



**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

27-10-2014

Αριθμός απόφασης: 3382

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 28/07/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή τηςτου, ΑΦΜ, κατοίκου Αθηνών, οδός κατά της υπ' αριθ./2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κέντρου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου οικονομικού έτους 2012 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την υπ' αριθ./2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κέντρου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου οικονομικού έτους 2012 της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 16-05-2014 οικεία έκθεση ελέγχου.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 27-10-2014 εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 28-07-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τηςτου 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' αρ./2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π οικονομικού έτους 2012 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος και εισφορά αλληλεγγύης ποσού 334.110,93 €, πλέον 153.691,02 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Με την υπ' αριθ./03-02-2014 εντολή μερικού ελέγχου του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, διενεργήθηκε μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος για τα οικ. έτη 2010, 2011 & 2012, προκειμένου να διαπιστωθεί αν προκύπτει προσαύξηση της περιουσίας της προσφεύγουσας 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 η προσφεύγουσα κατά το ημερολογιακό έτος 2010 (οικ. 2011) απέστειλε στο εξωτερικό χρηματικά εμβάσματα συνολικού ποσού 1.070.425,07 ευρώ και κατά το ημερολογιακό έτος 2011 (οικ. 2012) απέστειλε στο εξωτερικό χρηματικά εμβάσματα συνολικού ποσού 700.000,00 ευρώ, ως εξής:

ΕΤΟΣ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΧΩΡΑ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ	ΑΞΙΑ ΕΜΒΑΣΜΑΤΟΣ (σε ευρώ)
2010			600.000,00
2010			112.426,07
2010			8.000,00
2010			50.000,00
2010			300.000,00
ΣΥΝΟΛΟ ΕΤΟΥΣ 2010			1.070.426,07
2011			700.000,00
ΣΥΝΟΛΟ ΕΤΟΥΣ 2011			700.000,00
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ			1.770.426,07

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά τη διαγραφή ή άλλως τη μεταρρύθμιση της παραπάνω πράξης, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Αντισυνταγματική η εφαρμογή του άρθρου 48 παρ.3 του Ν.2238/94 για εισοδήματα που αποκτήθηκαν πριν την 30.09.10
- Παράβαση της αρχής της αναλογικότητας και του τεκμηρίου της αθωότητας
- Δεν μπορεί να φέρει ο φορολογούμενος πολίτης όλο το βάρος της απόδειξης
- Μη νόμιμη αναζήτηση στοιχείων από τις τράπεζες
- Το τεκμήριο ιδιοκατοικούμενης κύριας κατοικίας δεν υπήρχε πριν από την 01-01-2003
- Ύπαρξη χρηματικών διαθεσίμων την 31/12/1998 ποσού 101.491,28€
- Τόκοι καταθέσεων που έχουν αυτοτελώς και δεν έχουν περιληφθεί στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος συνολικού ποσού 273.277,34€
- Ποσό 565.635,43€ που μεταφέρθηκε από κοινό λογαριασμό με τη μητέρα της σε ατομικό της προέρχεται από τη μητέρα της, που της δόθηκε ως άτυπη δωρεά.

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 παρ. 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 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. **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, σε κάθε περίπτωση, ο έλεγχος της συνταγματικότητας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος, ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Επειδή σύμφωνα με την παράγραφο 12 της ΠΟΛ.1033/2013 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 η προσφεύγουσα επικαλείται την ύπαρξη χρηματικών διαθεσίμων την 31-12-1998 και όχι την 31-12-1999, όπως ρητά ορίζεται στην ΠΟΛ.1033/13 και ως εκ τούτου δεν δύναται να ληφθεί υπόψη.

