



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Καλλιθέα **28 / 11 / 2014**

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: **3 8 9 5**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9569815

ΦΑΞ : 210 9531321

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 29-09-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του «..... του, με ΑΦΜ, κατοίκου Θεσσαλονίκης, κατά της με αρ./27-6-2014 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2012 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Την με αρ./27-6-2014 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2012, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., της οποίας ζητείται η ακύρωση, μετά της από 3-6-2014 οικείας έκθεσης ελέγχου.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από 28/11/2014 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 29-9-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του «..... 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:

Με την υπ' αριθ./27-6-2014 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος και Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης οικ. έτους 2012, του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα φόρος (κύριος) ποσού 314.569,20€, πλέον 169.867,36€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας) καθώς και εισφορά αλληλεγγύης ποσού 29.113,04€, πλέον 15.721,04€ (πρόσθετος φόρος εισφοράς λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 529.270,64€, για το οικ. έτος 2012.

Με την υπ' αριθ./3-2-2014 εντολή μερικού ελέγχου του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, διενεργήθηκε από το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος για τα οικ. έτη 2010, 2011 & 2012, προκειμένου να διαπιστωθεί αν προκύπτει προσαύξηση της περιουσίας του προσφεύγοντα κατά τις ανωτέρω χρήσεις, από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, που δεν δικαιολογείται (άρθρ. 48 §3 ν. 2238/1994 όπως τροποποιήθηκε με την παρ. 3 του άρθρ. 15 του ν. 3888/2010 και ισχύει), επειδή ο προσφεύγων απέστειλε στο εξωτερικό χρηματικά εμβάσματα, ως εξής: α) κατά το ημερολογιακό έτος 2009 (οικ. 2010) τέσσερα (4) εμβάσματα συνολικού ποσού 164.264,06 ευρώ, β) κατά το ημερολογιακό έτος 2010 (οικ.2011) δύο (2) εμβάσματα συνολικού ποσού 4.310,00 ευρώ και γ) κατά το ημερολογιακό έτος 2011 (οικ. 2012) δύο (2) εμβάσματα συνολικού ποσού 727.826,00 ευρώ.

Αναλυτικά, οι αποστολές στο εξωτερικό των εμβασμάτων κατά το ημερολογιακό έτος 2011 (οικ. 2012) με εντολέα τον προσφεύγοντα, έχουν ως εξής:

α) Στις 06-01-2011, έγινε μεταφορά χρηματικού ποσού 727.700,00€, από την σε τράπεζα της

β) Στις 30-5-2011, έγινε μεταφορά χρηματικού ποσού 126,00€, από την σε τράπεζα της

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται την ακύρωση της ανωτέρω πράξης, ισχυριζόμενος τα εξής:

1) Η κατάθεση χρημάτων και η διακίνηση κεφαλαίων αυθαίρετα χαρακτηρίστηκε ως εισόδημα, καθώς δεν συνιστά πηγή εισοδήματος σύμφωνα με τον Ν. 2238/94.

2) Δεν άσκησε ποτέ κανένα ελευθέριο επάγγελμα στην Ελλάδα.

3) Μόνιμος κάτοικος μέχρι το 2008, που έκτοτε ζει στην Ελλάδα από τόκους καταθέσεων.

4) Τα διακινήθέντα στο εξωτερικό κεφάλαια, εισήχθησαν αρχικά στην Ελλάδα και προέρχονταν από πωλήσεις ακινήτων στην, ιδιοκτησίας δικής του και της μητέρας του.

5) Κατά το μεγαλύτερο ποσοστό το εισπραχθέν τίμημα ανήκε στην μητέρα του και ο ίδιος ενεργούσε ως διαχειριστής της, βάσει πληρεξουσίου συμβολαίου.

6) Ανακλήθηκε η πληρεξουσιότητά του με απόφαση του Ειρηνοδικείου και διεκδικούνται τα χρήματα που αποκόμισε η μητέρα του από τις πωλήσεις ακινήτων.

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 παρ. 1, 2, 3 & 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 [παρ. 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.

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.

