



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α5**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604553
ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα

16/12/2016

Αριθμός απόφασης:

4337

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

γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «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.

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή, του του, κατοίκου, οδός αρ., με Α.Φ.Μ. κατά **1)** της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2010 (διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009 – 31/12/2009) του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ, **2)** της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 (διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010 – 31/12/2010) του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ, **3)** της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 (διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011 – 31/12/2011) του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ, **4)** της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς Φυσικών Προσώπων Ν.3833/2010 οικονομικού έτους 2010

του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ, **5)** της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Ν.3986/2011 οικονομικού έτους 2011 του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.) 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 απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου 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' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2010 (διαχειριστικής περιόδου 01.01.2009 – 31.12.2009) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 10.184,54 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 12.221,45 ευρώ, ήτοι συνολικού ποσού 22.405,99 ευρώ.

2) Με την υπ' αρ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 (διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010 – 31/12/2010) του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 1.035.265,75 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 1.242.384,55 ευρώ ήτοι συνολικού ποσού 2.277.650,30 ευρώ.

3) Με την υπ' αρ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 (διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011 – 31/12/2011) του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 16,00 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 15,36 ευρώ ήτοι συνολικού ποσού 31,36 ευρώ.

4) Με την υπ' αρ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς Φυσικών Προσώπων Ν. 3833/2010 οικονομικού έτους 2010 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος έκτακτη εισφορά ποσού 1.079,00 € πλέον πρόσθετης εισφοράς λόγω ανακρίβειας ποσού 1.294,80 €, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 2.373,80€.

5) Με την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Ν. 3986/2011 οικονομικού έτους 2011 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ειδική εισφορά ποσού 92.967,05 Ευρώ πλέον πρόσθετης εισφοράς λόγω ανακρίβειας ποσού 109.701,12 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 202.668,17 Ευρώ

Οι ως άνω διαφορές φόρου προέκυψαν διότι, στα πλαίσια γενόμενου μερικού ελέγχου στα εισοδήματα του προσφεύγοντος, διαχειριστικών περιόδων 1/1/2009 - 31/12/2009, 1/1/2010 - 31/12/2010 & 1/1/2011 - 31/12/2011, κατόπιν της υπ' αρ. εντολής μερικού ελέγχου γραφείου του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων για την εξακρίβωση της εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 15-19 και 48 παρ. 3 του Ν.2238/1994 Κ.Φ.Ε και λαμβανομένων υπ όψιν των εμβασμάτων που αυτός απέστειλε στο εξωτερικό κατά τα έτη 2009 και 2010, διαπιστώθηκε βάσει της από 30/05/2016 Έκθεσης Ελέγχου των ελεγκτών του ΚΕΦΟΜΕΠ, προσαύξηση περιουσίας στη χρήση 2010 από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, κατά την έννοια των διατάξεων

της παρ 3 του άρθρου 48 Ν 2238/94 όπως ισχύει, ποσού 2.310.253, 61 ευρώ, που δεν δικαιολογείται από τα δηλωθέντα εισοδήματά του όπως αυτά αναφέρονται στις οικείες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος.

Επίσης για τη χρήση 2009 ο έλεγχος δεν αναγνώρισε από την υποβληθείσα Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος οικ. έτους 2010 το ποσό των 4.082,80 € που αναγράφεται στον κωδικό 049 (δαπάνη παροχής υπηρεσιών), το ποσό των 1.350,00€ που αναγράφεται στον κωδικό 051 (έξοδα ιατρικής περίθαλψης στο εξωτερικό και στο εσωτερικό) και το ποσό των 2.700,00€ που αναγράφεται στον κωδικό 151 (δαπάνες για ασφάλιστρα, αμοιβές δικηγόρων, συντήρηση ακινήτων) , για τη χρήση 2010 δεν αναγνώρισε από την υποβληθείσα Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος οικ. έτους 2011 το ποσό των 16.560,69€ που αναγράφεται στον κωδικό 049 (δαπάνη αγοράς αγαθών και παροχής υπηρεσιών), το ποσό των 200,00 € που αναγράφεται στον κωδικό 051 (έξοδα ιατρικής περίθαλψης στο εξωτερικό και στο εσωτερικό), το ποσό των 400,00 € που αναγράφεται στον κωδικό 041 (δαπάνη δικηγόρου) και το ποσό των 102,00 € που αναγράφεται στον κωδικό 073 (ποσό ασφαλίσεων) και για τη χρήση 2011 δεν αναγνώρισε από την υποβληθείσα Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος οικ. έτους 2012 το ποσό των 5.977,01 € που αναγράφεται στον κωδικό 049 (δαπάνη αγοράς αγαθών και παροχής υπηρεσιών), το ποσό των 100,00 € που αναγράφεται στον κωδικό 051 (έξοδα ιατρικής περίθαλψης στο εξωτερικό και στο εσωτερικό), και το ποσό των 60,00 € που αναγράφεται στον κωδικό 073 (ποσό ασφαλίσεων).

Ειδικότερα την χρήση 2009 και 2010 εστάλησαν τα κάτωθι εμβάσματα στο εξωτερικό:

A/A	Τράπεζα	Ημερομηνία	Ποσό Εμβασμάτων σε δολάρια	Ισοτιμία Ευρώ / Δολαρίου	Ποσό εμβασμάτων σε Ευρώ	Χώρα Προορισμού
1		14-05-2009	145.000,00	1,3563	106.908,50	Η.Π.Α.
2		26-08-2009	25.000,00	1,427	17.519,27	Η.Π.Α.
3		14-09-2009	95.000,00	1,4561	65.242,77	Η.Π.Α.
		-	265.000,00	-	189.670,54	-
1		18-01-2010	50.000,00	1,4369	34.797,13	Η.Π.Α.
2		22-03-2010	1.443.900,00	1,3471	1.071.858,07	Γερμανία
3		24-03-2010	2.010.155,00	1,3338	1.507.088,77	Γερμανία
4		16-08-2010	30.000,00	1,282	23.400,94	Η.Π.Α.
5		22-12-2010	35.000,00	1,3112	26.693,11	Η.Π.Α.
	ΣΥΝΟΛΟ 2010	-	3.569.055,00	-	2.663.838,01	-

Στο πλαίσιο του ανωτέρω ελέγχου, κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα αρχικώς, στις 19-02-2014, το υπ' αριθμ. πρωτ.Αίτημα Παροχής Πληροφοριών του άρθρου 14 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) και στη συνέχεια το υπ' αριθμ. πρωτ.Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου βάσει του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) και της ΔΕΛ Α1198404 ΕΞ/31.12.2013 του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., με συνημμένους τους Προσωρινούς Διορθωτικούς Προσδιορισμούς Φόρου Εισοδήματος οικονομικών ετών, αντιστοίχως, 2010 και 2011 και Προσωρινό Διορθωτικό Προσδιορισμό Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Ν. 3986/2011 οικονομικού έτους 2011.

