



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**  
**ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ**  
**ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ**  
**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**  
**Ταχ. Δ/νση** : Αριστογείτονος 19  
**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα  
**Τηλέφωνο** : 210 9569815  
**ΦΑΞ** : 210 9531321

Καλλιθέα

30-03-2015

Αριθμός απόφασης:

1243

### **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 από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ....., ΑΦΜ ....., κατοίκου ....., οδός ..... κατά των: 1) της υπ' αριθ. .... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων, οικ. έτους 2010, του Προϊσταμένου ....., 2) της την υπ' αριθ. .... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων, οικ. έτους 2011, του Προϊσταμένου ....., 3) της υπ' αριθ. .... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων, οικ. έτους 2012, του Προϊσταμένου ....., 4) της υπ' αριθ. .... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς Ν. 3833/2010, οικ. έτους 2010, του Προϊσταμένου ....., 5) της υπ' αριθ. .... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Ν. 3986/2011, οικ. έτους 2011, του Προϊσταμένου ....., 6) της υπ' αριθ. .... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Ν. 3986/2011, οικ. έτους 2012, του Προϊσταμένου ....., και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.**

**4. Τις: 1) την υπ' αριθ. .... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων, οικ. έτους 2010, του Προϊσταμένου ....., 2) την υπ' αριθ. .... Οριστική Πράξη Διορθωτικού**

Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων, οικ. έτους 2011, του Προϊσταμένου ....., 3) την υπ' αριθ. .... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων, οικ. έτους 2012, του Προϊσταμένου ....., 4) την υπ' αριθ. .... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς Ν. 3833/2010, οικ. έτους 2010, του Προϊσταμένου ..... 5) την υπ' αριθ. .... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Ν. 3986/2011, οικ. έτους 2011, του Προϊσταμένου ....., 6) την υπ' αριθ. .... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Ν. 3986/2011, οικ. έτους 2012, του Προϊσταμένου ....., των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από ..... εισήγηση του .....τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου .... ενδικοφανούς προσφυγής του ....., 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:

**1)** Με την υπ' αριθ. .... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων, οικ. έτους 2010, του Προϊσταμένου ....., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, ποσό φόρου εισοδήματος 37.797,31 € πλέον 45.356,77 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), και συνολικά 83.154,08 €.

**2)** Με την υπ' αριθ. .... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων, οικ. έτους 2011, του Προϊσταμένου ....., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, ποσό φόρου εισοδήματος 235.482,69 € πλέον 202.515,11 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), και συνολικά 437.997,80 €.

**3)** Με την υπ' αριθ. .... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων, οικ. έτους 2012, του Προϊσταμένου ....., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, ποσό φόρου εισοδήματος 217.216,87 € πλέον 125.985,79 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), και συνολικά 343.202,66 €.

**4)** Με την υπ' αριθ. .... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς Ν. 3833/2010, οικ. έτους 2010, του Προϊσταμένου ....., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, ποσό φόρου έκτακτης εισφοράς 1.169,93 € πλέον 1.403,92 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), και συνολικά 2.573,85 €.

**5)** Με την υπ' αριθ. .... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Ν. 3986/2011, οικ. έτους 2011, του Προϊσταμένου ....., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, ποσό φόρου έκτακτης εισφοράς 21.936,72 € πλέον 17.987,72 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), και συνολικά 39.923,96 €.

**6)** Με την υπ' αριθ. .... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Ν. 3986/2011, οικ. έτους 2012, του Προϊσταμένου ....., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, ποσό φόρου έκτακτης εισφοράς 20.248,61 € πλέον 11.744,19 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), και συνολικά 31.992,80 €.

Οι διαφορές φόρου προέκυψαν μετά από μερικό έλεγχο φορολογίας εισοδήματος που διενεργήθηκε από το ....., σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 23 § 2 -περ. α', 24, 28, 37 του Ν.4174/2013, και συγκεκριμένα:

Με την υπ' αριθ. .... εντολή μερικού ελέγχου του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, η οποία εκδόθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις άρθρων 23 παρ. 2<sup>α</sup> του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας Ν.4174/2013 (ΦΕΚ 170 Α), της παραγράφου 3 του άρθρου 66 του Ν.2238/1994, και του άρθρου 9 του Ν.2523/1997, διενεργήθηκε έλεγχος για την εξακρίβωση της εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 15

έως 19 και 48 παρ. 3 του Ν.2238/94, για τα οικ. έτη 2010, 2011 & 2012, καθώς ο προσφεύγων: α) κατά το ημερολογιακό έτος 2009 (οικ. 2010) απέστειλε στο εξωτερικό χρηματικό έμβασμα, ποσού 116.993,27 €, β) κατά το ημερολογιακό έτος 2010 (οικ. 2011) απέστειλε στο εξωτερικό χρηματικό έμβασμα, ποσού 548.475,97 €, και γ) κατά το ημερολογιακό έτος 2011 (οικ. 2012) απέστειλε στο εξωτερικό χρηματικό έμβασμα, ποσού 506.215,27 €.

Αναλυτικά, ο προσφεύγων μετέφερε Α) στις ..... έμβασμα συνολικού ποσού 116.993,27 €, από την τράπεζα ..... προς τη ..... με αποδέκτη την ....., Β) στις ..... έμβασμα συνολικού ποσού 548.405,97 €, από την τράπεζα ..... προς την ..... με αποδέκτη την ....., και Γ) στις ..... έμβασμα συνολικού ποσού 506.215,27 €, από την τράπεζα .....προς την ..... με αποδέκτη την ..... Ο έλεγχος υπολόγισε το κεφάλαιο προηγούμενων ετών για τα οικονομικά έτη 2007 έως και 2012, βάσει δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος και εκκαθαριστικών σημειωμάτων, λαμβάνοντας υπ' όψιν την ετήσια τεκμαρτή δαπάνη των άρθρων 16 και 17 Ν.2238/94, προσδιορίζοντας το διαθέσιμο υπόλοιπο σε μηδέν (0,00 ) ευρώ.

Με βάση τα ποσά των εμβασμάτων που απεστάλησαν στο εξωτερικό η διαφορά, και συνεπώς η μη δικαιολογημένη προσαύξηση περιουσίας, προσδιορίστηκε σε 116.993,27 € για το ημερολογιακό έτος 2009, σε 548.405,97 € για το ημερολογιακό έτος 2010 και σε 506.215,27 € για το ημερολογιακό έτος 2011.

Τα ανωτέρω ποσά, σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 15 του Ν.3888/2010 φορολογήθηκαν σαν εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών του άρθρου 48 παρ. 3 του Ν.2238/94, που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες Α' έως Ζ' της παραγράφου 2 του άρθρου 4 του ν. 2238/1994, και στη συνέχεια εκδόθηκαν οι παραπάνω προσβαλλόμενες Πράξεις.

Στις ....., ....., .... & .... κατατέθηκαν από τον προσφεύγοντα τα με αρ. πρωτ. ...., ....., .... & .... συμπληρωματικά σημειώματα για την ακύρωση – επανεξέταση των ανωτέρω πράξεων, με τα οποία ζητά να ληφθούν υπόψη τα προσκομιζόμενα στοιχεία με τα ως άνω σημειώματα, ήτοι:

**1) το με αριθμ. πρωτ. .... ΣΗΜΕΙΩΜΑ,** αναφέροντας τα παρακάτω:

Λόγω διατύπωσης της ΤΡΑΠΕΖΑΣ ..... περί μη ανάληψης ευθύνης ή υποχρέωσης και προς άρση κάθε αμφισβήτησης για το περιεχόμενο της βεβαίωσης, κατόπιν νέας αίτησης προς την εν λόγω τράπεζα εκδόθηκε η από ..... βεβαίωση, η οποία και επισυνάπτεται, στην οποία έχει απαλειφθεί η τελευταία περίοδος *“η παρούσα δεν συνεπάγεται καμία ανάληψη ευθύνης από την Τράπεζά μας και τα στελέχη της, κατά το άρθρο 729 ΑΚ, ούτε συνιστά ανάληψη οποιασδήποτε υποχρέωσης και συνεπώς δεν παράγει έννομο αποτέλεσμα”*.

**2) το με αριθμ. πρωτ. .... ΣΗΜΕΙΩΜΑ,** αναφέροντας τα παρακάτω:

Προς απόδειξη του ισχυρισμού μου, ότι εγώ και η αδελφή μου, ....., είμαστε μόνιμοι κάτοικοι ..... Αυστραλίας, προσκομίζω στα πλαίσια της ΠΟΛ 1260/19.12.2014 τα παρακάτω έγγραφα:

**Α. Για τον ελεγχόμενο .....**

1. Βεβαίωση της Αρχιεπισκοπής Αυστραλίας, με την οποία βεβαιώνεται ότι ο ..... είναι μόνιμο μέλος της τοπικής ενορίας και διαμένει στη ..... επί της οδού .....
2. Βεβαίωση του ....., με την οποία βεβαιώνεται ότι ο ....., εργαζόταν με καθεστώς μερικής απασχόλησης στην εταιρεία ..... από το Δεκέμβριο του 2005 έως τον Ιούλιο του 2012.
3. Βεβαίωση λογιστή, με την οποία βεβαιώνεται ότι ο ..... είναι υπήκοος και κάτοικος Αυστραλίας και υποβάλλει φορολογική δήλωση στην Αυστραλιανή Εφορία.
4. Βεβαίωση της ....., με την οποία βεβαιώνεται ότι ο ..... ήταν ασφαλισμένος από 01.07.2004 έως 30.06.2005.
5. Βεβαίωση της ....., με την οποία βεβαιώνεται ότι ο ..... ήταν ασφαλισμένος από 01.07.2008 έως 30.06.2009.
6. Βεβαίωση της ....., με την οποία βεβαιώνεται ότι ο ..... ήταν ασφαλισμένος από 01.07.2009 έως 30.06.2010.

