



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Καλλιθέα 20/10/2014

Αριθμός απόφασης:3210

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9563608

ΦΑΞ : 210 9531321

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

γ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

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

3. Την από 21/7/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του ΑΦΜ, κατοίκου Κορωπίου, οδός, κατά των α) υπ' αρ./2014 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2011 και β) υπ' αρ./2014 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2011, οικονομικού έτους 2012, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις πράξεις α) υπ' αρ./2014 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2012 και β) υπ' αρ./2014 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2011, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 30/5/2014 οικεία έκθεση ελέγχου.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 19/10/2014 εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 21/7/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ./3-02-2014 εντολή μερικού ελέγχου του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, διενεργήθηκε μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος για τα οικ. έτη 2010, 2011 & 2012, προκειμένου να διαπιστωθεί αν προκύπτει προσαύξηση της περιουσίας του προσφεύγοντα κατά τις ανωτέρω χρήσεις, από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, που δεν δικαιολογείται (άρθρ. 48 §3 ν. 2238/1994 όπως τροποποιήθηκε με την παρ. 3 του άρθρ. 15 του ν. 3888/2010 και ισχύει), επειδή ο προσφεύγων κατά το ημερολογιακό έτος 2010(οικ. 2011) απέστειλε στο εξωτερικό τέσσερα (4) έμβασμα ποσού 125.285,00 ευρώ στη Γερμανία κατά το ημερολογιακό έτος 2011(οικ. 2012) και τέσσερα (4) έμβασμα ποσού 620.585,00 ευρώ στην Κύπρο και εκδόθηκαν οι παρακάτω πράξεις καταλογισμού:

A. Με την υπ' αρ./30-05-2014 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π.) οικονομικού έτους 2011 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 268.922,99 € πλέον 140.888,15 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας) σύνολο φόρου 434.405,13 ευρώ.

B. Με την υπ' αρ./30-05-2014 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π.) οικονομικού έτους 2012 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 3.081,95 € πλέον 2.280,64,59€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας) σύνολο φόρου 5.363,59 ευρώ.

Για την υποστήριξη της προέλευσης των ποσών των εμβασμάτων ο ελεγχόμενος έκανε γνωστό στη φορολογική αρχή ότι στις 31/12/1999 διέθετε σε Ελληνικές Τράπεζες καταθέσεις ύψους 437.547,14 ευρώ και κατέθεσε τα εξής δικαιολογητικά:

α) επικυρωμένη εκτύπωση λογαριασμού της Alfa Bank (που αφορά πρώην Ιονική Λαϊκή Τράπεζα) με υπόλοιπο 105.684,00 ευρώ.

β) επικυρωμένη εκτύπωση λογαριασμού της Alfa Bank με υπόλοιπο 9.465,00 ευρώ.

γ) Αναλυτική κατάσταση πράξεων της 1/1/1999 – 31/12/1999 για αγοροπωλησίες μετοχών στο χρηματιστήριο Αθηνών από τηκαι ανάλυση των πινακιδίων με όλες τις αγορές και πωλήσεις που έγιναν μέσα στο 1999, ανάλυση των μετοχών που είχε στο χαρτοφυλάκιο του στις 31/12/1999 και ανάλυση μετοχών που κινήθηκαν πριν το 1999.

Αναφέρει πως έχει υποβάλλει αίτηση για παροχή στοιχείων και σε άλλες Ελληνικές τράπεζες όπου διατηρούσε λογαριασμούς αλλά δεν του έχουν δοθεί βεβαιώσεις.

Επίσης ισχυρίζεται ότι διέθετε καταθέσεις στις 31/12/1999 σε Ευρωπαϊκές τράπεζες και προσκόμισε Βεβαιώσεις από τη Γαλλική Τράπεζα Societe Generale και την Ελβετική UBS, τα οποία όπως δηλώνει, αποτελούν αποτέλεσμα της εργασίας του στις μεγαλύτερες Ελληνικές και Ευρωπαϊκές Τράπεζες και εταιρείες από το 1974.

