



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜ.....ΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9586156
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα

24/10/2014

Αριθμός απόφασης: 3358

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 **25/07/2014** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του κ. του με Α.Φ.Μ. :....., κάτοικο, οδός αρ., **κατά:** α) της με αριθ./11-06-2014 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού **Φόρου Εισοδήματος** φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2011 (διαχειριστικής περιόδου 1/01/2010 - 31/12/2010) του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.) με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του, φόρος εισοδήματος ποσού 445.992,08 € πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 338.953,98 €, ήτοι συνολικού ποσού 784.946,06 € και β) της με αριθ./11-06-2014 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού **Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης** φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2011 (διαχειριστικής περιόδου 1/01/2010 - 31/12/2010) του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.) με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, Ειδική Εισφορά

Αλληλεγγύης ποσού 40.749,02 € πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 29.059,90 €, ήτοι συνολικού ποσού 69.808,92€ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. α) Τη με αριθ./11-06-2014 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού **Φόρου Εισοδήματος** φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2011 (διαχειριστικής περιόδου 1/01/2010 - 31/12/2010) του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.) με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος , φόρος εισοδήματος ποσού 445.992,08 € πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 338.953,98 €, ήτοι συνολικού ποσού 784.946,06 € και β) τη με αριθ./11-06-2014 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού **Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης** φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2011 (διαχειριστικής περιόδου 1/01/2010 - 31/12/2010) του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.) με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος , Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης ποσού 40.749,02 € πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 29.059,90 €, ήτοι συνολικού ποσού 69.808,92 €.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από 24/10/2014 εισήγηση του Προϊσταμένου του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 25/07/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του κ. του με Α.Φ.Μ. :....., 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:

Σύντομο ιστορικό:

Οι προσβαλλόμενες Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού **Φόρου Εισοδήματος** και **Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης** φυσικών προσώπων προέκυψαν μετά από μερικό έλεγχο Φορολογίας Εισοδήματος που διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα, από Ελεγκτές της αρμόδιας φορολογικής αρχής (ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π.) για τα οικ. Έτη 2010, 2011 και 2012 (διαχειριστικές περιόδους 1/01/2009-31/12/2009 , 1/01/2010 - 31/12/2010 και 1/01/2011 - 31/12/2011) για την εξακρίβωση της εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 15 έως 19 & 48 παρ. 3 του Ν. 2238/94, με αφορμή την αποστολή χρηματικών ποσών (**εμβασμάτων**) στο εξωτερικό (.....) και συγκεκριμένα το έτος 2010 τεσσάρων (4) εμβασμάτων συνολικού ποσού 2.822.452,04 ευρώ και το έτος 2011 τριών (3) εμβασμάτων συνολικού ποσού 23.680,74 ευρώ . Ήτοι συνολικό ποσό εμβασμάτων 2.846.132,78 ευρώ.

Μετά την πρόσκληση της Γενικής Δ/σης Ελέγχων για την παροχή διευκρινίσεων σχετικά με την αποστολή των ως άνω εμβασμάτων , ο φορολογούμενος υπέβαλε στο ταχίς δήλωση κατάστασης προσδιορισμού κεφαλαίου με αρ. κατ./11-03-2013.

Περαιτέρω ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη του τα δικαιολογητικά που έθεσε στη διάθεση του ελέγχου ο φορολογούμενος στο με αρ./2014 αίτημα παροχής πληροφοριών του ελέγχου

καθώς και στο με αρ. πρωτ. .../6-03-2014 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (το με αρ. πρωτ./31-03-2014 απαντητικό έγγραφο), θεώρησε τον ελεγχόμενο ως δικαιούχο των χρηματικών ποσών που κατατέθηκαν στους κοινούς λογαριασμούς, κατά το ήμισυ, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 18 της ΠΟΛ. 1033/2013.

