



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΥΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 21/05/2019

Αριθμός απόφασης: 1633

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036990 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε).»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 21.01.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των: α), ΑΦΜ και β) της συζύγου του, ΑΦΜ, απάντων κατοίκων, κατά των κάτωθι πράξεων της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.: i) της με αριθ. /2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορ. έτους 2014, ii) της με αριθ. /2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορ. έτους 2015 και iii) της με αριθ. /2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορ. έτους 2016, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. i) Την με αριθ. /2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορ. έτους 2014, ii) την με αριθ. /2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορ. έτους 2015 και iii) την με αριθ. /2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού

Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορ. έτους 2016, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τα με αριθ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2019 ΕΜΠ/21.03.2019 συμπληρωματικά στοιχεία που κατατέθηκαν στην υπηρεσία μας και αφορούν μεταφρασμένα αντίγραφα βεβαιώσεων κατοικίας για τα οικ. έτη 2011, 2012, 2013, 2014, 2015, 2016, 2017 της Υπηρεσίας Εσωτερικού Εισοδήματος της

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 21.01.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των: α) και β) της, 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:

- I. Με την με αριθ. /2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικού έτους 2014 (χρήση 2014), καταλογίστηκε σε βάρος των προσφευγόντων κύριος φόρος 239,74 ευρώ, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. 119,87 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 359,61 ευρώ.
- II. Με την με αριθ. /2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικού έτους 2015 (χρήση 2015), καταλογίστηκε σε βάρος των προσφευγόντων κύριος φόρος 31.963,91 ευρώ, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. 15.981,96 ευρώ, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης 3.874,65 ευρώ ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 51.820,52 ευρώ.
- III. Με την με αριθ. /2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικού έτους 2016 (χρήση 2016), καταλογίστηκε σε βάρος των προσφευγόντων κύριος φόρος 165,00 ευρώ, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. 82,50 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 247,50 ευρώ.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί της από 21.12.2018 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος (βάσει των άρθρων 23, 28 & 72 του ν.4174/2013) των ελεγκτών του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., και, η οποία συντάχθηκε κατόπιν έκδοσης της με αριθ. /19.06.2018 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της εν λόγω υπηρεσίας, όπως αυτή τροποποιήθηκε με την αριθ. /11.09.2018 εντολή για την διενέργεια μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος φορ. ετών 2014-2016 (χρήσεων 2014-2016). Ο διενεργούμενος έλεγχος, αφού έλαβε υπόψη του τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φ.π. φορ. ετών 2014-2016 (χρήσεις 2014-2016), τα δεδομένα με τις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών του και αφού, ελλείψει αποδεικτικών στοιχείων, δεν θεώρησε ότι είναι κάτοικος εξωτερικού, εντόπισε τις

πιστώσεις για τις οποίες δεν αποδείχθηκε η πηγή και η αιτία προέλευσής τους ή ότι τα ποσά αυτά φορολογήθηκαν ή απαλλάχθηκαν νόμιμα του φόρου και προέβη στην διαπίστωση ότι οι εν λόγω πιστώσεις λογίζονται και φορολογούνται ως εισόδημα (κέρδος) από εμπορική δραστηριότητα, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21 του ν.4172/2013. Ειδικότερα, σύμφωνα με την ως άνω Έκθεση Ελέγχου, ο έλεγχος αφού υπολόγισε ότι τα εισοδήματα του άρθρου 21 παρ. 4 του ν.4172/13, όπου δεν προέκυψε η πηγή και η αιτία προέλευσής τους, ανέρχονται σε: 726,48 ευρώ για το φορολογικό έτος 2014, 96.860,34 ευρώ για το φορολογικό έτος 2015 και σε 500,00 ευρώ για το φορολογικό έτος 2016, στην συνέχεια προσδιόρισε τον κύριο φόρο και την ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 29 του ν.3986/2011 καθώς και το πρόστιμο του άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ. και κατόπιν αυτών συντάχθηκαν και κοινοποιήθηκαν στον προσφεύγοντα οι προσβαλλόμενες πράξεις.

Εν τω μεταξύ ο προσφεύγων, δια του φορολογικού του εκπροσώπου, ενημέρωσε με έγγραφο που απέστειλε μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. (αρ. πρωτ. εισ. /17.12.2018), σχετικά με την αίτηση που είχε καταθέσει στις Ηνωμένες Πολιτείες προκειμένου να του χορηγηθεί πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας.

