



ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Του άρθρου 11 της Δ.ΟΡΓ.Α1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε)*».

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

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

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

4. Την από 07/12/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου/9-12-2016 ενδικοφανή προσφυγή, του του, κατοίκου, με Α.Φ.Μ., (δια του φορολογικού εκπροσώπου του, κατοίκου, οδός, αριθμός, με Α.Φ.Μ.), κατά 1) της με αρ./4-11-2016 πράξης οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισ/τος οικονομικού έτους 2011, (εισοδήματα από 01-1-2010 έως 31-12-2010) της ΔΟΥ Κατοίκων Εξωτερικού, 2) της με αρ./04-11-2016 πράξης οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης στα φυσικά πρόσωπα και έκτακτης εισφοράς σε αντικειμενικές δαπάνες φυσικών προσώπων (άρθρα 29-30 ν. 3986/2011) οικονομικού έτους 2011, (εισοδήματα από 01-1-2010 έως 31-12-2010) της ΔΟΥ Κατοίκων Εξωτερικού, 3) της με αρ./4-11-2016 πράξης οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισ/τος οικονομικού έτους 2012 (εισοδήματα από 01-1-2011 έως 31-12-2011) της ΔΟΥ Κατοίκων Εξωτερικού, 4) της με αρ./4-11-2016 πράξης οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισ/τος οικονομικού έτους 2013 (εισοδήματα από 01-1-2012 έως 31-12-2012) της ΔΟΥ

Κατοίκων Εξωτερικού, 5) της με αριθμό/04-11-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου πολυτελούς διαβίωσης στα φυσικά πρόσωπα (άρθρο 44 ν. 4111/2013) οικονομικού έτους 2013, (εισοδήματα από 01-1-2012 έως 31-12-2012) της ΔΟΥ Κατοίκων Εξωτερικού, 6) της με αρ./4-11-2016 πράξης οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισ/τος οικονομικού έτους 2014 (εισοδήματα από 01-1-2013 έως 31-12-2013) της ΔΟΥ Κατοίκων Εξωτερικού, 7) της με αριθμό/04-11-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου πολυτελούς διαβίωσης στα φυσικά πρόσωπα (άρθρο 44 ν. 4111/2013) οικονομικού έτους 2014 (εισοδήματα από 01-1-2013 έως 31-12-2013) της ΔΟΥ Κατοίκων Εξωτερικού, 8) της με αρ./4-11-2016 πράξης οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισ/τος φορολογικού έτους 2014 (εισοδήματα από 01-1-2014 έως 31-12-2014) της ΔΟΥ Κατοίκων Εξωτερικού, 9) της με αριθμό/04-11-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου πολυτελούς διαβίωσης στα φυσικά πρόσωπα [άρθρο 44 ν. 4111/2013) φορολογικού έτους 2014 (εισοδήματα από 01-1-2014 έως 31-12-2014) της ΔΟΥ Κατοίκων Εξωτερικού, 10) της με αρ./4-11-2016 πράξης οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 01-01-2010, 11) της με αρ./4-11-2016 πράξης οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 01-01-2011, 12) της με αρ./4-11-2016 πράξης οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 01-01-2012 13) της με αρ./4-11-2016 πράξης οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 01-01-2013 14), της με αρ./4-11-2016 πράξης οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 01-01-2014 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Κατοίκων Εξωτερικού και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Κατοίκων Εξωτερικού των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης

Επί της από 07/12/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου/9-12-2016 ενδικοφανούς προσφυγής, του του, με Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1) Με την υπ' αριθμόν/04-11-2016 πράξη Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικονομικού Έτους 2011 (εισοδήματα από 01-01-2010 έως 31-12-2010) της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 167.705,44 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 201.246,53 ευρώ, ήτοι συνολικού ποσού 368.951,97 ευρώ.

2) Με την υπ' αριθμόν/04-11-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης στα Φυσικά Πρόσωπα και Έκτακτης Εισφοράς σε Αντικειμενικές Δαπάνες Φυσικών Προσώπων (άρθρα 29 – 30 ν.3986/2011) Οικονομικού Έτους 2011 (εισοδήματα από 01-01-2010 έως 31-12-2010) της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού επιβλήθηκε σε βάρος του

προσφεύγοντος ειδική εισφορά αλληλεγγύης , ποσού 808,37 ευρώ και έκτακτη εισφορά αντικειμενικών δαπανών ποσού 15.909,50 ευρώ, ήτοι συνολικού ποσού 16.717,87 ευρώ.

3) Με την υπ' αριθμόν/04-11-2016 πράξη Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικονομικού Έτους 2012 (εισοδήματα από 01-01-2011 έως 31-12-2011) της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 252.042,85 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 262.124,56 ευρώ, πλέον Εισφορά αλληλεγγύης ποσού 5.694,81 ευρώ, ήτοι συνολικού ποσού 519.862,22 ευρώ.

4) Με την υπ' αριθμόν/04-11-2016 πράξη Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικονομικού Έτους 2013 (εισοδήματα από 01-01-2012 έως 31-12-2012) της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 1.268.594,22 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 1.014.875,38 ευρώ, πλέον Εισφορά αλληλεγγύης ποσού 95.282,72 ευρώ, ήτοι συνολικού ποσού 2.378.752,32 ευρώ.

5) Με την υπ' αριθμόν...../04-11-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Πολυτελούς Διαβίωσης στα Φυσικά Πρόσωπα (άρθρο 44 ν.4111/2013) Οικονομικού Έτους 2013 (εισοδήματα από 01-01-2012 έως 31-12-2012) της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος εισφορά , συνολικού ποσού 6.209,00 ευρώ.

6) Με την υπ' αριθμόν/04-11-2016 πράξη Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικονομικού Έτους 2014 (εισοδήματα από 01-01-2013 έως 31-12-2013) της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 57.296,57 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 32.086,08 ευρώ, πλέον Εισφορά αλληλεγγύης ποσού 3.441,81 ευρώ, ήτοι συνολικού ποσού 92.824,46 ευρώ.

7) Με την υπ' αριθμόν/04-11-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Πολυτελούς Διαβίωσης στα Φυσικά Πρόσωπα (άρθρο 44 ν.4111/2013) Οικονομικού Έτους 2014 (εισοδήματα από 01-01-2013 έως 31-12-2013) της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος εισφορά , συνολικού ποσού 5.838,00 ευρώ.

8) Με την υπ' αριθμόν/04-11-2016 πράξη Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φορολογικού Έτους 2014 (εισοδήματα από 01-01-2014 έως 31-12-2014) της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 980,13 ευρώ, πλέον τόκοι άρθρου 53 Ν. 4174/2013 ποσού 5.418,73 ευρώ , πλέον πρόστιμο άρθρου 58 Ν. 4174/2013 του ΚΦΔ ανακρίβειας 50% , ποσού 490,07 ευρώ, πλέον Εισφορά αλληλεγγύης ποσού 45.413,09 ευρώ, ήτοι συνολικού ποσού 52.302,02 ευρώ.

9) Με την υπ' αριθμόν/04-11-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Πολυτελούς Διαβίωσης στα Φυσικά Πρόσωπα (άρθρο 44 ν.4111/2013) Φορολογικού Έτους 2014 (εισοδήματα από 01-01-2014 έως 31-12-2014) της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος εισφορά , συνολικού ποσού 3.416,00 ευρώ.

10) Με την υπ' αριθμόν/04-11-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας (για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 01-01-2010) επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος 149,47 ευρώ , πλέον πρόστιμο άρθρου 58 Ν. 4174/2013 του ΚΦΔ , ποσού 179,36 ευρώ , ήτοι συνολικού ποσού 328,83 ευρώ .

11) Με την υπ' αριθμόν/04-11-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας (για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 01-01-2011) του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Κατοίκων Εξωτερικού επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος 149,47 ευρώ ,

πλέον πρόστιμο άρθρου 58 Ν. 4174/2013 του ΚΦΔ , ποσού 179,36 ευρώ , ήτοι συνολικού ποσού 328,83 ευρώ .

12) Με την υπ' αριθμόν/04-11-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας (για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 01-01-2012) του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Κατοίκων Εξωτερικού επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος 149,47 ευρώ , πλέον πρόστιμο άρθρου 58 Ν. 4174/2013 του ΚΦΔ , ποσού 170,40 ευρώ , ήτοι συνολικού ποσού 319,87 ευρώ .

13) Με την υπ' αριθμόν/04-11-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας (για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 01-01-2013) του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Κατοίκων Εξωτερικού επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος 149,47 ευρώ , πλέον πρόστιμο άρθρου 58 Ν. 4174/2013 του ΚΦΔ , ποσού 134,52 ευρώ , ήτοι συνολικού ποσού 283,99 ευρώ .

14) Με την υπ' αριθμόν/04-11-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων (για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 01-01-2014) του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Κατοίκων Εξωτερικού επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος 11.105,93 ευρώ , πλέον πρόστιμο άρθρου 58 Ν. 4174/2013 του ΚΦΔ , ποσού 601,37 ευρώ , ήτοι συνολικού ποσού 11.707.30 ευρώ.

Οι ως άνω διαφορές φόρου προέκυψαν διότι, στα πλαίσια γενόμενου ελέγχου στα εισοδήματα του προσφεύγοντος, περιόδων 1/1-31/12/2010 έως και 1/1-31/12/2014, από τη ΔΟΥ Κατοίκων Εξωτερικού για την εφαρμογή των διατάξεων της Φορολογίας Εισοδήματος, κατόπιν της **υπ' αριθ./09.03.2016** εντολής μερικού ελέγχου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Κατοίκων Εξωτερικού, που εκδόθηκε σε αντικατάσταση της υπ' αριθμ./05-08-2015 εντολής μερικού ελέγχου, βάσει του άρθρου 23 του Ν. 4174/2013 και της υπ' αρ./25.2.2014 απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε., **διαπιστώθηκαν τα κάτωθι ανά οικονομικό έτος και φορολογία :**

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

1. Οικ. έτος 2011.

1.1. Ο προσφεύγων δήλωσε **ανακριβώς στον κωδ. 319** ότι είναι φορολογικός κάτοικος εξωτερικού ενώ δεν είχε προσκομίσει δικαιολογητικά και κυρίως πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας για το συγκεκριμένο φορολογικό έτος, προκειμένου να αποδείξει τη φορολογική κατοικία του, σύμφωνα με τους Ν.2238/1994, 4174/2013, 4172/2013 και των σχετικών εγκύκλιων διαταγών, με αποτέλεσμα :

1.2. α) Ο έλεγχος έκρινε την μονοκατοικία στην νήσο, στην οδόως κύρια και όχι ως πρώτη δευτερεύουσα, όπως δηλώθηκε, με ταυτόχρονη αύξηση των μηνών ιδιοκατοίκησης από 3 (τρεις) σε 12 (δώδεκα) και επαναπροσδιόρισε την ετήσια αντικειμενική δαπάνη κύριας κατοικίας, σύμφωνα με το άρθρο 3 του Ν.3842/2010.

1.3. β) Ο έλεγχος έκρινε ότι ο προσφεύγων δεν απαλλάσσεται από τα τεκμήρια διαβίωσης των σκαφών αναψυχής και προσδιόρισε το συνολικό τεκμαρτό εισόδημα αυτών στο ύψος των 304.050,00 €.

1.4. γ) Σύμφωνα με την παρ.1 του άρθρου 1 του 3842/2010 (Κ.Φ.Ε.) επιβλήθηκε συμπληρωματικός φόρος 1.500,00 ευρώ (15.000,00 x 10%), λόγω μη προσκόμισης αποδείξεων.

1.5. Ο προσφεύγων δεν δήλωσε ως ακαθάριστο εισόδημα από δωρεάν παραχώρηση ακινήτου άνω των 200,00 τμ. σε συγγενή α' βαθμού στους κωδ. 129 και 175, το ποσό των 3.306,91 €, που αφορά την δωρεάν παραχώρηση της ισογείου οικίας συνολικής επιφανείας 264,80 τμ., δηλ. 260,00 τμ. κυρίων χώρων και 4,80 (24,00 x 20%) βοηθητικών. Το ποσό του καθαρού εισοδήματος, που περιλαμβάνεται στο ποσό του φορολογητέου, είναι 3.141,56 €, (3.306,91 € x 95%).

1.6. Ο έλεγχος διαπίστωσε ότι ιδιοχρησιμοποιείται γραφείο επιφανείας 170 τμ., σύμφωνα με τη δήλωση στοιχείων ακινήτων που ο προσφεύγων είχε υποβάλλει στις 10/12/2009 και ότι δεν δηλώθηκε ως ακαθάριστο εισόδημα από ιδιοχρησιμοποίηση γραφείων στον κωδ. 145, το ποσό των 7.497,00 €, (3,5% x τιμή ζώνης x τμ. επιφάνειας x διορθωτικός συντελεστής x συντελεστής παλαιότητας, ήτοι 3,5% x 1.500,00 x 170 x 1,4 x 0,6. Το ποσό του καθαρού εισοδήματος, που περιλαμβάνεται στο ποσό του φορολογητέου, είναι 7.272,09 €, (7.497,00 € x 97%).

1.7. Ο έλεγχος έκρινε την κατοικία στη νήσο επιφανείας 92,00 τμ. κυρίως χώρων και 29,00 τμ. βοηθητικών, με βάση την υπ' αριθμό/03-12-2003 περίληψη κατακυρωτικής έκθεσης του συμβολαιογράφου, ως δευτερεύουσα εξοχική, διότι δεν προσκομίστηκε κανένα παραστατικό που να αποδεικνύει ότι δεν ιδιοκατοικείται και επαναπροσδιόρισε την ετήσια αντικειμενική δαπάνη κατοικίας, σύμφωνα με το άρθρο 3 του Ν.3842/2010.

1.8. Ο έλεγχος έκρινε ότι ανήκει στον προσφεύγοντα μία μονοκατοικία 50 τμ. κυρίων χώρων και 40 τ.μ. βοηθητικών, στη νήσο κατά 50%, σύμφωνα με τη δήλωση στοιχείων ακινήτων που έχει υποβληθεί στις 10/12/2009 και επαναπροσδιόρισε την ετήσια αντικειμενική δαπάνη δευτερεύουσας κατοικίας, σύμφωνα με το άρθρο 3 του Ν.3842/2010.

1.9. Δηλώθηκε ανακριβώς το ποσό των 7.420,00 € του κωδ. 857, ως λοιπές αντικειμενικές δαπάνες διαβίωσης αυτοκινήτων και ο έλεγχος έκρινε ότι το ορθό ποσό είναι 21.560,00 €.

1.10. Ο έλεγχος απέρριψε το ποσό των 376.922,17 € του κωδ. 659, πλην του ποσού των 30,65 €, που αφορά πιστωτικούς τόκους τραπεζικών καταθέσεων, που δηλώθηκαν ως απαλλασσόμενο εισόδημα επειδή δεν προσκομίστηκαν αποδεικτικά στοιχεία για το εν λόγω εισόδημα.

1.11. Ο έλεγχος απέρριψε το ποσό των 1.910.617,66 € του κωδ. 781 που δηλώθηκε ότι προέρχεται από εισαγωγή συναλλάγματος από το εξωτερικό, για τη μείωση της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης, επειδή δεν δηλώθηκε εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης, ούτε αποδείχτηκε ότι για τα εισοδήματα αυτά έχει υποβληθεί φορολογική δήλωση σε χώρα του εξωτερικού, σύμφωνα με την περιπτ. δ' της παρ. 2 του άρθρου 19 του ΚΦΕ όπως ερμηνεύτηκε με την Α.Υ.Ο 1035772/676/Α0012/ΠΟΛ. 1130/17.4.2002, ούτε βρέθηκε το συγκεκριμένο ποσό στις πιστώσεις των προαναφερόμενων λογαριασμών που τηρούνται σε υποκαταστήματα τραπεζικών ιδρυμάτων στην Ελλάδα.

1.12. Με βάση τις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών όπου ο προσφεύγων είναι συνδικαιούχος, έχουν διαπιστωθεί τα κάτωθι ποσά των πρωτογενών καταθέσεων τα οποία ο έλεγχος έκρινε ότι αποτελούν προσαύξηση περιουσίας ως εισόδημα που δεν εντάσσεται σε άλλη περίπτωση:

Α/Α	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΛΟΓ/ΣΜΟΣ	ΗΜ/ΝΙΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	ΕΠΙΜΕΡ/ΝΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ
1			05/01/2010	.....	10.000,00	5.000,00
2			05/07/2010	.....	5.000,00	2.500,00

3	.....	.....	01/10/2010	.....	5.000,00	2.500,00
4	.....	.....	29/11/2010	.....	10.700,00	5.350,00
5	.....	.....	07/12/2010	.....	10.000,00	5.000,00
6	.....	.....	09/12/2010	.....	75.572,58	37.786,29
7	.....	.....	14/12/2010	.....	75.544,02	37.772,01
8	.....	.....	16/12/2010	.....	74.943,69	37.471,85
9	.....	.....	17/12/2010	.....	113.288,40	56.644,20
10	.....	.....	20/12/2010	.....	37.507,43	18.753,72
ΣΥΝΟΛΟ						208.778,07

1.13. Ο προσφεύγων δεν δήλωσε το ποσό των 3,07 €, στον κωδ. 433 που αφορά τον αναλογούντα φόρο που παρακρατήθηκε στην Ελλάδα από τόκους.

Ως προς την ειδική εισφορά αλληλεγγύης και έκτακτη εισφορά σε αντικειμενικές δαπάνες του Ν.3986/2011

Με βάση τις παραπάνω διαπιστώσεις του ελέγχου και τον επαναπροσδιορισμό του συνολικού εισοδήματος στο οικον. έτος 2011 (χρήση 2010) επιβλήθηκε ειδική εισφορά αλληλεγγύης, επί του συνολικού εισοδήματος (εκτός των δαπανών του άρθρου 17 του Ν.2238/1994), σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 29 του Ν.3986/2011, και έκτακτη εισφορά σε αντικειμενικές δαπάνες (εκτός των σκαφών έως 6 μέτρα), σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του Ν.3986/2011

2.Οικον. έτος 2012.

2.1. Ο προσφεύγων δήλωσε **ανακριβώς στον κωδ. 319** ότι είναι φορολογικός κάτοικος εξωτερικού ενώ δεν είχε προσκομίσει δικαιολογητικά και κυρίως πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας για το συγκεκριμένο φορολογικό έτος, προκειμένου να αποδείξει τη φορολογική κατοικία του, σύμφωνα με τους Ν.2238/1994, 4174/2013, 4172/2013 και των σχετικών εγκυκλίων διαταγών, με αποτέλεσμα :

2.2. α) Ο έλεγχος έκρινε την μονοκατοικία στην νήσο, στην οδόως κύρια και όχι ως πρώτη δευτερεύουσα, όπως δηλώθηκε, με ταυτόχρονη αύξηση των μηνών ιδιοκατοίκησης από 3 (τρεις) σε 12 (δώδεκα) και επαναπροσδιόρισε την ετήσια αντικειμενική δαπάνη κύριας κατοικίας, σύμφωνα με το άρθρο 3 του Ν.3842/2010.

