



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604538
ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα,

29/02/2016

Αριθμός απόφασης:

633

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 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 02/11/2015 και με αρ. πρωτ./03-11-2015 ενδικοφανή προσφυγής της του, κατοίκου, επί της οδού, με ΑΦΜ, κατά 1) της με αρ./2015 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικονομικού Έτους 2011, 2) της με αρ./2015 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικονομικού Έτους 2012 και 3) της με αρ./2015 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς Φυσικών Προσώπων του Ν.3986/211 Οικονομικού Έτους 2011, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5. 1) Την με αρ./2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικονομικού Έτους 2011, 2) την με αρ./2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικονομικού Έτους 2012 και 3) την με αρ./2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς Φυσικών Προσώπων του Ν.3986/211

Οικονομικού Έτους 2011, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 02/10/2015 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 22/02/2016 εισήγηση του Α5 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 02/11/2015 και με αρ. πρωτ./03-11-2015 ενδικοφανούς προσφυγής της του, με 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:

1. Με την υπ' αρ./..... οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.) οικονομικού έτους 2011 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2010) επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 12.691,94 €, πλέον πρόσθετος φόρος ποσού 13.961,14 € λόγω ανακρίβειας, ήτοι συνολικού ποσού 26.653,08 €.

2. Με την υπ' αρ./02-10-2015 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.) οικονομικού έτους 2012 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2011) επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 80.284,64 €, πλέον πρόσθετος φόρος ποσού 70.751,47 € λόγω ανακρίβειας, ήτοι συνολικού ποσού 159.190,81 €.

3. Με την υπ' αρ./02-10-2015 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς Φυσικών Προσώπων του Ν. 3986/2011, του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.) οικονομικού έτους 2011 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2010) επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας έκτακτη Εισφορά ποσού 1.948,68 €, πλέον πρόσθετη εισφορά ποσού 1.987,65 € λόγω ανακρίβειας, ήτοι συνολικού ποσού 3.936,33 €.

Η διαφορά φόρου προέκυψε διότι, στα πλαίσια γενόμενου ελέγχου στα εισοδήματα της προσφεύγουσας και λαμβανομένων υπ όψιν των εμβασμάτων που αυτή απέστειλε στο εξωτερικό κατά τα έτη 2010 & 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 **52.347,22 ευρώ για το έτος 2010 και ποσού 189.307,73 ευρώ για το έτος 2011, που δεν δικαιολογούνται από τα δηλωθέντα εισοδήματά της όπως αυτά αναφέρονται στις οικείες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των αντίστοιχων ετών 2010 και 2011.**

Ειδικότερα:

την χρήση 2010 εστάλησαν τα κάτωθι πέντε (5) εμβάσματα από κοινούς λογαριασμούς

στις 11/5/2010, το ποσό των 500.000,00 δολαρίων ΗΠΑ [= 393.762,80 €], στην Κύπρο,

στις 12/5/2010, το ποσό των 540.700,00 δολαρίων ΗΠΑ [= 426.217,88 €], στην Κύπρο,

στις 25/5/2010, το ποσό των 400.000,00 ευρώ, στην Κύπρο,

στις 17/12/2010, το ποσό των 65.500,00 λιρών Αγγλίας [= 73.369,72 €], στην Αγγλία και

στις 29/12/2010, το ποσό των 97.660,00 λιρών Αγγλίας [= 114.369,36 €], στην Αγγλία,

την χρήση 2011 εστάλησαν τα κάτωθι τρία (3) εμβάσματα από κοινούς λογαριασμούς στις 4/4/2011, το ποσό των 500.000,00 δολαρίων ΗΠΑ [= 351.123,60 €], στην Ελβετία, στις 28/4/2011, το ποσό των 160.000,00 δολαρίων ΗΠΑ [= 108.151,95 €], στην Ελβετία και στις 28/4/2010 επίσης, το επιπλέον ποσό των 210.000,00 δολαρίων ΗΠΑ [= 141.949,44 €], στην Ελβετία.

Ο έλεγχος επιμέρισε ισομερώς τα ως άνω ποσά και στους συνδικαιούχους των κοινών λογαριασμών προέλευσης των ως άνω εμβασμάτων, και κατέληξε στο ποσό των εμβασμάτων που αναλογεί επιμεριστικά στην προσφεύγουσα ότι ανέρχεται στο συνολικό ποσό των **625.214,32 ευρώ και για τις δύο χρήσεις , ήτοι 435.906,59 ευρώ για τη χρήση 2010 και 189.307,41 ευρώ για τη χρήση 2011 , τα οποία συγκρίθηκαν με τα δηλωθέντα εισοδήματα και κεφάλαιά της και προσδιόρισε τις ως άνω διαφορές ανά έτος με αποτέλεσμα την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων.**

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

1. ΠΛΗΡΗΣ ΚΑΛΥΨΗ ΤΩΝ ΕΜΒΑΣΜΑΤΩΝ ΜΕ ΤΑ ΕΠΑΝΑΠΑΤΡΙΣΘΕΝΤΑ, ΒΑΣΕΙ ΤΟΥ Ν. 3259/2004, ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΤΗΣ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ.