Με βάση τα δεδομένα του ελέγχου προέκυψε ότι ο ελεγχόμενος μετέφερε στο εξωτερικό τη χρήση 2010 το ποσό των 3.761.000,00 αυστραλιανών δολαρίων (AUD), 2.680.302,17 ευρώ (€), (από κοινό λογαριασμό) κατά το ήμισυ ήτοι $2.680.302,17 \times 1/2 = 1.340.151,08$ ευρώ πλέον το ποσό των 11.120,00 ευρώ, **σύνολο 1.351.271,08 ευρώ και τη χρήση 2011 το ποσό των 23.680,74 ευρώ.**

Βάσει των ανωτέρω και των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος (αρχικές και συμπληρωματικές) των ελεγχόμενων οικονομικών ετών, που υπέβαλε ο ελεγχόμενος, ο έλεγχος προέβη στον προσδιορισμό της τεκμαρτής δαπάνης διαβίωσης, ως και τον προσδιορισμό των κεφαλαίων σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 του Ν.2238/94.

Από τον ανωτέρω μερικό **έλεγχο** διαπιστώθηκε προσαύξηση της περιουσίας του ελεγχόμενου τη διαχειριστική περίοδο 2010, κατά 1.002.174,42 ευρώ που δεν δικαιολογείται σύμφωνα με το άρθρο 48 παρ. 3 του Ν. 2238/94, διότι το διαθέσιμο εισόδημα του ελεγχόμενου δεν επαρκούσε για να καλύψει το συνολικό ποσό που μεταφέρθηκε στο εξωτερικό. Στο ανωτέρω ποσό προσδιορίστηκε φόρος εισοδήματος και υπολογίστηκε Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης και εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού **Φόρου Εισοδήματος και Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης** για το οικ. έτος 2011.

Κατά των παραπάνω πράξεων υπεβλήθη από τον υπόχρεο η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή. Ο προσφεύγων, με την ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται την ακύρωση ή την τροποποίηση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

Προβαλλόμενοι λόγοι

Ο προσφεύγων επικαλείται τις διατάξεις της ΠΟΛ. 1033/2013 Α.Υ.Ο., σύμφωνα με τις οποίες: «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 ». Και ισχυρίζεται ότι με βάση τα δικαιολογητικά που έχει ήδη υποβάλει τόσο στην αρμόδια φορολογική αρχή, όσο και στο ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. αποδεικνύει ότι ουδεμία σχέση έχει με τα εν λόγω εμβάσματα στο εξωτερικό, καθώς κύριος του λογαριασμού από τον οποίο μεταφέρθηκαν τα χρήματα στο εξωτερικό είναι ο κύριος (ενώ ο ίδιος στον λογαριασμό αυτό έχει μόνο ορισθεί ως συνδικαιούχος –πληρεξούσιος) .Ο εν λόγω λογαριασμός, τροφοδοτήθηκε από δύο μεταφορές χρηματικών ποσών σε αυστραλιανά δολάρια (AUD) από προσωπικούς λογαριασμούς του κυρίου. και με εντολή του μεταφέρθηκαν τα επίμαχα εμβάσματα από το λογαριασμό αυτό στο εξωτερικό. Ειδικότερα ισχυρίζεται ότι το έμβασμα ποσού 3.761.000,00 αυστραλιανών δολαρίων (AUD), ήτοι κατά μετατροπή, με την

ισχύουσα ισοτιμία αυστρ. Δολαρίου/ Ευρώ, 2.680.302,17 ευρώ (€), που απεστάλη στις 6/9/2010 στο εξωτερικό από τον λογαριασμό της Τράπεζας (ήδη Τράπεζας), δεν ήταν χρήματα δικά του, δεδομένου ότι, τα χρήματα αυτά είχαν προέλθει από μεταφορές χρημάτων στον ως άνω λογαριασμό από άλλους τραπεζικούς λογαριασμούς, έναν στην Τράπεζα (υποκατάστημα) και έναν στην Τράπεζα (υποκατάστημα), δικαιούχος των οποίων ήταν ο

Συγκεκριμένα, όπως αποδεικνύεται από τα αντίγραφα κινήσεων των λογαριασμών αυτών ο εντολέας μετέφερε στον υπ' αριθ. κοινό λογαριασμό στην Τράπεζα (ήδη Τράπεζα), στον οποίο είναι συνδικαιούχος:

