45			2/9/2003	3.000		1.500
91			46			2/10/2003	3.000		1.500
92			47			4/11/2003	3.000		1.500
93			48			2/12/2003	3.000		1.500
			ΚΟΙΝΟΣ: / ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΑΛΦΑΒΑΝΚ						
94			49			22/8/2003	50.000		25.000
			ΚΟΙΝΟΣ: / ΑΛΦΑΒΑΝΚ GR						
95				ΑΛΦΑΒΑΝΚ	.....	29/01/2003	30.000		15000
						30/05/2003	95.000		47.500
						03/09/2003	15.000		7.500
ΣΥΝΟΛΟ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΩΝ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2003						ΣΕ ΕΥΡΩ	996.315	-	884.815

2. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2004-31/12/2004

A/A	ΑΙΤΗΜΑ	ΠΙΝΑΚΑΣ	A/A ΣΤΟΝ ΠΙΝΑΚΑ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (€)		ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ (€)
ΑΤΟΜΙΚΟΣ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ									
ΚΟΙΝΟΣ: ΙΩΑΝΝΗΣ ΠΑΠΑΛΕΚΑΣ / ΠΑΥΛΟΣ ΑΘΑΝΑΣΟΥΛΙΑΣ									
103	/29- 7- 2015	ΚΟΙΝΟΥΣ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΥΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ) ΣΕΛ 10	50	ΑΤΤΙΚΑ BANK	.....	6/2/2004	90.135		45.068
ΚΟΙΝΟΣ: ΙΩΑΝΝΗΣ ΠΑΠΑΛΕΚΑΣ/ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΑΠΑΛΕΚΑΣ									
104			52	ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ	.....	5/1/2004	3.000		1.500
105			53			9/2/2004	3.007		1.503

106		54		5/3/2004	3.003	1.502
107		55		7/4/2004	3.005	1.503
108		56		10/5/2004	3.008	1.504
109		57		7/6/2004	3.005	1.503
110		58		2/7/2004	3.000	1.500
111		59		5/8/2004	3.003	1.502
112		60		7/9/2004	3.005	1.503
113		61		8/10/2004	3.006	1.503
114		62		8/11/2004	3.006	1.503
ΣΥΝΟΛΟ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΩΝ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2004				ΣΕ ΕΥΡΩ	<u>123.183</u>	<u>61.594</u>

3. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2005-31/12/2005

Α/Α	ΑΙΤΗΜΑ	ΠΙΝΑΚΑΣ	Α/Α ΣΤΟΝ ΠΙΝΑΚΑ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (€)	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ (€)
ΚΟΙΝΟΣ:/.....								
115	/29-7-2015	Β' (ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΣΕ ΚΟΙΝΟΥΣ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΥΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ) ΣΕΛ 19	63	ΓΕΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ	.....	3/5/2005	2.500.000	1.250.000
116			64			30/6/2005	299.700	149.850
119			67			4/7/2005	100.000	50.000
120			69			11/5/2005	599.985	299.993
121			70			12/5/2005	250.000	125.000
122			71			1/07/2005	299.700	149.850
123			72			1/7/2005	99.990	49.995
124			73			6/7/2005	99.900	49.950
128	/9-2-2016	Ι' ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΕΛ 31	3	ΓΕΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ	.....	2/9/2005	300.000	150.000
ΣΥΝΟΛΟ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΩΝ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2005						ΣΕ ΕΥΡΩ	4.549.275	2.274.638

4. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2006-31/12/2006

A/ A	ΑΙΤΗΜΑ	ΠΙΝΑΚΑΣ	A/A ΣΤΟΝ ΠΙΝΑΚΑ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (€)		ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ (€)	
128	/29-7-2015	B'(ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΣΕ ΚΟΙΝΟΥΣ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΥΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ) ΣΕΛ 19	82			3/10/2006	17.500		8.750	
129			83			9/10/2006	17.500		8.750	
130			86			26/10/2006	2.500		1.250	
			ΚΟΙΝΟΣ: / / /							
131			87	ΕΥΡΟΒΑΝΚ	.....	29/8/2006	3.288		822	
			ΚΟΙΝΟΣ: /							
							1.149.925		574.963	
134			90			18/4/2006	2.099.980		1.049.990	
ΣΥΝΟΛΟ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΩΝ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2006						ΣΕ ΕΥΡΩ	<u>3.290.693</u>	-	<u>1.644.525</u>	

5. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2010-31/12/2010									
Α/Α	ΑΙΤΗΜΑ	ΠΙΝΑΚΑΣ	Α/Α ΣΤΟΝ ΠΙΝΑΚΑ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (€)	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ (€)	
		ΚΟΙΝΟΣ: /							
151	/29-7-2015	Β	113	ΑΛΦΑ BANK	.....	22/1/2010	400.000	200.000	
ΣΥΝΟΛΟ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΩΝ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2010						ΕΥΡΩ	<u>400.000</u>	-	<u>200.000</u>

Ως προς τον ΚΝΤΧ

Επειδή, σύμφωνα με την από 15/12/2017 έκθεση μερικού ελέγχου Κ.Ν.Τ.Χ του Προϊσταμένου, του ΚΕΦΟΜΕΠ ο έλεγχος διαπίστωσε από τις αναλυτικές κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών, του προσφεύγοντος, συναλλαγές που συνιστούν δανειακές πράξεις οι οποίες υπόκεινται κατά περίπτωση στις διατάξεις των αρθ. 13 παρ.1α και 15 παρ.1α του ΚΝΤΧ .

Για τις χρήσεις 2001 και 2002

Επειδή οι ως άνω διαπιστώσεις του ελέγχου σύμφωνα με την από 15/12/2017 έκθεση μερικού ελέγχου Κ.Ν.Τ.Χ του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ κρίνονται βάσιμες και αιτιολογημένες, ορθώς για τη χρήση 2001 και 2002 εφαρμόστηκαν οι διατάξεις του άρθ. 15§1α του Κ.Ν.Τ.Χ. και εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις αντίστοιχα για τις χρήσεις αυτές.

