



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 05/05/2022
Αριθμός απόφασης:1567

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604553

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. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

δ. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

2. 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».

3. Την με ημερομηνία κατάθεσης 05/01/2022 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ, κατοίκου Κηφισιάς Αττικής επί της οδού και , κατά της υπ' αριθμ./29.11.2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και τα προσκομιζόμενα με την προσφυγή, έγγραφα.

4. Την υπ' αριθμ./29.11.2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. .

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

Επί της με 05/01/2022 και 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Η υπ' αριθμ./29.11.2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. εκδόθηκε κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου της από 15/11/2021 έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του ελεγκτή του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και σύμφωνα με την εν λόγω πράξη προσδιορίσθηκε τελικώς από τον έλεγχο φορολογητέο εισόδημα καθώς και χρεωστικό ποσό φόρου εισοδήματος, ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης και φόρου πολυτελείας όμοιο με το δηλωθέν.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή και να ακυρωθεί άλλως τροποποιηθεί η ως άνω προσαλλόμενη πράξη προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

Η προσαλλόμενη πράξη είναι μη νόμιμη καθώς ο έλεγχος της πλήρωσης των προϋποθέσεων των άρθρων 38 του ν. 3259/2004 και 18 του ν. 3842/2010 δεν αποτελεί αντικείμενο του παρόντος φορολογικού ελέγχου, ο οποίος αποτελεί μερικό έλεγχο φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014. Η προσαλλόμενη πράξη είναι μη νόμιμη, καθώς ο έλεγχος συμμόρφωσης με τις διατάξεις των άρθρων 38 του ν. 3259/2004 και 18 του ν. 3842/2010, όπως προκύπτει από την από 29.11.2021 έκθεση ελέγχου, δεν αποτελεί αντικείμενο του παρόντος μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, αλλά, αντιθέτως, αποτελεί αντικείμενο διακριτού ελέγχου, καθόσον αποτελεί αυτοτελή φόρο, ο οποίος επιβάλλεται με ειδική δήλωση και υπό συγκεκριμένες προϋποθέσεις. Ως εκ τούτου, η προσαλλόμενη πράξη πρέπει να ακυρωθεί καθώς είναι μη νόμιμη ως προς την αιτιολογία της και να γίνει δεκτό ότι το σύνολο των επαναπατρισθέντων κεφαλαίων που έχει συμπεριλάβει στον κωδικό 783 της δήλωσης, δηλαδή το συνολικό ποσό των 30.471.129,62 ευρώ, πληροί τις προϋποθέσεις εφαρμογής των άρθρων 38 του ν. 3259/2004 και 18 του ν. 3842/2010 και άρα ότι μπορεί να χρησιμοποιηθεί προς κάλυψη διαφοράς δαπανών (τεκμηρίων), στο φορολογικό έτος αλλά και σε επόμενα.

Η προσαλλόμενη πράξη είναι μη νόμιμη καθώς το δικαίωμα της φορολογικής αρχής να προβεί σε έλεγχο περί πλήρωσης των προϋποθέσεων των άρθρων 38 του ν. 3259/2004 και 18 του ν. 3842/2010, είχε παραγραφεί κατά την κοινοποίησή της όπως προκύπτει από το συνδυασμό των διατάξεων των άρθρων 72 παρ. 11 του ν.4172/2013, 18 παρ. 2 του ν. 3842/2010 και 84 του ν.2238/1994, όπως πλέον έχουν με σαφήνεια ερμηνευτεί από τη νομολογία του ΣΤΕ. Ακόμη κι εάν γίνει δεκτό ότι είναι νόμιμος, κατ' αρχήν, ο έλεγχος της ορθής εφαρμογής των άρθρων 38 του ν. 3259/2004 και 18 του ν. 3842/2010 στο πλαίσιο της υπό συζήτηση εντολής μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, η προσαλλόμενη πράξη είναι μη νόμιμη και ως εκ τούτου πρέπει να ακυρωθεί, καθώς, όπως προκύπτει από την αιτιολογία της, δηλαδή από την από 29.11.2021 έκθεση ελέγχου, η ελεγκτική αρχή προβαίνει σε έλεγχο της πλήρωσης των προϋποθέσεων των ως άνω διατάξεων, στερώντας του επομένως το δικαίωμα να επικαλεστεί μέρος των επαναπατρισθέντων κεφαλαίων προς κάλυψη διαφοράς δαπανών (τεκμήρια) στην υπό κρίση δήλωση φορολογίας εισοδήματος αλλά και μελλοντικά, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 72 παρ. 11 του ν.4172/2013, 18 παρ. 2 του ν. 3842/2010 και 84 του ν.2238/1994, κι αυτό διότι, ήδη κατά το χρόνο της έναρξης του φορολογικού ελέγχου αλλά, σε κάθε

περίπτωση, κατά το χρόνο της κοινοποίησης της προσβαλλόμενης πράξης, το σχετικό δικαίωμα της φορολογικής αρχής είχε παραγραφεί.

Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι πλήττεται σοβαρά από την αιτιολογία της προσβαλλόμενης πράξης.

Ο έλεγχος έκρινε ότι από το συνολικό ποσό των 30.471.129,62 ευρώ που επικαλέσθηκε ως επαναπατριζόμενα κεφάλαια έκρινε ότι μόνο το ποσό των 4.095.155,00 ευρώ πληροί τις προϋποθέσεις εφαρμογής των άρθρων 38 του ν.3259/2004 και άρα μόνο αυτό μπορεί να χρησιμοποιηθεί προς κάλυψη τεκμηρίων, παράλληλα ο έλεγχος υπολόγισε και αναπροσάρμοσε το προς ανάλωση κεφάλαιο προηγούμενων ετών σε ποσό 41.708.565,41 ευρώ κάνοντας δηλαδή χρήση ποσού μεγαλύτερου από το ποσό των 12.753.982,10 ευρώ και υπολόγισε ως διαθέσιμο υπόλοιπο την 31.12.2014 ποσό 2.587.404,69 ευρώ ωστόσο με αυτόν τον τρόπο του στέρησε την δυνατότητα να επικαλεσθεί από την πλευρά του ανάλωση κεφαλαίου προηγούμενων ετών σε μεταγενέστερες χρήσεις.

Επειδή στο άρθρο 36 παρ.1 και 2 του ν.4174/2013 ορίζεται:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης. Στις περιπτώσεις που για κάποια φορολογία προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων, η έκδοση της πράξης του προηγούμενου εδαφίου μπορεί να γίνει εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της τελευταίας δήλωσης.

2. Η περίοδος που αναφέρεται στην παράγραφο 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις:

(α) εάν, εντός του πέμπτου έτους της προθεσμίας παραγραφής, υποβάλλεται αρχική ή τροποποιητική δήλωση ή περιέρχονται σε γνώση της Φορολογικής Διοίκησης νέα στοιχεία κατά την έννοια της παραγράφου 5 του άρθρου 25 σε υπόθεση που έχει διενεργηθεί πλήρης έλεγχος ή σε κάθε άλλη περίπτωση περιέρχονται σε γνώση της Φορολογικής Διοίκησης πληροφορίες από οποιαδήποτε πηγή εκτός Φορολογικής Διοίκησης, από τις οποίες προκύπτει φορολογική οφειλή και μόνο για το ζήτημα στο οποίο αφορούν, για περίοδο ενός (1) έτους από τη λήξη της πενταετίας,

β) εάν ζητηθούν πληροφορίες από χώρα της αλλοδαπής, για όσο χρονικό διάστημα απαιτηθεί για τη διαβίβαση των εν λόγω πληροφοριών προσαυξημένο κατά ένα έτος από την παραλαβή τους από τη Φορολογική Διοίκηση,...».

Επειδή στο άρθρο 23 παρ.1 του ν.4174/2013 ορίζεται:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.»

Ως εκ τούτου η Φορολογική Διοίκηση δύναται να επαληθεύει, να ελέγχει να διασταυρώνει δεδομένα που άπτονται της ακρίβειας των υποβαλλόμενων από τον φορολογούμενο φορολογικών δηλώσεων για χρήσεις που έχουν παραγραφεί, προκειμένου να εξασφαλίζεται η ορθότητα δεδομένων που αναγράφονται σε χρήση-φορολογικό έτος που ελέγχεται και δεν έχει παραγραφεί, ανεξάρτητα από την δυνατότητα έκδοσης καταλογιστικών πράξεων, εφόσον τούτο κρίνεται αναγκαίο στο πλαίσιο διενεργούμενου ελέγχου (Σχετικά και τα αριθμ. πρωτ. ΔΕΛ ΕΞ 2012/23.02.2012 και ΔΕΛ Β ΕΞ2019/20.12.2019 έγγραφα της Διοίκησης).