7. Έγγραφο ..... για ανανέωση κάλυψης υγείας του ..... για το διάστημα από 18.08.2006 έως 17.08.2007.
8. Βεβαίωση της ....., με την οποία βεβαιώνεται ότι ο ..... ήταν ασφαλισμένος από 01.07.2012 έως 30.06.2013.
9. Ετήσια Βεβαίωση ισόβιας κάλυψης υγείας της ..... για τον ..... έτους 2008.
10. Ετήσια Βεβαίωση ισόβιας κάλυψης υγείας της ..... για τον ..... έτους 2006.
11. Ετήσια Βεβαίωση ισόβιας κάλυψης υγείας της ..... για τον ..... έτους 2005.
12. Αντίγραφο λογαριασμού ηλεκτρικού ρεύματος της οικίας του ..... για το διάστημα από 16.08.2012 έως 13.11.2012.
13. Αντίγραφο λογαριασμού ηλεκτρικού ρεύματος της οικίας του ..... για το διάστημα από 16.02.2011 έως 13.05.2011.
14. Αντίγραφο λογαριασμού ηλεκτρικού ρεύματος της οικίας του ..... πληρωτέου έως 31.08.2007.
15. Αντίγραφο λογαριασμού ηλεκτρικού ρεύματος της οικίας του ..... πληρωτέου έως 03.09.2009.
16. Αντίγραφο λογαριασμού φυσικού αερίου της οικίας του ..... για το διάστημα από 25.08.2010 έως 22.10.2010.
17. Αντίγραφο λογαριασμού φυσικού αερίου της οικίας του ..... πληρωτέου έως 10.09.2008.
18. Αντίγραφο λογαριασμού ύδρευσης - αποχέτευσης της οικίας του ..... πληρωτέου έως 18.04.2011.
19. Αντίγραφο λογαριασμού ύδρευσης - αποχέτευσης της οικίας του ..... πληρωτέου έως 08.01.2008.
20. Αντίγραφο λογαριασμού ύδρευσης - αποχέτευσης της οικίας του ..... πληρωτέου έως 05.07.2006.
21. Αντίγραφο λογαριασμού ύδρευσης - αποχέτευσης της οικίας του ..... πληρωτέου έως 07.10.2009.
22. Αντίγραφο ασφαλιστηρίου της οικίας του ..... (.....).
23. Αντίγραφο λογαριασμού δημοτικών τελών της οικίας του ..... πληρωτέου έως 30.09.2008.
24. Αντίγραφο λογαριασμού δημοτικών τελών της οικίας του ..... πληρωτέου έως 30.09.2010.
25. Αντίγραφο λογαριασμού δημοτικών τελών της οικίας του Τηλέμαχου ..... πληρωτέου έως 30.09.2012.
26. Ειδοποίηση φορολογικής αποτίμησης ακίνητης περιουσίας του ....., έτους 2011.
27. Ειδοποίηση τελών και αποτίμησης της οικίας του ....., για το χρονικό διάστημα 01.07.2005 έως 30.06.2006.
28. Ειδοποίηση τελών και αποτίμησης της οικίας του ....., για το χρονικό διάστημα 01.07.2006 έως 30.06.2007.
29. Αντίγραφο λογαριασμού για συνεισφορές υπηρεσιών ποσού 112 αυστραλιανών δολαρίων από το .....
30. Αντίγραφο λογαριασμού τηλεφώνου της ....., πληρωτέου έως τις 01.10.2007.

**Β. Για την αδελφή του ελεγχόμενου και συνδικαιούχο του κοινού λογαριασμού .....**

1. Βεβαίωση της Αρχιεπισκοπής Αυστραλίας, με την οποία βεβαιώνεται ότι η ..... είναι μόνιμο μέλος της τοπικής ενορίας και διαμένει στη ..... επί της οδού .....
2. Βεβαίωση λογιστή, με την οποία βεβαιώνεται ότι η ..... είναι υπήκοος και κάτοικος Αυστραλίας και υποβάλλει φορολογική δήλωση στην Αυστραλιανή Εφορία.
3. Αντίγραφο της από 27.02.2006 απόδειξης λογαριασμού ύδρευσης – αποχέτευσης της οικίας της .....
4. Αντίγραφο του από 27.02.2006 λογαριασμού τηλεφώνου της .....
5. Βεβαίωση ετήσιας κατάστασης επιδομάτων για το οικονομικό έτος 2005-2006 της ..... της .....
6. Ειδοποίηση του Δήμου ..... καταβολής ποσών για το έτος 2005-2006, που αφορούν την οικία της επί της οδού .....
7. Βεβαίωση της ....., με την οποία βεβαιώνεται ότι η ..... ήταν ασφαλισμένη από 01.07.2005 έως 30.06.2006.
8. Αντίγραφο του λογαριασμού τηλεφώνου της ..... της ....., πληρωτέου στις 27.07.2005.
9. Αντίγραφο ασφαλιστηρίου της ..... για το διάστημα από 01.07.2005 έως 30.06.2006.

10. Ειδοποίηση του Δήμου ..... καταβολής ποσών για το έτος 2005-2006, που αφορούν την οικία της επί της οδού .....
11. Αντίγραφο ασφαλιστηρίου συμβολαίου αποζημίωσης ιατρού της εταιρίας ..... της ..... για το διάστημα από 01.07.2008 έως 30.06.2009.
12. Αντίγραφο της από 15.04.2008 απόδειξης προπληρωμής ποσού 4.261,00 δολαρίων στο νοσοκομείο .....
13. Αντίγραφο της από 30.09.2008 απόδειξης για ανανέωση εγγραφής στον Ιατρικό Σύλλογο της .....
14. Αντίγραφο του από 27.03.2008 τιμολογίου τηλεφώνου της .....
15. Αντίγραφο ασφαλιστηρίου συμβολαίου αποζημίωσης ιατρού της εταιρίας .... της .....
16. Αντίγραφο της από 29.07.2009 απόδειξης πληρωμής προς .....
17. Αντίγραφο τιμολογίου του ..... για συμμετοχή της ..... στο πρόγραμμα συνεχούς επαγγελματικής εξέλιξης και διασφάλισης ποιότητας έτους 2009.
18. Ειδοποίηση του Δήμου ..... αξιολόγησης και αποτίμησης για το διάστημα από 01.07.2008 έως 30.06.2009, που αφορά την οικία της ..... επί της οδού .....
19. Αντίγραφο λογαριασμού φυσικού αερίου της οικίας της ....., για το διάστημα από 31.10.2008 έως 06.02.2009.
20. Αντίγραφο ασφαλιστηρίου συμβολαίου αποζημίωσης ιατρού της εταιρίας ..... της .....
21. Αντίγραφο του από 8/2/2010 τιμολογίου του ..... για τη συμμετοχή της ..... στο πρόγραμμα συνεχούς επαγγελματικής εξέλιξης και διασφάλισης ποιότητας έτους 2009.
22. Αντίγραφο της από 12.10.2011 επιστολής της ασφαλιστικής εταιρείας ..... σχετικά με το ασφαλιστήριο συμβόλαιο χρονικού διαστήματος 2011/2012.
23. Αντίγραφο του από 22.11.2011 τιμολογίου της εταιρείας ....., ποσού 51,71 δολαρίων.
24. Αντίγραφο της ανανέωσης άδειας οδήγησης με ημερομηνία λήξης της 04.04.2011.
25. Αντίγραφο του από 15.08.2007 τιμολογίου υπηρεσιών για το όχημα της .....
- Από όλα τα παραπάνω έγγραφα, τα οποία προσκομίζονται προκειμένου να μην καταλείπετε καμία αμφιβολία για το αντίθετο, ότι τόσο ο ελεγχόμενος, ....., όσο και η αδελφή του, συνδικαιούχος του λογαριασμού της Τράπεζας ....., όντως είχαν μεταφέρει το κέντρο του οικογενειακού τους βίου (οικογενειακή εστία) και το κέντρο του επαγγελματικού τους βίου, την ύπαρξή τους και των βιοτικών τους σχέσεων (κέντρο ζωτικών συμφερόντων), στην αλλοδαπή και συγκεκριμένα στη .....Αυστραλίας.
- Επομένως, αποδεικνύεται περίτρανα, ότι αμφότεροι έχουν επί μακρό και συνεχές χρονικό διάστημα τη φορολογική τους κατοικία στην αλλοδαπή, κατά τα οριζόμενα στην ΠΟΛ 1260/19.12.2014.**
- 3) το με αριθμ. πρωτ. .... ΣΗΜΕΙΩΜΑ**, αναφέροντας τα παρακάτω:
- Προς απόδειξη του ισχυρισμού μου, ότι εγώ και η αδελφή μου, ....., είμαστε μόνιμοι κάτοικοι ..... Αυστραλίας, **προσκομίζονται στα πλαίσια της ΠΟΛ 1260/19.12.2014 τα έξι (6) πρωτότυπα επίσημα πιστοποιητικά φορολογικής κατοικίας της Αυστραλιανής φορολογικής αρχής που αφορούν το χρονικό διάστημα από 01/01/2006 έως 31/12/2011, μεταφρασμένα από την αρμόδια Μεταφραστική Υπηρεσία του Υπουργείου Εξωτερικών και με τεθείσα τη σφραγίδα Apostile της Δ/σης Διοίκησης της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Αττικής.**
- Κατ'αυτόν τον τρόπο πληρούνται, πλέον όλες οι προϋποθέσεις αποδοχής από τον έλεγχο των πιστοποιητικών της φορολογικής μας κατοικίας, σύμφωνα με το με αριθμό έγγραφο Δ6Δ 1095210 ΕΞ/25-06-2014 του Υπουργείου Οικονομικών (ΑΠΟСТИΛΕ).
- Από τα έγγραφα αυτά δεν καταλείπεται καμία αμφιβολία ότι εγώ και η αδελφή μου, ....., είμαστε μόνιμοι κάτοικοι εξωτερικού (..... Αυστραλίας) και φορολογούμαστε για τα εισοδήματά μας στην Αυστραλία.**
- Επομένως, αποδεικνύεται περίτρανα, ότι αμφότεροι έχουν επί μακρό και συνεχές χρονικό διάστημα τη φορολογική τους κατοικία στην αλλοδαπή, κατά τα οριζόμενα στην ΠΟΛ 1260/19.12.2014.

