

## ΟΡΘΗ ΕΠΑΝΑΛΗΨΗ

Μη ορθή αποτύπωση του σχεδίου της απόφασης στο αντίγραφο, ως προς το αρχικό καταλογιζόμενο ποσό βάσει ελέγχου, που εκ παραδρομής αναγράφηκε στη σελίδα δεκαοκτώ (18) της αρχικής απόφασης 28.543,50 ευρώ στο ορθό 175.192,21 ευρώ.



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 03/10/2022

Αριθμός απόφασης: 3040

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ Α1**

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 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 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. 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».

3. Την από 06/05/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ..... του ....., ΑΦΜ ....., κατοίκου ..... κατά δήλωση του (.....) κατά της υπ' αριθμ. ....../2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την ως άνω πράξη καθώς και την με ημερομηνία θεώρησης 04/04/2022 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 06/05/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... του ....., 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' αριθμ. ....../2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 105.742,69 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 52.871,35 ευρώ, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 16.578,17 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **175.192,21 ευρώ**.

Η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε μετά τον μερικό έλεγχο ως προς τη φορολογία εισοδήματος που διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα για τα φορολογικά έτη 2015, 2016 και 2017 σύμφωνα με την ....../2022 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Αφορμή του ελέγχου ήταν η διαβίβαση στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. λόγω αρμοδιότητας από την Διεύθυνση Ερευνών Οικονομικού Εγκλήματος (Δ.Ε.Ο.Ε.) με το υπ' αρ. πρωτ. ΕΜΠ ....../2021 έγγραφο (αρ. πρωτ. Εισερχομένου Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. ΕΜΠ ....../2021 & ΕΜΠ ....../2022) της από 06/12/2021 συνταχθείσας Πορισματικής Έκθεσης, που αφορούσε τον προσφεύγοντα, η οποία αποτύπωνε τις διαπιστώσεις της στο πλαίσιο εκτέλεσης της υπό στοιχεία Παραγγελίας ΑΒΜ: ΕΟΕ ....../...../2018 και της με αρ. πρωτ. ....../2018 συμπληρωματικής όμοιας του κ. Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος.

Ο έλεγχος, αφού επεξεργάστηκε το με αριθμ. πρωτ. ....../2022 υπόμνημα που υπέβαλε ο προσφεύγων μετά τη κοινοποίηση του υπ' αριθμ. ....../2022 Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου, διαπίστωσε για το υπό κρίση φορολογικό έτος 2015 τα εξής:

α) προσαύξηση της περιουσίας του προσφεύγοντος, προερχόμενη από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν. 4172/2013 κατά το ποσό των 40.049,90 ευρώ όπως αναλύεται στον παρακάτω πίνακα :

| A/A | ΛΠΙΟΛΟΓΙΑ<br>ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ | ΤΡΑΠΕΖΑ        | ΑΡΙΘΜΟΣ<br>ΛΟΓ/ΜΟΥ | ΗΜΕΡΟΜ.<br>ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ | ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ/<br>ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ | NOM. |
|-----|-------------------------|----------------|--------------------|-----------------------|--------------------------|------|
| 1   | .....                   | .....          | .....              | 20/1/2015             | 1.057,07                 | EUR  |
| 2   | .....<br>.....          | .....<br>..... | .....<br>.....     | 23/1/2015             | 1.055,77                 | EUR  |

|    |                |                |                |           |          |     |
|----|----------------|----------------|----------------|-----------|----------|-----|
|    | .....<br>..... | .....<br>..... | .....<br>..... |           |          |     |
| 3  |                |                |                | 28/1/2015 | 1.638,75 | EUR |
| 4  | .....<br>..... | .....<br>..... | .....<br>..... | 28/1/2015 | 1.638,75 | EUR |
| 5  | .....<br>..... | .....<br>..... | .....<br>..... | 10/2/2015 | 810,20   | EUR |
| 6  | .....<br>..... | .....<br>..... | .....<br>..... | 27/2/2015 | 1.083,60 | EUR |
| 7  | .....<br>..... | .....<br>..... | .....<br>..... | 27/2/2015 | 1.304,86 | EUR |
| 8  | .....<br>..... | .....<br>..... | .....<br>..... | 27/2/2015 | 1.083,60 | EUR |
| 9  | .....<br>..... | .....<br>..... | .....<br>..... | 9/3/2015  | 547,33   | EUR |
| 10 | .....<br>..... | .....<br>..... | .....<br>..... | 30/3/2015 | 1.129,68 | EUR |
| 11 | .....<br>..... | .....<br>..... | .....<br>..... | 30/3/2015 | 1.129,68 | EUR |
| 12 | .....<br>..... | .....<br>..... | .....<br>..... | 16/4/2015 | 1.159,67 | EUR |
| 13 | .....<br>..... | .....<br>..... | .....<br>..... | 4/5/2015  | 1.094,01 | EUR |
| 14 | .....<br>..... | .....<br>..... | .....<br>..... | 4/5/2015  | 1.094,01 | EUR |
| 15 | .....<br>..... | .....<br>..... | .....<br>..... | 14/5/2015 | 758,40   | EUR |

|    |                |                |                |            |          |     |
|----|----------------|----------------|----------------|------------|----------|-----|
|    | .....<br>..... | .....<br>..... | .....<br>..... |            |          |     |
| 16 |                |                |                | 21/5/2015  | 1.103,30 | EUR |
|    | .....<br>..... | .....<br>..... | .....<br>..... |            |          |     |
| 17 |                |                |                | 4/6/2015   | 1.101,55 | EUR |
|    | .....<br>..... | .....<br>..... | .....<br>..... |            |          |     |
|    |                |                |                | 4/6/2015   | 1.101,55 | EUR |
|    | .....<br>..... | .....<br>..... | .....<br>..... |            |          |     |
| 18 |                |                |                | 16/6/2015  | 1.093,42 | EUR |
|    | .....<br>..... | .....<br>..... | .....<br>..... |            |          |     |
| 19 |                |                |                | 16/7/2015  | 250,00   | EUR |
|    | .....<br>..... | .....<br>..... | .....<br>..... |            |          |     |
| 20 |                |                |                | 26/8/2015  | 1.284,05 | EUR |
|    | .....<br>..... | .....<br>..... | .....<br>..... |            |          |     |
| 21 |                |                |                | 26/8/2015  | 630,87   | EUR |
|    | .....<br>..... | .....<br>..... | .....<br>..... |            |          |     |
| 22 |                |                |                | 9/9/2015   | 2.000,00 | EUR |
|    | .....<br>..... | .....<br>..... | .....<br>..... |            |          |     |
| 23 |                |                |                | 21/9/2015  | 2.200,00 | EUR |
|    | .....<br>..... | .....<br>..... | .....<br>..... |            |          |     |
| 24 |                |                |                | 16/10/2015 | 689,39   | EUR |
|    | .....<br>..... | .....<br>..... | .....<br>..... |            |          |     |
| 25 |                |                |                | 27/10/2015 | 1.797,03 | EUR |
|    | .....<br>..... | .....<br>..... | .....<br>..... |            |          |     |
| 26 |                |                |                | 6/11/2015  | 436,80   | EUR |
|    | .....<br>..... | .....<br>..... | .....<br>..... |            |          |     |
| 27 |                |                |                | 4/12/2015  | 2.089,06 | EUR |