Επειδή στο άρθρο 34 παρ.2 του ν.4172/2013 μεταξύ άλλων ορίζεται:

«2.Η Φορολογική Διοίκηση κατά τον προσδιορισμό της διαφοράς της προηγούμενης παραγράφου υποχρεούται να λάβει υπόψη τα αναγραφόμενα στη δήλωση χρηματικά ποσά, τα οποία αποδεικνύονται από νόμιμα παραστατικά στοιχεία. Ο φορολογούμενος φέρει το βάρος της απόδειξης για τα ποσά που ιδίως είναι:

α) Πραγματικά εισοδήματα τα οποία αποκτήθηκαν από τον φορολογούμενο, τη σύζυγό του και τα εξαρτώμενα μέλη του 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 δεν 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 απόκτησή του στην αλλοδαπή.

...

ε) Δάνεια, τα οποία έχουν ληφθεί και αποδεικνύονται με έγγραφα στοιχεία που φέρουν βέβαιη χρονολογία....

στ) Δωρεά ή γονική παροχή χρηματικών ποσών για την οποία η οικεία φορολογική δήλωση έχει υποβληθεί μέχρι τη λήξη του έτους στο οποίο πραγματοποιήθηκε η σχετική δαπάνη.

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

Επειδή στις οδηγίες της Οδηγίας για τη συμπλήρωση της δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων φορολογικού έτους 2014 αναφέρονται ως προς την δυνατότητα επίκλησης επαναπατριζόμενων κεφαλαίων τα εξής:

«Κωδικοί 783-784

Αναγράφονται τα ποσά που νομίμως έχουν επαναπατρίσσει και χρησιμοποιήθηκαν μέσα στη χρήση 2014. ΠΡΟΣΟΧΗ: Τα ποσά από επαναπατριζόμενα κεφάλαια μπορούν να διατεθούν μόνο για την κάλυψη των τεκμηρίων που ορίζονται στο άρθρο 32 του ν.4172/2013».

Επειδή στις εγκυκλίους της Διοίκησης ΠΟΛ 1033/2013, ΠΟΛ 1228/2014 και ΠΟΛ1175/2017 δόθηκαν οι παρακάτω οδηγίες ως προς την επίκληση των επαναπατριζόμενων κεφαλαίων κατά τον έλεγχο των υποθέσεων:

ΠΟΛ 1033/2013

«10.Εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 18 του ν.3842/2010, του άρθρου 21 παρ. 19 του ν. 3943/2011 (αντικατέστησε την παρ. 1 του άρθρου 18 του ν. 3842/2010) καθώς και του άρθρου 38 του ν. 3259/2004, σχετικά με τα επαναπατριζόμενα κεφάλαια, σας γνωρίζουμε ότι, με την καταβολή των αντίστοιχων φόρων επί της αξίας των κεφαλαίων που επαναπατρίστηκαν, εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου, φυσικού ή νομικού προσώπου, για τα κεφάλαια που εισάγει. Επομένως, δεν συντρέχει λόγος νέας φορολόγησής τους, εφόσον υπάρχουν τα νόμιμα παραστατικά που ορίζουν οι ανωτέρω νόμοι.».

ΠΟΛ 1228/2014

«4. Επαναπατρισμοί κεφαλαίων.

Σχετικά με τα επαναπατριζόμενα κεφάλαια του άρθρου 38 του Ν.3259/2004, του άρθρου 18 του ν.3842/2010 όπως αυτός τροποποιήθηκε με τις διατάξεις της παρ. 19 του άρθρου 21 του Ν. 3943/2011 καθώς και συμπληρωματικά των διευκρινήσεων που δόθηκαν με την παρ. 10 της ΠΟΛ 1033/2013 έχουμε τα παρακάτω:

α) Σε περίπτωση που τα επαναπατριζόμενα κεφάλαια με τους παραπάνω νόμους, χρησιμοποιούνται για την κάλυψη της διαφοράς (προσαύξηση περιουσίας) θα πρέπει να ελέγχεται το πραγματικό γεγονός της εισαγωγής και φορολόγησης των ποσών αυτών. Δηλαδή αρκεί η βεβαίωση της Τράπεζας ότι τα συγκεκριμένα ποσά υπήχθησαν στις παραπάνω διατάξεις και ότι καταβλήθηκε ο σχετικός φόρος. Έτσι όπως έχει γίνει με το αριθμ. πρωτ...../1114/Α0012/21-06-2005 έγγραφό μας για την κάλυψη τεκμαρτής δαπάνης στις περιπτώσεις που έχει απολεσθεί το πρωτότυπο μοναδικό λογιστικό παραστατικό της συναλλαγής, για τις ανάγκες της παρούσας, αρκεί αντίγραφο βεβαίωσης της Τράπεζας ίδιου περιεχομένου, ενώ στην περίπτωση αυτή απαιτείται επιπλέον υπεύθυνη δήλωση του φορολογουμένου ότι το πρωτότυπο δεν βρίσκεται στην κατοχή του και δεν έχει χρησιμοποιηθεί για φορολογικούς λόγους.

β) Επιπρόσθετα ελέγχεται ότι τα χρήματα υπήρχαν κατατεθειμένα σε Τράπεζα του εξωτερικού κατά την ημερομηνία έναρξης ισχύος των σχετικών νόμων. Για τον λόγο αυτό πρέπει να προσκομίζεται στην αρμόδια ελεγκτική αρχή κάθε πρόσφορο αποδεικτικό στοιχείο.

γ) Τέλος σε κάθε περίπτωση που καταβάλλεται ο μειωμένος φόρος για τον επαναπατρισμό των σχετικών ποσών, ελέγχεται η προϋπόθεση της παραμονής των ποσών αυτών σε προθεσμιακό λογαριασμό ή της επένδυσης αυτών (μέρους ή όλου) κατά τα οριζόμενα στις σχετικές για την εφαρμογή των νόμων αποφάσεις.

ΠΟΛ 1175/2017

«6. Στις περιπτώσεις που έχει γίνει χρήση των διατάξεων περί επαναπατρισμού κεφαλαίων (άρθρο 38 του Ν.3259/2004 και άρθρο 18 του Ν. 3842/2010) και έχει καταβληθεί ο αναλογών φόρος, τότε εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση για τα ποσά που δηλώθηκαν και για τα οποία καταβλήθηκε ο φόρος που

προέβλεπαν οι σχετικές διατάξεις. Σε αυτή την περίπτωση τα εν λόγω ποσά μπορούν να επαναπατριστούν οποτεδήποτε το επιθυμεί ο ελεγχόμενος και, εφόσον επαναπατρισθούν (εισερχόμενο έμβασμα) αναγράφονται στους κωδικούς 783-784 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος της οικείας φορολογικής δήλωσης και μπορούν να χρησιμοποιηθούν για την κάλυψη τεκμηρίων απόκτησης περιουσιακών στοιχείων.».

Επειδή ο τρόπος και η διαδικασία μεταφοράς των κεφαλαίων από το εξωτερικό ορίζεται στα **άρθρα 38 του ν.3259/2004 και 18 του ν.3842/2010** και στο πλαίσιο αυτό έχουν εκδοθεί οι παρακάτω αποφάσεις:

«Άρθρο 38 του ν.3259/2004

«1. Φυσικά και νομικά πρόσωπα που είναι φορολογικά υπόχρεα στην Ελλάδα δύνανται να μεταφέρουν κεφάλαια, τα οποία διαθέτουν σε οποιαδήποτε μορφή τραπεζικών λογαριασμών στην αλλοδαπή, σε τραπεζικούς λογαριασμούς της ημεδαπής, σε χρονικό διάστημα έξι (6) μηνών από την έναρξη ισχύος του παρόντος, καταβάλλοντας φόρο με συντελεστή 3% επί της αξίας τους κατά το χρόνο της μεταφοράς.

2. Με την καταβολή του προβλεπόμενου στην προηγούμενη παράγραφο φόρου εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου για τα κεφάλαια αυτά. ...

6. Σε περίπτωση απόκτησης περιουσιακών στοιχείων δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 17 του Ν. 2238/1994.

7. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, καθορίζεται ο τρόπος και η διαδικασία μεταφοράς των κεφαλαίων αυτών στην Ελλάδα, ο τύπος και το περιεχόμενο της υποβαλλόμενης από τον υπόχρεο δήλωσης, καθώς και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου.».

Απόφαση ΠΟΛ1110/2004

«Για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 38 του Ν. 3259/2004, ορίζεται η ακόλουθη διαδικασία:

α) Η εισαγωγή των κεφαλαίων γίνεται μόνο μέσω πιστωτικών ιδρυμάτων, εγκατεστημένων στην Ελλάδα, που λειτουργούν νόμιμα σύμφωνα με το Ν. 2076/1992, όπως ισχύει, μετά από «δήλωση - εξουσιοδότηση» του ενδιαφερομένου φυσικού ή νομικού προσώπου προς το πιστωτικό ίδρυμα. Η μεταφορά κεφαλαίων μπορεί να διενεργηθεί με οποιοδήποτε σύμφωνο με την τραπεζική πρακτική μέσο, με το οποίο πιστοποιείται ότι τα μεταφερόμενα κεφάλαια προέρχονται από τραπεζικό λογαριασμό, καταθετικό ή επενδυτικό, του εντολέα που τηρείται σε πιστωτικό ίδρυμα της αλλοδαπής και πιστώνονται σε τραπεζικό λογαριασμό του εντολέα σε ημεδαπό πιστωτικό ίδρυμα.

β) Η «δήλωση - εξουσιοδότηση» περιλαμβάνει υποχρεωτικά τα στοιχεία των 2 (δύο) συνημμένων υποδειγμάτων για φυσικά και νομικά πρόσωπα και τα οποία αποτελούν αναπόσπαστο μέρος της παρούσας απόφασης.

γ) Η εισαγωγή των κεφαλαίων μπορεί να γίνει με μεταφορά καταθέσεων ή χρηματοπιστωτικών μέσων κατά την έννοια του άρθρου 2 του Ν. 2396/1996, όπως ισχύει.

δ) Ο τραπεζικός λογαριασμός, καταθετικός ή επενδυτικός, τόσο της αλλοδαπής όσο και της ημεδαπής πρέπει να ανήκει στο φυσικό ή νομικό πρόσωπο που εισάγει τα κεφάλαια και που πρέπει να είναι

φορολογικά υπόχρεο στην Ελλάδα. Ειδικά σε περίπτωση κοινού λογαριασμού, ο δηλών - εξουσιοδοτών πρέπει να είναι ένας από τους δικαιούχους. Ο τραπεζικός λογαριασμός της ημεδαπής θα πρέπει είτε να υφίσταται ήδη είτε να ανοίγεται πριν από τη μεταφορά των κεφαλαίων.

ε) Το λογιστικό παραστατικό της συναλλαγής, το οποίο επέχει θέση βεβαίωσης, πρέπει να είναι μοναδικό και να αναφέρεται ρητά σε αυτό ως αιτιολογία της συναλλαγής ή υπαγωγή στις ρυθμίσεις του άρθρου 38 του Ν. 3259/2004.

στ) Σε περίπτωση εισαγωγής κεφαλαίων σε ξένο νόμισμα η φορολογητέα αξία υπολογίζεται σύμφωνα με την τιμή μετατροπής του ημεδαπού πιστωτικού ιδρύματος κατά τον χρόνο εισαγωγής των κεφαλαίων σε ευρώ, χωρίς να απαιτείται η μετατροπή σε ευρώ.

ζ) Επίσης σε περίπτωση εισαγωγής κεφαλαίων από επενδυτικούς λογαριασμούς, ως φορολογητέα αξία λαμβάνεται για μεν τα μη εισηγμένα σε οργανωμένη αγορά χρηματοπιστωτικά μέσα που έχουν εκδοθεί σε χώρα - πλήρες μέλος του ΟΟΣΑ, η ονομαστική τους αξία, για δε τα εισηγμένα σε οργανωμένη αγορά χώρας - πλήρους μέλους του ΟΟΣΑ χρηματοπιστωτικά μέσα, η τιμή κλεισίματος της οργανωμένης αγοράς, στην οποία είναι εισηγμένα, την ημέρα που ολοκληρώνεται η μεταφορά τους σε επενδυτικό λογαριασμό του ημεδαπού πιστωτικού ιδρύματος, χωρίς να απαιτείται η ρευστοποίηση των μέσων αυτών.

η) Τα εισαγόμενα κεφάλαια θα πρέπει να υπήρχαν στην αλλοδαπή κατά την ημερομηνία έναρξης ισχύος του Ν. 3259/2004 (04-08-2004), το αργότερο.

θ) Χρόνος υπαγωγής στις ρυθμίσεις του άρθρου αυτού είναι ο χρόνος υποβολής της «δήλωσης - εξουσιοδότησης».

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.».

Άρθρο 18 του ν.3842/2010

«1. Φυσικά ή νομικά πρόσωπα που υπόκεινται σε φόρο εισοδήματος στην Ελλάδα μπορούν να μεταφέρουν, μέσα σε έξι (6) μήνες από την έναρξη ισχύος του παρόντος, κεφάλαια για τα οποία συνέτρεχε είτε υποχρέωση δήλωσής τους είτε υποχρέωση καταβολής φόρου, σύμφωνα με τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις στην ημεδαπή και τα οποία βρίσκονται στην αλλοδαπή, σε προθεσμιακό λογαριασμό κατάθεσης στην Ελλάδα, διάρκειας τουλάχιστον ενός έτους, εφόσον καταβάλουν φόρο με συντελεστή πέντε τοις εκατό (5%) επί της αξίας των καταθέσεων που μεταφέρουν, κατά το χρόνο της μεταφοράς. Αν τα κεφάλαια παραμείνουν κατατεθειμένα στην αλλοδαπή, οφείλεται φόρος με συντελεστή οκτώ τοις εκατό (8%) πάνω σε αυτά.

Για την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου αυτής, τα εισαγόμενα κεφάλαια πρέπει να υπάρχουν κατατεθειμένα στην αλλοδαπή κατά την ημερομηνία έναρξης ισχύος του παρόντος.

....

4. Με την καταβολή του φόρου επί της αξίας των κεφαλαίων που εισάγονται εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου φυσικού ή νομικού προσώπου για τα κεφάλαια που εισάγει. Για τα κεφάλαια αυτά δεν ερευνάται, προκειμένου για την εφαρμογή των ισχυουσών φορολογικών διατάξεων, ο τρόπος απόκτησής τους και λαμβάνονται υπόψη για την κάλυψη ή τον περιορισμό της διαφοράς μεταξύ της συνολικής δαπάνης που προκύπτει, σύμφωνα με το άρθρο 17 του Κ.Φ.Ε. και του εισοδήματος που

δηλώνεται ή προσδιορίζεται από την Φορολογούσα Αρχή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 του ίδιου Κώδικα.».

6. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται: α) ο τύπος και το περιεχόμενο της «δήλωσης-εξουσιοδότησης» του προσώπου που προβαίνει στη μεταφορά της κατάθεσης,».

ΠΟΛ 1059/2010

«Για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 18 του Ν. 3842/2010, ορίζεται η ακόλουθη διαδικασία:

α) Η εισαγωγή των κεφαλαίων γίνεται αποκλειστικά μέσω πιστωτικών ιδρυμάτων που ορίζονται στην περίπτωση α' της παραγράφου 1 του άρθρου 2 του Ν. 3601/2007 (ΦΕΚ Α' 178), καθώς και μέσω των εγκατεστημένων στη χώρα μας υποκαταστημάτων πιστωτικών ιδρυμάτων που εδρεύουν σε άλλα κράτη μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή σε τρίτες χώρες με βάση τις διατάξεις των άρθρων 13 & 14, αντίστοιχα, του ίδιου νόμου.

Για την πιο πάνω εισαγωγή, υποβάλλεται «δήλωση - εξουσιοδότηση» του ενδιαφερομένου φυσικού ή νομικού προσώπου προς το πιστωτικό ίδρυμα. Η μεταφορά κεφαλαίων μπορεί να διενεργηθεί με οποιοδήποτε σύμφωνο με την τραπεζική πρακτική μέσο, με το οποίο πιστοποιείται ότι τα μεταφερόμενα κεφάλαια προέρχονται από τραπεζικό λογαριασμό του εντολέα που τηρείται σε πιστωτικό ίδρυμα της αλλοδαπής και πιστώνονται σε καταθετικό τραπεζικό λογαριασμό του εντολέα σε τράπεζα που αναφέρεται στο πρώτο εδάφιο.