- α) την 09.03.2009 ποσό 1.253.047,33 αυστραλιανών δολαρίων (AUD) από τον υπ' αριθ. τραπεζικό λογαριασμό ο οποίος έχει ανοιχτεί στην Τράπεζα (υποκατάστημα) και στον οποίο δικαιούχος ήταν επίσης ο και
- β) 09.04.2009 ποσό 3.408.320,51 αυστραλιανών δολαρίων (AUD) από τον υπ' αριθ. τραπεζικό λογαριασμό ο οποίος έχει ανοιχτεί στην Τράπεζα (υποκατάστημα) και στον οποίο δικαιούχος ήταν ο

Ο λόγος για τον οποίο έγινε συνδικαιούχος του λογαριασμού του (ή IBAN GR.....) της από 23/02/2009, ήταν ότι ο κ. είχε ικανή κινητή και ακίνητη περιουσία στην Ελλάδα και τον είχε ορίσει πληρεξούσιο για τη διαχείριση της περιουσίας αυτής, δυνάμει του υπ' αριθ./14-8-2008 συμβολαιογραφικού πληρεξουσίου της συμβολαιογράφου ,πολύ καιρό πριν τα επίμαχα εμβάσματα.

Εξάλλου όπως κατέθεσε ο ίδιος ο με την με αρ./18-3-2014 ένορκη βεβαίωση ενώπιον της συμβολαιογράφου , τα χρήματα αυτά ήταν δικά του και τα είχε σε δύο άλλους δικούς του λογαριασμούς σε συνάλλαγμα, ήτοι α) τον της Τράπεζας (υποκατάστημα), στον οποίο είχε το ποσό των 3.408.320,51 AUD και β) τον της Τράπεζας (υποκατάστημα), στον οποίο είχε το ποσό των 1.253.670,47 AUD. Στη συνέχεια άνοιξε τον με αρ. τραπεζικό λογαριασμό στη τράπεζα και τον όρισε συνδικαιούχο, για να μπορεί να κάνει ευχερέστερα, μετά από εντολή, τις κινήσεις, τις οποίες εκείνος ήθελε. Σε αυτό το λογαριασμό μετέφερε με δύο εμβάσματα (στις 9/3/2009 και στις 9/4/2009) τα χρήματά του από τους δύο άλλους δικούς του λογαριασμούς (ήτοι τον της και τον της).

Με την ενδικοφανή προσφυγή **συνυποβάλλονται** τα παρακάτω δικαιολογητικά:

1. Η από 6/9/2010 Αίτηση Αποστολής Εμβάσματος-Μεταφοράς Κεφαλαίου για τη μεταφορά των χρημάτων .
2. το Α.Π.: Φ...../28-1-2009 πιστοποιητικό του Γενικού Προξενείου της Ελλάδας στο
3. το/14-8-2008 συμβολαιογραφικό πληρεξούσιο της συμβολαιογράφου
4. η/18-3-2014 ένορκη βεβαίωση ενώπιον της συμβολαιογράφου
5. η από 13/3/2014 επιστολή της διευθύντριας του Καταστήματος Τραπέζης
6. η από 25/2/2014 επιστολή της υπεύθυνης του Καταστήματος της Τράπεζας (πρώην Τράπεζας) .

7. η από 3-3-2009 εντολή του μεταφοράς χρημάτων από προσωπικό του λογαριασμό στο κοινό λογαριασμό της
8. η από 25-2-2014 με αρ. πρωτ. .. απάντηση της τράπεζας (πρώην) περί του δικαιούχου του με αριθ. τροφοδότη λογαριασμού .
9. αποδεικτικό τροποποίησης προθεσμιακής κατάθεσης της Τράπεζας σχετικά με τους δικαιούχους του υπ' αριθ. τροφοδότη λογαριασμού .
10. αντίγραφο κινήσεων συναλλαγών του υπ' αριθ. λογαριασμού τράπεζας

Στη συνέχεια, ο προσφεύγων με το από 8/10/2014 και με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΜΠ/2014 Συμπληρωματικό Υπόμνημα του , σε υποστήριξη των ισχυρισμών του υπέβαλλε συνημμένα τα κάτωθι δικαιολογητικά , ήτοι:

α) την από 9/05/2013 επιστολή της Τραπέζης προς τον κ. με συνημμένα πέντε (5) αντίγραφα των δικαιολογητικών από τα οποία προκύπτει η από 13/04/2000 πίστωση των (2) επιταγών σε Δολάρια Αυστραλίας ποσών 1.667.086 και 2.444.745,00 ,00 της στον υπ' αρ. Νο τηρούμενο λογαριασμό (κοινό με την) ο οποίος ανοίχθηκε την 11/04/2000 από την Τράπεζα.