|                             |                |                |                |            |           |     |
|-----------------------------|----------------|----------------|----------------|------------|-----------|-----|
| 28                          | .....<br>..... | .....<br>..... | .....<br>..... | 10/12/2015 | 2.266,43  | EUR |
| 29                          | .....<br>..... | .....<br>..... | .....<br>..... | 22/12/2015 | 1.705,00  | EUR |
| 30                          | .....<br>..... | .....<br>..... | .....<br>..... | 22/12/2015 | 1.474,52  | EUR |
| 31                          | .....<br>..... | .....<br>..... | .....<br>..... | 28/12/2015 | 1.235,20  | EUR |
| 32                          | .....<br>..... | .....<br>..... | .....<br>..... | 28/12/2015 | 1.006,35  | EUR |
| ΣΥΝΟΛΟ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΕΤΟΥΣ 2015 |                |                |                |            | 40.049,90 |     |

και β) εισόδημα από μισθούς αλλοδαπής προέλευσης σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 3 του ν.4172/2013 ύψους 236.252,91 ευρώ, όπως αναλύεται στον παρακάτω πίνακα:

| ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ |                                                                   |                                         |                                                          |                                        |                                             |
|--------------------|-------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|----------------------------------------------------------|----------------------------------------|---------------------------------------------|
| ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ<br>ΕΤΟΣ | FF GROUP<br>SOURCING<br>ΠΟΣΑ ΣΕ<br>ΔΟΛΛΑΡΙΑ<br>HONG KONG<br>(HKD) | FF GROUP<br>SOURCING<br>ΠΟΣΑ ΣΕ<br>ΕΥΡΩ | FF SHENZHEN<br>LIMITED ΠΟΣΑ<br>ΣΕ ΚΙΝΕΖΙΚΑ<br>ΓΟΥΑΝ(RMB) | FF SHENZHEN<br>LIMITED ΠΟΣΑ<br>ΣΕ ΕΥΡΩ | ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ<br>ΕΤΗΣΙΕΣ<br>ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΣΕ<br>ΕΥΡΩ |
|                    | (Α)                                                               | (Β)                                     | (Γ)                                                      | (Δ)                                    | (Ε)=(Β)+(Δ)                                 |
| 2015               | 1.551.050,00                                                      | 180.325,30                              | 390.000,00                                               | 55.927,61                              | 236.252,91                                  |

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ζητά την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξεως, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Παραγραφή.
- Κατά το κρίσιμο χρονικό διάστημα υπήρξε πράγματι μισθωτός της εταιρείας ..... και ήταν μόνιμα εγκατεστημένος στην Κίνα (από τον Μάιο του 2011) και στο Χονγκ Κονγκ (από τον Σεπτέμβριο του 2016). Διατηρούσε τη μόνιμη οικογενειακή του κατοικία στην Κίνα, διέμενε, δηλαδή, στο Χονγκ Κονγκ από τη Δευτέρα έως και την Παρασκευή για κάποιες εβδομάδες (σε δωμάτιο που του παραχωρούσε η εταιρεία) και τον υπόλοιπο χρόνο διέμενε στην οικογενειακή του οικία στην Κίνα (την οποία επίσης του παραχωρούσε η εταιρεία).

- Τα εν λόγω εισοδήματά του – τα οποία προέρχονταν αποκλειστικά από μισθούς που του κατέβαλλε η εταιρεία στην Κίνα και στο Χονγκ Κονγκ – τα δήλωσε, ως όφειλε, στις κατά τόπους Φορολογικές Αρχές, μη γνωρίζοντας ότι έπρεπε να τα δηλώσει και στην Ελλάδα η οπουδήποτε αλλού. Για τα εισοδήματα αυτά έχει καταβάλλει όλους τους αναλογούντες φόρους τόσο στην Κίνα όσο και στο Χονγκ Κονγκ. Για τα εισοδήματα της Κίνας οι φορολογικές δηλώσεις, οι εκκαθαρίσεις αυτών καθώς και οι βεβαιώσεις καταβολής φόρου, πρέπει να αναζητηθούν από την εταιρεία ..... καθότι ο φόρος παρακρατείται στην πηγή και καταβάλλεται απευθείας από την εταιρεία (η οποία ουδέποτε του απέδωσε κάποιο σχετικό παραστατικό). Για τα εισοδήματα του Χονγκ Κονγκ, έχει ήδη καταθέσει τις σχετικές εκκαθαρίσεις καθώς και τις αντίστοιχες βεβαιώσεις καταβολής φόρου.
- Ως προς τα εμβάσματα προς τον τραπεζικό του λογαριασμό στην Ελλάδα, αυτά προέρχονται από τα φορολογημένα του εισοδήματα στο Χονγκ Κονγκ και αφορούσαν σε δαπάνες των τέκνων του (διατροφές, εκπαίδευση, ασφάλειες), όπως άλλωστε προκύπτει και από τον σχετικό Έλεγχο. Συνεπώς, τα εν λόγω εμβάσματα προέρχονταν από τον ίδιο (τούτο προκύπτει από τα στοιχεία των εγγράφων από τον λογαριασμό που τηρούσε στην Τράπεζα Alpha Bank, τα οποία καταδεικνύουν τόσο τον αποστολέα του εμβάσματος, όσο και τα στοιχεία του λογαριασμού από τον οποίο προέρχεται). Άλλωστε, ο λογαριασμός του στο Χονγκ Κονγκ που χρησιμοποίησε για τα εν λόγω εμβάσματα είναι αυτός, στον οποίο η εταιρεία ..... κατέθετε την μισθοδοσία του.
- Από τα έγγραφα που προσκόμισε αποδεικνύεται – πέραν της καταβολής των φόρων – το γεγονός ότι ήταν μόνιμος κάτοικος εξωτερικού από τον Μάρτιο του 2011 και φορολογούμενος σύμφωνα με τις Αρχές του Χονγκ Κονγκ.