Οι προσφεύγοντες με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση άλλως την μεταρρύθμιση των προσβαλλόμενων πράξεων και την απαλλαγή τους από τον φόρο, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Οι ενέργειες της φορολογικής αρχής δεν είναι νόμιμες, αφού όφειλε κατά τον έλεγχο των τραπεζικών τους καταθέσεων, να λάβει υπόψη της για την εφαρμογή της επίμαχης διάταξης το δεδομένο και ανέλεγκτο στις 29.09.2010 υπόλοιπο των λογαριασμών και στη συνέχεια, προκειμένου να διαπιστώσει αν υφίσταται προσαύξηση της περιουσίας τους και τότε επήλθε αυτή, να ελέγξει κάθε έτος χωριστά και μέχρι την αποστολή του εμβάσματος, τα διαθέσιμα κεφάλαια και να τα συγκρίνει με τα διαθέσιμα εισοδήματά τους. Όσον αφορά το ποσό των 100.000,00 δολαρίων Η.Π.Α. ή 88.660,34 ευρώ που εμβάστηκε με την με ημερομηνία 6.03.2015 τραπεζική επιταγή της στο όνομα του σε λογ/σμό της με συνδικαιούχους τους ίδιους τους προσφεύγοντες.
- Εσφαλμένα ο έλεγχος θεώρησε ότι δεν τυγχάνουν κάτοικοι εξωτερικού και συγκεκριμένα κάτοικοι των Η.Π.Α., αφού στην πραγματικότητα τα εν λόγω χρηματικά ποσά αποτελούν εισοδήματα που αποκτήθηκαν στην αλλοδαπή και συγκεκριμένα στις Η.Π.Α. και τα οποία φορολογήθηκαν τόσο κατά τα έτη 2014-2016 αλλά και τα προηγούμενα χρόνια στις Η.Π.Α., όπου εδώ και δεκαετίες τυγχάνουν μόνιμοι κάτοικοι.
- Στα προσκομιζόμενα έντυπα Ε1 των φορολογικών ετών 2014, 2015 και 2016 δηλώνουν φορολογικοί κάτοικοι αλλοδαπής και υποβάλλουν φορολογική δήλωση στην Ελλάδα με φορολογικό αντιπρόσωπο και αντίκλητό τους τον λογιστή Ήδη προσκόμισαν βεβαιώσεις της Υπηρεσίας Εσωτερικού Εισοδήματος των Η.Π.Α. σύμφωνα με τις οποίες για τα οικονομικά έτη 2004 έως 2010 είναι φορολογούμενοι κάτοικοι Η.Π.Α., προκειμένου να

χρησιμοποιηθούν για την εφαρμογή της Σύμβασης Αποφυγής διπλής φορολογίας που ισχύει μεταξύ Ελλάδας-ΗΠΑ. Επιφυλάσσονται δε να προσκομίσουν βεβαιώσεις με αντίστοιχο περιεχόμενο για τα επίμαχα έτη 2014, 2015 και 2016.

Στη συνέχεια, οι προσφεύγοντες κατέθεσαν στην υπηρεσία μας το με αριθ. πρωτ. εισ. ΔΕΔ ΕΙ 2019 ΕΜΠ/21.03.2019 φάκελο, με τον οποίο προσκόμισαν βεβαιώσεις της Υπηρεσίας Εσωτερικού Εισοδήματος της του Υπουργείου Οικονομικών για τα οικονομικά έτη 2011, 2012, 2013, 2014, 2015, 2016, 2017 καθώς και επικυρωμένη από δικηγόρο μετάφραση των βεβαιώσεων αυτών από τον δικηγόρο Σύμφωνα με την συνημμένη μετάφραση οι ως άνω βεβαιώσεις, οι οποίες εκδόθηκαν την 1η Μαρτίου 2019, φέρουν το εξής λεκτικό: «Βεβαιώνουμε, για την καλύτερη γνώση σας, ότι τα ανωτέρω ονόματα φορολογουμένων, είναι κάτοικοι των Ηνωμένων Πολιτειών Αμερικής για τους σκοπούς της σύμβασης διπλής φορολογίας μεταξύ Ελλάδας-Η.Π.Α.».