β) την από 6/08/2014 επιστολή της Τραπέζης προς τον κ. σύμφωνα με την οποία ο υπ' αρ. Νο τηρούμενος λογαριασμός με συνδικαιούχους τους , **και** άνοιξε στις 4/05/1998 στο τραπεζικό ίδρυμα Τράπεζα η οποία μετονομάστηκε σε Τράπεζα Α.Ε. , καθολική διάδοχος της Τράπεζας Α.Ε. συνεπεία συγχώνευσης με απορρόφηση κατέστη η Τράπεζα Α.Ε., και ο ως άνω λογαριασμός μεταπώθηκε στον υπ' αρ. λογαριασμό με τους ίδιους συνδικαιούχους . Καθολική διάδοχος κατέστη η (ήδη Τράπεζα).

γ) η από 10/09/2014 επιστολή της Τραπέζης προς τον κ. σύμφωνα με την οποία ο υπ' αρ. Νο τηρούμενος λογαριασμός με συνδικαιούχους τους , **και** ήταν λογαριασμός εξυπηρέτησης της προθεσμιακής κατάθεσης υπ' αρ.

δ) την από 22/09/2014 βεβαίωση της Τραπέζης σύμφωνα με την οποία βεβαιώνεται ότι από την τράπεζα εκτελέστηκε η με ημερομηνία 22/06/2008 εντολή μεταφοράς κεφαλαίων ποσού 1.200.000,00 αυστραλιανών δολαρίων με τράπεζα προορισμού πρώην , αρ.λο.....GR και δικαιούχο κεφαλαίων τον κ. , με επισυναπτόμενο αντίγραφο του παραστατικού μεταφοράς κεφαλαίων.

Περαιτέρω , ο προσφεύγων με το από 17/10/2014 και με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΜΠ/2014 Συμπληρωματικό Υπόμνημα του , σε υποστήριξη των ισχυρισμών του υπέβαλλε συνημμένα τα κάτωθι δικαιολογητικά, ήτοι:

1) την από 13/10/2014 επιστολή της Τραπέζης προς τον κ. σύμφωνα με την οποία από την Τράπεζα εκτελέστηκε η συναλλαγή μεταφοράς κεφαλαίων με ημερομηνία εντολής 9/04/2009, ποσό 3.408.320,51 Δολάρια Αυστραλίας , λογαριασμό χρέωσης πρώην με

συνδικαιούχους τους , **και** και λογαριασμό πίστωσης πρώην
..... με συνδικαιούχους and/or με επισυναπτόμενο αντίγραφο της
παραπάνω συναλλαγής και

2) Αντίγραφο Εμφάνισης συναλλαγών του λογαριασμού των συναλλαγών από 1/01/2009
μέχρι 31/12/2010 .

Επειδή, σύμφωνα με το ν. 2238/1994:

«Άρθρο 19 (Διαφορά εισοδήματος και υπολογισμός του φόρου αυτής) παρ. 1 & 2

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 συνολικής ετήσιας 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 ελευθέρων 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 καλύπτεται ή περιορίζεται η διαφορά που προκύπτει.

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

α)

ζ) Ανάλωση κεφαλαίου που αποδεδειγμένα έχει φορολογηθεί κατά τα προηγούμενα έτη ή νόμιμα έχει απαλλαγεί από το φόρο.»

«Άρθρο 48 (Εισόδημα και απόκτησή του)

3. 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, σύμφωνα με την παρ. 2 της ΠΟΛ. 1033/21.02.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (Διευκρινίσεις στο πλαίσιο χειρισμού των υποθέσεων φορολογουμένων που έχουν αποστείλει εμβάσματα στο εξωτερικό κατά τα έτη 2009-2011.)

«18. Αντιμετώπιση των εμβασμάτων σε περίπτωση συνδικαιούχων.

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.

