



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 07/05/2020

Αριθμός απόφασης: 832

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

Fax : 2131604567

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 τροποποιήθηκε και ισχύει.
 - β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 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.)*» όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει .
 - γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017) .
 - δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (Α' 75).
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών. «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».
4. Την από 03/01/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με ΑΦΜ και της, με ΑΦΜ, κατοίκων, κατά α) της υπ' αρ/05-12-2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 και β) της υπ' αρ/05-12-2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Τόκων Αλλοδαπής οικονομικού έτους 2014 της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις ως άνω Οριστικές Πράξεις της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καθώς και την από 05-12-2019 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 03/01/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ και της, 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' αρ/05-12-2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 της Προϊσταμένης του Κ.Ε.Φ.Ο.ΜΕ.Π. καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα εισφορά αλληλεγγύης ποσού 3.962,70 ευρώ.

Με την υπ' αρ/05-12-2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Τόκων Αλλοδαπής οικονομικού έτους 2014 της Προϊσταμένης του Κ.Ε.Φ.Ο.ΜΕ.Π. καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα φόρος τόκων ποσού 10.861,85 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου μη δήλωσης ποσού 10.505,59 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 21.367,44 ευρώ

Οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν μετά τον μερικό έλεγχο ως προς τη φορολογία εισοδήματος που διενεργήθηκε στους προσφεύγοντες για τη χρήση 2013 από το Κ.Ε.Φ.Ο.ΜΕ.Π., σύμφωνα με τις/18-01-2019 και/29-01-2019 εντολές μερικού ελέγχου της Προϊσταμένης του Κ.Ε.Φ.Ο.ΜΕ.Π., οι οποίες εκδόθηκαν προκειμένου να εξακριβωθεί η από μέρους των προσφευγόντων εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 παρ. 3 του Ν. 2238/1994 σε συνδυασμό με το άρθρο 27 του Ν. 4172/2013.

Στα πλαίσια του ανωτέρω ελέγχου διενεργήθηκε και έλεγχος των πρωτογενών καταθέσεων των προσφευγόντων με βάση τα στοιχεία που προέκυψαν από την επεξεργασία του Ειδικού Λογισμικού Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας. Αφού ο έλεγχος επεξεργάστηκε τα με αριθμ. πρωτ./19-02-2019,/05-03-2019,/02-04-2019 και/16-04-2019 υπομνήματα που υπέβαλαν οι προσφεύγοντες σε απάντηση των αιτημάτων της φορολογικής διοίκησης και πριν τη κοινοποίηση σε αυτούς του υπ' αριθμ. βιβλίου/01-07-2019 Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου καθώς και το με αριθμ. πρωτ./23-07-2019 υπόμνημα που υπέβαλαν μετά τη κοινοποίηση του ως άνω Σημειώματος Διαπιστώσεων, προκειμένου να διατυπώσουν τις απόψεις τους σχετικά με τα αποτελέσματα του ελέγχου, έκρινε ότι από χαρτοφυλάκια χρηματοοικονομικών προϊόντων που διατηρούσε ο προσφεύγων στην τράπεζα στην αλλοδαπή, δεν είχε καταβληθεί στην ελεγχόμενη χρήση ο φόρος ύψους 10.861,85 € που αναλογεί σε τόκους αλλοδαπής προέλευσης συνολικού ποσού 108.618,52 €. Επίσης διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων δεν απέδωσε την ειδική εισφορά αλληλεγγύης στην χρήση 2013 για το εν λόγω ποσό τόκων αλλοδαπής προέλευσης.

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητούν την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων ισχυριζόμενοι ότι:

- Το Κ.Ε.Φ.Ο.ΜΕ.Π αναρμοδίως επιλαμβάνεται του ελέγχου και αναρμοδίως εξέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις αφού αρμόδια προς το σκοπό αυτό είναι η Δ.Ο.Υ. Χολαργού, η

οποία υποδέχθηκε το τμήμα Έλεγχου της Δ.Ο.Υ. Χαλανδρίου.

