



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

Καλλιθέα 21/03/2016

Αριθμός απόφασης: 1107

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΦΑΞ : 2131604567

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. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β'/17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Την από 04/12/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή, ΑΦΜ, κατοίκου Εξωτερικού, κατά 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		51.680,09 €
2				Εισφορά Αλληλεγγύης		4.911,47 €

του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξεις, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 16/10/2015 οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από 17/03/2016 εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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 του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 26.502,61 €, πλέον 25.177,48 € (πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης).

β) Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Εισφοράς Αλληλεγγύης ποσού 2.518,70 €, πλέον 2,392,77 € (πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης).

Με την υπ' αριθ. εντολή μερικού ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., διενεργήθηκε μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος για το οικ. έτος, προκειμένου να διαπιστωθεί αν προκύπτει προσαύξηση της περιουσίας του προσφεύγοντα κατά την ανωτέρω χρήση, 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 ο προσφεύγων κατά το ημερολογιακό έτος ... (οικ. ... απέστειλε στο εξωτερικό χρηματικά εμβάσματα συνολικού ποσού 624.618,02 ευρώ.

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

- 1) Αντίθετος στο νόμο και το Σύνταγμα ο ενδικοφανής χαρακτήρας του άρθρου 63 του ν. 4174/2013
- 2) Ανυπαρξία της παράβασης
- 3) Εσφαλμένος ο ισχυρισμός της φορολογικής αρχής ότι ο προσφεύγων δεν υπέβαλε στην ηλεκτρονική διεύθυνση της Γενικής Γραμματείας Πληροφοριακών Συστημάτων του φακέλου τεκμηρίωσης εισερχομένων – εξερχομένων εμβασμάτων.
- 4) Η μη κατά νόμιμο χρόνο έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης
- 5) Εσφαλμένα η φορολογική αρχή θεώρησε ότι ο προσφεύγων είχε υποχρέωση υποβολής φορολογικής δήλωσης.

Επειδή προσκομίστηκαν στην Υπηρεσία μας νέα στοιχεία, τα οποία ελήφθησαν υπόψιν, δεν κρίνεται απαραίτητη η κλήση σε ακρόαση.

Στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης η Υπηρεσία μας απέστειλε στη Υπηρεσία Αξιών της Διεύθυνσης Τελωνείων Αττικής το αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. έγγραφο προκειμένου να μας γνωρίσει την εργοστασιακή αξία του αυτοκινήτου και τον χρόνο κατασκευής του.

Η Υπηρεσία Αξιών της Διεύθυνσης Τελωνείων Αττικής μας απέστειλε την αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. σχετική απάντηση, σύμφωνα με την οποία η αξία του ανωτέρω αυτοκινήτου είναι 35.235 €.

Ο προσφεύγων υπέβαλε το με αρ. πρωτ. υπόμνημα με το οποίο προσκόμισε α) βεβαίωση της τράπεζας για τα εισερχόμενα και εξερχόμενα εμβάσματα από τον λογ. και β) το από έγγραφο της τράπεζας για τις κινήσεις του λογ.

A. ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 2 του ν. 2238/1994 όπως ίσχυε κατά την κρινόμενη χρήση ορίζεται ότι: «1. Σε φόρο για το παγκόσμιο εισόδημά του υπόκειται κάθε φυσικό πρόσωπο, το οποίο έχει την κατοικία ή τη συνήθη διαμονή του στην Ελλάδα.

Σε φόρο για το εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα υπόκειται κάθε φυσικό πρόσωπο, ανεξάρτητα

από τον τόπο κατοικίας του ή της συνήθους διαμονής του.

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

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 61 του ν. 2238/1994 όπως ίσχυε κατά την κρινόμενη χρήση ορίζεται ότι: «1. Κάθε φυσικό πρόσωπο, για το οποίο συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 2, έχει υποχρέωση να υποβάλλει δήλωση, εφόσον το ετήσιο φορολογούμενο εισόδημα του υπερβαίνει το ποσό των τριών χιλιάδων (3.000) ευρώ, καθώς και όταν ο υπόχρεος υπόκειται σε φόρο μόνο για το εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα σύμφωνα με το άρθρο 2.