**4) τη με αριθμ. πρωτ. .... ΑΙΤΗΣΗ**, με θέμα "συμπληρωματικά στοιχεία – κίνηση λογαριασμού" προσκομίζοντας ανάλυση του με αριθμ. .... λογαριασμού σε USD, περιόδου 2008-2013, και ανάλυση του με αριθμ. .... λογαριασμού σε € , περιόδου 2008-2013.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση /τροποποίηση των παραπάνω Πράξεων, του Προϊσταμένου του ....., προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- 1) Οι καταλογιστικές πράξεις θα πρέπει να ακυρωθούν λόγω παντελούς έλλειψης αιτιολογίας των σχετικών εκθέσεων ελέγχου.
- 2) Νομική πλημμέλεια των προσβαλλόμενων πράξεων, καθόσον δεν στοιχειοθετείται ο χαρακτηρισμός περί «προσαύξησης περιουσίας» σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15 § 3 του ν. 3888/2010.
- 3) Παραβίαση των διατάξεων της ΠΟΛ 1228/15.10.2014 που καθιστά τις εκδοθείσες πράξεις άκυρες.

**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 παραγραφο 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 παραγραφο 3 ορίζεται αυτό πλέον και ρητά. ....

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 2 του ν. 2238/1994,

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.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 παρ 1 Ν 2238/94 (όπως ισχύει από 31/3/2011 με την παρ. 1 του άρθρου 12 του Ν.3943/2011 (ΦΕΚ Α'66/31-03-2011) )

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**, μέχρι και 31/03/2011 δεν ορίζεται η έννοια της κατοικίας από τις ισχύουσες διατάξεις του ΚΦΕ, αυτή κρίνεται από τις διατάξεις των άρθρων 51 έως 56 του Αστικού Κώδικα, που προβλέπουν ότι: Το πρόσωπο έχει ως κατοικία τον τόπο της κύριας και μόνιμης εγκατάστασής του.

Κανένας δεν μπορεί να έχει συγχρόνως περισσότερες από μία κατοικίες. Η κατοικία διατηρείται ωσότου αποκτηθεί νέα. Αν δεν μπορεί να αποδειχθεί η τελευταία κατοικία του προσώπου, ως κατοικία θεωρείται ο τόπος της διαμονής του. Συνεπώς, για την απόκτηση κατοικίας απαιτείται πραγματική εγκατάσταση σε ορισμένο τόπο (corpus) και βούληση του ατόμου (animus) να καταστήσει τον εν λόγω τόπο κέντρο της ύπαρξης του, των βιοτικών του σχέσεων, των υλικών του συμφερόντων, του υλικού του βίου και της επαγγελματικής του εγκατάστασης. Η επαγγελματική εγκατάσταση χωρίς τον οικιακό βίο και την κατοικία της οικογένειας του ατόμου, δεν έχει κρίσιμη σημασία ως προς την κατοικία (σχετ. ν.5772/ΠΟΛ.175/24.8.1982 διαταγή).

**Επειδή** σύμφωνα με την ΠΟΛ 1142/2012 παρ. 1 «... όσον αφορά στην έννοια της συνήθους διαμονής, αυτή στοιχειοθετείται όταν ένα φυσικό πρόσωπο διαμένει στην Ελλάδα για χρονική περίοδο που υπερβαίνει τις εκατόν ογδόντα τρεις (183) ημέρες μέσα στο ίδιο ημερολογιακό έτος. Ως ημέρα παρουσίας στην Ελλάδα, θα λογίζεται οποιαδήποτε ημέρα κατά τη διάρκεια της οποίας, όσο σύντομη και αν είναι αυτή, ένα φυσικό πρόσωπο βρίσκεται στην ελληνική επικράτεια (π.χ. τμήμα της ημέρας, ημέρα άφιξης και αναχώρησης, ημέρες εορτών, αργιών, διακοπών κ.λπ.). Από την εν λόγω αρχή συνάγεται ότι, οποιαδήποτε πλήρης ημέρα παραμονής εκτός Ελλάδας, δεν θα συνυπολογίζεται στην προαναφερόμενη χρονική περίοδο. Η διαμονή τεκμαίρεται ως συνήθης, εκτός εάν ο φορολογούμενος αποδείξει διαφορετικά, εάν δηλαδή προσκομίσει αποδεικτικά στοιχεία από τα οποία να προκύπτει η διαμονή του σε άλλο κράτος (π.χ. πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας, στην περίπτωση που διαμένει σε κράτος με το οποίο υφίσταται Σ.Α.Δ.Φ.Ε.-Σύμβαση Αποφυγής Διπλής Φορολογίας Εισοδήματος....».

**Επίσης**, τα φυσικά πρόσωπα που δεν είναι ούτε κάτοικοι Ελλάδας, ούτε συνήθως διαμένοντες στην Ελλάδα, φορολογούνται για το εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα.

Επομένως, ένας κάτοικος Ελλάδας ή συνήθως διαμένων στην Ελλάδα φορολογείται στη χώρα μας για το σύνολο των εισοδημάτων που αποκτά, τόσο στην ημεδαπή, όσο και στην αλλοδαπή, ενώ **ο κάτοικος αλλοδαπής φορολογείται στην Ελλάδα μόνο για το εισόδημα που αποκτά από πηγές Ελλάδας.**

**Επειδή** σύμφωνα με την ΠΟΛ 1177/2014 παρ. Β: «Από το συνδυασμό των όσων αναφέρονται στο Κεφάλαιο Α' της παρούσης προκύπτει ότι ο φορολογούμενος που εγκαταστάθηκε μόνιμα ή οριστικά στην αλλοδαπή, αλλά δεν είχε προβεί στη διαδικασία μεταβολής της κατοικίας ή της διαμονής του κατά το έτος αναχώρησης από την Ελλάδα και δεν έχει υποβάλλει δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος ως κάτοικος Ελλάδας, ενώ είναι εγγεγραμμένος σε Δ.Ο.Υ. όπου υποβάλλουν δήλωση φορολογίας εισοδήματος οι φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδας, οφείλει να προσκομίσει στη Δ.Ο.Υ. που είναι αρμόδια πριν από τη μεταβολή:

- i) βεβαίωση από την αρμόδια φορολογική αρχή του κράτους όπου δηλώνει κάτοικος, από την οποία να προκύπτει ότι είναι φορολογικός κάτοικος αυτού του κράτους, ή
- ii) αντίγραφο της εκκαθάρισης της δήλωσης φορολογίας του εισοδήματός του, ή
- iii) ελλείψει εκκαθάρισης, αντίγραφο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος που υπέβαλε στο άλλο κράτος.

Σε περίπτωση που δεν είναι δυνατή η προσκόμιση από το φορολογούμενο κανενός εκ των ανωτέρω δικαιολογητικών, τότε η φορολογική διοίκηση υποχρεούται να δεχθεί βεβαίωση από οποιαδήποτε άλλη δημόσια ή δημοτική ή άλλη αναγνωρισμένη αρχή από την οποία να προκύπτει η κατοικία του εν λόγω φυσικού προσώπου στην αλλοδαπή.

Εφόσον αποδειχθεί ότι ο φορολογούμενος είναι κάτοικος εξωτερικού και υπό την προϋπόθεση ότι δεν θεωρείται κάτοικος Ελλάδας κατά τις διατάξεις της εσωτερικής μας νομοθεσίας (π.χ. δεν έχει μεταφέρει την κατοικία του σε μη - συνεργάσιμο κράτος από τις 31.03.2011 έως τις 31.12.2013), είναι δυνατή η αλλαγή της φορολογικής του κατοικίας από την τρέχουσα ημερομηνία, χωρίς την υποχρέωση να υποβληθούν, στη Δ.Ο.Υ. όπου ο φορολογούμενος εμφανίζεται ως κάτοικος Ελλάδας, δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος με το εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης για τα έτη που απέδειξε ότι ήταν κάτοικος εξωτερικού».

2. Επισημαίνεται ότι, όσον αφορά στη γνησιότητα των αλλοδαπών δημοσίων εγγράφων, τα οποία έχουν συνταχθεί στο έδαφος του κράτους κατοικίας ή διαμονής και περιγράφονται στην παρ. 1 του Κεφαλαίου Β' της παρούσης, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα από τη Σύμβαση της Χάγης (Apostille) ή κατά τα διεθνή νόμιμα (προξενική διαδικασία), έχουν δοθεί οδηγίες με το υπ. αριθ. Δ6Δ 1095210 ΕΞ 25.6.2014 έγγραφο της Δ/νσης Οργάνωσης.

Επίσης, τα προβλεπόμενα έγγραφα υποβάλλονται πρωτότυπα και απαιτείται η επίσημη μετάφρασή τους στην Ελληνική γλώσσα.