- Από το περιεχόμενο των πράξεων απουσιάζουν ουσιώδη στοιχεία που συγκροτούν μια νόμιμη Διοικητική Πράξη όπως η ημερομηνία έκδοσης των πράξεων.
- Πάρα το γεγονός ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις δεν φέρουν ημερομηνία έκδοσης, η ημερομηνία αυτή μπορεί να συναχθεί ότι πραγματοποιήθηκε μετά βεβαιότητας μετά την σύνταξη και την θεώρηση της έκθεσης ελέγχου από την προϊστάμενη του Κ.Ε.Φ.Ο.ΜΕ.Π ήτοι την 5/12/2019, αφού η έκδοση της πράξης έπεται της θεώρησης της έκθεσης ελέγχου από τον αρμόδιο προϊστάμενο της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας και άρα οι πράξεις εκδόθηκαν μετά βεβαιότητας μετά την παρέλευση μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων των προσφευγόντων κατά παράβαση των Διατάξεων του πρώτου Εδαφίου της παραγράφου 2 του Αρ 28 του Ν.4174/2013.
- Εσφαλμένα με την οριστική πράξη φορολογίας Εισοδήματος επιβάλλεται εισφορά Αλληλεγγύης χωρίς μάλιστα να συνταχθεί ιδιαίτερη έκθεση ελέγχου για τη φορολογία αυτή. Το Κ.Ε.Φ.Ο.ΜΕ.Π. δεν επανέλαβε την διαδικασία του Αρ. 28 §1 του Ν.4174/2013 αλλά διαφοροποίησε την οριστική πράξη φορολογίας εισοδήματος από εκείνη της προσωρινής πράξης, προσθέτοντας στην οριστική πράξη ανύπαρκτο φορολογητέο εισόδημα χωρίς ωστόσο να επιβάλει σε αυτό φόρο εισοδήματος.
 - Όσον αφορά την οριστική πράξη φόρου επί τόκων Αλλοδαπής προέλευσης, αυτή είναι νομικά πλημμελής και ακυρωτέα διότι:
 - α) δεν συντάχθηκε και δεν κοινοποιήθηκε ιδιαίτερη έκθεση ελέγχου για την εφαρμογή των Διατάξεων του Αρ.24 §1 παρ γ του Ν.4174/2013,
 - β) τόσο από την οριστική πράξη όσον και από το περιεχόμενο της γενικής έκθεσης ελέγχου περί Φορολογίας Εισοδήματος, δεν αποδεικνύεται η υποχρέωση των προσφευγόντων σε απόδοση φόρου επί τόκων Αλλοδαπής προέλευσης,
 - γ) από το Κ.Ε.Φ.Ο.ΜΕ.Π, δεν γίνεται μνεία στις διατάξεις που προβλέπουν την παρακράτηση και την απόδοση των φόρων αυτών στο Δημόσιο.

Επειδή σύμφωνα με την υπ' αριθμ. Δ. ΟΡΓ. Α 1115805 ΕΞ 2017 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 2743/4-8-2017) εξουσιοδοτείται ο Προϊστάμενος του Κ.Ε.Φ.Ο.ΜΕ.Π. να εκδίδει εντολές ελέγχου (Αρθρ. 34 ν. 4141/2013- Α 81 και υποπαράγραφο Δ1 του άρθρου πρώτου του ν . 4152/2013-Α 107), για: «(α) εξαιρετικά, τους φορολογουμένους, φυσικά πρόσωπα, όλης της επικράτειας, που πληρούν οποιοδήποτε από τα παρακάτω κριτήρια, ανεξάρτητα από το εάν οι φορολογούμενοι ασκούν και επιχειρηματική δραστηριότητα και ανεξάρτητα από το ύψος των ακαθάριστων εσόδων από αυτή:δδ) Απέστειλαν κατά τα ημερολογιακά έτη 2009, 2010, 2011, 2012 και 2013 στο εξωτερικό χρηματικά εμβάσματα συνολικού ύψους τουλάχιστον πενήντα χιλιάδων (50.000,00) ευρώ και των δικαιούχων των κοινών λογαριασμών.»

Επειδή σύμφωνα με την με ημερομηνία θεώρησης 05-12-2019 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Προϊσταμένης του Κ.Ε.Φ.Ο.ΜΕ.Π., οι προσφεύγοντες απέστειλαν εμβάσματα στο εξωτερικό στην χρήση 2012 ποσού 400.000,00 ευρώ στη Γερμανία, επομένως πληρούνται οι ως άνω προϋποθέσεις