Εξαιρείται το φυσικό πρόσωπο, που αποκτά αποκλειστικά ετήσιο εισόδημα με βάση τις διατάξεις του άρθρου 16 μέχρι έξι χιλιάδες (6.000) ευρώ.....

Αν ο φορολογούμενος κατοικεί στην αλλοδαπή, υπόχρεοι σε υποβολή δήλωσης είναι αλληλεγγύως με αυτόν, οι αντιπρόσωποι ή πράκτορές του στην Ελλάδα. Υπόχρεοι σε υποβολή δήλωσης για τα εισοδήματά τους, ανεξάρτητα από το αν υπόκεινται ή όχι σε φόρο κατά τις διατάξεις του παρόντος είναι και:

α) Οι κύριοι ή κάτοχοι επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης ή ημιφορτηγού, εκτός από αγροτικό ημιφορτηγό, ή αυτοκινήτου μικτής χρήσης ή αυτοκινήτου τύπου JEEP ή αεροσκάφους, κότερου ή θαλαμηγού ή ακάτου ή σκαφών αναψυχής, εκτός από αυτοκίνητα ή σκάφη αναψυχής που δεν λαμβάνονται υπόψη για τον προσδιορισμό της συνολικής ετήσιας δαπάνης διαβίωσης σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 18, καθώς και όσοι έχουν στη διάθεση τους για τις ατομικές ή οικογενειακές τους ανάγκες τέτοιου είδους μεταφορικά μέσα, τα οποία ανήκουν είτε στη σύζυγο τους είτε στα μέλη που τους βαρύνουν είτε σε εταιρίες στις οποίες αυτοί μετέχουν ως εταίροι, διαχειριστές εταίροι ή είναι πρόεδροι ή διοικητές.»

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 18 του ν. 2238/1994 όπως ίσχυε κατά την κρινόμενη χρήση ορίζεται ότι: « Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη και η δαπάνη απόκτησης περιουσιακών στοιχείων δεν εφαρμόζονται:

α) Προκειμένου για αντικειμενική δαπάνη η οποία προκύπτει βάσει επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης αναπήρου, το οποίο απαλλάσσεται από τα τέλη κυκλοφορίας.

β) Προκειμένου για αλλοδαπό προσωπικό που δεν διαμένει μόνιμα στην Ελλάδα ή ημεδαπό προσωπικό που διαμένει μόνιμα στο εξωτερικό και απασχολείται αποκλειστικά σε επιχειρήσεις που υπάγονται στις διατάξεις του α.ν. 89/1967 (ΦΕΚ 132 Α'), του α.ν. 378/1968 (ΦΕΚ 82 Α') και του άρθρου 25 του ν. 27/1975 (ΦΕΚ 77 Α'), για το ποσό της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης, η οποία προκύπτει βάσει του επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης ή της κατοικίας.

γ) Προκειμένου για επιχειρήσεις μεταπώλησης αυτοκινήτων που έχουν υπαχθεί στο ειδικό καθεστώς φορολογίας του άρθρου 45 του ν. 2859/2000, για την αντικειμενική δαπάνη που προκύπτει βάσει των επιβατικών αυτοκινήτων που έχουν αγορασθεί για μεταπώληση με βάση τις διατάξεις του άρθρου 45 του ν. 2859/2000, εφόσον η άδεια και οι πινακίδες κυκλοφορίας του μεταβιβαζόμενου αυτοκινήτου οχήματος έχουν παραμείνει στη ΔΟΥ στην οποία έγινε η μεταβίβαση του αυτοκινήτου προς την επιχείρηση μεταπώλησης μέχρι και την ημερομηνία μεταπώλησης από αυτή σε τρίτο και το αυτοκίνητο κατά το χρονικό αυτό διάστημα δεν κυκλοφόρησε παράνομα. Για τις μεταπωλήσεις αυτής της περίπτωσης δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις των παραγράφων 10 μέχρι και 14 του άρθρου 81. Οι μεταπωλήτριες επιχειρήσεις έχουν υποχρέωση μαζί με την ετήσια δήλωση φορολογίας εισοδήματος να συνυποβάλουν υπεύθυνη δήλωση του ν. 1599/1986, στην οποία να αναγράφουν τα πιο πάνω αυτοκίνητα που αγόρασαν ή πώλησαν στο οικείο έτος.

