



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΤΜΗΜΑ Α5 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Καλλιθέα 13-02-2017

Αριθμός απόφασης: 1394

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604554
ΦΑΞ : 213 1604566-7

ΑΠΟΦΑΣΗ Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Της παρ. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94).

γ. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

δ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

ε. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

στ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

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

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

4. Την από 19-10-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του «..... του», με ΑΦΜ, κατοίκου – επί της οδού αρ., κατά των:

α) υπ' αριθμ.:/15-09-2016, Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικ. έτους 2011,

β) υπ' αριθμ./15-09-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης αρθ. 29 ν. 3986/2011, οικ. έτους 2011 και

γ) υπ' αριθμ./15-09-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ενιαίου Τέλους Ακινήτων (Ε.Τ.Α.Κ.), για ακίνητα που υπήρχαν στην κατοχή του την 01-01-2009, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω Οριστικές Πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση μετά των οικείων εκθέσεων ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 Επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 19-10-2016 και με 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:

1)Με την υπ' αριθ./15-09-2016, Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικ. έτους 2011, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 1.331.493,66€ πλέον 1.597.792,48€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 2.929.286,14€.

2)Με την υπ' αριθ./15-09-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης αρθ. 29 ν. 3986/2011, οικ. έτους 2011, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα εισφορά (κύριος φόρος) ποσού 119.780,82€ πλέον 143.736,98€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 263.517,80€.

3)Με την υπ' αριθ./15-09-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ενιαίου Τέλους Ακινήτων (Ε.Τ.Α.Κ.), για ακίνητα που υπήρχαν στην κατοχή του την 01-01-2009, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα Ενιαίο Τέλος Ακινήτων (κύριος φόρος) ποσού 1.910,65€ πλέον 2.292,78€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), Έκτακτη Εισφορά αρ. 3 ν. 3808/2009 (κύριος φόρος) ποσού 15.395,82€, πλέον 18.474,98€(πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 38.074,23€.

Κατόπιν της υπ' αριθ./13-04-2016 (η οποία εκδόθηκε σε αντικατάσταση της υπ' αριθ.-21-11-2013) εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., διενεργήθηκε Τακτικός Έλεγχος Φορολογίας Εισοδήματος οικ. ετών 2001 έως και 2012, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 61 ,62, 66 ,67, 67^Α του Ν. 2238/94, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 23 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ).

Αιτία ελέγχου αποτέλεσαν τα δεδομένα που περιλαμβάνονται στις καταστάσεις της Α.Υ.Ο. Δ.ΕΛ.1059085/ΕΞ 14-04-2011 του Υπουργείου Οικονομικών, λόγω ύπαρξης διπλοτύπων πληρωμής Φόρου Μεταβίβασης για αγορές ακινήτων από τον προσφεύγοντα.

Κατά την διενέργεια του ελέγχου των οικ. ετών 2001 έως και 2012, διαπιστώθηκε από τον έλεγχο ότι το έτος 2010 (οικ. έτος 2011), εισήχθησαν στην Ελλάδα χρηματικά κεφάλαια από το εξωτερικό, τα οποία πιστώθηκαν στον υπ' αριθ. λογαριασμό του προσφεύγοντα στην Τράπεζα, όπως αυτά αναφέρονται στον κατωτέρω πίνακα:

α/α	ΗΜ/ΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΟ ΣΕ USD	ΕΝΤΟΛΕΑΣ
1	29/01/2010	1.001.034,78	.....
2	04/02/2010	27.813,11	.....
3	30/04/2010	867.422,55	.....
4	06/05/2010	12.486,43	.....
5	06/05/2010	9.471,55	.....
6	30/07/2010	983.261,26	.....

7	06/08/2010	6.863,16	.....
8	06/08/2010	4.885,53	.....
9	06/08/2010	4.761,73	.....
10	29/10/2010	1.064.520,26	.....
11	12/11/2010	22.077,59	.....
12	12/11/2010	19.317,41	.....
13	12/11/2010	14.934,02	.....
14	12/11/2010	19.325,84	.....
	ΣΥΝΟΛΟ	4.058.175,22	

Βάσει των δελτίων συναλλαγματικών ισοτιμιών αναφοράς της ΕΚΤ για το ευρώ, το ποσό των 4.058.175,22 USD αντιστοιχούσε σε 2.993.856,20 €.