Επειδή, για πράξεις που εκδίδονται από 01.01.2014, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν.4174/2013 όπως ισχύει: «1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση, ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης» οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοση της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού.».

Ειδικότερα, όσον αφορά τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, σύμφωνα με την παρ. 1 του ίδιου άρθρου και νόμου (Κ.Φ.Δ.), αυτές εμπροθέσμως και παραδεκτώς προσβάλλονται με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επειδή 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.»

Επειδή στα άρθρα 2 και 3 της ΠΟΛ. 1095/29.04.2011, με θέμα «εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν.3888/2010» αναφέρονται τα εξής:

«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.

3. Οι διατάξεις αυτές αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, ή πρόκειται για προσαύξηση περιουσίας που δεν προκύπτει από διαρκή και σταθερή πηγή και καθορίζεται ότι ο φορολογούμενος, εφόσον κληθεί, φέρει το βάρος της απόδειξης για την πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογείται με συγκεκριμένες διατάξεις, ή ότι απαλλάσσεται με ειδική διάταξη. Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 του ν.4172/2013, σχετικά με τα υποκείμενα του φόρου:

«1. Ο φορολογούμενος που έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα υπόκειται σε φόρο για το φορολογητέο εισόδημα του που προκύπτει στην ημεδαπή και την αλλοδαπή, ήτοι το παγκόσμιο εισόδημα του που αποκτάται μέσα σε ορισμένο φορολογικό έτος. Κατ' εξαίρεση ο φορολογούμενος που είναι αλλοδαπό προσωπικό των εγκατεστημένων στην Ελλάδα γραφείων, σύμφωνα με τις διατάξεις του α.ν. 89/1967 (Α' 132), όπως ισχύει, υπόκειται σε φόρο στην Ελλάδα μόνο για το εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα.

2. Ο φορολογούμενος που δεν έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα υπόκειται σε φόρο για το φορολογητέο εισόδημα του που προκύπτει στην Ελλάδα και αποκτάται μέσα σε ορισμένο φορολογικό έτος.»

Επειδή περαιτέρω σύμφωνα με την εισηγητική έκθεση του ν.4172/2013, σχετικά με τα υποκείμενα του φόρου: «Με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 3 ορίζεται ότι ο φορολογούμενος που έχει φορολογική κατοικία στην Ελλάδα φορολογείται για το παγκόσμιο εισόδημά του. Εισάγεται ο όρος φορολογική κατοικία στο ελληνικό δίκαιο προκειμένου να προσδιοριστούν τα υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα, ακολουθώντας τα πρότυπα του ΟΟΣΑ και της Ευρωπαϊκής Ένωσης. Επιπλέον, γίνεται ιδιαίτερη μνεία στον α.ν. 89/1967 (Α 132) προκειμένου να αποσαφηνιστεί ότι το αλλοδαπό προσωπικό των εν λόγω γραφείων που εντάσσονται στο ειδικό καθεστώς φορολόγησης υπόκειται σε φόρο στην Ελλάδα μόνο για το εισόδημά του που προκύπτει στην ημεδαπή. Με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του ίδιου άρθρου διευκρινίζεται ότι ο

φορολογούμενος του οποίου η φορολογική κατοικία είναι εκτός Ελλάδος φορολογείται μόνο για το εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα σε συγκεκριμένο φορολογικό έτος. Με τη διάταξη αυτή ο νομοθέτης εισάγει στον ΚΦΕ ακολουθούμενη πρακτική σύμφωνα με τις διεθνείς συμβάσεις αποφυγής διπλής φορολογίας τις οποίες η Ελλάδα έχει συνάψει. Με τις ως άνω διατάξεις απλοποιείται και εκσυγχρονίζεται το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο, λαμβάνοντας υπόψη ότι με τη σύνδεση της έννοιας του φορολογούμενου και την έννοια της φορολογικής κατοικίας δεν απαιτείται αναλυτική απαρίθμηση των υποκειμένων στο φόρο.».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1201/2017 με θέμα: «διαδικασία μεταβολής της φορολογικής κατοικίας κατ' εφαρμογή των διατάξεων του ν.4172/2013 και του ν.4174/2013», ο ελεγχόμενος όφειλε να αποδείξει ότι η φορολογική του κατοικία βρίσκεται στην αλλοδαπή, προσκομίζοντας πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας από την χώρα στην οποία δηλώνει κάτοικος.