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 του Ν.4174/2013, όπως ίσχυαν πριν την τροποποίηση από τον Ν.4646/2019: «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

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

...

**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** η ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΡΕΥΝΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΓΚΛΗΜΑΤΟΣ (Δ.Ε.Ο.Ε.) με το με αρ. πρωτ. ΕΜΠ ...../2019 Ενημερωτικό Σημείωμα της προς το Γραφείο του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος εισηγήθηκε την Δικαστική Συνδρομή προς τις αρμόδιες αρχές της Ειδικής Διοικητικής Περιοχής του Χονγκ Κονγκ της Λαϊκής Δημοκρατίας της Κίνας και της Λαϊκής Δημοκρατίας της Κίνας, προκειμένου να ληφθούν και να αποσταλούν από τις οικείες κινεζικές τράπεζες ,στοιχεία που αφορούν τα κάτωθι:

-Αναλυτικές κινήσεις των λογαριασμών όπου εμπλέκεται ο προσφεύγων, καθώς και του λογαριασμού ..... της ..... στην

..... για το χρονικό διάστημα ελέγχου από 01/01/2015 έως 31/12/2017.

-Αναλυτικές κινήσεις του λογαριασμού ..... της ..... στην .....

-Αντίγραφα των παραστατικών από όλες τις συναλλαγές που πραγματοποιήθηκαν στους ανωτέρω λογαριασμούς από 01/01/2015 έως 31/12/2017.

-Τους νόμιμους εκπροσώπους ή/ και διαχειριστές των λογαριασμών αυτών, τους αποδέκτες των επιβεβαιωτικών εγγράφων υπολοίπων (bank statements, extraits, κλπ), καθώς και τα πρόσωπα με πρόσβαση στην ηλεκτρονική τραπεζική/web banking.

Κατόπιν του ανωτέρου εγγράφου, το Γραφείο του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος αιτήθηκε Δικαστική Συνδρομή, με το με αρ. πρωτ. .... /2019 έγγραφό του για τις αρμόδιες αρχές της Ειδικής Διοικητικής Περιοχής του Χονγκ Κονγκ της Λαϊκής Δημοκρατίας της Κίνας και με το με αρ. πρωτ. .... /2019 έγγραφό του για τις αρμόδιες αρχές της Λαϊκής Δημοκρατίας της Κίνας, αντίστοιχα, διά του Τμήματος Εκδόσεων και Δικαστικών Συνδρομών του κ. Εισαγγελέα Εφετών.

Σχετικά με το με αρ. πρωτ. .... /2019 αίτημα, οι Αρχές του Χονγκ Κονγκ ζήτησαν περαιτέρω διευκρινήσεις και συμπληρωματικές πληροφορίες, οι οποίες εστάλησαν με το με αρ. πρωτ. .... /2020 έγγραφο του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος.

**Επειδή** για τον προσφεύγοντα ακόμη αναμένεται η απάντηση των Αρχών του Χονγκ Κονγκ και της Κίνας, στο αίτημα της ως άνω Δικαστικής Συνδρομής.

**Επειδή**, κατόπιν των ανωτέρω και σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις του άρθρου 36 § 2β και 36 § 3α σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 66 του Ν.4174/2013 όπως ίσχυαν κατά το κρινόμενο έτος, το φορολογικό έτος 2015 δεν έχει υποπέσει σε παραγραφή.

**Επειδή**, στην παράγραφο 1 του άρθρου 3 του Ν.4172/2013 ορίζεται ότι:  
«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.»

**Επειδή**, στις παραγράφους 1 και 2 του άρθρου 4 του Ν 4172/2013 ορίζεται ότι:  
«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. Με την επιφύλαξη της παραγράφου 1 ένα φυσικό πρόσωπο που βρίσκεται στην Ελλάδα συνεχώς για χρονικό διάστημα που υπερβαίνει τις εκατόν ογδόντα τρεις (183) ημέρες,

αθροιστικά, στη διάρκεια οποιασδήποτε δωδεκάμηνης περιόδου, είναι φορολογικός κάτοικος Ελλάδος από την πρώτη ημέρα παρουσίας του στην Ελλάδα.»

**Επειδή**, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1260/19-12-2014: «**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 ελλείπει **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-συνλόγους, 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.

3. Επισημαίνεται ότι, όσον αφορά στη γνησιότητα των αλλοδαπών δημοσίων εγγράφων, τα οποία έχουν συνταχθεί στο έδαφος του αλλοδαπού κράτους και περιγράφονται στην παρ. 2 του παρόντος σύμφωνα με τα προβλεπόμενα από τη Σύμβαση της Χάγης (Apostille) ή κατά τα διεθνή νόμιμα (προξενική διαδικασία), έχουν δοθεί οδηγίες με το με αριθμό Δ6Δ 1095210 ΕΞ2014/25.06.2014 έγγραφο της Δ/σης Οργάνωσης. Επίσης, τα προβλεπόμενα έγγραφα υποβάλλονται πρωτότυπα και απαιτείται η επίσημη μετάφρασή τους στην Ελληνική γλώσσα.

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.

Εάν ο φορολογούμενος είναι πραγματικά φορολογικός κάτοικος κράτους με το οποίο **υφίσταται ΣΑΔΦΕ**, τότε θα έχουν εφαρμογή, ως προς τη φορολόγηση του εισοδήματος που αποκτά **από πηγές Ελλάδας**, οι διατάξεις της εσωτερικής νομοθεσίας, **υπό την επιφύλαξη**, όμως, των διατάξεων των ΣΑΔΦΕ.....»

**Επειδή**, σύμφωνα με την περίπτωση Β' της ΠΟΛ 1177/14-07-2014: «... ο φορολογούμενος που εγκαταστάθηκε μόνιμα ή οριστικά στην αλλοδαπή, αλλά δεν είχε προβεί στη διαδικασία μεταβολής της κατοικίας ή της διαμονής του κατά το έτος αναχώρησης από την Ελλάδα και δεν έχει υποβάλει δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος ως κάτοικος Ελλάδας, ενώ είναι εγγεγραμμένος σε Δ.Ο.Υ. όπου υποβάλλουν δήλωση φορολογίας εισοδήματος οι φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδας, οφείλει να προσκομίσει στη Δ.Ο.Υ. που είναι αρμόδια πριν από τη μεταβολή:....