2. ΠΑΡΑΒΙΑΣΗ ΤΩΝ ΣΥΝΤΑΓΜΑΤΙΚΩΝ ΑΡΧΩΝ ΤΗΣ ΝΟΜΙΜΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΒΕΒΑΙΟΤΗΤΑΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ - Η ΕΥΘΕΙΑ ΚΑΙ ΑΝΤΙΣΥΝΤΑΓΜΑΤΙΚΗ ΝΟΜΟΘΕΤΗΣΗ ΜΕ ΕΓΚΥΚΛΙΕΣ ΔΙΑΤΑΓΕΣ ΤΟΥ ΥΠΟΥΡΓΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ.

3. ΑΝΤΙΘΕΤΗ ΠΡΟΣ ΤΟ ΙΣΧΥΟΝ ΣΥΝΤΑΓΜΑ, ΔΙΑΣΤΑΛΤΙΚΗ ΚΑΙ ΑΝΑΛΟΓΙΚΗ ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΩΝ ΠΕΡΙ ΤΕΚΜΗΡΙΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ.

4. ΑΝΤΙΘΕΣΗ ΤΩΝ ΕΝΔΙΚΩΝ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΩΝ ΣΤΙΣ ΣΥΝΤΑΓΜΑΤΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ ΤΗΣ ΝΟΜΙΜΟΤΗΤΑΣ & ΤΗΣ ΜΗ ΑΝΑΔΡΟΜΙΚΟΤΗΤΑΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ.

Επειδή, με το άρθρο 48 § 3 του Ν. 2238/1994 όπως αυτό τροποποιήθηκε με το άρθρ. 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 38 του Ν. 3259/2004, ορίζονται ότι: «1. Φυσικά και νομικά πρόσωπα που είναι φορολογικά υπόχρεα στην Ελλάδα **δύνανται να μεταφέρουν κεφάλαια τα οποία διαθέτουν σε οποιαδήποτε μορφή τραπεζικών λογαριασμών στην αλλοδαπή, σε τραπεζικούς λογαριασμούς της ημεδαπής**, σε χρονικό διάστημα έξι (6) μηνών από την έναρξη ισχύος του παρόντος, καταβάλλοντας φόρο με συντελεστή 3% επί της αξίας τους κατά τον χρόνο της μεταφοράς.

2. Με την καταβολή του προβλεπόμενου στην προηγούμενη παράγραφο φόρου, εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου για τα κεφάλαια αυτά.

3. Η Εισαγωγή των κεφαλαίων θα γίνεται μέσω τραπεζών ή άλλων χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων, εγκατεστημένων στην ημεδαπή, με δήλωση εξουσιοδότηση του ενδιαφερομένου προς την τράπεζα.

4. Οι τράπεζες υποχρεούνται να παρακρατούν το φόρο κατά την Εισαγωγή των κεφαλαίων και να τον αποδίδουν με ειδική δήλωση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε.Ε. Αθηνών την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα, τηρώντας το τραπεζικό και φορολογικό απόρρητο όσον αφορά την ταυτότητα των ενδιαφερομένων. Ο τύπος και το περιεχόμενο της παραπάνω δήλωσης, καθώς και κάθε άλλη σχετική λεπτομέρεια, καθορίζονται με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών.

5. **Η καταβολή του φόρου νομιμοποιεί φορολογικά τη χρήση των κεφαλαίων αυτών στην Ελλάδα** και απαλλάσσει τον υπόχρεο από γεγεννημένες φορολογικές υποχρεώσεις, καθώς και από τυχόν φορολογικά αδικήματα που προέβλεπε ή προβλέπει η κείμενη νομοθεσία, αναφορικά με τα κεφάλαια αυτά και μόνο. Κατά τα λοιπά, εφαρμόζονται οι λοιπές μη φορολογικού χαρακτήρα διατάξεις, ιδίως των Νόμων 2331/1995 και 3034/2002.

6. **Σε περίπτωση απόκτησης περιουσιακών στοιχείων δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 17 του Ν. 2238/1994.**

7. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, καθορίζεται ο τρόπος και η διαδικασία μεταφοράς των κεφαλαίων αυτών στην Ελλάδα, ο τύπος και το περιεχόμενο της υποβαλλόμενης από τον υπόχρεο δήλωσης, καθώς και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου. »

Επειδή με το άρθρο 4 Ν.3336/2005,ΦΕΚ Α 96/20.4.2005,ορίζεται ότι:"Η προθεσμία για τον επαναπατρισμό κεφαλαίων από πρόσωπα φορολογικά υπόχρεα στην Ελλάδα, σύμφωνα με το άρθρο 38 του Ν. 3259/2004 (ΦΕΚ 149/Α'), παρατείνεται μέχρι και την 4η Ιουνίου 2005".

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της **ΠΟΛ 1110/1-11-2004/ΦΕΚ Β' 1677/12.11.2004**), ορίζονται ότι: «Για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 38 του Ν. 3259/2004 , ορίζεται η ακόλουθη διαδικασία:

α) Η εισαγωγή των κεφαλαίων γίνεται μόνο μέσω πιστωτικών ιδρυμάτων, εγκατεστημένων στην Ελλάδα, που λειτουργούν νόμιμα σύμφωνα με το Ν. 2076/1992, όπως ισχύει, μετά από "δήλωση - εξουσιοδότηση" του ενδιαφερομένου φυσικού ή νομικού προσώπου προς το πιστωτικό ίδρυμα. Η μεταφορά κεφαλαίων μπορεί να διενεργηθεί με οποιοδήποτε σύμφωνο με την τραπεζική πρακτική μέσο, με το οποίο πιστοποιείται ότι τα μεταφερόμενα κεφάλαια προέρχονται από τραπεζικό λογαριασμό, καταθετικό ή επενδυτικό, του εντολέα που τηρείται σε πιστωτικό ίδρυμα της αλλοδαπής και πιστώνονται σε τραπεζικό λογαριασμό του εντολέα σε ημεδαπό πιστωτικό ίδρυμα.

