



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

Καλλιθέα 21/03/2016

Αριθμός απόφασης: 1105

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 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου Εξωτερικού, κατά της υπ' αριθ. πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του, οικονομικού έτους και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την υπ' αριθ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του οικονομικού έτους, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 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:

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 25.120,00 €, πλέον 30.144,00 € (πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης).

Η διαφορά φόρου προέκυψε λόγω μη υποβολής δήλωσης για το οικ. έτος 2010 από τον προσφεύγοντα, διότι ο προσφεύγων αν και κάτοικος εξωτερικού είχε στην κατοχή του το με αριθμό κυκλοφορίαςΕ.Ι.Χ. αυτοκίνητο, 22 φορολογήσιμων ίππων (3.199 κ.ε.).

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) Μη ορθή εφαρμογή της ΠΟΛ 1033/2013
- 6) Εσφαλμένα η φορολογική αρχή καταλόγισε σε βάρος του προσφεύγοντος έκτακτη εισφορά αλληλεγγύης .

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. Δ.Ε.Δ. 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 υπόκειται κάθε φυσικό πρόσωπο, το οποίο αποκτά εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα ανεξάρτητα από την ιθαγένεια και τον τόπο κατοικίας ή διαμονής του. Επίσης, ανεξάρτητα από την ιθαγένειά του, σε φόρο υπόκειται κάθε φυσικό πρόσωπο για τα εισοδήματά του που προκύπτουν στην αλλοδαπή, εφόσον έχει την κατοικία του στην Ελλάδα.».

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 διάθεσή τους για τις ατομικές ή οικογενειακές τους ανάγκες τέτοιου είδους μεταφορικά μέσα, τα οποία ανήκουν είτε στη σύζυγό τους είτε στα μέλη που τους βαρύνουν είτε σε εταιρίες στις οποίες αυτοί μετέχουν ως εταίροι, διαχειριστές εταίροι ή είναι πρόεδροι ή διοικητές.»

θ) Προκειμένου για τεκμαρτή δαπάνη η οποία προκύπτει με βάση ένα ή περισσότερα επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης μέχρι και δεκατέσσερις (14) φορολογήσιμους ίππους, κυριότητας ή κατοχής του φορολογουμένου, της συζύγου του και προσώπων που τους βαρύνουν, που έχουν αποκτηθεί από 1/1/1993 μέχρι την 31/12/2003. Επίσης, προκειμένου για τεκμαρτή δαπάνη που προκύπτει με βάση επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης άνω των δεκατεσσάρων (14) φορολογήσιμων ίππων που έχουν αποκτηθεί το ίδιο χρονικό διάστημα, εφόσον η εργοστασιακή τιμολογιακή αξία του έτους πρώτης κυκλοφορίας τους, μειωμένη λόγω παλαιότητας κατά τα ποσοστά της κλίμακας της [παραγράφου 1 του άρθρου 126 του Ν. 2960/2001](#) (ΦΕΚ 265 Α') δεν υπερβαίνει το ποσό των πενήντα χιλιάδων (50.000) ευρώ.

ια) Οι περιπτώσεις η', θ' και ι' του άρθρου αυτού έχουν ανάλογη εφαρμογή και στα εδάφια τρίτο, τέταρτο, πέμπτο, δέκατο πέμπτο και δέκατο έκτο της περίπτωσης β' της παραγράφου 1 του άρθρου 16».

Πάνω από έξι (6) και μέχρι δώδεκα (12) μήνες από την ημερομηνία της πρώτης θέσης σε κυκλοφορία και με την προϋπόθεση ότι έχει διανύσει περισσότερα από 6000 χιλιόμετρα, μείωση της αξίας σε ποσοστό 7%.