Ο προσφεύγων υπέβαλε προς το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., σε απάντηση του ως άνω Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου και των εκδοθεισών δυνάμει αυτού Προσωρινών Διορθωτικών Προσδιορισμών φόρων και εισφορών τα υπ' αριθμ. πρωτ.Υπομνήματα.

Ο έλεγχος, αφού έλαβε υπόψη του τα ανωτέρω κατέληξε στις ως άνω διαπιστώσεις και προέβη στην έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων.

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

1^{ος} Λόγος: «Αιτιολόγηση του ποσού των ελεγχόμενων εμβασμάτων με μη αναλωθέν κεφάλαιο προηγούμενων ετών»

Ο προσφεύγων προσκομίζει και επικαλείται νομίμως υποβληθείσες Δηλώσεις Φορολογίας Εισοδήματος και τα αντίστοιχα Εκκαθαριστικά Σημειώματα οικονομικών ετών 1993 έως και 2000. Επίσης προσκομίζει και επικαλείται εκ νέου φωτοαντίγραφα μοναδικών δελτίων εισαγόμενων μετρητών ετών 1996-2000 όπως και έγγραφο της Εμπορικής τράπεζας που καταγράφει πιστώσεις των ετών 1991-1993 στον λογαριασμό

2^{ος} Λόγος: Παράνομη και εσφαλμένη μη αναγνώριση του ποσού συναλλάγματος που εισήχθη κατά τα έτη 2008 και 2009 διότι με όρους φορολογικούς είτε εξακολουθούσε να αποτελεί φορολογικό κάτοικο αλλοδαπής είτε βρισκόταν εντός διαστήματος δύο (2) ετών από τη μετοικεσία του στην Ελλάδα

Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι ακόμη και αν δε γίνει δεκτό ότι ήταν κάτοικος εξωτερικού κατά τα έτη 2008 και 2009 αναγνωρίζεται από τη φορολογική αρχή το γεγονός της μετοικεσίας του στην Ελλάδα και εκπληρωμένων των προϋποθέσεων του άρθρου 19 §1 περ. δ' του Ν.2238/1994 (διαμονή τουλάχιστον τριών ετών στην αλλοδαπή και εισαγωγή συναλλάγματος εντός δύο ετών από την μετοικεσία) συντρέχει καθ' όλα νόμιμη περίπτωση απαλλαγής του από την υποχρέωση αιτιολόγησης της απόκτησης του εισαγόμενου συναλλάγματος.

3^{ος} Λόγος : «Παράνομη και εσφαλμένη απόρριψη χρηματικών διαθεσίμων σε τραπεζικούς λογαριασμούς κατά την 31/12/1999»

Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι παρανόμως ο έλεγχος δεν αποδέχτηκε και δε συνυπολόγισε ποσά που βρίσκονταν τοποθετημένα σε προθεσμιακούς λογαριασμούς με εκκίνηση προ της 31/12/1999 και λήξη πέραν αυτής.

Επίσης από τον προσφεύγοντα υποβλήθηκαν στην υπηρεσία μας τα κάτωθι υπομνήματα με πρόσθετα νέα στοιχεία προς επίρρωση των διαλαμβανομένων στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του.

1) Το με αρ. πρωτ. ΔΕΔΥπόμνημα με το οποίο προσκόμισε και επικαλείται:

α) Πιστοποιητικά φορολογικής του κατοικίας στις Ηνωμένες Πολιτείες Αμερικής για τα έτη 2008 και 2009 προς απόδειξη ότι κατά τα έτη αυτά εξακολουθούσε να αποτελεί φορολογικό κάτοικο αλλοδαπής ώστε να αναγνωριστεί το εισαχθέν συνάλλαγμα των ετών αυτών.

β) Την από 20-07-2016 Βεβαίωση της Τραπέζης, δια της οποίας πιστοποιείται ότι τα συνημμένα σε αυτή μοναδικά δελτία δηλώσεως εισηγμένων μετρητών και αξιών είναι ακριβή αντίγραφα των προσκομισθέντων στην ως άνω τράπεζα και πρέπει να συμπεριληφθούν στο ακέραιο στον σχηματισμό κεφαλαίου του των προηγούμενων ετών προσκομίζοντας και Δηλώσεις Φόρου Εισοδήματος με τα αντίστοιχα εκκαθαριστικά σημειώματα.

2) Το με αρ. πρωτ. ΔΕΔΥπόμνημα με το οποίο προσκόμισε και επικαλείται:

α) Βεβαίωση τόκωνς Τραπέζης ως προς τα έτη 1991-2001 του υπ'αρ κοινού λογαριασμού με τον αδερφό του.

β) Το τιμολόγιο αγοράς του αυτοκινήτου μάρκας JEEP GRAND CHEROKEE από το οποίο προκύπτει ότι αυτό κόστισε 36.250,00 δολάρια Η.Π.Α και συνεπώς η εργοστασιακή του αξία δεν δύναται να υπερβαίνει τις 50.000,00 ευρώ με συνέπεια τον εσφαλμένο υπολογισμό από τον έλεγχο της ανάλωσης κεφαλαίου των προηγούμενων ετών

3) Το με αρ. πρωτ. ΔΕΔΥπόμνημα με το οποίο προσκόμισε και επικαλείται:

α) Αντίγραφο κίνησης από 12/03/2010 – 30/06/2010 καθώς και αντίγραφο πρώτης σελίδας του βιβλιαρίου που αφορά τον υπ αρ.- λογαριασμό της τράπεζας

β) Αντίγραφο κίνησης από 11/03/2010 – 31/12/2010 καθώς και αντίγραφο πρώτης σελίδας του βιβλιαρίου που αφορά τον υπ αρ. λογαριασμό της πρώην τράπεζαςBank και μετέπειτα τράπεζα

γ) Βεβαίωση της τράπεζαςγια τη μετάπτωση του υπ αρ. λογαριασμού στον υπ αρ. λογαριασμό με δικαιούχους τον του και του

Βάσει των ως άνω προσκομισθέντων ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι τα επίμαχα εμβάσματα πραγματοποιήθηκαν από τραπεζικούς λογαριασμούς κοινούς με τον αδερφό του του και η φορολογική αρχή όφειλε να εφαρμόσει ως προς αυτούς το τεκμήριο των ίσων μερών , ήτοι να επιμερίσει τα ελεγχόμενα ποσά στους συνδικαιούχους αυτών.

Επειδή, με το άρθρο 48 § 3 του Ν. 2238/1994 όπως αυτό τροποποιήθηκε με το αρ..... 15 § 3 του Ν. 3888/2010, ορίζεται ότι « Ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών λογίζεται και κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες Α' έως Ζ' της παρ. 2 του άρθρου 4. Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε **την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη**, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.