Επειδή σύμφωνα με την παράγραφο 4 της ΠΟΛ.1033/2013 από τη χρήση 2003 έως και τη χρήση 2009, το ετήσιο τεκμαρτό μίσθωμα για ιδιοκατοικούμενη ή μισθούμενη κύρια κατοικία άνω των 200 τ. μ. αποτελεί στοιχείο προσδιορισμού της ετήσιας δαπάνης διαβίωσης (άρθρο 4 παρ. 1 ν. 3091/2002). Επίσης, από 1.1.2003 αυξήθηκε η συνολική επιφάνεια των δευτερευουσών κατοικιών,

των οποίων το τεκμαρτό μίσθωμα λαμβάνεται υπόψη για τον προσδιορισμό της συνολικής ετήσιας δαπάνης, από 100 σε 150 τ. μ. Συνεπώς, κατοικίες που δεν εμπίπτουν στο άρθρο 16 του ΚΦΕ δε λαμβάνονται υπόψη στον υπολογισμό ανάλωσης κεφαλαίου. Για τις χρήσεις 2002 και παλαιότερα, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1094/1989 διαταγή και την ΠΟΛ 1201/1996 διαταγή, δε λαμβάνονται υπόψη για τον υπολογισμό ανάλωσης κεφαλαίου τα απαλλασσόμενα τεκμαρτά εισοδήματα, όπως το απαλλασσόμενο τεκμαρτό μίσθωμα από ιδιοκατοίκηση.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης α' της παραγράφου 1 του άρθρου 16 του Ν.2238/94, όπως αντικαταστάθηκε με την παράγραφο 1 του άρθρου 9 του Ν.2459/97 και ίσχυσε σύμφωνα με την περίπτωση α' του άρθρου 40 του ίδιου νόμου για δαπάνες που πραγματοποιούνται από την 1.1.1996 και μετά (μέχρι 31.12.2002) : Για τον προσδιορισμό της συνολικής ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης διαβίωσης του φορολογουμένου, της συζύγου του και των προσώπων που συνοικούν και τους βαρύνουν λαμβάνονται υπόψη τα ακόλουθα στοιχεία: α) Το ετήσιο τεκμαρτό ή καταβαλλόμενο μίσθωμα για δευτερεύουσα κατοικία , γενικώς, εφόσον η επιφάνειά της υπερβαίνει τα εκατό (100) τετραγωνικά μέτρα, το οποίο πολλαπλασιάζεται με συντελεστή δύο (2).

Αν ο φορολογούμενος, η σύζυγός του και τα πρόσωπα που συνοικούν με αυτόν και τον βαρύνουν έχουν στην κατοχή ή στην κυριότητά τους περισσότερα ακίνητα με συνολική επιφάνεια άνω των εκατό (100) τετραγωνικών μέτρων, τα οποία χρησιμοποιούνται από αυτούς ως δευτερεύουσα κατοικία, τότε για τον υπολογισμό του πραγματικού ή του τεκμαρτού μισθώματός τους λαμβάνονται υπόψη όλες οι μισθούμενες ή ιδιοκατοικούμενες κατοικίες τους.

.....

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. ζ' της παραγράφου 2 του άρθρου 19 Ανάλωση κεφαλαίου που αποδεδειγμένα έχει φορολογηθεί κατά τα προηγούμενα έτη ή νόμιμα έχει απαλλαγεί από το φόρο.