Επίσης σύμφωνα με την παρ. 3 της ΠΟΛ.1228/15.10.2014 (Παροχή πρόσθετων οδηγιών στο πλαίσιο χειρισμού των υποθέσεων φορολογουμένων που αποστέλλουν εμβάσματα στο εξωτερικό κατά τα έτη 2009-2011)

3.Κατανομή κοινών λογαριασμών στους συνδικαιούχους.

Στις περιπτώσεις αποστολών εμβασμάτων που πραγματοποιούνται από κοινούς λογαριασμούς πρέπει να γίνεται καταρχήν ισομερής επιμερισμός αυτών μεταξύ των συνδικαιούχων του λογαριασμού προέλευσης του εμβάσματος.

Σημειώνεται ότι στην περίπτωση αυτή θα πρέπει να εκδίδεται εντολή ελέγχου σε όλα τα πρόσωπα του κοινού λογαριασμού και εφόσον συμμετέχει ανήλικος έχουν εφαρμογή και οι διατάξεις του [άρθρου](#) 5 του Ν.2238/94 όπως ίσχυαν.

Σε περίπτωση που ο ελεγχόμενος επικαλείται διαφορετική αναλογία των χρηματικών αυτών ποσών οφείλει να αποδείξει με κάθε πρόσφορο μέσο τον ισχυρισμό του. Επί αμφισβήτησης του ισχυρισμού του ελεγχόμενου από τη φορολογική αρχή η ίδια οφείλει να αιτιολογήσει την αναλογία που αυτή επικαλείται εάν αυτή είναι διαφορετική του ισομερούς επιμερισμού. Η αιτιολόγηση αυτή πρέπει να είναι ειδική και εμπειριστατωμένη (σχετ. διατ. [άρθ. 28](#) και [64](#) ν. [4174/2013](#)).

Στην προκειμένη περίπτωση, από τα στοιχεία που απέστειλε στην υπηρεσία μας το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., τα αναφερόμενα στην υπό κρίση προσφυγή και τα συνημμένα σ' αυτή έγγραφα, καθώς και υπομνήματα που υποβλήθηκαν στην υπηρεσία μας και τα συνημμένα σ' αυτά έγγραφα, προκύπτει ότι ο προσφεύγων απέστειλε εμβάσματα στο εξωτερικό, ως εξής:

- Στη χρήση **2010 έμβασμα ποσού** 3.761.000,00 AUD ή **2.680.302,17 €** από κοινό με τον τραπεζικό λογαριασμό στην Α.Ε. (νυν Τράπεζα) με αριθμό, σε κοινό με το ίδιο πρόσωπο τραπεζικό λογαριασμό στην τράπεζα (νυν Τράπεζα) με αριθμό, μετά από «ΑΙΤΗΣΗ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ ΕΜΒΑΣΜΑΤΟΣ – ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ» του

Επίσης στην ίδια χρήση **εμβάσματα** συνολικού **ποσού 11.120,00 €** τα οποία βαρύνουν αποκλειστικά τον προσφεύγοντα, δεδομένου ότι δεν προσκόμισε στο ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. κανένα στοιχείο και αποδέχεται ο ίδιος στο με αριθ. πρωτ. /31-03-2014 υπόμνημά του προς το ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π..

- Στη χρήση **2011 εμβάσματα** συνολικού ποσού **23.680,74 €**, τα οποία βαρύνουν αποκλειστικά τον προσφεύγοντα, δεδομένου ότι δεν προσκόμισε στο ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. κανένα στοιχείο και αποδέχεται ο ίδιος στο με αριθ. πρωτ./31-03-2014 υπόμνημά του προς το ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π..

Το ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. έκρινε ότι ο προσφεύγων είναι συνδικαιούχος κατά ποσοστό 50% στον τραπεζικό λογαριασμό στην Α.Ε. (νυν Τράπεζα) με αριθμό και βαρύνεται με ποσό εμβάσματος 1.340.151,08 € (2.680.302,17 χ 50%). Έτσι το σύνολο των εμβασμάτων που βάρυνε τον προσφεύγοντα στη χρήση 2010 ανήλθε σε 1.351.271,08 € (1.340.151,08 + 11.120,00) και από το ποσό αυτό 1.002.174,42 € δεν καλύπτεται από την ανάλωση κεφαλαίου προηγούμενων χρήσεων (304.400,10 €) και το διαθέσιμο εισόδημα της χρήσης 2010 (44.696,56 €).