έκδοσης εντολής ελέγχου και οι σχετικοί ισχυρισμοί τους απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 37 του Ν. 4174/2013 : «*Η κατά τα άρθρα 32, 33, 34 και 35 πράξη προσδιορισμού φόρου υπογράφεται από τον Γενικό Γραμματέα ή άλλον ειδικά οριζόμενο υπάλληλο της Φορολογικής Διοίκησης. Η πράξη προσδιορισμού φόρου περιέχει τις εξής πληροφορίες: α) το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία του φορολογούμενου, β) τον αριθμό φορολογικού μητρώου του φορολογούμενου, εφόσον έχει αποδοθεί στον φορολογούμενο, γ) την ημερομηνία έκδοσης της πράξης, δ) το είδος προσδιορισμού του φόρου και το θέμα στο οποίο αφορά η πράξη, ε) το ποσό της φορολογικής οφειλής, στ) την ημερομηνία μέχρι την οποία πρέπει να εξοφληθεί ο φόρος, ζ) τους λόγους για τους οποίους η Φορολογική Διοίκηση προέβη στον προσδιορισμό φόρου και τον τρόπο με τον οποίο υπολογίστηκε το ποσό του φόρου, η) το χρόνο, τον τόπο και τον τρόπο αμφισβήτησης του προσδιορισμού φόρου, και θ) τυχόν αλληλεγγύως υπεύθυνα πρόσωπα ι) λοιπές πληροφορίες. Η πράξη προσδιορισμού φόρου κοινοποιείται στο πρόσωπο στο οποίο αφορά ο προσδιορισμός φόρου. Με την πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου κοινοποιείται ταυτόχρονα και η οικεία έκθεση ελέγχου, εκτός από την περίπτωση του τετάρτου εδαφίου του άρθρου 34. Ο τύπος των πράξεων προσδιορισμού του φόρου και της οικείας έκθεσης καθορίζεται με απόφαση του Γενικού Γραμματέα.*»

Επειδή οι προσβαλλόμενες πράξεις επιδόθηκαν νόμιμα στους προσφεύγοντες και έφεραν όλες τις απαραίτητες πληροφορίες, όπως αυτές προαναφέρθηκαν στις ως άνω διατάξεις. Προς τούτο ο σχετικός ισχυρισμός των προσφευγόντων απορρίπτεται ως ανυπόστατος.

Επειδή οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν εντός ευλόγου χρονικού διαστήματος από την προθεσμία του ενός μηνός που ορίζει η παρ. 2 του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013. Περαιτέρω, εφόσον στο προαναφερόμενο άρθρο δεν υπάρχει ποινή ακυρότητας, ο χρόνος έκδοσης δεν αποτελεί στοιχείο του κύρους των προσβαλλόμενων πράξεων. Άλλωστε, οι προσφεύγοντες δεν επικαλούνται ότι προξενήθηκε σε εκείνους βλάβη καθ' οιονδήποτε τρόπο λόγω της καθυστέρησης αυτής.

Συνεπώς, δεν υφίσταται λόγος που να καθιστά τις πράξεις ακυρωτές και ο ισχυρισμός τους απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή οι προσφεύγοντες ελέγχθηκαν με τις υπ' αριθ/29-01-19 και/18-01-19 εντολές μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος για τη χρήση 2013. Στην χρήση 2013 εφαρμογή έχει ο νόμος 2238/94, όπως ισχύει σε ότι αφορά την φορολογία εισοδήματος, και ο νόμος 3986/2011, σύμφωνα με τον οποίο επιβάλλεται ειδική εισφορά αλληλεγγύης στα εισοδήματα άνω των δώδεκα χιλιάδων (12.000) ευρώ των φυσικών προσώπων, που προέκυψαν κατά τις διαχειριστικές χρήσεις από 2010 και πέρα και δηλώνονται με τις δηλώσεις των αντίστοιχων οικονομικών ετών. Οι τόκοι αλλοδαπής προέλευσης καταλογίζονται με το άρθρο 24 παρ. 1 περ. γ του Ν 2238/94.

Επομένως σωστά συντάχθηκε από φορολογική αρχή έκθεση μερικού ελέγχου εισοδήματος, η οποία περιλαμβάνει όλες τις πηγές εισοδήματος των προσφευγόντων (και τους τόκους αλλοδαπής προέλευσης άρθρο 24 παρ. 1 περ. γ του Ν 2238/94) και καταλογίζει και ειδική εισφορά αλληλεγγύης.

