



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 553

ΚΑΛΛΙΘΕΑ 31.05.2022

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 2082

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 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) 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 (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)

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

3. Την αριθ. 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 31.01.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του "..... του", με Α.Φ.Μ., κατοίκου (....., , , , , κατά: **1)** της υπ' αριθ. /**19.11.2021** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, **2)** της υπ' αριθ. /**19.11.2021** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τη σχετική έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από 31.01.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής “..... 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:

1) Με την υπ’ αριθ./**19.11.2021** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, ποσό φόρου εισοδήματος 43.851,44 €, πλέον 21.925,72 € (πρόσθετος φόρος/πρόστιμο), εισφορά αλληλεγγύης ποσού 8.773,66 €, και συνολικά 74.550,63 €.

2) Με την υπ’ αριθ./**19.11.2021** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, ποσό φόρου εισοδήματος 1.920,97 €, πλέον 960,49 € (πρόσθετος φόρος/πρόστιμο), και συνολικά 2.881,46 €.

Οι ως άνω διαφορές φόρου προέκυψαν, στα πλαίσια γενόμενου ελέγχου στα εισοδήματα του προσφεύγοντα, σύμφωνα με την υπ’ αρ. .../30.07.2020 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, όπου διαπιστώθηκε βάσει της από 19.11.2021 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη, η οποία για τα φορολογικά έτη 2015 & 2016 θεωρείται προσάυξηση της περιουσίας από καταθέσεις σε τραπεζικούς λογαριασμούς της ημεδαπής, η οποία λογίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 21 του Ν. 4172/13.

Η ως άνω εντολή ελέγχου, εκδόθηκε κατόπιν του με αρ. πρωτ./1607/28.09.2017 εγγράφου ενημέρωσης και παροχής στοιχείων της αρχής του Ν. 3691/2008.

Σύμφωνα με το ανωτέρω έγγραφο, ο προσφεύγων είναι μόνιμος κάτοικος Αυστραλίας, είναι κληρικός και συγκεκριμένα εργάζεται ως τοποτηρητής Επίσκοπος των ενοριών της ιεράς αρχιεπισκοπής Γ.Ο.Χ. Αυστραλίας, (παλαιοημερολογίτες). Συνεργάζεται με την Εθνική Τράπεζα της Ελλάδος από το 1999 τουλάχιστον, τηρώντας τους εξής λογαριασμούς:

1. Τον υπ’ αριθ./-..... λογαριασμό ταμιευτηρίου, σε ευρώ, με ημερομηνία ανοίγματος 17/01/2000 και συνδικαιούχο την

2. Τον υπ’ αριθ./-70 λογαριασμό ταμιευτηρίου σε AUD, (δολάρια Αυστραλίας) με ημερομηνία ανοίγματος 22/10/1999 και μοναδικό δικαιούχο τον ίδιο.

Πέραν των ανωτέρω λογαριασμών ο ελεγχόμενος τηρεί τρεις (3) λογαριασμούς ταμιευτηρίου σε ευρώ με συνολικό υπόλοιπο 1.153,00 €. Παράλληλα είναι δικαιούχος προθεσμιακής κατάθεσης ύψους 50.000,00 €, με λήξη στις 12.6.17 και κάτοχος άυλου τίτλου «κεφάλαιο plus», αξίας 45.000,00 € με λήξη 14.5.18.

Αναφορικά με τα εισοδήματά του και την προέλευση των ανωτέρω κεφαλαίων ο προσφεύγων δηλώνει ότι δεν αμείβεται, αλλά ζει από δωρεές. Στην σχετική βεβαίωση αναφέρεται ότι δεν έχει σταθερό μηνιαίο μισθό, αλλά συντηρείται αξιοπρεπώς διά αυτοπροαιρέτων προσφορών.

Σύμφωνα με τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, δηλώνει μόνο εισόδημα από τόκους, ενώ έχει μικρή ακίνητη περιουσία. Ενώ δηλώνει μόνιμος κάτοικος εξωτερικού αρμόδια Δ.Ο.Υ. είναι η Δ.Ο.Υ. Κορίνθου και όχι η Δ.Ο.Υ. κατοίκων εξωτερικού.