β) Η «δήλωση - εξουσιοδότηση» περιλαμβάνει υποχρεωτικά τα στοιχεία των δύο (2) συνημμένων υποδειγμάτων για φυσικά και νομικά πρόσωπα και τα οποία αποτελούν αναπόσπαστο μέρος της παρούσας απόφασης.

γ) Η εισαγωγή των κεφαλαίων γίνεται αποκλειστικά με μεταφορά καταθέσεων. Όταν τα εισαγόμενα κεφάλαια προέρχονται από επενδυτικούς λογαριασμούς, προηγείται η ρευστοποίηση των λογαριασμών αυτών και στη συνέχεια, η κατάθεσή τους σε καταθετικό λογαριασμό του ημεδαπού πιστωτικού ιδρύματος.

δ) Ο τραπεζικός λογαριασμός της αλλοδαπής, καθώς και ο λογαριασμός της ημεδαπής πρέπει να ανήκει στο φυσικό ή νομικό πρόσωπο που εισάγει τα κεφάλαια. Όταν ο λογαριασμός που τηρείται στην αλλοδαπή είναι κοινός, η «δήλωση - εξουσιοδότηση» μπορεί να υποβληθεί και από έναν μόνο δικαιούχο του λογαριασμού. Ο τραπεζικός λογαριασμός της ημεδαπής πρέπει να είναι αποκλειστικά προθεσμιακός, διάρκειας τουλάχιστον ενός έτους, και να ανοίγεται κατά το χρόνο μεταφοράς των κεφαλαίων στην Ελλάδα.

ε) Το λογιστικό παραστατικό της συναλλαγής, το οποίο επέχει θέση βεβαίωσης, πρέπει να είναι μοναδικό και να αναφέρεται ρητά σε αυτό ως αιτιολογία της συναλλαγής η υπαγωγή στις ρυθμίσεις του άρθρου 18 του Ν. 3842/2010.

στ) Σε περίπτωση εισαγωγής κεφαλαίων σε ξένο νόμισμα, η φορολογητέα αξία υπολογίζεται

ζ) Τα εισαγόμενα κεφάλαια πρέπει να υπήρχαν στην αλλοδαπή κατά την ημερομηνία έναρξης ισχύος του Ν. 3842/2010, ήτοι κατά την 15η Απριλίου 2010.».

Επειδή σύμφωνα με την εγκύκλιο του Διοικητή της ΑΑΔΕ ΠΟΛ 1175/2017 σε περίπτωση που δεν προσκομίζονται στοιχεία για επένδυση ή κίνηση λογαριασμού ημεδαπής ή αλλοδαπής, λόγω αντικειμενικής αδυναμίας προσκόμισης των σχετικών δικαιολογητικών (για παράδειγμα, διότι έχει παρέλθει ο χρόνος που η τράπεζα ή άλλο ίδρυμα έχει υποχρέωση διαφύλαξης των σχετικών αρχείων), γίνονται δεκτοί οι ισχυρισμοί του ελεγχόμενου, εκτός αν η φορολογική αρχή αιτιολογημένα απορρίψει αυτούς στη βάση άλλων στοιχείων που διαθέτει.

Επειδή επίσης όπως έχει κριθεί και προσφάτως με την νομολογία ο φορολογούμενος οφείλει να γνωρίζει την αληθή αιτία ή την πηγή της εισαγωγής στην περιουσία του των **μεγάλων ποσών** και, συνεπώς, μπορεί ευχερώς και υποχρεούται, κατ' αρχήν, να υποδείξει στη φορολογική αρχή την εν λόγω αιτία ή πηγή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 66 § 1 περ. α' του ΚΦΕ και, ήδη, εκείνη του άρθρου 14 § 1 του ν. 4174/2013 (ΣΤΕ 884/2016).

Επειδή στο άρθρο 9 παρ.2 του ν.4174/2013 ορίζεται:

«Οι ερμηνευτικές εγκύκλιοι είναι δεσμευτικές για τη Φορολογική Διοίκηση, έως ότου ανακληθούν ρητά ή έως ότου τροποποιηθεί η νομοθεσία την οποία ερμηνεύουν. Η τυχόν μεταβολή της ερμηνευτικής θέσης της Φορολογικής Διοίκησης δεν ισχύει αναδρομικά σε περίπτωση που συνεπάγεται τη χειροτέρευση της θέσης των φορολογουμένων.».

Επειδή στο άρθρο 65 του ν.4174/2013 ορίζεται:

«Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.».

Επειδή εν προκειμένω ο προσφεύγων υπέβαλε την με αριθμ...../4398/16.11.2020 τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2014 στην οποία δηλώθηκε ποσό 30.471.129,62€ (Κ.Α.783-Ε1) καθώς και ανάλωσης κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλασσόταν από το φόρο συνολικού ποσού 12.753.982,10€ (Κ.Α.787-Ε1).

Στο πλαίσιο του υπό κρίση ελέγχου ζητήθηκε από τον φορολογούμενο η παροχή επιπρόσθετων αναλυτικών πληροφοριών και σχετικά στοιχεία ώστε να ελεγχθεί η ορθή εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 38 του ν.3259/2004 καθώς και του άρθρου 18 του ν.3842/2010 περί επαναπατριζόμενων κεφαλαίων και η δυνατότητα επίκλησης αυτών. Συγκεκριμένα, ζητήθηκαν σχετικά στοιχεία από τα οποία να προκύπτει ότι ο φορολογούμενος είναι δικαιούχος των τραπεζικών λογαριασμών (καταθετικών ή επενδυτικών) της αλλοδαπής από τους οποίους προήλθαν τα ανωτέρω χρηματικά κεφάλαια και σχετικά στοιχεία από τα οποία να προκύπτει ότι τα ανωτέρω εισαγόμενα κεφάλαια υπήρχαν στην αλλοδαπή, κατά την ημερομηνία έναρξης ισχύος του άρθρου 38 ν.3259/2004 καθώς και του άρθρου 18 ν.3842/2010 (δηλαδή το αργότερο μέχρι τις 4 Αυγούστου 2004 και τις 15 Απριλίου 2010, αντίστοιχα).

Ο προσφεύγων αναλυτικότερα ισχυρίσθηκε ότι τα παρακάτω ποσά αποτελούν επαναπατριζόμενα κεφάλαια :

ΤΡΑΠΕΖΑ/ΠΙΣΤΟΥΜΕΝΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΟ	ΕΛΕΓΧΟΣ	
..... GR.....	01/06/2005	5.000.000,00 €	ΑΠΟΡΡΙΨΗ-ΔΕΝ	1
..... BANK GR.....	31/05/2005	5.000.000,00 €	ΠΛΗΡΟΥΝΤΑΙ ΟΙ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 38 ΤΟΥ Ν.3259/2004	2
..... BANK GR.....	13/10/2010	6.200.000,00 €	ΑΠΟΡΡΙΨΗ-ΔΕΝ	3
.....BANK GR.....	14/10/2010	8.706.960,38 \$	ΠΛΗΡΟΥΝΤΑΙ ΟΙ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 18 ΤΟΥ Ν.3842/2010	4
..... BANK GR.....	14/10/2010	3.999.950,00 €	ΔΕΚΤΟ	5
..... GR.....	15/10/2010	1.095.155,00 €	ΔΕΚΤΟ	6
EFGGR.....	15/10/2010	3.000.000,00 €	ΔΕΚΤΟ	7

Και προς απόδειξη του ισχυρισμού του περί επαναπατριζόμενων κεφαλαίων προσκόμισε στοιχεία και σε συνδυασμό με τα στοιχεία που τέθηκαν στον έλεγχο από τα πιστωτικά ιδρύματα διαπιστώθηκαν τα παρακάτω:

1. Για το ποσό 5.000.000,00 ευρώ στον τραπεζικό λογαριασμό GR.....:

Προσκομίσθηκαν:

-Αντίγραφο του Λογιστικού παραστατικού-μοναδικής βεβαίωσης μεταφοράς τραπεζικής κατάθεσης με αύξων αριθμό και ημερομηνία 01/06/2005 με το οποίο βεβαιώνεται η μεταφορά της ως άνω τραπεζικής καταθέσεως κατά άρθρο 38 του ν.3259/2004 και η παρακράτηση του ειδικού φόρου 3%,

-Αντίγραφο αίτησης εμβάσματος ποσού 5.000.000,00 ευρώ με κύρια στοιχεία εμβάσματος :

«Εντολέας : , Στοιχεία Λογαριασμού: , Τράπεζα

Εντολοδόχος Τράπεζα : (.....) Στοιχεία Λογαριασμού:

GR..... Δικαιούχος :

Στο μέρος Original direction αναφέρονται επίσης τα εξής:

«Transfer by virtue of art.38 of/2004. Confirmation that the Funds hereby transferred were on client s account prior to 4.08.04»

-Το από 30/05/2005 αντίγραφο FAX της Τράπεζας με το οποίο ενημέρωνε τον προσφεύγοντα για τις διαδικασίες μεταφοράς.