Εάν δεν αποδεχθεί από το φορολογούμενο ότι διαθέτει κατοικία ή διαμονή στην αλλοδαπή ή προκύψει ότι έχει την κατοικία ή τη διαμονή του στην Ελλάδα, τότε θα πρέπει να υποβληθούν αρχικές δηλώσεις, όπου θα περιλαμβάνεται το παγκόσμιο εισόδημά του.»

**Επειδή**, στην ΠΟΛ 1026/2014 με θέμα «Καθορισμός δικαιολογητικών εγγράφων για την πίστωση φόρου αλλοδαπής, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 9 του Ν.4172/2013 και την παράγραφο 2 του άρθρου 16 του Ν.4174/2013» ορίζεται:

«1. Κάθε φορολογούμενος που έχει φορολογική κατοικία στην Ελλάδα και κατά τη διάρκεια του φορολογικού έτους αποκτά εισόδημα στην αλλοδαπή, για το οποίο έχει φορολογηθεί στην αλλοδαπή, προκειμένου να τύχει της μείωσης του φόρου εισοδήματος της παραγράφου 1 του άρθρου 9 του Ν.4172/2013, με την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος υποχρεούται να συνυποβάλει τα ακόλουθα δικαιολογητικά:

- Για τις χώρες με τις οποίες υπάρχει Σύμβαση Αποφυγής Διπλής Φορολογίας Εισοδήματος (Σ.Α.Δ.Φ.), βεβαίωση της αρμόδιας φορολογικής αρχής, από την οποία να προκύπτει ο φόρος που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή.

- Για τις λοιπές χώρες, με τις οποίες δεν υφίσταται Σ.Α.Δ.Φ., βεβαίωση της αρμόδιας φορολογικής αρχής ή Ορκωτού Ελεγκτή.

- Σε περίπτωση παρακράτησης φόρου από νομικό ή φυσικό πρόσωπο, απαιτείται βεβαίωση από το πρόσωπο αυτό, θεωρημένη από την αρμόδια φορολογική αρχή, ή βεβαίωση Ορκωτού Ελεγκτή.

Η θεώρηση αυτή δεν απαιτείται όταν η παρακράτηση διενεργείται από δημόσιο φορέα, ασφαλιστικό οργανισμό ή χρηματοπιστωτικό ίδρυμα.

2. Η βεβαίωση της αρμόδιας φορολογικής αρχής θα πρέπει να φέρει την επισημείωση της Χάγης [Ν.1497/1984 (ΦΕΚ Α188/27-11-1984)], εφόσον το αλλοδαπό κράτος εμπίπτει στην κατάσταση των κρατών που έχουν προσχωρήσει στη Σύμβαση της Χάγης, όπως έχει συμπληρωθεί και ισχύει.

Για τα κράτη τα οποία δεν έχουν προσχωρήσει στην ανωτέρω Σύμβαση, ισχύει η προξενική θεώρηση. Η σχετική βεβαίωση υποβάλλεται πρωτότυπη και απαιτείται η επίσημη μετάφρασή της στην Ελληνική γλώσσα.".

Επειδή όσον αφορά τα εισοδήματα του προσφεύγοντα στην Κίνα, με τον Ν.3331/2005 κυρώθηκε η συμφωνία μεταξύ της Κυβέρνησης της Ελληνικής Δημοκρατίας και της Κυβέρνησης της Λαϊκής Δημοκρατίας της Κίνας για την αποφυγή της διπλής φορολογίας και την αποτροπή της φοροδιαφυγής αναφορικά με τους φόρους εισοδήματος. Ο προσφεύγων δεν προσκόμισε κατά τη διενέργεια του ελέγχου αλλά ούτε κατά το στάδιο της ενδικοφανούς προσφυγής τα σχετικά δικαιολογητικά έγγραφα σύμφωνα με τα οριζόμενα στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, από τα οποία να προκύπτει ότι τα εν λόγω εισοδήματα έχουν δηλωθεί στις φορολογικές αρχές της Λαϊκής Δημοκρατίας της Κίνας και έχει καταβληθεί ο αναλογούν φόρος εισοδήματος στην αλλοδαπή, προκειμένου αυτός να συμψηφιστεί στην Ελλάδα.

Επειδή όσον αφορά τα εισοδήματα του προσφεύγοντα στο Χονγκ Κονγκ, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι δήλωσε ως όφειλε, στις κατά τόπους Φορολογικές Αρχές του Χονγκ Κονγκ τα εισοδήματα που έλαβε από την ..... προσκομίζοντας στον έλεγχο μη μεταφρασμένα έγγραφα από τα οποία κατά δήλωση του προέκυπτε η φορολογία του και η καταβολή του σχετικού φόρου στο Χονγκ Κονγκ.

Επί των ανωτέρω ο έλεγχος αφενός δεν μπόρεσε να τεκμηριώσει αν τα εν λόγω εισοδήματα που απέκτησε στο Χονγκ Κονγκ αφορούσαν μόνο τις αμοιβές που έλαβε από την ..... καθόσον δεν υπήρχε ταύτιση μεταξύ των ποσών αυτών ήτοι:

| <b>ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ<br/>ΕΤΟΣ</b> | <b>Βάση Βεβαιώσεων της FF GROUP<br/>SOURCING ΠΟΣΑ ΣΕ ΔΟΛΛΑΡΙΑ<br/>HONG KONG (HKD)</b> | <b>ΕΤΟΣ</b> | <b>Βάση Βεβαιώσεων Χονγκ<br/>Κονγκ Εισόδημα (Income)</b> |
|----------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|-------------|----------------------------------------------------------|
| 2015                       | 1.551.050,00                                                                          | 2014/2015   | 1.586.000,00                                             |

Αφετέρου το Χονγκ Κονγκ ανήκει στα μη συνεργάσιμα κράτη (ΠΟΛ 1279/29-12-2015, ΔΟΣ Γ 1188835 ΕΞ 2016, ΠΟΛ 1024/2018).