Μετέφερε το ποσό που είχε στο εξωτερικό σε Ελληνικές Τράπεζες και κατέθεσε επίσημες βεβαιώσεις.

Η φορολογική αρχή αφού έλαβε υπόψη το κεφάλαιο που σχηματίστηκε από τα δηλωθέντα εισοδήματα και λοιπά χρηματικά ποσά και μόνο του ελεγχόμενου – προσφεύγοντος (όχι το οικογενειακό) από 1/1/1999-31/12/2008 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 και 48 παρ.3 του Κ.Φ.Ε. Στη χρήση 2009 προσδιόρισε υπόλοιπο προς ανάλωση κεφαλαίου για τις επόμενες χρήσεις το ποσό 115.149,00 ευρώ. Στη χρήση 2010 προσδιόρισε διαφορά του διαθέσιμου κεφαλαίου και των εμβασμάτων στο ύψος των 9.381,63€. Στη χρήση 2011 προσδιόρισε τη διαφορά του διαθέσιμου κεφαλαίου στο ποσό των 608.051,73 €, Οι διαφορές στη χρήση 2010 και 2011 μη δυνάμενες να υπαχθούν ευθέως σε κάποια πηγή εισοδήματος Α΄ έως Ζ΄ του άρθρου 4 του ν.2238/94 θεωρήθηκε προσαύξηση περιουσίας και φορολογήθηκε ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρου επαγγέλματος του άρθρου 48 παρ.3 του Κ.Φ.Ε. επί του οποίου υπολογίστηκε και ειδική εισφορά αλληλεγγύης του ν.3986/2011 .

Ο προσφεύγων , με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή την τροποποίηση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

Ο έλεγχος δεν δέχεται ούτε την Ανάλυση Κερδών με βάση την Ανάλυση των Πινακιδίων ανά Αριθμό και Ημερομηνία, που του ζητήθηκαν και περιλαμβάνονται στην Βεβαίωση της Χρηματιστηριακής Εταιρείας από την οποία προκύπτει ότι

1. από Αγορές Μετοχών το 1998 και Πώληση τους το 1999 είχε κέρδη 9.471.400 Δρχ ήτοι 27.795 Ευρώ
2. Από Αγορές Μετοχών το 1999 και Πώληση τους το ίδιο έτος είχε Καθαρά Κέρδη 53.918.281 Δρχ ή 158.234 Ευρώ. Ούτε τα λαμβάνει υπόψη της σαν Ένδειξη ότι πράγματι το 1999 είχα ήδη στην διάθεση μου από Κέρδη 53.918.281 Δρχ ήτοι 158.234 Ευρώ Νομίμως δηλωμένα στις Φορολογικές Αρχές από τα Πινακίδια μου, στα οποία ποσά επεβλήθη και ο προβλεπόμενος τότε Φόρος επί των Χρηματιστηριακών Συναλλαγών –όπως φαίνεται από τα Πινακίδια
3. Ο Έλεγχος δεν δέχεται -αντίθετα με το πνεύμα και τις Διατάξεις του Εμπορικού Δικαίου και του Δικαίου των Αξιογράφων, ότι η Αξία του Χαρτοφυλακίου μου -όπως προκύπτει από την αναλυτική εξέταση των Πινακιδίων, ανήρχετο την 31.12.1999 στο ποσό 163.621.500 Δρχ ήτοι **480.180 Ευρώ**
4. Σύμφωνα με την Νομοθεσία περί Αξιογράφων και την Νομοθεσία περί Αωνυμικών Εταιρειών και Τραπεζών στα **Διαθέσιμα** τους περιλαμβάνονται τόσο οι Καταθέσεις τους σε Τράπεζες (ή οι Καταθέσεις πελατών τους – όταν πρόκειται περί Τραπεζών) αλλά και η Αποτίμηση των Μετοχών τους κατά την 31.12.1999.
5. Η Αποτίμηση αυτή θεωρείται αντικειμενική – άρα και οι μετοχές μου αυτές υπάγονται στα «**διαθέσιμα**» μου – με συγκεκριμένη αξία -δοθέντος ότι αν διατίθεντο την ημέρα εκείνη στο Χρηματιστήριο Αθηνών ή την επομένη θα εισέπρατα το ανωτέρω ποσό των 163.621.500 Δραχμών, όπως και έγινε, δοθέντος ότι επώλησα όλες τις Μετοχές του Χαρτοφυλακίου το 2000 - 2001 και έκλεισα τον Λογαριασμό μου στο Χ.Α.