Το ανωτέρω συνολικό ποσό δηλώθηκε στον πίνακα 6 (πρόσθετα πληροφοριακά στοιχεία-ποσά που μειώνουν την ετήσια δαπάνη), στον κωδικό 781(ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, εισαγωγή χρημ. ποσών αλλοδαπής, δάνεια δωρεές κ.λ.π.) της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2011.

Επειδή κατά την διενέργεια του ελέγχου δεν αποδείχθηκε από τον προσφεύγοντα η πηγή ή αιτία προέλευσης των ανωτέρω χρηματικών ποσών, ούτε αν αυτά φορολογήθηκαν ή νομίμως απαλλάχθηκαν του φόρου, θεωρήθηκαν από τον έλεγχο προσαύξηση περιουσίας και φορολογήθηκαν ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών σύμφωνα με την παρ. 3 του αρθ. 48 του ν.2238/1994 και την παρ. 3 της ΠΟΛ 1095/2011.

Επειδή ο προσφεύγων με την ως άνω ενδικοφανή προσφυγή του συνυποβάλλει και επικαλείται τα παρακάτω στοιχεία:

- 1) Την με ημερομηνία παραλαβής 29-05-2009 από την Δ' Δ.Ο.Υ., αρχική Δήλωση Στοιχείων Ακινήτων που υπήρχαν την 01-01-2009.
- 2) Επικυρωμένο αντίγραφο της από 29-09-2016 βεβαίωσης της, στην αγγλική γλώσσα, σύμφωνα με την οποία στον προσφεύγοντα επεστράφησαν μέσω δεκατεσσάρων (14) διαφορετικών πληρωμών 4.058.266,22 \$, από την αρχική του επένδυση των 8.000.000,00 \$.
- 3) Επικυρωμένο αντίγραφο της από 29-09-2016 μεταφρασμένης ως άνω βεβαίωσης της
- 4) Την από 28-09-2016 Αναλυτική κίνηση της ως άνω επένδυσης, της, διαχειρίστριας της, η οποία περιλαμβάνει κινήσεις από 28-03-2007 έως 23-02-2015.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις, ισχυριζόμενος τα εξής:

1) Εσφαλμένες οι υπ' αρ. &/15-09-2016, προσβαλλόμενες πράξεις καθώς με την προσκομισθείσα με την ενδικοφανή προσφυγή του βεβαίωση της εταιρείας, με ημερομηνία 29/09/2016 και τα προσκομισθέντα στοιχεία-κινήσεις που αφορούν την επενδυτική του μερίδα, αποδεικνύεται η αιτία προέλευσης των εισερχόμενων εμβασμάτων.

2) Εσφαλμένη η προσβαλλόμενη πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ενιαίου Τέλους Ακινήτων (Ε.Τ.Α.Κ.), καθώς τα ακίνητα επί της οδού στην, δηλώθηκαν ορθώς στη δήλωση Ε9 του οικ. έτους 2009.

Επειδή με το άρθρο 48 § 3 του Ν. 2238/1994 όπως αυτό τροποποιήθηκε με το άρθ. 15 § 3 του Ν. 3888/2010, ορίζεται ότι: «Ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών λογίζεται και κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες Α' έως Ζ' της παρ. 2

του άρθρου 4. Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.».

Επειδή στην εγκύκλιο 1095/2011 παρ. 1, 2,3 & 11 μεταξύ άλλων αναφέρεται ότι: «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 παρ. 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 παραγραφο 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.

11. Η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας φορολογείται στη χρήση που διαπιστώνεται από τον έλεγχο ότι επήλθε η προσαύξηση αυτής. Ο φορολογούμενος δύναται να αποδείξει ότι ο χρόνος αυτός είναι διάφορος από αυτόν που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο.».