Σημειώνεται ότι όπως αναφέρεται στην οικεία έκθεση ελέγχου ο προσφεύγων προσκόμισε και την από 06/07/2021 επιστολή της αλλοδαπής τράπεζας , Γενεύη, Ελβετία, προς τον φορολογούμενο, με θέμα «Χρηματικά ποσά 1.095.155,00€ συνδεδεμένα στον Ελληνικό τραπεζικό λογαριασμό σας στις 14.10.2010» όπου αναφέρονται τα εξής: «Κατόπιν σχετικού αιτήματός σας για το εάν τα εν λόγω κεφάλαια διατηρήθηκαν στην Τράπεζά μας έως την 01.06.2005 και 14.10.2010, με λύπη

σας ενημερώνουμε ότι δεν παρέχουμε έγγραφα πέραν του ορίου 10 ετών, σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία».

Ωστόσο η ως άνω επιστολή αφορά άλλη Τράπεζα από αυτή από την οποία έχει προέλθει το ως άνω ποσό και συγκεκριμένα από τα στοιχεία τέθηκαν υπόψη του ελέγχου από την Τράπεζα το ποσό των 5.000.000,00€, προήλθε από τον υπ' αριθμ. τραπεζικό λογαριασμό της τράπεζας AG, Ελβετίας και όχι από την τράπεζα , Ελβετίας, όπως αναφέρεται.

Κατόπιν των ανωτέρω δεδομένων και στοιχείων ο έλεγχος δεν αποδέχθηκε την επίκληση του ανωτέρω ποσού, διότι από τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν υφίσταται η προβλεπόμενη από τις ανωτέρω ειδικές διατάξεις επαναπατριζόμενων κεφαλαίων, πληροφορία ότι τα ως άνω μεταφερόμενα χρήματα υπήρχαν στον λογαριασμό πριν τις 04.08.2004 συνεπώς εκ του λόγου αυτού δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις του άρθρου 38 του ν.3259/2004.

2. Για το ποσό 5.000.000,00 ευρώ στον τραπεζικό λογαριασμό BANK GR.....:

Προσκομίσθηκαν:

-Αντίγραφο βεβαίωσης επαναπατρισμού κεφαλαίων της του άρθρου 38 του ν.3259/2004 με την οποία βεβαιώνεται ότι ο εισήγαγε από Ελβετία κεφάλαιο αξίας 5.000.000,00 ευρώ και επί του ποσού αυτού παρακρατήθηκε φόρος με συντελεστή 3% ποσού 150.000,00 ευρώ,

-Αντίγραφο Δήλωσης-εξουσιοδότησης εισαγωγής κεφαλαίων άρθρου 38 του ν.3259/2004 προς την τράπεζα με την οποία ο προσφεύγων δήλωσε ότι από τον λογαριασμό που τηρείται στο πιστωτικό ίδρυμα Γενεύη Ελβετίας θα εισαχθεί ποσό 5.000.000,00 ευρώ,

-Αντίγραφο της με 31/05/2005 Βεβαίωσης Συναλλαγής μεταφοράς με χρέωση του λογαριασμού-.....-120 ποσού 150.000,00 ευρώ και αιτιολογία : ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ 3% ΓΙΑ ΕΠΑΝΑΠΑΤΡΙΣΜΟ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ

- Το από 30/05/2005 αντίγραφο FAX της Τράπεζας BANK με το οποίο ενημέρωνε τον προσφεύγοντα για τις διαδικασίες μεταφοράς.

Σημειώνεται ότι όπως αναφέρεται στην οικεία έκθεση ελέγχου ο προσφεύγων προσκόμισε κατόπιν αιτήματός την από 09/07/2021 επιστολή της αλλοδαπής Τράπεζας σύμφωνα με την οποία αναφέρεται ότι «Με λύπη σας ενημερώνουμε ότι - λόγω της υποχρέωσης απορρήτου που μας επιβάλλει η Ελβετική νομοθεσία - δεν επιτρέπεται να σας δώσουμε πληροφορίες για πιθανές τραπεζικές σχέσεις εκτός και αν μας παρέχετε τα σχετικά επίσημα έγγραφα που αποδεικνύουν ότι έχετε νόμιμο τίτλο για να λάβετε τέτοιες πληροφορίες, π.χ. πληρεξούσιο που αφορά την τράπεζά μας. Λάβετε υπόψη ότι, σύμφωνα με το απόρρητο πελατών Ελβετικής τράπεζας, μπορούμε, σε περίπτωση πρώην πελατών της εταιρείας, να δώσουμε πληροφορίες μόνο στους διευθυντές της σχετικής εταιρείας ως αποδεικτικό στοιχείο σε τρέχον επίσημο απόσπασμα ή σε οποιαδήποτε άτομα δεόντως εξουσιοδοτημένα να είναι οι

σημερινοί διευθυντές. Μπορεί γενικά να σας ενημερώσουμε ότι δεν υπάρχει δυνατότητα λήψης πληροφοριών σχετικά με μια εταιρεία που δεν υπάρχει πλέον.».

Ωστόσο η εν λόγω επιστολή δεν μπορεί να αφορά στο ως άνω κεφάλαιο καθώς ως αναφέρθηκε και στην οικεία έκθεση ελέγχου το ποσό προέρχεται από τον υπ' αριθμ. τραπεζικό λογαριασμό της , Ελβετίας με δικαιούχο τον φορολογούμενο και δεν σχετίζεται με την τράπεζα , Ελβετίας.

Κατόπιν των ανωτέρω δεδομένων και στοιχείων ο έλεγχος δεν αποδέχθηκε την επίκληση του ανωτέρω ποσού, διότι από τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν υφίσταται η προβλεπόμενη από τις ανωτέρω ειδικές διατάξεις επαναπατριζόμενων κεφαλαίων, πληροφορία ότι τα ως άνω μεταφερόμενα χρήματα υπήρχαν στον λογαριασμό πριν τις 04.08.2004 συνεπώς εκ του λόγου αυτού δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις του άρθρου 38 του ν.3259/2004.

3. Για το ποσό 6.200.000,00 ευρώ στον τραπεζικό λογαριασμό BANK GR.....:

Προσκομίσθηκαν:

-Αντίγραφο της από 13/10/2010 απόδοσης εντολής σε συμψηφισμό της με αριθμό εντολής η οποία αφορά στο ποσό των 6.200.000,00 ευρώ και έχει ως αιτιολογία «άρθρο 18 του ν.3842/2010». Σύμφωνα με τα συνημμένα αναλυτικά στοιχεία της συναλλαγής και όπως αναφέρεται και στην οικεία έκθεση προέρχεται από την Τράπεζα και από τον λογαριασμό με αριθμ. CH..... “..... με πίστωση του λογαριασμού GR..... “.....” και ως λόγος συναλλαγής αναφέρεται “..... OF»

-Αντίγραφο της από 13/10/2010 Γενικής Λογιστικής εγγραφής συμψηφισμού της για ποσό 310.000,00 ευρώ και με αιτιολογία φόρος άρθρο 18 του ν.3842/2010

-Αντίγραφο του από 13/10/2010 αποδεικτικού προθεσμιακής κατάθεσης της με ποσό 5.890.000,00 ευρώ με αριθμό λογαριασμού , με επιτόκιο 4,4% και διάρκεια ενός έτους,

-Αντίγραφο της από 13/10/2010 Ομολογίας προθεσμιακής κατάθεσης της με αριθμό/01 και αριθμό λογαριασμού

Σημειώνεται ότι όπως αναφέρεται στην οικεία έκθεση ελέγχου ο προσφεύγων προσκόμισε κατόπιν αιτήματός την από 09/07/2021 επιστολή της αλλοδαπής Τράπεζας σύμφωνα με την οποία αναφέρεται ότι «Με λύπη σας ενημερώνουμε ότι - λόγω της υποχρέωσης απορρήτου που μας επιβάλλει η Ελβετική νομοθεσία - δεν επιτρέπεται να σας δώσουμε πληροφορίες για πιθανές τραπεζικές σχέσεις εκτός και αν μας παρέχετε τα σχετικά επίσημα έγγραφα που αποδεικνύουν ότι έχετε νόμιμο τίτλο για να λάβετε τέτοιες πληροφορίες, π.χ. πληρεξούσιο που αφορά την τράπεζά μας. Λάβετε υπόψη ότι, σύμφωνα με το απόρρητο πελατών Ελβετικής τράπεζας, μπορούμε, σε περίπτωση πρώην πελατών της εταιρείας, να δώσουμε πληροφορίες μόνο στους διευθυντές της σχετικής εταιρείας ως αποδεικτικό στοιχείο σε τρέχον επίσημο απόσπασμα ή σε οποιαδήποτε άτομα δεόντως εξουσιοδοτημένα να είναι οι

σημερινοί διευθυντές. Μπορεί γενικά να σας ενημερώσουμε ότι δεν υπάρχει δυνατότητα λήψης πληροφοριών σχετικά με μια εταιρεία που δεν υπάρχει πλέον.».

