



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9586156
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα

30/10/2014

Αριθμός απόφασης:

3526

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 **1/08/2014** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της κ. του με **Α.Φ.Μ.** : ,κατοίκου ,οδός , **κατά α)** της με αριθ./30-05-2014 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού **Φόρου Εισοδήματος** φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2011 (διαχειριστική περίοδο 1/01/2010 - 31/12/2010) του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.) με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας , Φόρος Εισοδήματος και Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας συνολικού ποσού 351.921,58 € , και **β)** της με αριθ./30-05-2014 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού **Φόρου Εισοδήματος** φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2012 (διαχειριστική περίοδο 1/01/2011 - 31/12/2011) του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.) με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας , Φόρος Εισοδήματος και Ειδική Εισφορά

Αλληλεγγύης πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας συνολικού ποσού 684.773,36 € και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. α) Τη με αριθ./30-05-2014 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού **Φόρου Εισοδήματος** φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2011 (διαχειριστική περίοδο 1/01/2010 - 31/12/2010) του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.) με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, Φόρος Εισοδήματος και Εδική Εισφορά Αλληλεγγύης πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας συνολικού ποσού 351.921,58 € , και β) τη με αριθ./30-05-2014 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού **Φόρου Εισοδήματος** φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2012 (διαχειριστική περίοδο 1/01/2011 - 31/12/2011) του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.) με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας , Φόρος Εισοδήματος και Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας συνολικού ποσού 684.773,36 €.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 30/10/2014 εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 1/08/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της κ. του με Α.Φ.Μ. : η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Σύντομο ιστορικό:

Οι παραπάνω προσβαλλόμενες Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού **Φόρου Εισοδήματος** και **Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης** φυσικών προσώπων προέκυψε μετά από μερικό έλεγχο Φορολογίας Εισοδήματος που διενεργήθηκε στην προσφεύγουσα, από Ελεγκτές της αρμόδιας φορολογικής αρχής (ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π.) για τα οικ. Έτη 2010, 2011 και 2012 (διαχειριστικές περιόδους 1/01/2009-31/12/2009 , 1/01/2010 - 31/12/2010 και 1/01/2011 - 31/12/2011) για την εξακρίβωση της εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 15 έως 19 & 48 παρ. 3 του Ν. 2238/94, με αφορμή την αποστολή χρηματικών ποσών (**εμβασμάτων**) στο εξωτερικό (.....) **συνολικού ποσού 2.000.000,00 ευρώ** και συγκεκριμένα :

1. Το έτος **2010** (οικ. έτος 2011) ενός (1) εμβάσματος συνολικού ποσού **1.000.000,00 ευρώ** που απεστάλη στις 9/02/2010 με εντολή της ελεγχόμενης από την Τράπεζα στην Ελλάδα αρ. λογ. προς την , στο λογαριασμό

2. Το έτος **2011** (οικ. έτος 2012) ενός (1) εμβάσματος συνολικού ποσού **1.000.000,00 ευρώ** που απεστάλη στις 16/06/2011 με εντολή της ελεγχόμενης από την Τράπεζα στην Ελλάδα αρ. λογ. προς την , στο λογαριασμό

Ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη του :

Τη με αρ. πρωτ./3-12-2012 πρόσκληση της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων – Γενική Δ/ση Φορολογικών Ελέγχων στην ως άνω φορολογουμένη προκειμένου να δικαιολογήσει την προκύπτουσα διαφορά δεδομένου ότι τα κεφάλαια τα οποία μετέφερε στο εξωτερικό ήταν μεγαλύτερα από τα προκύπτοντα κεφάλαια σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρ.19 του Ν.2238/94 βάσει των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος που υπέβαλε η ελεγχόμενη.

Τη με αρ. καταχώρησης/12-02-2013 κατάσταση προσδιορισμού κεφαλαίου που υποβλήθηκε ηλεκτρονικά στη Γ.Γ.Π.Σ. και το με αρ. πρωτ./23-01-2013. φάκελο τεκμηρίωσης των εμβασμάτων που στάλθηκαν στο εξωτερικό , με το σχετικό υπόμνημα που κατέθεσε η φορολογουμένη στη Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών.

Τα δικαιολογητικά που έθεσε υπόψη του ελέγχου η ελεγχόμενη, μετά το με αρ. πρωτ./6-02-2014 αίτημα παροχής πληροφοριών και τη με αρ. πρωτ./16-05-2014 απάντηση της στο με αρ. πρωτ./11-04-214 σημείωμα διαπιστώσεων αρθρ. 28 του Ν.4174/2013 .

Τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος (αρχικές και συμπληρωματικές) που υπέβαλε η ελεγχόμενη του

Προσδιόρισε το πλεονάζον κεφάλαιο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 του Ν.2238/94 που σχηματίζεται από τα δηλωθέντα εισοδήματα και λοιπά χρηματικά ποσά , βάσει των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος των οικ. ετών 2001 και επομένων, αφού συνεκτιμήθηκαν και οι δαπάνες των άρθρων 16 και 17 του Ν.2238/94 και βάσει των στοιχείων που είχε στη διάθεση του.

Από τον μερικό **έλεγχο** βάσει των στοιχείων που είχε στη διάθεση του ο έλεγχος , διαπιστώθηκε **προσαύξηση της περιουσίας** της ελεγχόμενης τη διαχειριστική περίοδο **2010**, κατά **428.900,08 ευρώ** και τη διαχειριστική περίοδο **2011**, κατά **952.630,31 ευρώ** που δεν δικαιολογείται σύμφωνα με το άρθρο 48 παρ. 3 του Ν. 2238/94, διότι το διαθέσιμο εισόδημα της ελεγχόμενης δεν επαρκούσε για να καλύψει το συνολικό ποσό που μεταφέρθηκε στο εξωτερικό .

Στα ανωτέρω ποσά προσδιορίστηκε φόρος εισοδήματος και υπολογίστηκε Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης και εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού **Φόρου Εισοδήματος και Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης** για τα οικ. έτη 2011 και 2012.