β) Η "δήλωση - εξουσιοδότηση" περιλαμβάνει υποχρεωτικά τα στοιχεία των 2 (δύο) συνημμένων υποδειγμάτων για φυσικά και νομικά πρόσωπα και τα οποία αποτελούν αναπόσπαστο μέρος της παρούσας απόφασης.

γ) Η εισαγωγή των κεφαλαίων μπορεί να γίνει με μεταφορά καταθέσεων ή χρηματοπιστωτικών μέσων κατά την έννοια του άρθρου 2 του Ν. 2396/1996 , όπως ισχύει.

δ) Ο τραπεζικός λογαριασμός, καταθετικός ή επενδυτικός, τόσο της αλλοδαπής όσο και της ημεδαπής πρέπει να ανήκει στο φυσικό ή νομικό πρόσωπο που εισάγει τα κεφάλαια και που πρέπει να είναι φορολογικά υπόχρεο στην Ελλάδα. Ειδικά σε περίπτωση κοινού λογαριασμού, ο δηλών - εξουσιοδοτών πρέπει να είναι ένας από τους δικαιούχους. Ο τραπεζικός λογαριασμός

της ημεδαπής θα πρέπει είτε να υφίσταται ήδη είτε να ανοίγεται πριν από τη μεταφορά των κεφαλαίων.

ε) Το λογιστικό παραστατικό της συναλλαγής, το οποίο επέχει θέση βεβαίωσης, πρέπει να είναι μοναδικό και να αναφέρεται ρητά σε αυτό ως αιτιολογία της συναλλαγής ή υπαγωγή στις ρυθμίσεις του άρθρου 38 του Ν. 3259/2004 .

στ) Σε περίπτωση εισαγωγής κεφαλαίων σε ξένο νόμισμα η φορολογητέα αξία υπολογίζεται σύμφωνα με την τιμή μετατροπής του ημεδαπού πιστωτικού ιδρύματος κατά τον χρόνο εισαγωγής των κεφαλαίων σε ευρώ, χωρίς να απαιτείται η μετατροπή σε ευρώ.

ζ) Επίσης σε περίπτωση εισαγωγής κεφαλαίων από επενδυτικούς λογαριασμούς, ως φορολογητέα αξία λαμβάνεται για μεν τα μη εισηγμένα σε οργανωμένη αγορά χρηματοπιστωτικά μέσα που έχουν εκδοθεί σε χώρα - πλήρες μέλος του ΟΟΣΑ, η ονομαστική τους αξία, για δε τα εισηγμένα σε οργανωμένη αγορά χώρας -πλήρους μέλους του ΟΟΣΑ χρηματοπιστωτικά μέσα, η τιμή κλεισίματος της οργανωμένης αγοράς, στην οποία είναι εισηγμένα, την ημέρα που ολοκληρώνεται η μεταφορά τους σε επενδυτικό λογαριασμό του ημεδαπού πιστωτικού ιδρύματος, χωρίς να απαιτείται η ρευστοποίηση των μέσων αυτών.

η) Τα εισαγόμενα κεφάλαια θα πρέπει να υπήρχαν στην αλλοδαπή κατά την ημερομηνία έναρξης ισχύος του Ν. 3259/2004 (04-08-2004), το αργότερο.

θ) Χρόνος υπαγωγής στις ρυθμίσεις του άρθρου αυτού είναι ο χρόνος υποβολής της "δήλωσης - εξουσιοδότησης".

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της **ΠΟΛ 1124/25-11-2004** ορίζονται ότι: « Σας κοινοποιούμε τις διατάξεις του άρθρου 38 του Ν. 3259/2004 (ΦΕΚ 149Α'), με τις οποίες παρέχεται η δυνατότητα επαναπατρισμού κεφαλαίων που ανήκουν σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα και σας παρέχουμε τις ακόλουθες διευκρινίσεις και οδηγίες για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή τους:1. Με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου αυτού προβλέπεται, ότι φυσικά και νομικά πρόσωπα που είναι φορολογικά υπόχρεα στην Ελλάδα μπορούν να μεταφέρουν κεφάλαια, τα οποία διαθέτουν σε οποιαδήποτε μορφή τραπεζικών λογαριασμών στην αλλοδαπή (καταθετικούς ή επενδυτικούς), σε τραπεζικούς λογαριασμούς της ημεδαπής, σε χρονικό διάστημα έξι (6) μηνών από την έναρξη ισχύος του νόμου αυτού, δηλαδή μέχρι τις 4 Φεβρουαρίου 2005, καταβάλλοντας φόρο με συντελεστή 3% επί της αξίας τους κατά το χρόνο της μεταφοράς.