Ο φορολογικός έλεγχος αφού έλαβε υπόψη του όλα τα στοιχεία που είχε στην διάθεση του, καθώς δεν ανταποκρίθηκε στο κοινοποιηθέν σημείωμα διαπιστώσεων άρθρου 28 ν. 4174/2013, κατέληξε στα παρακάτω μη δηλωθέντα εισοδήματα, τα οποία αναλύονται ως κατωτέρω:

ΦΟΡ. ΕΤΟΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΠΟΥ ΔΕΝ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ
2015	145.120,00
2016	8.731,67

Οι οποίες αναλύονται ως ακολούθως:

1. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2015

Α/Α	ΑΡ, ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΑΡ. ΣΥΝΔ.	ΗΜΕΡ. ΣΥΝΑΛ.	ΠΟΣΟ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΑΡ. & ΟΝ ΚΑΤ.
1		2	30/10/2015	45.000,00	Ενεργοποίηση	..... .....

Α/Α	ΑΡ. ΛΟΓ	ΑΡ. ΣΥΝ.	ΗΜ. ΣΥΝΑΛ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ
1		1	26/2/2015	.....	1.200,00	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ
2		1	7/3/2015	.....	1.000,00	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ
3		1	15/3/2015	.....	300	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ
4		1	14/5/2015	.....	200	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ
5		1	26/5/2015	.....	500	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ
6		1	30/6/2015	.....	1.000,00	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ
7		1	4/8/2015	.....	300	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ
8		1	12/8/2015	.....	200	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ
9		1	25/8/2015	.....	420	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ					5.120,00	

Ποσό προθεσμιακού λογαριασμού 50.000,00 €

Άυλος τίτλος '.....' ποσού 45.000,00 €

2. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2016

Α/Α	ΑΡ. ΛΟΓ	ΑΡ. ΣΥΝ.	ΗΜ. ΣΥΝΑΛ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ	ΠΕΙΡΑΦΗ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ
1		1	22/1/2016	.....	500.00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ
2		1	4/4/2016	.....	100.00	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ
3		1	12/4/2016	.....	150.00	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ
4		1	26/4/2016	.....	500.00	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ
5		1	7/6/2016	.....	500.00	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ
6		1	9/6/2016	.....	861.00	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ
7		1	3/7/2016	.....	250.00	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ
8		1	22/7/2016	.....	650.00	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ
9		1	27/7/2016	.....	540.00	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ
10		1	18/8/2016	.....	151.73	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ
11		1	23/8/2016	.....	600.00	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ
12		1	5/9/2016	.....	870.35	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ
13		1	5/9/2016	.....	1,758.61	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ
14		1	10/11/2016	.....	700.00	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ
15		1	29/12/2016	.....	600.00	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ					8.731,69	

Από τον διενεργηθέντα έλεγχο συντάχθηκε η από 19.11.2021 έκθεση μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, και εκδόθηκαν στο όνομα του προσφεύγοντα, οι ως άνω προσβαλλόμενες Οριστικές πράξεις, φορολογικών ετών 2015 - 2016.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση /τροποποίηση των παραπάνω Πράξεων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ., προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

“1. Ειδικότερα, για το έτος 2015 και 2016 οι καταχωρίσεις στον τραπεζικό λογαριασμό με αριθμό της Εθνικής Τράπεζας προέρχονταν από εμβάσματα - δωρεές πιστών”

Επειδή, στη σελίδα 2 της από 19.11.2021 έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, αναγράφεται, ότι: “Ο ελεγχόμενος είναι φορολογικός κάτοικος εξωτερικού και συγκεκριμένα του κράτους της Αυστραλίας. Έχει δε ορίσει αντίκλητο και από 01/01/2014 φορολογικό εκπρόσωπό του, τον του, κάτοικο Ν. Κορινθίας με ΑΦΜ:”.

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου της υπό κρίση υπόθεσης, προκύπτει, ότι, με το αρ. πρωτ. /27.09.2021 αίτημα παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 ν. 4174/2013 {Κ.Φ.Δ.}, και προκειμένου να τεκμηριωθεί ότι, η φορολογική του κατοικία είναι στην Αυστραλία, ζητήθηκε από τον προσφεύγοντα, μεταξύ άλλων, να προσκομίσει, τα παρακάτω δικαιολογητικά - στοιχεία που ορίζονται από τις διατάξεις της ΠΟΛ. 1260/19.12.2014.