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι τα εισερχόμενα εμβάσματα συνολικού ποσού 2.993.856,20€ από την εταιρεία «.....», διαχειρίστρια επενδυτικών κεφαλαίων (hedge funds) με έδρα τις Η.Π.Α., δεν αποτελούν αδικαιολόγητη επαύξηση της περιουσίας του, καθώς αφορούν σε επιστροφή μέρους του αρχικού κεφαλαίου των 8.000.000,00 €, που είχε στείλει στην ως άνω εταιρεία, στις 30-03-2007.

Επειδή, σύμφωνα με την έκθεση ελέγχου, ο προσφεύγων προσκόμισε συνημμένη στο με αρ./02-08-2016 απαντητικό του υπόμνημα προς το ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., την με ημερομηνία 30-03-2007 έγγραφη ειδοποίηση εκτέλεσης τηλεγραφικής εντολής μεταφοράς ποσού 8.000.0000,00€, από τον υπ' αριθ. λογαριασμό του στην, προς την εταιρεία, σε λογαριασμό της στη

Σύμφωνα με τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντα, το ανωτέρω χρηματικό ποσό προέρχεται από την πώληση μεριδίου του στην ανώνυμη χρηματιστηριακή εταιρεία, η οποία πραγματοποιήθηκε πριν την αποστολή του εμβάσματος των 8.000.000,00€ και συγκεκριμένα στις

16/10/2006. Προς απόδειξη των ισχυρισμών του ο προσφεύγων προσκόμισε στον έλεγχο το συμβόλαιο πώλησης της εταιρείας «.....», από το οποίο προκύπτει ότι το τίμημα από την ως άνω πώληση ανερχόταν σε ποσό ύψους 17.545.113 €.

Βάσει εγγράφου της , σχετικά με την μεταφορά του ως άνω ποσού στην αλλοδαπή, στις 30-03-2007, ο έλεγχος διαπίστωσε ότι ο προσφεύγων είχε την δυνατότητα κάλυψης του ως άνω ποσού βάσει των διαθέσιμων εισοδημάτων του, καθώς: α) στις 31/12/2006 αυτά ανέρχονταν σε ποσό ύψους 1.572.545,95€ και β) στις 16-03-2007 πραγματοποιήθηκε η πληρωμή του τιμήματος για την πώληση του μεριδίου του στην ανώνυμη χρηματιστηριακή εταιρεία «.....», όπως προκύπτει από το συμβόλαιο που προσκομίστηκε στον έλεγχο και από την κίνηση του υπ' αριθ. λογαριασμού του στην τράπεζα , από την οποία προκύπτει η πίστωση του παραπάνω τιμήματος (17.545.113€) στις 16/03/2007 (ο φόρος μεταβίβασης ύψους 877.255,65 € κατεβλήθη στις 21-03-2007). Συνεπώς το υπόλοιπο διαθέσιμο κεφάλαιο του προσφεύγοντα, στις 30-03-2007, ανερχόταν σε 8.456.293,60 € και ως εκ τούτου δεν προέκυψε ζήτημα αδικαιολόγητης επαύξησης της περιουσίας του λόγω της μεταφοράς του ποσού των 8.000.000,00€ στην αλλοδαπή.

Ο έλεγχος όμως, δεν αποδέχθηκε ότι τα 14 εμβάσματα, συνολικού ποσού 2.993.856,20€, που απεστάλησαν από τον στην Ελλάδα, προέρχονταν από τα εμβάσματα συνολικού ποσού 8.000.000,00€ προς το λογαριασμό της εταιρείας «..... C/O» στη , γιατί αφενός δεν προσκομίστηκε κίνηση της επενδυτικής του μερίδας, από την οποία να προκύπτει η συσχέτιση των ως άνω ποσών και αφετέρου δεν προσδιορίστηκε η ιδιότητα του ελεγχόμενου σε σχέση με την ως άνω εταιρεία.

Επειδή με την κατάθεση της ενδικοφανούς προσφυγής, ο προσφεύγων συνυπέβαλε τα παρακάτω στοιχεία:

1) Την με ημερομηνία παραλαβής 29-05-2009 από την Δ' Δ.Ο.Υ. , αρχική Δήλωση Στοιχείων Ακινήτων που υπήρχαν την 01-01-2009.