Για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου αυτού, θα πρέπει το φυσικό ή νομικό πρόσωπο να διαθέτει Α.Φ.Μ., αφού ως υποκείμενο φόρου στην Ελλάδα θα πρέπει να του έχει χορηγηθεί Α.Φ.Μ. Σε αντίθετη περίπτωση, πρέπει πρώτα να αποκτήσει Α.Φ.Μ. και στη συνέχεια να προβεί στις πιο κάτω ενέργειες για τον επαναπατρισμό των κεφαλαίων του.

Ως επαναπατρισμός των κεφαλαίων της αλλοδαπής νοείται η εισαγωγή στη χώρα μας των κεφαλαίων που είναι κατατεθειμένα σε τραπεζικούς λογαριασμούς στην αλλοδαπή, ανεξάρτητα αν τα κεφάλαια αυτά είχαν εξαχθεί στην αλλοδαπή ή παρέμεναν εξ' αρχής στην αλλοδαπή χωρίς να έχουν εισαχθεί καθόλου στη χώρα μας. Τα κεφάλαια αυτά μπορεί να έχουν προέλθει από εξαγωγές, από πώληση ακινήτου ή χρεογράφων στην αλλοδαπή (capital gains), από ναυτιλιακές εργασίες, κλπ. Δηλαδή, για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου αυτού, δεν εξετάζεται ούτε ο τρόπος ούτε ο τόπος απόκτησης των κεφαλαίων αυτών, πλην όμως θα πρέπει να επισημανθεί ότι τα εισαγόμενα κεφάλαια θα πρέπει να υπήρχαν στην αλλοδαπή κατά την

ημερομηνία έναρξης ισχύος του Ν. 3259/2004, δηλαδή το αργότερο μέχρι τις 4 Αυγούστου 2004.

Κρίσιμος χρόνος υπαγωγής στο προβλεπόμενο από το νόμο χρονικό διάστημα των έξι (6) μηνών είναι ο χρόνος υποβολής της "δήλωσης - εξουσιοδότησης", που ορίζεται στην παράγραφο 3 του ίδιου άρθρου. Συνεπώς, παράλειψη του ενδιαφερόμενου να υποβάλει μέχρι τις 4 Φεβρουαρίου 2005 τη σχετική πιο πάνω "δήλωση" του στερεί το δικαίωμα να υπαχθεί στις ρυθμίσεις του άρθρου αυτού. Βέβαια, δεν στερείται του δικαιώματος να μεταφέρει τα κεφάλαιά του από το εξωτερικό, αλλά στην περίπτωση αυτή δεν θα τύχει των αναφερόμενων πιο κάτω φορολογικών διευκολύνσεων και απαλλαγών.

2. Με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου αυτού προβλέπεται, ότι με την καταβολή του προβλεπόμενου στην προηγούμενη παράγραφο φόρου 3% εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου για τα κεφάλαια αυτά. Ενόψει των ανωτέρω και δεδομένου ότι με την παρ. 5 ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι η καταβολή του φόρου απαλλάσσει τον υπόχρεο από γεγεννημένες φορολογικές υποχρεώσεις, συνάγεται, ότι για τα επαναπατριζόμενα από τον ίδιο (φυσικό ή νομικό πρόσωπο) κεφάλαια, για τα οποία θα καταβληθεί ο φόρος 3%, δεν οφείλεται φόρος εισοδήματος, έστω και αν έχουν προκύψει από εισοδήματα τα οποία θα έπρεπε να έχουν φορολογηθεί στη χώρα μας.

3. Με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του ίδιου άρθρου ορίζεται, ότι η εισαγωγή των επαναπατριζόμενων κεφαλαίων θα γίνεται αποκλειστικά μέσω πιστωτικών ιδρυμάτων, εγκατεστημένων στην Ελλάδα, που λειτουργούν νόμιμα σύμφωνα με το Ν. 2076/1992. Συνεπώς, εμβάσματα ή άλλα μέσα πληρωμής (π.χ. ταξιδιωτικές επιταγές) που εκδίδονται από φορείς που δεν είναι πιστωτικά ιδρύματα κατά την έννοια του Ν. 2076/1992, δεν εμπίπτουν στις ρυθμίσεις του άρθρου αυτού. Επίσης, η μεταφορά κεφαλαίων από την αλλοδαπή με τη μορφή τραπεζικών επιταγών, δεν μπορεί να ληφθεί υπόψη, γιατί αν και γίνεται μεταξύ πιστωτικών ιδρυμάτων, δεν πραγματοποιείται ηλεκτρονικά.

Η εισαγωγή των κεφαλαίων μέσω των πιστωτικών ιδρυμάτων μπορεί να γίνει είτε με μεταφορά καταθέσεων, ανεξάρτητα αν αυτές τηρούνται σε ευρώ ή ξένο νόμισμα, είτε με μεταφορά χρηματοπιστωτικών μέσων κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 2 του Ν. 2396/1996 (futures, options, swaps, κλπ.). Ειδικά στην περίπτωση της εισαγωγής κεφαλαίων με μεταφορά καταθέσεων, θα πρέπει ο τραπεζικός λογαριασμός, καταθετικός ή επενδυτικός, τόσο της αλλοδαπής όσο και της ημεδαπής να ανήκει στο φυσικό ή νομικό πρόσωπο που εισάγει τα κεφάλαια και περαιτέρω, θα πρέπει είτε να υφίσταται ήδη είτε να ανοίγεται πριν από τη μεταφορά των κεφαλαίων. Αν δε πρόκειται για κοινό λογαριασμό, ο δηλών -εξουσιοδοτών θα πρέπει να είναι ένας από τους δικαιούχους.