1)Στοιχεία από τα οποία να αποδεικνύεται ότι διαμένει σε μόνιμη και σταθερή βάση στην αλλοδαπή. (π.χ. βεβαίωση από δημοτική / δημόσια / άλλη αναγνωρισμένη αρχή, μισθωτήριο συμφωνητικό κατοικίας ή αποδεικτικό ιδιόκτητης κατοικίας στην Αυστραλία.

2)Πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας από την αρμόδια φορολογική αρχή της Αυστραλίας, ή σε περίπτωση που δεν προβλέπεται η έκδοσή του από την αλλοδαπή φορολογική αρχή, αντίγραφο της εκκαθάρισης των φορολογικών δηλώσεων που υπέβαλε στην φορολογική αρχή της Αυστραλίας για τα

έτη 2015 και 2016, ή ελλείψει εκκαθαρίσεων, αντίγραφο των φορολογικών δηλώσεων που υπέβαλε για κάθε έτος.

3)Στοιχεία για τον επαγγελματικό του βίο, (σύμβαση εξαρτημένης εργασίας με αλλοδαπό εργοδότη, ή βεβαίωση εργασίας από τον εργοδότη. Σε περίπτωση μη εξαρτημένης απασχόλησης, αποδεικτικό επαγγελματικής δραστηριότητας στην Αυστραλία (π.χ. , έναρξη επιχειρηματικής δραστηριότητας , συμμετοχή σε αλλοδαπές εταιρείες).

Σε περίπτωση προσκόμισης των δικαιολογητικών των ως άνω περιπτώσεων 1 και 2, τότε δεν απαιτείται η προσκόμιση των δικαιολογητικών της περίπτωσης 3.

Επειδή, οι διατάξεις του ν. 4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167/23-07-2013)

Άρθρο 3.Υποκείμενα του φόρου

“1. Ο φορολογούμενος που έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα υπόκειται σε φόρο για το φορολογητέο εισόδημά του που προκύπτει στην ημεδαπή και την αλλοδαπή, ήτοι το παγκόσμιο εισόδημά 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 εισόδημά του που προκύπτει στην Ελλάδα και αποκτάται μέσα σε ορισμένο φορολογικό έτος.”

Άρθρο 4.Φορολογική κατοικία

“1. Ένα φυσικό πρόσωπο είναι φορολογικός κάτοικος Ελλάδας, εφόσον:

α) έχει στην Ελλάδα τη μόνιμη ή κύρια κατοικία του ή τη συνήθη διαμονή του ή το κέντρο των ζωτικών του συμφερόντων ήτοι τους προσωπικούς ή οικονομικούς ή κοινωνικούς δεσμούς του ή

β) είναι προξενικός, διπλωματικός ή δημόσιος λειτουργός παρόμοιου καθεστώτος ή δημόσιος υπάλληλος που έχει την ελληνική ιθαγένεια και υπηρετεί στην αλλοδαπή.

2. Ένα φυσικό πρόσωπο που βρίσκεται στην Ελλάδα συνεχώς για χρονικό διάστημα που υπερβαίνει τις εκατόν ογδόντα τρεις (183) ημέρες, συμπεριλαμβανομένων και σύντομων διαστημάτων παραμονής στο εξωτερικό, είναι φορολογικός κάτοικος Ελλάδος από την πρώτη ημέρα παρουσίας του στην Ελλάδα. Το προηγούμενο εδάφιο δεν εφαρμόζεται στην περίπτωση φυσικών προσώπων που βρίσκονται στην Ελλάδα αποκλειστικά για τουριστικούς, ιατρικούς, θεραπευτικούς ή παρόμοιους ιδιωτικούς σκοπούς και η παραμονή τους δεν υπερβαίνει τις τριακόσιες εξήντα πέντε (365) ημέρες, συμπεριλαμβανομένων και σύντομων διαστημάτων παραμονής στο εξωτερικό. Η παρούσα παράγραφος δεν αποκλείει την εφαρμογή της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου.”

