



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

ΤΜΗΜΑ : Α2 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604536
ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 21/11/2016

Αριθμός απόφασης: 3886

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).
 - β. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».
 - γ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».
 - δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Την απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, κατοίκου Αθηνών, οδός, κατά των κάτωθι πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1				Εισόδημα		230.213,47
2				Εισφορά Αλληλεγγύης		24.047,93

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις απόοικείες εκθέσεις ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

α) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 104.642,49 €, πλέον 125.570,98 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

β) Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Εισφορά Αλληλεγγύης ποσού 11.133,30 €, πλέον 12.914,63 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Με την υπ' αριθ. εντολή μερικού ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., διενεργήθηκε μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος για τα οικ. έτη, προκειμένου να διαπιστωθεί αν προκύπτει προσαύξηση της περιουσίας της προσφεύγουσας κατά τις ανωτέρω χρήσεις, από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, που δεν δικαιολογείται (άρθρ. 48 §3 ν. 2238/1994 όπως τροποποιήθηκε με την παρ. 3 του άρθρ. 15 του ν. 3888/2010 και ισχύει), επειδή η προσφεύγουσα κατά το ημερολογιακό έτος απέστειλε στο εξωτερικό χρηματικά εμβάσματα συνολικού ποσού 4.550.000,00 ευρώ.

Τα εμβάσματα απεστάλησαν στο εξωτερικό (.....) από κοινό τραπεζικό λογαριασμό στην, με αριθμό, ο οποίος ανήκε στους εξής συνδικαιούχους: α), β)και γ)

Τα εμβάσματα απεστάλησαν σε κοινό τραπεζικό λογαριασμό στηνμε αριθ.ο οποίος ανήκει στους εξής συνδικαιούχους: α) και β)

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1) Παράνομη και εσφαλμένη εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 § 3 Ν. 2238/94 λόγω αναδρομικής εφαρμογής του νόμου.

2) Η φορολογική αρχή εξέδωσε τις ΟΡΙΣΤΙΚΕΣ ΠΡΑΞΕΙΣ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Φ.Π. προβαίνοντας σε εσφαλμένο υπολογισμό σχηματισμού κεφαλαίου παρελθόντων ετών, μη λαμβάνοντας υπόψιν τις επιδοτήσεις του Ο.Σ.Δ.Ε. και Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε..

3) Εσφαλμένα ο έλεγχος, θεώρησε ως προσαύξηση περιουσίας, το ποσόν των 100.000,00 €, κατά το μέρος που την αφορά ήτοι 33.333,33 €, τα οποία υπήρχαν ήδη στο

εξωτερικό από τη διαφορά του α' εξερχομένου εμβάσματος των 2.450.000,00€, με τη διαφορά των δύο εισερχομένων εμβασμάτων επιβάλλοντας έτσι εις βάρος μου διπλή φορολόγηση, για το ποσόν των 33.333,33 €.

4) Το νόμω και ουσία αβάσιμο του καταλογισμού ,έκτακτης εισφοράς αλληλεγγύης σε βάρος της κρινόμενης κατά την κρινόμενη χρήση

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/94 :... «Ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών λογίζεται και κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες Α' έως Ζ' της παραγράφου 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.».

Σύμφωνα με την παρ. 10 της ΠΟΛ 1095/29-4-2011, η οποία έχει ως θέμα την προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 του άρθρου 15 του Ν. 3888/2010. : ... «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. Η Π.Ο.Λ. αυτή παρέχει διευκρινίσεις σχετικά με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 15 του Ν. 3888/2010 για την ορθή εφαρμογή τους.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση η προστεθείσα με το άρθρο 15 παρ. 3 του ν. 3888/2010 διάταξη του εδαφίου β' της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 έχει την έννοια ότι εφαρμόζεται, κατ' αρχήν (εφόσον, βέβαια, δεν έχει παρέλθει ο προβλεπόμενος στην κείμενη νομοθεσία χρόνος παραγραφής της εξουσίας του Δημοσίου για καταλογισμό του φόρου), και σε υπόθεση, όπως η παρούσα, στην οποία η επίμαχη περιουσιακή προσαύξηση (κατάθεση σε τραπεζικό λογαριασμό), άγνωστης πηγής ή αιτίας, που λογίζεται ως φορολογητέο εισόδημα από ελεύθεριο επάγγελμα, προκύπτει σε χρόνο προγενέστερο της 30.9.2010, η έννοια δε αυτή δεν δημιουργεί ζήτημα αντίθεσης της διάταξης προς την παράγραφο 2 του άρθρου 78 του Συντάγματος ούτε, άλλωστε, προς τη θεμελιώδη αρχή της ασφάλειας δικαίου. (ΣΤΕ 884/2016).