Επιπλέον, ορίζεται ότι για τη μεταφορά των κεφαλαίων αυτών απαιτείται υποχρεωτικά η υποβολή "δήλωσης - εξουσιοδότησης" του ενδιαφερομένου φυσικού ή νομικού προσώπου προς το ημεδαπό πιστωτικό ίδρυμα. Το έντυπο αυτό έχει ως τα συνημμένα υποδείγματα για φυσικά και νομικά πρόσωπα, κατά περίπτωση. Ο τύπος, καθώς και το περιεχόμενό τους έχουν ορισθεί με την αριθ. 1070412/11007/Β0012/ΠΟΛ. 1110/1.11.2004 Απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών (ΦΕΚ 1677Β'/12.11.2004), η οποία έχει εκδοθεί κατά εξουσιοδότηση των διατάξεων της παραγράφου 7 του άρθρου αυτού. Με την ίδια απόφαση ορίζεται ο τρόπος και η διαδικασία μεταφοράς των επαναπατριζόμενων κεφαλαίων στην Ελλάδα, καθώς και άλλες λεπτομέρειες για την εφαρμογή του άρθρου αυτού. Επισημαίνεται, ότι

κατά τη μεταφορά των κεφαλαίων, είναι ενδεχόμενο το αλλοδαπό πιστωτικό ίδρυμα να χρεώσει το πρόσωπο (φυσικό ή νομικό) που επαναπατρίζει κεφάλαια με διάφορα έξοδα, με αποτέλεσμα το ποσό που θα κατατεθεί τελικά στον ελληνικό λογαριασμό να είναι μειωμένο κατά τα εν λόγω έξοδα. Στην περίπτωση αυτή, η παρακράτηση του φόρου θα γίνεται επί του

υπολοίπου, το οποίο σημειωτέον ότι δεν μπορεί να είναι γνωστό κατά την υποβολή της "δήλωσης - εξουσιοδότησης".

4. Με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου αυτού προβλέπεται, ότι τα πιστωτικά ιδρύματα υποχρεούνται να παρακρατούν το φόρο κατά την εισαγωγή των κεφαλαίων και να τον αποδίδουν με ειδική δήλωση (ως συνημμένο υπόδειγμα) στη Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε.Ε. ΑΘΗΝΩΝ την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα, τηρώντας το τραπεζικό και φορολογικό απόρρητο όσον αφορά την ταυτότητα των ενδιαφερομένων. Επομένως, αν ο επαναπατρισμός γίνει σε πιστωτικό ίδρυμα του οποίου η έδρα βρίσκεται σε διαφορετική πόλη από εκείνη των Αθηνών, η απόδοση του φόρου και στην περίπτωση αυτή θα γίνει, κατά ρητή διατύπωση του νόμου, στη Δ.Ο.Υ. ΦΑΕΕ ΑΘΗΝΩΝ.

Ως φορολογητέα αξία επί της οποίας ενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή 3% λαμβάνεται το ποσό των εισαχθέντων κεφαλαίων. Ειδικά στην περίπτωση που τα εισαχθέντα κεφάλαια τηρούνταν στο πιστωτικό ίδρυμα της αλλοδαπής σε ξένο νόμισμα, η φορολογητέα αξία τους υπολογίζεται σύμφωνα με την τιμή μετατροπής του ημεδαπού πιστωτικού ιδρύματος κατά τον χρόνο εισαγωγής τους σε ευρώ, χωρίς να απαιτείται η μετατροπή σε ευρώ.

Επίσης, σε περίπτωση εισαγωγής κεφαλαίων από επενδυτικούς λογαριασμούς, ως φορολογητέα αξία λαμβάνεται για μεν τα μη εισηγμένα σε οργανωμένη αγορά χρηματοπιστωτικά μέσα που έχουν εκδοθεί σε χώρα - πλήρες μέλος του ΟΟΣΑ, η ονομαστική τους αξία, για δε τα εισηγμένα σε οργανωμένη αγορά χώρας - πλήρους μέλους του ΟΟΣΑ χρηματοπιστωτικά μέσα, η τιμή κλεισίματος της οργανωμένης αγοράς, στην οποία είναι εισηγμένα, την ημέρα που ολοκληρώνεται η μεταφορά τους σε επενδυτικό λογαριασμό του ημεδαπού πιστωτικού ιδρύματος, χωρίς να απαιτείται η ρευστοποίηση των μέσων αυτών.

Ο τύπος και το περιεχόμενο της παραπάνω δήλωσης απόδοσης του παρακρατούμενου φόρου 3% και οι λοιπές λεπτομέρειες έχουν ορισθεί με την αριθ. 1086595/11220/Β0012/ΠΟΛ. 1109/1.11.2004 Απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών (ΦΕΚ 1677Β'/12.11.2004). Κρίσιμος χρόνος παρακράτησης και απόδοσης του φόρου είναι ο χρόνος πραγματικής εισαγωγής των κεφαλαίων στο εξουσιοδοτημένο πιστωτικό ίδρυμα, δηλαδή ο χρόνος κατά τον οποίο πιστώθηκε ο λογαριασμός του δικαιούχου στο πιστωτικό ίδρυμα της ημεδαπής. Σε περίπτωση μη απόδοσης ή εκπρόθεσμης απόδοσης του φόρου, θα επιβάλλονται οι προσαυξήσεις που ορίζονται από το Ν. 2523/1997 για τους παρακρατούμενους φόρους.