Επειδή στην εγκύκλιο 1095/2011 §§§ 1, 2, 11 μεταξύ άλλων αναφέρεται ότι: «1. Με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν.3888/2010, Φ.Ε.Κ. 175/Α' 30-9-2010, προστέθηκε εδάφιο στην παράγραφο 3 του άρθρου 48 του Κ.Φ.Ε. ν.2238/1994, ως εξής: « Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της, είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις, είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.

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

3. **Οι διατάξεις αυτές αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, ή πρόκειται για προσαύξηση περιουσίας που δεν προκύπτει από διαρκή και σταθερή πηγή και καθορίζεται ότι ο φορολογούμενος, εφόσον κληθεί, φέρει το βάρος της απόδειξης για την πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογείται με συγκεκριμένες διατάξεις, ή ότι**

απαλλάσσεται με ειδική διάταξη. Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα.

4. Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, πάσης φύσεως χρεόγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια), καταθέσεις, κλπ.

5. Κατά την εφαρμογή αυτών των διατάξεων, για κάθε υπόθεση που ελέγχεται, πιθανόν να προκύπτουν συγκεκριμένα προβλήματα, τα οποία πρέπει να ελέγχονται και να αντιμετωπίζονται το κάθε ένα ξεχωριστά και μεμονωμένα με τις δικές του ιδιαιτερότητες....

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

....

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

Επειδή, σχετικά με την ισχύ των διατάξεων του άρθρου 15 παρ.3 του Ν.3888/2010 το οποίο προστέθηκε στο άρθρο 48 παρ.3 του Ν.2238/94, ως δεύτερο εδάφιο, **ορίζεται ότι αυτές ισχύουν για υποθέσεις που η προσαύξηση περιουσίας προέκυψε πριν ή μετά τις 30.09.2010 ημερομηνία ψήφισης του σχετικού νόμου, και η έκδοση των καταλογιστικών πράξεων γίνεται μετά τις 30/09/2010**

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ 1095/2011 Υπ.Οικ. οι διατάξεις αυτές αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, ή πρόκειται για προσαύξηση περιουσίας που δεν προκύπτει από διαρκή και σταθερή πηγή και καθορίζεται ότι ο φορολογούμενος, εφόσον κληθεί, φέρει το βάρος της απόδειξης για την πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογείται με συγκεκριμένες διατάξεις, ή ότι απαλλάσσεται με ειδική διάταξη. Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα. Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, πάσης φύσεως χρεόγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια), καταθέσεις, κλπ. Κατά την εφαρμογή αυτών των διατάξεων, για κάθε υπόθεση που ελέγχεται, πιθανόν να προκύπτουν συγκεκριμένα προβλήματα, τα οποία πρέπει να ελέγχονται και να αντιμετωπίζονται το κάθε ένα ξεχωριστά και μεμονωμένα με τις δικές του ιδιαιτερότητες. Από τα παραπάνω προκύπτει ότι οι φορολογούμενοι, οι υποθέσεις των οποίων ελέγχονται, μπορούν να δικαιολογήσουν την οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας με επιπλέον εισοδήματα τα οποία δεν εμφανίζονται στη φορολογική τους δήλωση, επικαλούμενοι τα επιπλέον έσοδα που είχαν αποκτήσει από τις πιο πάνω δραστηριότητες και εφόσον αυτά αποδεικνύονται.

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

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

Ως προς τον ισχυρισμό του μη αναλωθέντος κεφαλαίου προηγούμενων ετών .

Επειδή ο προσφεύγων προσκομίζει και επικαλείται υποβληθείσες Δηλώσεις Φορολογίας Εισοδήματος και τα αντίστοιχα Εκκαθαριστικά Σημειώματα οικονομικών ετών 1993 έως και 2000 καθώς και φωτοαντίγραφα μοναδικών δελτίων εισαγόμενων μετρητών ετών 1996-2000 όπως και έγγραφο της τράπεζας που καταγράφει πιστώσεις τόκων των ετών 1991-1993 στον λογαριασμό

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ 1033/21-2-2013 παρ. 12 ορίζεται ότι «**Γίνονται δεκτά χρηματικά ποσά που υπήρχαν σε χρηματοπιστωτικά ιδρύματα στο τέλος του έτους 1999, εφόσον αποδεικνύεται από επίσημα δικαιολογητικά (βεβαίωση από χρηματοπιστωτικά ιδρύματα) και εφόσον έχουν υποβληθεί οι σχετικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος.**

.....

Στην περίπτωση που ο δικαιούχος χρησιμοποιήσει χρηματικά διαθέσιμα που υπήρχαν σε πιστωτικά ιδρύματα στο τέλος του έτους 1999, δε μπορεί να επικαλεσθεί και ανάλωση προηγούμενων ετών.».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1033/21-2-2013 παρ. 9 περ. β ορίζεται ότι : «α. Οι φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδος που υποστηρίζουν ότι είναι κάτοικοι εξωτερικού, οφείλουν να κάνουν τις απαραίτητες ενέργειες αλλαγής κατοικίας σύμφωνα με όσα ορίζει η ΠΟΛ.1142/31.5.2012 διαταγή.

β. Οι κάτοικοι εξωτερικού που υποχρεούνται σε φορολογική δήλωση εισοδήματος στην Ελλάδα, εφόσον εισήγαγαν στην Ελλάδα ποσό ή ποσά τα οποία την τριετία 2009-2011 εμβάστηκαν στο εξωτερικό, μπορούν να υποβάλουν συμπληρωματικές δηλώσεις εισαγωγής χρηματικού κεφαλαίου από το εξωτερικό, εφόσον επιθυμούν να το χρησιμοποιήσουν και για κάλυψη τεκμηρίων.

Στην περίπτωση που επιθυμούν να καλύψουν μόνο το ποσό του εμβάσματος, αναγράφουν στην κατάσταση προσδιορισμού κεφαλαίου σωρευτικά στο χρόνο που πραγματοποιήθηκε το έμβασμα, το ποσό ή τα ποσά της εισαγωγής χρηματικού κεφαλαίου από το εξωτερικό που πραγματοποιήθηκαν κατά τα προηγούμενα έτη, τα οποία προκύπτουν από βεβαιώσεις χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων, χωρίς την υποβολή συμπληρωματικής δήλωσης.