Επειδή σύμφωνα με την από 11/05/2022 έκθεση απόψεων επί ενδικοφανούς προσφυγής του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., ο προσφεύγων ισχυρίστηκε στο υπόμνημα του ότι προσπάθησε να εγγραφεί στη ΔΟΥ Κατοίκων Εξωτερικού το έτος 2013, ωστόσο οι Φορολογικές Αρχές της Κίνας δεν δέχθηκαν να υπογράψουν τα σχετικά έντυπα που ζητούσαν οι Ελληνικές Φορολογικές Αρχές, με αποτέλεσμα φορολογικά να μην θεωρηθεί κάτοικος εξωτερικού, πλην όμως δεν προέκυψε καμία ενέργεια του ώστε να θεραπεύσει το εν λόγω κώλυμα μέχρι και σήμερα αν και έχουν περάσει σχεδόν εννέα (9) χρόνια.

Επειδή στο άρθρο 65 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «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 ο προσφεύγων δεν προσκόμισε με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή στοιχεία για να τεκμηριώσει ότι η φορολογική του κατοικία βρίσκεται στην αλλοδαπή, επομένως σύμφωνα με το άρθρο 4 Ν.4172/2013 Κ.Φ.Ε, για το φορολογικό έτος 2015 θεωρείται φορολογικός κάτοικος Ελλάδας και σύμφωνα με το άρθρο 3 του ίδιου νόμου και για το φορολογητέο εισόδημα που προκύπτει στην χώρα μας και την αλλοδαπή, ήτοι για το παγκόσμιο εισόδημά του, υπόκειται σε φόρο στην Ελλάδα.

Επειδή στις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013, ορίζεται: «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.»

Επειδή στις διατάξεις του άρθρου 39 του ν.4174/2013, ορίζεται: «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 στην ΠΟΛ. 1095/29.4.2011 «Εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν.3888/2010» ορίζεται:

«1. Με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν.3888/2010, Φ.Ε.Κ. 175/Α' 30-9-2010, προστέθηκε εδάφιο στην παράγραφο 3 του άρθρου 48 του Κ.Φ.Ε.

ν.2238/1994, ως εξής: «Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της, είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις, είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.»

2. Στη σχετική εισηγητική έκθεση του ν.3888/2010 αναφέρεται ότι με τις νέες αυτές διατάξεις καθορίζεται ποιος έχει το βάρος απόδειξης επί εισοδήματος του οποίου δεν προκύπτει σαφώς η πηγή ή αιτία προέλευσης και το οποίο σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις (άρθρα 4 και 48 του ν.2238/1994) λογίζεται ως εισόδημα προερχόμενο από ελευθέρια επαγγέλματα. Αν και από την ισχύουσα διάταξη θα μπορούσε να υποστηριχθεί ότι προέκυπτε χωρίς αμφιβολία το γεγονός ότι ο φορολογούμενος υποχρεούται να αποδείξει την πραγματική πηγή ή αιτία του εισοδήματος του, δεδομένου ότι η ισχύουσα διάταξη χρησιμοποιεί το ρήμα «λογίζεται», εντούτοις για την άρση κάθε αμφιβολίας με την προσθήκη του εδαφίου αυτού στην παράγραφο 3 ορίζεται αυτό πλέον και ρητά.

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

**Επειδή στο με αριθμ. πρωτ. ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 έγγραφο της Διεύθυνσης Ελέγχων της Γ.Γ.Δ.Ε. με θέμα «Διευκρινίσεις για θέματα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσαύξησης περιουσίας» αναφέρεται:**

«.....

#### **Β' Προσαύξηση περιουσίας**

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθ. 21 του ΚΦΕ, 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.

2. Επιπλέον, με τις διατάξεις του άρθρου 39 του ΚΦΔ ορίζεται ότι σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παράγραφο 4 του άρθρου 21 του ΚΦΕ, 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 τον φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις.

3. Οι διατάξεις της ως άνω παραγράφου αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, και ορίζεται ότι ο φορολογούμενος, έχει τη δυνατότητα να αποδείξει την πραγματική πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογήθηκε ή απαλλάχθηκε νόμιμα.

Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα.

4. Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, όπως οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, τραπεζικές καταθέσεις και πάσης φύσεως χρεόγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια, ομόλογα, αμοιβαία κεφάλαια κλπ.), η οποία δεν δικαιολογείται από τα εισοδήματα που δηλώνει ο φορολογούμενος. Η μεταβολή της σύνθεσης ή της διατήρησης της περιουσίας δεν σημαίνει απαραίτητα και την προσαύξησης της.

5. Σε κάθε περίπτωση, οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας διαπιστωθεί κατά τον έλεγχο, προκειμένου να φορολογηθεί σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγρ. 4 του άρθρου 29 του ΚΦΕ, δηλαδή με συντελεστή τριάντα τρία τοις εκατό (33%), απαιτείται να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται και οι τυχόν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων του άρθρου 32 του ΚΦΕ.

.....

8. Η προσαύξηση της περιουσίας που προκύπτει από τον έλεγχο τραπεζικών λογαριασμών πρέπει να τεκμηριώνεται επαρκώς, καθόσον αναλήψεις / καταθέσεις μπορεί να αφορούν συναλλαγές-κινήσεις που δεν συνιστούν κατ' ανάγκη φορολογητέο εισόδημα. Περαιτέρω μεταφορές χρηματικών ποσών μεταξύ τραπεζικών λογαριασμών εξετάζονται και διερευνάται ο λόγος που πραγματοποιήθηκαν οι συναλλαγές μεταφοράς των ποσών αυτών αφού προσκομίσει ο φορολογούμενος τα σχετικά έγγραφα. Δηλαδή το θέμα που πρέπει να εξετάζεται δεν είναι ο χρόνος που μεσολαβεί μεταξύ ανάληψης και κατάθεσης στον ίδιο ή άλλο τραπεζικό λογαριασμό αλλά αν τα αναληφθέντα ποσά υπερκαλύπτουν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών, έτσι ώστε να μην δικαιολογούνται μεταγενέστερες καταθέσεις ίσου ή άλλου ποσού στον ίδιο ή άλλο λογαριασμό. Σ' αυτήν την περίπτωση μπορεί να αποδειχθεί και να τεκμηριωθεί από τον έλεγχο ότι, οι συγκεκριμένες αναλήψεις που έγιναν από τον φορολογούμενο από έναν ή περισσότερους λογαριασμούς δαπανήθηκαν για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών οπότε δεν μπορεί να θεωρηθεί εφικτή η επανακατάθεση των ποσών αυτών σε ίδιους ή άλλους λογαριασμούς.