Σύμφωνα με τα ανωτέρω ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι είναι ανεπίτρεπτη η αναδρομική εφαρμογή του ν. 3888/2010, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 του ν.2238/1994 του ΚΦΕ ορίζεται ότι:
« 1. Η διαφορά μεταξύ του εισοδήματος που δηλώθηκε από το φορολογούμενο, τη σύζυγό του και τα πρόσωπα που τους βαρύνουν ή προσδιορίστηκε από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας και της συνολικής ετήσιας δαπάνης τους, των άρθρων 16 και 17, προσαυξάνει τα εισοδήματα που δηλώνονται ή προσδιορίζονται από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά το ίδιο οικονομικό έτος, του φορολογούμενου ή της συζύγου του, κατά περίπτωση, από εμπορικές επιχειρήσεις ή από την άσκηση ελευθερίων επαγγελματιών

και αν δε δηλώνεται εισόδημα από τις κατηγορίες αυτές η διαφορά αυτή λογίζεται εισόδημα της παραγράφου 3 του άρθρου 48.

2. 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. Πραγματικά εισοδήματα τα οποία αποκτήθηκαν από τον ίδιο, τη σύζυγό του και τα πρόσωπα που τους βαρύνουν και τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις.».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1228/2014 με θέμα Παροχή πρόσθετων οδηγιών στο πλαίσιο χειρισμού των υποθέσεων φορολογουμένων που αποστέλλουν εμβάσματα στο εξωτερικό κατά τα έτη 2009-2011, αναφέρεται ότι: «Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος επικαλείται και προσκομίζει στοιχεία που δεν είχε συμπεριλάβει στις υποβληθείσες δηλώσεις αυτά εξετάζονται και συνεκτιμούνται από τον έλεγχο.».

Επειδή, σύμφωνα με το με αρ. 1012322/256/20-1-2004 έγγραφο του Υπουργείου Οικονομικών στο οποίο αναφέρεται ότι:« Οι οικονομικές ενισχύσεις που καταβάλλονται από τον Ο.Σ.Δ.Ε., σε σιτοπαραγωγούς και βαμβακοπαραγωγούς θεωρούνται επιδοτήσεις επί της παραγωγής.

Επομένως τα ποσά των παραπάνω επιδοτήσεων στις περιπτώσεις που το γεωργικό εισόδημα προσδιορίζεται με την αντικειμενική μέθοδο λαμβάνονται υπόψη για την κάλυψη τεκμαρτής διαφοράς του άρθρου 19 του Ν. 2238/1994.

Διευκρινίζεται ότι τα ποσά των επιδοτήσεων επί της παραγωγής αναγράφονται στους κωδικούς 657-658 του εντύπου Ε1 προκειμένου να ληφθούν υπόψη για την κάλυψη της τεκμαρτής δαπάνης.».

Επειδή, η προσφεύγουσα, προσκόμισε, τόσο στον έλεγχο όσο και με την κρινόμενη προσφυγή, το με αρ. πρωτ.έγγραφο του Υπουργείου Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων, με θέμα Στοιχεία Επιδοτήσεων Ο.Σ.Δ.Ε. παρελθόντων ετών, προς τον Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε., στο οποίο αναφέρεται ότι: «Σε απάντηση του υπ' αριθ.εγγράφου σας, σας ενημερώνουμε ότι όπως προκύπτει από τα μηχανογραφικά στοιχεία της Διεύθυνσης Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης του Υπουργείου Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων, η Κα τουμε Α.Φ.Μ. έχει εισπράξει για τα έτητα παρακάτω ποσά, τα οποία αφορούν σε επιδοτήσεις Ο.Σ.Δ.Ε.