γ. Οι κάτοικοι εξωτερικού που δεν υποχρεούνται σε φορολογική δήλωση εισοδήματος στην Ελλάδα, εφόσον εισήγαγαν με κάθε νόμιμη μορφή στην Ελλάδα ποσό ή ποσά τα οποία την τριετία 2009-2011 εμβάστηκαν στο εξωτερικό, αναγράφουν μόνο στην κατάσταση προσδιορισμού κεφαλαίου, σωρευτικά στο χρόνο που πραγματοποιήθηκε το έμβασμα, το ποσό ή τα ποσά της εισαγωγής χρηματικού κεφαλαίου από το εξωτερικό που πραγματοποιήθηκαν κατά τα προηγούμενα έτη, τα οποία προκύπτουν από βεβαιώσεις χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων, χωρίς την υποβολή δήλωσης.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 παρ. 2 περ. δ του Ν 2238/94 , το συνάλλαγμα αναγνωρίζεται εφόσον δικαιολογείται η απόκτηση του στην αλλοδαπή. Δεν απαιτείται η δικαιολόγηση της απόκτησης αυτού του συναλλάγματος για τα πρόσωπα:

αα) που κατοικούν μόνιμως στο εξωτερικό,

ββ) που είχαν διαμείνει τρία (3) τουλάχιστον χρόνια στην αλλοδαπή και η εισαγωγή του συναλλάγματος γίνεται μέσα σε δύο (2) χρόνια από τη μετοικεσία τους,

γγ) που είχαν διαμείνει πέντε (5) τουλάχιστον συνεχή χρόνια στην αλλοδαπή και το επικαλούμενο ποσό συναλλάγματος προέρχεται από καταθέσεις στο όνομα τους ή στο όνομα του άλλου συζύγου σε τράπεζα της Ελλάδας ή σε υποκατάστημα ελληνικής τράπεζας στο εξωτερικό κατά το χρόνο που διέμεναν στην αλλοδαπή ή από καταθέσεις τους μέσα σε ένα (1) χρόνο από τη μετοικεσία τους στην Ελλάδα χωρίς το συνάλλαγμα αυτό να έχει επανεξαχθεί στην αλλοδαπή.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του 1035772/676/A0012/ΠΟΛ. 1130/17.4.2002 απόφασης του Υπουργού Οικονομικών ή οποία εκδόθηκε κατ' εξουσιοδότηση των διατάξεων της παρ.5 του άρθρου 19 του ν.2238/1994 ορίζεται ως αποδεικτικό εισαγωγής χρηματικών κεφαλαίων από το εξωτερικό και συνυποβάλλεται με την ετήσια δήλωση φορολογίας εισοδήματος, **το πρωτότυπο του, κατά περίπτωση**, εκδιδόμενου από κάθε Τράπεζα παραστατικού, με την προϋπόθεση ότι περιέχει το ονοματεπώνυμο του δικαιούχου του εισαγόμενου χρηματικού ποσού, το ύψος του ποσού, το νόμισμα και τη χώρα προέλευσης.

Το παραστατικό αυτό δεν απαιτείται να είναι το ίδιο για όλα τα πιστωτικά ιδρύματα λόγω της πολυμορφίας των μηχανογραφικών εφαρμογών και του αυτοματισμού των συναλλαγών.

2. Επίσης, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2, της προ αναφερόμενης ΠΟΛ απόφασης του Υπουργού Οικονομικών ορίζεται ότι οι μοναδικές βεβαιώσεις εισαγωγής συναλλάγματος (Β.Α.Σ.) που αποτελούσαν μέχρι 31.12.2001 το επίσημο δικαιολογητικό εισαγωγής κεφαλαίων από το εξωτερικό σε όσες περιπτώσεις εξακολουθούν να εκδίδονται, αποτελούν το νόμιμο παραστατικό. (σχετικά τα με αρ. πρωτ. 1033852/652/A0012/13-04-2007 και 1026371/527/A0012/24-04-2007 έγγραφα του Υπ. Οικονομικών).

Εν προκειμένω ο προσφεύγων προσκόμισε μοναδικά δελτία εισαγωγής συναλλάγματος που αφενός δεν προκύπτει η δήλωση τους στις προσκομισθείσες Δηλώσεις Φορολογίας Εισοδήματος και αφετέρου **πρόκειται για φωτοαντίγραφα και όχι για τα πρωτότυπα παραστατικά.**

Επομένως λαμβάνοντας υπόψη και τις ως άνω διατάξεις δεν γίνεται δεκτός ο εν λόγω ισχυρισμός του και δεν μπορεί να συνυπολογιστεί το εισαχθέν συνάλλαγμα με τα δηλωθέντα εισοδήματά του τόσο για τις χρήσεις έως και 31/12/1999 όσο και για τις χρήσεις 2008 και 2009.

Επιπλέον σύμφωνα με την ΠΟΛ 1033/21-2-2013 παρ. 12, **στην περίπτωση που ο δικαιούχος χρησιμοποιήσει χρηματικά διαθέσιμα που υπήρχαν σε πιστωτικά ιδρύματα στο τέλος του έτους 1999, δε μπορεί να επικαλεσθεί και ανάλωση προηγούμενων ετών.**

Στην υπό κρίση υπόθεση ο προσφεύγων επικαλείται και χρηματικά διαθέσιμα που υπήρχαν στις 31/12/1999 και επομένως δεν μπορεί να επικαλεστεί και ανάλωση κεφαλαίου προηγούμενων ετών και για το λόγο αυτό δεν λαμβάνονται υπόψη και οι τόκοι που αφορούν τα έτη 1991 έως και 2001 βάσει της βεβαίωσης της Εμπορικής Τράπεζας που προσκομίστηκε στην υπηρεσία μας με το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ 162573 ΕΙ 2016 ΕΜΠ /15-12-2016 Υπόμνημα.

Ως προς τον ισχυρισμό παράνομης και εσφαλμένης απόρριψης χρηματικών διαθεσίμων σε τραπεζικούς λογαριασμούς κατά την 31/12/1999.

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1228/15-10-2014 παρ. 1 ορίζεται ότι :« Με την εγκύκλιο διαταγή ΠΟΛ 1033/2013 διευκρινίσθηκε ότι για την κάλυψη του εμβάσματος γίνονται δεκτά χρηματικά ποσά που υπήρχαν σε χρηματοπιστωτικά ιδρύματα στο τέλος του έτους 1999 (τελευταίο παραγεγραμμένο έτος), εφόσον αποδεικνύεται από επίσημα δικαιολογητικά (βεβαίωση από χρηματοπιστωτικά ιδρύματα) και εφόσον έχουν υποβληθεί οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος.

Στην έννοια των χρηματικών ποσών περιλαμβάνονται, εκτός από τις καταθέσεις, και τα επενδυτικά προϊόντα γενικά (ομόλογα, μετοχές, *peros*, αμοιβαία κεφάλαια κλπ) για τα οποία προκύπτει από σχετικά αποδεικτικά στοιχεία ότι ήταν διαθέσιμα στο τέλος του έτους 1999 και εκποιήθηκαν-ρευστοποιήθηκαν σε χρόνο προγενέστερο της μεταφοράς χρηματικού ποσού στο εξωτερικό με έμβασμα (σχετ. παρ. 15 της ΠΟΛ.1033/21.2.2013). »

Επειδή στην υπό κρίση υπόθεση , ο προσφεύγων προσκόμισε και επικαλέστηκε τόσο στον έλεγχο όσο και στην ενδικοφανή προσφυγή τα κάτωθι αποδεικτικά στοιχεία:

α) αντίγραφο προθεσμιακής καταθέσεως σε συνάλλαγμα της Τραπέζης (αρ. λογ.:0) για το χρονικό διάστημα από 01-11-1999 έως 01-02-2000, ποσού 633.565,20 δολαρίων Η.Π.Α.