Χρήσεις 2005 -2006

Επειδή σύμφωνα με το με αριθμ. πρωτ./13-9-2016 έγγραφο της Τράπεζας Πειραιώς με τα συνημμένα αυτού παραστατικά, το οποίο έλαβε αριθμ. πρωτ./28-9-2016 στο ΚΕΦΟΜΕΠ, απαντώντας στο αριθμ. πρωτ./2-2-2016 σχετικό τους αίτημα, διαπιστώθηκε ότι ποσά αποπληρωμής δανείου που ελήφθη από την επιχείρηση με την επωνυμία με ΑΦΜ, δυνάμει της αριθμ/21-6-2002 σύμβασης δανείου Γενικής Τράπεζας, προήλθαν από εκταμίευση και χρέωση του αριθμ.-3 κοινού λογαριασμού Γενικής Τράπεζας με δικαιούχους τον ελεγχόμενο και τονκαι συγκεκριμένα οι παρακάτω χρεώσεις :

A. ΧΡΗΣΗΣ 2005

- Την 5-5-2005 χρέωση ποσού 2.500.000 ευρώ (αφορά τμήμα συναλλαγής εξόφλησης συνολικού ποσού δόσης δανείου 4.054.001,68 ευρώ την 10-5-2005).
- Την 12-5-2005 χρέωση ποσού 250.000 ευρώ (αφορά συναλλαγή εξόφλησης συνολικού ποσού δόσης δανείου 250.000 ευρώ την 24-5-2005).
- Την 7-7-2005 χρέωση ποσού 549.000 ευρώ (αφορά συναλλαγή εξόφλησης συνολικού ποσού δόσης δανείου 549.000 ευρώ την 8-7-2005).
- Την 2-9-2005 χρέωση ποσού 300.000 ευρώ (αφορά συναλλαγή εξόφλησης συνολικού ποσού δόσης δανείου 300.000 ευρώ την 2-9-2005).
- Την 11-10-2005 χρέωση ποσού 220.829,99 ευρώ (αφορά συναλλαγή εξόφλησης συνολικού ποσού δόσης δανείου 220.829,99 ευρώ την 11-10-2005).
- Την 27-10-2005 χρέωση ποσού 85.000 ευρώ (αφορά συναλλαγή εξόφλησης συνολικού ποσού δόσης δανείου 85.000 ευρώ την 27-10-2005).

Σύνολο χρεώσεων έτους 2005 : 3.904.829,99 ευρώ

B. ΧΡΗΣΗΣ 2006

- Την 19-4-2006 χρέωση ποσού 3.500.895,16 ευρώ (αφορά συναλλαγή εξόφλησης συνολικού ποσού δόσης δανείου 4.054.001,68 ευρώ την 19-4-2006).

Σύνολο χρεώσεων έτους 2006 : 3.500.895,16 ευρώ

Ο έλεγχος επίσης τα ως άνω ποσά τα θεώρησε δανειακές πράξεις μεταξύ ΑΕ και ιδιωτών και εφάρμοσε τις διατάξεις του άρθ. 15§1α του Κ.Ν.Τ.Χ.

Επειδή επί καταπτώσεως ποινικής ρήτηρας, η οποία ασφαρίζει σύμβαση απαλλασσόμενη από κάθε εν γένει τέλος χαρτοσήμου, δεν οφείλεται κανένα τέλος χαρτοσήμου (άρθρα 13 παρ. 1β και 15 παρ. 1β Κ.Τ.Χ., άρθρο 25 παρ. 2Ν. 2873/ 2000 - Υπ. Οικ. Σ. 3745/575/Πολ. 148/1983, Σ. 605/98/Πολ. 44/1987). Έτσι, δεν οφείλεται τέλος χαρτοσήμου στην περίπτωση κατάπτωσης ποινικής ρήτηρας, που ασφαρίζει προκαταβολή, η οποία δίνεται από το Δημόσιο σε προμηθευτές, για την πώληση σ' αυτό διαφόρων αγαθών, για το λόγο, ότι η προκαταβολή αυτή δεν υπόκειται σε τέλη χαρτοσήμου (Υπ. Οικ. Σ. 3745/575/Πολ. 148/1983, Δευτ. Φορ.Δικ.Πατρ. 364/1964). Σημειώνεται, ότι η προκαταβολή αυτή

δεν υπόκειται στη ρύθμιση του φόρου προστιθέμενης αξίας, ως μη συνιστώσα αντικείμενο του φόρου αυτού.

.....

2) Κατάπτωση εγγύησης. Σε περίπτωση κατάπτωσης εγγύησης εφαρμόζονται ανάλογα, ως προς τα οφειλόμενα τέλη χαρτοσήμου, αυτά που αναφέρθηκαν παραπάνω, για την κατάπτωση της ποινικής ρήτηρας (Υπ. Οικ. Τ. 1663/356/ 1980, Ε. 11302/556/1980, Σ. 3745/575/Πολ.148/1983). Διευκρινίζεται, ότι στην περίπτωση, που ο εγγυητής κατέβαλλε στον δανειστή το ποσό της καταπεσούσης εγγύησης, δεν οφείλονται τέλη δανείου κατά την καταβολή του ποσού αυτής από τον οφειλέτη στον εγγυητή, γιατί ο εγγυητής, καταβάλλοντας το ποσό της εγγύησης, κατέστη δανειστής όχι δυνάμει συμφωνίας, αλλά δυνάμει υποκαταστάσεως; κατά το άρθρο 858 του Αστικού Κώδικα, κατά το οποίο ο εγγυητής, εφόσον ικανοποίησε τον δανειστή και έχει δικαίωμα αναγωγής κατά του πρωτοφειλέτη, υποκαθίσταται στα δικαιώματα του δανειστή (Εφ.θεσ. 633/1954, Δευτ. Φορ. Δικ. Πατρ. 181/1964, Πρβλ. Σ.τ.Ε. 1173/1968).