ΚΑΘΕΣΤΩΣ	ΕΤΟΣ ΕΠΙΔΟΤΗΣΗΣ	ΠΟΣΟ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΛΗΡΩΜΗΣ
		7.164,51	
		2.829,40	
		2.657,35	
		138,31	

ΕΚΤΑΣΕΙΣ		3.286,38	
ΕΚΤΑΣΕΙΣ		3.478,05	
ΕΚΤΑΣΕΙΣ		7.673,00	
ΣΥΝΟΛΟ		27.227,00	

καθώς και δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των ετών, στις οποίες δηλώνει καθαρό εισόδημα ατομικής επιχείρησης με βάσει το αντικειμενικό σύστημα, με είδος παραγωγής βαμβάκι και σίτο σκληρό και οι επιδοτήσεις δεν είχαν δηλωθεί.

Σύμφωνα με τα ανωτέρω **το ποσό των 27.227,00 €** θα υπολογισθεί με την παρούσα απόφαση στο υπόλοιπο κεφαλαίο παρελθόντων ετών, και ως εκ τούτου ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας γίνεται δεκτός.

Επειδή, η προσφεύγουσα προσκόμισε, τόσο στον έλεγχο όσο και με την κρινόμενη προσφυγή, βεβαιώσεις του Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε. για το έτοςαπό τις οποίες προκύπτει ότι αφορούν επιδοτήσεις μη συνδεδεμένες με την παραγωγή και ως εκ τούτου δεν λαμβάνονται υπόψιν για τον προσδιορισμό του υπολοίπου κεφαλαίου παρελθόντων ετών.

Σύμφωνα με τα ανωτέρω από τις βεβαιώσεις του Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε. των ετών, ορθώς ο έλεγχος έλαβε υπόψιν του τις επιδοτήσεις οι οποίες είναι συνδεδεμένες με την παραγωγή, για τα έτη και τις πρόσθεσε στα εισοδήματα των αντίστοιχων οικ. ετών και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι δεν αναγνωρίστηκαν όλες οι επιδοτήσεις του Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε. απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, σύμφωνα με παράγραφο 17 της ΠΟΛ 1033/2013 στην οποία αναφέρεται ότι:« Σε περίπτωση εξαγωγής – εισαγωγής και επανεξαγωγής εμβασμάτων, για το διάστημα από 1/1/2009 έως και 31/12/2011, ο φορολογούμενος στο πεδίο «ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ» θα δηλώσει όλες τις εξαγωγές που έχουν γίνει ανά έτος και στο πεδίο «ΕΠΑΝΑΠΑΤΡΙΖΟΜΕΝΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ Ή ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ» θα δηλώσει όλες τις εισαγωγές .

Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος έχει ήδη οριστικοποιήσει την εφαρμογή και στο πεδίο των εμβασμάτων ανέγραψε τη διαφορά μεταξύ των εξαγωγών – εισαγωγών, μπορεί να επανέλθει στην εφαρμογή και μέσω της επιλογής «ΑΝΑΙΡΕΣΗ ΔΗΛΩΣΗΣ» να διορθώσει σύμφωνα με τα κατά τα ανωτέρω οριζόμενα. Σε διαφορετική περίπτωση θα λαμβάνεται υπόψη το ποσό της διαφοράς, εφόσον προκύπτει από τα σχετικά δικαιολογητικά.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι: «2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειρισττωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 64 του Ν.4174/2013 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, από τις ανωτέρω διατάξεις των άρθρων 28 και 64 του Κ.Φ.Δ. προκύπτει ότι η έκθεση ελέγχου, που συνοδεύει υποχρεωτικώς την πράξη οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή επιβολής προστίμου, πρέπει να περιλαμβάνει εμπειριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα και τα στοιχεία, που έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση, και να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τα γεγονότα και τις περιστάσεις, που θεμελιώνουν την έκδοση της ανωτέρω πράξης.