Με το ποσό 1.002.174,42 € αυξήθηκε το εισόδημα του προσφεύγοντος στη χρήση 2010 και φορολογήθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 παρ. 3 του ν. 2238/94.

Τα εμβάσματα της χρήσης 2011 ποσού 23.680,74 € καλύπτονται από το διαθέσιμο εισόδημα της ίδιας χρήσης (39.753,08 €).

Ο κοινός τραπεζικός λογαριασμός στην Α.Ε. (νυν Τράπεζα) με αριθμό, από τον οποίο απεστάλη το έμβασμα 2.680.302,17 € στην, τροφοδοτήθηκε από τους εξής τραπεζικούς λογαριασμούς:

- Από το λογαριασμό στην Τράπεζα με ποσό 1.253.670,47 AUD, στις 09-03-2009, με δικαιούχο τον , όπως βεβαιώνεται στην από 25-02-2014 απάντηση της Τράπεζας προς τον κατόπιν του από 18-02-2014 γραπτού του αιτήματος, καθώς και τα επισυναπτόμενα στην απάντηση αυτή επικυρωμένα αντίγραφα της σχετικής εντολής του και της συγκεκριμένης συναλλαγής.

- Από το λογαριασμό στην Α.Ε. (νυν Τράπεζα) με ποσό 3.408.320,51 AUD, στις 09-04-2009, με δικαιούχους τον , τη και την , όπως βεβαιώνεται στην από 13-10-2014 απάντηση της Τράπεζας προς τον κατόπιν του από 08-10-2014 γραπτού του αιτήματος, καθώς και τα επισυναπτόμενα στην απάντηση αυτή επικυρωμένα αντίγραφα της συγκεκριμένης συναλλαγής.

Από τους ως άνω τροφοδότες του με αριθμό τραπεζικού λογαριασμού στην Α.Ε. (νυν Τράπεζα), ο λογαριασμός με αριθμό στην Τράπεζα τροφοδοτήθηκε και αυτός από το λογαριασμό στην Α.Ε. (νυν Τράπεζα) με ποσό 1.199.945,00 AUD στις 27-06-2008, με εντολέα και δικαιούχο τον , όπως βεβαιώνεται στην από 25-02-2014 απάντηση της Τράπεζας προς τον κατόπιν του από 18-02-2014 γραπτού του αιτήματος.

Εν συνεχεία κατόπιν της από 03-03-2009 εντολής του ο λογαριασμός αυτός έκλεισε και το σύνολο του κεφαλαίου πλέον των τόκων μεταφέρθηκαν στο λογαριασμό

Ο λογαριασμός στην Α.Ε. (νυν Τράπεζα), όπως μεταπτώθηκε (στον οποίο μεταπτώθηκε ο λογαριασμός, ο οποίος ανοίχθηκε την 11-04-2000 από την Τράπεζα επ' ονόματι του και της) πιστώθηκε στις 13-04-2000, με την αποστολή από τον δύο επιταγών της ποσών 1.667.086,00 AUD και 2.444.745,00 AUD, ήτοι συνολικό ποσό 4.111.831,00 AUD.

Τα ανωτέρω προκύπτουν από την με ημερομηνία 09-05-2013 επιστολή της Τράπεζας και τα επισυναπτόμενα σ' αυτή επικυρωμένα αντίγραφα των δικαιολογητικών αποστολής των προαναφερόμενων ποσών και πίστωσης του προαναφερόμενου λογαριασμού, ως ειδικής διαδόχου της Τράπεζας λόγω εταιρικών μετασχηματισμών των τραπεζικών ιδρυμάτων από το έτος 2000 μέχρι και το χρόνο που διενεργήθηκε ο έλεγχος στον προσφεύγοντα, προς τον κατόπιν του από 15-04-013 γραπτού του αιτήματος.

Όπως προκύπτει από το με Α.Π.:Φ...../28-01-2009 ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΤΙΚΟ του Γενικού Προξενείου της Ελλάδος στο, ο «είναι μόνιμα εγκατεστημένος στην, στην πόλη από το έτος 1954 μέχρι και σήμερα.»