Άρθρο 67.Υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων και καταβολή του φόρου

“1. Ο φορολογούμενος που έχει συμπληρώσει το 18ο έτος της ηλικίας του υποχρεούται να δηλώνει όλα τα εισοδήματά του, τα φορολογούμενα με οποιοδήποτε τρόπο ή απαλλασσόμενα, στη Φορολογική Διοίκηση ηλεκτρονικά. Σε εξαιρετικές περιπτώσεις, η δήλωση αυτή μπορεί να υποβάλλεται στη Φορολογική Διοίκηση σε έγχαρτη μορφή. Δεν υποχρεούνται σε υποβολή δήλωσης οι κεκαρμένοι μοναχοί για το καθαρό ποσό της σύνταξης που καταβάλλεται σε αυτούς κατά το χρονικό διάστημα που διατηρούν την ανωτέρω ιδιότητα εφόσον αυτό δεν υπερβαίνει το ποσό των εννέα χιλιάδων πεντακοσίων (9.500) ευρώ. Στην περίπτωση αυτή δεν εφαρμόζεται η παράγραφος 24 του άρθρου 72 του ανωτέρω νόμου.”

Επειδή, περαιτέρω σύμφωνα με την ΠΟΛ 1260/19.12.2014, με θέμα: Σχετικά με τη φορολογική κατοικία:

“Επειδή στις υπηρεσίες μας έχουν υποβληθεί ερωτήματα αναφορικά με τον τρόπο απόδειξης της φορολογικής κατοικίας και σε συνέχεια των παραπάνω σχετικών εγκυκλίων, προκειμένου να αντιμετωπιστούν θέματα που προκύπτουν, κατά τη διάρκεια του ελέγχου, διευκρινίζουμε ότι:

2. Οι ελεγχόμενοι φορολογούμενοι, οι οποίοι έχουν ήδη υποβάλει μέρος των δικαιολογητικών ή δεν τα έχουν υποβάλει καθόλου, υποχρεούνται σε κάθε περίπτωση, να προσκομίσουν τα ακόλουθα δικαιολογητικά, από τα οποία θα προκύπτει ότι όντως είχαν μεταφέρει το κέντρο του οικογενειακού τους βίου (οικογενειακή εστία) ή το κέντρο του επαγγελματικού τους βίου, της ύπαρξής τους και των βιοτικών τους σχέσεων (κέντρο ζωτικών συμφερόντων), στην αλλοδαπή:

(α) Στοιχεία που αποδεικνύουν ότι οι φορολογούμενοι και τα μέλη της οικογένειάς τους (σύζυγος/τέκνα), εάν αυτά υφίστανται, διαμένουν σε μόνιμη και σταθερή βάση στην αλλοδαπή (π.χ. βεβαίωση από δημοτική/δημόσια/άλλη αναγνωρισμένη αρχή, αποδεικτικά εκπαίδευσης/φοίτησης τέκνων ή μισθωτήριο συμφωνητικό κατοικίας ή αποδεικτικό ιδιόκτητης κατοικίας στην αλλοδαπή, εφόσον αυτή υφίσταται).

(β.1.) Πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας που εκδίδεται από την αλλοδαπή φορολογική αρχή, από το οποίο θα προκύπτει ότι είναι φορολογικοί κάτοικοι αυτού του άλλου κράτους. Εάν οι φορολογούμενοι έχουν εγκατασταθεί σε κράτος με το οποίο υφίσταται Σύμβαση

Αποφυγής Διπλής Φορολογίας Εισοδήματος (ΣΑΔΦΕ) και εφόσον αποκτούσαν εισόδημα στη χώρα μας, μπορούν να προσκομίσουν, αντί του πιστοποιητικού, την προβλεπόμενη Αίτηση για την Εφαρμογή της Σύμβασης Αποφυγής Διπλής Φορολογίας Εισοδήματος όπου είναι ενσωματωμένο το πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας (δίγλωσσα έντυπα) και για την οποία δεν απαιτείται η επισημείωση της Χάγης. Επίσης, δεν απαιτείται η επισημείωση της Χάγης για τα πιστοποιητικά φορολογικής κατοικίας που εκδίδουν οι φορολογικές αρχές των ΗΠΑ και της Τουρκίας, στο πλαίσιο της ΣΑΔΦΕ που έχει συναφθεί με τη χώρα μας. (β.2.) Σε περίπτωση που οι φορολογούμενοι έχουν εγκατασταθεί σε κράτος με το οποίο δεν υφίσταται Σύμβαση Αποφυγής Διπλής Φορολογίας Εισοδήματος, οφείλουν να προσκομίσουν πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας, εφόσον προβλέπεται η έκδοσή του από την αλλοδαπή φορολογική αρχή, ή σε περίπτωση που δεν προβλέπεται η έκδοσή του, αντίγραφο της εκκαθάρισης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματός τους, που υπέβαλαν στο άλλο κράτος ή ελλείψει εκκαθάρισης, αντίγραφο της σχετικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος

(γ) Στοιχεία σχετικά με τον επαγγελματικό βίο [π.χ. σύμβαση εξηρημένης εργασίας με αλλοδαπό εργοδότη ή βεβαίωση εργασίας από τον εν λόγω εργοδότη. Σε περίπτωση μη εξηρημένης απασχόλησης, αποδεικτικό της επαγγελματικής δραστηριότητας στην αλλοδαπή (π.χ. έναρξη επιχειρηματικής δραστηριότητας, συμμετοχή σε αλλοδαπές εταιρείες)].

Τονίζεται ότι, η προσκόμιση των ως άνω δικαιολογητικών τελεί υπό την προϋπόθεση ότι η έκδοσή τους προβλέπεται από τις εσωτερικές διατάξεις του άλλου κράτους (π.χ. σε ορισμένα κράτη μπορεί να μην υφίστανται δήμοι ή να μην υπάρχει υποχρέωση υποβολής δήλωσης κ.λπ.). Σε κάθε, πάντως, περίπτωση, εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει τα δικαιολογητικά που αναφέρονται στις παραγράφους (α) και β(1)/β(2), τότε δεν απαιτείται η προσκόμιση των δικαιολογητικών της παραγράφου (γ), ούτε κρίνεται αναγκαία η προσκόμιση άλλων στοιχείων ή δικαιολογητικών για την τεκμηρίωση της φορολογικής του κατοικίας στην αλλοδαπή. Αν συντρέχουν τα υπό στοιχεία (α) και β(1)/β(2), τότε γεγονότα όπως η κατοχή ακινήτου στην Ελλάδα, η διατήρηση στην Ελλάδα τραπεζικών λογαριασμών, η συμμετοχή στο κεφάλαιο ή στη διοίκηση ημεδαπών εταιρειών στην Ελλάδα, από μόνα τους δεν μπορούν να αποτελέσουν στοιχεία ώστε να χαρακτηριστεί το φυσικό πρόσωπο ως φορολογικός κάτοικος Ελλάδος (εκτός αν ελλείψει οικογένειας, διαπιστώνεται ότι το εν λόγω πρόσωπο έχει τη συνήθη διαμονή του στην Ελλάδα). Σε περίπτωση μη υποβολής κάποιων εκ των παραπάνω δικαιολογητικών και αν λόγω της μη υποβολής τους οι ελεγκτικές υπηρεσίες αδυνατούν να αποφανθούν για τη φορολογική κατοικία βάσει των προσκομισθέντων δικαιολογητικών, τότε οι φορολογούμενοι οφείλουν να προσκομίσουν πρόσθετα δικαιολογητικά (π.χ. βεβαίωση ασφαλιστικού φορέα, βεβαίωση από επαγγελματικές ενώσεις-επιμελητήρια-συνδέσμους, δικαιολογητικά για την ύπαρξη περιουσιακών στοιχείων), με τα οποία θα αποδεικνύουν τον ισχυρό δεσμό τους με το άλλο κράτος, δεσμός που τους δημιουργεί μόνιμη φορολογική κατοικία στο άλλο κράτος.....

4. Τέλος, εφόσον κατά τα ανωτέρω αποδειχθεί ότι ο φορολογούμενος είναι πραγματικά φορολογικός κάτοικος κράτους με το οποίο δεν υφίσταται ΣΑΔΦΕ, θα έχουν εφαρμογή, σε κάθε περίπτωση, ως προς τη φορολόγηση του εισοδήματος που αποκτά από πηγές Ελλάδας, οι διατάξεις της εσωτερικής νομοθεσίας.....

Σημειώνεται ότι, και στις δύο προηγούμενες περιπτώσεις ο φορολογούμενος δεν θα υπόκειται σε φορολογία εισοδήματος στη χώρα μας για το εισόδημα που αποκτά στην αλλοδαπή”.