3

	3 μέχρι και 4 έτη	28%
	4 μέχρι και 5 έτη	34%
	5 μέχρι και 6 έτη	40%
	6 μέχρι και 7 έτη	46%
	7 μέχρι και 8 έτη	52%
	8 μέχρι και 9 έτη	57%
	9 μέχρι και 10 έτη	62%
	10 μέχρι και 11 έτη	67%
	11 μέχρι και 12 έτη	70%
	12 μέχρι και 13 έτη	73%
	13 μέχρι και 14 έτη	76%
	14 μέχρι και 15 έτη	79%
	15 έτη	80%

Ακόμα, έως τα οικ. Έτη 2008, κατά τον υπολογισμό της ανάλωσης κεφαλαίου λαμβάνεται υπόψη η αντικειμενική δαπάνη των ΕΙΧ αυτοκινήτων, ανεξάρτητα αν δεν είχαν εφαρμογή οι διατάξεις περί τεκμηρίου. Αντίθετα, δεν λαμβάνεται υπόψη η αντικειμενική δαπάνη των ΕΙΧ κατά τα οικ. Έτη 2009 και 2010 που απαλλάσσονται των τεκμηρίων (σχετ. οι διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 3 του Ν. 3763/2009) «Για τον προσδιορισμό του κεφαλαίου κάθε έτους από τα πραγματικά εισοδήματα που έχουν φορολογηθεί ή νόμιμα απαλλαγεί από το φόρο, τα οποία προκύπτουν από συμψηφισμό των θετικών και αρνητικών στοιχείων αυτών, από τα χρηματικά ποσά, τα οριζόμενα στις περιπτώσεις β γ δ ε ' και στ ' και από οποιοδήποτε άλλο ποσό το οποίο αποδεδειγμένα έχει εισπραχθεί, εκπίπτουν οι δαπάνες που προσδιορίζονται στα άρθρα 16 και 17, εφόσον εμπίπτουν στις διατάξεις περί εφαρμογής του τεκμηρίου. Το προηγούμενο εδάφιο εφαρμόζεται για εισοδήματα που αποκτώνται και δαπάνες που πραγματοποιούνται από το οικονομικό έτος 2009 και επόμενα».

Επειδή ο προσφεύγων όπως αναφέρεται στην από Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., είναι **κάτοικος εξωτερικού** (Η.Π.Α.).

Επειδή από τον έλεγχο δεν ελήφθη υπόψιν η προσκομισθείσα βεβαίωση καθότι δεν προκύπτει η εργοστασιακή τιμολογιακή του ανωτέρω Ε.Ι.Χ. ότι είναι μικρότερη των 50.000€ ελήφθη υπόψη ως τεκμήριο διαβίωσης (άρθρου 16 του Κ.Φ.Ε.) οικ. έτους

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση προσφυγή του κατέθεσε α) την από βεβαίωση Mercedes-Benz βάσει της οποίας βεβαιώνεται ότι το όχημα μάρκας Mercedes-Benz, E-Class,, κυβισμού 3.199 κ.ε., έτους πρώτης 2000, με αρ. πλαισίου, το οποίο σύμφωνα με την άδεια κυκλοφορίας ανήκει στο με αριθμό κυκλοφορίας Ε.Ι.Χ έχει κατά το ως άνω έτος πρώτης κυκλοφορίας εργοστασιακή αξία τριάντα έξι χιλιάδες εννιακόσια εξήντα τέσσερα δολάρια ΗΠΑ (36.964,00 USD) και β) την άδεια κυκλοφορίας του Ε.Ι.Χ. η οποία εκδόθηκε και στην οποία εμφανίζεται ως ημερομηνία πρώτης κυκλοφορίας και ημερομηνία πρώτης κυκλοφορίας στην Ελλάδα

Επειδή 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 €.

Επειδή ο προσφεύγων προσκόμισε την από βεβαίωση Mercedes-Benz βάσει της οποίας βεβαιώνεται ότι το όχημα μάρκας Mercedes-Benz, E-Class,, κυβισμού 3.199 κ.ε., έτους πρώτης 2000, με αρ. πλαισίου, το οποίο σύμφωνα με την άδεια κυκλοφορίας ανήκει στο με αριθμό κυκλοφορίαςΕ.Ι.Χ έχει κατά το ως άνω έτος πρώτης κυκλοφορίας εργοστασιακή αξία τριάντα έξι χιλιάδες εννιακόσια εξήντα τέσσερα δολάρια ΗΠΑ (36.964,00 USD).

