



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604519

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 30.11.2015

Αριθμός απόφασης: 4626

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, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός κατά της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. οικονομικού έτους 2010, της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. οικονομικού έτους 2011, της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων ν. 3833/2010 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. οικονομικού έτους 2010 και της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. οικονομικού έτους 2011 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. οικονομικού έτους 2010, την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. οικονομικού έτους 2011, την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης

εισφοράς φυσικών προσώπων ν. 3833/2010 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. οικονομικού έτους 2010 και την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. οικονομικού έτους 2011 των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 29.04.2015 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 30.11.2015 εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αρ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. οικονομικού έτους 2010 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 73.632,73 €, πλέον 88.359,28 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Με την υπ' αρ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. οικονομικού έτους 2011 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 814,98 €, πλέον 798,68 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Με την υπ' αρ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων ν. 3833/2010 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. οικονομικού έτους 2010 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εισφορά ποσού 2.250,93 €, πλέον 2.701,11 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Με την υπ' αρ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. οικονομικού έτους 2011 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εισφορά ποσού 649,54 €, πλέον 597,58 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Η διαφορά φόρου προέκυψε λόγω προσαύξησης περιουσίας που δεν δικαιολογείται από την αποστολή εμβασμάτων στο εξωτερικό κατά τα έτη 2009, 2010 και 2011.

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

1) Τα χρηματικά ποσά τραπεζικών εμβασμάτων στην αλλοδαπή, χρήσεων 2009, 2010 και 2011, αφορούν σε νόμιμο εισόδημα αποκλειστικά του τότε νόμιμου συζύγου της και ουδόλως δικό της. Στα πλαίσια της συναινετικής λύσης του γάμου τους και της διευθέτησης των μέχρι τότε κοινών περιουσιακών σχέσεών τους, απεστάλησαν τα εν λόγω χρηματικά ποσά εμβασμάτων στη, όπου την χρονική εκείνη περίοδο διαβιούσε ο ήδη εν διαστάσει ευρισκόμενος σύζυγός της, στο μέτρο που τα χρηματικά αυτά ποσά ήταν δικά του. Τα εν λόγω χρηματικά ποσά εμβασμάτων προέρχονται εισόδημα κτηθέν από εκποίηση σημαντικών περιουσιακών στοιχείων του πρώην συζύγου της στην περιφέρεια της, τη χρονική περίοδο 2006-2008: 1) τιμή πώλησης, ημερομηνία πώλησης/2006, 2) τιμή πώλησης, ημερομηνία πώλησης/2007, 3) τιμή πώλησης, ημερομηνία πώλησης/2008. Τα ως άνω χρηματικά ποσά επενδύθηκαν από τον τότε σύζυγό της για αγορά μετοχών στο όνομά του, όπως προκύπτει από σχετικές βεβαιώσεις εκτέλεσης συναλλαγών της

Περαιτέρω, ο ισχυρισμός της προσβαλλόμενης έκθεσης ελέγχου ότι, η επίκληση εισοδήματος εξωτερικού από φορολογικό κάτοικο Ελλάδας είναι εφικτή μόνο στην περίπτωση υποχρεωτικής δήλωσης ή φορολόγησής τους με ειδικό τρόπο στην ημεδαπή, κατά την 2^η παράγραφο του 2^{ου} κεφαλαίου της ΠΟΛ. 1207/9/10/1991, τούτος ελέγχεται ως προσχηματικός, αφού εφόσον αποδεικνύεται η αλήθεια του ισχυρισμού του φορολογουμένου περί αναγνώρισης

εισοδημάτων που αποκτήθηκαν στην αλλοδαπή για περιορισμό ή κάλυψη τεκμαρτής διαφοράς εισοδήματος – δαπάνης, όπως εν προκειμένω από την προσκόμιση των σχετικών αγοραπωλητηρίων συμβολαίων ακινήτων, πρέπει να του παρέχεται η εκ του νόμου προβλεπόμενη δυνατότητα εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης.

Επίσης, ο ισχυρισμός της προσβαλλόμενης έκθεσης ελέγχου, ότι η επίκληση εισοδήματος εξωτερικού από φορολογικό κάτοικο Ελλάδας, και δη από εκποίηση ακινήτου στην αλλοδαπή, είναι εφικτή μόνο στην περίπτωση προηγούμενη υποχρεωτική δήλωσης της δαπάνης απόκτησης του επίμαχου ακινήτου, επίσης ελέγχεται ως προσχηματικός και εσφαλμένος, αφού η απόκτηση των επίμαχων ήδη εκποιηθέντων ακινήτων στην αλλοδαπή ανάγεται σε χρόνο πολύ απώτερο της υποχρέωσης φορολογικής δήλωσης στην ημεδαπή.

2) Παραβίαση του δικαιώματος της προηγούμενης ακρόασης, του άρθρου 6 παρ. 2 του ν. 2690/1999 και του άρθρου 20 παρ. 2 του Συντάγματος.

3) Οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι παράνομες, ακυρωτέες, μη νόμιμες με ελλιπή και πλημμελή αιτιολογία.

4) Παραβίαση της αρχής της αναλογικότητας, της αρχής της καλής πίστης και δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του πολίτη και της αρχής της χρηστής διοίκησης.

Επειδή, τραπεζική αργία ορίστηκε, σύμφωνα με το άρθρο Πρώτο της Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου της 28ης Ιουνίου 2015, η χρονική περίοδος από 28 Ιουνίου έως και 6 Ιουλίου 2015. Παρατάθηκε μέχρι την 8η Ιουλίου σύμφωνα με την Γ.Δ.Ο.Π.0000937 ΕΞ2015/Χ.Π. 2255/06-07-2015, στη συνέχεια μέχρι την 13η Ιουλίου 2015 με την Γ.Δ.Ο.Π.0000945 ΕΞ2015/Χ.Π. 2261/08-07-2015, μέχρι την 15η Ιουλίου με την Γ.Δ.Ο.Π.0000966 ΕΞ2015/Χ.Π. 2297/13-06-2015, με την ΠΝΠ της 14-07-2015 μέχρι την 16η Ιουλίου 2015 και τέλος με την Γ.Δ.Ο.Π. 0000989 ΕΞ2015/Χ.Π.2314/16-07-2015 μέχρι την 19η Ιουλίου.

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ1140/01-07-2015 (ΦΕΚ Β' 1326/01-07-2015): «Αναστέλλεται μέχρι και την τρίτη εργάσιμη ημέρα από τη λήξη της από 28 Ιουνίου 2015 τραπεζικής αργίας η προθεσμία άσκησης ενδικοφανών προσφυγών και αιτήσεων αναστολής ενώπιον της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης, σύμφωνα με το άρθρο 63 του Ν. 4174/2013».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση η προσφεύγουσα υπέβαλε ενδικοφανή προσφυγή στις2015 στην οποία στρέφεται κατά της υπ' αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. οικονομικού έτους 2010, της υπ' αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. οικονομικού έτους 2011, της υπ' αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων ν. 3833/2010 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. οικονομικού έτους 2010 και της υπ' αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. οικονομικού έτους 2011, που της κοινοποιήθηκαν στις2015, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις θεωρείται ότι υποβλήθηκε εμπρόθεσμα.

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 19 της ΠΟΛ. 1033/21.02.2013 ορίζεται ότι: «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, σύμφωνα με την παρ. 14 της ΠΟΛ. 1033/21.02.2013 ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση που ο δικαιούχος του εμβάσματος πούλησε μετοχές εισηγμένες ή μη, μπορεί να καλύψει το ποσό του εμβάσματος με το ποσό που προήλθε από την πώληση αυτή, υπό την προϋπόθεση ότι η εκποίηση τους έχει λάβει χώρα πριν από την ημερομηνία του εμβάσματος και εφόσον βέβαια προκύπτει από νόμιμα παραστατικά (πινακίδια αγοράς – πώλησης, βεβαίωση χρηματιστηριακής εταιρίας – χρηματιστηρίου, δήλωση απόδοσης του οικείου φόρου) στα οποία απεικονίζονται οι σχετικές πράξεις. Επιπλέον, σε κάθε περίπτωση ελέγχεται η οικονομική δυνατότητα απόκτησης των μετοχών αυτών από το φορολογούμενο.»

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 2 της ΠΟΛ. 1228/15.10.2014 ορίζεται ότι: «Για την κάλυψη των εμβασμάτων με το προϊόν της εκποίησης περιουσιακών στοιχείων διευκρινίζονται τα εξής:

α) Περιουσιακά στοιχεία (ακίνητα, μετοχές εισηγμένες ή μη κλπ) που έχουν αποκτηθεί έως και το τέλος του 1999 και εκποιήθηκαν μετά την 1-1-2000 και πάντως πριν την αποστολή του εμβάσματος, λαμβάνεται υπόψη το συνολικό ποσό που προέκυψε από την εκποίηση αυτή υπό την προϋπόθεση ότι αποδεικνύεται η εκποίηση από σχετικά παραστατικά.

β) Περιουσιακά στοιχεία (ακίνητα, μετοχές εισηγμένες ή μη κλπ) που έχουν αποκτηθεί μετά από το τέλος του τελευταίου περιγεγραμμένου έτους δηλαδή μετά την 1-1-2000 και εκποιήθηκαν πριν την αποστολή του εμβάσματος, λαμβάνεται υπόψη το συνολικό ποσό που προέκυψε από την εκποίηση αυτή, για την κάλυψη του εμβάσματος, σε κάθε περίπτωση όμως ελέγχεται η οικονομική δυνατότητα απόκτησης των περιουσιακών αυτών στοιχείων από το φορολογούμενο.