Κατά των παραπάνω πράξεων υπεβλήθη από την υπόχρεο η υπό κρίση **ενδικοφανής προσφυγή**. Η προσφεύγουσα, με την ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται την ακύρωση ή την τροποποίηση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

Προβαλλόμενοι Λόγοι

1ος Λόγος Προσφυγής « Επί της ουσίας της υποθέσεως»

1.1. «επίκληση χρηματικού υπολοίπου 31/12/1999»

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι : Σύμφωνα με τα οριζόμενα στην εγκύκλιο ΠΟΛ. 1033/2013 του Υπουργείου Οικονομικών (βλ. σημείο 12), χρηματικά ποσά, που υπήρχαν σε χρηματοπιστωτικά ιδρύματα στο τέλος του έτους 1999, γίνονται άνευ ετέρου δεκτά, εφ' όσον το ύψος τους αποδεικνύεται από επίσημα δικαιολογητικά. Στο πλαίσιο αυτό, προσκομίζει και επικαλείται τη με αριθ...../15-04-2014 Βεβαίωση της Τραπέζης της Ελλάδος, από την οποία προκύπτουν τα υπόλοιπα των τραπεζικών της λογαριασμών την 31-12-1999 (σχετ.1). Το συνολικό ποσό αυτών ανέρχεται σε 151.282.311,89 δρχ., ήτοι, με ισοτιμία 340,75, στο ποσό των 443.968,63 Ευρώ.

Επειδή, όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου (σελ.), το συνολικό χρηματικό υπόλοιπο το οποίο υπήρχε σε επτά κοινούς λογαριασμούς της Τράπεζας Ελλάδος, βάσει της από 15/04/2014 βεβαίωσης της ως άνω Τράπεζας(σχετ.1), ανέρχεται στο ποσό των 160.952.311 δρχ (472.000,00 ευρώ) το οποίο και λήφθηκε υπόψη από τον έλεγχο κατά τη σύνταξη του πίνακα σχηματισμού κεφαλαίου προηγούμενων ετών, μόνο ως προς το ποσοστό που αναλογεί στην ελεγχόμενη ως συνδικαιούχος των λογαριασμών , ήτοι ποσό 71.726.804 δρχ (210.496,86 ευρώ). **Ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας είναι αβάσιμος και απορριπτέος.**

1.2. «συνδικαιούχοι στους λογαριασμούς χρηματικού υπολοίπου 31/12/1999».

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι : Στους ανωτέρω λογαριασμούς εμφανίζονται ως συνδικαιούχοι η μητέρα της, , και οι θείες της, και

Εκ των ανωτέρω προσώπων, η , όπως προκύπτει από την υπ' αριθμ. πρωτ. / Ληξιαρχική Πράξη Θανάτου του Ληξιάρχου, την οποία προσκομίζει και επικαλείται είχε ήδη αποβιώσει από τις 14-08-1994, με συνέπεια, όπως είναι εύλογο, να μην πρέπει να υπολογίζεται στους προαναφερθέντες λογαριασμούς. Όπως, εσφαλμένως, δε, ο έλεγχος δεν δέχθηκε την προσκομισθείσα ενώπιον αυτού σχετική βεβαίωση, διότι υπέλαβε ότι το γράμμα (Α.), που αναφερόταν σε αυτή, αφορούσε στο πατρώνυμο της θανούσης και δεν ταυτιζόταν με το όνομα πατρός της (.....), ενώ, στην πραγματικότητα, τούτο αναφερόταν στο επώνυμο του συζύγου της (.....).

Ως προς τις λοιπές συνδικαιούχους, ήτοι τη μητέρα της, και τη θεία της,, σημειώνεται ότι αυτές είχαν τεθεί αποκλειστικώς για λόγους εξασφάλισης, χωρίς να εισφέρουν και εν τοις πράγμασι ποσά στη λειτουργία των λογαριασμών αυτών, οι οποίοι τροφοδοτούνταν αποκλειστικώς με χρήματα δικά της.

Τούτο επιβεβαιώνεται, όσον αφορά στη μητέρα της, , και από την από 30-05-2014 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φόρου Εισοδήματος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., την οποία προσκομίζει και επικαλείται. Σύμφωνα με την οποία η μητέρα της δεν είχε καμιά συμμετοχή στα εμβασθέντα ποσά στην , κατ' ακολουθίαν και στην κίνηση των τραπεζικών λογαριασμών, από τους οποίους εκκίνησαν τα εν λόγω ποσά. Με αποτέλεσμα να μην της αναλογεί και κανένα ποσό παραγομένων εξ αυτών τόκων, τους οποίους νομίμως επικαλείται ατομικώς στο ακέραιο.

Περαιτέρω, όσον αφορά στην, αυτή απεβίωσε στις 24-06-2006, σε ηλικία 101 ετών, όπως προκύπτει από την υπ' αριθμ. /27-06-2006 Ληξιαρχική Πράξη Θανάτου του Ληξιάρχου Αθηνών, την οποία προσκομίζει και επικαλείται. Κατά συνέπεια, σε κάθε περίπτωση, έκτοτε δεν είχε συμμετοχή στους λογαριασμούς, ώστε να της απονέμεται και τμήμα των αναλογούντων τόκων. Και πριν, όμως, από το έτος αυτό, λόγω της ηλικίας της, αλλά και της ιδιότητός της (οικιακά), που δεν συνδεόταν με την παραμικρή παραγωγή εισοδήματος, ώστε να τροφοδοτεί τους επίμαχους λογαριασμούς, πλήρως αποδεικνύεται ότι καμιά συμμετοχή δεν είχε στον σχηματισμό του κεφαλαίου αυτών και, συνακόλουθα, καμιά αναλογία στους παραγομένους τόκους.

Δεδομένων των προαναλυθέντων, το σύνολο των τόκων, που παράγονταν από τους προαναφερθέντες λογαριασμούς, αναλογεί αποκλειστικώς σε αυτήν ατομικώς, ως μοναδική πραγματική δικαιούχο των ανωτέρω λογαριασμών. Το δε συνολικό ποσό των τόκων της περιόδου 2000 – 2011 ανέρχεται σε 681.593,95 Ευρώ .