β) αντίγραφο προθεσμιακής καταθέσεως σε συνάλλαγμα της Εμπορικής Τραπέζης (αρ. λογ.:) για το χρονικό διάστημα από 17-12-1999 έως 17-01-2000, ποσού 30.000,00 δολαρίων Η.Π.Α.

Επειδή από τα ως άνω έγγραφα αποδεικνύεται η ύπαρξη του ποσού 633.565,20 δολαρίων Η.Π.Α και ποσού 30.000,00 δολαρίων Η.Π.Α κατά την 31-12-1999, καθώς οι εν λόγω προθεσμιακές καταθέσεις δημιουργήθηκαν πριν της 31-12-1999 και έληξαν μετά την ανωτέρω ημερομηνία.

Επομένως γίνεται δεκτός ο εν λόγω ισχυρισμός του προσφεύγοντος και τα ως άνω ποσά πρέπει να ληφθούν υπόψη για το σχηματισμό του κεφαλαίου που υπήρχε σε χρηματοπιστωτικά ιδρύματα στις 31/12/1999. Τα ως άνω ποσά πρέπει να επιμεριστούν στους συνδικαιούχους αυτών ήτοι, ποσό που αναλογεί στον προσφεύγοντα 331.782,60 δολάρια ΗΠΑ .

Ως προς τον ισχυρισμό ότι έγινε εσφαλμένος υπολογισμός της ανάλωσης κεφαλαίου των προηγούμενων ετών λόγω του υπολογισμού τεκμηρίου για το αυτοκίνητο μάρκας JEEP GRAND CHEROKEE και αφαίρεσης από τα εισοδήματα του ποσού αυτού.

Επειδή ο προσφεύγων με το αρ. πρωτ. ΔΕΔΥπόμνημα προσκόμισε στην υπηρεσία μας το τιμολόγιο αγοράς του αυτοκινήτου μάρκας JEEP GRAND CHEROKEE από το οποίο προκύπτει η αγορά αυτού, ποσού 36.250,00 δολάρια Η.Π.Α. και ισχυρίζεται ότι η εργοστασιακή του αξία δεν δύναται να υπερβαίνει τις 50.000,00 ευρώ .

Επειδή η υπηρεσία μας επικοινώνησε τηλεφωνικά με υπεύθυνο της εταιρείας LANCIA JEEP ΕΛΛΑΣ Α.Ε από τον οποίο ζητήθηκε να μας αποστείλει βεβαίωση για την εργοστασιακή τιμολογιακή αξία του εν λόγω αυτοκινήτου.

Επειδή απεστάλει στην υπηρεσία μας η ως άνω βεβαίωση σύμφωνα με την οποία βεβαιώνεται ότι η εργοστασιακή τιμολογιακή αξία αυτοκινήτου JEEP τύπου GRAND CHEROKEE 4,7 L για το έτος 2005 είναι 30.455,60 ευρώ για το έτος 2006 είναι 27.436,35 ευρώ για το έτος 2007 είναι 25.836,71 ευρώ και για το έτος 2008 είναι 25.876,18 ευρώ.

Επειδή σύμφωνα με την 1033/21-2-2013 παρ. 3 ορίζεται ότι :

« Προσδιορισμός κεφαλαίου.

Τονίζεται ότι **κατά τον προσδιορισμό του κεφαλαίου** κάθε έτους αφαιρούνται οι δαπάνες που ορίζονται από τα άρθρα 16 και 17 του Κ.Φ.Ε., ανεξάρτητα από το αν απαλλάσσονται της εφαρμογής τεκμηρίου.

Επισημαίνεται ότι **ειδικά για τις χρήσεις 2008 και 2009, για τον υπολογισμό ανάλωσης κεφαλαίου (άρθρο 19 του Κ.Φ.Ε.)** εκπίπτουν οι δαπάνες που ο προσδιορισμός τους ορίζεται από τα άρθρα 16 και 17 του Κ.Φ.Ε., εφόσον εμπίπτουν στις διατάξεις περί εφαρμογής του τεκμηρίου (παρ. 4 του άρθρου 3 του ν.3763/2009).»

Επειδή βάσει των ως άνω, για την υπό κρίση υπόθεση, δεν εμπίπτει στις διατάξεις περί εφαρμογής τεκμηρίου το αυτοκίνητο μάρκας JEEP GRAND CHEROKEE στις χρήσεις 2008 και 2009 και δεν πρέπει να υπολογιστεί για τη χρήση 2009 οικ. 2010 διαφορά τεκμαρτής δαπάνης. Επίσης, για τον υπολογισμό ανάλωσης κεφαλαίου των χρήσεων 2008 και 2009 δεν εκπίπτει το τεκμήριο του εν λόγω αυτοκινήτου από τα εισοδήματα του προσφεύγοντος και στην ανάλωση που προσδιόρισε ο έλεγχος στις 31/12/2008 και 31/12/2009 προστίθεται το ποσό των τεκμηρίων για τις εν λόγω χρήσεις ήτοι, ποσών 107.900,00 και 107.900,00 ευρώ αντίστοιχα.

Ως προς τον ισχυρισμό του ότι παράνομη και εσφαλμένη η μη αναγνώριση του ποσού συναλλάγματος που εισήχθη κατά τα έτη 2008 και 2009 διότι με όρους φορολογικούς είτε εξακολουθούσε να αποτελεί φορολογικό κάτοικο αλλοδαπής είτε βρισκόταν εντός διαστήματος δύο (2) ετών από τη μετοικεσία του στην Ελλάδα

Επειδή βάσει της απόέκθεσης ελέγχου του ΚΕΦΟΜΕΠ προκύπτει ότι ο προσφεύγων προσκόμισε στον έλεγχο το από 09/04/2013 έγγραφο της Τράπεζας το οποίο γνωρίζει στον ελεγχόμενο ότι στις 30/10/2008 και 08/09/2009 πιστώθηκαν στο λογαριασμό με αριθμό τα ποσά των \$499.990,00 και \$500.000, με εντολίδα τράπεζα τηνκαι ανταποκρίτρια τράπεζα την

Επειδή ο έλεγχος δεν αναγνώρισε τα ως άνω εισερχόμενα εμβάσματα και στην έκθεση ελέγχου αναφέρει τα εξής:

«Ο ελεγχόμενος προσκόμισε πιστοποιητικά φορολογικής κατοικίας (φόρμα 6166) για τα έτη 1998 έως και 2005 καθώς και τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος στην αλλοδαπή και συγκεκριμένα στις Ηνωμένες Πολιτείες Αμερικής, Επίσης προσκόμισε πιστοποιητικά φορολογικής κατοικίας (φόρμα 6166) για τα έτη 2006 και 2007.