Επειδή σε ότι αφορά τα αναφερόμενα στην προσωρινή πράξη που κοινοποιήθηκε στους προσφεύγοντες με το με αριθ./01-07-19 Σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου, αυτή ουδόλως διαφοροποιείται από την οριστική πράξη με αριθ και επομένως οι ισχυρισμοί των προσφευγόντων είναι ανίσχυροι και απορρίπτονται.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 του Ν. 2238/1994 : «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.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 24 του Ν. 2238/1994 : «1. Εισόδημα από κινητές αξίες είναι αυτό που αποκτάται κάθε οικονομικό έτος από κάθε δικαιούχο κινητών αξιών, το οποίο προκύπτει:

α) Από μερίσματα και τόκους ιδρυτικών τίτλων και μετοχών των ημεδαπών ανώνυμων εταιριών, ομολογιών και χρεογράφων γενικά του Ελληνικού Δημοσίου ή ημεδαπών νομικών προσώπων δημόσιου δικαίου ή ημεδαπών επιχειρήσεων κάθε είδους, καθώς και από αμοιβές και ποσοστά των διοικητικών συμβούλων και εκτός μισθού αμοιβές και ποσοστά των διευθυντών και διαχειριστών των ανώνυμων εταιριών.

β) Από μερίσματα και τόκους των τίτλων αλλοδαπής προέλευσης που αναφέρονται στην προηγούμενη περίπτωση.

γ) Από τόκους κάθε τίτλου έντοκης κατάθεσης τοις μετρητοίς ή εγγύησης, καθώς και κάθε τίτλου χρεωστικού με υποθήκη, ενέχυρο ή όχι, από εκείνους που δεν περιλαμβάνονται στις περιπτώσεις α' και β'. Ομοίως, το εισόδημα από τόκους που επιδικάζονται με δικαστική απόφαση, με εξαίρεση αυτά που αναφέρονται στο τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 4 του άρθρου 25 και της παραγράφου 4 του άρθρου 48 του παρόντος.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 26 του Ν. 2238/1994 : «Χρόνος απόκτησης του εισοδήματος από κινητές αξίες θεωρείται:...3. Για τα εισοδήματα της περίπτωσης β' της παραγράφου 1 του άρθρου 24, ο χρόνος εξαργύρωσης ή είσπραξης των μερισμάτων και τόκων.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 54 του Ν. 2238/1994 : «3. Στα μερίσματα που εισπράττει φυσικό πρόσωπο, κάτοικος Ελλάδας, από αλλοδαπή ανώνυμη εταιρεία ενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή δέκα τοις εκατό

(10%). Με την παρακράτηση αυτή εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση του δικαιούχου για τα πιο πάνω εισοδήματα.»

Επειδή στην ΠΟΛ. 1180/31-12-2008 με θέμα “Κοινοποίηση διατάξεων του Ν.3697-2008 που αφορούν στη φορολογία εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων” ορίζεται ότι : «...Λαμβάνοντας υπόψη ότι ο μέτοχος αλλοδαπής εταιρείας ενδέχεται να εισπράξει τα μερίσματα στην αλλοδαπή και το προϊόν της εισπραξης να παραμείνει στο εξωτερικό, γίνεται δεκτό με την παρούσα ότι, στις περιπτώσεις αυτές, ο δικαιούχος του εισοδήματος, φυσικό πρόσωπο κάτοικος Ελλάδος, πρέπει να αποδίδει ο ίδιος τον οφειλόμενο φόρο 10% εφάπαξ με την υποβολή δήλωσης στη Δ.Ο.Υ. στην οποία υπάγεται, μέσα στον επόμενο μήνα από αυτόν εντός του οποίου έγινε στην αλλοδαπή η καταβολή ή πίστωση καταθετικού λογαριασμού. Ο δικαιούχος των μερισμάτων θα πρέπει να προσκομίζει βεβαίωση ορκωτού ελεγκτή της χώρας, της οποίας είναι κάτοικος η καταβάλλουσα τα μερίσματα εταιρεία ή άλλης αρμόδιας αρχής της συγκεκριμένης χώρας, από την οποία να προκύπτει το ποσό των μερισμάτων, το ποσό του φόρου που παρακρατήθηκε και ο χρόνος καταβολής των μερισμάτων. Μετά την υιοθέτηση της διαδικασίας αυτής για τα μερίσματα που εισπράττει στην αλλοδαπή φυσικό πρόσωπο, κάτοικος Ελλάδος, με την παρούσα γίνεται δεκτό ότι αυτή θα εφαρμόζεται και για τόκους από αποταμιεύσεις που αποκτούν φυσικά πρόσωπα κάτοικοι Ελλάδος, όταν το προϊόν της εισπραξης παραμένει στο εξωτερικό, καθόσον και στην περίπτωση αυτή ισχύει η αυτοτελής φορολόγηση με 10% και παράλληλα είναι ενδεχόμενο να έχει παρακρατηθεί φόρος στην αλλοδαπή για τους τόκους αυτούς.