δ) Προκειμένου για αντικειμενική δαπάνη που προκύπτει με βάση σκάφη αναψυχής ιδιωτικής χρήσης, κυριότητας ή κατοχής μόνιμων κατοίκων εξωτερικού.

ε) Προκειμένου για αγορά πάγιου εξοπλισμού επαγγελματικής χρήσης από πρόσωπα που ασκούν εμπορική ή γεωργική επιχείρηση ή ελεύθεριο επάγγελμα.

στ) Προκειμένου για αγορά επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης, ειδικά διασκευασμένων για πρόσωπα που παρουσιάζουν κινητικές αναπηρίες που υπερβαίνουν σε ποσοστό το εξήντα επτά τοις εκατό (67%).

Ως επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης ειδικά διασκευασμένα για κινητικά αναπήρους θεωρούνται εκείνα που διασκευάστηκαν ύστερα από άδεια της αρμόδιας αρχής για να οδηγούνται από πρόσωπα που παρουσιάζουν κινητική αναπηρία με ποσοστό πάνω από εξήντα επτά τοις εκατό (67%) ή για να μεταφέρουν αυτά τα πρόσωπα μαζί με τα αντικείμενα που είναι απαραίτητα για τη μετακίνησή τους.

ζ) Οι ετήσιες αντικειμενικές δαπάνες που υπολογίζονται σύμφωνα με το άρθρο 16 προκειμένου για συνταξιούχους οι οποίοι έχουν υπερβεί το 65ο έτος της ηλικίας τους εφαρμόζονται μειωμένες κατά ποσοστό τριάντα τοις εκατό (30%) των όσων προκύπτουν σύμφωνα με τις προηγούμενες διατάξεις.

η) Προκειμένου για φυσικό πρόσωπο που έχει την κατοικία ή τη συνήθη διαμονή του στην αλλοδαπή, εφόσον δεν αποκτά εισόδημα στην Ελλάδα.».

Επειδή ο προσφεύγων έχει στην κατοχή του δευτερεύουσα μονοκατοικία στο Ν. Ηράκλειο επί της οδού, με κύριους χώρους τ.μ. και βοηθητικούς τ.μ., με ποσοστό ιδιοκτησίας 50% πλήρους κυριότητας και επιπλέον έχει στην κατοχή του το Ε.Ι.Χ. αυτοκίνητο με αριθμό κυκλοφορίας, 22 φορολογήσιμων ίππων (3199 κ.ε.), ανεξάρτητα από το αν υπόκεινται ή όχι σε φόρο, έχει υποχρέωση υποβολής φορολογικής δήλωσης και ο σχετικός ισχυρισμός απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Β. ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΑ ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ.

Επειδή σύμφωνα με τις παρ. 1, 9 περ. γ', 12, 15 και 19 ΠΟΛ 1033/2013 αναφέρονται τα εξής:

« 1. Επικαλούμενα έτη για την ανάλωση κεφαλαίου.

Όπως έχει γίνει δεκτό με το υπ' αριθμ. 1087172/1642/Α0012/25.10.2005 έγγραφο της Δ/σης φορολογίας εισοδήματος, τα έτη που επικαλείται ο φορολογούμενος για ανάλωση κεφαλαίου, πρέπει να είναι συνεχόμενα και να φθάνουν μέχρι το προηγούμενο του κρινόμενου έτους. Τα παραπάνω δεν ισχύουν κατά τα έτη που ο φορολογούμενος αποδεδειγμένα δεν ήταν υπόχρεος υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, βάσει των κείμενων διατάξεων.

9. Κάτοικοι εξωτερικού 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.

12. Κάλυψη του εμβάσματος με χρηματικά ποσά που υπήρχαν σε χρηματοπιστωτικά ιδρύματα στο τέλος του έτους 1999.