Λαμβάνοντας υπόψη τα παραπάνω προσκομισθέντα στοιχεία, ο έλεγχος δέχεται ότι ο ελεγχόμενος ήταν κάτοικος εξωτερικού και συγκεκριμένα Ηνωμένων Πολιτειών Αμερικής έως και το έτος 2007. Ως εκ τούτου δεν καλείται να δικαιολογήσει την απόκτηση του συναλλάγματος που εισήγαγε στην Ελλάδα έως και το έτος αυτό.

Για τα επόμενα έτη για τα οποία δεν προσκομίστηκαν πιστοποιητικά φορολογικής κατοικίας και υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος αλλά έγγραφα από τα οποία προκύπτει ότι διέμενε στις Ηνωμένες Πολιτείες Αμερικής, ο έλεγχος θεωρεί ότι δεν αποδεικνύεται ότι ήταν φορολογικός κάτοικος εξωτερικού.

Ως εκ τούτου, όσο αφορά τα ποσά συναλλάγματος τα οποία εισήχθησαν στην Ελλάδα στα έτη 2008 έως και 2009, ο ελεγχόμενος πρέπει να δικαιολογήσει τον τρόπο απόκτησής τους.

Επειδή ο προσφεύγων προσκόμισε με αρ. πρωτ. ΔΕΔΥπόμνημα μεταξύ άλλων πιστοποιητικά φορολογικής του κατοικίας στις Ηνωμένες Πολιτείες Αμερικής (φόρμα 6166) για τα έτη 2008 και 2009 προς απόδειξη ότι κατά τα έτη αυτά εξακολουθούσε να αποτελεί φορολογικό κάτοικο αλλοδαπής ώστε να αναγνωρισθεί το εισαχθέν συνάλλαγμα των ετών αυτών .

Ως εκ τούτου τα ποσά των \$499.990,00 και \$500.000, με εντολίδα τράπεζα τηνκαι ανταποκρίτρια τράπεζα τηνγίνονται δεκτά ως εισερχόμενα εμβάσματα από κάτοικο εξωτερικού και προστίθενται στο εισόδημά του .

Ως προς τον ισχυρισμό για τον επιμερισμό των εμβασμάτων στους συνδικαιούχους των λογαριασμών.

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

Επειδή στην εγκύκλιο ΠΟΛ 1228/15-10-14 παρ. 3 αναφέρεται ότι « Στις περιπτώσεις αποστολών εμβασμάτων που πραγματοποιούνται **από κοινούς λογαριασμούς** πρέπει να γίνεται καταρχήν ισομερής επιμερισμός αυτών μεταξύ των συνδικαιούχων του λογαριασμού προέλευσης του εμβάσματος.

Σημειώνεται ότι στην περίπτωση αυτή θα πρέπει να εκδίδεται εντολή ελέγχου σε όλα τα πρόσωπα του κοινού λογαριασμού και εφόσον συμμετέχει ανήλικος έχουν εφαρμογή και οι διατάξεις του άρθρου 5 του ν.2238/1994 όπως ίσχυαν.

Σε περίπτωση που ο ελεγχόμενος επικαλείται διαφορετική αναλογία των χρηματικών αυτών ποσών οφείλει να αποδείξει με κάθε πρόσφορο μέσο τον ισχυρισμό του.

Επί αμφισβήτησης του ισχυρισμού του ελεγχόμενου από τη φορολογική αρχή η ίδια οφείλει να αιτιολογήσει την αναλογία που αυτή επικαλείται εάν αυτή είναι διαφορετική του ισομερούς επιμερισμού. Η αιτιολόγηση αυτή πρέπει να είναι ειδική και εμπειριστατωμένη (σχετ. διατ. άρ..... 28 και 64 ν. 4174/2013). »

Επειδή με το άρθρο 64 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου. ».

Επειδή ο προσφεύγων ελέγχεται για προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, λόγω της αποστολής στο εξωτερικό των εμβασμάτων από κοινό λογαριασμό στον οποίο είναι συνδικαιούχος, τα οποία κατ' έλεγχο θεωρήθηκε ότι τον αφορούν και τον βαρύνουν στο σύνολό τους και ότι το ύψος τους δεν δικαιολογείται από τα δηλωθέντα εισοδήματά του και από τα προσκομισθέντα στοιχεία στον έλεγχο.

Επειδή ο προσφεύγων με αρ. πρωτ. ΔΕΔΥπόμνημα ισχυρίζεται ότι μη ορθά και χωρίς αιτιολογία η φορολογική αρχή του καταλόγισε το σύνολο των εμβασμάτων, ενώ ο λογαριασμός αποστολής τους ήταν κοινός, με συνδικαιούχους τους του και του προσκόμιζοντας:

α) Αντίγραφο κίνησης από 12/03/2010 – 30/06/2010 καθώς και αντίγραφο πρώτης σελίδας του βιβλιαρίου που αφορά τον υπ αρ.- λογαριασμό της τράπεζας

β) Αντίγραφο κίνησης από 11/03/2010 – 31/12/2010 καθώς και αντίγραφο πρώτης σελίδας του βιβλιαρίου που αφορά τον υπ αρ. λογαριασμό της πρώην τράπεζαςBank και μετέπειτα τράπεζα

γ) Βεβαίωση της τράπεζας Πειραιώς για τη μετάπτωση του υπ αρ. λογαριασμού στον υπ αρ. λογαριασμό με δικαιούχους τον του και του

Επειδή βάσει των ως άνω προσκομισθέντων στοιχείων αποδεικνύεται ότι τα έμβασματα α) ποσού 2.010.155,00 δολλαρίων στις 24/3/2010, ποσού 30.000,00 στις 16-08-2010 και γ) ποσού

35.000,00 στις 22-12-2010 προέρχονται από τον με αρ.- λογαριασμό της τράπεζαςμε δικαιούχους τον προσφεύγοντακαι συνδικαιούχο τοντου Επίσης το έμβασμα ποσού 1.443.900,00 δολαρίων στις 22-03-2010 προέρχεται από τον υπ αρ. λογαριασμό της πρώην τράπεζαςπου βάσει του αντίγραφου πρώτης σελίδας του βιβλιαρίου δικαιούχοι του λογαριασμού είναι οςς καις του

Επειδή η Φορολογική Διοίκηση διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις οικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις, και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της εξετάζοντας πάντα τα πραγματικά περιστατικά.

Επειδή ο έλεγχος δεν επιμέρισε τα εν λόγω εμβάσματα διότι δεν είχε στη διάθεσή της τους δικαιούχους των λογαριασμών και ο προσφεύγων δεν έκανε καμία αναφορά στα υπομνήματά του γι αυτό το λόγο.

Επειδή στην ΠΟΛ 1033/21-02-2013, ορίζονται, μεταξύ άλλων, ότι για τους κοινούς τραπεζικούς λογαριασμούς, το ποσό επιμερίζεται στους συνδικαιούχους καταρχήν ισομερώς και, εφόσον ο φορολογούμενος επικαλείται διαφορετική αναλογία, φέρει το βάρος της απόδειξης με κάθε νόμιμο μέσο.»

