



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Καλλιθέα, 13-10-2014

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 3137

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9563608

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 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή του του ..., με ΑΦΜ ..., κατοίκου και προσωρινώς διαμένοντος στην ..., οδός ..., κατά της με αρ.... οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2011, του Προϊσταμένου του Κέντρου ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την από ... και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή του του ..., με ΑΦΜ, κατοίκου και προσωρινώς διαμένοντος στην, οδός, κατά της με αρ. της υπ' άρ..... οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2011, του Προϊσταμένου του Κέντρου ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την με αρ. ... οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2011, του Προϊσταμένου του Κέντρου ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου, της οποίας ζητείται η ακύρωση, μετά της από 19-05-2014 οικείας έκθεσης ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από εισήγηση του ... τμήματος Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 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..... οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κέντρου ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα φόρος ποσού 297.100,00 €, πλέον 274.817,50 € πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης και φόρος εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 27.600,00, πλέον 25.530,00 € πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής, σύνολο φόρου 625.047,50 € για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/2010-31/12/2010.

Με την υπ' αριθ. 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 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 κατά το ημερολογιακό έτος 2010 (οικ. 2011) απέστειλε στο εξωτερικό χρηματικά εμβάσματα συνολικού ποσού 690.000,00 ευρώ.

Τα εμβάσματα απεστάλησαν στο εξωτερικό, στην, από τον με αρ. τραπεζικό λογαριασμό της Τράπεζας

Ο προσφεύγων με το απαντητικό υπόμνημα που κατέθεσε κατά τη διάρκεια του ελέγχου, προσκόμισε στοιχεία προκειμένου να αποδείξει ότι είναι μόνιμος κάτοικος εξωτερικού και ότι χρηματικά ποσά τα οποία μετέφερε από το εξωτερικό μέσω εμβασμάτων προγενέστερα των ελεγχόμενων ετών σχετίζονται με τα εν λόγω εμβάσματα, τα οποία ο έλεγχος δεν έκανε δεκτά αφού δεν ήταν αρκετά ώστε να αποδειχθεί ότι για τα έτη 2009 και 2010 ήταν μόνιμος κάτοικος εξωτερικού .

Κατόπιν ο έλεγχος, το ποσό των εμβασμάτων ύψους 690.000,00 €, θεώρησε προσαύξηση περιουσίας για το έτος 2010 που δεν δικαιολογείται, καθόσον δεν υπήρχε διαθέσιμο εισόδημα προς κάλυψη τεκμηρίων την 31/12/2010 με τις διατάξεις της παρ. 2 του αρθρ.19 του Ν.2238/1994, φορολόγησε αυτό ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρου επαγγέλματος, σύμφωνα με το άρθρο 48 § 3 του Ν.2238/1994, επί του οποίου υπολογίστηκε και ειδική εισφορά αλληλεγγύης του Ν.3986/2011 και εξέδωσε την επίδικη πράξη.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω προσβαλλόμενης πράξης του Προϊσταμένου του Κέντρου ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου προβάλλοντας τους ισχυρισμούς ότι είναι μόνιμος κάτοικος εξωτερικού, ουδεμία υποχρέωση είχε ή έχει για υποβολή δήλωσης φόρου εισοδήματος ή οποιουδήποτε άλλου φόρου στην Ελλάδα, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.2238/1994, ουδεμία προσαύξηση της περιουσίας του πραγματοποιήθηκε στην Ελλάδα κατά το έτος 2010 καθόσον το ποσό των 690.000,00 € των εν λόγω εμβασμάτων σχετίζεται με το ποσό των εμβασμάτων που μετέφερε από το εξωτερικό το 2009, αποτελεί εισόδημα το οποίο απέκτησε στο εξωτερικό όπου και κατέβαλε τους αναλογούντες φόρους και δεν αποτελεί εισόδημα από οποιαδήποτε πηγή, δημιουργηθέν στην Ελλάδα.