Ωστόσο η εν λόγω επιστολή δεν μπορεί να αφορά στο ως άνω κεφάλαιο καθώς ως αναφέρθηκε διαπιστώθηκε ότι προέρχεται από την τράπεζα και από τραπεζικό λογαριασμό που φαίνεται να ανήκει στον προσφεύγοντα και όχι σε νομικό πρόσωπο.

Κατόπιν των ανωτέρω δεδομένων και στοιχείων ο έλεγχος δεν αποδέχθηκε την επίκληση του ανωτέρω ποσού, διότι από τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν υφίσταται η προβλεπόμενη από τις ανωτέρω ειδικές διατάξεις επαναπατριζόμενων κεφαλαίων, πληροφορία ότι τα ως άνω μεταφερόμενα χρήματα υπήρχαν στον λογαριασμό πριν τις 15.04.2010 συνεπώς εκ του λόγου αυτού δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις του άρθρου 18 του ν.3842/2010.

4. Για το ποσό 8.706.960,38 \$ στον τραπεζικό λογαριασμό της BANK GR.....:

Προσκομίσθηκαν:

-Αντίγραφο Βεβαίωσης επαναπατρισμού κεφαλαίων του άρθρου 38 του ν.3259/2004 της BANK, με την οποία βεβαιώνεται ότι ο εισήγαγε από Ελβετία κεφάλαιο αξίας 8.706.960,38 \$ και επί του ποσού αυτού παρακρατήθηκε φόρος με συντελεστή 5% ποσού 308.801,25 ευρώ.

-Αντίγραφο της από 14/10/2010 βεβαίωσης συναλλαγής της τράπεζας HSBC για την ευρωποίηση του ποσού των 8.706.960,38 USD (6.176.024,62 ευρώ)

-Αντίγραφο της από Αντίγραφο της από 14/10/2010 βεβαίωσης συναλλαγής της τράπεζας για νέα προθεσμιακή κατάθεση ποσού 9.667.177,00 ευρώ. Στο εν λόγω αντίγραφο αναγράφεται χειρόγραφα ότι το ποσό των 9.667.177,00 ευρώ προέρχεται από το ποσό 3.999.850,00 ευρώ (βλέπε παρακάτω) πλέον του ποσού 6.176.024,62 ευρώ μείον του φόρου 508.798,75 ευρώ.

Όπως αναφέρεται στην οικεία έκθεση ελέγχου το ως άνω ποσό προέρχεται από την Τράπεζα και από τον λογαριασμό με αριθμ.CH..... με δικαιούχο τον φορολογούμενο.

Σημειώνεται επίσης ότι όπως αναφέρεται στην οικεία έκθεση ελέγχου ο προσφεύγων προσκόμισε κατόπιν αιτήματός του την από 09/07/2021 επιστολή της αλλοδαπής Τράπεζας σύμφωνα με την οποία αναφέρεται ότι: «Με λύπη σας ενημερώνουμε ότι - λόγω της υποχρέωσης απορρήτου που μας επιβάλλει η Ελβετική νομοθεσία - δεν επιτρέπεται να σας δώσουμε πληροφορίες για πιθανές τραπεζικές σχέσεις εκτός και αν μας παρέχετε τα σχετικά επίσημα έγγραφα που αποδεικνύουν ότι έχετε νόμιμο τίτλο για να λάβετε τέτοιες πληροφορίες, π.χ. πληρεξούσιο που αφορά την τράπεζά μας. Λάβετε υπόψη ότι, σύμφωνα με το απόρρητο πελατών Ελβετικής τράπεζας, μπορούμε, σε περίπτωση πρώην πελατών της εταιρείας, να δώσουμε πληροφορίες μόνο στους διευθυντές της σχετικής εταιρείας ως αποδεικτικό στοιχείο σε τρέχον επίσημο απόσπασμα ή σε οποιαδήποτε άτομα δεόντως εξουσιοδοτημένα να είναι οι σημερινοί διευθυντές. Μπορεί γενικά να σας ενημερώσουμε ότι δεν υπάρχει δυνατότητα λήψης πληροφοριών σχετικά με μια εταιρεία που δεν υπάρχει πλέον.».

Ωστόσο η εν λόγω επιστολή δεν μπορεί να αφορά στο ως άνω κεφάλαιο καθώς ως αναφέρθηκε διαπιστώθηκε ότι προέρχεται από την τράπεζα και από τραπεζικό λογαριασμό που φαίνεται να ανήκει στον προσφεύγοντα και όχι σε άλλο νομικό πρόσωπο.

Κατόπιν των ανωτέρω δεδομένων και στοιχείων ο έλεγχος δεν αποδέχθηκε την επίκληση του ανωτέρω ποσού, διότι από τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν υφίσταται η προβλεπόμενη από τις ανωτέρω ειδικές διατάξεις επαναπατριζόμενων κεφαλαίων, πληροφορία ότι τα ως άνω μεταφερόμενα χρήματα υπήρχαν στον λογαριασμό πριν τις 15.04.2010, συνεπώς εκ του λόγου αυτού δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις του άρθρου 18 του ν.3842/2010.

5. Για το ποσό 3.999.950,00 ευρώ στον τραπεζικό λογαριασμό της BANK GR.....:

Προσκομίσθηκαν:

-Αντίγραφο Βεβαίωσης επαναπατρισμού κεφαλαίων του άρθρου 38 του ν.3259/2004 της BANK, με την οποία βεβαιώνεται ότι ο εισήγαγε από Ελβετία κεφάλαιο αξίας 3.999.950,00 και επί του ποσού αυτού παρακρατήθηκε φόρος με συντελεστή 5% ποσού 199.997,50 ευρώ.

Όπως αναφέρεται στην οικεία έκθεση ελέγχου το ως άνω ποσό προέρχεται από την Τράπεζα και από τον λογαριασμό με αριθμ..... με δικαιούχο τον φορολογούμενο.

Σημειώνεται επίσης ότι όπως αναφέρεται στην οικεία έκθεση ελέγχου ο προσφεύγων προσκόμισε κατόπιν αιτήματός του την από 09/07/2021 επιστολή της αλλοδαπής Τράπεζας σύμφωνα με την οποία αναφέρεται ότι: «Με λύπη σας ενημερώνουμε ότι - λόγω της υποχρέωσης απορρήτου που μας επιβάλλει η Ελβετική νομοθεσία - δεν επιτρέπεται να σας δώσουμε πληροφορίες για πιθανές τραπεζικές σχέσεις εκτός και αν μας παρέχετε τα σχετικά επίσημα έγγραφα που αποδεικνύουν ότι έχετε νόμιμο τίτλο για να λάβετε τέτοιες πληροφορίες, π.χ. πληρεξούσιο που αφορά την τράπεζά μας. Λάβετε υπόψη ότι, σύμφωνα με το απόρρητο πελατών Ελβετικής τράπεζας, μπορούμε, σε περίπτωση πρώην πελατών της εταιρείας, να δώσουμε πληροφορίες μόνο στους διευθυντές της σχετικής εταιρείας ως αποδεικτικό στοιχείο σε τρέχον επίσημο απόσπασμα ή σε οποιαδήποτε άτομα δεόντως εξουσιοδοτημένα να είναι οι σημερινοί διευθυντές. Μπορεί γενικά να σας ενημερώσουμε ότι δεν υπάρχει δυνατότητα λήψης πληροφοριών σχετικά με μια εταιρεία που δεν υπάρχει πλέον.».

