



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9586156

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα

28/11/2014

Αριθμός απόφασης: 3870

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/2014 ενδικοφανή προσφυγή
α) του του, ΑΦΜ, κατοίκου, και β)
της του, ΑΦΜ, κατοίκου κατά
α) της υπ' αριθ. υπ' αρ. /2014 πράξης επιβολής προστίμου (Άρθρου 4§1 Ν.2523/1997)
..... οικονομικού έτους 2012 (διαχειριστική
περίοδος 1/1-31/12/2011), β) της υπ' αρ. /2014 οριστικής πράξης διορθωτικού
προσδιορισμού φόρου εισοδήματος
οικονομικού έτους 2011 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2010) και τα προσκομιζόμενα με αυτήν
σχετικά έγγραφα.

4. α) Την υπ' αριθ υπ' αρ. /2014 πράξη επιβολής προστίμου (Άρθρου 4§1
Ν.2523/1997) οικονομικού
έτους 2012 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2011) και β) την υπ' αρ. /2014 οριστική
πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος
..... οικονομικού έτους 2011 (διαχειριστική

περίοδος 1/1-31/12/2010) των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από οικείες εκθέσεις ελέγχου.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου/2014 ενδικοφανή προσφυγή α) του του, ΑΦΜ, κατοίκου , και β) της του, ΑΦΜ, κατοίκου η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1. Με την υπ' αρ./2014 πράξη επιβολής προστίμου (Άρθρου 4§1 Ν.2523/1997) οικονομικού έτους 2012 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2011) επιβλήθηκε σε βάρος της του προσφεύγοντος πρόστιμο του Άρθρου 4§1 Ν.2523/1997 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1^α & 2^α του Ν. 4174/2013 , συνολικού ποσού 100,00 €.

Η διαφορά φόρου προέκυψε διότι, στα πλαίσια γενόμενου ελέγχου στα εισοδήματα του προσφεύγοντος διαπιστώθηκε παράβαση για υποβολή ανακριβούς δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2012 και συγκεκριμένα για μη συμπλήρωση στο σχετικό κωδικό αυτής ιδιοκατοικούμενης κύριας κατοικίας 60 τ.μ αντί δευτερεύουσας – εξοχικής στους , κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 62 παρ. 5 του Ν. 2238/94, για την οποία παράβαση δεν προκύπτει διαφορά φόρου.

2. Με την υπ' αρ./2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2010) επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 244.237,99 €, πλέον πρόσθετος φόρος ποσού 195.390,39 € λόγω ανακρίβειας καθώς και Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης ποσού 22.896,35 €, πλέον πρόσθετος φόρος ποσού 16.485,37€ λόγω ανακρίβειας, ήτοι συνολικού ποσού 479.010,10 . €.

Η διαφορά φόρου προέκυψε διότι, στα πλαίσια γενόμενου ελέγχου στα εισοδήματα του προσφεύγοντος και λαμβανομένων υπ όψιν των εμβασμάτων που αυτός απέστειλε στο εξωτερικό κατά το έτος 2010, διαπιστώθηκε προσαύξηση της περιουσίας του από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, κατά την έννοια των διατάξεων της παρ 3 του άρθρου 48 Ν 2238/94 όπως ισχύει, **ποσού 568.983,93 ευρώ, που δεν δικαιολογείται από τα δηλωθέντα εισοδήματά του όπως αυτά αναφέρονται στις οικείες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος.**

Ειδικότερα την χρήση 2010 εστάλησαν τέσσερα (4) εμβάσματα ,σε τράπεζα συνολικού, ποσού 890.000,00 CHF(ΦΡΑΓΚΟ ΕΛΒΕΤΙΑΣ) ή 630.227,91 ευρώ και συγκεκριμένα

- την ποσό εμβάσματος 600.000,00 CHF(ΦΡΑΓΚΟ ΕΛΒΕΤΙΑΣ) ή 418.760,47 ευρώ
- την ποσό εμβάσματος 150.000,00 CHF(ΦΡΑΓΚΟ ΕΛΒΕΤΙΑΣ) ή 108.869,21 ευρώ
- την ποσό εμβάσματος 100.000,00 CHF(ΦΡΑΓΚΟ ΕΛΒΕΤΙΑΣ) ή 72.579,47 ευρώ
- την ποσό εμβάσματος 40.000,00 CHF(ΦΡΑΓΚΟ ΕΛΒΕΤΙΑΣ) ή 30.018,76 ευρώ