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 2 του Ν.2238/1994** ορίζεται ότι « 1. Σε φόρο για το παγκόσμιο εισόδημά του υπόκειται κάθε φυσικό πρόσωπο, το οποίο έχει την κατοικία ή τη συνήθη διαμονή του στην Ελλάδα. Σε φόρο για το εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα υπόκειται κάθε φυσικό πρόσωπο, ανεξάρτητα από τον τόπο κατοικίας του ή της συνήθους διαμονής του. Ως συνήθης θεωρείται η διαμονή στην Ελλάδα η οποία υπερβαίνει τις εκατόν ογδόντα τρεις ημέρες συνολικά μέσα στο ίδιο ημερολογιακό έτος. Η διαμονή τεκμαίρεται ως συνήθης, εκτός αν ο φορολογούμενος αποδείξει διαφορετικά. 2.Κάθε φυσικό πρόσωπο που υπηρετεί στην αλλοδαπή, αν: α) είναι λειτουργός ή συνδέεται με οποιαδήποτε σχέση εργασίας δημόσιου ή ιδιωτικού δικαίου με φορέα της Γενικής Κυβέρνησης, όπως αυτή ορίζεται στο άρθρο 1B του ν. [2362/1995](#), που έχει προστεθεί με το άρθρο 2 του ν. [3871/2010](#) ή β) συνδέεται με οποιαδήποτε σχέση εργασίας δημόσιου ή ιδιωτικού δικαίου με θεσμικό όργανο της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή Διεθνή Οργανισμό και είχε κατά το χρόνο της εισόδου του στην υπηρεσία του θεσμικού οργάνου της Ε.Ε. ή του Διεθνούς Οργανισμού την κατοικία ή τη συνήθη διαμονή του στην Ελλάδα, θεωρείται ότι συνεχίζει να έχει την κατοικία του στην Ελλάδα. Ομοίως, θεωρούνται ότι έχουν την κατοικία τους στην Ελλάδα και τα μέλη της οικογένειας που το βαρύνουν, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7, εκτός αν έχουν την κατοικία ή τη συνήθη διαμονή τους σε κράτος στο οποίο υπόκεινται σε φόρο για το παγκόσμιο εισόδημά τους και το κράτος αυτό δεν περιλαμβάνεται στον κατάλογο των κρατών που περιέχεται στην παράγραφο 4 του άρθρου 51Α.

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, για να αποδειχτεί ότι ένας φορολογούμενος είναι κάτοικος εξωτερικού απαιτείται σύμφωνα με την **ΠΟΛ 1177/2014** παρ. Β «...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 με το εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης για τα έτη που απέδειξε ότι ήταν κάτοικος εξωτερικού.

Επειδή σύμφωνα με το **άρθρο 19 παρ. 2 του Ν.2238/1994** « 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) Πραγματικά εισοδήματα τα οποία αποκτήθηκαν από τον ίδιο, τη σύζυγο 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 δε 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 απόκτηση του στην αλλοδαπή. Δεν απαιτείται η δικαιολόγηση της απόκτησης αυτού του συναλλάγματος για τα πρόσωπα: αα) που κατοικούν μονίμως στο εξωτερικό, ββ)..... γγ)..... ε)στ)ζ)»

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ.1033/2013 περ.9**, 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, στις **παραγράφους 3 και 4 του άρθρου 4 της ΠΟΛ.1002/2013** ορίζεται ότι: «3.. Στις περιπτώσεις που με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής προσκομισθούν στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών νέα στοιχεία ή γίνει επίκληση νέων πραγματικών περιστατικών, ο υπόχρεος πρέπει να καλείται σε ακρόαση, προκειμένου να εκφράσει εγγράφως τις απόψεις του, αναπτύσσοντας τους προβαλλόμενους με την ενδικοφανή προσφυγή λόγους και τα τυχόν συνυποβαλλόμενα σε αυτήν νέα στοιχεία ή τα επικαλούμενα με το αίτημά του νέα πραγματικά περιστατικά σύμφωνα με τα παραπάνω οριζόμενα. Στην περίπτωση αυτή, η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών δύναται να ζητά από την αρμόδια φορολογική αρχή τη διενέργεια πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων, τάσσοντας ρητή προθεσμία προκειμένου η τελευταία να της αποστείλει το σχετικό πόρισμά της. Ως νέα στοιχεία ορίζονται αυτά τα οποία δεν είχε στη διάθεσή της η φορολογική αρχή και δεν ήταν δυνατόν να τα λάβει υπ' όψιν της κατά το χρόνο έκδοσης της προσβαλλόμενης πράξης.**4.** Προκειμένου να τύχουν εφαρμογής τα οριζόμενα στην προηγούμενη παράγραφο της παρούσας απόφασης, η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών κρίνει εάν πρόκειται για νέα στοιχεία ή όχι

ή για νέα πραγματικά περιστατικά, συνεκτιμώντας τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης που έχει διαβιβασθεί από την αρμόδια φορολογική αρχή και κάθε άλλο πρόσφορο στοιχείο.»