Επειδή, στην απόέκθεση μερικού ελέγχου, του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., αναφέρεται ότι:« Στην απόΧΡΗΜΑΤΙΚΗ ΚΑΡΤΕΛΑ της αριθμ., προκύπτει στιςη πίστωση του ποσού των 500.000,00 €, [μεταφορά από τον τραπεζικό λογαριασμό πίστωσης του εμβάσματος] που επενδύεται σε REPOS, μαζί με άλλα ποσά που πιστώνονται σε αυτήν την(άλλα REPOS και πινακίδια πώλησης μτχ) και τελικώς στιςπου λήγει REPOS αξίας 698.615,01 €, χρεώνεται το ποσό των 695.000,00 € που στη συνέχειά του, πιστώνεται σε τραπεζικό λογαριασμό στην ΕΛΛΑΔΑ, με IBAN της(λογαριασμός αποστολής των εμβασμάτων), όπως προκύπτει και από την απόδειξη είσπραξης της

Συμπληρωματικά, αναφέρουμε ότι τα ανωτέρω προκύπτουν και από την αναλυτική κίνηση αυτού του τραπεζικού λογ/σμού, στον οποίο εμφανίζεται η πίστωση ποσού 695.000,00 €, στις, με αιτιολογία εγγραφής '.....και μάλιστα το πιστωτικό υπόλοιπο του λογ/σμού, εκείνη την ημ/νία ανέρχεται συνολικά στο ποσό των 2.210.592,85 € και στη συνέχεια λαμβάνει χώρα το 2^ο έμβασμα, στις

ΤΕΛΙΚΩΣ, από όλα τα προαναφερθέντα τα σχετικά με το ποσό του 2^{ου} εμβάσματος (2.100.000,00 € - στις) και με το πώς δημιουργήθηκε αυτό το ποσό, πράγματι προκύπτει αναμφισβήτητα, ότι τα **2.000.000,00 €** [1.500.000,00 – στις& 500.000,00 € (από τα 695.000,00 €) στις] **προέρχονται από το αρχικό έμβασμα των 2.450.000,00 €**, που με τον τρόπο που ήδη αναλυτικά ανωτέρω αναφερθήκαμε, επεστράφη στην ΕΛΛΑΔΑ και επανεξήχθη στην, **ενώ για το υπόλοιπο ποσό ύψους 100.000,00 € { 2.100.000,00 € - 2.000.000,00 € }, δεν γνωρίζουμε την προέλευσή του .»**.

Επειδή, όπως προκύπτει από την κίνηση του με αρ. IBANτο αρχικό_ποσό που εξήχθη την, ποσού 2.450.000,00 €, το οποίο τηντοποθετήθηκε στην προθεσμιακή κατάθεση με αρ. λογ.και εν συνεχεία το ποσό τοποθετήθηκε σε προθεσμιακές καταθέσεις ως κάτωθι:

Στις, μεταφέρεται ποσό 450.000,00 €, στον προθεσμιακό λογ.

Στις, μεταφέρεται ποσό 650.000,00 €, στον προθεσμιακό λογ.

Στις, μεταφέρεται ποσό 650.000,00 €, στον προθεσμιακό λογ.

και το υπόλοιπο του λογ. αυτού ανέρχεται σε ποσό 734.092,83 € .

Επειδή, όπως προκύπτει από την κίνηση του προθεσμιακού λογαριασμούαπό το ποσό των 450.000,00 €, στις, μεταφέρεται ποσό 22.500,00 €, στον τραπεζικό λογαριασμότης, στον οποίο είχε αρχικά πιστωθεί το 1^ο έμβασμα και την ίδια ημέρα έγινε

μεταφορά στον λογαριασμό, στις, μεταφέρεται το ποσό των 170.000,00 €, στο με αριθμότραπεζικό λογ/σμό στην , με δικαιούχο του λογ/σμού την

Επιπλέον από τον τραπεζικό λογαριασμότης, τηνμεταφέρεται στο λογαριασμό, 500.000,00 € το οποίο εν συνεχεία την ίδια ημέρα τοποθετείται σε repos με αρ.

Επειδή, από την Χρηματική Καρτέλαπου προσκόμισε η προσφεύγουσα στον έλεγχο και με τη κρινόμενη προσφυγή, προκύπτει ότι: τηντο υπόλοιπο της καρτέλας είναι 0,00 €, και εν συνεχεία τηνπιστώνεται με λήξη repos με αρ.ποσού 16.914,05 € και εν συνεχεία επανεπενδύεται σε repos.