Επειδή για το ανωτέρω αυτοκίνητο λαμβάνεται υπόψη η μεγαλύτερη εργοστασιακή αξία που προσδιορίστηκε από την επίσημη αντιπροσωπία (λόγω πλουσιότερου εξοπλισμού κλπ).

Επειδή από την μετατροπή των 36.964,00 USD με ημερομηνία μετατροπής, και με ισοτιμία δολαρίου/ευρώ 0,9305 €, η εργοστασιακή αξία του αυτοκινήτου είναι 34.395,00 €.

Κατά συνέπεια των ανωτέρω, η αξία του παραπάνω αυτοκινήτου μειούμενη με την κλίμακα της παρ. 1 του άρθρου 126 του τελωνειακού κώδικα (Ν.2960/2001) για τον χρόνο πρώτης χρήσης από τον προσφεύγοντα για το έτος 2008 είναι $34.395,00 \times 52\% = 16.509,60$ €.

B. 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/A0012/25.10.2005 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 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.

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 χρησιμοποίησε 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 ευρωποιήθηκαν 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 16/10/2015 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., είναι **κάτοικος εξωτερικού** (Η.Π.Α.) καθώς επίσης ότι ο προσφεύγων προσκόμισε βεβαιώσεις τραπεζών με υπόλοιπα την 31/12/1999, τόκους καταθέσεων, μερίσματα και πώληση περιουσιακού στοιχείου, τα οποία αναγνωρίστηκαν από τον έλεγχο διότι ο προσφεύγων ως κάτοικος εξωτερικού δεν είχε υποχρέωση υποβολής δήλωσης ως ο κάτωθι πίνακας:

ημερομηνία	προέλευση διαθεσίμων	ποσό	προοδευτικό άθροισμα υπολοίπου
31.12.1999	τραπεζικά υπόλοιπα 31.12.1999	42.204,05	42.204,05
29.12.2005	πώληση ακινήτου	67.190,60	109.394,65
31.12.2005	μερίσματα μετοχών	4.797,70	114.192,35
31.12.2006	τόκοι καταθέσεων	2.161,54	116.353,89
31.12.2006	μερίσματα μετοχών	7.155,00	123.508,89
31.12.2007	τόκοι καταθέσεων	2.414,31	125.923,20
31.12.2008	τόκοι καταθέσεων	3.773,49	129.696,69
31.12.2009	τόκοι καταθέσεων	4.464,78	134.161,47

Επίσης σύμφωνα με την ανωτέρω έκθεση ελέγχου ο προσφεύγων για τη χρήση και στον λογ. με αρ. της Τράπεζας, σύμφωνα με τη βεβαίωση της τράπεζας για εισερχόμενα εμβάσματα από το εξωτερικό καθώς και εξερχόμενα εμβάσματα στο εξωτερικό ως εξής:

εισερχόμενα εμβάσματα από το εξωτερικό			
Ημερομηνία	Εισερχόμενο ποσό	Ημερομηνία	Εισερχόμενο ποσό
03/02/2009	25.000,00	10/07/2009	555,89
06/02/2009	225,00	31/07/2009	25.000,00
09/03/2009	25.000,00	26/08/2009	25.000,00
30/03/2009	1.807,25	28/09/2009	25.000,00
02/04/2009	25.000,00	05/10/2009	875,60
29/04/2009	25.000,00	27/10/2009	25.000,00
26/05/2009	25.000,00	13/11/2009	64.182,00
09/06/2009	325,30	16/11/2009	546,01
26/06/2009	25.000,00	27/11/2009	25.000,00
		23/12/2009	25.000,00
		Συνολικό ποσό	368.518,05

εξερχόμενα εμβάσματα στο εξωτερικό			
Ημερομηνία	εξερχόμενο ποσό	Ημερομηνία	εξερχόμενο ποσό
04/02/2009	100.000,00 usd	24/04/2009	25.000,00 usd
		Συνολικό ποσό	125.000,00 usd (97.461,17 ευρώ)

Επειδή ο προσφεύγων με την κρινόμενη προσφυγή προσκόμισε βεβαιώσεις τόκων για τα έτη και καθώς και μερίσματα των ετών και, λαμβάνονται υπόψιν οι τόκοι των ετών και που δεν είχαν προσκομισθεί στον έλεγχο καθώς επίσης διορθώνεται το ποσό μερισμάτων του έτους λόγω αθροιστικού λάθους στο ποσό των 4.799,70 €.