Δηλαδή, ο δικαιούχος των τόκων θα αποδίδει ο ίδιος τον οφειλόμενο φόρο 10% εφάπαξ με την υποβολή δήλωσης στη Δ.Ο.Υ. στην οποία υπάγεται μέσα στον επόμενο από την καταβολή ή την πίστωση των τόκων μήνα, προσκομίζοντας και το πρωτότυπο αποδεικτικό της αλλοδαπής τράπεζας, από το οποίο θα προκύπτει το ποσό των τόκων που καταβλήθηκε σε αυτόν ή με το οποίο πιστώθηκε ο λογαριασμός του στην αλλοδαπή, ο φόρος που έχει παρακρατηθεί και ο χρόνος καταβολής ή πίστωσης...»

Επειδή, όπως αναφέρεται αναλυτικά στην οικεία έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, κατά τη διενέργεια του ελέγχου διαπιστώθηκε ότι ποσά συνολικού ύψους 150.310,29 ευρώ εμβάσθηκαν από το εξωτερικό και ειδικότερα από το λογαριασμό που διατηρούσε ο προσφεύγων στην Ελβετική, ο οποίος λογαριασμός, στις 6/9/2013 έφερε υπόλοιπο το ποσό των 150.316,29 €. Το παραπάνω ποσό πιστώθηκε στις 6/9/2013 δια της χρεώσεως την ίδια μέρα του λογαριασμού που διατηρούσε ο προσφεύγων στην τράπεζα Η παραπάνω τράπεζα απορρόφησε το έτος 2013 την τράπεζα Κατά την απορρόφηση μεταφέρθηκε αυτόματα το χαρτοφυλάκιο που διατηρούσε από το 2007 στην τράπεζα και το οποίο περιείχε τα πιο κάτω χρηματοοικονομικά προϊόντα:

1. Αριθ. προϊόντος: (ευρωπαϊκό ομόλογο της σε 1.034,324 τεμάχια) που αποτιμήθηκε στις 31/12/2007 στο ποσό των 197.980,00 €.
2. Αριθ. προϊόντος: (ευρωπαϊκό ομόλογο Διεθνούς χαρτοφυλακίου σε 113,7 τεμάχια) που αποτιμήθηκε στις 31/12/2007 στο ποσό των 30.239,00 €.

3. Αριθ. προϊόντος: (ομόλογο σε αμερικάνικο δολάριο της με 4.685,895 τεμάχια) που αποτιμήθηκε στις 31/12/2007 στο ποσό των 993.129 Δολαρίων ήτοι 676.334 €.

Από τα πιο πάνω χρηματοοικονομικά προϊόντα διατηρήθηκαν μέχρι 26/08/2013 στο χαρτοφυλάκιο που διατηρούσε ο προσφεύγων στην τράπεζα (η οποία απορρόφησε την) μεταξύ άλλων και τα πιο κάτω χρηματοοικονομικά προϊόντα:

1. Αριθ. προϊόντος: (ευρωπαϊκό ομόλογο της σε 544,84 τεμάχια) που αποτιμήθηκε στις 31/1/2013 στο ποσό των 113.207,00 € και στις 30/06/2013 στο ποσό των 113.212,30 €.

2. Αριθ. προϊόντος: (ευρωπαϊκό ομόλογο διεθνούς χαρτοφυλακίου σε 113,7 τεμάχια) που αποτιμήθηκε στις 31/01/2013 στο ποσό των 38.642,00 € και στις 30/06/2013 στο ποσό των 38.814,91 €.

Τα πιο πάνω χρηματοοικονομικά προϊόντα ρευστοποιήθηκαν στις 26/08/2013 και πιστώθηκαν στον λογ/σμό της τραπεζής που διαδέχθηκε τη ήτοι της τραπεζής

Τα ρευστοποιηθέντα αυτά ποσά μαζί με τα υπόλοιπα διαθέσιμα του λογαριασμού ήτοι τα 200,6 € εμβάσθηκαν στο Λογαριασμό, που τηρείτο σε ευρώ, της Τραπέζης και στη συνέχεια από αυτήν στους υπό κρίση τραπεζικούς Λογαριασμούς της ημεδαπής.