Στην με αριθμό/18-03-2014 ΕΝΟΡΚΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗ ενώπιον της συμβολαιογράφου, ο βεβαιώνει «ότι ο κύριος δεν είχε στην πραγματικότητα καμία συμμετοχή με ίδια κεφάλαια στον ως άνω κοινό λογαριασμό μας (εννοείται ο λογαριασμός στην Α.Ε. με αριθμό), αλλά ήταν μόνον ο διαχειριστής αυτού κατόπιν πάντα δικών μου εντολών και εγκρίσεων»

Με το με αριθμό/14-08-2008 ΠΛΗΡΕΞΟΥΣΙΟ, το οποίο συνετάγη από τη συμβολαιογράφο, ο, ενεργώντας και για λογαριασμό μελών της οικογένειάς του (όλων κατοίκων), «διορίζει ... ειδικό πληρεξούσιο, αντιπρόσωπο και αντίκλητο τον του στον οποίο έδωσε τις κάτωθι ειδικές εντολές, το δικαίωμα και την πληρεξουσιότητα, όπως αντί γι' αυτούς και για λογαριασμό τους

1. Να αποδεχθεί για λογαριασμό των εντολέων του την προς αυτούς μέλλουσα να συσταθεί υφ' οιοιδήποτε παροχή περιουσίας, κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 1590 του Α.Κ.....
2. Να μεταβιβάσει σε οιονδήποτε αιτία γονικής παροχής κατά τις διατάξεις του άρθρου 1509 του Α.Κ..... ή αιτία δωρεάς εν ζωή ή δωρεάς αιτία θανάτου ακίνητα των εντολέων....
3. Να πωλεί, παραχωρεί, μεταβιβάζει και παραδίδει σε οποιονδήποτε με οιοδήποτε τίμημα και με όρους και συμφωνίες της απολύτου εγκρίσεώς του, ακίνητα των εντολέων
4. Να αγοράζει για λογαριασμό των εντολέων του ακίνητα αγροτικά ή αστικά οπουδήποτε και αν αυτά βρίσκονται είτε κατά πλήρη κυριότητα, είτε κατά ψιλή κυριότητα, είτε κατά το δικαίωμα της επικαρπίας, με όρους και συμφωνίες κατά την απόλυτη κρίση του εντολοδόχου.
5. Να συνιστά οριζόντιες ή κάθετες ιδιοκτησίες επί οποιουδήποτε ακινήτου των εντολέων και να καταρτίζει τους κανονισμούς σχέσεων συνιδιοκτητών, ως και να προσχωρεί σε ήδη υφιστάμενες πράξεις συστάσεως οριζοντίων ιδιοκτησιών και να υπογράφει τις σχετικές συμβολαιογραφικές πράξεις.

6. Να υποβάλει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. τις σχετικές δηλώσεις φόρου εισοδήματος, για κάθε οικονομικό έτος, αρχικές, διορθωτικές ή συμπληρωματικές και τα συνημμένα εις αυτές έντυπα Ε1, Ε2, Ε9 και άλλα»

Η πληρεξουσιότητα και οι εντολές που κατά τα ανωτέρω παρείχε ο και μέλη της οικογενείας του προς τον προσφεύγοντα, καταδεικνύουν σχέση απολύτου εμπιστοσύνης προς αυτόν για τη διαχείριση της περιουσίας τους στην Ελλάδα.

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, η κρίση της φορολογικής αρχής, ότι το έμβασμα ποσού 3.761.000,00 AUD ή 2.680.302,17 € από κοινό με τον τραπεζικό λογαριασμό στην Α.Ε. (νυν Τράπεζα) με αριθμό, σε τράπεζα ανήκει κατά το ήμισυ (50%) στον προσφεύγοντα, είναι αναπόδεικτη και στερείται αιτιολογίας και τεκμηρίωσης, καθότι δεν απέδειξε ότι τα κατ.....θέντα στο λογαριασμό αυτό ποσά αποτελούν περιουσία και του προσφεύγοντος.