Επειδή, σύμφωνα με την ΥΠΟΙΚ 1027674/303/ΔΟΣ ΠΟΛ 1107/5.4.1999, σχετικά με την εφαρμογή της Σύμβασης Αποφυγής Διπλής Φορολογίας του Εισοδήματος μεταξύ Ελλάδας και Η.Π.Α. (Ν.Δ.2548/1953,ΦΕΚ 231/27.8.1953,τ.Α'):

«Ι. Σε συνέχεια του εγγράφου μας με αρ. πρωτ. 1080620/664/008Α (δισ)/ ΠΟΛ 1187/5.7.1995 σχετικά με την εφαρμογή των Συμβάσεων Αποφυγής Διπλής Φορολογίας του Εισοδήματος που έχει υπογράψει η Ελλάδα με άλλες χώρες, σας γνωρίζουμε ότι, στην περίπτωση κατά την οποία Νομικά ή Φυσικά Πρόσωπα από τις ΗΠΑ επικαλούνται διατάξεις της Σύμβασης που αναφέρεται στο θέμα, είναι απαραίτητο να προσκομίζονται τα παρακάτω παραστατικά:

1) Τα Νομικά Πρόσωπα των Η.Π.Α. θα υποβάλλουν:

α. "ΑΙΤΗΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΣΥΜΒΑΣΗΣ ΜΕΤΑΞΥ ΕΛΛΑΔΑΣ ΚΑΙ Η.Π.Α." (στην Ελληνική και Αγγλική γλώσσα) συμπληρωμένη, υπογεγραμμένη και σφραγισμένη από τα εν λόγω νομικά πρόσωπα (επισυνάπτεται).

β. Πιστοποιητικό Φορολογικής κατοικίας (έντυπο 6166) το οποίο θα έχει εκδοθεί από την αρμόδια Φορολογική Αρχή των Η.Π.Α.:

DEPARTMENT OF THE TREASURY,

INTERNAL REVENUE SERVICE

PHILADELPHIA, PA 19255,

2) Τα Φυσικά Πρόσωπα θα υποβάλλουν:

α. Την "ΑΙΤΗΣΗ" που αναφέρεται στην περίπτωση 1α πιο πάνω συμπληρωμένη και υπογεγραμμένη.

β. Πιστοποιητικό Φορολογικής κατοικίας (έντυπο 6166), το οποίο θα εκδοθεί από την ίδια ως άνω Φορολογική Αρχή των Η.Π.Α. με το οποίο θα πιστοποιείται ότι το Φυσικό Πρόσωπο, δικαιούχος του σχετικού εισοδήματος "...is a resident of the U.S.A. for the purposes of the Greece - U.S.A. Double Taxation Convention".

(Μετάφραση): "...είναι κάτοικος των Η.Π.Α. για τους σκοπούς της μεταξύ Ελλάδας και Η.Π.Α. Σύμβασης Αποφυγής Διπλής Φορολογίας του Εισοδήματος".

II. Επί των ανωτέρω, κρίνεται απαραίτητο να επισημάνουμε τα εξής:

α) Το έντυπο της "ΑΙΤΗΣΗΣ" εφαρμογής των Συμβάσεων αποτελείται από δύο (2) αντίτυπα τα οποία μπορείτε να αναπαράγετε. Το ένα αντίτυπο υποβάλλεται στην αρμόδια ΔΟΥ και το άλλο θα παραμένει στην αλλοδαπή Φορολογική Αρχή.

β) Στα ως άνω έντυπα, δεν είναι ενσωματωμένο το πιστοποιητικό Φορολογικής κατοικίας. Αυτό θα υποβάλλεται σε χωριστό έντυπο του Υπουργείου Οικονομικών των Η.Π.Α. (Form 6166), το οποίο πρέπει να φέρει το έμβλημα των Η.Π.Α. σε υδατογράφημα.».