Η μεταφορά όλων των ως άνω εμβασμάτων έγινε από τον με αρ./..... λογαριασμό της με συνδικαιούχους α) του

.....) β) του γ) του και δ) του

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Τα κρίσιμα έτη και οι δύο προσφεύγοντες (μάλιστα από και χωρίς διακοπή μέχρι σήμερα) είναι μόνιμοι κάτοικοι Εξωτερικού και συγκεκριμένα Το δε συνολικό ποσό των 890.000,00 CHF, που έτος 2010 εμβάσανε σε τράπεζες με χρέωση καταθετικού λογαριασμού που διατηρούσαν σε υποκατάστημα της στην, προέρχεται από παλαιότερες καταθέσεις τους και τόκους επενδεδυμένου μεταναστευτικού συναλλάγματος, που εισήγαγαν στην Ελλάδα από την, μη υποχρεωτικά εκχωρητέων στην Τράπεζα της Ελλάδος, και που αποτελούσαν τις οικονομίες πολυετούς εργασίας ως οικονομικών μεταναστών στο εξωτερικό ή μέρος του εφάπαξ λόγω συνταξιοδότησής τους.

Λόγω απόκτησης ακινήτων στην καθώς και η εν συνεχεία μίσθωσή τους, τους υποχρέωσε να αποκτήσουν ο καθένας τους Α.Φ.Μ. στην Ελλάδα και υπέβαλαν από λάθος στην Δ.Ο.Υ. κατ' έτος δήλωση φορολογίας εισοδήματος.

Στη συνέχεια επήλθε μεταβολή συμμορφούμενοι στις οδηγίες – διευκρινίσεις της ΠΟΛ 1177/2014 στις τηρώντας πλήρως την Διαδικασία προσκομίζοντας πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας, με επίσημη μετάφραση στην Ελληνική γλώσσα από το Γενικό Προξενείο της Ελλάδας, καθώς και πιστοποιητικό αυτού ότι είναι μόνιμοι κάτοικοι από Η Δ.Ο.Υ. διαπιστώνοντας λόγω της προσκόμισης των ως άνω πιστοποιητικών ότι πληρούνται τα κριτήρια που ορίζονται στην ενότητα Β) της ίδιας ΠΟΛ, αποφάνθηκε με σχετική σημείωση επί των εντύπων Μ1 και με ημερομηνία ότι ο καθένας τους είναι «**Κάτοικος Εξωτερικού από 1995**» και τους χορηγήθηκαν οι υπ' αριθμόν/2014 και/2014 αντίστοιχα δύο ΒΕΒΑΙΩΣΕΙΣ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ ΑΤΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΦΥΣΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ με αιτία μεταβολής: «**ΧΩΡΑ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ ΣΤΟ**»

2. Οι καταθετικοί λογαριασμοί στην , αναμφισβήτητα τροφοδοτήθηκαν από συναλλάγματα που μεταφέρθηκαν από χώρα συνεχούς παροχής μισθωτών υπηρεσιών, δηλαδή

Επειδή το κύριο μέρος του μεταναστευτικού συναλλάγματός τους μεταφέρθηκε στην Ελλάδα πριν την, δηλαδή πέραν της 15ετίας, ούτε, ούτε η της Ελλάδος, διατηρούν τα αποδεικτικά στοιχεία εξαγωγής και εισαγωγής του, αντίστοιχα.

Ισχυρίζεται επίσης ότι η αξίωση του Ελληνικού Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλου ελέγχου έχει παραγραφεί στις σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 1 του άρθρου 84 του Ν.2238/1994 (πενταετία), σε συνδυασμό με τις μνημονευόμενες διατάξεις περί παράτασης της παραγραφής στη σελ. 8 παρ. 5.3 της έκθεσης ελέγχου, καθώς και με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 36 και της παρ. 11 του άρθρου 66 του Ν.4174/2013, όπως ισχύουν, δεδομένου ότι ο έλεγχος διενεργήθηκε με βάση την υπ' αριθ./2014, δηλαδή με ημερομηνία εντολής μετά την και όφειλε να κάνει δεκτά τα χρηματικά ποσά που υπήρχαν στην
..... της (Υποκ/μα) στο τέλος του έτους 2007, ενώ μη νόμιμα έπραξε αντιθέτως.