Επειδή, σύμφωνα με την από 15/04/2014 προσκομισθείσα βεβαίωση της Τράπεζας Ελλάδος, στους υπ' αριθμ. και λογαριασμούς, μια εκ των συνδικαιούχων είναι η Α. Η προσφεύγουσα προσκόμισε τη με αριθ. πρωτ. /17-08-199 Ληξιαρχική Πράξη Θανάτου του Ληξιάρχου (σχετ. 2), με τα στοιχεία του και της, σύζυγος το γένος Το όνομα πατρός που αναγράφεται στην εν λόγω πράξη (.....) δεν ταυτίζεται με το όνομα πατρός της συνδικαιούχου των λογαριασμών (Α.).

Περαιτέρω η προσφεύγουσα με την από 29/10/2014 με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΜΠ/2014 αίτηση της, προσκόμισε συνημμένη την από 29/10/2014 με αρ. Βεβαίωση ταυτοπροσωπίας από την Τράπεζα Ελλάδος της δικαιούχου και με την από 30/10/2014 με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΜΠ/2014 αίτηση της προσκόμισε συνημμένη την από 30/10/2014 Βεβαίωση ταυτοπροσωπίας από την Τράπεζα Ελλάδος της δικαιούχου σύμφωνα με την οποία «βεβαιώνεται ότι από το μηχανογραφικό σύστημα της Τραπέζης η δικαιούχος των λογαριασμών με αριθ. και του Α είναι η κ. του και της το γένος και όνομα συζύγου».

Επομένως σύμφωνα με τα οριζόμενα στην εγκύκλιο ΠΟΛ. 1033/2013 του Υπουργείου Οικονομικών τα χρηματικά υπόλοιπα που υπήρχαν σε χρηματοπιστωτικά ιδρύματα **στο τέλος του έτους 1999 των ανωτέρω λογαριασμών επειδή η συνδικαιούχος** απεβίωσε το 1994 , επιμερίζονται ισομερώς στους λοιπούς συνδικαιούχους ήτοι:

α) στο λογ. το ποσό 39.990.676,30 δρχ. επιμερίζεται στους λοιπούς τρεις (3) δικαιούχους επομένως στην προσφεύγουσα αναλογεί το ποσό των 13.330.225 δρχ. ή 39.120,25 ευρώ, και

β) στο λογ. το ποσό 16.496.991,39 δρχ. επιμερίζεται στους λοιπούς τρεις (3) δικαιούχους επομένως στην προσφεύγουσα αναλογεί το ποσό των 5.498.997 δρχ. ή 16.137,92 ευρώ,

Στους **λοιπούς λογαριασμούς** τα ποσά επιμερίζονται όπως τα προσδιόρισε ο έλεγχος ισομερώς στους συνδικαιούχους . Συνεπώς το ποσό που αναλογεί στην προσφεύγουσα από τη με

αριθ...../15-04-2014 Βεβαίωση της Τραπέζης της Ελλάδος, από την οποία προκύπτουν τα υπόλοιπα των τραπεζικών της λογαριασμών την 31-12-1999 με τα νέα δεδομένα διαμορφώνεται ως εξής :

Αριθμός Τραπεζικού Λογαριασμού	Συνολικό ποσό δρχ	Επιμερισμός βάσει ελέγχου	Αναλογούν Ποσό ελέγχου	Επιμερισμός βάσει εισήγησης	Αναλογούν Ποσό ελέγχου
.....	10.745.133	1/1	10.745.133	1/1	10.745.133
.....	214.310	1/2	107.155	1/2	107.155
.....	13.121.460	1/2	6.560.730	1/2	6.560.730
.....	39.990.676	1/4	9.997.669	1/3	13.330.225
.....	16.496.991	1/4	4.124.247	1/3	5.498.997
.....	16.116.144	1/2	8.058.072	1/2	8.058.072
.....	64.267.597	1/2	32.133.798	1/2	32.133.798
	160.952.311 ή 472.347,20€	-----	71.726.804 ή 210.496,86€	-----	76.434.110 ή 224.311,40€

Δηλαδή το χρηματικό διαθέσιμο της προσφεύγουσας την 31/12/1999 διαμορφώνεται στο ποσό των 76.434.110 δρχ ή 224.311,40 ευρώ .

Επομένως κατά τον προσδιορισμό της προσαύξησης περιουσίας του άρθρου 48 § 3 του Ν. 2238/1994 όπως αυτό τροποποιήθηκε με το άρθρ. 15 § 3 του Ν. 3888/2010, στο συνολικό σχηματισθέν κεφάλαιο προηγούμενων χρήσεων έως και 31/12/2009 **θα προστεθεί** το ποσό της διαφοράς μεταξύ του χρηματικού διαθέσιμου της 31/12/1999 που αναλογεί στην προσφεύγουσα με τα νέα δεδομένα και του χρηματικού διαθέσιμου της 31/12/1999 που είχε προσδιοριστεί κατά τον έλεγχο και του αρχικού πίνακα σχηματισμού κεφαλαίου προηγούμενων ετών της οικείας έκθεσης ελέγχου. Ήτοι, **76.434.110 δρχ. ή 224.311,40 €** μείον το ποσό των **71.726.804 ή 210.496,86 € ήτοι το ποσό των 4.707.306 δρχ. ή 13.814,54 € .**

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 Ν.2238/1994, «στις περιπτώσεις κοινών λογαριασμών το ποσό των τόκων, μετά την αφαίρεση του φόρου που επιβάλλεται στους τόκους, κατ' αρχήν μερίζεται ισομερώς μεταξύ των προσώπων στο όνομα των οποίων έχει ανοιχθεί ο λογαριασμός και λαμβάνεται υπόψη αναλόγως για την κάλυψη τεκμηρίων». Η ελεγχόμενη δεν προσκόμισε επίσημα έγγραφα που να αποδεικνύουν ότι τα χρηματικά υπόλοιπα των κοινών λογαριασμών που επικαλείται προέρχονται αποκλειστικά από δικές τις καταθέσεις, συνεπώς δεν δύναται να επικαλεστεί το σύνολο των τόκων που προέρχονται από τους παραπάνω κοινούς λογαριασμούς.