2) Επικυρωμένο αντίγραφο της από 29-09-2016 βεβαίωσης της , στην αγγλική γλώσσα, σύμφωνα με την οποία πιστοποιείται ότι «*βάσει των αρχείων του διαχειριστή τους , ο κος ήταν επενδυτής στην , και η επένδυσή του μεταφέρθηκε αργότερα στην Η επένδυση του κος ήταν 8.000.000,00€ και εισπράχθηκε από τον διαχειριστή τους στις 30 Μαρτίου 2007. Αυτό το κεφάλαιο χρησιμοποιήθηκε για έμμεσες επενδύσεις σε διάφορα επενδυτικά προϊόντα. Μέσα στο έτος 2010, 4.058.266,22 \$, από την αρχική του επένδυση επεστράφησαν στον κο , μέσω δεκατεσσάρων (14) διαφορετικών πληρωμών. Κατά την διάρκεια της επένδυσης, ο κος έλαβε συνολικά 10.006.667 \$ σε διανομές, οι οποίες ήταν όλες υποχρεωτικές.*»

3) Επικυρωμένο αντίγραφο της από 29-09-2016 μεταφρασμένης ως άνω βεβαίωσης της

4) Την από 28-09-2016 Αναλυτική κίνηση της ως άνω επένδυσης, της διαχειρίστριας , η οποία περιλαμβάνει κινήσεις από 28-03-2007 έως 23-02-2015.

Επειδή από την ως άνω αναλυτική κίνηση της , προκύπτει: 1) η κατάθεση του ποσού των 8.000.000,00€, με ημερομηνία εντολής 28-03-2007,

2) η οριστική εξαγορά (finalized redemption) ποσού 1.001.041,28 USD με εντολή του προσφεύγοντα, στις 27-01-2010,

3) η οριστική εξαγορά (finalized redemption) ποσού 867.429,05 USD με εντολή του προσφεύγοντα, στις 26-04-2010,

4) η οριστική εξαγορά (finalized redemption) ποσού 983.267,76 USD με εντολή του προσφεύγοντα, στις 27-07-2010,

5) η οριστική εξαγορά (finalized redemption) ποσού 1.064.526,76 USD με εντολή του

προσφεύγοντα, στις 28-10-2010,

6) η οριστική εξαγορά (finalized redemption) ποσού 12.492,93 USD με εντολή του προσφεύγοντα, στις 04-05-2010,

7) η οριστική εξαγορά (finalized redemption) ποσού 6.869,66 USD με εντολή του προσφεύγοντα, στις 29-07-2010,

8) η οριστική εξαγορά (finalized redemption) ποσού 22.084,09 USD με εντολή του προσφεύγοντα, στις 09-11-2010,

9) η οριστική εξαγορά (finalized redemption) ποσού 4.892,03 USD με εντολή του προσφεύγοντα, στις 29-07-2010,

10) η οριστική εξαγορά (finalized redemption) ποσού 19.323,91 USD με εντολή του προσφεύγοντα, στις 09-11-2010,

11) η οριστική εξαγορά (finalized redemption) ποσού 19.332,34 USD με εντολή του προσφεύγοντα, στις 09-11-2010,

12) η οριστική εξαγορά (finalized redemption) ποσού 27.819,61 USD με εντολή του προσφεύγοντα, στις 29-01-2010,

13) η οριστική εξαγορά (finalized redemption) ποσού 9.478,05 USD με εντολή του προσφεύγοντα, στις 04-05-2010 ,

14) η οριστική εξαγορά (finalized redemption) ποσού 4.768,23 USD με εντολή του προσφεύγοντα, στις 29-07-2010,

15) η οριστική εξαγορά (finalized redemption) ποσού 14.940,52 USD με εντολή του προσφεύγοντα, στις 09-11-2010.