Επίσης, το εναπομείναν χαρτοφυλάκιο ήτοι το με αριθ. προϊόντος: (ομόλογο σε αμερικάνικο δολάριο της με 4.685,895 τεμάχια) που αποτιμήθηκε στις 31/12/2007 στο ποσό των 993.129 Δολαρίων, ήτοι 676.334 € μεταφέρθηκε και αυτό στις 6/9/2013 στο Λογαριασμό, που τηρείτο σε δολάρια, της Τραπέζης με το ποσό των 931.607,24 Δολαρίων.

Επειδή ωστόσο, από τον έλεγχο των ανωτέρω δικαιολογητικών, που αφορούν εμβάσματα από την Ελβετία, καθώς και του αρχείου της αρμόδιας φορολογικής αρχής διαπιστώθηκε η μη καταβολή από τους προσφεύγοντες του αναλογούντος φόρου τόκων καταθέσεων εξωτερικού. Συγκεκριμένα, από τα ανωτέρω, υπ. αρ., χαρτοφυλάκια που διατηρούσε ο προσφεύγων στην τράπεζα δεν έχει δηλωθεί στην υπό κρίση χρήση ο αναλογούν φόρος τόκων αλλοδαπής.

Επίσης, παρότι ζητήθηκε από τους προσφεύγοντες να προσκομίσουν ανάλυση του χαρτοφυλακίου που διατηρούσαν στην τράπεζα και για τα ενδιάμεσα έτη μεταξύ 31/12/2007 και 31/12/2013, προκειμένου να διαπιστωθεί η ακριβής χρονολογία που ρευστοποιήθηκαν οι τόκοι εξωτερικού, οι προσφεύγοντες δεν ανταποκρίθηκαν στο εν λόγω αίτημα της φορολογικής αρχής.

Επομένως ορθώς η φορολογική αρχή προέβη στη σύνταξη αναλυτικών πινάκων αποδόσεων των εν λόγω χαρτοφυλακίων, με βάση την αύξηση της αξίας αυτών σύμφωνα με την ανάλυση χαρτοφυλακίων που προσκόμισαν οι προσφεύγοντες μόνο για την 31^η/12/2007 και την 31^η/12/2013.

Λόγω των ανωτέρω καταλογίστηκε ο φόρος τόκων με την προσβαλλόμενη υπ' αρ/05-12-2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Τόκων Αλλοδαπής οικονομικού έτους 2014 της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 29 του Ν. 3986/2011 : «Επιβάλλεται ειδική εισφορά αλληλεγγύης στα εισοδήματα άνω των δώδεκα χιλιάδων (12.000) ευρώ των φυσικών προσώπων, που προέκυψαν κατά τις διαχειριστικές χρήσεις 2010 έως και 2014 και δηλώνονται με τις δηλώσεις των αντίστοιχων οικονομικών ετών 2011 -2015...

3. Η ειδική εισφορά αλληλεγγύης, που επιβάλλεται στο συνολικό καθαρό εισόδημα της προηγούμενης παραγράφου, υπολογίζεται ως εξής:... δ) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από εκατό χιλιάδες ένα (100.001) ευρώ και άνω, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή τέσσερα τοις εκατό (4%) επί ολόκληρου του ποσού.

Επειδή εν προκειμένω προέκυψε αύξηση του συνολικού μη δηλωθέντος εισοδήματος του προσφεύγοντος κατά το ποσό των 119.480,37 ευρώ το οποίο περιλαμβάνει σύνολο αποδόσεων χαρτοφυλακίων ύψους 108.618,52 ευρώ πλέον αναλογούντος φόρου τόκων ύψους 10.861,85 ευρώ. Έτσι, το συνολικό εισόδημα του προσφεύγοντα προσδιορίστηκε σε ποσό 122.846,53 ευρώ, όπου επιβάλλεται συντελεστής εισφοράς τέσσερα τοις εκατό (4%).

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 05/12/2019 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Αποφασίζουμε

την **απόρριψη** της με αρ. πρωτ/03-01-2020 ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ και της, με ΑΦΜ και την επικύρωση:

α) της υπ' αρ/05-12-2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

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

Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	3.962,70 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	3.962,70 €

β) της υπ' αρ/05-12-2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Τόκων Αλλοδαπής οικονομικού έτους 2014 της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

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

Διαφορά φόρου	10.861,85 €
---------------	-------------

Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης	10.505,59 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	21.367,44 €

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ**

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.