Επειδή, η Ελλάδα δεν έχει συνάψει Σύμβαση Αποφυγής Διπλής Φορολογίας Εισοδήματος {Σ.Α.Δ.Φ.} με την Αυστραλία, σύμφωνα με τις ως άνω ισχύουσες διατάξεις, ο προσφεύγων εκτός των άλλων έπρεπε να προσκομίσει, πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας, εφόσον προβλέπεται η έκδοσή του από την αλλοδαπή φορολογική αρχή, ή σε περίπτωση που δεν προβλέπεται η έκδοσή του, αντίγραφο της εκκαθάρισης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματός τους, που υπέβαλε στο άλλο κράτος ή ελλείψει εκκαθάρισης, αντίγραφο της σχετικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

Επειδή, ο προσφεύγων, υπέβαλλε:

α) αντίγραφο του με αρ. πρωτ. Φ. /13.08.2019 “ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΤΙΚΟΥ” του Γενικού Προξενείου της Ελλάδος στο ΣΙΔΝΕΪ, με το οποίο πιστοποιείται, ότι “ο του και της που γεννήθηκε στην στις 25.01.1951 και είναι κάτοχος του υπ’ αριθ. ελληνικού διαβατηρίου έκδοσης 02.07.2018 και λήξης 01.07.2023 διαμένει μόνιμα στην Αυστραλία, στην οδό , από 09.03.1988 έως και σήμερα.”

β) σε φωτοτυπία αντίγραφο της πρώτης σελίδας του με αριθμό Διαβατηρίου μου Αυστραλιανών Αρχών με ημερομηνία έκδοσης την 28.07.2017 και ημερομηνία λήξεως την 28.07.2027

γ) Αντίγραφο μεταφρασμένο της από 04.12.2007 αποδοθείσης Αυστραλιανής ιθαγένειας

δ) Αντίγραφο μεταφρασμένο της από 17.12.2007 Εκλογικής εγγραφής στον Κατάλογο εκλογένων του της Αυστραλίας.

Επειδή, ο προσφεύγων, δεν προσκόμισε, τα ως άνω αναφερόμενα στις σχετικές διατάξεις έγγραφα, θεωρείται ως φορολογικός κάτοικος Ελλάδος και θα φορολογηθεί για το παγκόσμιο εισόδημά του. Εξάλλου ο προσφεύγων δεν προσκόμισε κανένα πρόσθετο δικαιολογητικό, με το οποίο θα αποδείκνυε τον ισχυρό δεσμό με το άλλο κράτος {Αυστραλία}, δεσμός που του δημιουργεί μόνιμη φορολογική κατοικία στο άλλο κράτος.

Επειδή, οι διατάξεις του Ν. 4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167/23-07-2013), ορίζουν, ότι:

Άρθρο 21. Κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα

1. Ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα θεωρείται το σύνολο των εσόδων από τις επιχειρηματικές συναλλαγές μετά την αφαίρεση των επιχειρηματικών δαπανών, των αποσβέσεων και των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις.....

4. Κάθε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία θεωρείται κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα υπό τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας”.

Άρθρο 29. Φορολογικός συντελεστής

“4. Το εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παραγράφου 4 του άρθρου 21 φορολογείται με συντελεστή τριάντα τρία τοις εκατό (33%)”.

Επειδή, οι διατάξεις του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170/26-07-2013), ορίζουν, ότι:

Άρθρο 28.Αποτελέσματα φορολογικού ελέγχου

1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος

δύνανται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης.

Άρθρο 34. Διορθωτικός προσδιορισμός φόρου

Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή προληπτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου, ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος.

Άρθρο 39. Δικαιολόγηση προσαύξησης περιουσίας

Σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παράγραφο 4 του άρθρου 21 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, η προσαύξηση αυτή δεν υπόκειται σε φορολογία, εφόσον ο φορολογούμενος αποδείξει την πραγματική πηγή αυτής, καθώς επίσης και ότι αυτή είτε έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία είτε απαλλάσσεται από το φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις.