Επειδή στις το υπόλοιπο των καταθέσεων στην της (υποκ/μα) υπερέβαινε το ποσό των εμβασμάτων που απεστάλησαν το

έτος 2010 στο εξωτερικό και επειδή από μέχρι την αποστολή των εμβασμάτων στο εξωτερικό δεν προέβηκαν σε αναλήψεις, ώστε να μειώνουν το ως άνω διαθέσιμο υπόλοιπο, αντιθέτως μάλιστα αυτό αυξήθηκε κύρια λόγω τοκογονίας, μη νόμιμα και μη ορθά ο έλεγχος δεν το έλαβε υπόψη του, ώστε να αποτραπεί η επίμαχη δήθεν προσαύξηση περιουσίας.

Ως προς απόδειξη αυτού του ισχυρισμού προσκομίστηκαν από τους προσφεύγοντες βεβαιώσεις τις καθώς και αναλυτική κίνηση όλων των λογαριασμών και προθεσμιακών καταθέσεων από το έτος 1997 έως και την ημερομηνία που εξήχθησαν τα εν λόγω εμβάσματα στο εξωτερικό.

Επειδή, με το άρθρο 48 § 3 του Ν. 2238/1994 όπως αυτό τροποποιήθηκε με το άρθ. 15 § 3 του Ν. 3888/2010, ορίζεται ότι « Ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών λογίζεται και κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες Α' έως Ζ' της παρ. 2 του άρθρου 4. Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε **την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της** είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.

Επειδή στην εγκύκλιο 1095/2011 §§ 1, 2, 11 μεταξύ άλλων αναφέρεται ότι: «1. Με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν.3888/2010, Φ.Ε.Κ. 175/Α' 30-9-2010, προστέθηκε εδάφιο στην παράγραφο 3 του άρθρου 48 του Κ.Φ.Ε. ν.2238/1994, ως εξής: « Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της, είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις, είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.

2. Στη σχετική εισηγητική έκθεση του ν.3888/2010 αναφέρεται ότι με τις νέες αυτές διατάξεις καθορίζεται ποιος έχει το βάρος απόδειξης επί εισοδήματος του οποίου δεν προκύπτει σαφώς η πηγή ή αιτία προέλευσης και το οποίο σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις (άρθρα 4 και 48 του ν.2238/1994) λογίζεται ως εισόδημα προερχόμενο από ελευθέρια επαγγέλματα. Αν και από την ισχύουσα διάταξη θα μπορούσε να υποστηριχθεί ότι προέκυπτε χωρίς αμφιβολία το γεγονός ότι ο φορολογούμενος υποχρεούται να αποδείξει την πραγματική πηγή ή αιτία του εισοδήματος του, δεδομένου ότι η ισχύουσα διάταξη χρησιμοποιεί το ρήμα «λογίζεται», εντούτοις για την άρση κάθε αμφιβολίας με την προσθήκη του εδαφίου αυτού στην παράγραφο 3 ορίζεται αυτό πλέον και ρητά.

.....

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 την ΠΟΛ 1033/21-2-2013 παρ. 12 ορίζεται ότι «**Γίνονται δεκτά χρηματικά ποσά που υπήρχαν σε χρηματοπιστωτικά ιδρύματα στο τέλος του έτους 1999, εφόσον αποδεικνύεται από επίσημα δικαιολογητικά (βεβαίωση από χρηματοπιστωτικά ιδρύματα) και εφόσον έχουν υποβληθεί οι σχετικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος.**

.....