Αντίθετα από τα στοιχεία του σχετικού φακέλου προκύπτει ότι, οι λογαριασμοί προέλευσης των χρημάτων που εμβάσθηκαν στην ήταν λογαριασμοί του και μελών της οικογένειάς του. Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος, ότι αβάσιμα βαρύνθηκε με το ήμισυ του ποσού των 2.680.302,17 € που αντιστοιχούσε στην ισοτιμία του εμβάσματος των 3.761.000,00 AUD, γίνεται αποδεκτός. Εφόσον δε κριθεί σκόπιμο, παρέχεται στον προϊστάμενο της αρμόδιας φορολογικής αρχής η δυνατότητα διενέργειας φορολογικού ελέγχου, βάσει του άρθρου 23 Ν 4174/2013, για τον προσδιορισμό εισοδήματος του άρθρου 48 του Ν 2238/1994, στον ή και σε μέλη της οικογενείας του, για το σύνολο του εμβάσματος ποσού 3.761.000,00 AUD ή 2.680.302,17 €.

Επειδή, για τα ποσά των εμβασμάτων ποσού 11.120,00 € στη χρήση 2010 και 23.680,74 € στη χρήση 2011 ο προσφεύγων δεν προσκόμισε στη φορολογική αρχή στοιχεία προέλευσής των καταθέσεων, γίνεται αποδεκτή η άποψη της φορολογικής αρχής ότι αυτά βαρύνουν τον προσφεύγοντα.

Επειδή, το σύνολο του διαθέσιμου εισοδήματος του προσφεύγοντος της χρήσης 2010 ανέρχεται 44.696,56 € και της χρήσης 2011 σε 39.753,08 €, ποσά τα οποία υπερκαλύπτουν τα εμβάσματα που βαρύνουν τον προσφεύγοντα (11.120,00 € στη χρήση 2010 και 23.680,74 € στη χρήση 2011), δεν προκύπτει εισόδημα προς φορολόγηση κατά τις διατάξεις του άρθρου 48 παρ. του ν. 2238/94.

Εφόσον κριθεί αναγκαίο, παρέχεται στον προϊστάμενο της αρμόδιας φορολογικής αρχής η δυνατότητα διενέργειας μερικού ή πλήρους φορολογικού ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 23 παρ 2 περ. β του Κ.Φ.Δ.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την αποδοχή της με αριθ. πρωτ./25-07-2014 ενδικοφανούς προσφυγής, και την τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων, ήτοι:

α) της υπ' αρ./2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., **οικ. έτους 2011 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2010).**

Εμβάσματα που βαρύνουν τον προσφεύγοντα με βάση την παρούσα απόφαση:

Μετά από τα παραπάνω τα εμβάσματα που βαρύνουν τον προσφεύγοντα με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής :

Εμβάσματα που βαρύνουν τον προσφεύγοντα βάσει ελέγχου	1.351.271,08
Εμβάσματα που βαρύνουν τον προσφεύγοντα βάσει της παρούσας απόφασης	11.120,00

Φορολογητέο εισόδημα με βάση την παρούσα απόφαση:

Μετά από τα παραπάνω το φορολογητέο εισόδημα με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

φορολογητέο εισόδημα βάσει δήλωσης	50.503,30
Φορολογητέο εισόδημα βάσει πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Ε.	1.019.977,60
Φορολογητέο εισόδημα βάσει της παρούσας απόφασης	50.503,30

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

Δεν προκύπτει διαφορά φόρου και φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση.

β) της υπ' αρ./2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Φυσικών Προσώπων του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., **οικ. έτους 2011 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2010).**

Εισόδημα για την επιβολή έκτακτης εισφοράς με βάση την παρούσα απόφαση :

Μετά από τα παραπάνω το εισόδημα για την επιβολή έκτακτης εισφοράς με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής :

Εισόδημα για την επιβολή έκτακτης εισφοράς βάσει δήλωσης	66.204,28
Εισόδημα για την επιβολή έκτακτης εισφοράς βάσει πράξης διορθωτικού προσδιορισμού	1.068.378,70
Εισόδημα για την επιβολή έκτακτης εισφοράς βάσει της παρούσας εισήγησης	66.204,28

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

Δεν προκύπτει διαφορά έκτακτης εισφοράς και φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση.

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
α/α

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

Ακριβές Αντίγραφο
Η υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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).