Τηνπιστώνεται το ανωτέρω ποσό των 500.000,00 € και την ίδια ημέρα δημιουργείται repos με αρ..... ποσού 516.915,89 €, το οποίο επανεπενδύεται σε repos. Εν συνεχεία τηνη Χρηματική Καρτέλα πιστώνεται με πινάκιο πώλησης ποσού 96.462,05 € και τηνμε πινάκιο πώλησης 84.797,43. Τηνγίνεται έναρξη repos ποσού 698.585,17 € επανεπενδύεται μετά τη λήξη του σε νέο repos, το οποίο τηνκατα την λήξη του πιστώνεται στην Χρηματική Καρτέλα, ποσό 698.615,01 € και την ίδια ημέρα γίνεται μεταφορά στην Ελλάδα και στον λογαριασμότης, ποσό 695.000,00 € και αποτελεί μέρος του εξερχόμενου εμβάσματος την ποσού 2.100.000,00 €.

Επειδή, από την ανάλυση της Χρηματικής Καρτέλας.....προκύπτει ότι το ποσό των 695.000,00 € δημιουργήθηκε από εμφανείς πηγές ήτοι repos και από πινάκια πώλησης, στο εξωτερικό, μετά την αποστολή του αρχικού εμβάσματος ποσού 2.450.000,00 € την, ως εκ τούτου μόνο κατόπιν ελέγχου της κίνησης, της ανωτέρω, προκειμένου να προσδιορισθεί από ποιο ποσό προέρχεται η αγορά των μετοχών, θα μπορούσε η φορολογική αρχή να τεκμηριώσει την μη κάλυψη του ποσού των 100.000,00 €, ως προσαύξηση περιουσίας.

Επειδή, η φορολογική αρχή έκρινε Χρηματική Καρτέλατης (εξωτερικού) μόνο με τα προσκομιζόμενα στοιχεία από την προσφεύγουσα, βάσει των οποίων δεν αναγνώρισε το ποσό των 695.000,00 € ως μέρος του εξερχόμενου εμβάσματος την, ότι προέρχεται από το αρχικώς εξερχόμενο ποσό των 2.450.000,00 € την, με την αιτιολογία ότι πράγματι προκύπτει αναμφισβήτητα, ότι τα **2.000.000,00 €** [1.500.000,00 – στις& 500.000,00 € (από τα 695.000,00 €) στις] **προέρχονται από το αρχικό έμβασμα των 2.450.000,00 €.**

Επομένως ο έλεγχος ανατιολόγητα και αναπόδεικτα πρόσθεσε το ποσό των 100.000,00 ευρώ, κατά το μέρος που την αφορά ήτοι 33.333,33 € (100.000,00/3), στις πρωτογενείς καταθέσεις που δεν δικαιολογούνται και ως εκ τούτου **δεν συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 του ν. 2238/1994.**

Επειδή, κατά τα λοιπά, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις απόεκθέσεις ελέγχου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ, και την τροποποίηση των κάτωθι πράξεων :

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1				Εισόδημα		230.213,47
2				Εισφορά Αλληλεγγύης		24.047,93

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ

Προσδιορισμός προσαύξησης περιουσίας αρ. 48 § 3 Ν.2238/94 βάσει της παρούσας απόφασης :

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ
Προοδευτικό υπόλοιπο σχηματισθέντος κεφαλαίου μέχρι	541.007,29 €	541.007,29 €
Πλέον επιδοτήσεις Ο.Σ.Δ.Ε. παρελθόντων ετών, βάσει της παρούσας απόφασης		27.227,00 €
Διαθέσιμο υπόλοιπο χρήσης	56.986,90 €	56.986,90 €
Σύνολο διαθεσίμου εισοδήματος έως	597.994,19 €	625.221,19 €
Μείον εμβάσματα τη χρήση	850.000,00 €	816.666,67 €
Διαφορά φορολογουμένη ως εισόδημα άρθρου 48 § 3 του Ν. 2238/94	252.005,81 €	191.445,48€

Α) Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτουςβάσει της παρούσας απόφασης :

Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα βάσει δήλωσης	9.619,09 €
Προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94 βάσει ελέγχου	252.005,81 €
Φορολογητέα εισοδήματα οριστικής πράξης διορθωτικού προσδ. φόρου βάσει ελέγχου	261.624,90 €
Μείον ποσό που δεν αποτελεί προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94 και διαγράφεται με την παρούσα απόφαση.	60.560,33 €
Φορολογητέο εισόδημα βάσει της παρούσας απόφασης	201.064,57€