**Επειδή,** σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1260/19-12-2014: Σχετικά με τη φορολογική κατοικία. §2. Οι ελεγχόμενοι φορολογούμενοι, οι οποίοι έχουν ήδη υποβάλει μέρος των δικαιολογητικών ή δεν τα έχουν υποβάλει καθόλου, υποχρεούνται σε κάθε περίπτωση, να προσκομίσουν τα ακόλουθα δικαιολογητικά, από τα οποία θα προκύπτει ότι όντως είχαν μεταφέρει το κέντρο του οικογενειακού τους βίου (οικογενειακή εστία) ή το κέντρο του επαγγελματικού τους βίου, της ύπαρξής τους και των βιοτικών τους σχέσεων (κέντρο ζωτικών συμφερόντων), στην αλλοδαπή:

**(α)** Στοιχεία που αποδεικνύουν ότι **οι φορολογούμενοι και τα μέλη της οικογένειάς τους (σύζυγος/τέκνα)**, εάν αυτά υφίστανται, διαμένουν σε μόνιμη και σταθερή βάση στην αλλοδαπή (π.χ. βεβαίωση από δημοτική/δημόσια/άλλη αναγνωρισμένη αρχή, αποδεικτικά εκπαίδευσης/φοίτησης τέκνων ή μισθωτήριο συμφωνητικό κατοικίας ή αποδεικτικό ιδιόκτητης κατοικίας στην αλλοδαπή, εφόσον αυτή υφίσταται).

**(β.1.) Πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας** που εκδίδεται από την αλλοδαπή φορολογική αρχή, από το οποίο θα προκύπτει ότι είναι φορολογικοί κάτοικοι αυτού του άλλου κράτους. Εάν οι φορολογούμενοι έχουν εγκατασταθεί σε κράτος με το οποίο υφίσταται Σύμβαση Αποφυγής Διπλής Φορολογίας Εισοδήματος (ΣΑΔΦΕ) και εφόσον αποκτούσαν εισόδημα στη χώρα μας, μπορούν να προσκομίσουν, αντί του πιστοποιητικού, την προβλεπόμενη **Αίτηση** για την Εφαρμογή της Σύμβασης Αποφυγής Διπλής Φορολογίας Εισοδήματος όπου είναι ενσωματωμένο το πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας (δίγλωσσα έντυπα) και για την οποία δεν απαιτείται η επισημείωση της Χάγης. Επίσης, δεν απαιτείται η επισημείωση της Χάγης για τα πιστοποιητικά φορολογικής κατοικίας που εκδίδουν οι φορολογικές αρχές των ΗΠΑ και της Τουρκίας, στο πλαίσιο της ΣΑΔΦΕ που έχει συναφθεί με τη χώρα μας.

**(β.2.)** Σε περίπτωση που οι φορολογούμενοι έχουν εγκατασταθεί σε κράτος με το οποίο δεν υφίσταται Σύμβαση Αποφυγής Διπλής Φορολογίας Εισοδήματος, **οφείλουν να προσκομίσουν πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας**, εφόσον προβλέπεται η έκδοσή του από την αλλοδαπή φορολογική αρχή, ή σε περίπτωση που δεν προβλέπεται η έκδοσή του, αντίγραφο της εκκαθάρισης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματός τους, που υπέβαλαν στο άλλο κράτος ή ελλείψει **εκκαθάρισης**, αντίγραφο της σχετικής **δήλωσης φορολογίας εισοδήματος**

**(γ)** Στοιχεία σχετικά με τον **επαγγελματικό βίο** [π.χ. σύμβαση εξηρημένης εργασίας με αλλοδαπό εργοδότη ή βεβαίωση εργασίας από τον εν λόγω εργοδότη. Σε περίπτωση μη εξηρημένης

απασχόλησης, αποδεικτικό της επαγγελματικής δραστηριότητας στην αλλοδαπή (π.χ. έναρξη επιχειρηματικής δραστηριότητας, συμμετοχή σε αλλοδαπές εταιρείες)].

Τονίζεται ότι, η προσκόμιση των ως άνω δικαιολογητικών τελεί υπό την προϋπόθεση ότι η έκδοσή τους προβλέπεται από τις εσωτερικές διατάξεις του άλλου κράτους (π.χ. σε ορισμένα κράτη μπορεί να μην υφίστανται δήμοι ή να μην υπάρχει υποχρέωση υποβολής δήλωσης κ.λπ.). Σε κάθε, πάντως, περίπτωση, εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει τα δικαιολογητικά που αναφέρονται στις παραγράφους (α) και β(1)/β(2), τότε δεν απαιτείται η προσκόμιση των δικαιολογητικών της παραγράφου (γ), ούτε κρίνεται αναγκαία η προσκόμιση άλλων στοιχείων ή δικαιολογητικών για την τεκμηρίωση της φορολογικής του κατοικίας στην αλλοδαπή. Αν συντρέχουν τα υπό στοιχεία (α) και β(1)/β(2), τότε γεγονότα όπως η κατοχή ακινήτου στην Ελλάδα, η διατήρηση στην Ελλάδα τραπεζικών λογαριασμών, η συμμετοχή στο κεφάλαιο ή στη διοίκηση ημεδαπών εταιρειών στην Ελλάδα, **από μόνα τους** δεν μπορούν να αποτελέσουν στοιχεία ώστε να χαρακτηριστεί το φυσικό πρόσωπο ως φορολογικός κάτοικος Ελλάδος (εκτός αν ελλείψει οικογένειας, διαπιστώνεται ότι το εν λόγω πρόσωπο έχει τη συνήθη διαμονή του στην Ελλάδα). Σε περίπτωση μη υποβολής κάποιων εκ των παραπάνω δικαιολογητικών και αν λόγω της μη υποβολής τους οι ελεγκτικές υπηρεσίες αδυνατούν να αποφανθούν για τη φορολογική κατοικία βάσει των προσκομισθέντων δικαιολογητικών, τότε οι φορολογούμενοι οφείλουν να προσκομίσουν πρόσθετα δικαιολογητικά (π.χ. βεβαίωση ασφαλιστικού φορέα, βεβαίωση από επαγγελματικές ενώσεις-επιμελητήρια-συνλόγους, δικαιολογητικά για την ύπαρξη περιουσιακών στοιχείων), με τα οποία θα αποδεικνύουν τον ισχυρό δεσμό τους με το άλλο κράτος, δεσμός που τους δημιουργεί μόνιμη φορολογική κατοικία στο άλλο κράτος.

3. Επισημαίνεται ότι, όσον αφορά στη γνησιότητα των αλλοδαπών δημοσίων εγγράφων, τα οποία έχουν συνταχθεί στο έδαφος του αλλοδαπού κράτους και περιγράφονται **στην παρ. 2** του παρόντος σύμφωνα με τα προβλεπόμενα από τη Σύμβαση της Χάγης (Apostille) ή κατά τα διεθνή νόμιμα (προξενική διαδικασία), έχουν δοθεί οδηγίες με το με αριθμό Δ6Δ 1095210 ΕΞ2014/25.06.2014 έγγραφο της Δ/νσης Οργάνωσης. Επίσης, τα προβλεπόμενα έγγραφα υποβάλλονται πρωτότυπα και απαιτείται η επίσημη μετάφρασή τους στην Ελληνική γλώσσα.

4. Τέλος, εφόσον κατά τα ανωτέρω αποδειχθεί ότι ο φορολογούμενος είναι πραγματικά φορολογικός κάτοικος κράτους με το οποίο δεν υφίσταται ΣΑΔΦΕ, θα έχουν εφαρμογή, σε κάθε περίπτωση, ως προς τη φορολόγηση του εισοδήματος που αποκτά από πηγές Ελλάδας, οι διατάξεις της εσωτερικής νομοθεσίας.

Εάν ο φορολογούμενος είναι πραγματικά φορολογικός κάτοικος κράτους με το οποίο **υφίσταται ΣΑΔΦΕ**, τότε θα έχουν εφαρμογή, ως προς τη φορολόγηση του εισοδήματος που αποκτά **από πηγές Ελλάδας**, οι διατάξεις της εσωτερικής νομοθεσίας, **υπό την επιφύλαξη**, όμως, των διατάξεων των ΣΑΔΦΕ (π.χ. η προσαύξηση περιουσίας φορολογείται στην Ελλάδα στην πρώτη περίπτωση (μη ύπαρξη ΣΑΔΦΕ) ενώ στην δεύτερη φορολογείται εφόσον αυτό επιτρέπεται από τις διατάξεις της οικείας ΣΑΔΦΕ).

Σημειώνεται ότι, και στις δύο προηγούμενες περιπτώσεις ο φορολογούμενος δεν θα υπόκειται σε φορολογία εισοδήματος στη χώρα μας για το εισόδημα **που αποκτά στην αλλοδαπή**.

**Επειδή**, στην υπό κρίση υπόθεση, ο προσφεύγων προς τεκμηρίωση των ισχυρισμών του περί μόνιμης κατοικίας, εργασίας και διαμονής του στην Αυστραλία, προσκόμισε στην Υπηρεσία μας τα παρακάτω αποδεικτικά δημόσια και ιδιωτικά έγγραφα, μεταφρασμένα επίσημα από την Μεταφραστική Υπηρεσία του Υπουργείου Εξωτερικών:

1. Βεβαίωση της Αρχιεπισκοπής Αυστραλίας, με την οποία βεβαιώνεται ότι ο ..... είναι μόνιμο μέλος της τοπικής ενορίας και διαμένει στη ..... επί της οδού .....
2. Βεβαίωση του ....., με την οποία βεβαιώνεται ότι ο ....., εργαζόταν με καθεστώς μερικής απασχόλησης στην εταιρεία ..... από το Δεκέμβριο του 2005 έως τον Ιούλιο του 2012.