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 οι διατάξεις του άρθρου 19 του Ν. 2238/94 ορίζουν ότι : «**1.** Η διαφορά μεταξύ του εισοδήματος που δηλώθηκε από το φορολογούμενο, τη σύζυγό του και τα πρόσωπα που τους βαρύνουν ή προσδιορίστηκε από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας και της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης τους, των άρθρων 16 και 17 προσαυξάνει τα εισοδήματα που δηλώνονται ή προσδιορίζονται από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά το ίδιο οικονομικό έτος, του φορολογουμένου ή της συζύγου του, κατά περίπτωση, από εμπορικές επιχειρήσεις ή από την άσκηση ελευθερίων επαγγελματιών και αν δε δηλώνεται εισόδημα από τις κατηγορίες αυτές η διαφορά αυτή λογίζεται εισόδημα της παραγράφου 3 του άρθρου 48.

2. Ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά τον προσδιορισμό της διαφοράς της προηγούμενης παραγράφου υποχρεούται να λάβει υπόψη του τα αναγραφόμενα στη δήλωση χρηματικά ποσά, τα οποία αποδεικνύονται από νόμιμα παραστατικά στοιχεία και με τα οποία περιορίζεται η διαφορά που προκύπτει.

Στις περιπτώσεις αυτής της παραγράφου ο φορολογούμενος φέρει το βάρος της απόδειξης. Τα ποσά αυτά ιδίως είναι:

α) Πραγματικά εισοδήματα τα οποία αποκτήθηκαν από τον ίδιο, τη σύζυγό του και τα πρόσωπα που τους βαρύνουν και τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις .

Αν τα εισοδήματα αυτά αποκτήθηκαν στην αλλοδαπή, αναγνωρίζονται, εφόσον υπόκεινται σε φόρο εισοδήματος στην Ελλάδα ή απαλλάσσονται νομίμως από αυτόν.

β) Χρηματικά ποσά που δεν θεωρούνται εισόδημα κατά τις ισχύουσες διατάξεις.

γ) Χρηματικά ποσά που προέρχονται από τη διάθεση περιουσιακών στοιχείων.

δ) Εισαγωγή συναλλάγματος, που δεν εκχωρείται υποχρεωτικά στην Τράπεζα της Ελλάδος, εφόσον δικαιολογείται η απόκτησή του στην αλλοδαπή.

Δεν απαιτείται η δικαιολόγηση της απόκτησης αυτού του συναλλάγματος για τα πρόσωπα:

αα) που κατοικούν μονίμως στο εξωτερικό, ββ).... .

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....».

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».

Επειδή ο προσφεύγων, σύμφωνα με πιστοποιητικό φορολογικής εντοπιότητας της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας του, ήταν κάτοικος της από 5-1-1953 έως 15-7-2008, αλλά στην από 26-6-2014 αίτησή του, συνημμένη στο ως άνω πιστοποιητικό, δηλώνει ότι η δεν ήταν το επίκεντρο των προσωπικών και οικονομικών του συμφερόντων. Ο ανωτέρω υποβάλλει δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος από το οικ. έτος 2002 μέχρι και σήμερα στην Ελλάδα ως φορολογικός κάτοικος Ελλάδας.

Επειδή σύμφωνα με το από 31-1-2013 έγγραφο της, ο προσφεύγων κατά το έτος 2008 έστειλε από την δύο (2) εμβάσματα στον λογαριασμό που τηρείται σε κατάσταση της ίδιας τράπεζας στη Θεσσαλονίκη, με δικαιούχο τον ίδιο, ήτοι: **α)** στις 24-4-2008 το ποσό των 324.004,00 ευρώ και **β)** στις 16-5-2008 το ποσό των 355.000,00 ευρώ. Τα χρηματικά αυτά ποσά, όπως ισχυρίζεται ο προσφεύγων, αντιστοιχούσαν στο τίμημα από την πώληση δύο (2) ακινήτων στην, ως ακολούθως: 1) σύμφωνα με το με ημερομηνία επικύρωσης 19-2-2008 και αρ. του μητρώου πράξεων του 2008 συμβόλαιο, συμβ/φου του, μεταβιβάστηκε ένα ακίνητο ιδιοκτησίας της μητέρας του κατά ποσοστό 100%, για το οποίο ο προσφεύγων ενήργησε ως πληρεξούσιος, έναντι τιμήματος 1.100.000,00 ευρώ από το οποίο μετά την αφαίρεση οφειλών απέμεινε καθαρό το ποσό των 324.004,00 ευρώ και 2) σύμφωνα με το με ημερομηνία επικύρωσης 24-4-2008 και αρ. του μητρώου πράξεων του 2008 συμβόλαιο, συμβ/φου του, μεταβιβάστηκε ένα ακίνητο, με συνιδιοκτήτες τον ίδιο και την μητέρα του, κατά 50% έκαστος, για την πώληση του οποίου ενήργησε δι' εαυτόν και ως πληρεξούσιος της μητρός του, έναντι τιμήματος 370.000,00 ευρώ, από το οποίο μετά την αφαίρεση οφειλών απέμεινε το ποσό των 355.000,00 ευρώ. Το τίμημα από τις μεταβιβάσεις των ακινήτων κατατέθηκε από τον συμβολαιογράφο (όπως προκύπτει από τα προσκομιζόμενα αντίγραφα συμβολαίων) στον ως άνω λογαριασμό με δικαιούχο τον προσφεύγοντα.