Ωστόσο η εν λόγω επιστολή δεν μπορεί να αφορά στο ως άνω κεφάλαιο καθώς ως αναφέρθηκε διαπιστώθηκε ότι προέρχεται από την τράπεζα και από τραπεζικό λογαριασμό που φαίνεται να ανήκει στον προσφεύγοντα και όχι σε άλλο νομικό πρόσωπο.

Κατόπιν των ανωτέρω δεδομένων και στοιχείων ο έλεγχος δεν αποδέχθηκε την επίκληση του ανωτέρω ποσού, διότι από τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν υφίσταται η προβλεπόμενη από τις ανωτέρω ειδικές διατάξεις επαναπατριζόμενων κεφαλαίων, πληροφορία ότι τα ως άνω μεταφερόμενα χρήματα υπήρχαν στον λογαριασμό πριν τις 15.04.2010, συνεπώς εκ του λόγου αυτού δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις του άρθρου 18 του ν.3842/2010.

6. Για το ποσό **1.095.155,00** ευρώ στον τραπεζικό λογαριασμό της
.....GR.....:

·Αντίγραφο της από 06/07/2021 επιστολής της αλλοδαπής τράπεζας , Γενεύη, Ελβετία, προς τον φορολογούμενο, με θέμα «Χρηματικά ποσά 1.095.155,00€ συνδεδεμένα στον Ελληνικό τραπεζικό λογαριασμό σας στις 14.10.2010» όπου αναφέρονται τα εξής: «Κατόπιν σχετικού αιτήματός σας για το εάν τα εν λόγω κεφάλαια διατηρήθηκαν στην Τράπεζά μας έως την 01.06.2005 και 14.10.2010, με λύπη σας ενημερώνουμε ότι δεν παρέχουμε έγγραφα πέραν του ορίου 10 ετών, σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία».

Όπως αναφέρεται στην οικεία έκθεση ελέγχου από τα στοιχεία τέθηκαν υπόψη του από τον προσφεύγοντα και από την τράπεζα Α.Ε., σε απάντηση του υπ' αριθμ. /19.11.2020 εγγράφου προς παροχή πληροφοριών σχετικά με το σύνολο των δικαιολογητικών των κεφαλαίων επαναπατρισμού του φορολογούμενου κατά το μέρος που αφορά το ποσό του 1.095.155,00€, προκύπτει ότι:

·Βεβαιώνεται η μεταφορά τραπεζικής κατάθεσης ποσού 1.095.155,00€ στον υπ' αριθμ. GR..... καταθετικό λογαριασμό υποδοχής της τράπεζας ΑΕ του φορολογούμενου από τον υπ' αριθμ. CH..... καταθετικού λογαριασμού προέλευσης της τράπεζας - Ελβετίας και η παρακράτηση του ειδικού φόρου 5% συνολικού ποσού 54.757,75€, σύμφωνα με από 15/10/2010 μοναδική βεβαίωση μεταφοράς τραπεζικής καταθέσεως κατ' άρθρο 18 του ν.3842/2010 της τράπεζας ΑΕ, με κωδικό βεβαίωσης Α' - 026 005,

·Σύμφωνα με αντίγραφο του τραπεζικού μηνύματος (swift) εισερχόμενου εμβάσματος του ποσού των 1.095.155,00€ της τράπεζας Α.Ε., προκύπτει ότι δικαιούχος του υπ' αριθμ. CH..... καταθετικού λογαριασμού προέλευσης της τράπεζας Ελβετίας είναι ο φορολογούμενος,

·Σύμφωνα με την κίνηση του υπ' αριθμ. GR..... τραπεζικού λογαριασμού του φορολογούμενου της τράπεζας Α.Ε., προκύπτει την 15/10/2010 η παρακράτηση του ειδικού φόρου 5%, συνολικού ποσού 54.757,75€,

· Το ανωτέρω ποσό επαναπατρισμού του 1.095.155,00€ αφού αφαιρέθηκε ο ειδικός φόρος 5% ποσού 54.757,75€, μεταφέρθηκε την 15/10/2010 στον υπ' αριθμ. GR..... προθεσμιακό λογαριασμό της τράπεζας Α.Ε. συνολικού ποσού 1.040.397,25€ όπου και παρέμεινε για ένα έτος έως και την 17/10/2011,

· Επιπρόσθετα και αναφορικά με το αντίγραφο της ανωτέρω βεβαίωσης από την τράπεζα Α.Ε., γνωρίστηκε στην ελεγκτική αρχή ότι δεν κατέστη δυνατός ο εντοπισμός τους, λόγω αλλαγής τήρησης του εν λόγω αρχείου, συνεπεία μετεγκαταστάσεων και συγχωνεύσεων των συγκεκριμένων υπηρεσιών.

Ο έλεγχος βάσει των προσκομισθέντων στοιχείων, δεν διαπίστωσε ότι το ανωτέρω υπήρχε στην αλλοδαπή κατά την 15η Απριλίου 2010 και συνεπώς εκ' του λόγου αυτού καταρχήν έκρινε ότι δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις του άρθρου 18 ν.3842/2010, ωστόσο λαμβάνοντας υπόψη την πληροφορία που υφίσταται από τα προσκομισθέντα στοιχεία σε συνδυασμό με την αποδεδειγμένη αντικειμενική αδυναμία παροχής

πληροφοριών από τις ως άνω Τράπεζες και για λόγους χρηστής διοίκησης έκανε δεκτούς τους σχετικούς ισχυρισμούς του φορολογούμενου ως προς την δυνατότητα επίκλησης του ως άνω κεφαλαίου.

6. Για το ποσό 3.000.000,00 στον τραπεζικό λογαριασμό της GR.....:

-Αντίγραφο της από 12/07/2021 επιστολής της αλλοδαπής τράπεζας , Λονδίνο, προς τον φορολογούμενο, με θέμα: «Μεταφορά στη Ελλάδος» όπου αναφέρονται τα εξής: «Μετά από αίτημά σας σχετικά με μεταφορά 3.000.000,00€ από τον προσωπικό σας λογαριασμό στην Bank, Λονδίνο στον προσωπικό σας λογαριασμό στην , Ελλάδα, κατάφερα να εντοπίσω την συμβουλή πληρωμής που επισυνάπτω σε αυτήν την επιστολή. Όπως μπορείτε να δείτε η μεταφορά εκτελέστηκε στις 13 Οκτωβρίου 2010 με ημερομηνία διακανονισμού 14 Οκτωβρίου 2010. Έχω ερευνήσει τα αρχεία μας, και μπορώ να επιβεβαιώσω ότι πριν από αυτήν τη μεταφορά, τα 3.000.000,00€ κρατούνταν σε άλλο λογαριασμό της , Λονδίνο, πριν από τον Απρίλιο του 2010.»

- Αντίγραφο της από 23/11/2010 επιστολής της αλλοδαπής τράπεζας , Λονδίνο, όπου αναφέρονται τα εξής: «Εμείς η επιβεβαιώνουμε ότι το ποσό των 3.000.000€ κρατήθηκε σε εμάς πριν από την 15/04/10 και μεταφέρθηκε στον λογαριασμό του κ. στην στην Ελλάδα στις 14/10/10.»