Επειδή, σύμφωνα και με την δημοσιευθείσα στις 07-04-2016 απόφαση του ΣτΕ 884/2016 Β' Τμήμα επταμ. : «(Α) ...Ο φορολογούμενος (τεκμαίρεται ότι) γνωρίζει ή οφείλει να γνωρίζει την αληθή αιτία ή την πηγή της εισαγωγής στην περιουσία του των μεγάλων ποσών που περιέχουν οι τραπεζικοί λογαριασμοί του και, συνεπώς, μπορεί ευχερώς και υποχρεούται, κατ' αρχήν, να υποδείξει στη φορολογική αρχή την εν λόγω αιτία ή πηγή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρ. 66 παρ. 1 περιπτ. α του ΚΦΕ και, ήδη, εκείνη του άρ. 14 παρ. 1 του ν. 4174/2013, δεδομένου, άλλωστε, ότι πρόκειται για μη ευαίσθητο ή, γενικότερα, μη χρήζον αυξημένης προστασίας προσωπικό δεδομένο, για την πρόσβαση στο οποίο, στο πλαίσιο του φορολογικού ελέγχου και της αντιμετώπισης της φοροδιαφυγής, το κράτος διαθέτει ευρύ περιθώριο εκτίμησης (πρβλ. ΕΔΔΑ 22.12.2015, G.S.B. κατά Ελβετίας, 28601/11, σκέψεις 92-93) – Επομένως, οφείλει, κατ' αρχήν, να ανταποκριθεί στην κλήση της φορολογικής ελεγκτικής αρχής να της χορηγήσει τα αναγκαία και εύλογα, ενόψει των συνθηκών, πληροφοριακά στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης, η οποία προδήλως δεν ανταποκρίνεται σε εκείνη που προκύπτει από τα (μη απορριφθέντα από τη φορολογική αρχή) στοιχεία των δηλώσεών του φορολογίας εισοδήματος –

Επειδή, για τις κάτωθι πιστώσεις του έτους 2015, ισχυρίζεται, ότι: "α) η καταχώρηση με ημερομηνία συναλλαγής 26.02.2015 ποσού 1.200,00 ευρώ σκοπό είχε την οικονομική ενίσχυση για αγορά αεροπορικών εισιτηρίων, β) η καταχώρηση με ημερομηνία συναλλαγής 07.03.2015 ποσού 1.000,00 ευρώ ήταν οικονομική ενίσχυση του , γ) η καταχώρηση με ημερομηνία συναλλαγής 15.03.2015 ποσού 300,00 ευρώ ήταν οικονομική ενίσχυση - δωρεά για την αγορά ξύλινων σταυρών, δ) η καταχώρηση με ημερομηνία συναλλαγής 14.05.2015 ποσού 200,00 ευρώ ήταν δωρεά - οικονομική βοήθεια για την επισκευή οχήματος Ενορίας, ε) η καταχώρηση με ημερομηνία συναλλαγής 26.05.2015 ποσού 500,00 ευρώ ήταν δωρεά για την ονομαστική εορτή , στ) η καταχώρηση με ημερομηνία συναλλαγής 30.06.2015 ποσού 1.000,00 ευρώ ήταν για την ενίσχυση αγοράς ενός νέου οχήματος Ενορίας, ζ) η καταχώρηση με ημερομηνία συναλλαγής 04.08.2015 ποσού 300,00 ευρώ ήταν για πληρωμή λογαριασμού (cosmote), η) η καταχώρηση με ημερομηνία συναλλαγής 12.08.2015 ποσού 200,00 ευρώ ήταν για οικονομική ενίσχυση

Ενορίας, και θ) η καταχώρηση με ημερομηνία συναλλαγής 25.08.2015 ποσού 420,00 ευρώ ήταν για την αγορά θρησκευτικής σημαίας - συμβόλου της Πίστεώς μας.”

Επειδή, ο προσφεύγων, δεν προσκόμισε κανένα δικαιολογητικό έγγραφο για την απόδειξη των ως άνω ισχυρισμών του και δεν απέδειξε ότι είναι φορολογικός κάτοικος Αυστραλίας, και δεν αποδεικνύεται η πηγή προέλευσης, οι ως άνω πιστώσεις θα φορολογηθούν στην Ελλάδα.

Συνεπώς οι πιστώσεις συνολικού 5.120,00 € για το φορολογικό έτος 2015, αποτελούν αναπιολόγητη προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντα σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του Άρθρου 38 Ν. 2238/1994.