2.3. β) Ο έλεγχος έκρινε ότι ο προσφεύγων δεν απαλλάσσεται από τα τεκμήρια διαβίωσης των σκαφών αναψυχής και προσδιόρισε το συνολικό τεκμαρτό εισόδημα αυτών στο ύψος των 451.825,00 €.

2.4. γ) Σύμφωνα με την παρ.1 του άρθρου 1 του 3842/2010 (Κ.Φ.Ε.) επιβλήθηκε συμπληρωματικός φόρος 1.500,00 ευρώ (15.000,00 x 10%), λόγω μη προσκόμισης αποδείξεων.

2.5. Ο προσφεύγων δεν δήλωσε ως ακαθάριστο εισόδημα από δωρεάν παραχώρηση ακινήτου άνω των 200,00 τμ. σε συγγενή α' βαθμού στους κωδ. 129 και 175, το ποσό των 3.306,91 €, που αφορά την δωρεάν παραχώρηση της ισογείου οικίας συνολικής επιφανείας 264,80 τμ., δηλ. 260,00 τμ. κυριών χώρων και 4,80 (24,00 x 20%) βοηθητικών. Το ποσό του καθαρού εισοδήματος, που περιλαμβάνεται στο ποσό του φορολογητέου, είναι 3.141,56 €, (3.306,91 € x 95%).

2.6. Ο έλεγχος διαπίστωσε ότι ιδιοχρησιμοποιείται γραφείο επιφανείας 170 τμ., σύμφωνα με τη δήλωση στοιχείων ακινήτων που ο προσφεύγων είχε υποβάλλει στις 10/12/2009 και ότι δεν δηλώθηκε ως ακαθάριστο εισόδημα από ιδιοχρησιμοποίηση γραφείων στον κωδ. 145, το ποσό των 7.497,00 €, (3,5% x τιμή ζώνης x τμ. επιφάνειας x διορθωτικός συντελεστής x συντελεστής

παλαιότητας, ήτοι $3,5\% \times 1.500,00 \times 170 \times 1,4 \times 0,6$. Το ποσό του καθαρού εισοδήματος, που περιλαμβάνεται στο ποσό του φορολογητέου, είναι 7.272,09 €, ($7.497,00 \text{ €} \times 97\%$).

2.7. Ο έλεγχος έκρινε την κατοικία στη νήσο επιφανείας 92,00 τμ. κυρίως χώρων και 29,00 τμ. βοηθητικών, με βάση την υπ' αριθμό/03-12-2003 περίληψη κατακυρωτικής έκθεσης του συμβολαιογράφου, ως δευτερεύουσα εξοχική, διότι δεν προσκομίστηκε κανένα παραστατικό που να αποδεικνύει ότι δεν ιδιοκατοικείται και επαναπροσδιόρισε την ετήσια αντικειμενική δαπάνη δευτερεύουσας κατοικίας, σύμφωνα με το άρθρο 3 του Ν.3842/2010.

2.8. Ο έλεγχος έκρινε ότι ανήκει στον προσφεύγοντα μία μονοκατοικία 50 τμ. κυρίων χώρων και 40 τ.μ. βοηθητικών, στη νήσο κατά 50%, σύμφωνα με τη δήλωση στοιχείων ακινήτων που έχει υποβληθεί στις 10/12/2009 και επαναπροσδιόρισε την ετήσια αντικειμενική δαπάνη δευτερεύουσας κατοικίας, σύμφωνα με το άρθρο 3 του Ν.3842/2010.

29. Δηλώθηκε ανακριβώς το ποσό των **11.900,00 € του κωδ. 857**, ως λοιπές αντικειμενικές δαπάνες διαβίωσης αυτοκινήτων και ο έλεγχος έκρινε ότι το ορθό ποσό είναι 36.120,00 €.

2.10. Ο έλεγχος απέρριψε το ποσό των **440.613,66 € του κωδ. 659, πλην του ποσού των 34,91 €, που αφορά πιστωτικούς τόκους τραπεζικών καταθέσεων**, που δηλώθηκαν ως απαλλασσόμενο εισόδημα επειδή δεν προσκομίστηκαν αποδεικτικά στοιχεία για το εν λόγω εισόδημα.

2.11. Με βάση τις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών όπου ο προσφεύγων είναι συνδικαιούχος, έχουν διαπιστωθεί τα κάτωθι ποσά των πρωτογενών καταθέσεων τα οποία ο έλεγχος έκρινε ότι αποτελούν προσαύξηση περιουσίας ως εισόδημα που δεν εντάσσεται σε άλλη περίπτωση:

Α/ Α	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΛΟΓ/ΣΜΟ Σ	ΗΜ/ΝΙΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΕΙ Σ	ΕΠΙΜΕΡ/ΝΕ Σ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ
1			04/01/2011	.....	75.033,69	37.516,85
2			31/01/2011	.....	36.376,89	18.188,45
3			11/02/2011	.....	36.662,50	18.331,25
4			24/02/2011	.....	36.360,99	18.180,50
5			08/03/2011	.....	36.062,03	18.031,02
6			14/04/2011	.....	34.479,06	11.493,02
7			03/05/2011	.....	10.000,00	5.000,00
8			31/05/2011	.....	34.956,72	11.652,24
9			13/07/2011	.....	71.877,52	23.959,17
10			10/08/2011	.....	20.000,00	10.000,00
11			03/10/2011	.....	10.000,00	5.000,00
12			05/10/2011	.....	2.331,34	777,11
13			20/12/2011	.....	78.711,83	26.237,28
					ΣΥΝΟΛΟ	204.366,87

2.12. Ο προσφεύγων δεν δήλωσε το ποσό των 3,50 €, στον κωδ. 433 που αφορά τον αναλογούντα φόρο που παρακρατήθηκε στην Ελλάδα από τόκους.

Ως προς την ειδική εισφορά αλληλεγγύης του Ν.3986/2011

Με βάση τις παραπάνω διαπιστώσεις του ελέγχου και τον επαναπροσδιορισμό του συνολικού εισοδήματος στο οικον. έτος 2012 (χρήση 2011) επιβλήθηκε ειδική εισφορά αλληλεγγύης, επί του συνολικού εισοδήματος (εκτός των δαπανών του άρθρου 17 του Ν.2238/1994), σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 29 του Ν.3986/2011.

3. Οικον. έτος 2013.

3.1. Ο προσφεύγων δήλωσε **ανακριβώς στον κωδ. 319** ότι είναι φορολογικός κάτοικος εξωτερικού ενώ δεν είχε προσκομίσει δικαιολογητικά και κυρίως πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας για το συγκεκριμένο φορολογικό έτος, προκειμένου να αποδείξει τη φορολογική κατοικία του, σύμφωνα με τους Ν.2238/1994, 4174/2013, 4172/2013 και των σχετικών εγκύκλιων διαταγών, με αποτέλεσμα :

3.2. α) Ο έλεγχος έκρινε την μονοκατοικία στην νήσο, στην οδόως κύρια και όχι ως πρώτη δευτερεύουσα, όπως δηλώθηκε, με ταυτόχρονη αύξηση των μηνών ιδιοκατοίκησης από 3 (τρεις) σε 12 (δώδεκα) και επαναπροσδιόρισε την ετήσια αντικειμενική δαπάνη κύριας κατοικίας, σύμφωνα με το άρθρο 3 του Ν.3842/2010.

3.3. β) Ο έλεγχος έκρινε ότι δεν απαλλάσσεστε από τα τεκμήρια διαβίωσης των σκαφών αναψυχής και προσδιόρισε το συνολικό τεκμαρτό εισόδημα αυτών στο ύψος των 451.825,00 €.

3.4. γ) Σύμφωνα με την παρ.1 του άρθρου 1 του 3842/2010 (Κ.Φ.Ε.) επιβλήθηκε συμπληρωματικός φόρος 1.500,00 ευρώ (15.000,00 x 10%), λόγω μη προσκόμισης αποδείξεων.

3.5. Ο προσφεύγων δεν δήλωσε ως ακαθάριστο εισόδημα από δωρεάν παραχώρηση ακινήτου άνω των 200,00 τμ. σε συγγενή α' βαθμού στους κωδ. 129 και 175, το ποσό των 3.306,91 €, που αφορά την δωρεάν παραχώρηση της ισογείου οικίας συνολικής επιφανείας 264,80 τμ., δηλ. 260,00 τμ. κυρίων χώρων και 4,80 (24,00 x 20%) βοηθητικών. Το ποσό του καθαρού εισοδήματος, που περιλαμβάνεται στο ποσό του φορολογητέου, είναι 3.141,56 €, (3.306,91 € x 95%).

3.6. Ο έλεγχος διαπίστωσε ότι ιδιοχρησιμοποιείται γραφείο επιφανείας 170 τμ., σύμφωνα με τη δήλωση στοιχείων ακινήτων που ο προσφεύγων είχε υποβάλλει στις 10/12/2009 και ότι δεν δηλώθηκε ως ακαθάριστο εισόδημα από ιδιοχρησιμοποίηση γραφείων στον κωδ. 145, το ποσό των 7.497,00 €, (3,5% x τιμή ζώνης x τμ. επιφάνειας x διορθωτικός συντελεστής x συντελεστής παλαιότητας, ήτοι 3,5% x 1.500,00 x 170 x 1,4 x 0,6. Το ποσό του καθαρού εισοδήματος, που περιλαμβάνεται στο ποσό του φορολογητέου, είναι 7.272,09 €, (7.497,00 € x 97%).

3.7. Ο έλεγχος έκρινε την κατοικία στη νήσο επιφανείας 92,00 τμ. κυρίως χώρων και 29,00 τμ. βοηθητικών, με βάση την υπ' αριθμό/03-12-2003 περίληψη κατακυρωτικής έκθεσης του συμβολαιογράφου, ως δευτερεύουσα εξοχική, διότι δεν προσκομίστηκε κανένα παραστατικό που να αποδεικνύει ότι δεν ιδιοκατοικείται και επαναπροσδιόρισε την ετήσια αντικειμενική δαπάνη δευτερεύουσας κατοικίας, σύμφωνα με το άρθρο 3 του Ν.3842/2010.

3.8. Ο έλεγχος έκρινε ότι ανήκει στον προσφεύγοντα μία μονοκατοικία 50 τμ. κυρίων χώρων και 40 τ.μ. βοηθητικών, στη νήσο κατά 50%, σύμφωνα με τη δήλωση στοιχείων ακινήτων που έχει υποβληθεί στις 10/12/2009 και επαναπροσδιόρισε την ετήσια αντικειμενική δαπάνη δευτερεύουσας κατοικίας, σύμφωνα με το άρθρο 3 του Ν.3842/2010.

3.9. Δηλώθηκε ανακριβώς το ποσό των **11.900,00 € του κωδ. 857**, ως λοιπές αντικειμενικές δαπάνες διαβίωσης αυτοκινήτων και ο έλεγχος έκρινε ότι το ορθό ποσό είναι 36.120,00 €.

3.10. Ο έλεγχος απέρριψε το ποσό των **440.613,66 € του κωδ. 659, πλην του ποσού των 34,91 €, που αφορά πιστωτικούς τόκους τραπεζικών καταθέσεων**, που δηλώθηκαν ως απαλλασσόμενο εισόδημα επειδή δεν προσκομίστηκαν αποδεικτικά στοιχεία για το εν λόγω εισόδημα.

3.11. Με βάση τις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών όπου ο προσφεύγων είναι συνδικαιούχος, έχουν διαπιστωθεί τα κάτωθι ποσά των πρωτογενών καταθέσεων τα οποία ο έλεγχος έκρινε ότι αποτελούν προσαύξηση περιουσίας ως εισόδημα που δεν εντάσσεται σε άλλη περίπτωση:

A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΛΟΓ/ΣΜΟΣ	ΗΜ/ΝΙΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	ΕΠΙΜΕΡ/ΝΕ Σ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ
1			13/02/2012	.....	1.942,00	971,00
2			02/03/2012	.....	75.203,04	25.067,68
3			05/03/2012	.....	75.767,33	25.255,78
4			06/03/2012	.....	10.000,00	5.000,00
5			16/03/2012	.....	76.497,88	25.499,29
6			21/03/2012	.....	75.715,68	25.238,56
7			23/03/2012	.....	75.916,93	25.305,64
8			31/05/2012	.....	80.301,62	26.767,21
9			22/06/2012	.....	10.000,00	5.000,00
10			21/08/2012	.....	10.000,00	5.000,00
11			29/08/2012	.....	350,00	116,67
12			03/09/2012	.....	10.000,00	5.000,00
13			03/09/2012	.....	10.000,00	5.000,00
14			12/09/2012	.....	3.200,00	1.600,00
15			04/10/2012	.....	5.288.885,00	2.644.442,50
16			02/11/2012	.....	1.743,42	871,71
17			21/08/2012	.....	10.000,00	5.000,00
					ΣΥΝΟΛΟ	2.831.136,04

3.12. Ο προσφεύγων δεν δήλωσε το ποσό των **2,85 €**, στον κωδ. 433 που αφορά τον αναλογούντα φόρο που παρακρατήθηκε στην Ελλάδα από τόκους.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΙΔΙΚΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ ΚΑΙ ΦΟΡΟΥ ΠΟΛΥΤΕΛΟΥΣ ΔΙΑΒΙΩΣΗΣ ΑΡΘΡΟΥ 29 Ν.3986/2011 ΚΑΙ 44 Ν.4111/2013.

Με βάση τις παραπάνω διαπιστώσεις του ελέγχου και τον επαναπροσδιορισμό του συνολικού εισοδήματος στο οικον. έτος 2013 (χρήση 2012) επιβλήθηκε ειδική εισφορά αλληλεγγύης, επί του

συνολικού εισοδήματος σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 29 του Ν.3986/2011, και φόρος πολυτελούς διαβίωσης σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 του Ν.4111/2013 .

4. Οικον. έτος 2014

4.1. Ο προσφεύγων δήλωσε **ανακριβώς στον κωδ. 319** ότι είναι φορολογικός κάτοικος εξωτερικού ενώ δεν είχε προσκομίσει δικαιολογητικά και κυρίως πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας για το συγκεκριμένο φορολογικό έτος, προκειμένου να αποδείξει τη φορολογική κατοικία του, σύμφωνα με τους Ν.2238/1994, 4174/2013, 4172/2013 και των σχετικών εγκύκλιων διαταγών, με αποτέλεσμα :

4.2. α) Ο έλεγχος έκρινε την μονοκατοικία στην νήσο, στην οδόως κύρια και όχι ως πρώτη δευτερεύουσα, όπως δηλώθηκε, με ταυτόχρονη αύξηση των μηνών ιδιοκατοίκησης από 3 (τρεις) σε 12 (δώδεκα) και επαναπροσδιόρισε την ετήσια αντικειμενική δαπάνη κύριας κατοικίας, σύμφωνα με το άρθρο 3 του Ν.3842/2010.

4.3. β) Ο έλεγχος έκρινε ότι ο προσφεύγων δεν απαλλάσσεται από τα τεκμήρια διαβίωσης των σκαφών αναψυχής και προσδιόρισε το συνολικό τεκμαρτό εισόδημα αυτών στο ύψος των 451.825,00 €.

4.4. Ο προσφεύγων δεν δήλωσε ως ακαθάριστο εισόδημα από δωρεάν παραχώρηση ακινήτου άνω των 200,00 τμ. σε συγγενή α' βαθμού στους κωδ. 129 και 175, το ποσό των 3.306,91 €, που αφορά την δωρεάν παραχώρηση της ισογείου οικίας συνολικής επιφανείας 264,80 τμ., δηλ. 260,00 τμ. κυρίων χώρων και 4,80 (24,00 x 20%) βοηθητικών. Το ποσό του καθαρού εισοδήματος, που περιλαμβάνεται στο ποσό του φορολογητέου, είναι 3.141,56 €, (3.306,91 € x 95%).

4.5. Ο έλεγχος διαπίστωσε ότι ιδιοχρησιμοποιείται γραφείο επιφανείας 170 τμ., σύμφωνα με τη δήλωση στοιχείων ακινήτων που ο προσφεύγων είχε υποβάλλει στις 10/12/2009 και ότι δεν δηλώθηκε ως ακαθάριστο εισόδημα από ιδιοχρησιμοποίηση γραφείων στον κωδ. 145, το ποσό των 6.023,00 €, (3% x αντικειμενικής αξίας ακινήτου, ήτοι 3% x 200.766,60 €, περαιτέρω ανάλυση στο τμήμα της ανάλυσης του φόρου ακινήτων). Το ποσό του καθαρού εισοδήματος, που περιλαμβάνεται στο ποσό του φορολογητέου, είναι 5.842,31 €, (6.023,00 € x 97%).

4.6. Ο έλεγχος έκρινε ότι **ιδιοχρησιμοποιείται γραφείο επιφανείας 50 τμ.**, διότι στην αναλυτική κατάσταση για τα μισθώματα ακινήτων έχει δηλωθεί ως κενό χωρίς να έχει προσκομιστεί κανένα παραστατικό που να αποδεικνύει το γεγονός αυτό και ότι δεν δηλώθηκε ως ακαθάριστο εισόδημα από ιδιοχρησιμοποίηση γραφείων στον κωδ. 145, το ποσό των 1.771,47 €, (3% x αντικειμενικής αξίας ακινήτου, ήτοι 3% x 59.049,00 €, περαιτέρω ανάλυση στο τμήμα της ανάλυσης του φόρου ακινήτων). Το ποσό του καθαρού εισοδήματος, που περιλαμβάνεται στο ποσό του φορολογητέου, είναι 1.718,33 €, (1.771,47 € x 97%).

4.7 Ο έλεγχος έκρινε την κατοικία στη νήσο επιφανείας 92,00 τμ. κυρίως χώρων και 29,00 τμ. βοηθητικών, με βάση την υπ' αριθμό/03-12-2003 περίληψη κατακυρωτικής έκθεσης του συμβολαιογράφου, ως δευτερεύουσα εξοχική, διότι δεν προσκομίστηκε κανένα παραστατικό που να αποδεικνύει ότι δεν ιδιοκατοικείται και επαναπροσδιόρισε την ετήσια αντικειμενική δαπάνη δευτερεύουσας κατοικίας, σύμφωνα με το άρθρο 3 του Ν.3842/2010.