Ειδικά, στις παρακάτω περιπτώσεις κατάπτωσης υπέρ του Δημοσίου εγγύησης, οφείλεται τέλος χαρτοσήμου 2%, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 15 παρ. 19 του Κώδικα Χαρτοσήμου, γιατί στις περιπτώσεις αυτές, όπως έχει κριθεί από τη Διοίκηση, τα ποσά, που καταπίπτουν υπέρ του Δημοσίου αποτελούν έσοδο αυτού. Έτσι, οφείλεται το ως άνω τέλος χαρτοσήμου:

- Επί καταπτώσεως υπέρ του Δημοσίου εγγύησης, στην περίπτωση, που δεν πραγματοποιηθεί από τον ενδιαφερόμενο η εισαγωγή ή η εξαγωγή γεωργικά προϊόντων, για την οποία εκδόθηκε από την ΥΔΑΡΕΠ το σχετικό πιστοποιητικό (Υπ.Οικ. Γ. 1645/290/1981).

- Επί καταπτώσεως υπέρ του Δημοσίου προσωπικών εγγυήσεων των εξαγωγέων, επειδή αυτοί δεν εκπλήρωσαν τις σχετικές με τις εξαγωγές εγχώριων προϊόντων συναλλαγματικές τους υποχρεώσεις (Υπ.Οικ. Τ. 394/51/1984).

- Επί καταπτώσεως υπέρ του Δημοσίου προσωπικών εγγυήσεων των εισαγωγέων εμπόρων, επειδή αυτοί δεν προσκόμισαν τα σχετικά συναλλαγματικά έγγραφα μέσα στην τακτή προθεσμία (Υπ.Οικ. Π. 4352/248/1986).(Π.Ρέππας σελ 492)

Επειδή δυνάμει της με αριθμ/21-6-2002 σύμβασης δανείου Γενικής Τράπεζας, ο Κος, και ήταν εγγυητές της ως άνω σύμβασης, και βάσει της παρ.21 της ως άνω σύμβασης ο εγγυητής ευθύνεται εις ολόκληρον σαν πρωτοφειλέτης, η τράπεζα επέδωσε τόσο στην εταιρεία όσο και στους ως άνω εγγυητές επιστολή αναφορικά με την εν λόγω σύμβαση και καλούσε αυτούς να καταβάλουν άμεσα το ποσό του δανείου έντοκο, ύψους 10.460.466,29 ευρώ και σε περίπτωση άρνησης τους δηλώνει ότι θα προβεί σ' όλες τις νόμιμες ενέργειες εναντίον τους.

Επομένως από τα ως άνω προκύπτει ότι για τα χρήματα που δόθηκαν από τον λογαριασμό με δικαιούχους τους εγγυητές του δανείου, το κατευθείαν για την αποπληρωμή του δανείου, βάσει υποχρέωσής των ως εγγυητών της σύμβασης δανείου, δεν οφείλεται κανένα τέλος χαρτοσήμου (άρθρα 13 παρ. 1β και 15 παρ. 1β Κ.Τ.Χ.,

Ως προς τη φορολογία τόκων .

Επειδή οι διαπιστώσεις όπως αυτές καταγράφονται στην από 15/12/2017 2017 έκθεση μερικού ελέγχου Φόρου Τόκων του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ κρίνονται βάσιμες και αποδεκτές απορρίπτονται δεν γίνονται δεκτοί οι σχετικοί ισχυρισμοί του προσφεύγοντος .

Ως προς την ειδική εισφορά Ν. 3986/11

Επειδή για τη χρήση 2010 διαφοροποιούνται τα αποτελέσματα με την παρούσα απόφαση από

αυτά του ελέγχου και επειδή η ειδική εισφορά αλληλεγγύης υπολογίζεται επί των εισοδημάτων πρέπει να γίνει τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης εισφοράς αλληλεγγύης.

Επί της εφαρμογής ευμενέστερου νομοθετικού καθεστώτος σύμφωνα με τη νομοθετική διάταξη του άρθρου 49 παρ. 1 και 2 ν. 4509/2017

Επειδή με τις διατάξεις της παρ. 17 του άρθρου 72 του Ν. 4174/2013, ορίζεται ότι: « Για πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου που αφορούν εν γένει φορολογικές υποχρεώσεις, χρήσεις, περιόδους ή υποθέσεις έως και τις 31.12.2013 επιβάλλεται, αντί του πρόσθετου φόρου του άρθρου 1 του ν. [2523/1997](#), πρόστιμο που ισούται με το άθροισμα του προστίμου των άρθρων 58, 58Α παράγραφος 2 ή 59 του παρόντος κατά περίπτωση, πλέον του τόκου του άρθρου 53 του παρόντος, ο οποίος υπολογίζεται από την 1.1.2014 και μέχρι την έκδοση του εκτελεστού τίτλου, εφόσον αυτό συνεπάγεται επιεικέστερη μεταχείριση του φορολογούμενου. Σε κάθε περίπτωση, μετά την απόκτηση του εκτελεστού τίτλου εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 53 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.».

(Η παράγραφος 17, τέθηκε όπως αντικαταστάθηκε με την παράγραφο 1 του άρθρου 49 του ν. [4509/2017](#) (ΦΕΚ Β' 201/22-12-2017) και ισχύει από 01/01/2018, σύμφωνα με την παράγραφο 6 του ίδιου άρθρου 49.).

Ειδικότερα, η ΠΟΛ 1003/2018 αναφέρει, μεταξύ άλλων, ότι επί των εκκρεμών υποθέσεων της παρ. 2 του άρθρου 49 του Ν. 4509/2017, η εφαρμογή της επιεικέστερης κύρωσης σύμφωνα με τα οριζόμενα στη διάταξη αυτή, **λαμβάνει χώρα με βάση απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών** ή απόφαση των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας.

Από τα ως άνω αναφερθέντα προκύπτει ότι η Δ.Ε.Δ. οφείλει από την 01/01/2018, κατά την έκδοση των αποφάσεων επί ενδικοφανών προσφυγών να εφαρμόζει τις συνδυασμένες διατάξεις των παρ. 1 και 2 του Ν. 4509/2017, σε κάθε υπόθεση, ασχέτως του αποτελέσματος αυτής και άσχετα από το γεγονός εάν ο προσφεύγων επικαλείται ή όχι την εν λόγω διάταξη.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 58 του Ν. 4174/2013, ορίζεται ότι « παρ. 1. Αν το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση φορολογική δήλωση υπολείπεται του ποσού του φόρου που προκύπτει με βάση το διορθωτικό προσδιορισμό φόρου που πραγματοποιήθηκε από τη Φορολογική Διοίκηση, ο φορολογούμενος υπόκειται σε πρόστιμο επί της διαφοράς ως εξής:

α) δέκα τοις εκατό (10%) του ποσού της διαφοράς, εάν το εν λόγω ποσό ανέρχεται σε ποσοστό από πέντε (5%) έως είκοσι (20%) τοις εκατό του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση,

β) είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει το ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) έως πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση,

γ) πενήντα τοις εκατό (50%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει σε ποσοστό το πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση.».