γ) Για περιουσιακά στοιχεία (ακίνητα, μετοχές εισηγμένες ή μη κλπ) που έχουν αποκτηθεί και εκποιηθεί ως και το τέλος του 1999 λαμβάνεται υπόψη το ποσό που προέκυψε από την εκποίηση αυτή, εφόσον αποδεικνύεται από σχετικά παραστατικά και υπό την προϋπόθεση ότι δεν έχουν συμπεριληφθεί στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος. Στην περίπτωση που ο φορολογούμενος κάνει χρήση της βεβαίωσης χρηματικών ποσών σε Τράπεζες ως το τέλος του 1999, κατά τα οριζόμενα στην παράγραφο 12 της ΠΟΛ.1033/2013 δεν μπορεί να επικαλεσθεί και τα αναφερόμενα στο προηγούμενο εδάφιο.

Ειδικά για τις εισηγμένες στο Χρηματιστήριο μετοχές, εκτός από τα πρωτότυπα παραστατικά πώλησης (πινακίδια) θα πρέπει να προσκομίζεται και αναλυτική κίνηση της μερίδας του επενδυτή (φορολογούμενου) από το Χρηματιστήριο Αξιών.»

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση η προσφεύγουσα αναφέρει ότι όλα τα εισοδήματα είναι του συζύγου της ενώ αποστολέας των εμβασμάτων όπως αναφέρεται στην έκθεση ελέγχου είναι η ίδια, ο προβαλλόμενος λόγος είναι απορριπτέος.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση δεν προκύπτει η εισαγωγή των χρημάτων στην Ελλάδα από την εκποίηση των περιουσιακών στοιχείων του συζύγου της και η παραμονή τους στον λογαριασμό τραπέζης εσωτερικού από τον οποίο έγινε η αποστολή εμβάσματος στο εξωτερικό έως την ημερομηνία αποστολής εμβάσματος, ο προβαλλόμενος λόγος είναι απορριπτέος.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση η προσφεύγουσα δεν δικαιολογεί από τα διαθέσιμα εισοδήματά της την αποστολή εμβασμάτων στο εξωτερικό εξ' ονόματός της, ως εκ τούτου εμπίπτει στις διατάξεις του άρθρου 48 παρ. 3 του ν. 2238/1994 περί προσαύξησης περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη σταθερή πηγή ή αιτία.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 28 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, εφόσον προκύπτει διαφοροποίηση της φορολογικής οφειλής σε σχέση με τις δηλώσεις που έχει υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και τα στοιχεία που αιτιολογούν τη διαφοροποίηση «ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος». Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει

«εγγράφως» τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την «κοινοποίηση» της έγγραφης γνωστοποίησης. 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 εμπειριστатωμένα 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, στην προκειμένη περίπτωση ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί παράβασης ουσιώδους τύπου της διαδικασίας, του δικαιώματος της προηγούμενης ακρόασης, του άρθρου 6 παρ. 2 του ν. 2690/1999 και του άρθρου 20 παρ. 2 του Συντάγματος, δεν μπορεί να γίνει αποδεκτός, καθόσον το δικαίωμα της προηγούμενης ακρόασης τηρήθηκε πλήρως με την από/2015 κοινοποίηση του σημειώματος διαπιστώσεων ελέγχου του άρθρου 28 του ν. 4174/2013 και η προσφεύγουσα υπέβαλλε το με αριθ. πρωτ. έγγραφο με τίτλο «ΥΠΟΜΝΗΜΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΕΞΗΓΗΣΕΩΝ» όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση η φορολογική αρχή τήρησε πλήρως το νομοθετικό πλαίσιο που σχετίζεται με την προσαύξηση περιουσίας και τους πρόσθετους φόρους λόγους ανακρίβειας, οι προβαλλόμενοι λόγοι της προσφεύγουσας περί κατάχρησης εξουσίας, μη τήρησης της αρχής της αναλογικότητας, της αρχής καλής πίστης, της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του πολίτη και της αρχής της χρηστής διοίκησης δεν μπορούν να γίνουν αποδεκτοί.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην έκθεση ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της υπ' αριθμ. ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ:

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

Φόρος Εισοδήματος Οικ. Έτους 2010

Διαφορά φόρου	73.632,73€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	88.359,28€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	161.992,01€

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2010.

Φόρος Εισοδήματος Οικ. Έτους 2011

Διαφορά φόρου	814,98€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	798,68€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.613,66€

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2011.

Έκτακτη Εισφορά Φυσικών Προσώπων ν. 3833/2010 Οικ. Έτους 2010

Διαφορά φόρου	2.250,93€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	2.701,11€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	4.952,04€

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων ν. 3833/2010 οικ. έτους 2010.

Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης ν. 3986/2011 Οικ. Έτους 2011

Διαφορά φόρου	649,54€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	597,58€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.247,12€

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν. 3986/2011 οικ. έτους 2011.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ 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).