4.8 Ο έλεγχος έκρινε ότι ανήκει στον προσφεύγοντα μία μονοκατοικία 50 τμ. κυρίων χώρων και 40 τ.μ. βοηθητικών, στη νήσο κατά 50%, σύμφωνα με τη δήλωση στοιχείων ακινήτων που έχει υποβληθεί στις 10/12/2009 και επαναπροσδιόρισε την ετήσια αντικειμενική δαπάνη δευτερεύουσας κατοικίας, σύμφωνα με το άρθρο 3 του Ν.3842/2010.

4.9 Δηλώθηκε ανακριβώς το ποσό των **8.500,00 € του κωδ. 857**, ως λοιπές αντικειμενικές δαπάνες διαβίωσης αυτοκινήτων και ο έλεγχος έκρινε ότι το ορθό ποσό είναι 32.720,00 €,

4.10 Ο έλεγχος απέρριψε το ποσό των **440.613,66 € του κωδ. 659**, που δηλώθηκε ως απαλλασσόμενο εισόδημα επειδή δεν προσκομίστηκαν αποδεικτικά στοιχεία για το εν λόγω εισόδημα.

4.11 Ο προσφεύγων δεν δήλωσε το ποσό των 13,84 €, στον κωδ. 667, που αφορά πιστωτικούς τόκους τραπεζικών καταθέσεων.

4.12. Ο προσφεύγων δεν δήλωσε το ποσό των 2,09 €, στον κωδ. 433 που αφορά τον αναλογούντα φόρο που παρακρατήθηκε στην Ελλάδα από τόκους.

4.13 Με βάση τις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών όπου ο προσφεύγων είναι συνδικαιούχος, έχουν διαπιστωθεί τα κάτωθι ποσά των πρωτογενών καταθέσεων τα οποία ο έλεγχος έκρινε ότι αποτελούν προσαύξηση περιουσίας ως εισόδημα που δεν εντάσσεται σε άλλη περίπτωση:

Α/ Α	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΛΟΓ/ΣΜΟ Σ	ΗΜ/ΝΙΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΕΙ Σ	ΕΠΙΜΕΡ/ΝΕ Σ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ
1			18/01/2013	.....	100.000,00	33.333,33
2			30/01/2013	.....	150.000,00	50.000,00
3			15/02/2013	.....	74.977,42	24.992,47
4			08/03/2013	.....	76.732,76	25.577,59
5			28/03/2013	.....	1.500,00	750,00
6			17/04/2013	.....	38.085,00	19.042,50
					ΣΥΝΟΛΟ	147.348,39

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΙΔΙΚΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ ΚΑΙ ΦΟΡΟΥ ΠΟΛΥΤΕΛΟΥΣ ΔΙΑΒΙΩΣΗΣ
ΑΡΘΡΟΥ 29 Ν.3986/2011 ΚΑΙ 44 Ν.4111/2013.

Με βάση τις παραπάνω διαπιστώσεις του ελέγχου και τον επαναπροσδιορισμό του συνολικού εισοδήματος στο οικον. έτος 2014 (χρήση 2013) επιβλήθηκε ειδική εισφορά αλληλεγγύης, επί του συνολικού εισοδήματος σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 29 του Ν.3986/2011, και φόρος πολυτελούς διαβίωσης σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 του Ν.4111/2013 .

5. Φορολογικό έτος 2014

5.1. Ο προσφεύγων δήλωσε **ανακριβώς στον κωδ. 319** ότι είναι φορολογικός κάτοικος εξωτερικού ενώ δεν είχε προσκομίσει δικαιολογητικά και κυρίως πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας για το συγκεκριμένο φορολογικό έτος, προκειμένου να αποδείξει τη φορολογική κατοικία του, σύμφωνα με τους Ν.2238/1994, 4174/2013, 4172/2013 και των σχετικών εγκύκλιων διαταγών, με αποτέλεσμα :

5.2. α) Ο έλεγχος έκρινε την κατοικία στην νήσο, στην οδόως κύρια και επαναπροσδιόρισε την ετήσια αντικειμενική δαπάνη κύριας κατοικίας, σύμφωνα με το άρθρο 31 του Ν.4172/2013.

5.3. Με βάση την υπ' αριθμό/13-10-2014 δήλωσή του προσφεύγοντα στο τμήμα μητρώου της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού, είναι κληρονόμος κατά 50%, μαζί με τον αδερφό του, της μητέρας τους ,, ημερομηνία θανάτου 16/01/2014 και μέχρι τις 24/05/2016, δεν είχε υποβληθεί δήλωση αποποίησης κληρονομιάς της θανούσας και σε συνδυασμό με το γεγονός ότι δεν είναι φορολογικός κάτοικος εξωτερικού ο έλεγχος έκρινε :

α) Ότι δεν απαλλάσσεται από τα τεκμήρια διαβίωσης των σκαφών αναψυχής με βάση τα δηλωθέντα στοιχεία στο εν λόγω οικ. έτος, του οικ. έτους 2005 και των επομένων, και των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος της θανούσας μητέρας του και προσδιόρισε το συνολικό τεκμαρτό εισόδημα στο ύψος των 401.800,00 €.

β) Αυξάνεται το ποσοστό συνιδιοκτησίας του στην μονοκατοικία στην οδό, στο, από 37,5% σε 50%, για το χρονικό διάστημα των έντεκα (11) μηνών, με ταυτόχρονη κρίση ότι ιδιοκατοικείται, ως δευτερεύουσα εξοχική, για το ίδιο χρονικό διάστημα, διότι δεν έχει προσκομιστεί κανένα παραστατικό που να αποδεικνύει ότι δεν ιδιοκατοικείται και επαναπροσδιόρισε την ετήσια αντικειμενικής δαπάνη δευτερεύουσας κατοικίας, σύμφωνα με το άρθρο 31 του Ν.4172/2013,.

γ) Ο έλεγχος έκρινε ότι υπάρχει ακαθάριστο εισόδημα από δωρεάν παραχώρηση ακινήτου άνω των 200,00 τμ. σε συγγενή α' βαθμού για το χρονικό διάστημα του ενός μηνός, που αφορά το προαναφερόμενο ακίνητο και υπολογίστηκε το ποσό σε 275,58 € = 3.306,91 / 12. Το ποσό του καθαρού εισοδήματος, που περιλαμβάνεται στο ποσό του φορολογητέου, είναι 261,80 €, (275,58 € x 95%).

δ) Ο έλεγχος έκρινε ότι ανήκει στον προσφεύγοντα κατά 50% πλήρους κυριότητας μονοκατοικία στην επιφανείας 132,47 τμ κυρίων χώρων και επαναπροσδιόρισε την ετήσια αντικειμενική δαπάνη της κατοικίας, σύμφωνα με το άρθρο 31 του Ν.4172/2013.

ε) Ο έλεγχος έκρινε ότι ανήκει στον προσφεύγοντα κατά 50% πλήρους κυριότητας μονοκατοικία στην επιφανείας 128,78 τμ. κυρίων χώρων και 17,77 τμ. Βοηθητικών και επαναπροσδιόρισε την ετήσια αντικειμενική δαπάνη κύριας κατοικίας, σύμφωνα με το άρθρο 31 του Ν.4172/2013.

στ) Ο έλεγχος έκρινε ότι ανήκει στον προσφεύγοντα κατά 50% πλήρους κυριότητας μονοκατοικία στην επιφανείας 82,33 τμ. κυρίων χώρων και επαναπροσδιόρισε την ετήσια αντικειμενική δαπάνη της κατοικίας, σύμφωνα με το άρθρο 31 του Ν.4172/2013.

ζ) Ο έλεγχος έκρινε ότι ιδιοχρησιμοποιείται βοηθητικός χώρος επιφανείας 31,35 τμ., κατά 50% πλήρους κυριότητας, που βρίσκεται στη νήσο και ι ότι δε δηλώθηκε ως ακαθάριστο εισόδημα από ιδιοχρησιμοποίηση αποθηκών το ποσό των 77,40 €, ($3\% \times$ αντικειμενικής αξίας ακινήτου $\times$ ποσοστό συνιδιοκτησίας $\times$ μήνες κυριότητας, ήτοι $3\% \times 5.628,89 \text{ €} \times 50\% \times 11/12$, Το ποσό του καθαρού εισοδήματος, που περιλαμβάνεται στο ποσό του φορολογητέου, είναι 75,08 €, ($77,40 \text{ €} \times 97\%$).

5.4. Ο έλεγχος έκρινε την μονοκατοικία στη νήσο επιφανείας 92,00 τμ. κυρίως χώρων και 29,00 τμ. βοηθητικών, με βάση την υπ' αριθμό/03-12-2003 περίληψη κατακυρωτικής έκθεσης του συμβολαιογράφου, ως δευτερεύουσα εξοχική, διότι δεν έχει προσκομιστεί από τον προσφεύγοντα κανένα παραστατικό που να αποδεικνύει ότι δεν ιδιοκατοικείται και παναπροσδιόρισε την ετήσια αντικειμενική δαπάνη της κατοικίας, σύμφωνα με το άρθρο 31 του Ν.4172/2013.

5.5. Ο έλεγχος έκρινε ότι ανήκει στον προσφεύγοντα μία μονοκατοικία 50 τμ. κυρίων χώρων και 40 τ.μ. βοηθητικών, στη νήσο κατά 50%, σύμφωνα με τη δήλωση στοιχείων ακινήτων που έχει υποβληθεί στις 10/12/2009 και επαναπροσδιόρισε την ετήσια αντικειμενική δαπάνη δευτερεύουσας κατοικίας, σύμφωνα με το άρθρο 31 του Ν.4172/2013.

5.6. Ο έλεγχος προσδιόρισε στον προσφεύγοντα το ποσό των 76.660,00 €, ως συνολική αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης με βάση τα Ε.Ι.Χ αυτοκίνητα

5.7. Ο έλεγχος διαπίστωσε ότι ιδιοχρησιμοποιείται γραφείο επιφανείας 170 τμ., σύμφωνα με τη δήλωση στοιχείων ακινήτων που ο προσφεύγων είχε υποβάλλει στις 10/12/2009 και ότι δεν δηλώθηκε ως ακαθάριστο εισόδημα από ιδιοχρησιμοποίηση γραφείων στον κωδ. 145, το ποσό των 6.023,00 €, ($3\% \times$ αντικειμενικής αξίας ακινήτου, ήτοι $3\% \times 200.766,60 \text{ €}$, περαιτέρω ανάλυση στο τμήμα της ανάλυσης του φόρου ακινήτων). Το ποσό του καθαρού εισοδήματος, που περιλαμβάνεται στο ποσό του φορολογητέου, είναι 5.842,31 €, ($6.023,00 \text{ €} \times 97\%$).

5.8. Ο έλεγχος έκρινε ότι ιδιοχρησιμοποιείται γραφείο επιφανείας 50 τμ., διότι στην αναλυτική κατάσταση για τα μισθώματα ακινήτων έχει δηλωθεί ως κενό χωρίς να έχει προσκομιστεί κανένα παραστατικό που να αποδεικνύει το γεγονός αυτό και ότι δεν δηλώθηκε ως ακαθάριστο εισόδημα από ιδιοχρησιμοποίηση γραφείων στον κωδ. 145, το ποσό των 1.771,47 €, ($3\% \times$ αντικειμενικής αξίας ακινήτου, ήτοι $3\% \times 59.049,00 \text{ €}$, περαιτέρω ανάλυση στο τμήμα της ανάλυσης του φόρου ακινήτων). Το ποσό του καθαρού εισοδήματος, που περιλαμβάνεται στο ποσό του φορολογητέου, είναι 1.718,33 €, ($1.771,47 \text{ €} \times 97\%$).

5.9. Με βάση τις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών όπου ο προσφεύγων είναι συνδικαιούχος, έχουν διαπιστωθεί τα κάτωθι ποσά των πρωτογενών καταθέσεων τα οποία ο έλεγχος έκρινε ότι αποτελούν προσαύξηση περιουσίας ως εισόδημα που δεν εντάσσεται σε άλλη περίπτωση:

Α/Α	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΛΟΓ/ΣΜΟΣ	ΗΜ/ΝΙΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΕ Σ	ΕΠΙΜΕΡ/ΝΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ
3			23/07/20 14	.....	675,20	337,60
ΣΥΝΟΛΟ						337,60

4.10 Ο προσφεύγων δεν δήλωσε το ποσό των **13,56 €**, στον κωδ. 667, που αφορά πιστωτικούς τόκους τραπεζικών καταθέσεων.

4.11. Ο προσφεύγων δεν δήλωσε το ποσό των **2,04 €**, στον κωδ. 433 που αφορά τον αναλογούντα φόρο που παρακρατήθηκε στην Ελλάδα από τόκους.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΙΔΙΚΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ ΚΑΙ ΦΟΡΟΥ ΠΟΛΥΤΕΛΟΥΣ ΔΙΑΒΙΩΣΗΣ
ΑΡΘΡΟΥ 29 Ν.3986/2011 ΚΑΙ 44 Ν.4111/2013.

Με βάση τις παραπάνω διαπιστώσεις του ελέγχου και τον επαναπροσδιορισμό του συνολικού εισοδήματος στο φορολογικό έτος 2014 επιβλήθηκε ειδική εισφορά αλληλεγγύης, επί του συνολικού εισοδήματος σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 29 του Ν.3986/2011, και φόρος πολυτελούς διαβίωσης σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 του Ν.4111/2013 .

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ.

Στη δήλωση στοιχείων ακινήτων 2010 (01/01/2010)

α) δήλωσε εσφαλμένα ότι η αποθήκη 28,50 τμ. αποτελεί ανεξάρτητη ιδιοκτησία ενώ αποτελεί παρακολούθημα της ισόγειας οικίας 92,00 τ.μ.,

β) δε δήλωσε το γραφείο επιφανείας 50,00 τ.μ που βρίσκεται στην οδότονεπί του 6ου ορόφου.

Στη δήλωση στοιχείων ακινήτων 2011 (01/01/2011)

α) δήλωσε εσφαλμένα ότι η αποθήκη 28,50 τμ. αποτελεί ανεξάρτητη ιδιοκτησία ενώ αποτελεί παρακολούθημα της ισόγειας οικίας 92,00 τ.μ.,

β) δε δήλωσε το γραφείο επιφανείας 50,00 τ.μ που βρίσκεται στην οδότονεπί του 6ου ορόφου.

Στη δήλωση στοιχείων ακινήτων 2012 (01/01/2012)

α) δήλωσε εσφαλμένα ότι η αποθήκη 28,50 τμ. αποτελεί ανεξάρτητη ιδιοκτησία ενώ αποτελεί παρακολούθημα της ισόγειας οικίας 92,00 τ.μ.,

β) δε δήλωσε το γραφείο επιφανείας 50,00 τ.μ που βρίσκεται στην οδότονεπί του 6ου ορόφου.

Στη δήλωση στοιχείων ακινήτων 2013 (01/01/2013)

α) δήλωσε εσφαλμένα ότι η αποθήκη 28,50 τμ. αποτελεί ανεξάρτητη ιδιοκτησία ενώ αποτελεί παρακολούθημα της ισόγειας οικίας 92,00 τ.μ.,

β) δε δήλωσε το γραφείο επιφανείας 50,00 τ.μ που βρίσκεται στην οδότονεπί του 6ου ορόφου.

6.11. Στη δήλωση στοιχείων ακινήτων 2014 (01/01/2014)

α) δήλωσε εσφαλμένα ότι η αποθήκη 28,50 τμ. αποτελεί ανεξάρτητη ιδιοκτησία ενώ αποτελεί παρακολούθημα της ισόγειας οικίας 92,00 τ.μ.,

β) δε δήλωσε το γραφείο επιφανείας 50,00 τ.μ που βρίσκεται στην οδότονεπί του 6ου ορόφου.

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

1. Οι διατάξεις που καταλαμβάνουν την περίπτωση του και πρέπει να εφαρμοστούν είναι αυτές του **άρθρου 44 «Προϋποθέσεις δικαιολόγησης απόκτησης μερισμάτων πλοιοκτητριών**

εταιριών» του Ν. 4141/2013 (ΦΕΚ Α 81/05-04-2013), οι οποίες ερμηνεύθηκαν από την «ΠΟΛ 1106/14-04-2014» της Γ.Γ.Δ.Ε.

Ισχυρίζεται ότι απέδειξε ότι τα εισοδήματα, προέρχονται από μερίσματα προσκομίζοντας τα απαραίτητα δικαιολογητικά και για τούτο αρκούσε και μόνο η αρχική βεβαίωση της πλοιοκτήτριας εταιρίας και η αντίστοιχη της διαχειρίστριας, καθώς και η αρχική βεβαίωση του ΥΕΝ. Για το ζήτημα δε αυτό προσκόμισε και τέσσερις νέες βεβαιώσεις με τις οποίες αποδεικνύει ότι η εταιρία «.....» διαχειρίστηκε το πλοίο «.....» για όλα τα ελεγχόμενα έτη και μέχρι 08-05-2014.

2. Ουδεμία προσαύξηση της περιουσίας του οποτεδήποτε υπήρξε σε σχέση με πρωτογενείς αδικαιολόγητες καταθέσεις στους τραπεζικούς λογαριασμούς του, τις οποίες είχε πλήρως στον έλεγχο αιτιολογήσει, η πηγή δημιουργίας τους είναι γνωστή και δηλωμένη και σε καμία περίπτωση δεν επιτρέπει την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του Ν.3822/1994.

Η κρίση του ελέγχου για το ζήτημα αυτό, καθώς και η συνολική τοιαύτη, υπό το ισχύον νομοθετικό πλαίσιο είναι απολύτως αόριστη, εξόχως αναπόδεικτη και παράνομη και τούτο διότι ο έλεγχος δεν έλαβε υπ' όψη του τα ακόλουθα:

➤ Το γεγονός ότι ασχολείται επί τουλάχιστον 43 χρόνια με την ποντοπόρο ναυτιλία, καθώς είναι μέτοχος εταιριών ιδιοκτησίας και εκμετάλλευσης πλοίων υπό ελληνική και ξένη σημαία.

➤ Το γεγονός ότι κάθε χρόνο εισάγει στην Ελλάδα σημαντικά ποσά συναλλάγματος, που προέρχονται από τα μερίσματά του, ήτοι από τα κέρδη της εκμετάλλευσης των πλοίων του, **τα οποία εμφανίζει κάθε χρόνο στις αντίστοιχες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος**, (με μοναδική εξαίρεση το φορολογικό έτος 2014 που δεν υποβλήθηκε δήλωση, διότι πριν την υποβάλλει προηγήθηκε ο έλεγχός και στη συνέχεια δεν ήταν δυνατή η υποβολή της).