Με την ίδια λογική στα **Διαθέσιμα** Ιδιωτών, Εταιρειών και Τραπεζών υπολογίζονται **και τα Κρατικά Ομόλογα του Ελληνικού Δημοσίου, τα Ομόλογα Ελληνικών Τραπεζών κλπ, που είναι επίσης Αξιογραφα.. Χαρακτηριστική περίπτωση τα ΑΜΟΙΒΑΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ και οι Εταιρείες Επενδύσεων Χαρτοφυλακίου όπου τα «Διαθέσιμα» τους είναι σχεδόν αποκλειστικά σε Μετοχές του Χ.Α.**

6. Ο έλεγχος ζητάει αναλυτικές εκτυπώσεις από Τράπεζες με πληρωμές - εισπράξεις των ανωτέρω Χρηματιστηριακών μου Συναλλαγών αλλά
α)Ούτε φταίω εγώ αν αδυνατούν οι Τράπεζες να μου δώσουν αυτά τα στοιχεία

β)Ούτε εγώ υποχρεούμαι σύμφωνα με τον Νόμο να κρατάω Αρχεία με τις Τραπεζικές μου συναλλαγές πέραν των 5 ετών

γ)ούτε φταίω εγώ αν έγιναν Συγχωνεύσεις περισσότερων από 10 Τράπεζες με αντίστοιχη δυσκολία να εντοπισθούν τα Αρχεία τους του έτους 1999.

Συνυποβάλλω Αιτήσεις που έστειλα προς τις Διοικήσεις των Τραπεζών Εθνικής και

Πειραιώς για να μου δώσουν στοιχεία, που δεν μπόρεσαν να βρουν τα Υποκαταστήματα τους, για τις ίδιες και τις θυγατρικές τους Τράπεζες.»

Ο προσφεύγων με την ως άνω ενδικοφανή προσφυγή συνυπέβαλλε και τα εξής δικαιολογητικά:

Α/Α	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
1	Η με ημερομηνία 02.7.2014 βεβαίωση της Ελβετικής Τράπεζας UBS AG συνοδευόμενη από επίσημη μετάφραση από την οποία βεβαιώνεται ότι την 31/12/1999 το ύψος των καταθέσεων στο λογαριασμόήταν 689.274 CHF (το νόμισμα αναγράφεται στην πρωτότυπη βεβαίωση).
2	Επικυρωμένες μεταφράσεις των εγγράφων της UBS SA με τα οποία μετέφερε χρηματικά εμβάσματα από την UBS SA σε Ελληνικές τράπεζες στις χρήσεις 2007,2008,2009.

Η Υπηρεσία μας στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης εφαρμόζοντας τις διατάξεις της παρ.3 του άρθρου 4 της ΠΟΛ 1002/13 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων ανέπεμψε την υπόθεση στο Κέντρο Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π.) με το ως άνω διαβιβαστικό κατόπιν της με αριθμ 19/18-09-2014 πράξης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών προκειμένου να προβεί σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις (ή έρευνες), εξετάζοντας τα νέα στοιχεία. Το Κέντρο Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π.) μας απέστειλε το πόρισμά του με το αριθ. πρωτ.ΔΕΔΕΙ2014ΕΜΠ/14-10-2014 έγγραφό.