Επειδή εν προκειμένω τα εμβάσματα ποσού 2.010.155,00 δολαρίων στις 24/3/2010 , ποσού 1.443.900,00 δολαρίων στις 22-03-2010, ποσού 30.000,00 στις 16-08-2010 και ποσού 35.000,00 στις 22-12-2010 προέρχονται από κοινούς λογαριασμούς , βάσει των ανωτέρω και η αξία των εμβασμάτων αυτών πρέπει να επιμεριστεί ισομερώς σε όλους τους συνδικαιούχους του λογαριασμού αποστολής των, με ιδιαίτερο έλεγχο κάθε συνδικαιούχου, κατά το μέρος που τον αφορά.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 30/05/2016 έκθεση ελέγχου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π προέκυψαν λόγω του ότι δεν είχαν προσκομιστεί από τους προσφεύγοντες τα απαραίτητα δικαιολογητικά μέχρι και την ημερομηνία επίδοσης των Οριστικών Πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και της σχετικής Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, τα οποία απαραίτητα δικαιολογητικά όπως πιο πάνω αναφέρουμε τα προσκόμισαν στην υπηρεσία μας και γίνονται δεκτά, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να γίνει μερικώς αποδεκτή ως προς τα αναφερόμενα στην παρούσα .

Επομένως ο επιμερισμός εμβάσματος στον συνδικαιούχο βάσει των ως άνω έχει ως εξής:

A/A	Τράπεζα	Ημερομηνία	Ποσό Εμβασμάτων σε δολάρια	Ποσό Εμβασμάτων σε δολάρια που αντιστοιχεί στον προσφεύγοντα	Ισοτιμία Ευρώ / Δολαρίου	Ποσό εμβασμάτων σε Ευρώ	Χώρα Προορισμού
1		14-05-2009	145.000,00	145.000,00	1,3563	106.908,50	Η.Π.Α.
2		26-08-2009	25.000,00	25.000,00	1,427	17.519,27	Η.Π.Α.
3		14-09-2009	95.000,00	95.000,00	1,4561	65.242,77	Η.Π.Α.
	ΣΥΝΟΛΟ 2009	-	265.000,00	265.000,00	-	189.670,54	-

1		18-01-2010	50.000,00	50.000,00	1,4369	34.797,13	Η.Π.Α.
2		22-03-2010	1.443.900,00	721.950,00	1,3471	535.929,03	Γερμανία
3		24-03-2010	2.010.155,00	1.005.077,50	1,3338	753.544,38	Γερμανία
4		16-08-2010	30.000,00	15.000,00	1,282	11.700,46	Η.Π.Α.
5		22-12-2010	35.000,00	17.500,00	1,3112	13.346,55	Η.Π.Α.
	ΣΥΝΟΛΟ 2010	-	3.569.055,00	1.809.527,50	-	1.349.317,55	-

Επειδή ως προς τα λοιπά ποσά εκτός των ως άνω αναφερομένων που καταλογίστηκαν από τον έλεγχο ως προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 αρθρ. 48 Ν.2238/94, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 04/05/2016 έκθεση ελέγχου του ΚΕΦΟΜΕΠ κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Επομένως σύμφωνα με τα ως άνω προκύπτουν τα ακόλουθα ανά χρήση :

Διαθέσιμο υπόλοιπο την 31/12/2008	650.459,42 €
ΠΛΕΟΝ ΔΙΑΘΕΣΙΜΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΩΣ ΠΑΡΟΥΣΑ ΑΠΟΦΑΣΗ 31/12/1999	331.782,60 \$ ΗΠΑ
ΠΛΕΟΝ ΕΙΣΕΡΧΟΜΕΝΑ ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ	499.990,00 \$ και 500.000 \$
Πλέον διαθέσιμο εισόδημα στη χρήση 2009	81.382,87 €
<u>Μείον</u> : έμβασμα που πραγματοποιήθηκαν το 2009	265.000,00 \$ ή 189.670,54 €
Διαθέσιμο εισόδημα στις 31/12/2009	1.066.772,60 \$ και 731.842,29 €

Διαθέσιμο εισόδημα την 31/12/2009	1.066.772,60 \$ και 731.842,29 € ή Συνολικά 1.516.233,91 €
<u>Πλέον</u> διαθέσιμο εισόδημα στη χρήση 2010	- 2.304,47 €
<u>Μείον</u> : Έμβασμα που πραγματοποιήθηκαν στη χρήση 2010	1.809.527,50 δολάρια ή 1.349.317,55 ευρώ
Μη καλυπτόμενη διαφορά στη χρήση 2010	0,00 €

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **μερική αποδοχή** της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, του του με Α.Φ.Μ. και την τροποποίηση **1)** της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2010 (διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009 – 31/12/2009) του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ, **2)** της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

οικονομικού έτους 2011 (διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010 – 31/12/2010) του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ, **3)** της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 (διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011 – 31/12/2011) του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ, **4)** της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς Φυσικών Προσώπων Ν.3833/2010 οικονομικού έτους 2010 του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ, **5)** της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Ν.3986/2011 οικονομικού έτους 2011 του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ.

Προσαύξηση περιουσίας κατ' εφαρμογή της [παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994](#) και της ΠΟΛ 1095/2011 με βάση την παρούσας :

Χρήση	ΤΕΛΙΚΕΣ ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΣΑ ΑΡ.48 §3 ΠΟΥ ΕΠΙΜΕΡΙΖΟΝΤΑΙ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ	Ποσά που δεν αποτελούν προσαύξηση με βάση την παρούσα ΑΠΟΦΑΣΗ ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ	Καταλογισθέντα ποσά βάσει της παρούσης ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ
2010	2.310.253,61	2.310.253,61	0,00

Α) Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2010 βάσει της παρούσας απόφασης :

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Παρούσας		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
A - B. Από ακίνητα	31.577,71		34.277,71		34.277,71		2.700,00
Γ. Από κινητές αξίες							
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις							
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις							
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες							
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα							
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης							
Συνολικό εισόδημα	31.577,71		34.277,71		34.277,71		2.700,00
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							
Υπόλοιπο	31.577,71		34.277,71		34.277,71		2.700,00
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται			23.817,13		0,00		0,00
Άθροισμα	31.577,71		58.094,84		34.277,71		2.700,00
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994	2.983,12						-2.983,12
Φορολογητέο εισόδημα	28.594,59		58.094,84		34.277,71		5.683,12

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

ΧΡΗΣΗΣ 2009 (Οικ. Έτος 2010)

A. Φορολογητέο εισόδημα	Ποσά Δήλωσης	Ποσά Παρούσας	Διαφορά
-------------------------	--------------	---------------	---------