Όσον αφορά τη βεβαίωση του φόρου από τη Δ.Ο.Υ. ΦΑΕΕ ΑΘΗΝΩΝ, αυτή θα τον καταχωρεί στον ΚΑΕ 0149. Για την παρακολούθηση του ύψους των επαναπατριζόμενων κεφαλαίων και του εισπραττόμενου ποσού φόρου, η Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων θα πρέπει να παρακολουθεί το φόρο αυτό χωριστά από τα λοιπά έσοδα που συμπεριλαμβάνονται στον ίδιο Κ.Α.Ε.

5. Με τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου αυτού προβλέπεται, ότι η καταβολή του φόρου νομιμοποιεί φορολογικά τη χρήση των κεφαλαίων αυτών στην Ελλάδα και απαλλάσσει τον υπόχρεο από φορολογικές υποχρεώσεις που τυχόν έχουν γεννηθεί, καθώς και από τυχόν φορολογικά αδικήματα που προέβλεπε ή προβλέπει η κείμενη

νομοθεσία, αναφορικά με τα κεφάλαια αυτά και μόνο. Οι λοιπές διατάξεις μη φορολογικού χαρακτήρα, ιδίως του Ν. 2331/1995 (για τη νομιμοποίηση εσόδων από παράνομες δραστηριότητες) και του Ν. 3034/2002 (για τη χρηματοδότηση της τρομοκρατίας) εφαρμόζονται κατά τα λοιπά.

6. Με τη διάταξη της παραγράφου 6 του άρθρου αυτού προβλέπεται ότι, αν τα πιο πάνω επαναπατριζόμενα κεφάλαια διατεθούν εν όλω ή εν μέρει για απόκτηση περιουσιακών στοιχείων (π.χ. αγορά ακινήτων ή αυτοκινήτων, ανέγερση οικοδομών κτλ), αυτά δεν υπόκεινται στο τεκμήριο που ορίζεται στο άρθρο 17 του Κ.Φ.Ε. (Ν. 2238/1994).

Για την εφαρμογή αυτής της διάταξης πρέπει να υπάρχουν τα αποδεικτικά εισαγωγής στην ημεδαπή τράπεζα των επαναπατριζόμενων κεφαλαίων και καταβολής του φόρου 3% γι' αυτά. Επίσης, η εισαγωγή των επαναπατριζόμενων κεφαλαίων δεν είναι απαραίτητο να έχει προηγηθεί της απόκτησης των περιουσιακών στοιχείων, αρκεί να γίνεται μέσα στο ίδιο ημερολογιακό έτος.

Εάν το τίμημα απόκτησης των περιουσιακών στοιχείων καλύπτεται μόνο κατά ένα μέρος με επαναπατριζόμενα κεφάλαια, τότε μόνο το μέρος αυτό του τιμήματος δεν υπόκειται στο τεκμήριο που ορίζεται από τις διατάξεις του άρθρου 17 του ΚΦΕ.

Σε περίπτωση που τα επαναπατριζόμενα κεφάλαια, όπως προκύπτει από τη βεβαίωση εισαγωγής της ημεδαπής τράπεζας, είναι σε κοινό λογαριασμό, θα επιμερίζονται ισόποσα σ' όλους τους συνδικαιούχους, ακόμα και τους ανήλικους, χωρίς να εξετάζεται αν υπάρχει θέμα γονικής παροχής ή δωρεάς.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ 1033/2013: Π.1033: ΚΦΕ-Περί φορολ. χειρισμού εμβασμάτων αποσταλθέντων στο εξωτερικό στα έτη 2009-2011 (590051) ορίζονται ότι: «.....10. Κάλυψη του εμβάσματος με επαναπατριζόμενα κεφάλαια.

Εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 18 του Ν.3842/2010 , του άρθρου 21 παρ. 19 του Ν. 3943/2011 (αντικατέστησε την παρ. 1 του άρθρου 18 του Ν. 3842/2010) καθώς και του άρθρου 38 του Ν. 3259/2004 , σχετικά με τα επαναπατριζόμενα κεφάλαια, σας γνωρίζουμε ότι, με την καταβολή των αντίστοιχων φόρων επί της αξίας των κεφαλαίων που επαναπατρίστηκαν, εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου, φυσικού ή νομικού προσώπου, για τα κεφάλαια που εισάγει. Επομένως, δεν συντρέχει λόγος νέας φορολόγησής τους, εφόσον υπάρχουν τα νόμιμα παραστατικά που ορίζουν οι ανωτέρω νόμοι.

Περιπτώσεις:

α. Κεφάλαια που επαναπατρίστηκαν με την καταβολή φόρου 3% ή 5% και εισήχθησαν στη χώρα μας μπορούν να δικαιολογήσουν το έμβασμα ανεξάρτητα του χρόνου του εμβάσματος.

β. Κεφάλαια για τα οποία κατεβλήθη φόρος (8%) (επειδή παρέμειναν στην αλλοδαπή) μπορούν να το δικαιολογήσουν, εφόσον το έμβασμα έγινε πριν τον επαναπατρισμό του κεφαλαίου.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ 1228/2014: Π.1228:ΚΦΕ-Πρόσθετες οδ. χειρισμού υποθέσεων αποσταλθέντων εμβασμάτων στο εξωτερικό 2009-11 (632327) ορίζονται ότι: «.....4. Επαναπατρισμοί κεφαλαίων.