Επειδή, σύμφωνα με την ανωτέρω υποβαλλόμενη αναλυτική κίνηση της επενδυτικής του μερίδας, προκύπτει αφενός η κατάθεση του ποσού των 8.000.000,00€ και αφετέρου η οριστική εξαγορά των ανωτέρω ποσών με εντολή του προσφεύγοντα, τα οποία απεστάλησαν στην Ελλάδα με αντίστοιχα εμβάσματα. Συνεπώς, πηγή προέλευσης των 14 εισερχόμενων εμβασμάτων, τα οποία πιστώθηκαν στον υπ' αριθ. λογαριασμό του προσφεύγοντα στην Τράπεζα, ήταν η μεταφορά του ποσού των 8.000.000,00€, από τον υπ' αριθ. λογαριασμό του στην, προς την εταιρεία

Επειδή, ο προσφεύγων κατέθεσε με την ενδικοφανή προσφυγή του πληροφοριακά στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης, τα οποία περιήλθαν εις χείρας του μετά την κοινοποίηση των καταλογιστικών πράξεων και απέδειξε την πηγή προέλευσης των εισερχόμενων στην Ελλάδα εμβασμάτων, αυτά δεν αποτελούν επαύξησης της περιουσίας του (παρ. 3 αρθ. 48 Ν. 2238/94) και δεν φορολογούνται ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών. Συνεπώς, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα, ότι τα εισερχόμενα εμβάσματα αφορούν σε επιστροφή μέρους του αρχικού κεφαλαίου, γίνονται δεκτοί.

Επειδή, στη χρήση 2010 (οικ. 2011), δεν προκύπτει για τον προσφεύγοντα προσαύξηση περιουσίας, δεν διαφοροποιείται το ετήσιο συνολικό καθαρό ατομικό του εισόδημα, και ως εκ τούτου δεν επιβάλλεται ειδική εισφορά αλληλεγγύης.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι είναι εσφαλμένη η προσβαλλόμενη πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ενιαίου Τέλους Ακινήτων (Ε.Τ.Α.Κ.), για ακίνητα που υπήρχαν την 01-01-2009, καθώς τα ακίνητα επί της οδού στην, δηλώθηκαν εμπρόθεσμα στη δήλωση Ε9 του οικ. έτους 2009.

Επειδή με την ΠΟΛ.1125/1.9.2010: Διαδικασία διόρθωσης δηλώσεων Ενιαίου Τέλους Ακινήτων και Έκτακτης Εισφοράς φυσικών προσώπων, έτους 2009, ορίζεται ότι: « Άρθρο 1 Δήλωση Ενιαίου Τέλους Ακινήτων έτους 2009

1.2. Ο υπόχρεος λαμβάνει γνώση της τελικής διαμόρφωσης του περιεχομένου της δήλωσης και των βεβαιωθέντων ποσών ενιαίου τέλους ακινήτων και έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων για το έτος 2009, με τη λήψη του εκκαθαριστικού σημειώματος Ενιαίου Τέλους Ακινήτων και Έκτακτης Εισφοράς έτους 2009.

3.....4. Για τις διορθώσεις που πραγματοποιούνται μετά τη λήψη του εκκαθαριστικού σημειώματος Ενιαίου Τέλους Ακινήτων και Έκτακτης Εισφοράς έτους 2009 μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου της καταβολής μήνα, δεν επιβάλλονται κυρώσεις. Ειδικά για την πρώτη εκκαθάριση Ε.Τ.Α.Κ. και έκτακτης εισφοράς έτους 2009 της 22ας Ιουνίου 2010, οι διορθώσεις πραγματοποιούνται μέχρι 30/9/2010.....».

Επειδή στην εκκαθάριση δεν συμπεριλήφθηκαν:

α) το διαμέρισμα επί της οδού, ισογείου ορόφου, με ποσοστό ιδιοκτησίας κατά 100%, την 01/01/2009, το οποίο αποκτήθηκε βάσει του υπ' αριθ./21-02-..... συμβολαίου μεταβίβασης της Συμβολαιογράφου, Η αξία του παραπάνω ακινήτου (Α.Τ.ΑΚ.) ανερχόταν σε 1.238.392,80 €, όπως αυτή προσδιορίστηκε με τις διατάξεις των άρθρων 41 και 41α του ν. 1249/1982 (ΦΕΚ 43 Α'), με το σύστημα του αντικειμενικού προσδιορισμού και