και φόρος βάσει κλίμακας		Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.
Εισόδημα-φόρος κλίμακας		28.594,59	4.373,65	34.277,71	6.222,20
1. Του συζύγου	Μείωση του φόρου				
(α)	Υπόλοιπο φόρου		4.373,65		6.222,20
Εισόδημα-φόρος κλίμακας					
2. Της συζύγου	Μείωση του φόρου				
(β)	Υπόλοιπο φόρου				
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)					
Β. Συμπληρωματικός φόρος					
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)		35.337,85	530,07	35.337,85	530,07
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]			4.903,72		6.752,27
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		680,26		680,26	
β) Ειδικών περιπτώσεων					
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση					
Υπόλοιπο φόρου			4.223,46		6.072,01
Δ. Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :					
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος		2.658,20		2.658,20	
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		1.060,14		1.060,14	
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		212,03		212,03	
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου					
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ					
6. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας				2.218,26	2.218,26
120%					
7.Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου εκπροθέσμου ανακρίβειας/μη υποβολής					
8.Εισφορά Υπερ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη					
10. Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης					

11. Τέλος Επιτηδεύματος				
ΣΥΝΟΛΟ	8.153,83		12.220,64	4.066,81
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών	118,00		118,00	
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	8.035,83		12.102,64	4.066,81
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή				
Μείον ποσό προς επιστροφή βάσει δήλωσης				
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	8.035,83		12.102,64	4.066,81

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Παρούσας	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	28.594,59	58.094,84	34.277,71	5.683,12
	της συζύγου				
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	4.105,46	14.290,00	5.954,01	1.848,55
Προκαταβολή φόρου		2.658,20	2.658,20	2.658,20	
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		1.060,14	1.060,14	1.060,14	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		212,03	212,03	212,03	
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ.ΟΓΑ εκπροθέσμου					
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			12.221,45	2.218,26	2.218,26
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
Τέλος Επιτηδεύματος					
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	9.891,06	30.441,82	12.102,64	4.066,81
	για επιστροφή				
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

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

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Παρούσας		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
A - B. Από ακίνητα	29.399,53		29.399,53		29.399,53		
Γ. Από κινητές αξίες							
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις							
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις							
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες							
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα			2.310.253,61		0,00		0,00
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης							
Συνολικό εισόδημα	29.399,53		2.339.653,14		29.399,53		0,00
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							0,00
Υπόλοιπο	29.399,53		2.339.653,14		29.399,53		0,00
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που							0,00

προστίθεται							
Άθροισμα	29.399,53		2.339.653,14		29.399,53		0,00
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994	200,00				200,00		-200,00
Φορολογητέο εισόδημα	29.199,53		2.339.653,14		29.199,53		200,00

**Β) Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου
εισοδήματος βάσει της παρούσας απόφασης :
ΧΡΗΣΗΣ 2010 (Οικ. Έτος 2011)**

A. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Παρούσας		Διαφορά
	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
Εισόδημα-φόρος κλίμακας	29.199,53	4.223,85	29.399,53	4.287,85	
1. Του συζύγου		958,41		858,01	
(α) Υπόλοιπο φόρου		3.265,44		3.429,84	
Εισόδημα-φόρος κλίμακας					
2. Της συζύγου					
(β) Υπόλοιπο φόρου					
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)					
B. Συμπληρωματικός φόρος					
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)	30.308,79	454,63	30.308,79	454,63	
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]		3.720,07		3.884,47	
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	2.658,20		2.658,20		
β) Ειδικών περιπτώσεων					
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση					
Υπόλοιπο φόρου		1.061,87		1.226,27	164,40
Δ. Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :					
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος	2.046,04		2.046,04		

2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων	909,26	909,26	
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου	181,85	181,85	
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου			
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ	20,14	20,14	
6. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας		197,28	197,28
63 μήνες *2%=126% περιοριζόμενο σε 120%			
7.Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου εκπροθέσμου ανακρίβειας/μη υποβολής			
8.Εισφορά Υπερ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη			
10. Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης			
11. Τέλος Επιτηδεύματος			
ΣΥΝΟΛΟ			
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών	63,29	118,00	54,71
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	4.155,87	4.462,84	306,97
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή			
Μείον ποσό προς επιστροφή βάσει δήλωσης			
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	4.155,87	4.462,84	306,97

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Παρούσας	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	29.199,53	2.339.653,14	29.399,53	200,00
	της συζύγου				
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	998,58	1.036.264,33	1.108,27	109,69
Προκαταβολή φόρου		2.046,04	2.046,04	2.046,04	
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		909,26	909,26	909,26	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		181,85	181,85	181,85	
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ.ΟΓΑ εκπροθέσμου		20,14	20,14	20,14	
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			1.242.384,55	197,28	197,28
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	4.155,87	2.281.806,17	4.462,84	306,97
	για επιστροφή				

Α) Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2012 βάσει της παρούσας :

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Παρούσας		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
A - B. Από ακίνητα	20.963,84		20.963,84		20.963,84		0,00
Γ. Από κινητές αξίες							
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις							

Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις						
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες						
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα						
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης						
Συνολικό εισόδημα	20.963,84		20.963,84		20.963,84	0,00
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται						
Υπόλοιπο	20.963,84		20.963,84		20.963,84	
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται						
Άθροισμα	20.963,84		20.963,84		20.963,84	0,00
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994						
Φορολογητέο εισόδημα	20.963,84		20.963,84		20.963,84	0,00

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

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Παρούσας	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	20.963,84	20.963,84	20.963,84	
	της συζύγου				
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	1.277,98	1.293,98	1.277,98	16,00
Προκαταβολή φόρου		1.633,03	1.633,03	1.633,03	
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		648,37	648,37	648,37	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		129,67	129,67	129,67	
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ.ΟΓΑ εκπροθέσμου					
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			15,36	15,36	15,36
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
Τέλος Επιτηδεύματος					
Μείον Λοιποί Συμψηφισμοί					
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	3.689,05	3.720,41	3.720,41	31,36
	για επιστροφή				

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΚΤΑΚΤΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ Ν. 3833/2010
Οικονομικό Έτος :2010

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΠΑΡΟΥΣΑΣ		ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ
	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	
Φορολογητέο εισόδημα	34.277,71		107.900,00		34.277,71		0,00
Συντελεστής			1%				

εισφοράς							
Εισφορά			1.079,00		0,00		0,00
Πρόσθετη εισφορά ανακρίβειας/μη υποβολής			1.294,80		0,00		0,00
Σύνολο εισφοράς			2.373,80		0,00		0,00

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΙΔΙΚΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ Ν. 3986/2011
Οικονομικό Έτος :2011

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΠΑΡΟΥΣΑΣ		ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ
	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	
Εισόδημα επιβολής εισφοράς	30.954,00		2.339.653,14		30.954,00		0,00
Συντελεστής εισφοράς	2,00%		4,00%		2,00%		
Εισφορά	619,08		93.586,13		619,08		0,00
Πρόσθετη εισφορά ανακρίβειας (59 μήνες *2%=118%).			109.701,12				
Σύνολο εισφοράς	619,08		203.287,25		619,08		0,00

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ**

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ

ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρ..... 126 ν. 2717/99).