Για τον προσδιορισμό του κεφαλαίου αυτού ανά έτος, από τα πραγματικά εισοδήματα που έχουν φορολογηθεί ή νόμιμα απαλλαγεί από το φόρο, τα οποία προκύπτουν από συμψηφισμό των θετικών και αρνητικών στοιχείων αυτών, από τα χρηματικά ποσά που ορίζονται στις περιπτώσεις β', γ', δ', ε' και στ' της παραγράφου αυτής και από οποιοδήποτε άλλο ποσό το οποίο αποδεδειγμένα έχει εισπραχθεί, εκπίπτουν οι δαπάνες που προσδιορίζονται στα άρθρα 16 και 17, ανεξάρτητα αν απαλλάσσονται της εφαρμογής των άρθρων αυτών. Αν δεν υπάρχουν δαπάνες με βάση το άρθρο 16 ή αν το ποσό τους είναι μικρότερο από τις τρεις χιλιάδες (3.000) ευρώ προκειμένου για άγαμο και πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ προκειμένου για συζύγους, το ποσό που πρέπει να εκπέσει προσδιορίζεται με βάση την κοινωνική, οικονομική και οικογενειακή κατάσταση των φορολογουμένων και τις αποδεδειγμένες δαπάνες διαβίωσής τους και σε καμιά περίπτωση δεν μπορεί να είναι κατώτερο των τριών χιλιάδων (3.000) και πέντε χιλιάδων (5.000) ευρώ, αντίστοιχα.

Κάθε ποσό που καταβλήθηκε για την απόκτηση των εσόδων των παραπάνω περιπτώσεων τα μειώνει και η διαφορά που προκύπτει λαμβάνεται υπόψη για την κάλυψη ή τον περιορισμό της συνολικής ετήσιας δαπάνης, εκτός αν τα ποσά αυτά έχουν ληφθεί υπόψη κατά τον προσδιορισμό του εισοδήματος του έτους που καταβλήθηκαν και ο φορολογούμενος επικαλείται ανάλωση κεφαλαίου του έτους αυτού.

Για την κάλυψη ή περιορισμό της διαφοράς που προκύπτει κατά την εφαρμογή των διατάξεων αυτής της περίπτωσης δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 10 του ν. 2019/1992 (ΦΕΚ Α' 34) για τα ποσά των πραγματικών ή τεκμαρτών δαπανών που πραγματοποιούνται από 1.1.1994.

Χρηματικά ποσά που έχουν ληφθεί υπόψη τη δήλωση που, τυχόν, υποβλήθηκε κατά τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 10 του ν. 2019/1992, για την κάλυψη ή τον περιορισμό διαφοράς δαπάνης, αφαιρούνται από το κεφάλαιο που σχηματίζεται από προηγούμενα έτη, όπως αυτό προσδιορίζεται με βάση όσα ορίζονται στα εδάφια δεύτερο, τρίτο και τέταρτο αυτής της περίπτωσης.

.....
Επειδή η προσφεύγουσα έχει στην κατοχή της δευτερεύουσα εξοχική κατοικία 120τ.μ. το ετήσιο τεκμαρτό μίσθωμα της οποίας πολλαπλασιασμένο με το συντελεστή δύο (2) λαμβάνεται υπόψη για τον προσδιορισμό της συνολικής ετήσιας δαπάνης διαβίωσής της.

Επειδή στον πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου που περιλαμβάνεται στην έκθεση μερικού ελέγχου εισοδήματος του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π έχει συνυπολογιστεί στα τεκμήρια ακινήτων για τα οικονομικά έτη 1998 έως και 2001 και το ακαθάριστο εισόδημα από ιδιοκατοίκηση α΄ κύριας κατοικίας, το οποίο ανά έτος φαίνεται στον παρακάτω πίνακα και θα πρέπει να αφαιρεθεί και να αυξηθεί ισόποσα το κεφάλαιο προηγούμενων ετών.

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ	ΤΕΚΜΗΡΙΑ ΑΚΙΝΗΤΩΝ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ (κύρια και δευτερεύουσα κατοικία)	ΤΕΚΜΗΡΙΑ ΑΚΙΝΗΤΩΝ ΒΑΣΕΙ ΕΙΣΗΓΗΣΗΣ ΣΕ ΔΡΧ	ΔΙΑΦΟΡΑ
1998	780.000	180.000	600.000
1999	680.000	180.000	500.000
2000	2.172.765	172.765	2.100.000
2001	2.939.265	72.765	2.866.500
Σύνολο			6.066.500
Σύνολο σε €			17.803,37