Επιπλέον ο έλεγχος κρίνει και τεκμηριώνει εάν πρόκειται ή όχι για «πρωτογενείς καταθέσεις», δηλαδή για ποσά που προέρχονται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία και δεν προέρχονται από αναλήψεις από άλλους τραπεζικούς λογαριασμούς. Σημειώνεται ότι δεν αντίκειται στη φορολογική νομοθεσία η ανάληψη χρηματικών ποσών και η αποδεδειγμένη επανακατάθεση μέρους ή του συνόλου αυτών και ούτε προβλέπεται χρονικός περιορισμός για την διαδικασία κίνησης χρηματικών κεφαλαίων.

9. Όταν δεν μπορεί να δικαιολογηθεί η προσαύξηση της περιουσίας, τότε αυτή φορολογείται στη χρήση που διαπιστώνεται από τον έλεγχο ότι επήλθε. Ο φορολογούμενος δύναται σε κάθε περίπτωση να αποδείξει ότι ο χρόνος αυτός είναι διάφορος από αυτόν που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο...»

Επειδή στην ΠΟΛ 1175/16-11-2017 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. μεταξύ άλλων ορίζεται:

«2. Γενικά, επισημαίνεται ότι πίστωση σε τραπεζικό λογαριασμό μπορεί να λογισθεί και να φορολογηθεί ως εισόδημα της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994 ή της παρ. 4 του

άρθρου 21 του Ν.4172/2013 του δικαιούχου του λογαριασμού, εφόσον δεν καλύπτεται με τα δηλωθέντα εισοδήματά του, ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη, ενόψει των συνθηκών, πηγή ή αιτία, είτε την οποία αυτός επικαλείται, κατόπιν κλήσης του από τη Διοίκηση για παροχή σχετικών πληροφοριών ή προηγούμενη ακρόαση, είτε την οποία εντοπίζει η φορολογική αρχή στο πλαίσιο της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο, αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου.

Σημειώνεται ότι ο φορολογούμενος οφείλει κατ' αρχήν, να ανταποκριθεί στην κλήση της ελεγκτικής αρχής να της χορηγήσει τα αναγκαία και εύλογα, ενόψει των συνθηκών, στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης, η οποία προδήλως δεν ανταποκρίνεται σε εκείνη που προκύπτει από τα στοιχεία των φορολογικών του δηλώσεων. Η άρνηση ή η παράλειψη του φορολογούμενου να παράσχει τις παραπάνω πληροφορίες ή η αδυναμία του να τεκμηριώσει επαρκώς τους ισχυρισμούς προς δικαιολόγηση των επίμαχων ποσών λαμβάνεται υπόψη κατά την εκτίμηση από τη φορολογική αρχή των αποδείξεων σε βάρος του.

.....

5. Ειδικότερα, σχετικά με τον έλεγχο υποθέσεων για προσαύξηση περιουσίας παρέχονται οι ακόλουθες διευκρινίσεις προκειμένου να υπάρχει ομοιόμορφη αντιμετώπιση των υποθέσεων:

5.1. Ως προς τον χρόνο μεταξύ ανάληψης και επανακατάθεσης ισχύουν τα αναγραφόμενα στο ΔΕΑΦ Α 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 έγγραφό μας.

.....

5.4.....Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος επικαλείται μεν τη λήψη δανείου από ελληνική ή αλλοδαπή επιχείρηση, αλλά δεν υπάρχει σχετικό έγγραφο βέβαιης χρονολογίας ούτε και μπορεί να αποδειχθεί η λήψη του δανείου αυτού από άλλα στοιχεία (π.χ. κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών του δανειστή ή του δανειζόμενου από τις οποίες να προκύπτει δόση ή επιστροφή χρημάτων), τότε ο ισχυρισμός του φορολογούμενου περί δανείου δεν μπορεί να γίνει δεκτός.».

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 ..

**Β. ... το βάρος απόδειξης των πραγματικών περιστατικών που στοιχειοθετούν την αποδιδόμενη σε ορισμένο πρόσωπο φορολογική παράβαση, η οποία επισύρει την επιβολή σε βάρος του των διαφυγόντων φόρων και συναφών κυρώσεων, φέρει, κατ' αρχήν, το κράτος, ήτοι η φορολογική Διοίκηση (πρβλ. ΣτΕ 4049/2014, ΣτΕ 2442/2013, ΣτΕ 886/2005 κ.ά.) – Ωστόσο, τούτο δεν έχει την έννοια ότι η φορολογική αρχή υποχρεούται να τεκμηριώσει την παράβαση με αδιάσειστα στοιχεία, που αποδεικνύουν άμεσα και με πλήρη βεβαιότητα την τέλεσή της, διότι μια τέτοια απαίτηση θα επέβαλε στη Διοίκηση ένα υπέρμετρο και συχνά αδύνατο να επωμισθεί βάρος, ασύμβατο με την ανάγκη ανεύρεσης δίκαιης ισορροπίας μεταξύ, αφενός, των προαναφερόμενων θεμελιωδών αρχών (και των θεμελιωδών δικαιωμάτων που αντλούν από αυτές οι φορολογούμενοι) και, αφετέρου, του επιτακτικού δημοσίου συμφέροντος της πάταξης της φοροδιαφυγής, που από τη φύση της είναι συνήθως δυσχερώς εντοπίσιμη – Συγκεκριμένα, η αποτελεσματική αντιμετώπιση του φαινομένου της φοροδιαφυγής επιβάλλει να μην καθιστούν οι αρχές ή οι κανόνες που διέπουν το είδος και το βαθμό απόδειξης της ύπαρξής της αδύνατη ή υπερβολικά δυσχερή την εφαρμογή της φορολογικής νομοθεσίας από τη Διοίκηση ... Τούτο δεν συνιστά αντιστροφή του βάρους απόδειξης, αλλά κανόνα που αφορά στη φύση και στον τρόπο εκτίμησης των αποδεικτικών στοιχείων**