➤ Το γεγονός ότι το συντριπτικά μεγαλύτερο μέρος των δήθεν αδικαιολόγητων – κατά τον έλεγχο και μόνον – πρωτογενών καταθέσεων **αφορά σε εισαγωγή συναλλάγματος και συγκεκριμένα σε δολάρια ΗΠΑ που κατά την εισαγωγή τους μετατρέπονται σε ευρώ.**

➤ Το γεγονός ότι στους λογαριασμούς των Τραπεζών και, που αναφέρονταν στο Σημείωμα και ακολούθως αναφέρονται και στην Έκθεση, επί των οποίων ο έλεγχος διαπίστωσε δήθεν «αδικαιολόγητες» πρωτογενείς καταθέσεις, συνδικαιούχοι αυτών είναι συγγενικά του πρόσωπα, όπως ο υιός του , η κόρη του και ο αδελφός του, άπαντες μέτοχοι εταιρειών ιδιοκτησίας και εκμετάλλευσης πλοίων με Ελληνική και Ξένη Σημαία (εφοπλιστές), με εισοδήματα από μερίσματα πλοίων. Οι ανωτέρω συνδικαιούχοι μετέχουν στους παρανόμως αμφισβητηθέντες από τον έλεγχο λογαριασμούς και διαμορφώνουν με τις δικές τους καταθέσεις τα τελικά πιστωτικά υπόλοιπα των λογαριασμών αυτών.

➤ Το γεγονός ότι για το οικονομικό έτος 2013 – χρήση 2012, (για το οποίο με τον αντίστοιχο υπ' αριθμόν/2016 προσβαλλόμενο Οριστικό Διορθωτικό Προσδιορισμό Φόρου Εισοδήματος, του επεβλήθη το μεγαλύτερο ποσό φόρων και προσαυξήσεων, που ανέρχεται σε 2.378.752,32 €), εντός του οποίου υπήρξε Ομολογία Προθεσμιακής Κατάθεσης ύψους 6.850.000,00 USD ή 5.288.885,00 €, ιδιαιτέρως ο έλεγχος αγνόησε όλα τα έγγραφα που περιέχονται στο Σχετικό 80 και που αποδεικνύουν απολύτως τα της Ομολογίας αυτής, τα της προελεύσεως του ποσού, το γεγονός ότι ανήκε ισομερώς σε αυτόν και στον υιό του και όσα ανέφερε στο σχετικό αυτό για την εταιρεία «.....».

3. Βλάβη της προσωπικότητας του λόγο των ηθικών συνεπειών στο πρόσωπό του από τις προσβαλλόμενες πράξεις

Ο προσφεύγων με το με αριθμό πρωτοκόλλου ΔΕΔ/ 10-03-2017 έγγραφο με θέμα Αίτηση Ακρόασης σε συνέχεια της υπ' αρ. πρωτ./09-12-2016 ενδικοφανούς προσφυγής του προσκόμισε και επικαλείται νέα στοιχεία τα οποία δεν είχαν τεθεί στη διάθεση του ελέγχου μέχρι και τη σύνταξη της από 04-11-2016 εκθέσεως ελέγχου, ισχυριζόμενος ότι η **πίστωση ποσού 6.850.000,00 USD στις 04-10-2012 που αφορά τον υπ' αριθμόν λογαριασμό με συνδικαιούχους τους και προέρχεται από την πώληση του πλοίου «.....», πλοιοκτήτρια του οποίου ήταν η εταιρεία "....." με διαχειρίστρια την εταιρεία «.....» και ως εκ τούτου είναι γνωστή η πηγή προέλευσής του.**

Επίσης, με το με αριθμό πρωτοκόλλου ΔΕΔ/ 24-03-2017 υπόμνημα σε συνέχεια των ως άνω προσκόμισε στην υπηρεσία μας τα πρωτότυπα έγγραφα και τα τραπεζικά επικυρωμένα και επικαλείται επιπλέον και νέα στοιχεία τα οποία δεν είχαν προσκομιστεί.

Ειδικότερα προσκόμισε επιπλέον :

1. Το από 31-08-2012 Statement of Account της τράπεζας, το οποίο αποτελεί «Κατάσταση Κίνησης Λογαριασμού» της εταιρείας «.....», για τον μήνα Αύγουστο του έτους 2012.

2. Το από 31-08-2012 Statement of Account της τράπεζας, το οποίο αποτελεί «Κατάσταση Κίνησης Λογαριασμού» της εταιρείας «.....», για τον μήνα Αύγουστο.

3. Το από 03-09-2012 έμβασμα της τράπεζαςποσού 7.760.648,19 USD, που κατέβαλε η αγοράστρια εταιρεία (.....) **ως εξόφληση** (.....) για την αγορά από αυτήν του άνω πλοίου.

4. Το από 28-09-2012 Statement of Account της τράπεζας, το οποίο αποτελεί «Κατάσταση Κίνησης Λογαριασμού» της εταιρείας «.....», για τον μήνα Σεπτέμβριο του έτους 2012.

5. Το από 28-09-2012 Statement of Account της τράπεζας, το οποίο αποτελεί «Κατάσταση Κίνησης Λογαριασμού» της εταιρείας «.....», για τον μήνα Σεπτέμβριο του έτους 2012.

6. Το από 28-09-2012 Statement of Account της τράπεζας, το οποίο αποτελεί «Κατάσταση Κίνησης Λογαριασμού» της εταιρείας «.....», για τον μήνα Σεπτέμβριο του έτους 2012.

Επειδή τα νέα προσκομιζόμενα στοιχεία όπως πιο πάνω αναφέρουμε δεν τα είχε στη διάθεσή του ο έλεγχος της ΔΟΥ Κατοίκων Εξωτερικού και δεν ήταν δυνατό να τα λάβει υπόψη κατά την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της .

Επειδή, κρίθηκε από την υπηρεσία μας ότι απαιτούνται πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις (ή έρευνες) σχετικά με την υπό εξέταση υπόθεση και να αξιολογηθούν εκ νέου όλα τα προσκομιζόμενα νέα στοιχεία που επισυνάπτονται στο με αρ. πρωτ. ΔΕΔ/ 10-03-2017 έγγραφο, εκδόθηκε η με αριθ./10-03-2017 Πράξη του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας, σύμφωνα με την οποία αποφασίστηκε η αναπομπή της υπό εξέταση υπόθεσης στη Δ.Ο.Υ Κατοίκων εξωτερικού για συμπληρωματικό έλεγχο προκειμένου να γίνουν οι κατάλληλες ελεγκτικές επαληθεύσεις επί των προσκομισθέντων από τον προσφεύγοντα των νέων στοιχείων και αν από αυτά προκύψει θέμα επαναπροσδιορισμού κάποιων προσβαλλόμενων πράξεων, να αποστείλει στην υπηρεσία μας το σχετικό της πόρισμα εντός προθεσμίας **δέκα (10)** εργάσιμων ημερών, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 3 του Κεφ.Δ της ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων.

Επειδή η Δ.Ο.Υ Κατοίκων εξωτερικού με το με αρ. πρωτ. ΕΜΠ (ΔΕ/28-03-2017 έγγραφο μας διαβίβασε συμπληρωματικό πόρισμα ελέγχου σύμφωνα με το οποίο: «.....**Με βάση**

τα ανωτέρω στοιχεία, ο έλεγχος κρίνει ότι δεν αποδεικνύεται η πηγή προέλευσης του ποσού των 6.850.000,00 USD, με το οποίο δημιουργήθηκε η συγκεκριμένη ομολογιακή κατάθεση διότι, εκτός του γεγονότος ότι δεν έχουν προσκομιστεί τα παραπάνω έγγραφα στην πρωτότυπη μορφή τους: 1) Δεν αποδεικνύεται επαρκώς ότι ο ελεγχόμενος είναι μέτοχος των εταιρειών,, και, γιατί δεν υπάρχει κανένα αντίστοιχο επίσημο έγγραφο των προαναφερομένων εταιριών από φορέα της χώρας όπου εδρεύουν, ούτε μετοχολόγιο αυτών.

ii) Δεν αποδεικνύεται ότι οι εταιρείες και αποτελούν " ταμίες ", " treasurers companies" , διότι δεν υπάρχει καμία επίσημη βεβαίωση περί αυτού από κρατικό φορέα, ούτε μετοχολόγιο αυτών.

iii) Δεν αποδεικνύεται ότι το ποσό της πώλησης του πλοίου «.....», θα διανεμηθεί ως μέρος στα μετόχους της εταιρείας

iv) Τα επικαλούμενα έγγραφα που αφορούν τα εμβάσματα των ποσών 2.042.275,84 και 7.760.648,19 USD από την εταιρία στην εταιρεία δεν αποδεικνύεται ότι πρόκειται για έγγραφα πιστωτικού ιδρύματος και δεν είναι επισήμως μεταφρασμένα στην ελληνική γλώσσα. Επιπροσθέτως, στο έγγραφο που αφορά το έμβασμα των 7.760.648,19 USD αναφέρεται η ένδειξη "WE HAVE BEEN ADVISED THAT THE BENEFICIARY DID NOT RECEIVE THE FUNDS" που σε μετάφραση σημαίνει "ΕΧΟΥΜΕ ΕΝΗΜΕΡΩΘΕΙ ΟΤΙ Ο ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ (ΤΟΥ ΕΜΒΑΣΜΑΤΟΣ) ΔΕΝ ΕΛΑΒΕ ΤΟ ΠΟΣΟ".

v) Δεν αποδεικνύεται από κάποιο έγγραφο ότι τα ποσά των 2.042.275,84 και 7.760.648,19 USD που μεταφέρθηκαν από την εταιρεία στην εταιρεία προέρχονται από την πώληση του πλοίου «.....», διότι δεν υπάρχει καμία επίσημη βεβαίωση περί αυτού.

vi) Δεν αποδεικνύεται από κάποιο έγγραφο ότι το ποσό των 8.000.000,00 USD που μεταφέρθηκαν από την εταιρεία στην εταιρεία προέρχονται από την πώληση του πλοίου «.....» διότι δεν υπάρχει καμία επίσημη βεβαίωση περί αυτού.

Επομένως ο έλεγχος κρίνει ότι ο ελεγχόμενος πρέπει να φορολογηθεί για το συνολικό ποσό των 2.843.877,69 €. »

Επειδή ο προσφεύγων με την υπό κρίση προσφυγή προσκομίζει και επικαλείται τις με αρ. πρωτ. /24-11-2016, /24-11-2016, /24-11-2016 και την /24-11-2016 Βεβαίωσεις του Υπουργείου Ναυτιλίας και Νησιωτικής Πολιτικής – Διεύθυνσης Ποντοπόρου Ναυτιλίας – Τμήμα Ναυτιλιακών Εταιρειών που αφορούν τη διαχείριση του υπό Ελληνική Σημαία πλοίου “” από την εταιρεία “” για τα έτη 2010,2011,2012 και 2013 προς αναγνώριση των μερισμάτων που έλαβε τα έτη αυτά.

Επειδή στις απόψεις της Δ.Ο.Υ Κατοίκων εξωτερικού που εστάλησαν στην υπηρεσία μας με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, δεν είχε γίνει καμία αναφορά επί των ως άνω δικαιολογητικών, η υπηρεσία μας απέστειλε στη Δ.Ο.Υ Κατοίκων Εξωτερικού το υπ’άρ’πρωτ. **Δ.Ε.Δ. / 04-04-2017 έγγραφο με το οποίο ζητείτο** την εκ νέου αποστολή των σχετικών απόψεων της Δ.Ο.Υ Κατοίκων εξωτερικού, εντός δεσμευτικής προθεσμίας τριών (3) εργάσιμων ημερών από τη λήψη του εγγράφου σχετικά με τις ως άνω βεβαιώσεις.

Επειδή στο από 24/03/2017 συμπληρωματικό πόρισμα που εκδόθηκε από την Δ.Ο.Υ Κατοίκων εξωτερικού μετά από την αναπομπή της υπόθεσης με νέα στοιχεία και μας διαβιβάστηκε με το με αριθ. /24-03-2017 έγγραφό αναφέρεται ότι ο έλεγχος κρίνει ότι δεν αποδεικνύεται ότι η πηγή προέλευσης του ποσού των 6.850.000 USD προέρχεται από την πώληση του πλοίου “.....” λόγω της μη προσκόμισης πρωτοτύπων δικαιολογητικών καθώς και της μη προσκόμισης του υπ αρ. λογαριασμού της «.....» της τράπεζας

Επειδή , στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης η Υπηρεσία μας απέστειλε στον υπόχρεο την αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. /05-04-2017 κλήση με την οποία τον καλούσε και σε ακρόαση στα γραφεία της υπηρεσία μας, επί των νέων στοιχείων που προσκόμισε.

Επί της ακρόασης που έλαβε χώρα στην Αίθουσα Συνεδριάσεων της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, επί της οδού, στις 05/04/2017, ημέρα Τετάρτη και ώρα 11:00 π.μ , τον υπόχρεο εκπροσώπησαν η αντίκλητος δικηγόρος του, ο φορολογικός εκπρόσωπός του και ο λογιστής του

Η αντίκλητος και ο εκπρόσωπος του προσφεύγοντος εξιστόρησε την υπόθεση, μας επέδειξε τα νέα στοιχεία που προσκομίστηκαν με τα συμπληρωματικά υπομνήματα με τα οποία αιτιολογούνται οι υπό κρίση τραπεζικές κινήσεις που ο έλεγχος καταλόγισε ως προσαύξηση περιουσίας.Σχετικά συντάχθηκε το υπ’αρ..... πρακτικό.

Επειδή στην υπηρεσία μας συμπληρωματικά με το υπ αρ. πρωτ. ΔΕΔ /24/03/2017 υπόμνημα προσκομίστηκαν επικυρωμένα όλα τα αναφερόμενα τραπεζικά έγγραφα που είχαν διαβιβαστεί με την αναπομπή της υπόθεσης καθώς και κίνηση στις 05/09/2012 του υπ αρ. λογαριασμού της «.....» της τράπεζας τα οποία δύνανται να διαφοροποιήσουν το πόρισμά του ελέγχου , τα αποστείλαμε στη Δ.Ο.Υ προκειμένου να μας γνωστοποιηθούν οι απόψεις του ελέγχου εντός δεσμευτικής προθεσμίας τριών (3) εργάσιμων ημερών από τη λήψη του εγγράφου σχετικά με τα ως άνω.

Επειδή η Δ.Ο.Υ Κατοίκων εξωτερικού με το με αρ. πρωτ. ΕΜΠ /10-04-2017 (ΔΕΔ /10/04/2017 έγγραφο μας διαβίβασε δεύτερο συμπληρωματικό πόρισμα ελέγχου σύμφωνα με το οποίο: «..... Σύμφωνα με τα παραπάνω νέα στοιχεία, σε συνδυασμό με αυτά που έχουν προσκομιστεί ως συνημμένα στην απάντηση-υπόμνημα του ελεγχόμενου στο Σημείωμα

Διαπιστώσεων Ελέγχου και στην υπ' αριθμ./10-03 2017 Πράξη του Προϊσταμένου Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων. Ο έλεγχος διατυπώνει τις ακόλουθες απόψεις:

Ως προς τις προαναφερόμενες Βεβαιώσεις του Υπουργείου Εμπορικής Ναυτιλίας και Νησιωτικής Πολιτικής - Διεύθυνσης Ποντοπόρου Ναυτιλίας - Τμήμα Ναυτιλιακών Εταιριών που αφορούν τη διαχείριση του υπό Ελληνική Σημαία πλοίου "....." ιδιοκτησία της εταιρίας "....." από την εταιρία "....." σε συνδυασμό με τα προσκομιζόμενα έγγραφα στην απάντηση-υπόμνημα του ελεγχόμενου στο Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου **κρίνει ότι πληρούνται οι προϋποθέσεις που ορίζονται με τις διατάξεις του άρθρου 44 του Ν. 4141/2013 και της σχετικής ΠΟΛ1106/2014 της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, τα οποία ισχύουν και για εκκρεμείς υποθέσεις ελέγχου σύμφωνα με την παρ. 3 του ίδιου άρθρου, για τα έτη οικ. έτη 2011-2014 (έτη χρήσεις 2010-2013).**

Ως προς το ποσό των 6.850.000,00 USD και σύμφωνα με τα νεότερα στοιχεία που αφορούν κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών **σχετικά με τη ροή του χρήματος**, τα οποία μας προσκομίστηκαν σε φωτοτυπίες, ενώ τα ακριβή αντίγραφα βρίσκονται στην Δ.Ε.Δ., παρατηρούνται τα εξής:

α) στην υπ' αριθμ.κατάσταση κίνησης του λογαριασμού της "....." **προκύπτει την 21/08/2012 πίστωση ποσού 2 042 275,84 USD από την εταιρία ".....", με την αιτιολογία "..... -" και ταυτόχρονη χρέωση του ως άνω ποσού στην εταιρία ".....",**

β) στην υπ' αριθμ.κατάσταση κίνησης του λογαριασμού της "....." **προκύπτει την 21/08/2012 πίστωση ποσού των 2.042.275,84 USD από την εταιρία ".....", χωρίς αιτιολογία,**

γ) στην υπ' αριθμ.κατάσταση κίνησης του λογαριασμού της "....." **προκύπτει την 04/09/2012 πίστωση ποσού των 7 760 648,19 USD από την εταιρία ".....", με την αιτιολογία "..... -" και ταυτόχρονη χρέωση του ως άνω ποσού στην εταιρία ".....",**

δ) στην υπ' αριθμ.κατάσταση κίνησης του λογαριασμού της "....." **προκύπτει την 04/09/2012 πίστωση του ποσού των 7.760.648,19 USD από την εταιρία ".....", χωρίς αιτιολογία,**

ε) στην υπ' αριθμ.κατάσταση κίνησης του λογαριασμού της "....." **προκύπτει την 05/09/2012 χρέωση του ποσού των 8 000.000,00 USD προς την εταιρία ".....", χωρίς αιτιολογία,**

στ) από το υπ' αριθμ.έγγραφο της που αφορά το λογαριασμό της "....." **προκύπτει την 05/09/2012 πίστωση του ποσού των 8.000000,00 USD από την εταιρία "....."**

ζ) από το υπ' αριθμ.έγγραφο ανάληψης συναλλάγματος από λογαριασμό της εταιρίας "....." **προκύπτει την 04/10/2012 χρέωση ποσού 6.850.000,00 USD και από το υπ' αριθμ.έγγραφο κατάθεσης συναλλάγματος της προκύπτει την ίδια ημερομηνία πίστωση ποσού 6.850.000,00 USD που αφορά το λογαριασμό με συνδικαιούχους τους και**

Επιπροσθέτως, επισημαίνεται ότι οι βεβαιώσεις που έχουν προσκομιστεί από τις εταιρίες και και αφορούν τους μετόχους τους, δεν φέρουν την επισημείωση της σφραγίδας της Χάγης.»

Ως προς τα Μέρismατα και την Εισαγωγή Συναλλάγματος .