β) το διαμέρισμα επί της οδού, του 3^{ου} ορόφου, με ποσοστό ιδιοκτησίας κατά 100%, την 01/01/2009, εκ του οποίου το 90% αποκτήθηκε βάσει του υπ' αριθ./18-05-2007 συμβολαίου μεταβίβασης της Συμβολαιογράφου, και το 10% βάσει του υπ' αριθ.//22-04-..... συμβολαίου μεταβίβασης της ίδιας. Συμβολαιογράφου. Η αξία του παραπάνω ακινήτου (Α.Τ.ΑΚ.) ανερχόταν σε 672.254,22€, όπως αυτή προσδιορίστηκε με τις διατάξεις των άρθρων 41 και 41α του ν. 1249/1982 (ΦΕΚ 43 Α'), με το σύστημα του αντικειμενικού προσδιορισμού.

Κατόπιν ελέγχου, τα ακίνητα του προσφεύγοντα που υπήρχαν την 01 01-2009 καθώς και η φορολογητέα αξία αυτών, έχουν ως κατωτέρω:

ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΚΙΝΗΤΩΝ										
Α/Α	Διεύθυνση Ακινήτου	Κατηγορία Ακινήτου	Όροφος	Επιφ. Κύριων χώρων σε τ.μ.	Επιφ. Βοηθ. Χώρων σε τ.μ.	Έτος κατασκευής	Τιμή ζώνης σε €	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ σε €	Ποσοστό κυριότητας	Είδος Εμπρ. Δικαιώματος
1		1	0	133,67	-	1959	5.800	439.587,16	100%	1
2		1	2	390,00	15	1959	5.800	1.721.034,00	100%	1
3		1	4	690,07	9,00	1959	5.800	3.597.361,78	100%	1
4		1	1	290,00	-	1900	1.900	351.120,00	100%	1
5		1	3	166,30	5,00	1939	5.800	672.254,22	100%	1
6		1	0	326,00	21,00	1939	5.800	1.238.392,80	100%	1
	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ							8.019.750,00		

Επειδή με την λήψη του εκκαθαριστικού σημειώματος Ενιαίου Τέλους Ακινήτων και Έκτακτης Εισφοράς έτους 2009, διαπιστώθηκε από τον προσφεύγοντα η ύπαρξη διαφορών όσον αφορά στο περιεχόμενο της δήλωσης και κατ' επέκταση στα βεβαιωθέντα ποσά, πλην όμως δεν προέβη στη διόρθωση της δήλωσης μέχρι 30/9/2010, ως όφειλε, σύμφωνα και με τα οριζόμενα στην ΠΟΛ 1125/2010, προκειμένου να μην του επιβληθούν κυρώσεις. Ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα δεν γίνονται δεκτοί.

Συνεπώς, οι διαφορές όσον αφορά την συνολική αξία των ακινήτων, το επιβαλλόμενο ενιαίο τέλος στην ακίνητη περιουσία και την έκτακτη εισφορά αρ. 3 Ν. 3808/09 έχουν ως εξής:

Για ακίνητα που υπήρχαν την 01-01-2009				
Έτος 2009	Βάσει δήλωσης	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης	Διαφορά
ΣΥΝΟΛΟ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΩΝ	(4)	(6)	(6)	(2)
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ	5.809.102,94€	8.019.750,00€	8.019.750,00€	2.210.647,06€
ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	200.000,00€	200.000,00€	200.000,00€	
ΠΟΣΟ Ε.Τ.ΑΚ	5.909,09€	7.819,75€	7.819,75€	1.910,66€
ΕΚΤΑΚΤΗ ΕΙΣΦΟΡΑ (Ν.3808/09):	41.781,93€	57.177,75€	57.177,75€	15.395,82€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ	47.691,02€	64.997,50€	64.997,50€	17.306,48€

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **μερική αποδοχή** της με αριθμό πρωτοκόλλου/19-10-2016 ενδικοφανούς προσφυγής κατά των προσβαλλόμενων πράξεων, ήτοι : **1)** την αποδοχή αυτής όσον αφορά: α) την υπ' αριθμό/15-09-2016, Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικ. έτους 2011 και β) την υπ' αριθμό/15-09-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης αρθ. 29 ν. 3986/2011, οικ. έτους 2011 και **2)** την απόρριψη αυτής όσον αφορά την υπ' αριθμό/15-09-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ενιαίου Τέλους Ακινήτων (Ε.Τ.Α.Κ.).

1) ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2011

Επί της υπ' αριθ./15-09-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

Προσδιορισμός προσαύξησης περιουσίας αρ. 48 § 3 Ν.2238/94, βάσει της παρούσας απόφασης:

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2011	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Φορολ. εισόδημα του προσφεύγοντα βάσει δήλωσης	0,00€	0,00€
Προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντα	2.993.856,20€	0,00€
Συνολικο φορολ. Εισοδημα του προσφεύγοντα	2.993.856,20€	0,00€
Φορολογητέο εισόδημα της συζύγου	204.660,77€	204.660,77€

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσας απόφασης :

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2011	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φόρος Εισοδήματος (κοινή δήλωση με την σύζυγο)	10.926,18€	1.342.537,84€	10.926,18€	0,00€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη)		1.597.792,48€	0,00€	0,00€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	10.926,18€	2.940.212,32€	10.926,18€	0,00€

2) ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2011

Επί της υπ' αριθ./15-09-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης αρθ. 29 ν. 3986/2011

Συνολικά εισοδήματα για την επιβολή Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης, βάσει της παρούσας απόφασης:

	ΒΑΣΗ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ	
ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2011	Του προσφ.	Της συζύγου	Του προσφ.	Της συζύγου	Του προσφ.	Της συζύγου
Συνολικά εισοδήματα επιβολής εισφοράς βάσει δήλωσης	945,14€	266.270,82€	597,80€	266.270,82€	597,80€	266.270,82€
Αυτοτελώς φορολογηθέντα ποσά			66,42€		66,42€	
Πλέον εισοδήματα άρ. 48 παρ. 3 Ν. 2238/94		-	2.993.856,20€	-	0,00€	-
Συνολικά εισοδήματα επιβολής εισφοράς	945,14€	266.270,82€	2.994.520,42€	266.270,82€	945,14€	266.270,82€

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης αρθ. 29 ν. 3986/2011, βάσει της παρούσας απόφασης :

ΟΙΚ. έτος 2011	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΑΠΟΦΑΣΗΣ		ΔΙΑΦΟΡΑ	
	Του προσφ.	Της συζ.	Του προσφ.	Της συζ.	Του προσφ.	Της συζ.	Του προσφ.	Της συζ.
Εισφορά αλληλεγγύης	0,00€	10.650,83€	119.780,82€	10.650,83€	0,00€	10.650,83€	0,00€	0,00€
Πρόσθετη εισφορά λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη)			143.736,98€		0,00€		0,00€	
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ Ε.Ε. ΑΛΛ.	0,00€	10.650,83€	263.517,80€	10.650,83€	0,00€	10.650,83€	0,00€	0,00€

3) ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2011

Επί της υπ' αριθ./15-09-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ενιαίου Τέλους Ακινήτων (Ε.Τ.Α.Κ.).

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό Ενιαίου Τέλους Ακινήτων (Ε.Τ.Α.Κ.) και έκτακτης εισφοράς στη μεγάλη ακίνητη περιουσία Φυσικών προσώπων αρ. 3 Ν. 3808/2009, βάσει της παρούσας απόφασης :

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2011	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Συνολική αξία ακινήτων	6.109.102,94€	8.019.750,00€	8.019.750,00€	
Μείον αφορολόγητο ποσό	200.000,00€	200.000,00€	200.000,00€	
Φορολογητέα αξία	5.909.102,94€	7.819.750,00€	7.819.750,00€	
Φόρος που αναλογεί	5.909,10€	7.819,75€	7.819,75€	1.910,65€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη)				2.292,78€
Συνολικό Ποσό Ε.Τ.Α.Κ.	5.909,10€	7.819,75€	7.819,75€	4.203,42€
Έκτακτη εισφορά (αρ. 3 Ν. 3838/2009)	41.781,93€	57.177,75€	57.177,75€	15.395,82€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη)				18.474,98€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ				38.074,24€

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με την νόμιμη διαδικασία στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.