Σύμφωνα με τα ανωτέρω και σε συνδυασμό με περαιτέρω ελεγκτικές επαληθεύσεις που διενεργήθηκαν αλλά και από τα στοιχεία που λήφθηκαν από την τράπεζα A.E., σε απάντηση του υπ' αριθμ. /19.11.2020 εγγράφου προς παροχή πληροφοριών σχετικά με το σύνολο των δικαιολογητικών των κεφαλαίων επαναπατρισμού του φορολογούμενου από τα οποία, κατά το μέρος που αφορά το ποσό του 3.000.000,00€, προκύπτει ότι:

-Βεβαιώνεται η μεταφορά τραπεζικής κατάθεσης ποσού 3.000.000,00€ στον υπ' αριθμ. GR..... καταθετικό λογαριασμό υποδοχής της τράπεζας AE του φορολογούμενου από τον υπ' αριθμ. καταθετικού λογαριασμού προέλευσης της τράπεζας , Λονδίνο και η παρακράτηση του ειδικού φόρου 5% συνολικού ποσού 150.000,00€, σύμφωνα με την από 15/10/2010 μοναδική βεβαίωση μεταφοράς τραπεζικής καταθέσεως κατ' άρθρο 18 του ν.3842/2010 της τράπεζας A.E., με κωδικό βεβαίωσης Α' - 026 004,

-Σύμφωνα με αντίγραφο του τραπεζικού μηνύματος (swift) εισερχόμενου εμβάσματος του ποσού των 3.000.000,00€ της τράπεζας A.E., προκύπτει ότι δικαιούχος του υπ' αριθμ..... καταθετικού λογαριασμού προέλευσης της τράπεζας , Λονδίνο είναι ο φορολογούμενος,

-Σύμφωνα με την κίνηση του υπ' αριθμ. GR..... τραπεζικού λογαριασμού του φορολογούμενου της τράπεζας A.E., προκύπτει την 15/10/2010 η παρακράτηση του ειδικού φόρου 5%, συνολικού ποσού 150.000,00€,

-Το ανωτέρω ποσό επαναπατρισμού των 3.000.000,00€ αφού αφαιρέθηκε ο ειδικός φόρος 5% ποσού 150.000,00€, μεταφέρθηκε την 15/10/2010 στον υπ' αριθμ. GR..... προθεσμιακό

λογαριασμό της τράπεζας Α.Ε. συνολικού ποσού 2.850.000,00€ όπου και παρέμεινε για ένα έτος έως και την 17/10/2011,

-Επιπρόσθετα και αναφορικά με το αντίγραφο της ανωτέρω βεβαίωσης από την τράπεζα Α.Ε., γνωρίστηκε στην ελεγκτική αρχή ότι δεν κατέστη δυνατός ο εντοπισμός τους, λόγω αλλαγής τήρησης του εν λόγω αρχείου συνεπεία μετεγκαταστάσεων και συγχωνεύσεων των συγκεκριμένων υπηρεσιών.

Βάσει των προσκομισθέντων στοιχείων και σχετικά με τους ισχυρισμούς του φορολογούμενου καθώς και τις ελεγκτικές επαληθεύσεις που διενήργησε ο έλεγχος, προέκυψε ότι:

Ο έλεγχος κατόπιν των ανωτέρω, και δεδομένου ότι για το εισαγόμενο κεφάλαιο συνολικού ποσού 3.000.000,00€ διαπιστώθηκε ότι υπήρχε στην αλλοδαπή κατά την 15η Απριλίου 2010, σύμφωνα με την περ. κ' της παρ. 1 του άρθρου 92 του ν. 3842/2010, ο τραπεζικός λογαριασμός τόσο της αλλοδαπής όσο και της ημεδαπής ανήκουν στον φορολογούμενο που εισάγει τα κεφάλαια και τοποθετήθηκαν σε τραπεζικό λογαριασμό προθεσμιακής κατάθεσης διάρκειας τουλάχιστον ενός έτους και συνεπώς εκ' των λόγων αυτών πληρούνται οι προϋποθέσεις του άρθρου 18 ν.3842/2010 και οι σχετικές προς τον φορολογούμενο ευνοϊκές διατάξεις.

Επειδή ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται ότι με την αιτιολογία της προσβαλλόμενης πράξης και της οικείας έκθεσης ελέγχου πλήττεται σοβαρά καθώς με τον υπό κρίση έλεγχο κρίθηκε ότι από το συνολικό ποσό των 30.471.129,62 ευρώ που επικαλέσθηκε ως επαναπατριζόμενα κεφάλαια μόνο το ποσό των 4.095.155,00 ευρώ πληροί τις προϋποθέσεις εφαρμογής των άρθρων 38 του ν.3259/2004 και άρα μόνο αυτό μπορεί να χρησιμοποιηθεί προς κάλυψη τεκμηρίων, και παράλληλα ο έλεγχος υπολόγισε και αναπροσάρμοσε το προς ανάλωση κεφάλαιο προηγούμενων ετών σε ποσό 41.708.565,41 ευρώ κάνοντας δηλαδή χρήση ποσού μεγαλύτερου από το ποσό των 12.753.982,10 ευρώ και υπολόγισε ως διαθέσιμο υπόλοιπο την 31.12.2014 ποσό 2.587.404,69 ευρώ, με αυτόν τον τρόπο ισχυρίζεται ότι του στέρησε την δυνατότητα να επικαλεσθεί από την πλευρά του ανάλωση κεφαλαίου προηγούμενων ετών σε μεταγενέστερες χρήσεις και επίσης ισχυρίζεται ότι ο έλεγχος εσφαλμένα ελέγχει εάν πληρούνται οι προϋποθέσεις εφαρμογής των άρθρων περί επαναπατρισμού καθώς το δικαίωμα του Δημοσίου για τον έλεγχο αυτό έχει παραγραφεί.

Επειδή ωστόσο λαμβάνοντας υπόψη τις ανωτέρω διατάξεις και τις θέσεις και οδηγίες της Διοίκησης, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί μη δυνατότητας ελέγχου ορθής εφαρμογής των διατάξεων περί επαναπατρισμού λόγω παραγραφής των ετών εντός των οποίων έγινε ο επαναπατρισμός είναι αβάσιμος καθώς η Φορολογική Διοίκηση σύμφωνα και με το άρθρο 23 του ΚΦΔ δύναται να επαληθεύει, να ελέγχει να διασταυρώνει δεδομένα που άπτονται της ακρίβειας των υποβαλλόμενων από τον φορολογούμενο φορολογικών δηλώσεων για χρήσεις που έχουν παραγραφεί, προκειμένου να εξασφαλίζεται η ορθότητα δεδομένων που αναγράφονται σε χρήση-φορολογικό έτος που ελέγχεται και δεν έχει παραγραφεί, ανεξάρτητα από την δυνατότητα έκδοσης καταλογιστικών πράξεων, εφόσον τούτο κρίνεται αναγκαίο στο πλαίσιο διενεργούμενου ελέγχου (Σχετικά και τα αριθμ. πρωτ. ΔΕΛ ΕΞ 2012/23.02.2012 και ΔΕΛ ΒΕΞ2019/20.12.2019 έγγραφα της Διοίκησης).

Ως εκ τούτου για τον προσδιορισμό της φορολογικής υποχρέωσης της δήλωσης του φορολογικού έτους 2014 νομίμως ελέγχεται το περιεχόμενο όλων των δηλωθέντων κωδικών και στοιχείων αυτής και ορθώς η ελεγκτική αρχή προέβη στην ως άνω ελεγκτική επαλήθευση ορθής εφαρμογής των διατάξεων περί επαναπατρισμού.

Από την ανωτέρω παράθεση των δικαιολογητικών και τραπεζικών εγγράφων που προσκομίσθηκαν από την πλευρά του προσφεύγοντος κατά τον έλεγχο, προκειμένου να τεκμηριώσει τον επαναπατρισμό κεφαλαίων υφίστανται οι σχετικές τραπεζικές βεβαιώσεις περί επαναπατρισμού και η καταβολή των προβλεπόμενων φόρων ωστόσο με τα εν λόγω στοιχεία που προσκόμισε ο προσφεύγων και δεδομένου ότι και μέχρι τον χρόνο έκδοσης της παρούσας Απόφασης δεν προσκομίσθηκαν περαιτέρω στοιχεία, δεν δύναται και με τη παρούσα Απόφαση να διαπιστωθεί καταρχήν εάν τα εισαγόμενα κεφάλαια ήταν κατατεθειμένα στην αλλοδαπή κατά την ημερομηνία έναρξης ισχύος των ως άνω νόμων επαναπατρισμού ως σαφώς ορίζεται και απαιτείται από τις προαναφερθείσες διατάξεις και οδηγίες της Διοίκησης.

Κατόπιν των ανωτέρω, με την παρούσα Απόφαση, δεν διαφοροποιείται το ποσό των επαναπατριζόμενων κεφαλαίων όπως αυτό έχει προσδιορισθεί από τον έλεγχο και συνεπώς δεν διαφοροποιείται και το πόρισμα του ελέγχου όπως αυτό καταγράφεται στην από 15/11/2021 έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του ελεγκτή του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Ωστόσο σημειώνεται ότι ο προσφεύγων δύναται να κάνει χρήση των ανωτέρω ποσών σε μεταγενέστερη χρήση στην περίπτωση που θέσει ενώπιον της φορολογικής αρχής τα νόμιμα δικαιολογητικά και αποδεικτικά στοιχεία που προβλέπουν οι ειδικές διατάξεις ώστε να δύναται να θεωρηθούν ως επαναπατριζόμενα κεφάλαια .

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 05/01/2022 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ,

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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 .