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 2 του αρ. 19 του Ν 2238/94 ορίζεται ότι «ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά τον προσδιορισμό της διαφοράς της προηγούμενης

παραγράφου υποχρεούται να λάβει υπόψη του τα αναγραφόμενα στη δήλωση χρηματικά ποσά, τα οποία αποδεικνύονται από νόμιμα παραστατικά στοιχεία και με τα οποία καλύπτεται ή περιορίζεται η διαφορά που προκύπτει. Στις περιπτώσεις αυτής της παραγράφου ο φορολογούμενος φέρει το βάρος της απόδειξης, τα ποσά αυτά ιδίως είναι α)...β)...γ)...δ) Εισαγωγή συναλλάγματος που δεν εκχωρείται υποχρεωτικά στην Τράπεζα της Ελλάδος εφόσον δικαιολογείται ή απόκτησή του στην αλλοδαπή» και βάσει της παρ. 5 του ίδιου άρθρου «Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών η οποία δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως καθορίζονται τα δικαιολογητικά που υποβάλλονται με τη δήλωση φόρου εισοδήματος και κάθε άλλη σχετική λεπτομέρεια για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος κεφαλαίου».

Επίσης σύμφωνα με τις διατάξεις του αρ. 44 του Ν. 4141/2013 ορίζεται ότι «**1.** Για τη δικαιολόγηση της συνολικής ετήσιας δαπάνης της συνολικής ετήσιας δαπάνης των αρ. 16 και 17 του Κ.Φ.Ε. οι φορολογούμενοι κάτοικοι Ελλάδος που αποκτούν μερίσματα που καταβάλλονται από ελληνικές ή αλλοδαπές πλοιοκτήτριες εταιρίες πλοίων με ελληνική ή ξένη σημαία ή εταιρίες χαρτοφυλακίου (holding companies) που κατέχουν άμεσα ή έμμεσα τις μετοχές ή μερίδια των πλοιοκτητριών εταιριών κατά τα οριζόμενα στο αρ. 26 του ν. 27/1975, όπως ισχύει, υποβάλλουν είτε με δήλωση φορολογίας εισοδήματος είτε κατά τους διενεργούμενους ελέγχους για σκοπούς της φορολογίας εισοδήματος **μόνο τα παρακάτω δικαιολογητικά:**

(α) Βεβαίωση είτε της ελληνικής ή αλλοδαπής πλοιοκτήτριας εταιρείας πλοίου υπό ελληνική ή ξένη σημαία είτε της εταιρείας χαρτοφυλακίου (holding company) που κατέχει άμεσα ή έμμεσα τις μετοχές της πλοιοκτήτριας και διανέμει το μέρισμα από την οποία θα προκύπτουν τα στοιχεία του φορολογούμενου ως μετόχου της εταιρείας, το καταβληθέν σε αυτόν μέρισμα και το όνομα του πλοίου (αριθμός και λιμένας νηολόγησης, αριθμ. IMO) από την εκμετάλλευση του οποίου προκύπτει το σχετικό μέρισμα.

(β) Στην περίπτωση που το μέρισμα καταβάλλεται από αλλοδαπή πλοιοκτήτρια πλοίου με ξένη σημαία, αντίγραφο της σχετικής άδειας εγκατάστασης στην Ελλάδα της διαχειρίστριας εταιρείας που, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 25 του ν. 27/1975, ασχολείται αποκλειστικά με τη διαχείριση, εκμετάλλευση ή ναύλωση πλοίων και βεβαίωση της αρμόδιας υπηρεσίας του Υπουργείου Ναυτιλίας και Αιγαίου ότι έχει δηλωθεί και αναληφθεί από αυτήν η διαχείριση του συγκεκριμένου πλοίου.

(γ) Αντίγραφο της μοναδικής βεβαίωσης εισαγωγής συναλλάγματος (ΒΑΣ) των αντιστοίχων ποσών ή βεβαίωση εκχώρησης συναλλάγματος. Τα σχετικά πρωτότυπα αναζητούνται από την αρμόδια αρχή.

Επισημαίνεται ότι τα παραπάνω ισχύουν και για την δικαιολόγηση των αντικειμενικών δαπανών και υπηρεσιών και των δαπανών απόκτησης περιουσιακών στοιχείων των άρθρων 31 και 32 του ν.4172/2013(ΦΕΚ 167/Α΄23.7.2013), που πραγματοποιούνται από την 1.1.2014 και μετά.

.....,

3. Οι ανωτέρω προϋποθέσεις εφαρμόζονται και επί των εκκρεμών υποθέσεων ελέγχου.»

Επειδή βάσει της παρ. Β περ. 3 της ΠΟΛ 1106/2014 «Όταν το μέρισμα καταβάλλεται μέσω της διαχειρίστριας εταιρείας, η εισαγωγή των χρηματικών κεφαλαίων πιστοποιείται με το Αντίγραφο της μοναδικής βεβαίωσης εισαγωγής στο όνομα της διαχειρίστριας εταιρείας, η δε καταβολή του μερίσματος στον δικαιούχο μέτοχο αποδεικνύεται με πίστωση του τραπεζικού λογαριασμού είτε του ίδιου του δικαιούχου είτε κάποιου νομικού προσώπου συμφερόντων του δικαιούχου ή με

οποιοδήποτε τραπεζικό παραστατικό (επιταγή ή έμβασμα). Στην περίπτωση αυτή η διαχειρίστρια δεν υποχρεούται σε εγγραφή του ποσού του μερίσματος στα βιβλία τα οποία τηρεί.

Όταν τα ποσά του μερίσματος καταβάλλονται σε νομικό πρόσωπο συμφερόντων του δικαιούχου μετόχου, απαιτείται η απόδειξη της σχέσης του δικαιούχου με αυτό το νομικό πρόσωπο και το βάρος της απόδειξης των συμφερόντων φέρει ο δικαιούχος, δηλαδή είτε με υπεύθυνη δήλωση του δικαιούχου είτε με βεβαίωση του νομικού προσώπου που λαμβάνει το μέρισμα...»

Επειδή σύμφωνα με την από 04/11/2016 έκθεση ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ Κατοίκων Εξωτερικού Φραγκούλη Παναγιώτη, ο έλεγχος δεν αναγνώρισε όλα τα ποσά που είχε δηλώσει ο προσφεύγων με τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των οικονομικών ετών 2011,2012,2013 και 2014, ως μερίσματα από την εκμετάλλευση πλοίων, αλλοδαπών πλοιοκτητριών εταιρειών για την κάλυψη αντικειμενικών (τεκμαρτών) δαπανών με την αιτιολογία ότι «...Από τον έλεγχο της υπηρεσίας μας στα δικαιολογητικά που επισύναψε ο φορολογούμενος με το υπόμνημα-απάντηση του, για την εταιρία ".....", κρίνει ότι δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις που ορίζονται με τις διατάξεις του άρθρου 44 του Ν. 4141/2013 και της σχετικής ΠΟΛ 1106/2014 της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, τα οποία ισχύουν και για εκκρεμείς υποθέσεις ελέγχουν σύμφωνα με την παρ. 3 του ίδιου άρθρου, διότι η βεβαίωση του Υπ. Ναυτιλίας αναφέρει ότι η εταιρία "....." διαχειρίστηκε το υπό Ελληνική Σημαία πλοίο "....." από τις 01/01/2014 – 08/05/2014, περιόδου εκτός του συγκεκριμένου οικονομικού έτους.

(β) Πρωτογενείς καταθέσεις

1. Στην περίπτωση της εταιρίας "....." ελεγχόμενος δεν έχει προσκομίσει κανένα από τα δικαιολογητικά ώστε να πληρούνται οι προϋποθέσεις που ορίζονται με τις διατάξεις του άρθρου 44 του Ν. 4141/2013 και της σχετικής ΠΟΛ 1106/2014 της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, τα οποία ισχύουν και για εκκρεμείς υποθέσεις ελέγχουν σύμφωνα με την παρ. 3 του ίδιου άρθρου. Πιο συγκεκριμένα η προαναφερόμενη εξωχώρια εταιρία δεν φέρεται να διαχειρίζεται πλοίο για το συγκεκριμένο οικονομικό έτος.

Ο έλεγχος αφού διαπίστωσε ότι αφορά εξωχώρια εταιρία έκρινε ότι:

i) τα πιστωθέντα ποσά που αναφέρονται στην εν λόγω εξωχώρια δεν μπορούν να ενταχθούν σε κάποια πηγή εισοδήματος, σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία και

ii) θα ληφθεί υπόψη ολόκληρο το ποσό της κάθε πίσσωσης και δε θα επιμεριστεί ανάλογα με τον αριθμό των συνδικαιούχων.

2. Άμεσο αποτέλεσμα των προαναφερομένων είναι ότι τα ποσά που αναφέρονται στις πρωτογενείς καταθέσεις – προσαύξηση περιουσίας παραμένουν ως έχουν.

....»

Επειδή για το φορολογικό έτος 2014 σύμφωνα με την από 04/11/2016 έκθεση ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ Κατοίκων Εξωτερικού Φραγκούλη Παναγιώτη, ο έλεγχος **αναγνώρισε** όλα τα ποσά που είχε δηλώσει ο προσφεύγων με την υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, ως μερίσματα από την εκμετάλλευση πλοίων, αλλοδαπών πλοιοκτητριών εταιρειών για την κάλυψη αντικειμενικών (τεκμαρτών) δαπανών με την αιτιολογία ότι «...**(α) Απαλλασσόμενα εισοδήματα**

1. Από τον έλεγχο της υπηρεσίας μας στα δικαιολογητικά που επισύναψε ο φορολογούμενος με το υπόμνημα-απάντηση του, για την εταιρία ".....", κρίνει ότι πληρούνται οι προϋποθέσεις που

ορίζονται με τις διατάξεις του άρθρου 44 του Ν. 4141/2013 και της σχετικής ΠΟΛ 1106/2014 της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, τα οποία ισχύουν και για εκκρεμείς υποθέσεις ελέγχουν σύμφωνα με την παρ. 3 του ίδιου άρθρου. Το ποσό που βεβαιώνεται από την διαχειρίστρια εταιρία "....." ως «Μέρισμα» συμμετοχής του ελεγχόμενου, 1.500.000,00 USD συμφωνεί με το συνολικό ποσό των πρωτότυπων μοναδικών Βεβαιώσεων Αγοράς Συναλλάγματος (Β.Α.Σ.) που είχαν προσκομιστήκαν με το υπόμνημα του ελεγχόμενου.

2. Άμεση συνέπεια είναι ότι το συνολικό ποσό του αυτοτελώς φορολογούμενου εισοδήματος ανέρχεται σε 1.127.090,02 €, συμπεριλαμβανομένων και του ποσού των τόκων καταθέσεων ύψους 13,56 €.

(β) Πρωτογενείς καταθέσεις

1. Για τις εγγραφές Νο. 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 11, 12, 16, 19, 20, 21 και 22, του πίνακα των πρωτογενών καταθέσεων του σημειώματος διαπιστώσεων ο έλεγχος κρίνει ότι αποτελούν απαλλασσόμενο εισόδημα και όχι προσαύξηση περιουσίας.....

Επειδή ο προσφεύγων προσκόμισε τόσο στον έλεγχο όσο και στην υπηρεσία μας με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή τα κάτωθι δικαιολογητικά:

Για τη χρήση 2010 δεκαοκτώ (18) πρωτότυπες μοναδικές Βεβαιώσεις Αγοράς Συναλλάγματος **(ΣΧΕΤΙΚΑ 1-18)** της Τράπεζας, οι οποίες αναφέρονται στον πίνακα που ακολουθεί, από τον οποίο προκύπτει ως εισόδημα από «Μερίσματα», ήτοι κέρδη από την εκμετάλλευση πλοίου, το ποσό των 2.973.490,00 δολαρίων ΗΠΑ ή ισότιμο ποσό σε ευρώ 2.287.539,83 €.

ΒΕΒΑΙΩΣΕΙΣ ΑΓΟΡΑΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΟΣ (Β.Α.Σ.)**ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΣ:ΤΟΥ**

A/A	ΑΡΙΘΜΟΣ & ΗΜΕΡ/ΝΙΑ ΒΑΣ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΠΛΟΙΟ ΠΟΥ ΑΦΟΡΑ	ΠΟΣΑ ΣΕ USD	ΠΟΣΑ ΣΕ ΕΥΡΩ
1	/04.03.2010	.....	.....	170.000,00	124.633,43
2	/29.03.2010	.....	.....	250.000,00	185.984,23
3	/14.14.2010	.....	.....	135.870,00	100.000,00
4	/15.04.2010	.....	.....	408.090,00	300.000,00
5	/23.04.2010	.....	.....	133.810,00	100.000,00
6	/03.05.2010	.....	.....	133.280,00	100.000,00
7	/06.05.2010	.....	.....	129.980,00	100.000,00
8	/14.05.2010	.....	.....	252.240,00	200.000,00
9	/19.05.2010	.....	.....	245.700,00	200.000,00
10	/27.05.2010	.....	.....	123.300,00	100.000,00
11	/01.06.2010	.....	.....	123.100,00	100.000,00
12	/14.06.2010	.....	.....	121.420,00	100.000,00
13	/23.06.2010	.....	.....	246.700,00	200.000,00
14	/09.12.2010	.....	.....	100.000,00	75.585,79
15	/14.12.2010	.....	.....	100.000,00	75.557,23
16	/16.12.2010	.....	.....	100.000,00	74.956,90
17	/17.12.2010	.....	.....	150.000,00	113.301,61
18	/20.12.2010	.....	.....	50.000,00	37.520,64
ΣΥΝΟΛΑ				2.973.490,00	2.287.539,83

Για τη χρήση 2011 εννέα (9) πρωτότυπες μοναδικές Βεβαιώσεις Αγοράς Συναλλάγματος (**ΣΧΕΤΙΚΑ 19-27**) της Τράπεζας, οι οποίες αναφέρονται στον πίνακα που ακολουθεί, από τον οποίο προκύπτει ως εισόδημα από «Μερίσματα», ήτοι κέρδη από την εκμετάλλευση πλοίου, το ποσό των 602.500,00 δολαρίων ΗΠΑ ή ισότιμο ποσό σε ευρώ 440.613,70 €.

ΒΕΒΑΙΩΣΕΙΣ ΑΓΟΡΑΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΟΣ (Β.Α.Σ.)**ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΣ:ΤΟΥ**

A/A	ΑΡΙΘΜΟΣ & ΗΜΕΡ/ΝΙΑ ΒΑΣ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΠΛΟΙΟ ΠΟΥ ΑΦΟΡΑ	ΠΟΣΑ ΣΕ USD	ΠΟΣΑ ΣΕ ΕΥΡΩ
1	/04.01.2011	.....	.....	100.000,00	75.046,90
2	/31.01.2011	.....	.....	50.000,00	36.390,10
3	/11.02.2011	.....	.....	50.000,00	36.675,71
4	/24.02.2011	.....	.....	50.000,00	36.360,99
5	/08.03.2011	.....	.....	50.000,00	36.062,03
6	/14.04.2011	.....	.....	50.000,00	34.492,27
7	/31.05.2011	.....	.....	50.000,00	34.969,93
8	/13.07.2011	.....	.....	100.000,00	71.890,73
9	/20.12.2011	.....	.....	102.500,00	78.725,04
ΣΥΝΟΛΑ				602.500,00	440.613,70

Για τη χρήση 2012 έξι (6) πρωτότυπες μοναδικές Βεβαιώσεις Αγοράς Συναλλάγματος **(ΣΧΕΤΙΚΑ 28-33)** της Τράπεζας, οι οποίες αναφέρονται στον πίνακα που ακολουθεί, από τον οποίο προκύπτει ως εισόδημα από «Μερίσματα», ήτοι κέρδη από την εκμετάλλευση πλοίου, το ποσό των 600.000,00 δολαρίων ΗΠΑ ή ισότιμο ποσό σε ευρώ 459.481,74 €.

ΒΕΒΑΙΩΣΕΙΣ ΑΓΟΡΑΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΟΣ (Β.Α.Σ.)

ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΣ: **ΤΟΥ**

A/A	ΑΡΙΘΜΟΣ & ΗΜΕΡ/ΝΙΑ ΒΑΣ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΠΛΟΙΟ ΠΟΥ ΑΦΟΡΑ	ΠΟΣΑ ΣΕ USD	ΠΟΣΑ ΣΕ ΕΥΡΩ
1	/02.03.2012	.....	.....	100.000,00	75.216,25
2	/05.03.2012	.....	.....	100.000,00	75.780,54
3	/16.03.2012	.....	.....	100.000,00	76.511,09
4	/21.03.2012	.....	.....	100.000,00	75.728,89
5	/23.03.2012	.....	.....	100.000,00	75.930,14
6	/31.05.2012	.....	.....	100.000,00	80.314,83
ΣΥΝΟΛΑ				600.000,00	459.481,74

Για τη χρήση 2013 πέντε (5) πρωτότυπες μοναδικές Βεβαιώσεις Αγοράς Συναλλάγματος **(ΣΧΕΤΙΚΑ 34-38)** της Τράπεζας, οι οποίες αναφέρονται στον πίνακα που ακολουθεί, από τον οποίο προκύπτει το εισόδημα από «Μερίσματα», ήτοι κέρδη από την εκμετάλλευση πλοίου, το ποσό των 585.635,00 δολαρίων ΗΠΑ ή ισότιμο ποσό σε ευρώ 440.009,72 €.

ΒΕΒΑΙΩΣΕΙΣ ΑΓΟΡΑΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΟΣ (Β.Α.Σ.)

ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΣ: **ΤΟΥ**

A/A	ΑΡΙΘΜΟΣ & ΗΜΕΡ/ΝΙΑ ΒΑΣ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΠΛΟΙΟ ΠΟΥ ΑΦΟΡΑ	ΠΟΣΑ ΣΕ USD	ΠΟΣΑ ΣΕ ΕΥΡΩ
1	/18.01.2013	.....	.....	133.810,00	100.000,00
2	/30.01.2013	.....	.....	201.825,00	150.000,00
3	/15.02.2013	.....	.....	100.000,00	74.990,63
4	/08.03.2013	.....	.....	100.000,00	76.745,97
5	/17.04.2013	.....	.....	50.000,00	38.273,12
ΣΥΝΟΛΑ				585.635,00	440.009,72

Επιπλέον προσκόμισε για τα ως άνω έτη **α)** Βεβαιώσεις της πλοιοκτήτριας εταιρίας "....." και Βεβαιώσεις της διαχειρίστριας εταιρίας,".....", με τις οποίες βεβαιώνεται η καταβολή των ως άνω μερισμάτων .

(ΣΧΕΤΙΚΑ 54,55, 60 , 61 & 62).