3. Βεβαίωση λογιστή, με την οποία βεβαιώνεται ότι ο ..... είναι υπήκοος και κάτοικος Αυστραλίας και υποβάλλει φορολογική δήλωση στην Αυστραλιανή Εφορία.
4. Βεβαίωση της ....., με την οποία βεβαιώνεται ότι ο ..... ήταν ασφαλισμένος από 01.07.2004 έως 30.06.2005.
5. Βεβαίωση της ....., με την οποία βεβαιώνεται ότι ο ..... ήταν ασφαλισμένος από 01.07.2008 έως 30.06.2009.
6. Βεβαίωση της ....., με την οποία βεβαιώνεται ότι ο ..... ήταν ασφαλισμένος από 01.07.2009 έως 30.06.2010.
7. Έγγραφο της ..... για ανανέωση κάλυψης υγείας του ..... για το διάστημα από 18.08.2006 έως 17.08.2007.
8. Βεβαίωση της ....., με την οποία βεβαιώνεται ότι ο ..... ήταν ασφαλισμένος από 01.07.2012 έως 30.06.2013.
9. Ετήσια Βεβαίωση ισόβιας κάλυψης υγείας της ..... για τον ..... έτους 2008.
10. Ετήσια Βεβαίωση ισόβιας κάλυψης υγείας της ..... για τον ..... έτους 2006.
11. Ετήσια Βεβαίωση ισόβιας κάλυψης υγείας της .... για τον ..... έτους 2005.
12. Αντίγραφο λογαριασμού ηλεκτρικού ρεύματος της οικίας του ..... για το διάστημα από 16.08.2012 έως 13.11.2012.
13. Αντίγραφο λογαριασμού ηλεκτρικού ρεύματος της οικίας του ..... για το διάστημα από 16.02.2011 έως 13.05.2011.
14. Αντίγραφο λογαριασμού ηλεκτρικού ρεύματος της οικίας του ..... πληρωτέου έως 31.08.2007.
15. Αντίγραφο λογαριασμού ηλεκτρικού ρεύματος της οικίας του ..... πληρωτέου έως 03.09.2009.
16. Αντίγραφο λογαριασμού φυσικού αερίου της οικίας του ..... για το διάστημα από 25.08.2010 έως 22.10.2010.
17. Αντίγραφο λογαριασμού φυσικού αερίου της οικίας του ..... πληρωτέου έως 10.09.2008.
18. Αντίγραφο λογαριασμού ύδρευσης - αποχέτευσης της οικίας του ..... πληρωτέου έως 18.04.2011.
19. Αντίγραφο λογαριασμού ύδρευσης - αποχέτευσης της οικίας του ..... πληρωτέου έως 08.01.2008.
20. Αντίγραφο λογαριασμού ύδρευσης - αποχέτευσης της οικίας του ..... πληρωτέου έως 05.07.2006.
21. Αντίγραφο λογαριασμού ύδρευσης - αποχέτευσης της οικίας του ..... πληρωτέου έως 07.10.2009.
22. Αντίγραφο ασφαλιστηρίου της οικίας του ..... (.....).
23. Αντίγραφο λογαριασμού δημοτικών τελών της οικίας του ..... πληρωτέου έως 30.09.2008.
24. Αντίγραφο λογαριασμού δημοτικών τελών της οικίας του ..... πληρωτέου έως 30.09.2010.
25. Αντίγραφο λογαριασμού δημοτικών τελών της οικίας του ..... πληρωτέου έως 30.09.2012.
26. Ειδοποίηση φορολογικής αποτίμησης ακίνητης περιουσίας του ....., έτους 2011.
27. Ειδοποίηση τελών και αποτίμησης της οικίας του ....., για το χρονικό διάστημα 01.07.2005 έως 30.06.2006.
28. Ειδοποίηση τελών και αποτίμησης της οικίας του ....., για το χρονικό διάστημα 01.07.2006 έως 30.06.2007.
29. Αντίγραφο λογαριασμού για συνεισφορές υπηρεσιών ποσού 112 αυστραλιανών δολαρίων από το .....
30. Αντίγραφο λογαριασμού τηλεφώνου της ....., πληρωτέου έως τις 01.10.2007.
31. Τα από 11-02-2015 ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΤΙΚΑ ΤΗΣ ΧΩΡΑΣ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ, τα οποία εκδόθηκαν από τις αρμόδιες φορολογικές αρχές της ΑΥΣΤΡΑΛΙΑΣ. Τα πιστοποιητικά αυτά αφορούν τις χρονικές περιόδους - χρήσεις: 2006-2011 και πιστοποιούν ότι για όλες τις προαναφερόμενες χρήσεις ο δικαιούχος είναι κάτοικος της Αυστραλίας και υπόκειται σε πληρωμή Αυστραλιανού Φόρου Εισοδήματος.

**Επειδή,** σύμφωνα με τη προαναφερθείσα κείμενη νομολογία και τα προσκομιζόμενα δικαιολογητικά, προκύπτει σαφέστατα, ότι ο προσφεύγων, είναι κάτοικος εξωτερικού, και συγκεκριμένα της .....

Αυστραλίας, και φορολογείται για τα εισοδήματά του στην Αυστραλία, για τις χρήσεις 2009, 2010 και 2011.

**Επειδή**, μεταξύ Ελλάδος και Αυστραλίας δεν υφίσταται ΣΑΔΦΕ, θα έχουν εφαρμογή, σε κάθε περίπτωση, ως προς τη φορολόγηση του εισοδήματος που αποκτά **από πηγές Ελλάδας**, οι διατάξεις της εσωτερικής νομοθεσίας.

**Επειδή**, ο προσφεύγων κατέθεσε με τα αριθμ. πρωτ. .... & ..... έγγραφα αντίστοιχα, στην Υπηρεσία μας:

- 1) το από ..... έγγραφο της ΤΡΑΠΕΖΑΣ ....., με το οποίο βεβαιώνεται ότι, "μέχρι σήμερα ..... τηρείται στην Τράπεζά μας ο υπ' αριθμ. .... κοινός πολυμορφικός λογαριασμός σε δολάρια Αμερικής (USD), ο οποίος εμφανίζεται στα συστήματά μας ως μεταπτώμενος από την ..... με αριθμό ....., ημερομηνία ανοίγματος ....., στα ονόματα ..... (κύριος δικαιούχος) και ..... (συνδικαιούχος).
- 2) συμπληρωματικά στοιχεία – κίνηση του υπ' αριθμ. .... λογαριασμού σε USD, περιόδου 2008-2013, και του υπ' αριθμ. .... λογαριασμού σε €, περιόδου 2008-2013.

**Επειδή** με την ΠΟΛ 1095/29-4-2011 παρ. 11 ορίζεται ότι: «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.».

Από τις Βεβαιώσεις Εισαγωγής Χρηματικών Κεφαλαίων, έκδοσης της τράπεζας ....., που προσκόμισε ο προσφεύγων, προκύπτει η εισαγωγή κεφαλαίων από το εξωτερικό, που πραγματοποιήθηκε σε χρόνο προγενέστερο της εξαγωγής του στο εξωτερικό. Οι βεβαιώσεις αυτές αφορούν την εισαγωγή συναλλάγματος κατά τα έτη 2008 έως και 2011 και συμπίπτουν χρονικά με τα έτη κατά τα οποία ήταν μόνιμος κάτοικος αλλοδαπής.

Από τα ανωτέρω έγγραφα προκύπτει με σαφήνεια η ημερομηνία και το ύψος του ποσού του συναλλάγματος που εισήχθη από το εξωτερικό στην Ελλάδα.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ. 1033/21-2-2013 της Γ.Γ.Δ.Ε παρ. 19 για την αντιμετώπιση των εμβασμάτων με εισαγωγή κεφαλαίων που δεν ευρωποιήθηκαν ή δραχμοποιήθηκαν 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..... αφού μετατραπούν σε ευρώ, **με ισοτιμία την ισοτιμία που ίσχυε κατά την ημερομηνία εξαγωγής του εμβάσματος**

**Επειδή**, εν προκειμένω για τον προσφεύγοντα, από τις προσκομισθείσες βεβαιώσεις εισαγωγής χρηματικών κεφαλαίων, και από την έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος (σελίδα ....), προκύπτει ότι εισήχθησαν στην Ελλάδα από το εξωτερικό και πριν το χρόνο εξαγωγής των εμβασμάτων τα κατωτέρω ποσά:

| ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ<br>ΕΝΤΟΛΗΣ | ΠΟΣΟ/ΝΟΜΙΣΜΑ<br>USD | ΧΩΡΑ<br>ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ | ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΣ<br>ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ | ΕΝΤΟΛΕΑΣ |
|-----------------------|---------------------|--------------------|-------------------------|----------|
|                       | 52.340,00           | ΗΠΑ                |                         |          |
|                       | 35.210,00           | ΗΠΑ                |                         |          |
|                       | 27.130,00           | ΗΠΑ                |                         |          |
|                       | 38.555,00           | ΗΠΑ                |                         |          |

|        |            |            |  |  |
|--------|------------|------------|--|--|
|        | 38.875,00  | ΗΠΑ        |  |  |
|        | 37.255,00  | ΗΠΑ        |  |  |
|        | 38.873,00  | ΗΠΑ        |  |  |
|        | 39.091,00  | ΗΠΑ        |  |  |
|        | 74.940,00  | ΣΙΓΚΑΠΟΥΡΗ |  |  |
|        | 33.065,00  | ΗΠΑ        |  |  |
|        | 114.940,00 | ΣΙΓΚΑΠΟΥΡΗ |  |  |
|        | 81.940,00  | ΣΙΓΚΑΠΟΥΡΗ |  |  |
|        | 117.940,00 | ΣΙΓΚΑΠΟΥΡΗ |  |  |
|        | 50.849,05  | ΣΙΓΚΑΠΟΥΡΗ |  |  |
|        | 58.445,04  | ΣΙΓΚΑΠΟΥΡΗ |  |  |
|        | 31.052,69  | ΣΙΓΚΑΠΟΥΡΗ |  |  |
|        | 60.781,74  | ΗΠΑ        |  |  |
| ΣΥΝΟΛΟ | 931.282,52 |            |  |  |