Επειδή με το άρθρο 48 § 3 του Ν. 2238/1994 όπως αυτό τροποποιήθηκε με το άρθρ. 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 & 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 παράγραφο 3 ορίζεται αυτό πλέον και ρητά.

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 σύμφωνα με το συμπληρωματικό πόρισμα του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π.) που στάλθηκε στην υπηρεσία μας προκύπτει ότι:

α) Έγινε δεκτό σχετικό αίτημα του προσφεύγοντος να ληφθεί υπόψη κατά τον υπολογισμό της προσαύξησης της περιουσίας του υπόχρεου – προσφεύγοντος σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ.48 παρ.3 του ν.2238/94 ότι ο προσφεύγων είναι ο μοναδικός κάτοχος του λογαριασμούτης Ελβετικής Τράπεζας και στις 31/12/1999 το υπόλοιπο του ανήρχετο σε 689.274 Ελβετικά Φράγκα (με ισοτιμία Ελβετικού Φράγκου/Ευρώ:0,62) ήτοι 429.598,74 ευρώ.

β) Δεν έγινε αποδεκτές οι επικυρωμένες μεταφράσεις των εγγράφων της UBS SA με τα οποία μετέφερε χρηματικά εμβάσματα από την UBS SA σε Ελληνικές τράπεζες στις χρήσεις 2007,2008,2009 διότι τα εισερχόμενα χρηματικά ποσά προέρχονται από τον ίδιο λογαριασμό του ελεγχόμενου στην Ελβετική τράπεζα UBS SA με αριθμόπου στις 31/12/1999 το υπόλοιπο του ανήρχετο σε 689.274 CHF ή 429.598,74 ευρώ, έχει ήδη ληφθεί υπόψη ως υπόλοιπο στις 31/12/1999.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 29 του ν.3986/11 επιβάλλεται ειδική εισφορά αλληλεγγύης στα εισοδήματα άνω των δώδεκα χιλιάδων (12.000) ευρώ των φυσικών προσώπων, που προέκυψαν κατά τις διαχειριστικές χρήσεις 2010 έως και 2014 και δηλώνονται με τις δηλώσεις των αντίστοιχων οικονομικών ετών 2011 – 2015 για την επιβολή δε της εισφοράς λαμβάνεται υπόψη το ετήσιο συνολικό καθαρό ατομικό εισόδημα, πραγματικό ή τεκμαρτό, φορολογούμενο ή απαλλασσόμενο του φυσικού προσώπου ή σχολάζουσας κληρονομιάς και..... β) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από είκοσι χιλιάδες ένα (20.001) ευρώ έως και πενήντα χιλιάδες (50.000) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή δύο τοις εκατό (2%) επί ολόκληρου του ποσού.δ) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από εκατό χιλιάδες ένα (100.001) ευρώ και άνω, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή τέσσερα τοις εκατό (4%) επί ολόκληρου του ποσού.

Επειδή, εφόσον κριθεί αναγκαίο, παρέχεται στον προϊστάμενο της αρμόδιας φορολογικής αρχής η δυνατότητα διενέργειας πλήρους φορολογικού ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 23 του Κ.Φ.Δ.

Επειδή κατά τα λοιπά οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 30/05/2014 και 06/10/2014 οικείες εκθέσεις ελέγχου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π.) επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, οι υπόλοιποι ισχυρισμοί που προβάλλονται από τον προσφεύγοντα είναι αβάσιμοι και συνεπώς απορριπτέοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

τη μερική αποδοχή της από 21-07-2014 και με αρ. πρωτ.ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντοςμε ΑΦΜκαι την τροποποίηση των προσβαλλόμενων με αριθμ./30-05-2014 και/30-05-2014 πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος των οικονομικών ετών 2011 και 2012 αντίστοιχα του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π).