Για τον λογαριασμό αυτόν, (No), ο προσφεύγων δεν προσκόμισε αντίγραφο τραπεζικών κινήσεων ούτε στον έλεγχο που έγινε από το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. ούτε με την ενδικοφανή προσφυγή του.

Επειδή προσκομίστηκε αντίγραφο τραπεζικών κινήσεων από 28-9-2007 έως 9-10-2009 του υπ' αριθμ' λογαριασμού Ταμιευτηρίου της, ο οποίος είναι διάφορος του ανωτέρω λογαριασμού στον οποίο εισήχθησαν τα εμβάσματα από την, από το οποίο προκύπτει ότι στις 31-5-2008 έγινε μεταφορά ποσού 324.004,00 ευρώ από τον λογαριασμό της ίδιας τράπεζας (στον οποίο πραγματοποιήθηκε η εισαγωγή των δύο ως άνω εμβασμάτων από το εξωτερικό) και κατάθεση στον ως άνω λογαριασμό. Από όσα αντίγραφα κίνησης του λογαριασμού αυτού προσκομίστηκαν, προκύπτουν διάφορες αναλήψεις ή καταθέσεις

για τις οποίες δεν δόθηκαν οι απαραίτητες εξηγήσεις με πρόσφορα δικαιολογητικά. Τέλος ο λογαριασμός αυτός αφενός δεν συνδέεται με τον λογαριασμό εξαγωγής του εμβάσματος, αφετέρου μηδενίστηκε πριν την εξαγωγή του εμβάσματος.

Επειδή προσκομίστηκε το αναλυτικό καθολικό του υπ' αριθμ. λογαριασμού της τράπεζας (διαφορετικού από τους δύο ανωτέρω) από το οποίο προκύπτει ότι στις 15-10-2009 έγινε κατάθεση ποσού 204.837,42€, από στο που όπως ισχυρίζεται ο προσφεύγων προέρχεται από αποταμιεύσεις του ίδιου, κατατεθειμένες στην Τράπεζα του και εισαγωγή τους μέσω της ανωτέρω κατάθεσης στην Ελλάδα.

Ο προσφεύγων δεν προσκόμισε κανένα στοιχείο ή έγγραφο από το οποίο να αποδεικνύεται η πηγή ή αιτία προέλευσης του εισερχόμενου χρηματικού κεφαλαίου ούτε αν αυτό φορολογήθηκε ή αν νομίμως απαλλάχθηκε από τον φόρο και ορθά ο έλεγχος του που διενεργήθηκε από το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. δεν το έλαβε υπόψη του κατά τον προσδιορισμό ανάλωσης κεφαλαίου, βάσει των διατάξεων του άρθρου 19 του Ν. 2238/94.