Επειδή, από τις βεβαιώσεις τόκων καταθέσεων που προσκόμισε η προσφεύγουσα με την ενδικοφανή της προσφυγή δεν προκύπτουν ποσά που να αναλογούν στους εν λόγω λογαριασμούς με αρ. και με αρ. της στην οποία συνδικαιούχος ήταν που απεβίωσε το έτος 1994.

Επειδή, από τις βεβαιώσεις που προσκόμισε η προσφεύγουσα με την ενδικοφανή της προσφυγή δεν προκύπτουν ποσά που να αναλογούν στους λογαριασμούς με αρ. και της στην οποία συνδικαιούχος ήταν που απεβίωσε το έτος 2006 . Όσο για τις βεβαιώσεις τόκων του έτους 2008 με συνδικαιούχο τη που προσκομίσθηκαν στον έλεγχο έγινε επιμερισμός των τόκων των ανωτέρω λογαριασμών ισόποσα στους λοιπούς συνδικαιούχους .

Επειδή, από τον έλεγχο έγινε επιμερισμός των τόκων των ανωτέρω λογαριασμών ισόποσα σε όλους τους αναγραφόμενους συνδικαιούχους, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι το σύνολο των τόκων, που παράγονταν από τους λογαριασμούς καταθέσεων , αναλογεί αποκλειστικώς σε αυτήν ατομικώς είναι νόμω και ουσία αβάσιμος και ως εκ τούτου **απορριπτέος**.

1.3. «διατήρηση κατά το παρελθόν στενών οικογενειακών και οικονομικών δεσμών με την».

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι :«διατηρούσε κατά το παρελθόν στενούς οικογενειακούς και οικονομικούς δεσμούς με την, όπου εντοπιζόταν μεγάλο μέρος της οικονομικής της δραστηριότητας. Έχει υπηκοότητα και κατέχει διαβατήριο και ταυτότητα έως και σήμερα, λαμβάνει σύνταξη από το κράτος, προσκομίζει αντίγραφο του τραπεζικού λογαριασμού, στον οποίο και καταβάλλεται η εν λόγω σύνταξη (σχετ. 9).Ως οικογένεια είχαν στην κυριότητά τους μεγάλη ακίνητη και κινητή περιουσία στην, την οποία εκποίησαν και αποταμίευσαν τα ληφθέντα ποσά για μεγάλο χρονικό διάστημα. Η εκποίηση της περιουσίας ανάγεται σε χρονική περίοδο από το έτος 1968 και πίσω. Στο πλαίσιο αυτό, προσκομίζεται το υπ' αριθμ. πρωτ./04-12-1968 έγγραφο του Γενικού Προξενείου της Ελλάδας στην (σχετ. 10), στο οποίο αναφέρεται η εκποίηση συγκεκριμένου ακινήτου στην, το έτος 1968. (...) Περαιτέρω στοιχεία των μεταβιβάσεων αυτών δεν δύναται εξ αντικειμένου να έχει σήμερα, διότι δεν έχει πλέον εγκατάσταση στην, ενώ έχουν περάσει και ολόκληρες δεκαετίες από τότε.»

Επειδή, η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε κανένα επίσημο έγγραφο που να αποδεικνύει ότι απέκτησε κατά το παρελθόν κεφάλαια στην αλλοδαπή, τα οποία φορολογήθηκαν ή νομίμως απαλλάχθηκαν του φόρου. Όσον αφορά την εκποίηση ακινήτου στην το 1968, για την οποία προσκομίσθηκε φωτοαντίγραφο βεβαίωσης Προξενικής Αρχής στην, δεν αποδεικνύεται η πορεία του χρήματος μέχρι την εισαγωγή του στην Ελλάδα, ώστε να μπορέσει να το επικαλεστεί για την κάλυψη των εμβασμάτων στο εξωτερικό τα έτη 2010 και 2011.

Επίσης, η προσφεύγουσα προσκόμισε φωτοαντίγραφο κίνησης τραπεζικού λογαριασμού στην στην γλώσσα με επίσημη μετάφραση, στο όνομα , όπου απεικονίζεται η καταβολή μισθού σε μηνιαία βάση από Ιανουάριο 2012 έως Νοέμβριο 2012. Η ελεγχόμενη δεν δύναται να επικαλεστεί τα ποσά αυτά για την κάλυψη του εμβάσματος, καθώς, αφενός στο λογαριασμό δεν αναγράφεται το όνομα ώστε να προκύπτει ότι είναι δικαιούχος των χρηματικών ποσών αφετέρου η είσπραξή τους έγινε με ημερομηνία μεταγενέστερη της αποστολής των εμβασμάτων στο εξωτερικό.

Επομένως οι ισχυροί αυτοί της προσφεύγουσας είναι **αναπόδεικτοι** και **αβάσιμοι** και ως τέτοιοι **απορριπτέοι**.

1.4. «προσκόμιση βεβαιώσεων εισαγωγής συναλλάγματος και τόκους καταθέσεων».

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι : « όπως προανέφερε απέκτησε κατά το παρελθόν σημαντικά κεφάλαια στην αλλοδαπή, που τεκμηριώνουν την ανάλογη οικονομική της δυνατότητα. Τα κεφάλαια αυτά σταδιακά τα μετέφερε από την στην και τη, φοβούμενη την όξυνση στις σχέσεις, που μπορούσε να τα θέσει σε διακινδύνευση. Έκτοτε, πραγματοποιούσε καθ' όλη την πορεία των ετών εμβάσματα προς την Ελλάδα, ως προς τα οποία τηρούσε στο ακέραιο την προβλεπόμενη νόμιμη διαδικασία. Στο πλαίσιο αυτό, προσκομίζει και επικαλείται τις οικείες βεβαιώσεις αγοράς συναλλάγματος (σχετ. 11–44), από τις οποίες αποδεικνύεται ότι κατά τα έτη 1993 έως και 2011 προέβη σε εισαγωγή συναλλάγματος στην Ελλάδα συνολικού ύψους 2.583.056,03 Ευρώ.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 19 Ν.2238/1994, η προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων δαπανών μεταξύ της συνολικής δαπάνης τεκμηρίων και του συνολικού οικογενειακού εισοδήματος που δηλώθηκε καλύπτεται, μεταξύ άλλων, και με την εισαγωγή συναλλάγματος που δεν εκχωρείται υποχρεωτικά στην Τράπεζα της Ελλάδος, εφόσον δικαιολογείται η απόκτησή του στην αλλοδαπή με επίσημα στοιχεία, προκειμένου για κάτοικο Ελλάδος. Δεν απαιτείται η δικαιολόγηση της απόκτησης αυτού του συναλλάγματος για τα πρόσωπα που κατοικούν μόνιμως στο εξωτερικό, που είχαν διαμείνει τρία τουλάχιστον χρόνια στην αλλοδαπή (...) πέντε τουλάχιστον συνεχή χρόνια στην αλλοδαπή (...).