Επειδή, η Υπηρεσία μας σε εφαρμογή των ανωτέρω διατάξεων, με το υπ'άρ.πρωτ. ΔΕΔ018873/25-09-2014 έγγραφο, ανέπεμψε την υπόθεση στο Κ.ΕΦΟ.ΜΕ.Π. για συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις καθότι με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ο προσφεύγων επικαλέστηκε και προσκόμισε νέα στοιχεία τα οποία δεν είχε στη διάθεσή του Κ.ΕΦΟ.ΜΕ.Π. προκειμένου να τα λάβει υπόψη του κατά τον έλεγχο που πραγματοποίησε, ήτοι α) το από πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας του Υπουργείου Οικονομικών της Πολιτείας της ... (....) , για το φορολογικό έτος 2009 καθώς και μετάφραση αυτού, β) το από πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας του Υπουργείου Οικονομικών της Πολιτείας της ... (....), για το φορολογικό έτος 2010 καθώς και μετάφραση αυτού, γ) το από πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας του Υπουργείου Οικονομικών της Πολιτείας της ... (....), για το φορολογικό έτος 2011 καθώς και μετάφραση αυτού, δ) το από πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας του Υπουργείου Οικονομικών της Πολιτείας της (...), για το φορολογικό έτος 2013 καθώς και μετάφραση αυτού, ε) την από βεβαίωση της Τράπεζας με την οποία βεβαιώνεται ότι από την εν λόγω Τράπεζα, για το διάστημα από 01/01/2009 ως 31/12/2010, εκτελέστηκαν εντολές μεταφοράς κεφαλαίων από και προς το εξωτερικό, όπως αυτές περιγράφονται αναλυτικά στην ανωτέρω βεβαίωση.

Επειδή, σε εκτέλεση της ως άνω αναπομπής το Κ.ΕΦΟ.ΜΕ.Π. προέβη σε περαιτέρω ελεγκτικές επαληθεύσεις, λαμβάνοντας υπόψη τα νέα στοιχεία που προσκόμισε ο προσφεύγων και έκρινε σύμφωνα με το υπ'άρ.πρωτ..... Πόρισμα, το οποίο διαβιβάστηκε στην υπηρεσία μας με το υπ'άρ.πρωτ....(.....) έγγραφο, ότι με τα πιστοποιητικά φορολογικής κατοικίας του Υπουργείου Οικονομικών της Πολιτείας της για τα φορολογικά έτη 2009, 2010, 2011 και 2013, φαίνεται ότι για τα έτη 2009 και 2010 ο ελεγχόμενος ήταν αποδεδειγμένα μόνιμος κάτοικος εξωτερικού και ως εκ τούτου μπορούν να ληφθούν υπόψη κατά τη διαδικασία επανεξέτασης της υπό κρίση υπόθεσης από την υπηρεσία μας καθώς και ότι όσα αναγράφονται στην από βεβαίωση της Τράπεζας, κατά τη διάρκεια σύνταξης της έκθεσης μερικού ελέγχου φόρου εισοδήματος ελήφθησαν υπόψη του ελέγχου, παραπέμποντας στο κεφάλαιο 6 αυτής, «Ο ελεγχόμενος μετέφερε στην χρηματικά ποσά (εμβάσματα) και συγκεκριμένα τη χειριστική περίοδο 2010 δύο εμβάσματα συνολικού ποσού 690.000,00 €. Στις έμβασμα αξίας 610.000,00 € & στις έμβασμα αξίας 80.000,00 € από τον λογαριασμό (....) του στην Τράπεζα Πειραιώς.....Όπως προκύπτει από τα ανωτέρω ο ελεγχόμενος κατέθεσε στην Τράπεζα Πειραιώς στην Ελλάδα, στη χρήση 2009, χρηματικά ποσά που προέρχονταν από καταθέσεις που είχε στην Ελβετία, ενώ στη χρήση 2010 με δύο εμβάσματα από την ίδια Τράπεζα ξαναέστειλε μέρος των ανωτέρω χρηματικών ποσών στην».