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Ν. 4174/2013, ορίζεται ότι « παρ. 1. Αν οποιοδήποτε ποσό φόρου δεν καταβληθεί εντός της νόμιμης προθεσμίας καταβολής, ο φορολογούμενος υποχρεούται να καταβάλει τόκους επί του εν λόγω ποσού φόρου για τη χρονική περίοδο από την επόμενη μέρα της λήξης της νόμιμης προθεσμίας. Σε περίπτωση εκπρόθεσμης ή τροποποιητικής δήλωσης καθώς και σε περίπτωση εκτιμώμενου, διορθωτικού ή προληπτικού προσδιορισμού του φόρου, ως αφετηρία υπολογισμού των τόκων λαμβάνεται η λήξη της προθεσμίας κατά την οποία θα έπρεπε να είχε αρχικά καταβληθεί, βάσει του νόμου, ο φόρος που προκύπτει από την εκπρόθεσμη ή

τροποποιητική δήλωση ή από την πράξη προσδιορισμού.

Επομένως ισχύει και για την υπό κρίση υπόθεση η εφαρμογή ευμενέστερου νομοθετικού καθεστώτος σύμφωνα με τη νομοθετική διάταξη του άρθρου 49 παρ. 1 και 2 ν. 4509/2017

Αποφασίζουμε

A. Την αποδοχή της με αριθμό πρωτοκόλλου/28-03-2018 ενδικοφανούς προσφυγής του με Α.Φ.Μ. κατοίκου Βουκουρεστίου Ρουμανίας, κατά της με αρ. πρωτ./16-03-2018 αρνητικής απάντησης του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Γ΄Πειραιά στην με αρ. πρωτ./11-02-2018 αίτησή του και κατά του με αρ. πρωτ...../18-07-2017 ενσωματωμένου εγγράφου στην απάντηση αυτή του ίδιου Προϊσταμένου.

B. Την μερική αποδοχή της με αριθμό πρωτοκόλλου/19-1-2018 ενδικοφανούς προσφυγής του με Α.Φ.Μ. κατοίκου Βουκουρεστίου Ρουμανίας και την τροποποίηση :

1) Της με αριθμό/15-12-2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2004, του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ

2) Της με αριθμό/15-12-2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2005, του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ

3) Της με αριθμό/15-12-2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2006, του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ

4) Της με αριθμό/15-12-2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2007, του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ

5) Της με αριθμό/15-12-2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2011, του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ

6) Της με αριθμό/15-12-2017 οριστικής διορθωτικής πράξης έκτακτης εισφοράς ν. 3986/11 οικον. έτους 2011, του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ

7) Της με αριθμό/15-12-2017 οριστικής διορθωτικής πράξης καταλογισμού χαρτοσήμου οικον. έτους 2002, του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ

8) Της με αριθμό/15-12-2017 οριστικής διορθωτικής πράξης καταλογισμού χαρτοσήμου οικον. έτους 2003, του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ

9) Της με αριθμό/15-12-2017 οριστικής διορθωτικής πράξης καταλογισμού χαρτοσήμου οικον. έτους 2006, του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ

10) Της με αριθμό/15-12-2017 οριστικής διορθωτικής πράξης καταλογισμού χαρτοσήμου οικον. έτους 2007, του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ

11) Της με αριθμό/15-12-2017 οριστικής διορθωτικής πράξη καταλογισμού φόρου επι τόκων και χαρτοσήμου οικον. έτους 2004

Προσαύξηση περιουσίας κατ' εφαρμογή της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994 και της ΠΟΛ 1095/2011 με βάση την παρούσα απόφαση.

Χρήσεις	ΤΕΛΙΚΕΣ ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΣΑ ΑΡ.48 §3 ΠΟΥ ΕΠΙΜΕΡΙΖΟΝΤΑΙ ΒΑΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ	Ποσά που δεν αποτελούν προσαύξηση με βάσει την παρούσα	Καταλογισθέντα ποσά βάσει της παρούσης
---------	---	--	--

2003	1.419.294,00	884.815,00	534.479,00
2004	181.191,00	61.594,00	119.597,00
2005	2.427.147,00	2.274.638,00	152.509,00
2006	1.702.025,00	1.644.525,00	57.500,00
2010	200.000,00	200.000,00	0,00
ΣΥΝΟΛΑ	5.929.657,00	5.065.572,00	864.085,00

Ως προς τη Φορολογία Εισοδήματος

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

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2004 (ΧΡΗΣΗ 2003)

Α) Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2004 βάσει της παρούσας:

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Παρούσας		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων		Ατομικό και τέκνων		Ατομικό και τέκνων		
Α - Β. Από ακίνητα							
Γ. Από κινητές αξίες							
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις							
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις							
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες							
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα			1.419.294,00		534.479,00		534.479,00
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης							
Συνολικό εισόδημα	0,00		1.419.294,00		534.479,00		534.479,00
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							
Υπόλοιπο			1.419.294,00		534.479,00		534.479,00
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	12.239,81						
Αθροισμα	12.239,81		1.419.294,00		534.479,00		534.479,00
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994							
Φορολογητέο εισόδημα	12.239,81		1.419.294,00		534.479,00		534.479,00

Β) Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσας :
ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2004 (ΧΡΗΣΗ 2003)