**Επειδή** ο προσφεύγων, όπως προκύπτει από τη σχετική έκθεση ελέγχου του ....., και από τα προσκομισθέντα, με το αριθμ. πρωτ. ...., στοιχεία, του υπ' αριθμ. .... λογαριασμού της τράπεζας ....., προκύπτει ότι μαζί με την αδελφή του, εξήγαγε τα παρακάτω ποσά. Οι διαφορετικές ημερομηνίες της έκθεσης ελέγχου προφανώς οφείλονται σε αναριθμητισμό.

| ΤΡΑΠΕΖΑ | ΗΜ/ΝΙΑ<br>ΕΞΑΓΩΓΗΣ ΒΑΣΕΙ<br>ΕΚΘΕΣΗΣ<br>ΕΛΕΓΧΟΥ | ΗΜ/ΝΙΑ<br>ΕΞΑΓΩΓΗΣ ΒΑΣΕΙ<br>ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΩΝ<br>ΤΡΑΠΕΖΗΣ | ΠΟΣΟ<br>ΕΞΑΓΩΓΗΣ<br>ΣΕ USD | ΣΕ ΕΥΡΩ    | ΧΩΡΑ<br>ΠΡΟΟΡΙΣΜΟΥ |
|---------|------------------------------------------------|------------------------------------------------------|----------------------------|------------|--------------------|
|         |                                                |                                                      | 160.000,00                 | 116.993,27 |                    |
|         |                                                |                                                      | 750.000,00                 | 548.405,97 |                    |
|         |                                                |                                                      | 692.300,00                 | 506.215,27 |                    |

**Επειδή** ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι μη ορθά και χωρίς αιτιολογία η φορολογική αρχή του καταλόγισε το σύνολο των εμβασμάτων, ενώ όπως προκύπτει από τα προσκομισθέντα παραστατικά εισαγωγής συναλλάγματος, δικαιούχος των εισαγόμενων ποσών είναι η ....., αλλά ο λογαριασμός στον οποίο τοποθετούνται στην Ελλάδα είναι κοινός με συνδικαιούχους τους: α) ..... και β) .....

**Επειδή** με το άρθρο 1 §5 1, 2 του Ν.5638/1932 ορίζεται ότι « 1. Χρηματική κατάθεσις παρά τραπεζής εις ανοιχτόν λογαριασμόν επ' ονόματι δύο ή πλειοτέρων από κοινού (compte joint, joint account) είναι εν τη εννοία του παρόντος νόμου η παρέχουσα τον όρον ότι του εκ ταύτης λογαριασμού δύναται να κάμνη χρήσιν, εν όλω ή εν μέρει, άνευ συμπράξεως των λοιπών, είτε εις, είτε τινές και πάντες κατ' ιδίαν οι δικαιούχοι.

2. Η χρηματική κατάθεσις περί ης η προηγούμενη παράγραφος επιτρέπεται να ενεργείται και εις κοινόν λογαριασμόν επί προθεσμία ή ταμειυτηρίου υπό προειδοποίησιν.».

**Επειδή** με το άρθρο 4 του Ν.5638/1932 ορίζεται ότι « Κατάσχεσις της καταθέσεως επιτρέπεται, έναντι όμως των κατασχόντων αυτή τεκμαίρεται αμαχήτως, ότι ανήκει εις πάντας τους δικαιούχους κατ' ίσα μέρη. ».

**Επειδή** στην εγκύκλιο 1033/21-2-2013 παρ. 18 αναφέρεται ότι « Για τους **κοινούς τραπεζικούς λογαριασμούς**, το ποσό του εμβάσματος **επιμερίζεται στους συνδικαιούχους καταρχήν ισομερώς** και, εφόσον ο φορολογούμενος επικαλείται διαφορετική αναλογία, φέρει το βάρος της απόδειξης με κάθε

νόμιμο μέσο.».

**Επειδή** στην εγκύκλιο ΠΟΛ 1228/15-10-14 παρ. 3 αναφέρεται ότι: «Στις περιπτώσεις αποστολών εμβασμάτων που πραγματοποιούνται από κοινούς λογαριασμούς, πρέπει να γίνεται καταρχήν ισομερής επιμερισμός αυτών μεταξύ των συνδικαιούχων του λογαριασμού προέλευσης του εμβάσματος. .... Σε περίπτωση που ο ελεγχόμενος επικαλείται διαφορετική αναλογία των χρηματικών αυτών ποσών οφείλει να αποδείξει με κάθε πρόσφορο μέσο τον ισχυρισμό του.

**Επειδή** με το άρθρο 64 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου. ».

**Επειδή** ο προσφεύγων ελέγχεται για προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, λόγω της αποστολής στο εξωτερικό των εμβασμάτων από κοινούς λογαριασμούς στους οποίους είναι συνδικαιούχος, τα οποία κατ' έλεγχο θεωρήθηκε ότι τον αφορούν και τον βαρύνουν στο σύνολό τους και ότι το ύψος τους δεν δικαιολογείται από τα δηλωθέντα εισοδήματά του και από τα προσκομισθέντα στοιχεία στον έλεγχο.

**Επειδή** ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι μη ορθά και χωρίς αιτιολογία η φορολογική αρχή του καταλόγισε το σύνολο των εμβασμάτων, ενώ ο λογαριασμός αποστολής τους ήταν κοινός με την αδελφή του και τα εμβάσματα δεν αφορούσαν αποκλειστικά και μόνο τον ίδιο αλλά και τους δύο, συνδικαιούχους του λογαριασμού αυτού.

**Επειδή** η διαπίστωση της φορολογικής αρχής ότι τα κρινόμενα εμβάσματα ανήκουν μόνον στον προσφεύγοντα, παρότι απεστάλησαν από κοινό λογαριασμό, είναι αναπόδεικτη και στερείται αιτιολογίας και τεκμηρίωσης, καθότι η φορολογική αρχή δεν αποδεικνύει ότι τα κατατεθέντα ποσά στο λογαριασμό αυτό αποτελούν περιουσία αποκλειστικά και μόνο του προσφεύγοντος.

**Επειδή** εν προκειμένω τα κρινόμενα εμβάσματα προέρχονται από κοινό λογαριασμό του προσφεύγοντος και της αδελφής του, βάσει των ανωτέρω η αξία των εμβασμάτων αυτών πρέπει να επιμεριστεί ισομερώς σε όλους τους συνδικαιούχους του λογαριασμού αποστολής τους, με ιδιαίτερο έλεγχο κάθε συνδικαιούχου κατά το μέρος που τον αφορά.

**Επειδή**, προκύπτει με σαφήνεια ότι: 1) ο προσφεύγων είναι φορολογικός κάτοικος Αυστραλίας, 2) τα ανωτέρω εμβάσματα που απεστάλησαν στο εξωτερικό κατά τα έτη 2009-2010 από τον λογαριασμό ..... της ....., προέρχονται από την εισαγωγή κεφαλαίων από το εξωτερικό στον ίδιο λογαριασμό, επιπλέον δε, δεν αποδεικνύεται ότι τα εισοδήματα αυτά αποκτήθηκαν στην Ελλάδα, τα οποία εξήχθησαν και επαναπατρίστηκαν, αλλά και ούτε η φορολογική αρχή απέδειξε ότι τα εισαχθέντα εμβάσματα προέρχονται από εισοδήματα που αποκτήθηκαν στην Ελλάδα. Κατά συνέπεια δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας των ετών 2009 και 2010 από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, αλλά προέρχονται από φανερή πηγή (χρήματα που εισήχθησαν από το εξωτερικό όπως προκύπτει από το έγγραφο της τράπεζας .....), που προϋπήρχαν των ετών 2009 και 2010, ήτοι των ετών αποστολής των εμβασμάτων στο εξωτερικό.

**Επειδή** ο προσφεύγων, ο οποίος έφερε και το βάρος της απόδειξης για την πηγή ή την αιτία προέλευσης των κατατεθέντων χρηματικών ποσών στον εν λόγω κοινό τραπεζικό λογαριασμό Νο ....., από τον οποίον εξήλθαν τα χρηματικά ποσά των εμβασμάτων τα έτη 2009 και 2010, συνολικού ποσού 160.000,00 USD και 750.000,00 USD αντίστοιχα, προσκόμισε αποδεικτικά στοιχεία από τα οποία

προκύπτει η πραγματική πηγή και αιτία προέλευσής τους, και ως εκ τούτου τα ποσά των εμβασμάτων δεν αποτελούν προσαύξηση της περιουσίας του και δεν θα πρέπει να φορολογηθούν ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/94, ήτοι:

| ΠΟΣΑ ΣΕ USD                    | ΣΥΝΟΛΟ     | ΑΝΑΛΟΓΙΑ<br>ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ 1/2 |
|--------------------------------|------------|-------------------------------|
| ΠΟΣΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΜΕΧΡΙ 7/9/2009  | 839.448,09 | 419.724,05                    |
| ΠΟΣΟ ΕΞΑΓΩΓΗΣ                  | 160.000,00 | 80.000,00                     |
| ΔΙΑΘΕΣΙΜΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ             | 679.448,09 | 339.724,05                    |
| ΠΛΕΟΝ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΜΕΧΡΙ 2/8/2010 | 91.834,43  | 45.917,22                     |
| ΔΙΑΘΕΣΙΜΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ             | 771.282,52 | 385.641,26                    |
| ΠΟΣΟ ΕΞΑΓΩΓΗΣ                  | 750.000,00 | 375.000,00                    |
| ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ          | 0,00       | 0,00                          |