Επειδή, για τις κάτωθι πιστώσεις του έτους 2016, ισχυρίζεται, ότι: ”η καταχώρηση ποσού 500,00 ευρώ την 22-01-2016 στον λογαριασμό της , προέρχεται από τραπεζικό έμβασμα για την οικονομική βοήθεια - ενίσχυση της οικογενείας της Η καταχώρηση στον ίδιο τραπεζικό λογαριασμό με αριθμό της Εθνικής Τράπεζας με ημερομηνία συναλλαγής 04.04.2016 ποσού 100,00 ευρώ ήταν δωρεά - οικονομική ενίσχυση για πιστό με οικονομική ανάγκη από την β) η καταχώρηση με ημερομηνία συναλλαγής 12.04.2016 ποσού 150,00 ευρώ ήταν για αγορά αντικειμένων για την λειτουργία της Ενορίας γ) η καταχώρηση με ημερομηνία συναλλαγής 26.04.2016 ποσού 500,00 ευρώ ήταν δωρεά - οικονομική ενίσχυση για οικογένεια με οικονομική ανάγκη στο νησί του Πόρου δ) η καταχώρηση με ημερομηνία συναλλαγής 07.06.2016 ποσού 500,00 ευρώ ήταν για δωρεά - οικονομική ενίσχυση για Ενορία ε) η καταχώριση με ημερομηνία συναλλαγής 09.06.2016 ποσού 861,00 ευρώ ήταν οικονομική ενίσχυση για Ενορία στ) η καταχώρηση με ημερομηνία συναλλαγής 03.07.2016 ποσού 250,00 ευρώ ήταν για οικονομική ενίσχυση Ενορίας ζ) η καταχώρηση με ημερομηνία συναλλαγής 22.07.2016 ποσού 650,00 ευρώ ήταν για οικονομική ενίσχυση Ενορίας η) η καταχώρηση με ημερομηνία συναλλαγής 27.07.2016 ποσού 540,00 ευρώ ήταν για την οικονομική ενίσχυση επισκευής οχήματος θ) η καταχώρηση με ημερομηνία συναλλαγής 23.08.2016 ποσού 600,00 ευρώ ήταν για την οικονομική ενίσχυση πιστού ι) η καταχώρηση με ημερομηνία συναλλαγής 05.09.2016 ποσού 870,35 ευρώ ήταν για την οικονομική ενίσχυση πιστού κ) η καταχώρηση με ημερομηνία συναλλαγής 05.09.2016 ποσού 1.758,61 ευρώ ήταν οικονομική ενίσχυση για αγορά αεροπορικών εισιτηρίων με σκοπό την μετακίνηση Επισκόπου λ) η καταχώρηση με ημερομηνία συναλλαγής 10.11.2016 ποσού 700,00 ευρώ ήταν οικονομική ενίσχυση για αγορά αεροπορικών εισιτηρίων και μ) η καταχώρηση με ημερομηνία συναλλαγής 29.12.2016 ποσ

Επειδή, ο προσφεύγων, δεν προσκόμισε κανένα δικαιολογητικό έγγραφο για την απόδειξη των ως άνω ισχυρισμών του και δεν απέδειξε ότι είναι φορολογικός κάτοικος Αυστραλίας, και δεν αποδεικνύεται η πηγή προέλευσης, οι ως άνω πιστώσεις θα φορολογηθούν στην Ελλάδα.

Συνεπώς οι πιστώσεις συνολικού 8.731,69 € για το φορολογικό έτος 2016, αποτελούν αναπιολόγητη προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντα σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του Άρθρου 38 Ν. 2238/1994.

Επειδή συνεπώς τα εισοδήματα του προσφεύγοντα, προσδιορίζονται για το φορολογικό έτος 2015 και 2016, ως κάτωθι:

Φορολογητέο εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας άρθρου 21 § 4 Ν. 4172/2013

- | | |
|--------------------------|--------------|
| 1. φορολογικό έτος 2015: | 145.120,00 € |
| 2. φορολογικό έτος 2016: | 8.731,69 € |

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με αριθ. πρωτ./31.01.2022 ενδικοφανούς προσφυγής του “..... του", με Α.Φ.Μ., και την επικύρωση των κάτωθι πράξεων:

1) της υπ' αριθ./19.11.2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσης απόφασης.

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

2) της υπ' αριθ./19.11.2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσης απόφασης.

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ: 2.881,46 €

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.