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 ηλεκτρονική εφαρμογή συμπληρώνεται το πεδίο "Αφορολόγητα και φορολογηθέντα κατ' ειδικό τρόπο" στο οικον. έτος 2000, με το ποσό αυτό.

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.

15. Κάλυψη του εμβάσματος με χρηματικά ποσά που προέρχονται από ρευστοποίηση ομολόγων και εντόκων γραμματίων του Δημοσίου.

Σε περίπτωση που φορολογούμενος εκποίησε τίτλους του Δημοσίου (ομόλογα- έντοκα γραμμάτια), μπορεί να καλύψει το ποσό του εμβάσματος με ολόκληρο το ποσό της εκποίησης των

τίτλων αυτών, υπό την προϋπόθεση ότι η εκποίηση τους έχει λάβει χώρα πριν από την ημερομηνία του εμβάσματος.

Επιπλέον σε κάθε περίπτωση ελέγχεται η οικονομική δυνατότητα απόκτησης των τίτλων αυτών από το φορολογούμενο.

19. Αντιμετώπιση των εμβασμάτων με εισαγωγή κεφαλαίων που δεν ευρωπαϊκήθηκαν ή δραχμοποιήθηκαν.

Για τις περιπτώσεις εκείνες που, κατά την εισαγωγή του συναλλάγματος και μέχρι την ημερομηνία του εμβάσματος, δεν έγινε μετατροπή του σε ευρώ, προκειμένου ο φορολογούμενος να καλύψει το ποσό του εμβάσματος (μέσω της εφαρμογής του taxis), θα πρέπει να προσκομίσει βεβαίωση του χρηματοπιστωτικού ιδρύματος περί της εισαγωγής του ανάλογου ποσού και παραμονής του στο νόμισμα στο οποίο είχε εισαχθεί.

Ειδικά για τους υπόχρεους σε δήλωση στην Ελλάδα, θα πρέπει να υπάρχει δικαιολόγηση προέλευσης του παραπάνω ποσού που θα επικαλεστούν.

Για λόγους πρακτικής αντιμετώπισης των παραπάνω περιπτώσεων, διευκρινίζεται ότι τα ανωτέρω περιγραφόμενα ποσά θα συμπεριληφθούν στην ειδική εφαρμογή του TAXIS χωρίς υποβολή συμπληρωματικής δήλωσης, στο πεδίο «ΕΠΑΝΑΠΑΤΡΙΖΟΜΕΝΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ Ή ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ» αθροιστικά, αφού μετατραπούν σε ευρώ, με ισοτιμία την ισοτιμία που ίσχυε κατά την ημερομηνία εξαγωγής του εμβάσματος. Μεταξύ των δικαιολογητικών που θα προσκομίσει ο φορολογούμενος στη Δ.Ο.Υ. θα περιλαμβάνεται και σχετική αναλυτική κατάσταση ανά έτος κ.λπ. των εισαγόμενων σε ξένο νόμισμα κεφαλαίων.».

Επειδή ο προσφεύγων όπως αναφέρεται στην από Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., είναι **κάτοικος εξωτερικού** (Η.Π.Α.) καθώς επίσης ότι ο προσφεύγων προσκόμισε βεβαίωση της τράπεζας με ανάλυση εισερχομένων – εξερχομένων εμβασμάτων τα οποία πραγματοποιήθηκαν κατά το έτος από και προς τον λογαριασμό, ως ακολούθως:

εισερχόμενα εμβάσματα από το εξωτερικό στον λογ/σμό			
Ημερομηνία	Εισερχόμενο ποσό	Ημερομηνία	Εισερχόμενο ποσό
26/05/2011	50.000,00	19/08/2011	25.000,00
14/07/2011	660,29	13/09/2011	1.436,62
21/07/2011	17.000,00	15/09/2011	20.000,00
		04/11/2011	370,60
		Συνολικό ποσό	114.467,51

εξερχόμενα εμβάσματα στο εξωτερικό από τον λογ/σμό			
Ημερομηνία	Εισερχόμενο ποσό	Ημερομηνία	Εισερχόμενο ποσό
08/06/2011	20.658,37	13/09/2011	7.483,23
23/06/2011	11.348,48	16/09/2011	19.694,26
18/08/2011	14.012,03	07/10/2011	10.760,15
		Συνολικό ποσό	83.956,52

Επομένως τα χρηματικά ποσά που είχε στη διάθεσή του ο προσφεύγων για τον με αρ.