**Επειδή** ο προσφεύγων, ο οποίος έφερε και το βάρος της απόδειξης για την πηγή ή την αιτία προέλευσης του κατατεθέντος στις ..... χρηματικού ποσού, ύψους 692.300,00 USD, στον παραπάνω κοινό τραπεζικό λογαριασμό Νο ....., από τον οποίον εξήλθε το χρηματικό ποσό του εμβάσματος στις ....., συνολικού ποσού 692.300,00 USD δεν προσκόμισε αποδεικτικά στοιχεία από τα οποία να προκύπτει η πραγματική πηγή και αιτία προέλευσής τους (κίνηση του υπ' αριθμ. λογαριασμού ..... σε AUD). Ως εκ τούτου θεωρείται ότι το εισόδημα αυτό προέρχεται από πηγή Ελλάδος, αποτελεί προσαύξηση της περιουσίας του κατά το μέρος που του αναλογεί, και θα πρέπει να φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/94, ήτοι:

| ΠΟΣΑ ΣΕ USD                 | ΣΥΝΟΛΟ     | ΑΝΑΛΟΓΙΑ<br>ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ 1/2 |
|-----------------------------|------------|-------------------------------|
| ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ 31/1/2011 | 692.300,00 | 346.150,00                    |
| ΠΟΣΟ ΕΞΑΓΩΓΗΣ 1/2/2011      | 692.300,00 | 346.150,00                    |
| ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ       | 692.300,00 | 346.150,00                    |

**Επειδή** εν προκειμένω η εν λόγω κατάθεση σε κοινό λογαριασμό, προήλθε από άγνωστη πηγή εισοδήματος στην Ελλάδα και στη συνέχεια αυτούσια και ισόποσα εξήχθη ως έμβασμα στο εξωτερικό από τον εν λόγω κοινό λογαριασμό, το ποσό αυτό του εμβάσματος επιμερίζεται στους συνδικαιούχους, βάσει των ισχυουσών διατάξεων.

Εφόσον δε κριθεί αναγκαίο, παρέχεται στον προϊστάμενο της αρμόδιας φορολογικής αρχής η δυνατότητα διενέργειας πλήρους φορολογικού ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 23 του Κ.Φ.Δ.

### **Αποφασίζουμε**

την μερική αποδοχή της με αριθμ. πρωτ, .... ενδικοφανούς προσφυγής του ....., με Α.Φ.Μ. .... και την τροποποίηση των παρακάτω πράξεων, του Προϊσταμένου .....

- 1) της υπ' αριθ. .... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων, οικ. έτους 2010, του Προϊσταμένου .....
- 2) της υπ' αριθ. .... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων, οικ. έτους 2011, του Προϊσταμένου .....

- 3) της υπ' αριθ. .... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων, οικ. έτους 2012, του Προϊσταμένου .....
- 4) της υπ' αριθ. .... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς Ν. 3833/2010, οικ. έτους 2010, του Προϊσταμένου .....
- 5) της υπ' αριθ. .... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Ν. 3986/2011, οικ. έτους 2011, του Προϊσταμένου .....
- 6) της υπ' αριθ. .... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Ν. 3986/2011, οικ. έτους 2012, του Προϊσταμένου .....

#### ΕΙΔΙΚΟΤΕΡΑ:

- 1) Γίνεται δεκτή η ενδικοφανής προσφυγή και τροποποιούμε τις προσβαλλόμενες πράξεις ως προς τα ποσά που προέρχονται από εμβάσματα του εξωτερικού, για τις διαχειριστικές χρήσεις 2009 και 2010
- 2) Γίνεται μερικώς δεκτή η ενδικοφανής προσφυγή ως προς τη διαχειριστική χρήση 2011 καθώς διαπιστώθηκε προσαύξηση περιουσίας, μέσω αποστολής εμβασμάτων στο εξωτερικό, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 § 3 του ν. 2238/1994, και τροποποιούμε την προσβαλλόμενη πράξη ως προς τα ποσά που αφορούν τους συνδικαιούχους του υπό κρίση λογαριασμού.

#### Προσδιορισμός Εισοδημάτων βάσει παρούσας απόφασης

##### ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

#### 1) Οικονομικό έτος 2010

Διαφορά Εισοδήματος

| ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2010                                           | ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ USD | ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ<br>ΑΝΑΛΟΓΙΑ ( ½ )<br>ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ (USD) |
|----------------------------------------------------------------|-------------------|--------------------------------------------------------|
| Προοδευτικό υπόλοιπο σχηματισθέντος κεφαλαίου μέχρι 31/12/2008 | 0,00              | 0,00                                                   |
| Πλέον εισαγωγή εμβασμάτων μέχρι 9/7/2009                       | 0,00              | 419.724,05                                             |
| Μείον εξαγωγή εμβάσματος 9/7/2009                              | 160.000,00        | 80.000,00                                              |
| Υπόλοιπο θετικό έως 9/7/2009                                   | 0,00              | 339.724,05                                             |
| πλέον εισαγωγή εμβασμάτων μέχρι 31/12/2009                     | 0,00              | 0,00                                                   |
| <b>ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΘΕΤΙΚΟ ΕΩΣ 31/12/2009</b>                          | <b>0,00</b>       | <b>339.724,05</b>                                      |

#### ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΒΑΣΕΙ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ

| ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ                          | ΒΑΣΕΙ<br>ΔΗΛΩΣΗΣ         | ΒΑΣΕΙ<br>ΕΛΕΓΧΟΥ € | ΒΑΣΕΙ<br>ΑΠΟΦΑΣΗΣ € |
|------------------------------------------------|--------------------------|--------------------|---------------------|
| Ακίνητα                                        | ΜΗ<br>ΥΠΟΒΟΛΗ<br>ΔΗΛΩΣΗΣ | 0,00               | 0,00                |
| Εμπορικές Επιχειρήσεις                         |                          | 0,00               | 0,00                |
| Μισθωτές Υπηρεσίες                             |                          | 0,00               | 0,00                |
| Ελευθέρια Επαγγέλματα ( άρθρο 48 § 3)          |                          | 116.993,27         | 0,00                |
| <b>ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ</b>                       |                          | 116.993,27         | 0,00                |
| Πλέον: Διαφορά Τεκμηρίων                       |                          | 0,00               | 0,00                |
| <b>ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ</b>                       |                          | 116.993,27         | 0,00                |
| Μείον: Αφαιρούμενα ποσά, δαπάνες κλπ           |                          | 0,00               | 0,00                |
| <b>ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ</b>                    |                          | 116.993,27         | 0,00                |
| <b>ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΘΕΤΙΚΟ (ΑΠΟ ΕΙΣΑΓΩΓΗ) 31/12/09</b> |                          |                    | <b>339.724,05</b>   |

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσης απόφασης.**

|                                  | ΒΑΣΕΙ<br>ΔΗΛΩΣΗΣ | ΒΑΣΕΙ<br>ΕΛΕΓΧΟΥ  | ΒΑΣΕΙ<br>ΑΠΟΦΑΣΗΣ |
|----------------------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| Εισόδημα                         | 0,00             | 0,00              | 0,00              |
| Διαφορά εισοδήματος              |                  | 116.993,27        | 0,00              |
| Εισόδημα                         |                  | <b>116.993,27</b> | 0,00              |
| Διορθωτικός προσδιορισμός φόρου  | 0,00             | 37.797,31         |                   |
| Μείον: Φόρος                     | 0,00             | 0,00              | 0,00              |
| <b>Διαφορά φόρου εισοδήματος</b> | 0,00             | <b>37.797,31</b>  |                   |
| Μήνες εκπροθέσμου                |                  | 55                |                   |
| Προσαύξηση ανά μήνα              |                  | 2,50%             |                   |
| πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας |                  | 45.356,77         |                   |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ ΟΦΕΙΛΗΣ</b>            | 0,00             | <b>83.154,08</b>  | 0,00              |

**2) Οικονομικό έτος 2011**

**Διαφορά Εισοδήματος**

| ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2011                                           | ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ USD | ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ<br>ΑΝΑΛΟΓΙΑ ( ½ )<br>ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ (USD) |
|----------------------------------------------------------------|-------------------|--------------------------------------------------------|
| Προοδευτικό υπόλοιπο σχηματισθέντος κεφαλαίου μέχρι 31/12/2009 | 0,00              | 339.724,05                                             |
| Πλέον εισαγωγή εμβασμάτων μέχρι 2/8/2010                       | 0,00              | 45.917,21                                              |
| Υπόλοιπο θετικό έως 2/8/2010                                   | 0,00              | 385.641,26                                             |
| Μείον εξαγωγή εμβάσματος 2/8/2010                              | 750.000,00        | 375.000,00                                             |
| <b>ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ</b>                                   | <b>750.000,00</b> | <b>375.000,00</b>                                      |

**ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΒΑΣΕΙ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ**

| ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ                 | ΒΑΣΕΙ<br>ΔΗΛΩΣΗΣ                | ΒΑΣΕΙ<br>ΕΛΕΓΧΟΥ € | ΒΑΣΕΙ<br>ΑΠΟΦΑΣΗΣ € |
|---------------------------------------|---------------------------------|--------------------|---------------------|
| Ακίνητα                               | ΥΠΟΒΟΛΗ<br>ΔΗΛΩΣΗΣ<br>ΜΗΔΕΝΙΚΗΣ | 0,00               | 0,00                |
| Εμπορικές Επιχειρήσεις                |                                 | 0,00               | 0,00                |
| Μισθωτές Υπηρεσίες                    |                                 | 0,00               | 0,00                |
| Ελευθέρια Επαγγέλματα ( άρθρο 48 § 3) |                                 | 548.405,97         | 0,00                |
| <b>ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ</b>              |                                 | 548.405,97         | 0,00                |
| Πλέον: Διαφορά Τεκμηρίων              |                                 | 0,00               | 0,00                |
| <b>ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ</b>              |                                 | 548.405,97         | 0,00                |
| Μείον: Αφαιρούμενα ποσά, δαπάνες κλπ  |                                 | 0,00               | 0,00                |
| <b>ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ</b>           |                                 | 548.405,97         | 0,00                |