β) Πρωτότυπη βεβαίωση του Υπουργείου Ναυτιλίας **(ΣΧΕΤΙΚΟ 56)** από την οποία προκύπτει:

i) η με αριθμό/02.07.1999 άδεια έγκρισης εγκατάστασης Γραφείου στην Ελλάδα της αλλοδαπής, με έδρα τη, εταιρείας με την επωνυμία "....." και

ii) η ανάθεση της εκπροσώπησης και διαχείρισης του υπό Ελληνική Σημαία πλοίου με το όνομα ".....", νηολόγιο Ν., της πλοιοκτήτριας εταιρείας με την επωνυμία "....." από το «Γραφείο» που εδρεύει στην Ελλάδα με την επωνυμία "....."

γ) Πρωτότυπη βεβαίωση του Υπουργείου Ναυτιλίας (**ΣΧΕΤΙΚΟ 57**) από την οποία προκύπτει:

i) ότι η άδεια εγκατάστασης του «Γραφείου» με την επωνυμία "....." στην Ελλάδα δεν έχει ανακληθεί μέχρι σήμερα και εξακολουθεί να ισχύει σύμφωνα με το εδάφιο 2 της παρ.1 του άρθρου 25 του Ν.27/1975 και

ii) ότι σύμφωνα με το από 04.06.1999 πρακτικό της συνεδρίασης του Δ.Σ. τηςεταιρείας με την επωνυμία ".....". Εκπρόσωπος του «Γραφείου» στην Ελλάδα ορίζεται ο κ^{ος}ΤΟΥ

δ) Αντίγραφο του υπ' αριθμ./23.07.1999 ΦΕΚ (τ. Αναπτυξιακών Πράξεων & Συμβάσεων) από το οποίο προκύπτει η δημοσίευση της υπ' αριθμόν/02.07.1999 άδειας εγκρίσεως εγκατάστασης «Γραφείου» στην Ελλάδα, της εταιρίας με την επωνυμία ".....", που εδρεύει στην, σύμφωνα με τις διατάξεις του Α.Ν.89/1967, του Α.Ν.378/1968 και του άρθρου 25 του Ν.27/1975, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 4 του Ν. 2234/1994 (**ΣΧΕΤΙΚΟ 58**).

ε) Επικυρωμένο αντίγραφο του Εγγράφου Εθνικότητας του πλοίου "....." (**ΣΧΕΤΙΚΟ 59**).

Επειδή με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προσκομίστηκαν εκτός των ως άνω και

-Επικυρωμένες από το Υπουργείο Εθνικής Ναυτιλίας καταστάσεις πλοίων που διαχειρίστηκε η από το έτος 2008 μέχρι και το έτος 2012, από τις οποίες φαίνεται ότι όλα αυτά τα έτη η εν λόγω διαχειρίστρια εταιρεία διαχειριζόταν και το πλοίο, της πλοιοκτήτριας εταιρείας

-Τις από 20-01-2017 πέντε Βεβαιώσεις του Υπουργείου Ναυτιλίας και Νησιωτικής Πολιτικής - Διεύθυνσης Ποντοπόρου Ναυτιλίας, από τις οποίες αποδεικνύεται ότι πλοιοκτήτρια του πωληθέντος πλοίου είναι η και ότι αυτό το διαχειρίστηκε ηαπό 01-01-2008 έως 31-12-2008, από 01-01-2009 έως 31-12-2009, από 01-01-2010 έως 31-12-2010, από 01-01-2011 έως 31-12-2011 και από 01-01-2012 έως 07-09-2012 αντίστοιχα, οπότε και πωλήθηκε.

-Πιστοποιητικό της δια του οποίου βεβαιώνεται ότι μέτοχοι αυτής είναι ο προσφεύγων και τα παιδιά του και

Επειδή όπως αναφέραμε πιο πάνω η Δ.Ο.Υ Κατοίκων εξωτερικού με το με αρ. πρωτ. ΕΜΠ/10-04-2017 (ΔΕΔ/10/04/2017 δεύτερο συμπληρωματικό πόρισμα ελέγχου αναφέρει τα εξής: «..... Σύμφωνα με τα παραπάνω νέα στοιχεία, σε συνδυασμό με αυτά που έχουν προσκομιστεί ως συνημμένα στην απάντηση-υπόμνημα του ελεγχόμενου στο Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου και στην υπ' αριθμ./10-03 2017 Πράξη του Προϊσταμένου Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων. Ο έλεγχος διατυπώνει τις ακόλουθες απόψεις:

Ως προς τις προαναφερόμενες Βεβαιώσεις του Υπουργείου Εμπορικής Ναυτιλίας και Νησιωτικής Πολιτικής - Διεύθυνσης Ποντοπόρου Ναυτιλίας - Τμήμα Ναυτιλιακών Εταιριών που αφορούν τη διαχείριση του υπό Ελληνική Σημαία πλοίου "....." ιδιοκτησία της εταιρίας "....." από την εταιρία "....." σε συνδυασμό με τα προσκομιζόμενα έγγραφα στην απάντηση-υπόμνημα του ελεγχόμενου στο Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου κρίνει ότι πληρούνται οι προϋποθέσεις που ορίζονται με τις διατάξεις του άρθρου 44 του Ν. 4141/2013 και της σχετικής ΠΟΛ1106/2014 της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, τα οποία ισχύουν και για εκκρεμείς υποθέσεις ελέγχουν σύμφωνα με την παρ. 3 του ίδιου άρθρου, για τα έτη οικ. έτη 2011-2014 (έτη χρήσεις 2010-2013)....»

Επειδή η υπηρεσία μας αποδέχεται ως τεκμηριωμένο με αρ. πρωτ./10-04-2017 πόρισμα του ελέγχου της Δ.Ο.Υ Κατοίκων Εξωτερικού.

Επομένως από τα ως άνω προκύπτει ότι για όλα τα έτη αναγνωρίζονται τα δηλωμένα ποσά από τον προσφεύγοντα στους κωδ. 659 και 781 εισόδημα από «Μερίσματα» ως απαλλασσόμενο εισόδημα, ήτοι κέρδη από την εκμετάλλευση πλοίου.

Ως εκ τούτου τα κάτωθι ποσά ανά χρήση διαπιστώθηκε ότι αποτελούν απαλλασσόμενο εισόδημα και δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας από άγνωστη πηγή.

ΧΡΗΣΗ 2010 (ΟΙΚ.2011)

ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	ΕΠΙΜΕΡ/ΝΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΣΗ ΠΙΣΤΩΣΗΣ
.....		09.12.2010	.....	75.572,58	37.786,29	ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΟΣ ΒΑΣ ...../09.12.2010 (ΣΧΕΤΙΚΑ 14 & 55)
.....		14.12.2010	.....	75.544,02	37.772,01	ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΟΣ ΒΑΣ ...../14.12.2010 (ΣΧΕΤΙΚΑ 15 & 55)
.....		16.12.2010	.....	74.943,69	37.471,85	ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΟΣ ΒΑΣ ...../16.12.2010 (ΣΧΕΤΙΚΑ 16 & 55)
.....		17.12.2010	.....	113.288,40	56.644,20	ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΟΣ ΒΑΣ ...../17.12.2010 (ΣΧΕΤΙΚΑ 17 & 55)
.....		20.12.2010	.....	37.507,43	18.753,72	ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΟΣ ΒΑΣ ...../20.12.2010 (ΣΧΕΤΙΚΑ 18 & 55)
					188.428,07	

ΧΡΗΣΗ 2011 (ΟΙΚ.2012)

ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	ΕΠΙΜΕΡ/ΝΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΣΗ ΠΙΣΤΩΣΗΣ
.....		04.01.2011	.....	75.033,69	37.516,85	ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΟΣ ΒΑΣ ...../04.01.2011 (ΣΧΕΤΙΚΑ 19 & 60) (**)
.....		31.01.2011	.....	36.376,89	18.188,45	ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣ ...../31.01.2011 (ΣΧΕΤΙΚΑ 20 & 60) (**)
.....		11.02.2011	.....	36.662,50	18.331,25	ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΟΣ ΜΕ

						ΒΑΣ ...../11.02.2011 (ΣΧΕΤΙΚΑ 21 & 60) (**)
.....	.....	24.02.2011	.....	36.360,99	18.180,50	ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣ ...../24.02.2011 (ΣΧΕΤΙΚΑ 22 & 60)
.....	.....	08.03.2011	.....	36.062,03	18.031,02	ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣ ...../08.03.2011 (ΣΧΕΤΙΚΑ 23 & 60)
.....	.....	14.04.2011	.....	34.479,06	11.493,02	ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣ ...../14.04.2011 (ΣΧΕΤΙΚΑ 24 & 60) (**)
.....	.....	31.05.2011	.....	34.956,72	11.652,24	ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣ ...../31.05.2011 (ΣΧΕΤΙΚΑ 25 & 60) (**)
.....	.....	13.07.2011	.....	71.877,52	23.959,17	ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣ ...../13.07.2011 (ΣΧΕΤΙΚΑ 26 & 60) (**)
.....	.....	20.12.2011	.....	78.711,83	26.237,28	ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣ ...../20.12.2011 (ΣΧΕΤΙΚΑ 27 & 60) (**)
					183.589,78	

ΧΡΗΣΗ 2012(ΟΙΚ.2013)

ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	ΕΠΙΜΕΡ/ΝΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΣΗ ΠΙΣΤΩΣΗΣ
.....		02.03.2012	.....	75.203,04	25.067,68	ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΟΣ ΒΑΣ ...../02.03.2012 (ΣΧΕΤΙΚΑ 28 & 61) (**)
.....		05.03.2012	.....	75.767,33	25.255,78	ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣ ...../05.03.2012 (ΣΧΕΤΙΚΑ 29 & 61) (**)
.....		16.03.2012	.....	76.497,88	25.499,29	ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣ ...../16.03.2012 (ΣΧΕΤΙΚΑ 30 & 61) (**)
.....		21.03.2012	.....	75.715,68	25.238,56	ΕΙΣΑΓΩΓΗ

						ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣ ...../21.03.2012 (ΣΧΕΤΙΚΑ 31 & 61) (**)
.....	.....	23.03.2012	.....	75.916,93	25.305,64	ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣ ...../23.03.2012 (ΣΧΕΤΙΚΑ 32 & 61) (**)
.....	.....	31.05.2012	.....	80.301,62	26.767,21	ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣ ...../31.05.2012 (ΣΧΕΤΙΚΑ 33 & 61) (**)
					153.134,16	

ΧΡΗΣΗ 2013 (ΟΙΚ.2014)

ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	ΕΠΙΜΕΡ/ΝΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΣΗ ΠΙΣΤΩΣΗΣ
.....		18.01.2013	.....	100.000,00	33.333,33	ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΟΣ ΒΑΣ ...../18.01.2013 (ΣΧΕΤΙΚΑ 34 & 62)
.....		30.01.2013	.....	150.000,00	50.000,00	ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΟΣ ΒΑΣ ...../30.01.2013 (ΣΧΕΤΙΚΑ 35 & 62)
.....		15.02.2013	.....	74.977,42	24.992,47	ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΟΣ ΒΑΣ ...../15.01.2013 (ΣΧΕΤΙΚΑ 36 & 62) (*)
.....		08.03.2013	.....	76.732,76	25.577,59	ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΟΣ ΒΑΣ ...../08.03.2013 (ΣΧΕΤΙΚΑ 37 & 62) (*)
.....		17.04.2013	.....	38.085,00	19.042,50	ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΟΣ ΒΑΣ ...../17.04.2013 (ΣΧΕΤΙΚΑ 38 & 62)
					146.598,39	

Σχετικά με την πίστωση ποσού 6.850.000,00 USD στις 04-10-2012 που αφορά τον υπ' αριθμόν λογαριασμό με συνδικαιούχους τους και

Επειδή ο προσφεύγων για το ως άνω ποσό ισχυρίζεται ότι προέρχεται από την πώληση του πλοίου «.....», πλοιοκτήτρια του οποίου ήταν η εταιρεία "....." με διαχειρίστρια την εταιρεία «.....» και ως εκ τούτου είναι γνωστή η πηγή προέλευσής του.

Επειδή προς απόδειξη του ως άνω ισχυρισμού με το με αριθμό πρωτοκόλλου ΔΕΔ/ 10-03-2017 έγγραφο με θέμα Αίτηση Ακρόασης σε συνέχεια της υπ' αρ. πρωτ./09-12-2016 ενδικοφανούς προσφυγής του προσκόμισε και επικαλείται νέα στοιχεία τα οποία δεν είχαν τεθεί στη διάθεση του ελέγχου μέχρι και τη σύνταξη της από 04-11-2016 εκθέσεως ελέγχου.

Ειδικότερα προσκόμισε σε φωτοτυπίες τα κάτωθι :

1. Το από 21-08-2012 "Πιστοποιητικό Αξιωματούχων" της (στην έκδοση του στην αγγλική γλώσσα, το σχετικό APOSTILLE και στην ακριβή μετάφραση του).

2. Πληρεξούσιο της άνω εταιρείας, η οποία ήταν πλοιοκτήτρια του πλοίου «.....» προς τουςκαινα διαπραγματευτούν την πώληση του πλοίου αυτού προς την εταιρία αντί τιμήματος 10.211.379,20 USD.

3. Το από 20-08-2012 έμβασμα της τράπεζαςποσού 2.042.275,84 USD, που κατέβαλε η αγοράστρια εταιρεία (.....) ως προκαταβολή για την αγορά από αυτήν του άνω πλοίου, ποσό, το οποίο μεταφέρθηκε σε λογαριασμό της

4. Το από 21-08-2012 Statement of Account της τράπεζας, από το οποίο φαίνεται ότι το άνω ποσόν της προκαταβολής των 2.042.275,84 USD, μεταφέρθηκε από τον λογαριασμό της στο λογαριασμό της εταιρείας (ομοίως εταιρεία ταμίας (.....) με την ίδια έννοια και λειτουργία που αναφέρθηκε παραπάνω προσκομίζεται και πιστοποιητικό στο οποίο βεβαιώνονται οι μέτοχοι αυτής).

5. Τις από 21-08-2012 Έγγραφες Αποφάσεις των Διευθυντών της περί πωλήσεως του πλοίου «.....» αντί του άνω τιμήματος (στην έκδοση του στην αγγλική γλώσσα, το σχετικό APOSTILLE και στην ακριβή μετάφραση του).

6. Το από 27-08-2012 Πιστοποιητικό Καλής Λειτουργίας της Δημοκρατίας της- Υπουργείου Εξωτερικών, που αφορά στην πωλήτρια εταιρεία (στην έκδοση του στην αγγλική γλώσσα, το σχετικό APOSTILLE και στην ακριβή μετάφραση του).

7. Το από 28-08-2012 Πωλητήριο του πλοίου αυτού (στην έκδοση του στην αγγλική γλώσσα, το σχετικό APOSTILLE και στην ακριβή μετάφραση του).

8. Το από 03-09-2012 έμβασμα της τράπεζαςποσού 7.760.648,19 USD, που κατέβαλε η αγοράστρια εταιρεία ως εξόφληση (υπόλοιπο) για την αγορά από αυτήν του ως άνω πλοίου, το οποίο μεταφέρθηκε σε λογαριασμό της (παρακάτω, όπως προαναφέρθηκε, προσκομίζεται και πιστοποιητικό στο οποίο βεβαιώνονται οι μέτοχοι αυτής).

9. Το από 04-09-2012 Statement of Account της τράπεζας, από το οποίο φαίνεται ότι το άνω ποσόν της εξόφλησης (υπόλοιπο) του τιμήματος των 7.760.648,19 USD, μεταφέρθηκε από τον λογαριασμό της στο λογαριασμό της εταιρείας (προσκομίζεται και πιστοποιητικό στο οποίο βεβαιώνονται οι μέτοχοι αυτής).

10. Το από 05-09-2012 Advice της, από το οποίο φαίνεται ότι μέρος από το συνολικό τίμημα του άνω πλοίου και συγκεκριμένα ποσόν 8.000.000 USD μεταφέρθηκε από την στον λογαριασμό της, εταιρεία η οποία είναι ταμίας του ομίλου (.....), δηλαδή είναι εταιρεία η οποία εισπράττει τις χρηματοοικονομικές ροές του ομίλου και μέσω αυτής γίνονται όλες οι πληρωμές, ήτοι ένα είδος «κουμπάρ» του ομίλου.

11. Την από 23-11-2012 Άδεια Μεταβίβασης Πλοίου Νηολογημένου στη, της Δημοκρατίας της, της Ναυτικής Αρχής της, (στην έκδοση του στην αγγλική γλώσσα και στην ακριβή μετάφραση του) που αφορά στο συγκεκριμένο πλοίο (.....).

12. Το από 23-11-2012 Πιστοποιητικό Ακύρωσης Νηολόγησης Πλοίου Νηολογημένου στη, της Δημοκρατίας της, της Ναυτικής Αρχής της, (στην έκδοση του στην αγγλική γλώσσα και στην ακριβή μετάφραση του) που αφορά στο συγκεκριμένο πλοίο (.....).

13. Επικυρωμένες από το Υπουργείο Εθνικής Ναυτιλίας καταστάσεις πλοίων που διαχειρίστηκε η από το έτος 2008 μέχρι και το έτος 2012, από τις οποίες φαίνεται ότι όλα αυτά τα έτη η εν λόγω διαχειρίστρια εταιρεία διαχειριζόταν και το πλοίο, της πλοιοκτήτριας εταιρείας

14. Τις από 20-01-2017 πέντε Βεβαιώσεις του Υπουργείου Ναυτιλίας και Νησιωτικής Πολιτικής - Διεύθυνσης Ποντοπόρου Ναυτιλίας, από τις οποίες αποδεικνύεται ότι πλοιοκτήτρια του πωληθέντος πλοίου είναι η και ότι αυτό το διαχειρίστηκε η από 01-01-2008 έως 31-12-2008, από 01-01-2009 έως 31-12-2009, από 01-01-2010 έως 31-12-2010, από 01-01-2011 έως 31-12-2011 και από 01-01-2012 έως 07-09-2012 αντίστοιχα, οπότε και πωλήθηκε.

15. Πιστοποιητικό της δια του οποίου βεβαιώνεται ότι μέτοχοι αυτής είναι αυτός και τα παιδιά του και

16. Πιστοποιητικό της δια του οποίου βεβαιώνεται ότι μέτοχοι αυτής είναι ο προσφεύγων και τα παιδιά του και

17. Πιστοποιητικό της δια του οποίου βεβαιώνεται ότι μέτοχοι αυτής είναι ο προσφεύγων και τα παιδιά του και

Επειδή, με το με αριθμό πρωτοκόλλου ΔΕΔ/ 24-03-2017 υπόμνημα σε συνέχεια των ως άνω ο προσφεύγων προσκόμισε στην υπηρεσία μας τα πρωτότυπα έγγραφα και τα τραπεζικά επικυρωμένα και επικαλείται επιπλέον και νέα στοιχεία τα οποία δεν είχαν προσκομιστεί.