..... **λογ/σμό** έχουν ως εξής:

Εισερχόμενο έμβασμα 26/05/2011	50.000,00 €
Μείον Εξερχόμενο έμβασμα 08/06/2011	20.658,37 €
Μείον Εξερχόμενο έμβασμα 23/06/2011	11.348,48 €
ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	17.993,63 €
Εισερχόμενο έμβασμα 14/07/2011	660,29 €
Εισερχόμενο έμβασμα 21/07/2011	17.000,00 €
ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	35.653,92 €
Μείον Εξερχόμενο έμβασμα 18/08/2011	14.012,03 €
ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	21.641,89 €
Εισερχόμενο έμβασμα 19/08/2011	25.000,00 €
Εισερχόμενο έμβασμα 13/09/2011	1.436,62 €
ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	48.078,51 €
Μείον Εξερχόμενο έμβασμα 13/09/2011	7.483,23 €
ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	40.595,28 €
Εισερχόμενο έμβασμα 15/09/2011	20.000,00 €
ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	60.595,28 €
Μείον Εξερχόμενο έμβασμα 16/09/2011	19.694,26 €
Μείον Εξερχόμενο έμβασμα 07/10/2011	10.760,15 €
ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	30.140,87 €
Εισερχόμενο έμβασμα 04/11/2011	370,60 €

Σύμφωνα με τον ανωτέρω πίνακα τα εξερχόμενα εμβάσματα από τον λογ. στις,
..... και δικαιολογούνται από τα εισερχόμενα εμβάσματα.

Επειδή ο προσφεύγων όπως αναφέρεται στην από 16/10/2015 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., είναι **κάτοικος εξωτερικού** (Η.Π.Α.) και σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 61 του ν. 2238/1994, σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 18 του ίδιου νόμου, είχατε υποχρέωση να υποβάλετε δήλωση φορολογίας εισοδήματος, λόγω της κατοχής του με αριθμό κυκλοφορίας Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτου, 22 φορολογήσιμων ίππων (3.199 κ.ε.).

Επίσης, η ανωτέρω έκθεση ελέγχου ότι όπως προέκυψε από τα εξελθόντα εμβάσματα, αυτά ανήλθαν στα 83.956,52 ευρώ, ενώ τα διαθέσιμα μετρητά προς κάλυψη αυτών, (τόκοι καταθέσεων), ανήλθαν στα 393,30 ευρώ. Η διαφορά των 83.563,22 ευρώ, αποτελεί προσαύξηση περιουσίας για την οποία έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994, με το φορολογούμενο να υποχρεούται να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία της προέλευσης της διαφοράς αυτής, είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις, είτε ότι απαλλάσσονται από το φόρο με ειδική διάταξη.

Επειδή διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων δεν είχε εισόδημα στην Ελλάδα και ως κάτοικος εξωτερικού, δεν είχε υποχρέωση υποβολής φορολογικής δήλωσης, διότι υπάγεται στην περ. η' του άρθρου 18 του ν. 2238/1994.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με αρ. Πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του, Α.Φ.Μ. και την τροποποίηση α) της με αρ. Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους και β) της με αρ. Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης οικ. έτους, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

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

Διαφορά φόρου εισοδήματος βάσει ελέγχου	26.502,61 €
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης ελέγχου	25.177,48 €
Σύνολο φόρου βάσει ελέγχου	51.680,09 €
Διαφορά φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσας απόφασης	0,00 €
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης βάσει της παρούσας απόφασης	0,00 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00 €

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

Διαφορά εισφοράς αλληλεγγύης βάσει ελέγχου	5.518,70 €
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης ελέγχου	2.392,77 €
Σύνολο φόρου βάσει ελέγχου	4.911,47 €
Διαφορά εισφοράς αλληλεγγύης βάσει της παρούσας απόφασης	0,00 €
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης βάσει της παρούσας απόφασης	0,00 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**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).