Επειδή σύμφωνα με το πόρισμα του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π) ύστερα από την με αρ./17.10.2014 πράξη αναπομπής της Υπηρεσίας μας, η οποία διαβιβάστηκε στο Κέντρο Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου με το με αρ. πρωτ.έγγραφο, και ύστερα από τις πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις των νέων στοιχείων (βεβαιώσεις εσόδων από τόκους), που προσκόμισε η προσφεύγουσα με την με αρ. πρωτ./2014 ενδικοφανή προσφυγή της, προέκυψαν τα κάτωθι:

α) Για τα οικονομικά έτη 2003 και παλιότερα δεν μπορούμε να επιβεβαιώσουμε αν τα προς έλεγχο ποσά τόκων έχουν συμπεριληφθεί στις υποβληθείσες φορολογικές δηλώσεις, καθώς αυτές δε βρέθηκαν στο αρχείο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ ΣΤ΄ Αθηνών

β) Για τα οικονομικά έτη 2004-2011, από τον έλεγχο των παραστατικών προέκυψαν τα εξής:

	Προσκομισθέντα με την ενδικοφανή		Υπάρχουν στις φορολογικές δηλώσεις		Διαφορά που δεν έχει δηλωθεί	
Οικ. Έτος	.....	.....	.....	.....	.....	.....
2004	266,33	0,66	266,33		0,00	0,66
2005	88,39	0,38			88,39	0,38

2006	483,18	0,25	439,70		43,48	0,25
2007	181,84	0,13	171,13		10,71	0,13
2008	4.087,38	0,18	4.087,38		0,00	0,18
2009	40.126,51	292,68			40.126,51	292,68
2010	28.048,67	23,28			28.048,67	23,28
2011	18.552,73	101,26			18.552,73	101,26
Σύνολο					86.870,49	418,82
						87.289,31

γ) Προσκομίστηκαν βεβαιώσεις πρόσθετης αξίας από εξαγορά μεριδίων αμοιβαίων κεφαλαίων εξωτερικού για το οικονομικό έτος 2008 συνολικού ποσού 107.280,64€ τα οποία δεν έχουν δηλωθεί στη φορολογική δήλωση του οικείου έτους.

δ) Προσκομίστηκαν δύο (2) βεβαιώσεις απόδοσης τόκων από την, όπου αναφέρονται συγκεντρωτικά τόκοι προθεσμιακών λογαριασμών για το διάστημα 13-3-2002 έως και 31-12-2012 ποσού 4.737,79€ και για το διάστημα 13-3-2002 έως και 4-1-2011 ποσού 46.837,34€.

Στις βεβαιώσεις αυτές δε γίνεται επίκληση κατ' έτος, ως εκ τούτου, ο έλεγχος δεν μπορεί να επιμερίσει τα ποσά αυτά στις αντίστοιχες χρήσεις.

Ωστόσο για τα χρόνια που ο έλεγχος μπόρεσε να ελέγξει τα παραστατικά, δε βρήκε βεβαιώσεις τόκων από την, και τα δηλωθέντα ποσά τόκων προέρχονται από τόκους της

Επειδή η προσφεύγουσα έχει συμπεριλάβει στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 1998-2003 στον κωδικό 659 (εισοδήματα που απαλλάσσονται από το φόρο, φορολογούνται με ειδικό τρόπο) όπως φαίνεται στον παρακάτω πίνακα ποσά μεγαλύτερα των βεβαιώσεων που προσκομίζει για αυτά τα έτη χωρίς να υπάρχει δυνατότητα ελέγχου αν οι βεβαιώσεις αυτές έχουν ήδη περιληφθεί στις ανωτέρω φορολογικές δηλώσεις και επιπροσθέτως οι βεβαιώσεις της τράπεζας, που προσκομίζονται δεν είναι οι πρωτότυπες, όπως απαιτείται και δεν δύναται να ληφθούν υπόψη.