Ειδικότερα προσκόμισε επιπλέον :

1. Το από 31-08-2012 Statement of Account της τράπεζας, το οποίο αποτελεί «Κατάσταση Κίνησης Λογαριασμού» της εταιρείας «.....», για τον μήνα Αύγουστο του έτους 2012.

2. Το από 31-08-2012 Statement of Account της τράπεζας, το οποίο αποτελεί «Κατάσταση Κίνησης Λογαριασμού» της εταιρείας «.....», για τον μήνα Αύγουστο.

3. Το από 03-09-2012 έμβασμα της τράπεζαςποσού 7.760.648,19 USD, που κατέβαλε η αγοράστρια εταιρεία (.....) ως εξόφληση (.....) για την αγορά από αυτήν του άνω πλοίου.

4. Το από 28-09-2012 Statement of Account της τράπεζας, το οποίο αποτελεί «Κατάσταση Κίνησης Λογαριασμού» της εταιρείας «.....», για τον μήνα Σεπτέμβριο του έτους 2012.

5. Το από 28-09-2012 Statement of Account της τράπεζας, το οποίο αποτελεί «Κατάσταση Κίνησης Λογαριασμού» της εταιρείας «.....», για τον μήνα Σεπτέμβριο του έτους 2012.

6. Το από 28-09-2012 Statement of Account της τράπεζας, το οποίο αποτελεί «Κατάσταση Κίνησης Λογαριασμού» της εταιρείας «.....», για τον μήνα Σεπτέμβριο του έτους 2012.

Επειδή βάσει της από 10-08-2012 συμφωνίας αγοραπωλησίας (.....) μεταξύ της εταιρείας (πωλήτρια) και της εταιρείας «.....» (αγοράστρια) του πλοίου «.....» που προσκομίστηκε στην υπηρεσία μας προκύπτει ότι το εν λόγω πλοίο πουλήθηκε ως scrap με τίμημα 10.211.379,20 USD. Βάσει των όρων της πώλησης, οι αγοραστές θα καταβάλουν προκαταβολή 20% έναντι του

τιμήματος και το υπόλοιπο αφαιρώντας 4% προμήθεια με κατάθεση στον υπ αριθ. 001-014547-071 λογαριασμό της τράπεζαςπου ανήκει στην εταιρεία «.....».

Επειδή όπως αναφέραμε πιο πάνω η Δ.Ο.Υ Κατοίκων εξωτερικού με το με αρ. πρωτ. ΕΜΠ/10-04-2017 (ΔΕΔ/10/04/2017 δεύτερο συμπληρωματικό πόρισμα ελέγχου αναφέρει τα εξής: «..... Σύμφωνα με τα παραπάνω νέα στοιχεία, σε συνδυασμό με αυτά που έχουν προσκομιστεί ως συνημμένα στην απάντηση-υπόμνημα του ελεγχόμενου στο Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου και στην υπ' αριθμ. /10-03 2017 Πράξη του Προϊσταμένου Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων. Ο έλεγχος διατυπώνει τις ακόλουθες απόψεις:

.....

Ως προς το ποσό των 6.850.000,00 USD και σύμφωνα με τα νεότερα στοιχεία που αφορούν κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών σχετικά με τη ροή του χρήματος, τα οποία μας προσκομίστηκαν σε φωτοτυπίες, ενώ τα ακριβή αντίγραφα βρίσκονται στην Δ.Ε.Δ., παρατηρούνται τα εξής:

α) στην υπ' αριθμ.κατάσταση κίνησης του λογαριασμού της "....." προκύπτει την 21/08/2012 πίστωση ποσού 2 042 275,84 USD από την εταιρία ".....", με την αιτιολογία "..... -" και ταυτόχρονη χρέωση του ως άνω ποσού στην εταιρία ".....",

β) στην υπ' αριθμ.κατάσταση κίνησης του λογαριασμού της "....." προκύπτει την 21/08/2012 πίστωση ποσού των 2.042.275,84 USD από την εταιρία ".....", χωρίς αιτιολογία,

γ) στην υπ' αριθμ.κατάσταση κίνησης του λογαριασμού της "....." προκύπτει την 04/09/2012 πίστωση ποσού των 7 760 648,19 USD από την εταιρία ".....", με την αιτιολογία "..... -" και ταυτόχρονη χρέωση του ως άνω ποσού στην εταιρία ".....",

δ) στην υπ' αριθμ.κατάσταση κίνησης του λογαριασμού της "....." **προκύπτει την 04/09/2012** πίστωση του ποσού των 7.760.648,19 USD από την εταιρία ".....", χωρίς αιτιολογία,

ε) στην υπ' αριθμ.κατάσταση κίνησης του λογαριασμού της "....." **προκύπτει την 05/09/2012** χρέωση του ποσού των 8 000.000,00 USD προς την εταιρία ".....", χωρίς αιτιολογία,

στ) από το υπ' αριθμ.έγγραφο της που αφορά το λογαριασμό της "....." προκύπτει την 05/09/2012 πίστωση του ποσού των 8.000.000,00 USD από την εταιρία "....."

ζ) από το υπ' αριθμ.έγγραφο ανάληψης συναλλάγματος από λογαριασμό της εταιρίας "....." προκύπτει την 04/10/2012 χρέωση ποσού 6.850.000,00 USD και από το υπ' αριθμ.έγγραφο κατάθεσης συναλλάγματος της προκύπτει την ίδια ημερομηνία πίστωση ποσού 6.850.000,00 USD που αφορά το λογαριασμό με συνδικαιούχους τους και

Επιπροσθέτως, επισημαίνεται ότι οι βεβαιώσεις που έχουν προσκομιστεί από τις εταιρίες και και αφορούν τους μετόχους τους, δεν φέρουν την επισημείωση της σφραγίδας της Χάγης. "

Επειδή από τα ως άνω προκύπτει ότι η πίστωση του ποσού 6.850.000,00 USD ή ή 5.288.885,00 €, στις 04-10-2012 που αφορά τον υπ' αριθμόν λογαριασμό με συνδικαιούχους τους και προέρχεται από την πώληση του πλοίου «.....», πλοιοκτήτρια του οποίου ήταν η εταιρεία "....." με διαχειρίστρια την εταιρεία «.....» μέτοχοι της οποίας είναι ο, οκαι η

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του Ν. 1497/1984 (ΦΕΚ 188/Α') «Κύρωση Σύμβασης που καταργεί την υποχρέωση επικύρωσης των αλλοδαπών δημόσιων εγγράφων», η εν λόγω Σύμβαση «εφαρμόζεται **στα δημόσια έγγραφα** που έχουν συνταχθεί στο έδαφος ενός συμβαλλόμενου Κράτους και πρέπει να προσαχθούν στο έδαφος άλλου συμβαλλόμενου Κράτους».

Ως δημόσια έγγραφα, σύμφωνα με τις διατάξεις του προαναφερθέντος άρθρου, θεωρούνται μεταξύ των άλλων και οι επικυρώσεις (βεβαιώσεις, θεωρήσεις) υπογραφής, που τίθενται σε ιδιωτικό έγγραφο (περίπτωση δ'). Συνεπώς, η επικύρωση υπογραφής που έχει τεθεί σε εξουσιοδότηση (ιδιωτικό έγγραφο) περιλαμβάνεται στην κατηγορία των δημόσιων εγγράφων, τα οποία αναφέρονται στο άρθρο 1 του Ν. 1497/1984 και χρήζει επισημείωσης, η οποία σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 αυτού, χορηγείται από τις αρχές που έχουν ορισθεί προς τούτο.

Εν προκειμένω οι βεβαιώσεις που έχουν προσκομιστεί από τις εταιρίες και και αφορούν τους μετόχους τους, είναι ιδιωτικά έγγραφα χωρίς επικύρωση γνήσιου υπογραφής σ'αυτά και ως εκ τούτου δεν υφίστατο υποχρέωση να φέρουν την επισημείωση της σφραγίδας της Χάγης.

Επειδή η προσαύξηση της περιουσίας που προκύπτει από τον έλεγχο τραπεζικών λογαριασμών πρέπει να τεκμηριώνεται επαρκώς, καθόσον αναλήψεις / καταθέσεις μπορούν να αφορούν συναλλαγές – κινήσεις που δεν συνιστούν κατ' ανάγκη φορολογητέο εισόδημα. Περαιτέρω μεταφορές χρηματικών ποσών μεταξύ τραπεζικών λογαριασμών εξετάζονται και διερευνάται ο λόγος που πραγματοποιήθηκαν οι συναλλαγές μεταφοράς των ποσών αυτών αφού προσκομίσει ο φορολογούμενος τα σχετικά έγγραφα (εγκύκλιος **ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ 2015/05-11-2015**).

Επειδή σύμφωνα με την ανωτέρω εγκύκλιο πρέπει σε κάθε περίπτωση να εξετάζεται και να διερευνάται **η αιτία που πραγματοποιήθηκαν οι ανωτέρω μεταφορές**.

Ως εκ τούτου λόγω του ότι αποδεικνύεται η ροή του χρήματος και η πηγή προέλευσης του εν λόγω ποσού όπως αυτό τεκμηριώνεται στο με αρ. πρωτ. /10-04-2017 πόρισμα του ελέγχου της Δ.Ο.Υ Κατοίκων Εξωτερικού, **δεν συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων** του άρθρου 48 §3 του ν. 2238/94 όπως ισχύει και επομένως πρέπει να γίνει δεκτός ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος και να αφαιρεθούν από την αύξηση περιουσίας που του καταλογίστηκε επιμεριστικά από το οικ. έτος 2013, το ποσό των 2.644.442,50 **€**

Σχετικά με την πίστωση ποσού 1.500,00 € στις 28.03.2013 στον υπ' αριθμόν λογαριασμό της τράπεζας

Επειδή το ως άνω ποσό της πίστωσης φέρει ως αιτιολογία κατάθεση και λαμβάνοντας υπόψη το ύψος του ποσού, το προφίλ του προσφεύγοντος και την οικονομική δυνατότητα αυτού κρίνουμε ότι δεν αποτελεί προσαύξηση βάσει των διατάξεων διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν. 2238/94.

Επειδή τα πραγματικά εισοδήματα (φορολογητέα και μη) του προσφεύγοντος καθώς και ο σχηματισμός κεφαλαίου προς ανάλωση, **καλύπτουν** το σύνολο των τεκμαρτών δαπανών για κάθε χρήση ως κάτωθι .

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΗΨΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ	ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΟ Σ ΣΕ €	ΤΕΚΜΑΡΤΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΓΙΑ ΚΑΛΥΨΗ	ΠΕΡΙΣΣΕΥΜΑ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΑΝΑ ΟΙΚ. ΕΤΟΣ	ΣΧΗΜΑΤΙΣΘΕΝ ΚΕΦΑΛΑΙΟ
2011	2.287.539,83	398.877,50	1.888.662,33	1.888.662,33
2012	440.613,70	584.730,00	-144.116,30	1.744.546,03
2013	459.481,74	584.730,00	-125.248,26	1.619.297,77
2014	440.009,72	526.055,00	-86.045,28	1.533.252,49
2014	1.127.076,46	540.539,60	586.536,86	2.119.789,35

Ως προς την επιβολή έκτακτης εισφοράς των οικ. έτους 2011

Επειδή τα συνολικά ποσά των μερισμάτων, είτε εισάγονται στην Ελλάδα είτε όχι και ανεξάρτητα από το νόμισμα με το οποίο εισπράττονται (π.χ. σε δολάρια Η.Π.Α. κτλ), σε κάθε περίπτωση αποτελούν εισόδημα και δηλώνονται στη φορολογική δήλωση στους κωδικούς **659-660** και δεν αντιμετωπίζονται σαν ποσά που αφορούν εισαγωγή συναλλάγματος, τα οποία δηλώνονται στους κωδικούς **781-782**.

Επειδή ο προσφεύγων στην υποβληθείσα Δήλωση Εισοδήματος του Οικ. Έτους 2011 δήλωσε τα εισπραχθέντα μερίσματα στον κωδ. 781 και δεν του είχε επιβληθεί ειδική εισφορά βάσει των διατάξεων του **άρθρου 29 Ν.3986/2011**.

Επειδή, τα εισοδήματα της χρήσης 2010 (οικ. έτος 2011) όπως πιο πάνω αναγνωρίσαμε ανέρχονται στο συνολικό ποσό των 2.287.539,00 € από μερίσματα, πλέον εισόδημα από ελευθέρια 20.350,00 πλέον εισόδημα από ακίνητα 12.159,65€, ήτοι συνολικού ποσού για επιβολή έκτακτης εισφοράς 2.320.049,48 €. Επομένως η έκτακτη εισφορά που αναλογεί βάσει των διατάξεων του **άρθρου 29 Ν.3986/2011** ανέρχεται στο ποσό των 2.320.049,48 € χ 4% = 92.801,98 € για το οικ. έτος 2011 .

Επειδή, ωστόσο, κατά γενική αρχή του δικαίου και μη υφισταμένης διάταξης που να ορίζει διαφορετικά, η Υπηρεσία που επιλαμβάνεται ενδικοφανούς προσφυγής δεν μπορεί να εκδώσει απόφαση με την οποία χειροτερεύει η θέση του προσφεύγοντος (βλ. Σ.τ.Ε. 424/2006, 4202/1986, 2340/1987). Διότι τούτο θα αντέβαινε στην ίδια τη φύση της ενδικοφανούς προσφυγής ως οιονεί ενδίκου βοηθήματος, η άσκηση του οποίου τείνει στην ακύρωση ή έστω επί τα βελτίω τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης και δεν είναι δυνατόν να άγει σε δυσμενέστερο για τον προσφεύγοντα καταλογισμό. Ως εκ τούτου, παρόλο που κατ' ορθή ερμηνεία και εφαρμογή των επίμαχων διατάξεων, του **άρθρου 29 Ν.3986/2011** το ύψος της αντίστοιχης προσβαλλόμενης πράξης ειδικής εισφοράς ανέρχεται στο ποσό των 92.801,98 € για το οικ. έτος 2011, θα πρέπει, σύμφωνα με την αρχή της μη χειροτέρευσης της θέσης του προσφεύγοντος, να περιοριστεί στα ποσά της υπ' αριθ...../2016 προσβαλλόμενης πράξης Οριστικής Πράξης που καταλογίστηκαν στον προσφεύγοντα.

Επειδή ο έλεγχος δεν καταλόγισε εισφορά βάσει των διατάξεων του άρθρου 29 Ν.3986/2011 για τα μερίσματα που ήταν δηλωμένα από τον προσφεύγοντα στον κωδ 781 διότι δεν αναγνώρισε το ποσό ως ναυτιλιακό μέρισμα λόγω ότι δεν πληρούνταν οι προϋποθέσεις που ορίζονται με τις διατάξεις του άρθρου 44 του Ν. 4141/2013 και της σχετικής ΠΟΛ 1106/2014 της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, διότι η βεβαίωση του Υπ. Ναυτιλίας αναφέρει ότι η εταιρία διαχειρίστηκε το υπό Ελληνική Σημαία πλοίο από τις 01/01/2014 – 08/05/2014, περιόδου εκτός του συγκεκριμένου οικονομικού έτους.

Επειδή με τα νέα στοιχεία που προσκόμισε ο προσφεύγων και ειδικότερα τις με αρ. πρωτ./24-11-2016,/24-11-2016,/24-11-2016 και την/24-11-2016 Βεβαίωσης του Υπουργείου Ναυτιλίας και Νησιωτικής Πολιτικής – Διεύθυνσης Ποντοπόρου Ναυτιλίας – Τμήμα Ναυτιλιακών Εταιρειών που αφορούν τη διαχείριση του υπό Ελληνική Σημαία πλοίου “” από την εταιρεία “” για τα έτη 2010,2011,2012 και 2013 κατ’αποδοχήν της προσφυγής του γίνεται δεκτό τόσο από τον έλεγχο με το συμπληρωματικό πόρισμα όσο και από την υπηρεσία μας ότι πληρούνται οι προϋποθέσεις που ορίζονται με τις διατάξεις του άρθρου 44 του Ν. 4141/2013 και της σχετικής ΠΟΛ 1106/2014 πκ Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, για τα έτη οικ. έτη 2011-2014 (έτη χρήσης 2010-2013).

Ως εκ τούτου ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ δύναται να επαναπροσδιορίσει την έκτακτη εισφορά που αναλογεί βάσει των διατάξεων του άρθρου 29 Ν.3986/2011 για το έτος 2010 λαμβάνοντας υπόψη το συνολικό ποσό των 2.287.539,00 € από μερίσματα, πλέον εισόδημα από ελευθέρια 20.350,00 πλέον εισόδημα από ακίνητα 12.159,65€, ήτοι συνολικού ποσού για επιβολή έκτακτης εισφοράς 2.320.049,48 €.

Επειδή για τις λοιπές διαφορές εισοδήματος, καθώς και τις λοιπές φορολογίες, είτε προσβάλλονται με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή είτε όχι, ισχύουν όσα αναφέρονται στις από **04/11/2016** εκθέσεις ελέγχου της Δ.Ο.Υ Κατοίκων Εξωτερικού.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την μερική αποδοχή της από 07/12/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου/9-12-2016 ενδικοφανή προσφυγή, του του, με Α.Φ.Μ., και **Α) την τροποποίηση 1)** της με αρ./4-11-2016 πράξης οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισ/τος **οικονομικού έτους 2011**, (εισοδήματα από 01-1-2010 έως 31-12-2010), **2)** της με αρ./4-11-2016 πράξης οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισ/τος **οικονομικού έτους 2012** (εισοδήματα από 01-1-2011 έως 31-12-2011), **3)** της με αρ./4-11-2016 πράξης οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισ/τος **οικονομικού έτους 2013** (εισοδήματα από 01-1-2012 έως 31-12-2012), **4)** της με αρ./4-11-2016 πράξης οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισ/τος **οικονομικού έτους 2014** (εισοδήματα από 01-1-2013 έως 31-12-2013), **5)** της με αρ./4-11-

2016 πράξης οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισ/τος **φορολογικού έτους 2014** (εισοδήματα από 01-1-2014 έως 31-12-2014) και **Β) την επικύρωση 1)** της με αρ./04-11-2016 πράξης οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης στα φυσικά πρόσωπα και έκτακτης εισφοράς σε αντικειμενικές δαπάνες φυσικών προσώπων (άρθρα 29-30 ν. 3986/2011) οικονομικού έτους 2011, (εισοδήματα από 01-1-2010 έως 31-12-2010 **2)** της με αριθμό/04-11-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου πολυτελούς διαβίωσης στα φυσικά πρόσωπα (άρθρο 44 ν. 4111/2013) οικονομικού έτους 2013, (εισοδήματα από 01-1-2012 έως 31-12-2012), **3)** της με αριθμό/04-11-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου πολυτελούς διαβίωσης στα φυσικά πρόσωπα (άρθρο 44 ν. 4111/2013) οικονομικού έτους 2014 (εισοδήματα από 01-1-2013 έως 31-12-2013), **4)** της με αριθμό/04-11-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου πολυτελούς διαβίωσης στα φυσικά πρόσωπα [άρθρο 44 ν. 4111/2013) φορολογικού έτους 2014 (εισοδήματα από 01-1-2014 έως 31-12-2014), **5)** της με αρ./4-11-2016 πράξης οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 01-01-2010, **6)** της με αρ./4-11-2016 πράξης οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 01-01-2011, **7)** της με αρ./4-11-2016 πράξης οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 01-01-2012 **8)** της με αρ./4-11-2016 πράξης οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 01-01-2013 **9)**, της με αρ./4-11-2016 πράξης οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 01-01-2014 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Κατοίκων Εξωτερικού.