Και επομένως ο ανωτέρω πίνακας διαμορφώνεται ως εξής:

ημερομηνία	προέλευση διαθεσίμων	ποσό	προοδευτικό άθροισμα υπολοίπου
31.12.1999	τραπεζικά υπόλοιπα 31.12.1999	42.204,05	42.204,05
31.12.2004	τόκοι καταθέσεων	54,35	42.258,40
31.12.2005	τόκοι καταθέσεων	203,17	42.461,57
29.12.2005	πώληση ακινήτου	67.190,60	109.652,17
31.12.2005	μερίσματα μετοχών	4.799,70	114.451,87
31.12.2006	τόκοι καταθέσεων	2.161,54	116.613,41
31.12.2006	μερίσματα μετοχών	7.155,00	123.768,41
31.12.2007	τόκοι καταθέσεων	2.414,31	126.182,72
31.12.2008	τόκοι καταθέσεων	3.773,49	129.956,21
31.12.2009	τόκοι καταθέσεων	4.464,78	134.420,99

Επειδή ο προσφεύγων προσκόμισε με το με αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. υπόμνημα το από έγγραφο της τράπεζαςστο οποίο αναφέρεται ότι: « Την από το λογαριασμό με αρ., τοποθετείται ποσό ευρώ 435.000,00 σε Αμοιβαίο Κεφάλαιο Διαχείρισης Διαθεσίμων

(Money Market Fund) με κωδ. Η ως άνω τοποθέτηση ποσού ευρώ 435.000 λήγει (ρευστοποιείται) την, με αποτέλεσμα ποσό ευρώ 435.909,35 (κεφάλαιο πλέον υπεραξία) να πιστώνεται στον ως άνω λογαριασμό, με αρ.».

Επειδή ο προσφεύγων προσκόμισε με το με αρ. πρωτ. υπόμνημα το από 02/03/2016 έγγραφο της τράπεζαςστο οποίο αναφέρεται ότι: «Την μεταφέρεται ποσό ευρώ 210.000 από τον λογαριασμό στον ως άνω λογαριασμό Το ποσό αυτό προέρχεται από λήξασα προηγούμενη προθεσμιακή κατάθεση.».

Επειδή ο προσφεύγων προσκόμισε στον έλεγχο, την από βεβαίωση της τράπεζας από την οποία προκύπτει ότι το υπόλοιπο του λογ. την **31/12/2008** ήταν **39,30 ευρώ** και ο προσφεύγων με το με αρ. πρωτ. υπόμνημα του δεν προσκόμισε δικαιολογητικά που να αποδεικνύουν τις κινήσεις του ανωτέρω λογαριασμού μέχρι την ημερομηνία που έγινε η μεταφορά του ποσού των 210.000,00 € καθώς και πως δημιουργήθηκε η αρχική προθεσμιακή κατάθεση και από ποιόν λογαριασμό, καθώς ο λογαριασμός αυτός δεν ήταν από τους ελεγχόμενους για μεταφορά εμβασμάτων, η μεταφορά αυτή δεν αναγνωρίζεται.

Επομένως τα χρηματικά ποσά που είχε στη διάθεσή του ο προσφεύγων έχουν ως εξής:

Προοδευτικό υπόλοιπο σχηματισθέντος κεφαλαίου μέχρι 31-12-2008 (Υπόλοιπα τραπεζών 31/12/1999, τόκοι καταθέσεων και πώληση ακινήτου)	129.956,21 €
Εισερχόμενο έμβασμα 03/02/2009	25.000,00 €
ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	154.956,21 €
Μείον Εξερχόμενο έμβασμα 04/02/2009 (100.000 USD)	78.369.91 €
ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	76.586,30 €
Εισερχόμενο έμβασμα 06/02/2009	225,00 €
Εισερχόμενο έμβασμα 09/03/2009	25.000,00 €
Εισερχόμενο έμβασμα 30/03/2009	1.807,25 €
Εισερχόμενο έμβασμα 02/04/2009	25.000,00 €
ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	128.618,55 €
Μείον Εξερχόμενο έμβασμα 24/04/2009 (25.000USD)	19.091,26 €
ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	109.527,29 €
Εισερχόμενα εμβάσματα από 29/04/2009-16/11/2009	241.484,20 €
ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	351.011,49 €
Μείον προθεσμιακή κατάθεση με κωδ.	435.000,00
ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	-83.988,51 €
Εισερχόμενα εμβάσματα από 27/11/2009-23/12/2009	50.000,00 €
Πλέον τόκοι καταθέσεων 31/12/2009	4.464,78 €
ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31/12/2009	54.464,78 €

Επειδή ο προσφεύγων κάλυψε τα εξερχόμενα εμβάσματα του έτους, ποσού 97.461,17 €, αλλά δεν δικαιολογείται το ποσό 435.000,00 € το οποίο τοποθετήθηκε σε Αμοιβαίο

Κεφάλαιο Διαχείρισης Διαθεσίμων, κατά το ποσό των 83.988,51 € επομένως συνιστά προσαύξηση περιουσίας και φορολογείται ως εισόδημα άρθρου 48 § 3 του Ν. 2238/94.

Επειδή διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων είχε εισόδημα στην Ελλάδα που προέρχεται από άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, κατά το ποσό των 83.988,51 €, είχε υποχρέωση υποβολής δήλωσης

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του, Α.Φ.Μ. και την τροποποίηση της με αρ. Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

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

Εισόδημα της παρ. 3 του άρθρου 48 (Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης) βάσει ελέγχου	85.300,00 €
Εισόδημα της παρ. 3 του άρθρου 48 (Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης) βάσει απόφασης	0,00 €
Προσαύξηση περιουσίας άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94 βάσει απόφασης	83.988,51 €
Φορολογητέο εισόδημα βάσει της παρούσας απόφασης	83.988,51 €

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

Βάσει δήλωσης		Βάσει ελέγχου		Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ.		ΔΙΑΦΟΡΑ
	φόρος	εισόδημα	φόρος	εισόδημα	φόρος	
Εισόδημα Του υπόχρεου		εισόδημα Του υπόχρεου 85.300,00	25.120,00	εισόδημα Του υπόχρεου 83.988,51	24.595,40	24.595,40
Υπόλοιπο φόρου						0,00
Εισόδημα Της συζύγου		Της συζύγου		Εισόδημα Της συζύγου		0,00
Υπόλοιπο φόρου						0,00
			25.120,00		24.595,40	24.595,40
Συμπληρωματικός φόρος		Συμπληρωματικός φόρος		Συμπληρωματικός φόρος		0,00
Σύνολο κύριου και συμπληρωματικού φόρου		Σύνολο κύριου και συμπληρωματικού φόρου		Σύνολο κύριου και συμπληρωματικού φόρου		0,00
Φόρος που παρακρατήθηκε από μισθωτές υπηρεσίες		Φόρος που παρακρατήθηκε από μισθωτές υπηρεσίες		Φόρος που παρακρατήθηκε από μισθωτές υπηρεσίες		0,00

Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγούμενο οικ. έτος		Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγούμενο οικ. έτος		Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγούμενο οικ. έτος		0,00
Υπόλοιπο φόρου	0,00	Υπόλοιπο φόρου	0,00	Υπόλοιπο φόρου	0,00	0,00
προστίθενται		προστίθενται		προστίθενται		
Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικ. έτος		Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικ. έτος		Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικ. έτος		
Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο		Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο		Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο		
ΟΓΑ χαρτοσήμου		ΟΓΑ χαρτοσήμου		ΟΓΑ χαρτοσήμου		
		Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης 120%	30.144,00	Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης 120%	29.514,48	29.514,48
Σύνολο οφειλής		Σύνολο οφειλής	55.264,00	Σύνολο οφειλής	54.109,88	54.109,88

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**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).