Επειδή, οι προσφεύγοντες κατέθεσαν στην υπηρεσία μας τα με αριθ. πρωτ. εισ. ΔΕΔ ΕΙ 2019 ΕΜΠ/21.03.2019 συμπληρωματικά στοιχεία, σε συνέχεια της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, με τα οποία προσκομίζουν πρόσθετα ξενόγλωσσα καθώς και μεταφρασμένα έγγραφα προς απόδειξη των ήδη προβληθέντων ισχυρισμών τους. Συγκεκριμένα πρόκειται για επτά (μία για κάθε έτος) νομίμως μεταφρασμένες βεβαιώσεις φορολογικής κατοικίας, εκδοθείσες την 1η Μαρτίου 2019 από την αρμόδια φορολογική αρχή, ήτοι το Υπουργείο Οικονομικών της Υπηρεσίας Εσωτερικού Εισοδήματος της, σύμφωνα με τις οποίες οι φορολογούμενοι (αρ. αναγνώρισης φορολογουμένου και αριθ. αναγνώρισης φορολογουμένων συζύγων), για τα οικονομικά έτη 2011, 2012, 2013, 2014, 2015, 2016 & 2017, είναι κάτοικοι των Ηνωμένων Πολιτειών Αμερικής για τους σκοπούς της σύμβασης διπλής φορολογίας μεταξύ Ελλάδας – Η.Π.Α.

Επειδή, βάσει των ανωτέρω, ο σχετικός ισχυρισμός των προσφευγόντων ότι για τα επίμαχα έτη ετύγχαναν φορολογικοί κάτοικοι εξωτερικού, βασίμως προβάλλεται και γίνεται αποδεκτός.

Επειδή, το ποσό των 100.000,00 δολαρίων Η.Π.Α. ή 88.660,34 ευρώ που εμβάστηκε με την με ημερομηνία 6.03.2015 τραπεζική επιταγή της στο όνομα του σε λογ/σμό της με συνδικαιούχους τους ίδιους τους προσφεύγοντες, αφορά αγορά επιταγών των ιδίων, δεν πρόκειται για ποσό προερχόμενο από άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, και ως εκ τούτου αποδεχόμαστε τον ισχυρισμό των προσφευγόντων και τροποποιούμε την προσβαλλόμενη πράξη ως προς το συγκεκριμένο ποσό.

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσό Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου		Ποσά βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ.		Διαφορά
	Εισόδημα	Φόρος κλπ.	Εισόδημα	Φόρος κλπ.	Εισόδημα	Φόρος κλπ.	
Φορολογητέο εισόδημα ατομικό	5,91	0,00	96.866,25	31.963,91	8.200,00	2.706,00	2.706,00
Φορολογητέο εισόδημα της συζύγου	5,21						
Φόρος που παρακρατήθηκε		0,00		0,00		0,00	
Εισφορά αλληλεγγύης		0,00		3.874,65		82,00	82,00
Υπόλοιπο Φόρου				35.838,56		2.788,00	2.788,00
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας (120 %)				15.981,96		3.312,00	3.312,00
Πρόσθετος φόρος άρθρου 58 ν.4174/2013 (50%)						1.353,00	1.353,00
Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013 (35 * 0,73%=25,5%)						690,03	690,03

Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	0,00		51.820,52		4.831,03	4.831,03
------------------------------------	------	--	-----------	--	----------	----------

Επειδή, οι προσφεύγοντες δεν έχουν δικαιολογήσει την πηγή ή την αιτία προέλευσης των υπολοίπων χρηματικών ποσών που κατατέθηκαν από τρίτα πρόσωπα, ορθώς καταλογίστηκαν από τον έλεγχο ως προσαύξηση περιουσίας.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 21.01.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των: α), ΑΦΜ και β) της, ΑΦΜ, απάντων κατοίκων, και ειδικότερα:

1. την τροποποίηση της με αριθ. /2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορ. έτους 2015 της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., σύμφωνα με τα ανωτέρω και
2. την επικύρωση i) της με αριθ. /2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορ. έτους 2014, και ii) της με αριθ. /2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορ. έτους 2016.

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

- **Οριστική πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορ. έτους 2014 (α/α /2018)**
Τελικό χρεωστικό ποσό 359,61 €
- **Οριστική πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορ. έτους 2015 (α/α /2018)**
Τελικό χρεωστικό ποσό 4.831,03 €
- **Οριστική πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορ. έτους 2016 (α/α 1..... 663/2018)**
Τελικό χρεωστικό ποσό 247,50 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ**

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.