Επειδή, λαμβάνοντας υπόψη το ανωτέρω Πόρισμα του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καθώς και τα προσκομισθέντα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή στοιχεία, ο προσφεύγων, τόσο για τα έτος 2009 που εισήγαγε στην Ελλάδα, μέσω τριών εμβασμάτων, το ποσό των 715.204,40 € όσο και για το έτος 2010 που μετέφερε στο εξωτερικό, μέσω δύο εμβασμάτων, το ποσό των 690.000,00 € αποδεδειγμένα ήταν μόνιμος κάτοικος εξωτερικού και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του είναι βάσιμος και αποδεκτός.

Επειδή, λαμβάνοντας υπόψη το ανωτέρω Πόρισμα του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καθώς και την από βεβαίωση της Τράπεζας με τα επισυναπτόμενα με αυτή αντίγραφα κίνησης του υπ' αρ. λογαριασμού προκύπτει ότι το έτος 2009 εισήγαγε από το εξωτερικό χρηματικά ποσά συνολικού ύψους 715.204,40 € πιστώνοντας τον ανωτέρω λογαριασμό, ποσό το οποίο, ως αποδεδειγμένα μόνιμος κάτοικος εξωτερικού, μπορεί να το χρησιμοποιήσει για κάλυψη τεκμηρίου, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις (ΠΟΛ.1033/2013 σε συνδυασμό με το άρθρο 19 παρ. 2 του Ν.2238/1994). Επιπροσθέτως το 2010 μετέφερε στο εξωτερικό μέσω δύο εμβασμάτων το ποσό των 690.000,00 € χρεώνοντας τον ίδιο ανωτέρω λογαριασμό, επομένως ο ισχυρισμός του ότι το ποσό των επίδικων εμβασμάτων σχετίζεται με τα χρηματικά ποσά που εισήγαγε από το εξωτερικό το 2009 είναι βάσιμος και αποδεκτός.

Επειδή σύμφωνα με το **άρθρο 48 παρ.3 του Ν. 2238/1994** ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών λογίζεται και κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες Α΄ έως Ζ΄ της παραγράφου 2 του άρθρου 4. Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχονται από άγνωστη ή μη διαρκή πηγή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσης της είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις 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, από τα ανωτέρω προκύπτει ότι το ποσό των 690.000,00 € που απεστάλη στο εξωτερικό το έτος 2010 από τον προσφεύγοντα, μόνιμο κάτοικο εξωτερικού, προέρχεται από την εισαγωγή κεφαλαίων συνολικού ποσού 715.204,40 € που είχε ήδη πραγματοποιήσει από το έτος 2009. Επομένως το επίδικο ποσό προέρχεται από φανερή πηγή ήτοι την εισαγωγή κεφαλαίων από μόνιμο κάτοικο εξωτερικού και κατά συνέπεια δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία και δεν λογίζεται ως διαφορά εισοδήματος στο οικονομικό έτος 2011 από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών.

Κατόπιν προσδιορίζουμε την προσαύξηση περιουσίας ως εξής:

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

	Ποσό βάσει ελέγχου	Ποσό βάσει απόφασης
--	--------------------	---------------------

Διαθέσιμο εισόδημα στις 31/12/2010	0 €	715.204,40 €
Σύνολο εμβασμάτων	690.000,00 €	690.000,00 €
Διαφορά εισοδήματος σύμφωνα με το άρθρο 48 § 3του Ν.2238/1994	690.000,00 €	0,00 €

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της από ... και με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του ... του .. κατά της υπ' άρ..... οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2011, του Προϊσταμένου του Κέντρου ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου.

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

Φόρος Εισοδήματος : 0,00

Εισφορά Αλληλεγγύης : 0,00

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).