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσης απόφασης.**

|                     | ΒΑΣΕΙ<br>ΔΗΛΩΣΗΣ | ΒΑΣΕΙ<br>ΕΛΕΓΧΟΥ  | ΒΑΣΕΙ<br>ΑΠΟΦΑΣΗΣ |
|---------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| Εισόδημα            | 0,00             | 0,00              | 0,00              |
| Διαφορά εισοδήματος |                  | 548.405,97        | 0,00              |
| Εισόδημα            |                  | <b>548.405,97</b> | 0,00              |

|                                  |             |                   |             |
|----------------------------------|-------------|-------------------|-------------|
| Διορθωτικός προσδιορισμός φόρου  | 0,00        | 235.482,69        |             |
| Μείον: Φόρος                     | 0,00        | 0,00              | 0,00        |
| <b>Διαφορά φόρου εισοδήματος</b> | <b>0,00</b> | <b>235.482,69</b> |             |
| Μήνες εκπροθέσμου                |             | 43                |             |
| Προσαύξηση ανά μήνα              |             | 2,00%             |             |
| πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας |             | 202.515,11        |             |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ ΟΦΕΙΛΗΣ</b>            | <b>0,00</b> | <b>437.997,80</b> | <b>0,00</b> |

### 3)Οικονομικό έτος 2012

Διαφορά Εισοδήματος

| <b>ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2012</b>                                    | <b>ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ USD</b> | <b>ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ<br/>ΑΝΑΛΟΓΙΑ ( ½ )<br/>ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ (USD)</b> |
|----------------------------------------------------------------|--------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| Προοδευτικό υπόλοιπο σχηματισθέντος κεφαλαίου μέχρι 31/12/2010 | 0,00                     | 0,00                                                            |
| Πλέον εισαγωγή εμβασμάτων μέχρι 1/2/2011                       | 0,00                     | 0,00                                                            |
| Υπόλοιπο θετικό έως 1/2/2011                                   | 0,00                     | 0,00                                                            |
| Μείον εξαγωγή εμβάσματος 1/2/2011                              | 692.300,00               | 346.150,00                                                      |
| <b>ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ</b>                                   | <b>692.300,00</b>        | <b>346.150,00</b>                                               |

### ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΒΑΣΕΙ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ

| <b>ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ</b>          | <b>ΒΑΣΕΙ<br/>ΔΗΛΩΣΗΣ</b>        | <b>ΒΑΣΕΙ<br/>ΕΛΕΓΧΟΥ €</b> | <b>ΒΑΣΕΙ<br/>ΑΠΟΦΑΣΗΣ €</b> |
|---------------------------------------|---------------------------------|----------------------------|-----------------------------|
| Ακίνητα                               | ΥΠΟΒΟΛΗ<br>ΔΗΛΩΣΗΣ<br>ΜΗΔΕΝΙΚΗΣ | 0,00                       | 0,00                        |
| Εμπορικές Επιχειρήσεις                |                                 | 0,00                       | 0,00                        |
| Μισθωτές Υπηρεσίες                    |                                 | 0,00                       | 0,00                        |
| Ελευθέρια Επαγγέλματα ( άρθρο 48 § 3) |                                 | 506.215,27                 | 253.107,63                  |
| <b>ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ</b>              |                                 | 506.215,27                 | 253.107,63                  |
| Πλέον: Διαφορά Τεκμηρίων              |                                 | 0,00                       | 0,00                        |
| <b>ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ</b>              |                                 | 506.215,27                 | 253.107,63                  |
| Μείον: Αφαιρούμενα ποσά, δαπάνες κλπ  |                                 | 0,00                       | 0,00                        |
| <b>ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ</b>           |                                 | 506.215,27                 | 253.107,63                  |

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσης απόφασης.

ΙΣΟΤΙΜΙΑ ΕΥΡΩ – ΔΟΛΛΑΡΙΟΥ ΩΣ ΕΚΘΕΣΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ .....

|                                  | <b>ΒΑΣΕΙ<br/>ΔΗΛΩΣΗΣ</b> | <b>ΒΑΣΕΙ<br/>ΕΛΕΓΧΟΥ</b> | <b>ΒΑΣΕΙ<br/>ΑΠΟΦΑΣΗΣ</b> |
|----------------------------------|--------------------------|--------------------------|---------------------------|
| Εισόδημα                         | 0,00                     | 0,00                     | 0,00                      |
| Διαφορά εισοδήματος              |                          | 506.215,27               | 253.107,63                |
| Εισόδημα                         |                          | <b>506.215,27</b>        |                           |
| Διορθωτικός προσδιορισμός φόρου  | 0,00                     | 217.216,87               | 103.318,43                |
| Μείον: Φόρος                     | 0,00                     | 0,00                     | 0,00                      |
| <b>Διαφορά φόρου εισοδήματος</b> | <b>0,00</b>              | <b>217.216,87</b>        | <b>103.318,43</b>         |
| Μήνες εκπροθέσμου                |                          | 29                       | 29%                       |
| Προσαύξηση ανά μήνα              |                          | 2%                       | 2%                        |
| πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας |                          | 125.985,79               | 59.924,69                 |

|                |      |            |            |
|----------------|------|------------|------------|
| ΣΥΝΟΛΟ ΟΦΕΙΛΗΣ | 0,00 | 343.202,66 | 163.243,12 |
|----------------|------|------------|------------|

#### **ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΚΤΑΚΤΗ ΕΙΣΦΟΡΑ Ν. 3833/2010**

##### **1) Οικονομικό έτος 2010**

|                                     | ΒΑΣΕΙ<br>ΔΗΛΩΣΗΣ | ΒΑΣΕΙ<br>ΕΛΕΓΧΟΥ | ΒΑΣΕΙ<br>ΑΠΟΦΑΣΗΣ |
|-------------------------------------|------------------|------------------|-------------------|
| Εισόδημα επιβολής έκτακτης εισφοράς | 0,00             | 116..993,27      | 0,00              |

#### **Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσης απόφασης.**

|                                         | ΒΑΣΕΙ<br>ΔΗΛΩΣΗΣ | ΒΑΣΕΙ<br>ΕΛΕΓΧΟΥ | ΒΑΣΕΙ<br>ΑΠΟΦΑΣΗΣ |
|-----------------------------------------|------------------|------------------|-------------------|
| φορολογητέο εισόδημα                    |                  | 116.993,27       | 0,00              |
| εισφορά                                 |                  | 1.169,93         | 0,00              |
| πρόσθετη εισφορά ανακρίβειας/μη δήλωσης |                  | 1.403,92         | 0,00              |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΦΟΡΑΣ</b>                  |                  | <b>2.573,85</b>  | <b>0,00</b>       |

#### **ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΙΔΙΚΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΥΗΣ Ν. 3986/2011**

##### **2) Οικονομικό έτος 2011**

|                                                | ΒΑΣΕΙ<br>ΔΗΛΩΣΗΣ | ΒΑΣΕΙ<br>ΕΛΕΓΧΟΥ | ΒΑΣΕΙ<br>ΑΠΟΦΑΣΗΣ |
|------------------------------------------------|------------------|------------------|-------------------|
| Εισόδημα επιβολής ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης | 0,00             | 548.405,97       | 0,00              |

#### **Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσης απόφασης.**

|                                         | ΒΑΣΕΙ<br>ΔΗΛΩΣΗΣ | ΒΑΣΕΙ<br>ΕΛΕΓΧΟΥ | ΒΑΣΕΙ<br>ΑΠΟΦΑΣΗΣ |
|-----------------------------------------|------------------|------------------|-------------------|
| Εισόδημα επιβολής εισφοράς              |                  | 548.405,97       | 0,00              |
| Συντελεστής εισφοράς                    |                  | 4,00%            |                   |
| εισφορά                                 |                  | 21.936,24        | 0,00              |
| πρόσθετη εισφορά ανακρίβειας/μη δήλωσης |                  | 17.987,72        | 0,00              |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΦΟΡΑΣ</b>                  |                  | <b>39.923,96</b> | <b>0,00</b>       |

##### **3) Οικονομικό έτος 2012**

|                                                | ΒΑΣΕΙ<br>ΔΗΛΩΣΗΣ | ΒΑΣΕΙ<br>ΕΛΕΓΧΟΥ | ΒΑΣΕΙ<br>ΑΠΟΦΑΣΗΣ |
|------------------------------------------------|------------------|------------------|-------------------|
| Εισόδημα επιβολής ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης | 0,00             | 506.215,27       | 245.326,66        |

#### **Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσης απόφασης.**

|                            | ΒΑΣΕΙ<br>ΔΗΛΩΣΗΣ | ΒΑΣΕΙ<br>ΕΛΕΓΧΟΥ | ΒΑΣΕΙ<br>ΑΠΟΦΑΣΗΣ |
|----------------------------|------------------|------------------|-------------------|
| Εισόδημα επιβολής εισφοράς |                  | 506.215,27       | 253.107,63        |
| Συντελεστής εισφοράς       |                  | 4,00%            | 4,00%             |
| εισφορά                    |                  | 20.248,61        | 10.124,31         |

|                                                         |  |                  |                  |
|---------------------------------------------------------|--|------------------|------------------|
| πρόσθετη εισφορά<br>ανακρίβειας( $29\mu * 2\% = 58\%$ ) |  | 11.744,19        | 5.872,10         |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΦΟΡΑΣ</b>                                  |  | <b>31.992,80</b> | <b>15.996,41</b> |

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

**Ακριβές Αντίγραφο**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ α.α.**

**ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ**

**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).