Στην περίπτωση που ο δικαιούχος χρησιμοποιήσει χρηματικά διαθέσιμα που υπήρχαν σε πιστωτικά ιδρύματα στο τέλος του έτους 1999, δε μπορεί να επικαλεσθεί και ανάλωση προηγούμενων ετών.».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1228/15-10-2014 παρ. 1 ορίζεται ότι :« Με την εγκύκλιο διαταγή ΠΟΛ 1033/2013 διευκρινίσθηκε ότι για την κάλυψη του εμβάσματος γίνονται δεκτά χρηματικά ποσά που υπήρχαν σε χρηματοπιστωτικά ιδρύματα στο τέλος του έτους 1999 (τελευταίο παραγεγραμμένο έτος), εφόσον αποδεικνύεται από επίσημα δικαιολογητικά (βεβαίωση από χρηματοπιστωτικά ιδρύματα) και εφόσον έχουν υποβληθεί οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος..... »

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1033/21-2-2013 παρ. 9 περ. β ορίζεται ότι : «α. Οι φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδος που υποστηρίζουν ότι είναι κάτοικοι εξωτερικού, οφείλουν να κάνουν τις απαραίτητες ενέργειες αλλαγής κατοικίας σύμφωνα με όσα ορίζει η ΠΟΛ.1142/31.5.2012 διαταγή.

β. Οι κάτοικοι εξωτερικού που υποχρεούνται σε φορολογική δήλωση εισοδήματος στην Ελλάδα, εφόσον εισήγαγαν στην Ελλάδα ποσό ή ποσά τα οποία την τριετία 2009-2011 εμβάστηκαν στο εξωτερικό, μπορούν να υποβάλουν συμπληρωματικές δηλώσεις εισαγωγής χρηματικού κεφαλαίου από το εξωτερικό, εφόσον επιθυμούν να το χρησιμοποιήσουν και για κάλυψη τεκμηρίων.

Στην περίπτωση που επιθυμούν να καλύψουν μόνο το ποσό του εμβάσματος, αναγράφουν στην κατάσταση προσδιορισμού κεφαλαίου σωρευτικά στο χρόνο που πραγματοποιήθηκε το έμβασμα, το ποσό ή τα ποσά της εισαγωγής χρηματικού κεφαλαίου από το εξωτερικό που πραγματοποιήθηκαν κατά τα προηγούμενα έτη, τα οποία προκύπτουν από βεβαιώσεις χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων, χωρίς την υποβολή συμπληρωματικής δήλωσης.

γ. Οι κάτοικοι εξωτερικού που δεν υποχρεούνται σε φορολογική δήλωση εισοδήματος στην Ελλάδα, εφόσον εισήγαγαν με κάθε νόμιμη μορφή στην Ελλάδα ποσό ή ποσά τα οποία την τριετία 2009-2011 εμβάστηκαν στο εξωτερικό, αναγράφουν μόνο στην κατάσταση προσδιορισμού κεφαλαίου, σωρευτικά στο χρόνο που πραγματοποιήθηκε το έμβασμα, το ποσό ή τα ποσά της εισαγωγής χρηματικού κεφαλαίου από το εξωτερικό που πραγματοποιήθηκαν κατά τα προηγούμενα έτη, τα οποία προκύπτουν από βεβαιώσεις χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων, χωρίς την υποβολή δήλωσης.»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1228/15-10-2014 παρ. 5 ορίζεται ότι:« Για όσες υποθέσεις έχουν ήδη υποβληθεί τα σχετικά με τη φορολογική κατοικία δικαιολογητικά, αυτά διαβιβάζονται στη Δ.Ο.Υ. όπου οι φορολογούμενοι υπέβαλαν δήλωση φορολογίας εισοδήματος σαν κάτοικοι Ελλάδας. Αντιθέτως, για όσες υποθέσεις δεν έχουν ήδη υποβληθεί τα εν λόγω δικαιολογητικά, οι ίδιοι οι φορολογούμενοι οφείλουν να τα προσκομίσουν στη Δ.Ο.Υ. όπου υπέβαλαν δήλωση φορολογίας εισοδήματος σαν κάτοικοι Ελλάδας. Και στις δυο περιπτώσεις, οι Δ.Ο.Υ. αποστέλλουν έγγραφο προς τις ελεγκτικές αρχές, όπου πιστοποιείται το χρονικό διάστημα για το οποίο ο φορολογούμενος είναι φορολογικός κάτοικος Ελλάδας ή φορολογικός κάτοικος εξωτερικού.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 παρ. 2 περ. δ του Ν 2238/94 , το συναλλάγμα αναγνωρίζεται εφόσον δικαιολογείται η απόκτηση του στην αλλοδαπή. Δεν απαιτείται η δικαιολόγηση της απόκτησης αυτού του συναλλάγματος για τα πρόσωπα:

αα) που κατοικούν μονίμως στο εξωτερικό,

ββ) που είχαν διαμείνει τρία (3) τουλάχιστον χρόνια στην αλλοδαπή και η εισαγωγή του συναλλάγματος γίνεται μέσα σε δύο (2) χρόνια από τη μετοικεσία τους,

γγ) που είχαν διαμείνει πέντε (5) τουλάχιστον συνεχή χρόνια στην αλλοδαπή και το επικαλούμενο ποσό συναλλάγματος προέρχεται από καταθέσεις στο όνομα τους ή στο όνομα του

άλλου συζύγου σε τράπεζα της Ελλάδας ή σε υποκατάστημα ελληνικής τράπεζας στο εξωτερικό κατά το χρόνο που διέμεναν στην αλλοδαπή ή από καταθέσεις τους μέσα σε ένα (1) χρόνο από τη μετοικεσία τους στην Ελλάδα χωρίς το συνάλλαγμα αυτό να έχει επανεξαχθεί στην αλλοδαπή.

Επειδή, η Δ.Ο.Υ. διαπιστώνοντας λόγω της προσκόμισης από τους προσφεύγοντες των πιστοποιητικών φορολογικής κατοικίας, με επίσημη μετάφραση στην Ελληνική γλώσσα από το Γενικό Προξενείο της Ελλάδας, καθώς και πιστοποιητικό αυτού ότι είναι μόνιμοι κάτοικοι από, διαπίστωσε ότι πληρούνται τα κριτήρια που ορίζονται στην ενότητα Β της ΠΟΛ 1177/2014 και αποφάνθηκε με σχετική σημείωση επί των εντύπων Μ1 με ημερομηνία ότι ο καθένας τους είναι «Κάτοικος Εξωτερικού από 1995» και τους χορηγήθηκαν οι υπ' αριθμόν/2014 και/2014 αντίστοιχα δύο ΒΕΒΑΙΩΣΕΙΣ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ ΑΤΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΦΥΣΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ με αιτία μεταβολής: «ΧΩΡΑ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ ΣΤΟ»

Επειδή, για την υπό κρίση υπόθεση υπάρχει η υπό στοιχεία ΑΒΜ/2012 παραγγελία του κ. Εισαγγελέα του Οικονομικού Εγκλήματος, έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 22 του Ν. 4203/2013 - (Φ.Ε.Κ - Α' 235/01.11.2013) στις οποίες ορίζεται ότι οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις 31.12.2013 παρατείνονται κατά δύο (2) έτη από τη λήξη τους για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν εκδοθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2013 εισαγγελικές παραγγελίες, εντολές ελέγχου, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης.

Επομένως η αξίωση του Ελληνικού Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλου ελέγχου έχει παραγράψει στις 31/12/1999 και όχι στις 31/12/2007 όπως ισχυρίζονται οι προσφεύγοντες και παίρνουμε ως βάση **ποσά που υπήρχαν σε χρηματοπιστωτικά ιδρύματα στο τέλος του έτους 1999 εφόσον αποδεικνύεται από επίσημα δικαιολογητικά (βεβαίωση από χρηματοπιστωτικά ιδρύματα).**

Επειδή, ο προσφεύγων μεταξύ άλλων, προσκόμισε στην υπηρεσία μας τα ως κάτωθι δικαιολογητικά:

α) Την από βεβαίωση της της- κατάσταση (.....) με την οποία βεβαιώνονται τα υπόλοιπα όλων των λογαριασμών των προσφευγόντων από έως και το κλείσιμο αυτών .

β) Την από βεβαίωση της της- κατάσταση (.....) με την οποία βεβαιώνονται οι τηρούμενοι λογαριασμοί των προσφευγόντων καθώς και οι συνδικαιούχοι του κάθε λογαριασμού.