Χρήσεις	ΤΕΛΙΚΕΣ ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΣΑ ΑΡ.48 §3 ΠΟΥ ΕΠΙΜΕΡΙΖΟΝΤΑΙ ΒΑΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ	Ποσά που δεν αποτελούν προσαύξηση με βάσει την παρούσα	Καταλογισθέντα ποσά ΑΡ.48 §3 βάσει της παρούσης
2010	208.778,07	188.428,07	20.350,00
2011	204.369,87	183.589,78	20.780,09
2012	2.831.136,04	2.797.576,66	33.559,38
2013	147.348,39	147.348,39	0,00
2014	337,60	-	337,60

Ως προς τη φορολογία εισοδήματος.

Α) Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2011 (ΧΡΗΣΗ 1/1/2010-31/12/2010)

<u>ΕΙΣΟΔΗΜΑ</u>	<u>ΔΗΛΩΣΗΣ</u>	<u>ΕΛΕΓΧΟΥ</u>	<u>ΠΑΡΟΥΣΑΣ</u> <u>ΑΠΟΦΑΣΗΣ</u>
Από Ακίνητα (καθαρό εισόδημα)	1.746,00	12.159,65	12.159,65
Από Μισθωτές Υπηρεσίες			
Από Γεωργικές επιχειρήσεις			
Από Εμπορικές Επιχειρήσεις			
Από Ελευθέρια Επαγγέλματα		208.778,07	20.350,00
Συνολικό Εισόδημα.	1.746,00	220.937,72	32.509,65
Διαφορά τεκμηρίων		177.909,13	0
Συνολικό εισόδημα	1.746,00	398.846,85	32.509,65
Δαπάνες			
Φορολογητέο εισόδημα	1.746,00	398.846,85	32.509,65

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

ΧΡΗΣΗΣ 2010 (Οικ. Έτος 2011)

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Παρούσας		Διαφορά
	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
Εισόδημα-φόρος κλίμακας	1.746,00	87,30	32.509,65	5.303,47	
1. Του συζύγου					
Μείωση του φόρου					
Υπόλοιπο φόρου		87,30		5.303,47	
(α)					
Εισόδημα-φόρος κλίμακας					
2. Της συζύγου					
Μείωση του φόρου					
Υπόλοιπο φόρου (β)					
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)				1.500,00	
Β. Συμπληρωματικός φόρος					
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)		27,00	11.852,90	238,66	
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]		114,30		7.042,13	
Γ. Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί					
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :					
α) Κινητές αξίες					
β) Εμπορικές επιχειρήσεις					
γ) Ακίνητα					
δ) Μισθωτές υπηρεσίες					
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα					
στ) Την αλλοδαπή					

2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :				
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος	43,42		43,42	
β) Μείωση επιστροφής φόρου				
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση				
Υπόλοιπο φόρου		70,88	6.998,71	6.927,83
Δ. Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :				
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος	61,93		61,93	
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων	54,00		54,00	
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου	10,80		10,80	
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου				
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ				
6. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας 120%			8.313,40	8.313,40
7. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας%				
8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου				
9. Εισφορά ΕΛΓΑ				
10. Τέλος Επιτηδεύματος				
Σύνολο	197,61		15.438,84	15.241,23
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών	2,98		2,98	
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	194,63		15.435,86	15.241,23
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή				
<i>Μείον ποσό προς επιστροφή βάσει δήλωσης</i>				
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	194,63		15.435,86	15.241,23

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Παρούσας	ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΕ ΕΥΡΩ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	1.746,00	398.846,85	32.509,65	
	της συζύγου				
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	70,88	167.776,32	6.998,71	6.927,83
Προκαταβολή φόρου		61,93	61,93	61,93	
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		54,00	54,00	54,00	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		10,80	10,80	10,80	
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			201.246,53	8.313,40	8.313,40
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	194,63	369.146,60	15.435,86	15.241,23
	για επιστροφή				

Α) Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2012 (ΧΡΗΣΗ 1/1/2011-31/12/2011)

<u>ΕΙΣΟΔΗΜΑ</u>	<u>ΔΗΛΩΣΗΣ</u>	<u>ΕΛΕΓΧΟΥ</u>	<u>ΠΑΡΟΥΣΑΣ</u> <u>ΑΠΟΦΑΣΗΣ</u>
Από Ακίνητα (καθαρό εισόδημα)	1.476,00	12.159,65	12.159,65
Από Μισθωτές Υπηρεσίες			
Από Γεωργικές επιχειρήσεις			
Από Εμπορικές Επιχειρήσεις			
Από Ελευθέρια Επαγγέλματα		204.369,87	20.780,09
Συνολικό Εισόδημα.	1.476,00	216.529,52	32.909,74
Διαφορά τεκμηρίων		368.165,57	0,00
Συνολικό εισόδημα	1.476,00	584.695,09	32.909,74
Δαπάνες			
Φορολογητέο εισόδημα	1.476,00	584.695,09	32.909,74

Β) Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσας :
ΧΡΗΣΗΣ 2011 (Οικ. Έτος 2012)

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Παρούσας		Διαφορά
	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
Εισόδημα-φόρος κλίμακας	1.746,00	174,60	32.939,77	6.348,91	
1. Του συζύγου					
Μείωση του φόρου					
Υπόλοιπο φόρου		174,60		6.348,91	
(α)					
Εισόδημα-φόρος κλίμακας					
2. Της συζύγου					
Μείωση του φόρου					
Υπόλοιπο φόρου (β)					
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)				1.500,00	
Β. Συμπληρωματικός φόρος					
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)		54,00	11.852,90	238,66	
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]		228,60		8.087,57	
Γ. Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί					
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :					
α) Κινητές αξίες					
β) Εμπορικές επιχειρήσεις					
γ) Ακίνητα					
δ) Μισθωτές υπηρεσίες					
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα					
στ) Την αλλοδαπή					
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :					

α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος	61,93		61,93		
β) Μείωση επιστροφής φορου					
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση					
Υπόλοιπο φόρου		166,67		8.025,64	7.858,97
Δ. Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :					
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος		125,73		125,73	
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		54,00		54,00	
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		10,80		10,80	
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου					
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ					
6. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας 104%				8.173,33	8.173,33
7. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας%					
8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
9. Εισφορά ΕΛΓΑ					
10. . Εισφορά Αλληλεγγύης		17.694,39		23.389,20	5.694,81
11. Τέλος Επιτηδεύματος					
Σύνολο		18.051,59		39.778,70	21.727,11
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών					
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		18.051,59		39.778,70	21.727,11
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή					
Μείον ποσό προς επιστροφή βάσει δήλωσης					
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		18.051,59		39.778,70	21.727,11

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Παρούσας	ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΕ ΕΥΡΩ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	1.746,00	584.695,09	32.939,77	
	της συζύγου				
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	166,67	252.209,52	8.025,64	7.858,97
Προκαταβολή φόρου		125,73	125,73	125,73	
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		54,00	54,00	54,00	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		10,80	10,80	10,80	
Εισφορά Αλληλεγγύης		17.694,39	23.389,20	23.389,20	5.694,81
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			262.124,56	8.173,33	8.173,33
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	18.051,59	537.913,81	39.778,70	21.727,11
	για επιστροφή				

Α) Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2013 (ΧΡΗΣΗ 1/1/2012-31/12/2012)

<u>ΕΙΣΟΔΗΜΑ</u>	<u>ΔΗΛΩΣΗΣ</u>	<u>ΕΛΕΓΧΟΥ.</u>	<u>ΠΑΡΟΥΣΑΣ</u> <u>ΑΠΟΦΑΣΗΣ</u>
Από Ακίνητα (καθαρό εισόδημα)	2.328,00	12.741,65	12.741,65
Από Μισθωτές Υπηρεσίες			
Από Γεωργικές επιχειρήσεις			
Από Εμπορικές Επιχειρήσεις			
Από Ελευθέρια Επαγγέλματα		2.831.136,04	33.559,38
Συνολικό Εισόδημα.	2.328,00	2.843.877,69	46.301,03
Διαφορά τεκμηρίων			
Συνολικό εισόδημα	2.328,00	2.843.877,69	46.301,03
Δαπάνες			
Φορολογητέο εισόδημα	2.328,00	2.843.877,69	46.301,03

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

ΧΡΗΣΗΣ 2012 (Οικ. Έτος 2013)

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Παρούσας		Διαφορά
	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
Εισόδημα-φόρος κλίμακας	2.328,00	232,80	46.301,03	11.214,39	
1. Του συζύγου					
Μείωση του φόρου					
Υπόλοιπο φόρου		232,80		11.214,39	
(α)					
Εισόδημα-φόρος κλίμακας					
2. Της συζύγου					
Μείωση του φόρου					
Υπόλοιπο φόρου (β)					
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)				1.500,00	
Β. Συμπληρωματικός φόρος					
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)		72,00		234,06	
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]		304,80		12.948,45	
Γ. Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί					
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :					
α) Κινητές αξίες					
β) Εμπορικές επιχειρήσεις					
γ) Ακίνητα					
δ) Μισθωτές υπηρεσίες					
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα					
στ) Την αλλοδαπή					
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :					
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος	125,73		125,73		

β) Μείωση επιστροφής φορου					
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση					
Υπόλοιπο φόρου		179,07		12.822,72	12.696,99
Δ. Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :					
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος		167,44		167,44	
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		72,00		72,00	
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		14,40	14,40	10,80	
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου					
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ					
6. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας 80%				10.157,59	10.157,59
7. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας%					
8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
9. Εισφορά ΕΛΓΑ					
10. . Εισφορά Αλληλεγγύης		18.472,39		23.389,20	4.916,81
11. Τέλος Επιτηδεύματος					
Σύνολο		18.905,50		46676,89	27.771,39
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών					
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		18.905,50		46676,89	27.771,39
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή					
<i>Μείον ποσό προς επιστροφή βάσει δήλωσης</i>					
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		18.905,50		46676,89	27.771,39

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Παρούσας	ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΕ ΕΥΡΩ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	2.328,00	2.843.877,699	46.301,03	
	της συζύγου				
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	179,07	1.268.773,29	12.822,72	12.696,99
Προκαταβολή φόρου		167,64	167,64	167,64	
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		72,00	72,00	72,00	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		14,40	14,40	14,40	
Εισφορά Αλληλεγγύης		18.472,39	113.755,11	23.389,20	4.916,81
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			1.014.875,38	10.157,59	10.157,59
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	18.472,39	2.397.657,82	46.676,89	27.771,39
	για επιστροφή				

Α) Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2014 (ΧΡΗΣΗ 1/1/2013-31/12/2013)

<u>ΕΙΣΟΔΗΜΑ</u>	<u>ΔΗΛΩΣΗΣ</u>	<u>ΕΛΕΓΧΟΥ</u>	<u>ΠΑΡΟΥΣΑΣ</u> <u>ΑΠΟΦΑΣΗΣ</u>
Από Ακίνητα (καθαρό εισόδημα)		10.702,20	10.702,20
Από Μισθωτές Υπηρεσίες			
Από Γεωργικές επιχειρήσεις			
Από Εμπορικές Επιχειρήσεις			
Από Ελευθέρια Επαγγέλματα		148.348,39	0,00
Συνολικό Εισόδημα.	0,00	158.050,59	10.702,20
Διαφορά τεκμηρίων			
Συνολικό εισόδημα	0,00	158.050,59	10.702,20
Δαπάνες			
Φορολογητέο εισόδημα	0,00	158.050,59	10.702,20

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

ΧΡΗΣΗΣ 2013 (Οικ. Έτος 2014)

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Παρούσας		Διαφορά
	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
Εισόδημα-φόρος κλίμακας			10.702,20	1.072,22	
1. Του συζύγου					
Μείωση του φόρου					
Υπόλοιπο φόρου				1.072,22	
(α)					
Εισόδημα-φόρος κλίμακας					
2. Της συζύγου					
Μείωση του φόρου					
Υπόλοιπο φόρου (β)					
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)					
Β. Συμπληρωματικός φόρος					
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)			166,52	166,52	
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]				1.236,74	
Γ. Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί					
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :					
α) Κινητές αξίες					
β) Εμπορικές επιχειρήσεις					
γ) Ακίνητα					
δ) Μισθωτές υπηρεσίες					
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα					
στ) Την αλλοδαπή					
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :					
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος	167,64		167,64		

β) Μείωση επιστροφής φορου					
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση					
Υπόλοιπο φόρου			-167,64	1069,10	1.236,74
Δ. Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :					
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος					
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων					
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου					
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ					
6. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας 56%				692,57	692,57
7. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας%					
8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
9. Εισφορά ΕΛΓΑ					
10. . Εισφορά Αλληλεγγύης		17.600,39		21.042,20	3.441,81
11. Τέλος Επιτηδεύματος					
Σύνολο		17.432,75		22.803,87	5.371,12
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών					
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		17.432,75		22.803,87	5.371,12
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή					
<i>Μείον ποσό προς επιστροφή βάσει δήλωσης</i>					
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		17.432,75		22.803,87	5.371,12
ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Παρούσας ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΕ ΕΥΡΩ	
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων		158.050,59	10.702,20	
	της συζύγου				
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	-167,64			167,64
	Χρεωστικό ποσό		57.128,93	1.236,74	1.236,74
Προκαταβολή φόρου					
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					
Εισφορά Αλληλεγγύης		17.600,00	21.042,20	21.042,20	3.441,81
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			32.086,08	786,45	786,45
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	17.432,75	110.257,21	23.065,39	5.632,64
	για επιστροφή				

Α) Φορολογητέα εισοδήματα ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΣ 2014 (ΧΡΗΣΗ 1/1/2014-31/12/2014)

<u>ΕΙΣΟΔΗΜΑ</u>	<u>ΔΗΛΩΣΗΣ</u>	<u>ΕΛΕΓΧΟΥ</u>	<u>ΠΑΡΟΥΣΑΣ</u> <u>ΑΠΟΦΑΣΗΣ</u>
Από μισθωτή εργασία και συντάξεις			
Από επιχειρηματική δραστηριότητα		337,60	337,60
Από κεφάλαιο		7.897,51	7.897,51
Από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου			
Απαλλασσόμενο		1.127.090,02	1.127.090,02
Συνολικό Εισόδημα.	0,00	8.235,11	8.235,11
Διαφορά τεκμηρίων			
Συνολικό εισόδημα	0,00	8.235,11	8.235,11
Δαπάνες			
Φορολογητέο εισόδημα	0,00	8.235,11	8.235,11

**Β) Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσας :
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2014**

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Παρούσας	ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΕ ΕΥΡΩ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων		8.235,11	8.235,11	8.235,11
	της συζύγου				
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό		980,13	980,13	980,13
Προκαταβολή φόρου					
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					
Τόκοι άρθρου 53 ν. 4174/2013			5.418,73	5.418,73	5.418,73
Πρόστιμο άρθρου 58 ν. 4174/2013			490,07	490,07	490,07
Εισφορά Αλληλεγγύης			45.413,09	45.413,09	45.413,09
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής					
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή		52.302,02	52.302,02	52.302,02
	για επιστροφή				

Ως προς την επιβολή ειδικής εισφοράς Αλληλεγγύης και έκτακτης εισφοράς αντικειμενικών δαπανών οικ. έτους 2011.

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΠΑΡΟΥΣΑΣ		ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ
	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	
Σύνολο εισφοράς	16.795,73		33.513,60		33.513,60		16.717,87

Ως προς τις πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Πολυτελούς Διαβίωσης στα Φυσικά Πρόσωπα (άρθρο 44 ν.4111/2013)

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2013

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΠΑΡΟΥΣΑΣ		ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ
	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	
Σύνολο εισφοράς	0,00		6.209,00		6.209,00		6.209,00

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2014

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΠΑΡΟΥΣΑΣ		ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ
	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	
Σύνολο εισφοράς	0,00		5.838,00		5.838,00		5.838,00

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΠΑΡΟΥΣΑΣ		ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ
	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	
Σύνολο εισφοράς	0,00		3.416,00		3.416,00		3.416,00

Ως προς το Φόρο Ακίνητης Περιουσίας

- Για ακίνητη περιουσία που υπήρχε 1/1/2010

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΠΑΡΟΥΣΑΣ		ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ
	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	
Φόρος	7.015,24		7.164,71		7.164,71		149,47
Πρόστιμο άρθρου 58 ν. 4174/2013			179,36		179,36		179,36
Σύνολο για καταβολή			7.344,07		7.344,07		328,83

- Για ακίνητη περιουσία που υπήρχε 1/1/2011

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΠΑΡΟΥΣΑΣ		ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ
	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	
Φόρος	7.515,24		7.664,71		7.664,71		149,47
Πρόστιμο άρθρου 58 ν. 4174/2013			179,36		179,36		179,36
Σύνολο για καταβολή			7.844,07		7.844,07		328,83

- Για ακίνητη περιουσία που υπήρχε 1/1/2012

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΠΑΡΟΥΣΑΣ		ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ
	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	
Φόρος	7.269,76		7.419,23		7.419,23		149,47
Πρόστιμο άρθρου 58 ν. 4174/2013			170,40		170,40		170,40
Σύνολο για καταβολή			7.589,63		7.589,63		319,87

- Για ακίνητη περιουσία που υπήρχε 1/1/2013

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΠΑΡΟΥΣΑΣ		ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ
	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	
Φόρος	7.269,76		7.419,23		7.419,23		149,47
Πρόστιμο άρθρου 58 ν. 4174/2013			134,52		134,52		134,52
Σύνολο για καταβολή			7.553,75		7.553,75		283,99

Ως προς τον Ενιαίο Φόρο Ιδιοκτησίας

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΠΑΡΟΥΣΑΣ		ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ
	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	
Φόρος			4.486,70		4.486,70		4.486,70
Συμπληρωματικός Φόρος			6.619,23		6.619,23		6.619,23
Πρόστιμο άρθρου 58 ν. 4174/2013			601,37		601,37		601,37
Σύνολο για καταβολή			11.707,30		11.707,30		11.707,30

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
Διοικητικής Υποστήριξης

ΤΙΜΟΛΕΩΝ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ

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.