



**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 : 2131604538
ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα

18/04/2016

Αριθμός απόφασης:

1472

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. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από «.....» και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή, της «.....», με Α.Φ.Μ. «.....» κατοίκου εξωτερικού, δια του φορολογικού εκπροσώπου της «.....» με Α.Φ.Μ. «.....» κατοίκου «.....» κατά της υπ' αριθμ. «.....» Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης ν. 3986/2011 του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογούμενων Μεγάλου Πλούτου (ΚΕΦΟΜΕΠ) οικ. έτους 2012 (διαχειριστικής περιόδου 1/1/2011-31/12/2011) και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ. «.....» Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης ν. 3986/2011 του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογούμενων Μεγάλου Πλούτου (ΚΕΦΟΜΕΠ), οικ. έτους 2012 (διαχειριστικής περιόδου 1/1/2011-31/12/2011) της οποίας 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 «.....»και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής, «.....», 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:

Με την υπ' αρ. «.....» Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης ν. 3986/2011 του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογούμενων Μεγάλου Πλούτου (ΚΕΦΟΜΕΠ) οικ. έτους 2012 (Χρήση 2011), επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ειδική εισφορά ποσού 99.944,03 €, πλέον 83.952,99 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας.

Η ανωτέρω πράξη εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., βάσει της από «.....» έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, που συντάχθηκε μετά από έλεγχο που διενεργήθηκε στα εισοδήματα της προσφεύγουσας και λαμβανομένων υπ όψιν των εμβασμάτων που αυτή απέστειλε στο εξωτερικό κατά το έτος 2011, διαπιστώθηκε προσαύξηση της περιουσίας της 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 2.497.745,82 ευρώ, που δεν δικαιολογείται από τα δηλωθέντα εισοδήματά της όπως αυτά αναφέρονται στις οικείες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος **με αποτέλεσμα να καταλογιστεί επί του συνόλου των εισοδημάτων που προσδιορίστηκαν από τον έλεγχο ειδική εισφορά αλληλεγγύης για το οικ. έτος 2012 .**

Ειδικότερα, η προσφεύγουσα απέστειλε από την Εθνική Τράπεζα προς χρηματοπιστωτικά ιδρύματα της Κύπρου τα κάτωθι εμβάσματα:

Τράπεζα	Ημερομηνία	Ποσό Εμβάσματος	Νόμισμα	Ισοτιμία	Ποσό εμβάσματος σε ευρώ
Εθνική Τράπεζα	04/08/2011	«.....»	CAD	1,3829	«.....»
Εθνική Τράπεζα	04/11/2011	«.....»	EURO		«.....»
Εθνική Τράπεζα	04/11/2011	«.....»	CAD	1,4040	«.....»
Εθνική Τράπεζα	04/11/2011	«.....»	EURO		«.....»
Εθνική Τράπεζα	04/11/2011	«.....»	CAD	1,4040	«.....»
Εθνική Τράπεζα	04/11/2011	«.....»	CAD	1,4040	«.....»
Εθνική Τράπεζα	04/11/2011	«.....»	GBP	0,86125	«.....»
Σύνολο εμβασμάτων στη χρήση 2011		2.524.257,40			

Ο έλεγχος από τη διασταύρωση των ποσών που εμβάστηκαν στο εξωτερικό και λαμβάνοντας υπόψη του, τον πίνακα προσδιορισμού κεφαλαίου για τα οικονομικά έτη 1997 έως 2012, βάσει των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος και των εκκαθαριστικών σημειωμάτων φόρου εισοδήματος διαπίστωσε προσαύξηση περιουσίας ποσού 2.497.745,82 € σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/94 και προέβη στην έκδοση της υπ' αρ. «.....»οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2012 (διαχειριστικής περιόδου 1/1/2011-31/12/2011).

Για την ως άνω πράξη η προσφεύγουσα υπέβαλλε στην υπηρεσία μας την από «.....»και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της υπ' αρ. «.....»Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης ν. 3986/2011 του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογούμενων Μεγάλου Πλούτου (ΚΕΦΟΜΕΠ) οικ. έτους 2012 προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

Είναι μόνιμος κάτοικος «.....» από το 1967 και τα εμβάσματα προέρχονται από εισοδήματα δικά της και του συζύγου της τα οποία έχουν φορολογηθεί στο «.....».

Τα χρήματα είχαν έλθει με συναλλαγματική από «.....»Τράπεζα στην Εθνική .

Κάθε χρόνο έδινε βεβαίωση στην Τράπεζα ότι είναι κάτοικος Καναδά και απαλλασσόταν από τους φόρους.

Από την προσφεύγουσα προσκομίστηκαν στοιχεία με τα με αρ. πρωτ. «.....» και «.....» έγγραφα τα οποία απεστάλησαν στη υπηρεσία μας μαζί με το φυσικό φάκελο της υπόθεσης με το με αρ. πρωτ. «.....» διαβιβαστικό έγγραφο.