Επειδή, από τα εκκαθαριστικά σημειώματα φόρου εισοδήματος προκύπτει ότι η προσφεύγουσα υποβάλλει από το οικον. έτος 1990 δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος στην Δ.Ο.Υ. Ι' Αθηνών, που σημαίνει ότι η προσφεύγουσα είναι **φορολογικός κάτοικος Ελλάδος** από το έτος αυτό, ενώ δεν υπάρχουν στην διάθεση του ελέγχου στοιχεία για την φορολογική της κατοικία πριν από το έτος αυτό.

Επειδή, η προσφεύγουσα προσκόμισε βεβαιώσεις εισαγωγής χρηματικών κεφαλαίων από το εξωτερικό για τις χρήσεις 1993 έως 2011 συνολικού ποσού 2.583.056,03 ευρώ, υποβάλλοντας συμπληρωματικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τα οικονομικά έτη 2001 έως 2012. Όμως δεν προσκόμισε νόμιμα παραστατικά στοιχεία όπως βεβαίωση της φορολογικής αρχής του εξωτερικού ή αντίγραφα φορολογικών δηλώσεων που είχαν υποβληθεί στην αλλοδαπή που να αποδεικνύει ότι τα ποσά αυτά έχουν δηλωθεί και έχουν φορολογηθεί ή έχουν νόμιμα απαλλαγεί στην αλλοδαπή. Επίσης σύμφωνα με τους ισχυρισμούς της τα ποσά αυτά προέρχονται από εκποίηση μεγάλης ακίνητης περιουσίας στην , χωρίς ωστόσο να προσκομίζει νόμιμα παραστατικά που να αποδεικνύουν τον ισχυρισμό της.

Και ως εκ τούτου ο **ισχυρισμός** της προσφεύγουσας είναι **αναπόδεικτος** και ως τέτοιος **απορριπτέος**.

1.5. «προσκόμιση βεβαιώσεων από τόκους καταθέσεων οικ. ετών 2001-2012».

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι : « υπέβαλε για τα προπεριγραφέντα ποσά, που προέρχονταν από τόκους και εισαγωγή συναλλάγματος από το εξωτερικό , τα οποία δεν είχε περιλάβει στις αρχικές δηλώσεις φόρου εισοδήματος των οικείων ετών, διότι δεν υπείχε προς τούτο νόμιμη υποχρέωση , αντίστοιχες συμπληρωματικές δηλώσεις φόρου εισοδήματος οικονομικών ετών 2001 – 2012 (χρήσεις 2000 – 2011(σχετ.45 – 56).

Επειδή, οι σχετικές βεβαιώσεις τόκων , οι οποίες κατατέθηκαν με τις συμπληρωματικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικον. ετών 2001 έως 2012, ελήφθησαν υπόψη από τον έλεγχο κατά τη σύνταξη του πίνακα σχηματισθέντος κεφαλαίου προηγούμενων ετών, προβαίνοντας στον επιμερισμό των τόκων των λογαριασμών ισόποσα σε όλους τους αναγραφόμενους συνδικαιούχους. Ο **ισχυρισμός** αυτός είναι **αβάσιμος** και **απορριπτέος**.

1.6. «προσκόμιση βεβαιώσεων από τόκους καταθέσεων στην αλλοδαπή χρήσεων 2011 και 2012».

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι : «Στα προαναλυθέντα πρέπει να προστεθούν, καθ' όσον αφορά στον σχηματισμό μη αναλωθέντος κεφαλαίου προηγούμενων ετών, και τα ποσά τόκων, τα οποία προέκυψαν από τις τραπεζικές καταθέσεις της στην αλλοδαπή κατά τα έτη 2011 και 2012. Για τα ποσά αυτά, που προκύπτουν από τις αντίστοιχες βεβαιώσεις των οικείων τραπεζικών ιδρυμάτων, καταβλήθηκε στην αρμοδία Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών ο αναλογών φόρος 10%. Ως εκ τούτου, δύναται να επικαλεσθεί νομίμως και τα ποσά, αντιστοίχως, των 70.426,49 Ευρώ και 84.230,71 Ευρώ, ήτοι το συνολικό ποσό των 154.657,20 Ευρώ.»

Επειδή, η προσφεύγουσα με την με αριθ. πρωτ./01-08-2014 ενδικοφανή προσφυγή κατέθεσε τις με αριθ./10-07-2014 και/10-07-2014 δηλώσεις απόδοσης παρακρατούμενων φόρων από εισοδήματα από τόκους εξωτερικού, στην Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών. Οι τόκοι της χρήσης 2011 θα περιληφθούν στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2012 και οι τόκοι χρήσης 2012 στη δήλωση οικ. έτους 2013 αντιστοίχως. Επειδή κατά τον προσδιορισμό της προσαύξησης περιουσίας λόγω των εμβασμάτων που στάλθηκαν στο εξωτερικό ελήφθησαν υπόψη τα χρηματικά διαθέσιμα των προηγούμενων χρήσεων δηλ. τη χρήση 2010 (οικ. έτος 2011) ελήφθησαν υπόψη τα χρηματικά διαθέσιμα της 31/12/2009 και τη χρήση 2011 (οικ. έτος 2012) τα χρηματικά διαθέσιμα της 31/12/2010 και συνεπώς τα υπό κρίση ποσά εκ τόκων εξωτερικού δεν δύναται να ληφθούν υπόψη κατά τον προσδιορισμό της προσαύξησης περιουσίας λόγω των εμβασμάτων που στάλθηκαν στο εξωτερικό για τα οικ έτη 2011,2012.