Σχετικά με τα επαναπατριζόμενα κεφάλαια του άρθρου 38 του Ν.3259/2004, του άρθρου 18 του ν.3842/2010 όπως αυτός τροποποιήθηκε με τις διατάξεις της παρ. 19 του άρθρου 21 του Ν. 3943/2011 καθώς και συμπληρωματικά των διευκρινήσεων που δόθηκαν με την παρ. 10 της ΠΟΛ 1033/2013 έχουμε τα παρακάτω:

α) Σε περίπτωση που τα επαναπατριζόμενα κεφάλαια με τους παραπάνω νόμους, χρησιμοποιούνται για την κάλυψη της διαφοράς (προσαύξηση περιουσίας) θα πρέπει να ελέγχεται το πραγματικό γεγονός της εισαγωγής και φορολόγησης των ποσών αυτών. Δηλαδή αρκεί η βεβαίωση της Τράπεζας ότι τα συγκεκριμένα ποσά υπήχθησαν στις παραπάνω διατάξεις και ότι καταβλήθηκε ο σχετικός φόρος. Έτσι όπως έχει γίνει με το αριθμ. πρωτ..... έγγραφό μας για την κάλυψη τεκμαρτής δαπάνης στις περιπτώσεις που έχει απολεσθεί το πρωτότυπο μοναδικό λογιστικό παραστατικό της συναλλαγής, για τις ανάγκες της παρούσας, αρκεί αντίγραφο βεβαίωσης της Τράπεζας ίδιου περιεχομένου, ενώ στην περίπτωση αυτή απαιτείται επιπλέον υπεύθυνη δήλωση του φορολογουμένου ότι το πρωτότυπο δεν βρίσκεται στην κατοχή του και δεν έχει χρησιμοποιηθεί για φορολογικούς λόγους.

β) Επιπρόσθετα ελέγχεται ότι τα χρήματα υπήρχαν κατατεθειμένα σε Τράπεζα του εξωτερικού κατά την ημερομηνία έναρξης ισχύος των σχετικών νόμων. Για τον λόγο αυτό πρέπει να προσκομίζεται στην αρμόδια ελεγκτική αρχή κάθε πρόσφορο αποδεικτικό στοιχείο.

γ) Τέλος σε κάθε περίπτωση που καταβάλλεται ο μειωμένος φόρος για τον επαναπατρισμό των σχετικών ποσών, ελέγχεται η προϋπόθεση της παραμονής των ποσών αυτών σε προθεσμιακό λογαριασμό ή της επένδυσης αυτών (μέρους ή όλου) κατά τα οριζόμενα στις σχετικές για την εφαρμογή των νόμων αποφάσεις.

Εν προκειμένω, η προσφεύγουσα επικαλείται προς κάλυψη των ανωτέρω διαφορών (προσαύξησης περιουσίας), τον επαναπατρισμό, σύμφωνα με το άρθρο 38 του Ν. 3259/2004, κεφαλαίων αλλοδαπής, ύψους 577.575,27 ευρώ. Ο έλεγχος είχε απορρίψει την επίκλησή της αυτή και δεν έκανε δεκτό το ποσό των 577.575,27€ από τον επαναπατρισμό κεφαλαίων για το λόγο ότι η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε τα τα προβλεπόμενα στο άρθρο 38 του Ν.3259/2004 δικαιολογητικά και ειδικότερο τοδικαιολογητικό από το οποίο να προκύπτει ότι τα εισαγόμενα κεφάλαια υπήρχαν στην αλλοδαπή πριν τις 04/08/2004.

Επειδή, στην από 11/2/2005 μοναδική βεβαίωση της Τράπεζας "CITI-BANK International plc" Αθηνών αναφέρεται ότι : «Βεβαιώνεται ότι η του [με] Α.Φ.Μ. εισήγαγε από το εξωτερικό το ποσό των ... ευρώ 577.575,63 ... σύμφωνα με το άρθρο 38 του Ν. 3259/2004. Επί του ποσού αυτού παρακρα-τήθηκε φόρος με συντελεστή 3% ...»

Επειδή η προσφεύγουσα με την ενδικοφανή προσφυγή που υπέβαλλε στην υπηρεσία μας προσκόμισε εκτός των άλλων εγγράφων τα οποία ήδη ο έλεγχος είχε στην διάθεσή του και την από 21/10/2015 βεβαίωση της αλλοδαπής Τράπεζας BNB PARIBAS κατά την οποία η ελεγχόμενη στις 30/07/2004 παρουσίαζε ενεργητικό στο χαρτοφυλάκιο της GBR 421.83 και USD 245.77 σε μετρητά και GBR 414.000 ονομαστική κατάθεση από 21/06/2004 έως 23/08/2004.

Ως εκ τούτου μπορεί να αναγνωριστεί το ποσό των **414.421,83 GBR ή 531.369,58 ευρώ**

που ήταν κατατεθειμένο στην αλλοδαπή πριν τις 04/08/2004.