Μετά τα παραπάνω η προσαύξηση περιουσίας βάσει των διατάξεων του αρθρ. 48 παρ.3 ν.2238/94 καθώς και το συνολικό φορολογητέο εισόδημα με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

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

Α.ποσό προσαύξησης περιουσίας αρθρ. 48 παρ.3 ν.2238/94 βάσει απόφασης

οικ. έτος 2010

Υπόλοιπο διαθέσιμου κεφαλαίου έως τη χρήση 31/12/1999 βάσει ελέγχου	115.149,00
Υπόλοιπο διαθέσιμου κεφαλαίου έως τη χρήση 31/12/1999 βάσει από 06/10/2014 σημειώματος συμπληρωματικών ελεγκτικών επαληθεύσεων	429.598,74
Εμβάσματα αποσταλλέντα στο εξωτερικό χρήσης 2009	0,00
Υπόλοιπο διαθέσιμου κεφαλαίου για τις επόμενες χρήσεις	544.747,74

ΟΙΚ. ΈΤΟΣ 2011

Σύνολο διαθέσιμου κεφαλαίου έως τη χρήση 31/12/2009	544.747,74
Διαθέσιμο εισόδημα χρήσης 2010	754,37
Σύνολο διαθέσιμου εισοδήματος	545.502,11
Εμβάσματα αποσταλλέντα στο εξωτερικό την χρήση 2010	125.285,00
Υπόλοιπο διαθέσιμου κεφαλαίου για τις επόμενες χρήσεις	420.217,11

ΟΙΚ. ΈΤΟΣ 2012

Σύνολο διαθέσιμου κεφαλαίου έως τη χρήση 31/12/2010	420.217,11
Διαθέσιμο εισόδημα χρήσης 2011	12.533,27
Σύνολο διαθέσιμου εισοδήματος	432.750,38
Εμβάσματα αποσταλλέντα στο εξωτερικό χρήσης 2011	620.585,00
Διαφορά εμβάσματος μη καλυπτόμενη	187.834,62

Β. συνολικό φορολογητέο εισόδημα με βάση την παρούσα απόφαση

Σύμφωνα με τα ανωτέρω δεν προκύπτει προσαύξηση περιουσίας του άρθρου 48 παρ.3 ν.2238/94 και συνεπώς δεν προκύπτει φορολογητέο εισόδημα για τα οικ. έτη 2010 και 2011.

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2011

Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα βάσει δήλωσης	26.608,92€
Προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94 βάσει ελέγχου	9.381,63€
Φορολογητέα εισοδήματα βάσει οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου	36.010,55€
Μείον ποσό που δεν αποτελεί προσαύξηση αρθ. 48 παρ. 3 Ν. 2238/1994 και προτείνεται με την παρούσα απόφαση να διαγραφεί.	9.381,63€
Φορολογητέο εισόδημα βάσει της παρούσας απόφασης	26.608,92

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2012

Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα βάσει δήλωσης	28.197,12€
Προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94 βάσει ελέγχου	608.051,73€
Φορολογητέα εισοδήματα βάσει οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου	636.248,85€
Μείον ποσό που δεν αποτελεί προσαύξηση αρθ. 48 παρ. 3 Ν. 2238/1994 και προτείνεται με την παρούσα απόφαση να διαγραφεί.	420.217,11€
Φορολογητέο εισόδημα βάσει της παρούσας απόφασης	216.031,74€

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

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

Φόρος εισοδήματος και εισφορά αλληλεγγύης του ν.3986/2011 για τα οικονομικά έτη 2011 & 2012

Οικονομικό έτος 2011

Διαφορά φόρου εισοδήματος βάσει απόφασης	0,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00

Οικονομικό έτος 2012

Διαφορά φόρου εισοδήματος βάσει απόφασης	80.682,46
Πλέον προσαυξήσεων λόγω ανακρίβειας 48%	38.727,58
Διαφορά φόρου εισφορά αλληλεγγύης βάσει απόφασης	7.785,31
Πλέον προσαυξήσεων λόγω ανακρίβειας 48%	3.736,94
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	130.932,29 €

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

α.α. ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).