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Παρούσας		
	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
1. Εισόδημα-φόρος κλίμακας Του συζύγου του φόρου	12.239,81	575,97	534.479,00	208.601,60	208.025,63
Μείωση				0,00	
Υπόλοιπο φόρου (α)		575,97		208.601,60	
2. Εισόδημα-φόρος κλίμακας Της συζύγου του φόρου	0,00	0,00	0,00	0,00	
Μείωση				0,00	0,00
Υπόλοιπο φόρου (β)		0,00		0,00	
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)		0,00		0,00	
Β. Συμπληρωματικός φόρος					208.025,63
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)		0,00			
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]		575,97		208.601,60	
Γ. Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί					
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :					
α) Κινητές αξίες			0,00		
β) Εμπορικές επιχειρήσεις			0,00		
γ) Ακίνητα			0,00		
δ) Μισθωτές υπηρεσίες			0,00		
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα			0,00		
στ) Την αλλοδαπή			0,00		
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :					
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος			0,00		
β) Ειδικών περιπτώσεων		0,00	0,00	0,00	
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση					
Υπόλοιπο φόρου		575,97		208.601,60	208.025,63
Δ. Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :					
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος				0,00	
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων				0,00	
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου				0,00	
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου		181,43		181,43	

5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ			0,00	0,00
6. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής				
Ανακρίβεια έως 120%	120,00%		249.630,76	
Πρόστιμο παρ. 1α άρ. 58 Κ.Φ.Δ. 50%			104.012,82	
Τόκος άρ. 53 Κ.Φ.Δ. 0,73% * 53μ. =38,69%			80.485,12	
Τελικό ποσό προστίμου			184.497,94	184.497,94
7. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.	0,00%		0,00	0,00
8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου			0,00	0,00
9. Εισφορά ΕΛΓΑ			0,00	0,00
10. Εισφορά Αλληλεγγύης				0,00
11. Τέλος Επιτηδεύματος			0,00	0,00
Σύνολο	757,40		393.280,97	392.523,57
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμφηφισμών	0,00		0,00	0,00
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	757,40		393.280,97	392.523,57

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Παρούσας	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	12.239,81	1.419.294,00	534.479,00	522.239,19
	της συζύγου			0,00	0,00
Φόρος	Πιστωτικό ποσό			0,00	0,00
	Χρεωστικό ποσό	575,97	562.107,60	208.601,60	208.025,63
Προκαταβολή φόρου					
Τέλη χαρτοσήμου στο εισόδημα από εκμ. ακινήτων					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					
Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου		181,43	181,43	181,43	
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας 120%			673.837,96	249.630,76	
Εισφορά αλληλεγγύης					
Πρόστιμο παρ. 1 ^α άρ. 58 Κ.Φ.Δ. 50%				104.012,82	
Τόκος άρ. 53 Κ.Φ.Δ. 0,73% * 53μ. =38,69%				80.485,12	
Τελικό ποσό προστίμου				184.497,94	184.497,94
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
Σύνολο τελών & εισφορών	φόρων για καταβολή	757,40	1.236.126,99	393.280,97	392.523,57
	για επιστροφή				

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2005 (ΧΡΗΣΗ 2004)

Α) Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2005 βάσει της παρούσας:

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης	Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)	Ποσά Παρούσας	Διαφορά
-----------------------	--------------	---	---------------	---------

	Ατομικό και τέκνων		Ατομικό και τέκνων		Ατομικό και τέκνων		
Α - Β. Από ακίνητα							
Γ. Από κινητές αξίες							
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις							
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις							
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες							
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα			181.191,00		119.597,00		119.597,00
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης							
Συνολικό εισόδημα							
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							
Υπόλοιπο			181.191,00		119.597,00		119.597,00
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	4.361,61						
Αθροισμα	4.361,61		181.191,00		119.597,00		119.597,00
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994							
Φορολογητέο εισόδημα	4.361,61		181.191,00		119.597,00		119.597,00

Β) Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσας :
ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2005 (ΧΡΗΣΗ 2004)

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας		Ποσά Δήλωσης		Ποσά Παρούσας						
		Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.					
1.	Εισόδημα-φόρος κλίμακας Του συζύγου	4.361,61	0,00	119.597,00	42.648,80	42.648,80				
							Μείωση του φόρου	0,00		
									Υπόλοιπο φόρου (α)	42.648,80
2.	Εισόδημα-φόρος κλίμακας Της συζύγου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
							Μείωση του φόρου	0,00		
									Υπόλοιπο φόρου (β)	0,00

Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)		0,00		0,00	0,00
Β. Συμπληρωματικός φόρος					
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)		0,00			
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]		0,00		42.648,80	42.648,80
Γ. Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί					
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :					
α) Κινητές αξίες			0,00		
β) Εμπορικές επιχειρήσεις			0,00		
γ) Ακίνητα			0,00		
δ) Μισθωτές υπηρεσίες			0,00		
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα			0,00		
στ) Την αλλοδαπή			0,00		
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :					
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος			0,00		
β) Ειδικών περιπτώσεων		0,00	0,00	0,00	
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση					
Υπόλοιπο φόρου		0,00		42.648,80	42.648,80
Δ. Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :					
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος				0,00	0,00
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων				0,00	0,00
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου				0,00	0,00
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου				0,00	0,00
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ				0,00	0,00
6. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής					
Ανακρίβεια έως 120% 120,00%				51.178,56	
Πρόστιμο παρ. 1α άρ. 58 Κ.Φ.Δ. 50%				21.324,40	
Τόκος άρ. 53 Κ.Φ.Δ. 0,73% * 53μ. =38,69%				16.500,82	
Τελικό ποσό προστίμου				37.825,22	37.825,22
7. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.	0,00%			0,00	0,00
8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου				0,00	0,00
9. Εισφορά ΕΛΓΑ				0,00	0,00
10. Εισφορά Αλληλεγγύης					0,00
11. Τέλος Επιτηδεύματος				0,00	0,00
Σύνολο		0,00		80.474,02	80.474,02
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών		0,00		0,00	0,00
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		0,00		80.474,02	80.474,02

Πιστωτικό ποσό για επιστροφή	0,00	0,00	0,00
Ποσό που επιστράφηκε	0,00	0,00	0,00
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	0,00	80.474,02	80.474,02