Επειδή βάσει των ανωτέρω αποδεικνύεται η τήρηση όλων των όρων και προϋποθέσεων σύμφωνα με το άρθρο 38 του Ν. 3259/2004 ως προς το ποσό των **.414.421,83 GBR.**

Επειδή βάση της από 12/09/2014 βεβαίωσης εισαγωγής χρηματικών κεφαλαίων της Τράπεζας "CITI -BANK προκύπτει ότι το ποσό που εισήχθη στην Ελλάδα σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις κατατέθηκε στο λογαριασμό που τηρείται στην τράπεζά της σε Λίρες Αγγλίας στο όνομα της του και του Επίσης από την προσκομιζόμενη αναλυτική παρουσίαση της τραπεζικής σχέσης προκύπτει ότι ο ως άνω λογαριασμός είναι κοινός με συνδικαιούχος του και του

Επειδή όπως πιο πάνω αναφέρουμε σύμφωνα με τα οριζόμενα της ΠΟΛ 1124/25-11-2004 σε περίπτωση που τα επαναπατριζόμενα κεφάλαια, όπως προκύπτει από τη βεβαίωση εισαγωγής της ημεδαπής τράπεζας, είναι σε κοινό λογαριασμό, θα επιμερίζονται ισόποσα σ' όλους τους συνδικαιούχους, ακόμα και τους ανήλικους, χωρίς να εξετάζεται αν υπάρχει θέμα γονικής παροχής ή δωρεάς.

Ως εκ τούτου γίνεται δεκτό ότι η προσφεύγουσα μπορεί να δικαιολογήσει προς κάλυψη των διαφορών που προσδιορίστηκε ως προσαύξησης περιουσίας, τον επαναπατρισμό, σύμφωνα με το άρθρο 38 του Ν. 3259/2004 το 50% του ποσού που εισήχθη και αποδεικνύεται , **ήτοι ποσό 265.684,79 € (531.369,58 € /2)**

Επομένως βάσιμος και αποδεκτός είναι ο λόγος της προσφεύγουσας ότι οι διαφορές συνολικού ποσού 241.654,95 ήτοι , 52.347,22 ευρώ για το έτος 2010 και ποσού 189.307,73 ευρώ για το έτος 2011, που προσδιορίστηκαν από τον έλεγχο ότι δεν δικαιολογούνται από τα δηλωθέντα εισοδήματά της καλύπτονται από το ποσό των επαναπατρισθέντων κεφαλαίων βάσει του Ν. 3259/2004.

Επειδή παρέλκει η εξέταση των λοιπών προβαλλόμενων λόγων.

Αποφασίζουμε

την αποδοχή της από 03/11/2015 και με αρ. πρωτ. /..... ενδικοφανούς προσφυγής της του κατοίκου, επί της οδού με ΑΦΜ και την τροποποίηση 1) της με αρ. /2015 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικονομικού Έτους 2011, 2) της με αρ. /2015 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικονομικού Έτους 2012 και 3) της με αρ. /2015 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς Φυσικών Προσώπων του Ν.3986/211 Οικονομικού Έτους 2011, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

Οικ. έτος 2011 – περίοδος 1/1/2010-31/12/2010

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο Εισόδημα	0,00	0,00	0,00	0,00
Διαφορά εισοδήματος (άρθ 48 § 3 του Ν.2238/94)		52.347,22	0,00	0,00
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	0,00			
Σύνολο	0,00	52.347,22	0,00	0,00
Φόρος	0,00	12.691,94	0,00	0,00
Πρόσθετος Φόρος Ανακρίβειας	0,00	13.961,14	0,00	0,00
				0,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ Σύνολο Φόρων Τελών & Εισφορών		26.653,08	0,00	0,00

Οικ. έτος 2012 – περίοδος 1/1/2011-31/12/2011

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο Εισόδημα	0,00	0,00	0,00	0,00
Διαφορά εισοδήματος (άρθ 48 § 3 του Ν.2238/94)		189.307,41	0,00	0,00
Σύνολο	0,00	189.307,41	0,00	0,00
Προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων		17.058,45	0,00	
Σύνολο	0,00	206.365,86	0,00	0,00
Φόρος	0,00	80.284,64	0,00	0,00
Πρόσθετος Φόρος Ανακρίβειας	0,00	70.751,47	0,00	0,00
Εισφορά Αλληλεγγύης	191,00	8.345,70	191,00	0,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ Σύνολο Φόρων Τελών & Εισφορών		159.381,81	0,00	0,00

Οριστική φορολογική υποχρέωση έκτακτης εισφοράς άρθρ. 298 Ν. 3986/2011 της υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2011 (ΧΡΗΣΗ 1/1-31/12/2010)

Περιγραφή εισοδήματος	Υποχρέου σε ευρώ			
	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης	Διαφορά
Εισόδημα από Αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά	18.913,00	18.913,00	18.913,00	0,00
Εισόδημα άρθρου 48§3Ν.2238/94	0,00	52.347,22	0,00	
Τεκμαρτό Εισόδημα	0,00	0,00		
Σύνολο Εισοδήματος υποκειμένου σε έκτακτη εισφορά	18.913,00	71.260,22	18.913,00	
Αναλογούσα έκτακτη εισφορά	189,13	2.137,81	189,13	0,00
Προσαύξηση λόγω ανακρίβειας		1.987,65		
Σύνολο οφειλόμενης εισφοράς & προσαύξησης	189,13	4.125,46	189,13	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
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).