1.7. «εισαγωγή ποσού 150.000,00 ευρώ από στην Τράπεζα Ελλάδος το 2011».

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι : « ο έλεγχος όλως αβασίμως απέρριψε το ποσό των 150.000,00 Ευρώ, το οποίο εισήχθη στις 17-03-2011 από την Τράπεζα στην Τράπεζα Ελλάδος επειδή δήθεν δεν ταυτοποιείται. Ωστόσο, προσκομίζει και επικαλείται τα σχετικά

έγγραφο της Τραπέζης, από τα οποία προκύπτει η ροή των ανωτέρω χρημάτων από τον τηρούμενο σε αυτή λογαριασμό της στη στον αντίστοιχο τηρούμενο λογαριασμό της σε αυτή στην και, τελικώς, στον τηρούμενο στην Τράπεζα Ελλάδος λογαριασμό της (ΣΧΕΤ. 59, 60, 61).

Επειδή, με τη με αριθμ. πρωτ. /01-08-2014 αίτηση ενδικοφανούς προσφυγής η προσφεύγουσα κατέθεσε φωτοαντίγραφο εγγράφου της στην γλώσσα και χωρίς επίσημη μετάφραση, που αφορά εντολή χρέωσης ποσού 150.000,00 ευρώ στις 17/03/2011 από τον λογαριασμό και μεταφορά του στον λογαριασμό της Τράπεζας Ελλάδος, με δικαιούχους τις και

Επειδή, μετά την παραλαβή της ενδικοφανούς προσφυγής, από την προσφεύγουσα κατατέθηκε στην υπηρεσία μας η από 29/10/2014 με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΜΠ/2014 αίτηση με την οποία προσκόμισε τη με αριθμό /29-10-2014 Βεβαίωση εισερχομένου εμβάσματος της Τράπεζας Ελλάδος –κατάστημα με την οποία « βεβαιώνεται ότι κατόπιν έρευνας στο μηχανογραφικό σύστημα της Τραπέζης ,την 17/03/2011 πιστώθηκε το ποσό των 150.000,00 ευρώ από εισερχόμενο έμβασμα από στο λογαριασμό με αριθμ: με δικαιούχους του , και του Με εντολέα την προσφεύγουσα , Αριθμό Εντολής: και με λογ. Εντολέα» το οποίο είναι νέο στοιχείο. **Επειδή** , το ποσό αυτό αφορά επανεισαγωγή χρηματικού ποσού από το λογαριασμό στον οποίο η προσφεύγουσα μετέφερε στο εξωτερικό το έτος 2010 έμβασμα ποσού 1.000.000,00 ευρώ. Η **εισαγωγή του στην Ελλάδα** έγινε στις **17/03/2011** δηλαδή πριν την **16/06/2011** που έγινε η μεταφορά του δεύτερου εμβάσματος ποσού 1.000.000,00 ευρώ στο εξωτερικό . Το παραπάνω ποσό των **150.000,00 ευρώ** θα ληφθεί υπόψη κατά τον **προσδιορισμό της προσαύξησης περιουσίας του άρθρου 48 § 3 του Ν. 2238/1994** το οικ. έτος 2012 για το έμβασμα που μετέφερε στο εξωτερικό την **16/06/2011** στο εξωτερικό ποσού 1.000.000,00 ευρώ.

1.8. «προσκόμιση πίνακα απομένοντος καθαρού φορολογητέου εισοδήματος προηγούμενων ετών».

Η προσφεύγουσα με βάση όσα επικαλέστηκε ανωτέρω προσκομίζει και επικαλείται Πίνακα απομένοντος καθαρού φορολογητέου εισοδήματος προηγούμενων ετών, από τον οποίο προκύπτει ότι, κατά τον χρόνο πραγματοποίησε των επίμαχων εμβασμάτων, είχε διαθέσιμο μη αναλωθέν ποσό προς επίκληση ύψους 3.457.666,58 Ευρώ (σχετ. 62). Επομένως, το ανωτέρω ποσό καλύπτει το ποσό των ελεγχόμενων εμβασμάτων, συνολικού ύψους 2.000.000,00 ευρώ, και δεν αφήνει το παραμικρό περιθώριο καταλογισμού εις βάρος της δήθεν μη αιτιολογηθείσης «περιουσιακής επαυξήσεως». (...)

Επειδή , στον πίνακα σχηματισμού κεφαλαίου προηγούμενων ετών που βρίσκεται στη σελίδα 24 της από 30/05/2014 οριστικής έκθεσης ελέγχου, έχουν ληφθεί υπόψη: α) το χρηματικό διαθέσιμο της 31/12/1999 που υπήρχε σε χρηματοπιστωτικά ιδρύματα και που αναλογούσε στην ελεγχόμενη, **β)** τα φορολογητέα εισοδήματα, ποσά που απαλλάσσονται του φόρου, ποσά που

φορολογούνται αυτοτελώς και οι δαπάνες άρθρου 16 (τεκμήρια διαβίωσης) Ν.2238/1994 από τις αρχικές και συμπληρωματικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικον. ετών 2001 έως 2012 καθώς και πρόσθετα πληροφοριακά στοιχεία . Με βάση τα παραπάνω προέκυψε συνολικό σχηματισθέν κεφάλαιο έως 31/12/2009 ποσό 571.099,92 ευρώ, το οποίο λήφθηκε υπόψη για την κάλυψη του πρώτου εμβάσματος ποσού 1.000.000,00 ευρώ που απεστάλη την χρήση 2010. Στις 31/12/2010 συγκεντρώθηκε κεφάλαιο προς ανάλωση 47.369,69 ευρώ το οποίο και χρησιμοποιήθηκε ολόκληρο για την κάλυψη του δεύτερου εμβάσματος ποσού 1.000.000,00 ευρώ που εστάλη την χρήση 2011.