γ) Την από βεβαίωση της της- κατάσταση (.....) με την οποία βεβαιώνεται μεταφορά ποσού από το λογαριασμό σε λογαριασμό.

δ) Αναλυτικές κινήσεις όλων των τηρούμενων λογαριασμών και συγκεκριμένα των με αριθμό : 1) , 2) , 3) , 4) , 5) και

ε) Τρία αντίγραφα κίνησης των προθεσμιακών λογαριασμών και

ζ) Το από έμβασμα, χρηματικού ποσού αξίας 80.000,00 CHF από λογαριασμό στην προς την της για κατάθεση στον λογαριασμό με

Από τα ως άνω αποδεικτικά στοιχεία προκύπτει ότι:

α) Οι προσφεύγοντες στις είχαν, βάσει της από βεβαίωση της της- κατάσταση (.....), υπόλοιπο στο λογαριασμό με αρ. ποσού 85.297,94 CHF και υπόλοιπο στο λογαριασμό με αρ. ποσού 785.119,46 CHF **ήτοι συνολικό ποσό στις 870.417,40 CHF (Ελβετικά φράγκα).**

β) Από τις αναλυτικές κινήσεις των ως αν λογαριασμών προκύπτουν τα εξής:

Η προσκομισθείσα κίνηση του πρώτου λογαριασμού (.....), έχει αφητηρία την και τέλος την, με ολικό υπόλοιπο ποσό αυτού **CHF 564.943,09 το οποίο** μεταφέρεται αυθημερόν στον τρίτο από τους άνω λογαριασμούς

Ο ως άνω τρίτος λογαριασμός (.....), εμφανίζει κίνηση από έως Στην ημερομηνία αφητηρίας (.....) πιστώνεται, λόγω της ως άνω μεταφοράς με **564.943,09 CHF**, καθώς και με πρόσθετο ποσό **216.962,87 CHF** εξαιτίας μεταφοράς από άλλο λογαριασμό, και συγκεκριμένα από το λογαριασμό, **δηλαδή συνολική πίστωση την ίδια ημέρα (564.943,09 + 216.962,87=) 781.905,96 CHF.** Στις **05.06.2000** ο εν λόγω τρίτος λογαριασμός δέχεται νέα πίστωση **86.018,08 CHF** με κωδικό ένδειξης 70 (μεταφορά από άλλο λογαριασμό και συγκεκριμένα από τον) και έτσι η συνολική πίστωσή του από τις τρεις ως άνω μεταφορές ανέρχεται σε (781.905,96 + 86.018,08=) **867.924,04 CHF.** Στη συνέχεια από την ημερομηνία αυτή (.....) και μέχρι (37 μήνες) γίνονται συνεχείς πιστώσεις λόγω μικρών ποσών για τόκους και χρεώσεις λόγω παρακράτησης φόρου, με ανάληψη ή μεταφορά τους σε άλλο λογαριασμό, με εξαίρεση μία σημαντική ανάληψη (στις 27.02.2003 με κωδικό 180 = ανάληψη με ευρώ) ποσού 70.000,00 ευρώ ή 102.991,00 CHF.

Περαιτέρω, από την κίνηση του λογαριασμού, προκύπτει ότι, από τις και μέχρι εκτός από τη συνέχιση των πιστώσεων λόγω τόκων και χρεώσεων λόγω παρακράτησης φόρου, γίνονται κατά διαστήματα αναλήψεις – χρεώσεις λόγω μεταφοράς του εκάστοτε πιστωτικού υπολοίπου σε προθεσμιακό λογαριασμό (ανανέωση) και ακολούθως κατά την λήξη τους πιστώνεται ο εν λόγω λογαριασμός. Τέλος την, με κωδικό 170 και ένδειξη 7490Α μεταφέρεται αυθημερόν στο λογαριασμό το ολικό υπόλοιπο ποσό των, το οποίο προέκυψε μετά και την πίστωσή του με το ως άνω έμβασμα ποσού **79.984,97 CHF** στις Στη συνέχεια μεταφέρεται ο λογαριασμός αυτός από **04.06.2007** χρεοπιστώνετε σε προθεσμιακό λογαριασμό και στις το υπόλοιπο που ανέρχεται στο ποσό των **947.244,78 ευρώ** μεταφέρεται στο λογαριασμό με αρ.