	Προσκομισθέντα με την ενδικοφανή		Ποσά που αναγράφονται στον κωδικό 659
Οικ. Έτος	.....	.....	
1997		74,27	
1998	2.124,82	55,92	14.992,69
1999	3.278,98	52,79	10.927,35
2000	3.246,14	44,56	8.540,15
2001	2.220,95	30,01	9.176,31
2002	708,50	4,51	8.929,52
2003	116,25	1,46	1.055,57

Επειδή σύμφωνα με το πόρισμα του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π) ύστερα από την με αρ./17.10.2014 πράξη αναπομπής της Υπηρεσίας μας, η οποία διαβιβάστηκε στο Κέντρο Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου με το με αρ. πρωτ.έγγραφο, και ύστερα από τις πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις των νέων στοιχείων (βεβαιώσεις εσόδων από τόκους), που προσκόμισε η προσφεύγουσα με την με αρ. πρωτ./2014 ενδικοφανή προσφυγή της, προσκομίστηκαν βεβαιώσεις πρόσθετης αξίας από εξαγορά μεριδίων αμοιβαίων κεφαλαίων εξωτερικού για το οικονομικό έτος 2008 συνολικού ποσού **107.280,64€** τα οποία δεν έχουν δηλωθεί στη φορολογική δήλωση του οικείου έτους και τα οποία μπορούν να ληφθούν υπόψη.

Επειδή οι βεβαιώσεις τηςπου προσκόμισε η προσφεύγουσα και αφορούν η πρώτη διάστημα από 13-3-2002 έως και 31-12-2012 ποσού 4.737,79€ και η δεύτερη διάστημα από 13-3-2002 έως και 4-1-2011 ποσού 46.837,34€ δεν επιμερίζουν ανά έτος τα έσοδα από τόκους, αλλά αναφέρουν ένα συγκεντρωτικό ποσό, πλην όμως η δεύτερη εξ αυτών αφορά στα έτη που έχουν ληφθεί υπόψη για τον υπολογισμό του υπολοίπου προς ανάλωση κεφαλαίου (ήτοι οικ. έτη 2003 έως και 2011) και επιπρόσθετα σύμφωνα με το πόρισμα του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π στις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2004-2011 δε βρέθηκαν βεβαιώσεις τόκων από την, και τα δηλωθέντα ποσά τόκων προέρχονται από βεβαιώσεις τόκων της τράπεζας και συνεπώς το ποσό των 46.837,34€ μειωμένο κατά το ποσό των 1.055,57€, που δηλώνεται στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2003 και για το οποίο δεν μπορεί να ελεγχθεί αν περιλαμβάνεται στο συγκεντρωτικό ποσό τόκων της, ήτοι **45.781,77€** μπορεί να αυξήσει ισόποσα το κεφάλαιο προηγούμενων ετών. Το ίδιο δεν μπορεί να ισχύσει για την πρώτη βεβαίωση μιας και το εύρος της φτάνει έως το έτος 2012 (οικ. έτος 2013), που δεν περιλαμβάνεται στον πίνακα ανάλωσης και δεν μπορεί να εξακριβωθεί ποιο είναι το ακριβές ποσό των τόκων που αφορά στο συγκεκριμένο έτος ώστε να αφαιρεθεί.

Επειδή το ποσό ύψους 565.635,43€, που μεταφέρθηκε από κοινό επενδυτικό λογαριασμό με τη μητέρα της προσφεύγουσας σε ατομικό της επενδυτικό λογαριασμό δεν αποδεικνύεται από τα προσκομισθέντα δικαιολογητικά ότι προέρχεται από εισοδήματα αποκλειστικά της μητέρα της καθώς επίσης δεν έχει υποβληθεί δήλωση δωρεάς δεν μπορεί να ληφθεί υπόψη το εν λόγω ποσό.