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Παρούσας	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	4.361,61	181.191,00	119.597,00	
	της συζύγου				
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό		66.866,40	42.648,80	42.648,80
Προκαταβολή φόρου					
Τέλη χαρτοσήμου στο εισόδημα από εκμ. ακινήτων					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					
Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου					
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας 120%			80.239,68	51.178,56	
Εισφορά αλληλεγγύης					
Πρόστιμο παρ. 1 ^α άρ. 58 Κ.Φ.Δ. 50%				21.324,40	
Τόκος άρ. 53 Κ.Φ.Δ. 0,73% * 53μ. =38,69%				16.500,82	
Τελικό ποσό προστίμου				37.825,22	37.825,22
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή		147.106,08	80.474,02	80.474,02
	για επιστροφή				

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2006(ΧΡΗΣΗ 2005)

Α) Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2006 βάσει της παρούσας:

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Παρούσας		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων		Ατομικό και τέκνων		Ατομικό και τέκνων		
Α - Β. Από ακίνητα							
Γ. Από κινητές αξίες							
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις							
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις							
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες							
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα			2.427.147,00		152.509,00		152.509,00
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης							
Συνολικό εισόδημα	0,00		2.427.147,00		152.509,00		152.509,00
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							
Υπόλοιπο			2.427.147,00		152.509,00		152.509,00
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται							
Αθροισμα			2.427.147,00		152.509,00		152.509,00
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994							
Φορολογητέο εισόδημα			2.427.147,00		152.509,00		152.509,00

**Β) Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου
εισοδήματος βάσει της παρούσας :**

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2006 (ΧΡΗΣΗ 2005)

**Φορολογητέο εισόδημα
και φόρος βάσει κλίμακας**

Εισόδημα-φόρος
κλίμακας

Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		
Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
0,00		152.509,00	55.803,60	

Του συζύγου φόρου	Μείωση του				0,00	
φόρου (α)	Υπόλοιπο		0,00		55.803,60	55.803,60
Εισόδημα-φόρος κλίμακας		0,00	0,00	0,00	0,00	
Της συζύγου φόρου	Μείωση του				0,00	
Υπόλοιπο			0,00		0,00	0,00
φόρου (β)			0,00		0,00	0,00
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)			0,00		0,00	0,00
Συμπληρωματικός φόρος						
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)		0,00				
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]		0,00			55.803,60	55.803,60
Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί						
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :						
α) Κινητές αξίες				0,00		
β) Εμπορικές επιχειρήσεις				0,00		
γ) Ακίνητα				0,00		
δ) Μισθωτές υπηρεσίες				0,00		
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα				0,00		
στ) Την αλλοδαπή				0,00		
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :						
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος				0,00		
β) Ειδικών περιπτώσεων		0,00	0,00	0,00		
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση						
Υπόλοιπο φόρου		0,00			55.803,60	55.803,60
Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :						
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος				0,00	0,00	
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων				0,00	0,00	
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου				0,00	0,00	
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου				0,00	0,00	
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ				0,00	0,00	
6. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής						
Ανακρίβεια έως 120% 120,00%					66.964,32	
Πρόστιμο παρ. 1 ^α άρ. 58 Κ.Φ.Δ. 50%					27.901,80	
Τόκος άρ. 53 Κ.Φ.Δ. 0,73% * 53μ. =38,69%					21.590,41	
Τελικό ποσό προστίμου					49.492,21	49.492,21
7. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.		0,00%		0,00	0,00	
8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου				0,00	0,00	
9. Εισφορά ΕΛΓΑ				0,00	0,00	

10. Εισφορά Αλληλεγγύης				0,00
11. Τέλος Επιτηδεύματος			0,00	0,00
Σύνολο		0,00	105.295,81	105.295,81
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών		0,00	0,00	0,00
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		0,00	105.295,81	105.295,81
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή		0,00	0,00	0,00
Ποσό που επιστράφηκε		0,00	0,00	0,00
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		0,00	105.295,81	105.295,81

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Παρούσας	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων		2.427.147,00	152.509,00	
	της συζύγου				
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό		965.183,80	55.803,60	55.803,60
Προκαταβολή φόρου					
Τέλη χαρτοσήμου στο εισόδημα από εκμ. ακινήτων					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					
Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου					
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας 120%			1.158.220,56	66.964,32	
Πρόστιμο παρ. 1 ^α άρ. 58 Κ.Φ.Δ. 50%				27.901,80	
Τόκος άρ. 53 Κ.Φ.Δ. 0,73% * 53μ. =38,69%				21.590,41	
Τελικό ποσό προστίμου				49.492,21	49.492,21
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
Σύνολο τελών & εισφορών	φόρων για καταβολή		2.123.404,36	105.295,81	105.295,81
	για επιστροφή				

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2007(ΧΡΗΣΗ 2006)

Α) Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2007βάσει της παρούσας:

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Παρούσας		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων		Ατομικό και τέκνων		Ατομικό και τέκνων		
Α - Β. Από ακίνητα							
Γ. Από κινητές αξίες							

Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις						
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις						
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες						
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα			1.702.025,00		57.500,00	57.500,00
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης						
Συνολικό εισόδημα	0,00		1.702.025,00		57.500,00	57.500,00
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται						
Υπόλοιπο			1.702.025,00		57.500,00	57.500,00
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται						
Αθροισμα			1.702.025,00		57.500,00	57.500,00
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994						
Φορολογητέο εισόδημα			1.702.025,00		57.500,00	57.500,00

Β) Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσας :

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2007 (ΧΡΗΣΗ 2006)

Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Παρούσας		
	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
Εισόδημα-φόρος κλίμακας Του συζύγου Μείωση του φόρου Υπόλοιπο φόρου (α)	4.361,61	0,00	57.500,00	17.800,00	17.800,00
				0,00	
		0,00		17.800,00	
	0,00	0,00	0,00	0,00	
Εισόδημα-φόρος κλίμακας Της συζύγου Μείωση του φόρου Υπόλοιπο φόρου (β)				0,00	0,00
		0,00		0,00	
		0,00		0,00	
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)		0,00		0,00	0,00
Συμπληρωματικός φόρος					

Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)		0,00			
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]		0,00		17.800,00	17.800,00
Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί					
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :					
α) Κινητές αξίες			0,00		
β) Εμπορικές επιχειρήσεις			0,00		
γ) Ακίνητα			0,00		
δ) Μισθωτές υπηρεσίες			0,00		
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα			0,00		
στ) Την αλλοδαπή			0,00		
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :					
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος			0,00		
β) Ειδικών περιπτώσεων		0,00	0,00	0,00	
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση					
Υπόλοιπο φόρου		0,00		17.800,00	17.800,00
Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :					
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος				0,00	0,00
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων				0,00	0,00
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου				0,00	0,00
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου				0,00	0,00
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ				0,00	0,00
6. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής					
Ανακρίβεια έως 120%				21.360,00	
120,00%					
Πρόστιμο παρ. 1 ^α άρ. 58 Κ.Φ.Δ. 50%				8.900,00	
Τόκος άρ. 53 Κ.Φ.Δ. 0,73% * 53μ. =38,69%				6.886,82	
Τελικό ποσό προστίμου				15.786,82	15.786,82
7. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.	0,00%			0,00	0,00
8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου				0,00	0,00
9. Εισφορά ΕΛΓΑ				0,00	0,00
10. Εισφορά Αλληλεγγύης					0,00
11. Τέλος Επιτηδεύματος				0,00	0,00
Σύνολο		0,00		33.586,82	33.586,82
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών		0,00		0,00	0,00
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		0,00		33.586,82	33.586,82
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή		0,00		0,00	0,00
Ποσό που επιστράφηκε		0,00		0,00	0,00

Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση

0,00

33.586,82

33.586,82

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Παρούσας	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων		1.702.025,00	57.500,00	
	της συζύγου				
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό		675.135,00	17.800,00	
Προκαταβολή φόρου					
Τέλη χαρτοσήμου στο εισόδημα από εκμ. ακινήτων					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					
Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου					
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας 120%			810.162,00	21.360,00	
Εισφορά αλληλεγγύης					
Πρόστιμο παρ. 1 ^α άρ. 58 Κ.Φ.Δ. 50%				8.900,00	
Τόκος άρ. 53 Κ.Φ.Δ. 0,73% * 53μ. =38,69%				6.886,82	
Τελικό ποσό προστίμου				15.786,82	15.786,82
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
Σύνολο τελών & εισφορών	φόρων για καταβολή		1.485.297,00	33.586,82	33.586,82
	για επιστροφή				

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 20011(ΧΡΗΣΗ 2010)

Α) Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2011 βάσει της παρούσας:

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Παρούσας		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων		Ατομικό και τέκνων		Ατομικό και τέκνων		
Α - Β. Από ακίνητα							
Γ. Από κινητές αξίες							
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις							
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις							
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες							
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα			200.000,00		0,00		0,00
Εισόδημα αλλοδαπής							

προέλευσης						
Συνολικό εισόδημα	0,00		200.000,00		0,00	0,00
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται						
Υπόλοιπο			200.000,00		0,00	0,00
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	3.000,00					
Αθροισμα	3.000,00		200.000,00		0,00	0,00
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994						
Φορολογητέο εισόδημα	3.000,00		200.000,00		0,00	0,00

Β) Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσας :
ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2011 (ΧΡΗΣΗ 2010)

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Παρούσας	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	3.000,00	200.000,00	0,00	
	της συζύγου				
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	150,00	77.200,00	150,00	0,00
Προκαταβολή φόρου					
Τέλη χαρτοσήμου στο εισόδημα από εκμ. ακινήτων					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					
Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου		21,00	21,00		
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας 120%			92.460,00		0,00
Εισφορά αλληλεγγύης					
Πρόστιμο παρ. 1 ^α άρ. 58 Κ.Φ.Δ. 50%					
Τόκος άρ. 53 Κ.Φ.Δ. 0,73% * 53μ. =38,69%					
Τελικό ποσό προστίμου					
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
Σύνολο τελών & εισφορών	φόρων για καταβολή	171,00	169.681,00	171,00	0,00
	για επιστροφή				

Ως προς την ειδική εισφορά Ν. 3986/11

ΑΝΑΛΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΠΑΡΟΥΣΑΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ	
	ΥΠΟΧΡΕΟΣ		ΥΠΟΧΡΕΟΣ			ΥΠΟΧΡΕΟΣ	
Εισόδημα επιβολής εισφοράς			200.000,00		0,00	0,00	
Συντελεστής εισφοράς			4,00%				
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης			8.000,00		0,00	0,00	
Πρόσθετη εισφορά μη υποβολής (60 μήνες X 2 = 120%)			9.600,00		0,00	0,00	
Σύνολο εισφοράς			17.600,00		0,00	0,00	

Ως προς τον Κ.Ν.Τ.Χ**Οικ. έτος 2002 – Διαχειριστική περίοδος 1/1/2001 - 31/12/2001**

	Ποσά δήλωσης	Ποσά ελέγχου σε δρχ.	Ποσά Παρούσας	Διαφορά
Υποκείμενη σε χαρτόσημο αξία	0,00	483.664.846	483.664.846	483.664.846
Χαρτόσημο που αναλογεί 2%	0,00	14.289.945	14.289.945	14.289.945
Πρόσθετο τέλος μη δήλωσης 120%	0,00	17.147.934	17.147.934	
Πρόστιμο παρ. 1 ^α άρ. 58 Κ.Φ.Δ. 50%			7.144.972	
Τόκος άρ. 53 Κ.Φ.Δ. 0,73% * 53μ. =38,69%			5.528.780	
Τελικό ποσό προστίμου			12.673.752	12.673.752
Εισφορά ΟΓΑ επί Χαρτοσήμου 20%		2.857.989	2.857.989	2.857.989
Πρόσθετη εισφορά 120%	0,00	3.429.587	3.429.587	
Πρόστιμο παρ. 1 ^α άρ. 58 Κ.Φ.Δ. 50%			1.428.994	
Τόκος άρ. 53 Κ.Φ.Δ. 0,73% * 53μ. =38,69%			1.105.756	
Τελικό ποσό προστίμου			2.534.750	2.534.750
Σύνολο σε δρχ.	0,00	37.725.455	32.356.436	32.356.436