Στη συνέχεια ο λογαριασμός αυτός εμφανίζει κινήσεις πίστωσής του με το προϊόν λήξης προθεσμιακών τοποθετήσεων, και χρέωσής του με το νέο ποσό επένδυσης σε τέτοιους λογαριασμούς.

Τέλος, από το λογαριασμό αυτό απεστάλησαν τα εν λόγω εμβάσματα στο εξωτερικό. Κατά την ημερομηνία, ο λογαριασμός αυτός εμφανίζει πιστωτικό υπόλοιπο 895.418,56 CHF. Στη συνέχεια, στις (600.000,00 CHF), (250.000,00 CHF) και (40.000,00 CHF), με συνολική χρέωση αυτού του λογαριασμού 890.000,00 CHF, απεστάλησαν τα επίμαχα εμβάσματα στο εξωτερικό, προερχόμενα από το ανωτέρω ποσό των 895.418,56 CHF.

Επειδή, αποδεικνύεται από ως άνω βεβαιώσεις της
..... ότι οι καταθέσεις στους λογαριασμούς ήταν εξ αρχής σε CHF(Ελβετικά φράγκα)
και παραμείναν σε αυτό το νόμισμα μέχρι και την εξαγωγή τους στο εξωτερικό.

Συνεπώς γίνεται δεκτό ότι οι προσφεύγοντες είχαν τη δυνατότητα κάλυψης των εμβασμάτων που απέστειλε στο εξωτερικό με τα χρηματικά διαθέσιμα που υπήρχαν **στο τέλος του 1999**, δεδομένου ότι είχαν υποβληθεί και σχετικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος όπως αναφέρεται στην από έκθεση ελέγχου και συγκεκριμένα στον προσδιορισμό κεφαλαίου οικ. ετών 1999-2012, ήτοι συνολικού ποσού **870.417,40 CHF(Ελβετικά φράγκα) καθώς και με την εισαγωγή εμβάσματος ποσού 79.984,97 CHF** στις 02.05.2007.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από έκθεση ελέγχου επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου προέκυψαν λόγω του ότι δεν είχαν προσκομιστεί από τους προσφεύγοντες τα απαραίτητα δικαιολογητικά μέχρι και την ημερομηνία επίδοσης της με αριθμό/2014 Οριστικής Πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του οικονομικού έτους 2012 και της σχετικής Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, τα οποία απαραίτητα δικαιολογητικά όπως πιο πάνω αναφέρουμε τα προσκόμισαν στην υπηρεσία μας και γίνονται δεκτά, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να γίνει αποδεκτή ως προς την ως άνω πράξη .

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

τη μερική αποδοχή της από και με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς και
α) **την επικύρωση της υπ' αρ./2014** πράξη επιβολής προστίμου (Άρθρου 4§1 Ν.2523/1997) οικονομικού έτους 2012 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2011) και β) **την τροποποίηση της υπ αρ./2014** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2010).

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

1. Ως προς την πράξη επιβολής προστίμου (Άρθρου 4§1 Ν.2523/1997)

Πρόστιμο Άρθρου 4§1 Ν.2523/1997 συνολικού ποσού 100,00 ευρώ

2. Ως προς την πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος.

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

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

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Εισόδημα του συζύγου	3.735,25	3.735,25	3.735,25	0,00

Διαφορά εισοδήματος (άρθ 48 § 3 του Ν.2238/94)		568.983,93	0,00	
Φορολογητέο Εισόδημα (Ακίνητα) του συζύγου	3.735,25	572.408,68	3.735,25	
Φορολογητέο Εισόδημα (Ακίνητα) της συζύγου	3.424,75	3.424,75	3.424,75	
Φόρος	0,00	244.237,99	0,00	0,00
Πρόσθετος Φόρος Ανακρίβειας	0,00	195.390,39	0,00	0,00
Εισφορά Αλληλεγγύης	0,00	16.485,37	0,00	0,00
Πρόσθετος Φόρος Εισφορά Αλληλεγγύης		16.485,37		
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ				
Σύνολο Φόρων Τελών & Εισφορών		479.010,10	0,00	0,00

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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).