Επειδή στις 6-1-2011 ο προσφεύγων απέστειλε στο εξωτερικό ένα έμβασμα ποσού 727.700,00€ από την επικαλούμενος εκτός άλλων και τον λογαριασμό που τηρούσε στην εν λόγω Τράπεζα. Από τα αναλυτικά καθολικά του ως άνω λογαριασμού που προσκομίστηκαν, πριν την εξαγωγή του εμβάσματος στις 6-1-2011, δεν προκύπτει ότι από τον λογαριασμό αυτό εξήχθη το εν λόγω έμβασμα καθότι από τον Οκτώβριο του 2010 ήταν μηδενικός ο ως άνω λογαριασμός. Ως εκ τούτου και καθώς δεν προσκομίστηκαν άλλα αποδεικτικά στοιχεία, δεν προκύπτει ούτε η πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσης του εμβασθέντος στο εξωτερικό ποσού των 727.826,00€ ούτε αν αυτό προέρχεται από χρήματα που φορολογήθηκαν ή νομίμως απαλλάχθηκαν από τον φόρο. Στην προκειμένη περίπτωση το ανωτέρω ποσό λογίζεται ως προσαύξηση περιουσίας και φορολογείται ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση» σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 παρ. 3 Ν. 2238/94.

Επειδή με το άρθρο 29 του Ν. 3986/2011 (ΦΕΚ 152^Α) ορίζεται ότι : «**παρ. 1.** Επιβάλλεται ειδική εισφορά αλληλεγγύης στα εισοδήματα άνω των δώδεκα χιλιάδων (12.000) ευρώ των φυσικών προσώπων, που προέκυψαν κατά τις διαχειριστικές χρήσεις 2010 έως και 2014 και δηλώνονται με τις δηλώσεις των αντίστοιχων οικονομικών ετών 2011 - 2015. **παρ. 2.** Για την επιβολή της εισφοράς, λαμβάνεται υπόψη το ετήσιο συνολικό καθαρό ατομικό εισόδημα, πραγματικό ή τεκμαρτό, φορολογούμενο ή απαλλασσόμενο του φυσικού προσώπου ή σχολάζουσας κληρονομιάς. Το τεκμαρτό εισόδημα λαμβάνεται υπόψη πριν από τις μειώσεις του άρθρου 19 του Κ.Φ.Ε. **παρ. 3 περ. α'**, **περ. β'**, **περ. γ'** και **περ. δ'** Για συνολικό καθαρό εισόδημα από εκατό χιλιάδες ένα (100.001) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή 4% επί ολόκληρου του ποσού. Ορθώς, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, επιβλήθηκε η ειδική εισφορά αλληλεγγύης στο εισόδημα του προσφεύγοντος του οικ. έτους 2012, όπως αυτό προσδιορίστηκε από το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Επειδή η ανάκληση του από 20-6-2007 με αρ. του μητρώου πράξεων του 2007 πληρεξουσίου, συμβ/φου, της μητέρας του προσφεύγοντα προς αυτόν, από το Ειρηνοδικείο του και ο διορισμός δικαστικού συμπαραστάτη που πιθανόν να συνεπάγεται την ακύρωση των δικαιοπραξιών, δεν άπτεται της αρμοδιότητας της Υπηρεσίας μας.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 3-6-2014 έκθεση μερικού ελέγχου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, 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 με αριθμ. πρωτ,/29-9-2014 ενδικοφανούς προσφυγής του του Α.Φ.Μ. κατά της υπ'αριθμ./27-6-2014 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικ. έτους 2012, του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Προσδιορισμός προσαύξησης περιουσίας αρ. 48 § 3 Ν.2238/94 βάσει της παρούσας απόφασης :

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2012	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Ποσό εμβασμάτων που εξήχθησαν στο Εξωτερικό	727.826,00
Μείον προοδευτικό υπόλοιπο σχηματισθέντος κεφαλαίου μέχρι 31-12-2011	0
Διαφορά φορολογουμένη ως εισόδημα άρθρου 48 § 3 του Ν. 2238/94	727.826,00

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

Προσαύξηση περιουσίας βάσει της παρούσας απόφασης	727.826,00
Συνολικό φορολογητέο εισόδημα βάσει της παρούσας απόφασης	727.826,00
Φόρος που αναλογεί βάσει της παρούσας απόφασης	314.569,20
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 54%(ως η οριστική πράξη διορθωτικού προσδ. Φόρου εισοδήματος)	169.867,36
Φορολογητέα εισοδήματα επιβολής εισφοράς βάσει της παρούσας απόφασης	727.826,00
Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης βάσει της παρούσας απόφασης	29.113,04
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 54% (ως η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού)	15.721,04
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΗΝ ΠΑΡΟΥΣΑ ΑΠΟΦΑΣΗ	529.270,64

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο προϊστάμενος
της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
α/α**

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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).