Σύνολο σε Ευρώ**94.956,53****Οικ. έτος 2003 – Διαχειριστική περίοδος 1/1/2002 - 31/12/2002**

	Ποσά δήλωσης	Ποσά ελέγχου	Ποσά Παρούσας	Διαφορά
Υποκείμενη σε χαρτόσημο αξία	0,00	2.052.500,00	2.052.500,00	2.052.500,00
Χαρτόσημο που αναλογεί 2%	0,00	44.231,50	44.231,50	44.231,50
Πρόσθετο τέλος μη δήλωσης 120%	0,00	53.077,80	53.077,80	

Πρόστιμο παρ. 1 ^α άρ. 58 Κ.Φ.Δ. 50%			22.115,75	
Τόκος άρ. 53 Κ.Φ.Δ. 0,73% * 53μ. =38,69%			17.113,17	
Τελικό ποσό προστίμου			39.228,92	39.228,92
Εισφορά ΟΓΑ επί Χαρτοσήμου 20%		8.846,30	8.846,30	8.846,30
Πρόσθετη εισφορά 120%		10.615,56	10.615,56	
Πρόστιμο παρ. 1 ^α άρ. 58 Κ.Φ.Δ. 50%			4.423,15	
Τόκος άρ. 53 Κ.Φ.Δ. 0,73% * 53μ. =38,69%			3.422,63	
Τελικό ποσό προστίμου			7.845,78	7.845,78
Σύνολο	0,00	116.771,16	100.152,50	100.152,50

Οικ. έτος 2006 – Διαχειριστική περίοδος 1/1/2005 - 31/12/2005

	Ποσά δήλωσης	Ποσά ελέγχου	Ποσά Παρούσας	Διαφορά
	0,00	1.952.415,00	0,00	0,00
Υποκείμενη σε χαρτόσημο αξία				
Χαρτόσημο που αναλογεί 2%	0,00	39.048,30	0,00	0,00
Πρόσθετο τέλος μη δήλωσης 120%	0,00	46.857,96	0,00	
Πρόστιμο παρ. 1 ^α άρ. 58 Κ.Φ.Δ. 50%			0,00	
Τόκος άρ. 53 Κ.Φ.Δ. 0,73% * 53μ. =38,69%			0,00	
Τελικό ποσό προστίμου			0,00	0,00
Εισφορά ΟΓΑ επί Χαρτοσήμου 20%		7.809,66	0,00	0,00
Πρόσθετη εισφορά 120%		9.371,59	0,00	
Πρόστιμο παρ. 1 ^α άρ. 58 Κ.Φ.Δ. 50%			0,00	
Τόκος άρ. 53 Κ.Φ.Δ. 0,73% * 53μ. =38,69%			0,00	
Τελικό ποσό προστίμου			0,00	0,00
Σύνολο	0,00	103.087,51	0,00	0,00

Οικ. έτος 2007 – Διαχειριστική περίοδος 1/1/2006 - 31/12/2006

	Ποσά δήλωσης	Ποσά ελέγχου	Ποσά Παρούσας	Διαφορά
	0,00	1.750.447,58	0,00	0,00
Υποκείμενη σε χαρτόσημο αξία				
Χαρτόσημο που αναλογεί 2%	0,00	35.008,95	0,00	0,00
Πρόσθετο τέλος μη δήλωσης 120%	0,00	42.010,74	0,00	
Πρόστιμο παρ. 1 ^α άρ. 58 Κ.Φ.Δ. 50%			0,00	

Τόκος άρ. 53 Κ.Φ.Δ. 0,73% * 53μ. =38,69%			0,00	
Τελικό ποσό προστίμου			0,00	0,00
Εισφορά ΟΓΑ επί Χαρτοσήμου 20%		7.001,79	0,00	0,00
Πρόσθετη εισφορά 120%		8.402,15	0,00	
Πρόστιμο παρ. 1 ^α άρ. 58 Κ.Φ.Δ. 50%			0,00	
Τόκος άρ. 53 Κ.Φ.Δ. 0,73% * 53μ. =38,69%			0,00	
Τελικό ποσό προστίμου			0,00	0,00
Σύνολο	0,00	92.423,63	0,00	0,00

Ως προς τη φορολογία τόκων .

Οικ. έτος 2004 – Διαχειριστική περίοδος 1/1/2003 - 31/12/2003

	Ποσά δήλωσης	Ποσά ελέγχου σε ευρώ	Ποσά Παρούσας	Διαφορά
Υποκείμενη αξία (τόκοι)	0,00	5.445,00	5.445,00	5.445,00
Φόρος επι των τόκων 15%	0,00	816,75	816,75	816,75
Πρόσθετο τέλος μη δήλωσης 120%	0,00	980,10	980,10	
Πρόστιμο παρ. 1 ^α άρ. 58 Κ.Φ.Δ. 50%			408,38	
Τόκος άρ. 53 Κ.Φ.Δ. 0,73% * 53μ. =38,69%			316,00	
Τελικό ποσό προστίμου			724,38	724,38
Χαρτόσημο που αναλογεί 2%		108,90	108,90	108,90
Πρόσθετο τέλος μη δήλωσης 120%		130,68	130,68	
Πρόστιμο παρ. 1 ^α άρ. 58 Κ.Φ.Δ. 50%			54,45	
Τόκος άρ. 53 Κ.Φ.Δ. 0,73% * 53μ. =38,69%			42,13	
Τελικό ποσό προστίμου			96,58	96,58
Εισφορά ΟΓΑ επί Χαρτοσήμου 20%		21,78	21,78	21,78
Πρόσθετη εισφορά 120%		26,78	26,78	
Πρόστιμο παρ. 1 ^α άρ. 58 Κ.Φ.Δ. 50%			10,89	
Τόκος άρ. 53 Κ.Φ.Δ. 0,73% * 53μ. =38,69%			8,43	
Τελικό ποσό προστίμου			19,32	19,32
Σύνολο	0,00		2.084,35	1787,71

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

Ακριβές Αντίγραφο

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η Υπάλληλος του Τμήματος

ΤΙΜΟΛΕΩΝ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ

Διοικητικής Υποστήριξης

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.