**Γ. Κατά την αρκούντως σαφή και προβλέψιμη έννοια της διάταξης (του εδαφίου α') της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ΚΦΕ (όπως η παράγραφος αυτή ίσχυε πριν από την προσθήκη σε αυτήν εδαφίου β' με το άρθρο 15 παρ. 3 του ν.3888/2010), ερμηνευομένης σε συνδυασμό, αφενός, με τις διατάξεις του άρθρου 66 (παρ. 1) του ίδιου νόμου και ήδη των άρθρων 14 (παρ. 1), 15 (παρ. 3) και 27 (παρ. 1) του ν.4174/2013 και, αφετέρου, με τον κανόνα περί δυνατότητας έμμεσης απόδειξης ύπαρξης μη δηλωθέντος φορολογητέου εισοδήματος και αντίστοιχης φορολογικής παράβασης, ποσό τραπεζικού λογαριασμού και αντίστοιχου εμβάσματος μπορεί να λογισθεί και να φορολογηθεί ως εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα του δικαιούχου του λογαριασμού και χορηγήσαντος την εντολή διενέργειας του εμβάσματος, εφόσον δεν καλύπτεται από τα δηλωθέντα εισοδήματά του ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη, ενόψει των συνθηκών, πηγή ή αιτία, την οποία είτε αυτός επικαλείται, κατόπιν κλήσης του από τη Διοίκηση για παροχή σχετικών πληροφοριών ή προηγούμενη ακρόαση, είτε εντοπίζει η φορολογική αρχή, στο πλαίσιο της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο, αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου, ...».**

**Επειδή** όσον αφορά τις πιστώσεις ύψους 40.049,90 ευρώ, που καταλογίστηκαν από τον έλεγχο ως προσαύξηση περιουσίας, προερχόμενη από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι τα αποσταλμένα εμβάσματα προέρχονταν από τα ήδη φορολογημένα εισοδήματα που του κατέβαλε η ..... για την μισθοδοσία του στο Χονγκ Κονγκ και αφορούσαν σε δαπάνες των τέκνων του (διατροφές, εκπαίδευση, ασφάλειες) στην Ελλάδα.

Από την ελεγκτική αρχή δεν έγιναν δεκτοί οι ισχυρισμοί του καθόσον δεν προσκόμισε την αναλυτική κίνηση του τραπεζικού λογαριασμού που τηρεί στον Χονγκ Κονγκ.

**Επειδή** στην προκειμένη περίπτωση:

1. Στον προσφεύγοντα καταλογίστηκε κατά το ίδιο έτος εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες που έλαβε στον Χονγκ Κονγκ από την ..... ύψους 236.252,91 ευρώ καθόσον κρίθηκε φορολογικός κάτοικος Ελλάδος και είχε υποχρέωση να δηλώσει στην Ελλάδα το παγκόσμιο εισόδημα του.

2. Όπως προκύπτει από την πορισματική έκθεση της ΔΕΟΕ, οι επίμαχες πιστώσεις ύψους 40.049,90 ευρώ προέρχονται από τον υπ' αριθμ. .... λογαριασμό της ..... στο Χονγκ Κονγκ με δικαιούχο τον ίδιο, ωστόσο δεν προσκομίζει την κίνηση του λογαριασμού αυτού.

Δεδομένου δε, αφενός ότι έχει αποσταλεί αίτημα διοικητικής Συνδρομής στο Χονγκ Κονγκ και η φορολογική διοίκηση δύναται να επανέλθει και να καταλογίσει τα ποσά του λογαριασμού αυτού, και αφετέρου ότι τα ποσά προέρχονται από μεταφορά δικού του λογαριασμού, για λόγους χρηστής διοίκησης δεν πρέπει να καταλογιστούν οι υπό κρίση πιστώσεις ύψους 40.049,90 ευρώ ως προσάυξηση περιουσίας, προερχόμενη από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία.

**Επειδή** κατά τα λοιπά, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές αποτυπώνονται στη με ημερομηνία θεώρησης 04/04/2022 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, κρίνονται βάσιμες, νόμιμες και πλήρως αιτιολογημένες.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Τη μερική αποδοχή της από 06/05/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... του ....., ΑΦΜ ..... και την τροποποίηση της υπ' αριθμ. .... /2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. ως εξής:

| <b>ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ<br/>2015</b>                                | <b>Ποσά Δήλωσης</b> | <b>Ποσά Ελέγχου</b> | <b>Ποσά<br/>Απόφασης<br/>Δ.Ε.Δ.</b> | <b>Διαφορά<br/>Απόφασης<br/>ΔΕΔ-Δήλωσης</b> |
|----------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------------------------|---------------------------------------------|
| Φορολογητέο<br>Εισόδημα από<br>τόκους-μερίσματα-<br>δικαιώματα | 0,02                | 0,02                | 0,02                                | 0,00                                        |
| Φορολογητέο<br>Εισόδημα από<br>επιχειρηματική<br>δραστηριότητα |                     | 40.049,90           | 0,00                                | 0,00                                        |
| Φορολογητέο<br>Εισόδημα από<br>μισθωτή εργασία                 |                     | 236.252,91          | 236.252,91                          | 236.252,91                                  |
| Προστιθέμενη<br>διαφορά δαπανών                                | 6.425,70            |                     |                                     |                                             |

|                                  |                 |                   |                   |                   |
|----------------------------------|-----------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΔΗΛΩΘΕΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑ</b> | <b>6.425,72</b> | <b>276.302,83</b> | <b>236.252,93</b> | <b>229.827,19</b> |
|----------------------------------|-----------------|-------------------|-------------------|-------------------|

| Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας                                                                         |  |  | Ποσά Δήλωσης    |                 | Ποσά Ελέγχου<br>(Διορθωτικός προσδιορισμός) |                   | ΠΟΣΑ ΔΕΔ          |                   | Διαφορά<br>φόρου (3)-(1) |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|-----------------|-----------------|---------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--------------------------|
|                                                                                                                          |  |  | Εισόδημα        | Φόρος κ.λπ.     | Εισόδημα                                    | Φόρος κ.λπ.       | Εισόδημα          | Φόρος κ.λπ.       |                          |
| Εισόδημα-φόρος κλίμακας                                                                                                  |  |  | <b>6.425,72</b> | <b>1.413,65</b> | <b>276.302,83</b>                           | <b>105.742,69</b> | <b>236.252,93</b> | <b>92.526,22</b>  | 229.827,21               |
| 1. Του συζύγου Μείωση του φόρου                                                                                          |  |  |                 | <b>1.413,65</b> |                                             |                   |                   |                   | -1.413,65                |
| Υπόλοιπο φόρου (α)                                                                                                       |  |  |                 | <b>0,00</b>     |                                             | <b>105.742,69</b> |                   | <b>92.526,22</b>  | 92.526,22                |
| Εισόδημα-φόρος κλίμακας                                                                                                  |  |  |                 |                 |                                             |                   |                   |                   | 0,00                     |
| 2. Της συζύγου Μείωση του φόρου                                                                                          |  |  |                 |                 |                                             |                   |                   |                   |                          |
| Υπόλοιπο φόρου (β)                                                                                                       |  |  |                 | <b>0,00</b>     |                                             | <b>0,00</b>       |                   | <b>0,00</b>       |                          |
| Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)                                                                                          |  |  |                 |                 |                                             |                   |                   |                   |                          |
| <b>Β. Συμπληρωματικός φόρος</b>                                                                                          |  |  |                 |                 |                                             |                   |                   |                   |                          |
| Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)                                                                                  |  |  |                 |                 |                                             |                   |                   |                   |                          |
| <b>Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]</b>                                                                        |  |  |                 | <b>0,00</b>     |                                             | <b>105.742,69</b> |                   | <b>92.526,22</b>  | 92.526,22                |
| <b>Γ. Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί</b>                                                                             |  |  |                 |                 |                                             |                   |                   |                   |                          |
| 1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :                                                                            |  |  |                 |                 |                                             |                   |                   |                   |                          |
| α) Κινητές αξίες                                                                                                         |  |  |                 |                 | <b>0,00</b>                                 |                   | <b>0,00</b>       |                   |                          |
| β) Εμπορικές επιχειρήσεις                                                                                                |  |  |                 |                 | <b>0,00</b>                                 |                   | <b>0,00</b>       |                   |                          |
| γ) Ακίνητα                                                                                                               |  |  |                 |                 |                                             |                   |                   |                   |                          |
| δ) Μισθωτές υπηρεσίες                                                                                                    |  |  |                 |                 | <b>0,00</b>                                 |                   | <b>0,00</b>       |                   |                          |
| ε) Ελευθέρια επαγγέλματα                                                                                                 |  |  |                 |                 |                                             |                   |                   |                   |                          |
| στ) Την αλλοδαπή                                                                                                         |  |  |                 |                 |                                             |                   |                   |                   |                          |
| 2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :                                                                                            |  |  |                 |                 |                                             |                   |                   |                   |                          |
| α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος                                                                                        |  |  |                 |                 | <b>0,00</b>                                 | 0,00              | <b>0,00</b>       | 0,00              |                          |
| β) Ειδικών περιπτώσεων                                                                                                   |  |  |                 |                 | <b>0,00</b>                                 |                   |                   |                   |                          |
| 3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση .....                                                                                   |  |  |                 |                 |                                             |                   |                   |                   |                          |
| Μείωση επιστροφής φόρου                                                                                                  |  |  |                 |                 | 0                                           |                   | 0                 |                   |                          |
| <b>Υπόλοιπο φόρου</b>                                                                                                    |  |  |                 | <b>0,00</b>     |                                             | <b>105.742,69</b> |                   | <b>92.526,22</b>  | 92.526,22                |
| <b>Δ. Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :</b> |  |  |                 |                 |                                             |                   |                   |                   |                          |
| 1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος                                                                      |  |  |                 |                 |                                             | <b>0,00</b>       |                   | <b>0,00</b>       |                          |
| 2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων                                                        |  |  |                 |                 |                                             | <b>0,00</b>       |                   | <b>0,00</b>       |                          |
| 3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου                                                                         |  |  |                 |                 |                                             | <b>0,00</b>       |                   | <b>0,00</b>       |                          |
| 4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου                                                                                      |  |  |                 |                 |                                             |                   |                   |                   |                          |
| 5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ                                                          |  |  |                 |                 |                                             |                   |                   |                   |                          |
| 6. Πρόσθετος φόρος/πρόστιμο ανακρίβειας/μη υποβολής                                                                      |  |  |                 |                 |                                             |                   |                   |                   |                          |
| 7. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής                                                                               |  |  |                 |                 |                                             | <b>52.871,35</b>  |                   | <b>46.263,11</b>  | <b>46.263,11</b>         |
| 7α. Τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής βάσει άρθρου 53 του Ν. 4174/13                                                           |  |  |                 |                 |                                             |                   |                   |                   |                          |
| 8. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.                                                                         |  |  | <b>0,00%</b>    |                 |                                             |                   |                   |                   |                          |
| 9. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου                                                                |  |  |                 |                 |                                             |                   |                   |                   |                          |
| 10. Εισφορά ΕΛΓΑ                                                                                                         |  |  |                 |                 |                                             |                   |                   |                   |                          |
| 11. Εισφορά Αλληλεγγύης                                                                                                  |  |  |                 |                 |                                             | <b>16.578,17</b>  |                   | <b>14.175,18</b>  | <b>14.175,18</b>         |
| 12. Τέλος Επιτηδεύματος                                                                                                  |  |  |                 |                 |                                             | <b>0,00</b>       |                   | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>              |
| <b>Σύνολο</b>                                                                                                            |  |  |                 | <b>0,00</b>     |                                             | <b>175.192,21</b> |                   | <b>152.964,51</b> | <b>152.964,51</b>        |
| 13. Φόρος πολυτ. Διαβίωσης                                                                                               |  |  |                 |                 |                                             | <b>0,00</b>       |                   | <b>0,00</b>       |                          |
| 14. Τέλος Επιτηδεύματος                                                                                                  |  |  |                 |                 |                                             |                   |                   |                   |                          |
| Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών                                                 |  |  |                 |                 |                                             | <b>0,00</b>       |                   | <b>0,00</b>       |                          |
| <b>Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση</b>                                                                                       |  |  |                 | <b>0,00</b>     |                                             | <b>175.192,21</b> |                   | <b>152.964,51</b> | <b>152.964,51</b>        |
| <b>Πιστωτικό ποσό για επιστροφή</b>                                                                                      |  |  |                 |                 |                                             |                   |                   |                   |                          |
| Ποσό που επιστράφηκε                                                                                                     |  |  |                 | <b>0,00</b>     |                                             |                   |                   | <b>0,00</b>       |                          |
| <b>Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση</b>                                                                                |  |  |                 | <b>0,00</b>     |                                             | <b>175.192,21</b> |                   | <b>152.964,51</b> | <b>152.964,51</b>        |

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

| <b>ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2015</b> | <b>ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ</b> | <b>ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ</b> |
|-----------------------------|----------------------|-----------------------|
| Διαφορά φόρου               | 105.742,69 €         | 92.526,22 €           |
| Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας | 52.871,35 €          | 46.263,11 €           |
| Εισφορά αλληλεγγύης         | 16.578,17 €          | 14.175,18 €           |
| <b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>  | <b>175.192,21 €</b>  | <b>152.964,51 €</b>   |

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**

**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.