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

ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ		ΔΙΑΦΟΡΑ
	φόρος	εισόδημα	φόρος	εισόδημα	φόρος	
Εισόδημα Του υπόχρεου 23.411.96	2.527,11	Του υπόχρεου 23.411.96	2.527,11	εισόδημα Του υπόχρεου 23.411.96	2.527,11	
Μειώσεις από το φόρο	1.624,59		1.194,78		1.207,86	
Εισόδημα Της συζύγου 9.619.09		Εισόδημα Της συζύγου 261.624,90	104.331,21	Εισόδημα Της συζύγου	77.079,06	
				201.064,57		

Μειώσεις από το φόρο			822,66		809,58	
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων					704,13	
Υπόλοιπο φόρου	902,52		30.478,27		78.292,86	
Συμπληρωματικός φόρος	156,32	Συμπληρωματικός φόρος	156,32	Συμπληρωματικός φόρος	156,32	
Σύνολο κύριου και συμπληρωματικού φόρου	1.058,84	Σύνολο κύριου και συμπληρωματικού φόρου	105.701,33	Σύνολο κύριου και συμπληρωματικού φόρου	78.449,18	77.390,34
Φόρος που παρακρατήθηκε από μισθωτές υπηρεσίες	796,49	Φόρος που παρακρατήθηκε από μισθωτές υπηρεσίες	796,49	Φόρος που παρακρατήθηκε από μισθωτές υπηρεσίες	796,49	0,00
Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγούμενο οικ. έτος	1.279,06	Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγούμενο οικ. έτος	1.279,06	Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγούμενο οικ. έτος	1.279,06	
Μείωση επιστροφής φόρου		Μείωση φόρου λόγω INTERNET		Μείωση φόρου λόγω INTERNET		
Υπόλοιπο φόρου	-1.016,71 €	Υπόλοιπο φόρου	103.625,78	Υπόλοιπο φόρου	76.373,63	77.390,34
προστίθενται		προστίθενται		προστίθενται		
		Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	125.570,98	Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	92.868,41	92.868,41
Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικ. έτος		Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικ. έτος		Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικ. έτος		0,00
Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο	312,65	Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο	312,65	Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο	312,65	
ΟΓΑ χαρτοσήμου	62,53	ΟΓΑ χαρτοσήμου	62,53	ΟΓΑ χαρτοσήμου	62,53	
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου		Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου		Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου		
ΟΓΑ χαρτοσήμου στα πρόσθετα τέλη		ΟΓΑ χαρτοσήμου στα πρόσθετα τέλη		ΟΓΑ χαρτοσήμου στα πρόσθετα τέλη		
Εισφορά ΕΛΓΑ	18,24	Εισφορά ΕΛΓΑ	18,24	Εισφορά ΕΛΓΑ	18,24	
Μείωση INTERNET	0,24					
Ποσό που επεστράφη			623,29		0,24	
Σύνολο οφειλής		Σύνολο οφειλής	230.213,47	Σύνολο οφειλής	169635,70	170.258,75
Πιστωτικό υπόλοιπο	623,05					

Β) Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους για την επιβολή Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης, βάσει της παρούσας απόφασης:

Φορολογητέα εισοδήματα επιβολής εισφοράς βάσει δήλωσης	65.497,12 €
Φορολογητέα εισοδήματα επιβολής εισφοράς αλληλεγγύης βάσει οριστικής πράξης διορθωτικού προσδ. φόρου βάσει ελέγχου	326.542,71 €
Μείον ποσό που δεν αποτελεί προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94 και διαγράφεται με την παρούσα απόφαση.	60.560,33 €
Φορολογητέα εισοδήματα επιβολής εισφοράς βάσει της παρούσας	265.982,38 €

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης, βάση της παρούσας απόφασης :

	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ.		ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ
	υπόχρεος	σύζυγος	υπόχρεος	σύζυγος	υπόχρεος	σύζυγος	
Φορολογητέο εισόδημα	30.632,28	34.864,84	30.923,30	295.619,41	30.923,30	235.059,08	
Συντελεστής εισφοράς	2%	2%	2%	4%	2%	4%	
εισφορά	612,65	697,30	618,47	11.824,78	618,47	9.402,36	8.710,88
Προσαύξηση λόγω ανακρίβειας 116%			6,75	12.907,88	6,75	10.097,87	10.104,62
Σύνολο εισφοράς	612,65	697,30	625,22	24.732,65	625,22	19.500,23	18.815,50

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**α.α.
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ**

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 (άρθ. 126 ν. 2717/99).