Επειδή, τα παραπάνω ποσά θα διαμορφωθούν με την παρούσα εισήγηση με βάση τα νέα και αποδεχθέντα ως ανωτέρω στοιχεία που προσκομίσθηκαν με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή.

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.

10. Οι παραπάνω διατάξεις ισχύουν για υποθέσεις που η προσαύξηση περιουσίας προέκυψε πριν ή μετά τις 30-9-2010 ημερομηνία ψήφισης του σχετικού νόμου και η έκδοση των καταλογιστικών πράξεων γίνεται μετά τις 30-9-2010. Ειδικά για τις περιπτώσεις εκείνες των φορολογουμένων, οι οποίοι επικαλούνται έσοδα από εισοδήματα τα οποία έχουν φορολογηθεί τεκμαρτά με βάση τις ισχύουσες διατάξεις και λοιπές περιπτώσεις, όπως αναφέρονται ενδεικτικά παραπάνω στην παράγραφο 6 και εφόσον αυτά αποδεικνύονται από άλλα στοιχεία, ακαθάριστα έσοδα, βιβλία, τιμολόγια κλπ., οι εν λόγω διατάξεις δεν εφαρμόζονται για προσαύξηση περιουσίας που προκύπτει πριν τις 30-9-2010 ημερομηνία ψήφισης του νόμου. **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. **12.** Ανεξάρτητα από τα παραπάνω, διευκρινίζεται ότι οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας μπορεί να δηλωθεί από τον ίδιο το φορολογούμενο, χωρίς να απαιτούνται στοιχεία απόκτησης αυτής και το εισόδημα αυτό θεωρείται εισόδημα της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του Κ.Φ.Ε., από ελευθέρια επαγγέλματα, της χρήσης κατά την οποία δηλώνεται και φορολογείται σ' αυτό το οικονομικό έτος. »

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. .

2^{ος} Λόγος Προσφυγής «Προσδιορισμός Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης».

2.1. Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται : Καθ' όσον αφορά στον προσδιορισμό Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης, στις διατάξεις του άρθρου 29 § 4 εδ. α' του Ν. 3986/2011 προβλέπονται τα ακόλουθα: «Η εισφορά του παρόντος βεβαιώνεται οίκοθεν από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίαςμε βάση τους τίτλους βεβαίωσης που αναφέρονται στην παράγραφο 1 του άρθρου 74 του Κ.Φ.Ε.».

Σύμφωνα, δε, με τις διατάξεις του άρθρου 74§1 του ... τίτλους βεβαίωσης αποτελούν περιοριστικώς: α) οι υποβληθείσες δηλώσεις, β) τα φύλλα ελέγχου, που έχουν οριστικοποιηθεί με διοικητική επίλυση της διαφοράς ή λόγω μη ασκήσεως ή εκπρόθεσμης ασκήσεως προσφυγής, και γ) οι οριστικές αποφάσεις Διοικητικών Δικαστηρίων ή τα πρακτικά δικαστικού συμβιβασμού.

2.2. Κατά συνέπεια, εν προκειμένω, αφ' ης στιγμής δεν πρόκειται για φύλλο ελέγχου (πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου), που έχει οριστικοποιηθεί, διότι ούτε η διαδικασία ασκήσεως ενδικοφανούς προσφυγής έχει ολοκληρωθεί ή παρέλθει άπρακτη η σχετική προθεσμία, ούτε προθεσμία ασκήσεως δικαστικής προσφυγής έχει διατρέξει και, κατά μείζονα λόγο, έχει παρέλθει άπρακτη, δεν είναι δυνατός ο προσδιορισμός Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης. (...).»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 29 παρ.2 του ν.3986/2011 « **1. 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. **2.Για την επιβολή της εισφοράς λαμβάνεται** υπόψη το ετήσιο συνολικό καθαρό ατομικό εισόδημα, πραγματικό ή τεκμαρτό, φορολογούμενο ή απαλλασσόμενο του φυσικού προσώπου ή σχολάζουσας κληρονομιάς.Εξαιρούνται και δεν προσμετρώνται τα εισοδήματα της περίπτωσης θ' της παρ.5 του β άρθρου 6, της παρ.1 του άρθρου 14 και της περίπτωσης γ' της παρ. 4 του άρθρου 45 του

Κ.Φ.Ε....**3.**Η ειδική εισφορά αλληλεγγύης, που επιβάλλεται στο συνολικό καθαρό εισόδημα της προηγούμενης παραγράφου, υπολογίζεται: α)....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 γ)... 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, η ειδική εισφορά αλληλεγγύης επεβλήθη ανεξαιρέτως σε όλους τους Έλληνες φορολογούμενους ανάλογα με το ύψος των εισοδημάτων τους για λόγους δημοσίου συμφέροντος προς αντιμετώπιση των δημοσιονομικών κενών που προκάλεσε η οικονομική κρίση αποτέλεσε και συνεχίζει να αποτελεί επί πλέον φορολογική επιβάρυνση για όλους ,

Επειδή, όπως και ανωτέρω αναφέρθηκε η ειδική εισφορά αλληλεγγύης επεβλήθη για λόγους δημοσίου συμφέροντος και μόνο, στα πλαίσια αντιμετώπισης της οικονομικής κρίσης και με συγκεκριμένο χρονικό ορίζοντα ισχύος (έως οικ. έτος 2015) και μάλιστα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 29 παρ.3 ν.3986/2011 οι οποίες προβλέπουν τον τρόπο υπολογισμού αυτής εφαρμόζοντας συντελεστή προοδευτικά ανερχόμενο από 1% έως 4% για τα υψηλότερα εισοδήματα, ώστε ο εφαρμοζόμενος συντελεστής να είναι ανάλογος της φοροδοτικής ικανότητας του καθένα.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 29 παρ.4 του ν.3986/2011ορίζεται ότι:
« **α) Η εισφορά του παρόντος βεβαιώνεται** οίκοθεν από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας**με βάση τους τίτλους βεβαίωσης που αναφέρονται στην παράγραφο 1 του άρθρου 74 του Κ.Φ.Ε.**».