Επειδή το τελικό διαθέσιμο υπόλοιπο κεφάλαιο της 31-12-2010 θα πρέπει να αυξηθεί κατά το ποσό των **258.155,09€** , το οποίο αναλύεται σε ποσό **17.803,37€**, που αποτελεί ακαθάριστο εισόδημα από ιδιοκατοίκηση α' κατοικίας οικονομικών ετών 1998-2001, που λανθασμένα έχει συνυπολογιστεί στα τεκμήρια ακινήτων, ποσό **87.289,31€**, που αποτελεί εισόδημα τόκων, που δεν έχει δηλωθεί στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2004 έως και 2011, ποσό **107.280,64€**, που αποτελεί πρόσθετη αξία από εξαγορά μεριδίων αμοιβαίων κεφαλαίων εξωτερικού οικονομικού έτους 2008 και η οποία δεν έχει δηλωθεί στην υποβληθείσα φορολογική δήλωση του οικείου έτους, ποσό **45.781,77€**, που αποτελεί εισόδημα από τόκους, όπως προκύπτει από βεβαίωση τηςκαι το οποίο δεν έχει δηλωθεί στις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος της προσφεύγουσας οικονομικών ετών 2004 έως και 2011.

Επειδή η προσφεύγουσα προσκόμισε στην Υπηρεσία μας τα δικαιολογητικά της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2012, από την αντιπαραβολή των οποίων σε σχέση με τα νέα στοιχεία που προσκομίστηκαν για το έτος 2011 ως προς τους τόκους καταθέσεων προκύπτουν τα κάτωθι:

	Προσκομισθέντα	με	Υπάρχουν	στις	Διαφορά τόκων που
--	----------------	----	----------	------	-------------------

	την ενδικοφανή		φορολογικές δηλώσεις		δεν έχει δηλωθεί	
Οικ. Έτος	.....	.....	.....	.....	.....	.....
2012	11.249,92	83,66	816,32		10.433,60	83,66
Σύνολο					10.433,60	83,66
						10.517,26

Επειδή την 31-12-2010 και μετά την αποστολή των εμβασμάτων από την προσφεύγουσα ύψους 1.070.426,07€ δεν προκύπτει διαθέσιμο υπόλοιπο για μεταφορά στην επόμενη χρήση 2011, αφού το προοδευτικό υπόλοιπο σχηματισθέντος κεφαλαίου μέχρι 31-12-2010 ανέρχεται στο ποσό των 918.146,83€ και το σύνολο των εμβασμάτων κατά το έτος 2010 στο ποσό των 1.070.425,07€ και επομένως διαπιστώνεται διαφορά φορολογούμενη ως εισόδημα άρθρου 48 § 3 του Ν. 2238/94 ύψους 152.278,24€ .

Επειδή το διαθέσιμο υπόλοιπο στη χρήση 2011 διαμορφώνεται ως εξής:

Σύνολο εισοδημάτων	29.463,28
Πλέον εισόδημα από τόκους που δε δηλώθηκε με την αρχική δήλωση	10.517,26
Σύνολο τεκμηρίων και δαπανών	44.700,00
Διαθέσιμο υπόλοιπο στη χρήση	- 4.719,46

Επειδή κατά τη χρήση 2011 δεν δημιουργήθηκε διαθέσιμο υπόλοιπο κεφάλαιο και ως εκ τούτου το ποσό που εμβάστηκε από την προσφεύγουσα κατά το έτος 2011 ύψους 700.000,00€ δεν καλύπτεται.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της από 28-07-2014 και με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσαςμε ΑΦΜ και την επικύρωση της προσβαλλόμενης με αρ./2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικ. έτους 2012, ως εξής:

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

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

Διαφορά φόρου	305.849,84
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	140.690,92
Εισφορά αλληλεγγύης	28.261,09
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	13.000,10
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	487.801,95

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

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ ΑΥΘΗΜΕΡΟΝ
Ο ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**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).