Επίσης μετά την αποστολή της Ενδικοφανούς Προσφυγής κατατέθηκε από την προσφεύγουσα πλήθος υπομνημάτων με τις απόψεις της, επί των στοιχείων που προσκόμισε. Συγκεκριμένα η προσφεύγουσα κατέθεσε τα κάτωθι :

- 1) Τα με αρ. πρωτ. «.....» έγγραφα.
- 2) Τα με αρ. πρωτ. «.....» έγγραφα.
- 3) Τα με αρ. πρωτ. «.....» έγγραφα.
- 4) Τα με αρ. πρωτ. «.....»έγγραφα.
- 5) Τα με αρ. πρωτ. «.....» έγγραφα.
- 6) Τα με αρ. πρωτ. «.....» έγγραφα.
- 7) Τα με αρ. πρωτ. «.....» έγγραφα.
- 8) Τα με αρ. πρωτ. «.....» έγγραφα.
- 9) Την με αρ. πρωτ. «.....»επιστολή.
- 10) Την με αρ. πρωτ. «.....»επιστολή.

11) Τέλος με το με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» υπόμνημα σε συνέχεια της υπ' αρ. πρωτ. «.....» ενδικοφανούς προσφυγής της, παραθέτει και επικαλείται πρόσθετα στοιχεία για την τεκμηρίωση των ισχυρισμών της τα οποία δεν προσκομίστηκαν στον έλεγχο.

Επειδή η υπηρεσία μας εξέτασε την από «.....»και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή που αφορούσε την υπ' αρ. «.....» οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2012 (διαχειριστικής περιόδου 1/1/2011-31/12/2011) και εξέδωσε την από «.....» και με αρ. πρωτ. «.....» Απόφαση .

Επειδή βάσει της ως άνω απόφασης η υπηρεσία μας αποδέχθηκε την με αρ. πρωτ. «.....» ενδικοφανή προσφυγή, της «.....», με Α.Φ.Μ. «.....» και τροποποίησε υπ' αριθμ. «.....» οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2012 (διαχειριστικής περιόδου 1/1/2011-31/12/2011) του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.) προσδιορίζοντας εισοδήματα του οικ. έτους 2012 ως εξής:

ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΧΡΗΣΗΣ 2011 (Οικ. Έτος 2012)	
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	855,00 €
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	4.311,67 €
Προσαύξηση περιουσίας της <u>παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994</u>	2.497.745,82 €
Εισοδήματα οριστικής πράξης διορθωτικού προσδ. φόρου βάσει ελέγχου	2.498.600,82 €
Μείον ποσό που δεν αποτελεί Προσαύξηση περιουσίας και διαγράφεται με την παρούσα εισήγηση.	2.497.745,82 €
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΩΣ ΑΝΩ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	5.166,67 €

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 & 2 του άρθρου 29 του Ν. 3986/2011 ορίζεται ότι : "1. Επιβάλλεται ειδική εισφορά αλληλεγγύης στα εισοδήματα άνω των δώδεκα χιλιάδων (12.000) ευρώ των φυσικών προσώπων, που προέκυψαν κατά τις διαχειριστικές χρήσεις 2010 έως και 2014 και δηλώνονται με τις δηλώσεις των αντίστοιχων οικονομικών ετών 2011 –2015.

2. Για την επιβολή της εισφοράς, λαμβάνεται υπόψη το ετήσιο συνολικό καθαρό ατομικό εισόδημα, πραγματικό ή τεκμαρτό, φορολογούμενο ή απαλλασσόμενο του φυσικού προσώπου ή σχολάζουσας κληρονομιάς. Το τεκμαρτό εισόδημα λαμβάνεται υπόψη πριν από τις μειώσεις του άρθρου 19 του Κ.Φ.Ε.. Εξαιρούνται και δεν προσμετρούνται τα εισοδήματα της περίπτωσης θ' της παραγράφου 5 του άρθρου 6, της παραγράφου 1 του άρθρου 14 και της περίπτωσης γ' της παραγράφου 4 του άρθρου 45 του Κ.Φ.Ε.. Επίσης, εξαιρούνται από την υποχρέωση καταβολής ειδικής εισφοράς οι μακροχρόνια άνεργοι που είναι εγγεγραμμένοι στα μητρώα ανέργων του ΟΑΕΔ, καθώς και όσοι λαμβάνουν επίδομα ανεργίας από τον εν λόγω οργανισμό, εφόσον κατά το χρόνο της βεβαίωσης δεν έχουν πραγματικά εισοδήματα."

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την αποδοχή της με αρ. πρωτ. «.....» ενδικοφανούς προσφυγής, της «.....», με Α.Φ.Μ. «.....» και την τροποποίηση υπ' αριθμ. «.....» Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης ν. 3986/2011 του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογούμενων Μεγάλου Πλούτου (ΚΕΦΟΜΕΠ) οικ. έτους 2012 (διαχειριστικής περιόδου 1/1/2011-31/12/2011)

**Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου ως προς την ΕΙΔΙΚΗ ΕΙΣΦΟΡΑ
ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ του ν.3986 / 11 έτους 2011**

	βάσει δήλωσης	βάσει ελέγχου	βάσει απόφασης	Διαφορά
Εισόδημα Επιβολής Εισφοράς	5.166,67€	2.498.600,82€	5.166,67€	0,00
Προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός εισφοράς	0,00	99.944,03€	0,00	0,00
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	0,00	83.952,99€	0,00	0,00
Σύνολο οφειλής	0,00	183.897,02€	0,00	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**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της 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).