β) Για τον υπολογισμό

γ) Η προθεσμία άσκησης της προσφυγής ή υποβολής αίτησης για διοικητική επίλυση της διαφοράς , καθώς και η άσκηση προσφυγής ενώπιον του αρμόδιου Διοικητικού Πρωτοδικείου , δεν αναστέλλει τη βεβαίωση και την είσπραξη της οφειλής που προκύπτει από την εφαρμογή των παραπάνω διατάξεων»

Επειδή, ο παρών έλεγχος διενεργήθηκε σύμφωνα με το άρθρο 66 παρ. 3 Ν. 2238/1994, του άρθρου 23 και άρθρου 28 Ν.4174/2013 και προέβη στον καταλογισμό της Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του Ν.3986/2011 και της ΠΟΛ 1167/2011.

Ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας είναι **νόμω αβάσιμος** και ως τέτοιος **απορριπτέος**.

Επειδή κατά τα λοιπά οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 30-05-2014 οικεία έκθεση ελέγχου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου

(ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π.) επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, οι υπόλοιποι ισχυρισμοί που προβάλλονται από την προσφεύγουσα είναι αβάσιμοι και συνεπώς απορριπτέοι.

Ύστερα από τα ανωτέρω, λαμβάνοντας υπόψη την κατάσταση σχηματισμού κεφαλαίων προηγούμενων χρήσεων όπως διαμορφώθηκε μετά και τα νέα στοιχεία που προσκομίστηκαν στη Δ.Ε.Δ. με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή και τα ποσά των εμβασμάτων που απέστειλε η προσφεύγουσα στο εξωτερικό το έτος 2010 και το έτος 2011 η προσαύξηση περιουσίας βάσει των διατάξεων του αρθρ. 48 παρ.3 ν.2238/94 καθώς και το συνολικό φορολογητέο εισόδημα διαμορφώνεται με τα νέα δεδομένα.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

τη μερική αποδοχή της από 1-08-2014 και με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας του με ΑΦΜ: και α) την τροποποίηση της προσβαλλόμενης με αριθμ./30-05-2014 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος και Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π) του οικονομικού έτους 2011 (διαχειριστική περίοδος 1/01/2010-31/12/2010) , β) την τροποποίηση της προσβαλλόμενης με αριθμ./30-05-2014 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος και Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π) του οικονομικού έτους 2012 (διαχειριστική περίοδος 1/01/2011-31/12/2011).

1. Οικ. Έτος 2011(Διαχειριστική περίοδος 1/01/2010-31/12/2010)

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

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

Προσαύξηση περιουσίας στα εισοδήματα οικ. έτους 2011	
Διαθέσιμο υπόλοιπο κεφαλαίου της 31/12/2009 αρχικού πίνακα έκθεσης ελέγχου ποσό 571.099,92	<u>571.099,92</u>
<u>Πλέον</u> το ποσό της διαφοράς μεταξύ του χρηματικού διαθέσιμου της 31/12/1999 που αναλογεί στην προσφεύγουσα με τα νέα δεδομένα και του χρηματικού διαθέσιμου της 31/12/1999 που είχε προσδιοριστεί κατά τον έλεγχο και του αρχικού πίνακα σχηματισμού κεφαλαίου προηγούμενων ετών της οικείας έκθεσης ελέγχου. Ήτοι, 76.434.110 δρχ. ή 224.311,40 € μείον το ποσό των 76.434.110 ή 224.311,40 € ήτοι το ποσό των 4.707.306 δρχ. ή 13.814,54 € .	13.814,54

Σύνολο διαθέσιμου κεφαλαίου της 31/12/2009	584.914,46
<u>Μείον</u> Εμβάσματα στο εξωτερικό οικ. έτους 2011(χρήση 2010)	1.000.000,00
Προσαύξηση περιουσίας στη χρήση 2010	415.085,54

Β. Συνολικό φορολογητέο εισόδημα με βάση την παρούσα απόφαση

Το φορολογητέο εισόδημα για το οικ. έτος 2011 (διαχειριστική περίοδος 1/01/2010-31/12/2010 προσδιορίζεται ως κάτωθι:

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει Δήλωσης		Βάσει ελέγχου		Βάσει εισήγησης	
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου
Α-Β. Ακίνητα						
Γ. Γεωργικές επιχειρήσεις						
Δ. Εμπορικές επιχειρήσεις						
ΣΤ. Μισθωτές Υπηρεσίες	27.080,72		27.080,72		27.080,72	
Ζ. Ελευθέρια Επαγγέλματα			428.900,08		415.085,54	
Συνολικό Εισόδημα	27.080,72		455.980,80		442.166,26	
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται						
Άθροισμα	27.080,72		455.980,80		442.166,26	
Αρνητικά στοιχεία που συμψηφίζονται						
Υπόλοιπο	27.080,72		455.980,80		442.166,26	
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 Ν.2238/1994	710,00		710,00		710,00	
Φορολογητέο Ποσό	26.370,72		455.270,80		441.456,26	

Ο υπολογισμός του φόρου εισοδήματος απεικονίζεται στο παρακάτω πίνακα:

βάσει δήλωσης		βάσει ελέγχου		βάσει εισήγησης		διαφορά
Εισόδημα	φόρος	εισόδημα	φόρος	εισόδημα	φόρος	φόρος
Του υπόχρεου	3.318,63	Του υπόχρεου	191.471,86	του υπόχρεου	185.255,32	181.936,69
26.370,72		455.270,80		441.456,26		
Μείωση του φόρου	60,47		60,47		60,47	0,00
Υπόλοιπο φόρου	3.258,16		191.411,39		185.194,85	181.936,69
Φόρος που παρακρατήθ	(3.545,83)	Φόρος που παρακρατήθηκ	3.545,83	Φόρος που παρακρατήθηκ	3.545,83	181.936,69

ηκε από μισθωτές υπηρεσίες	-4,32) =3.541,51	ε από μισθωτές υπηρεσίες		ε από μισθωτές υπηρεσίες		
Υπόλοιπο φόρου	-283,35	Υπόλοιπο φόρου	187.865,56	Υπόλοιπο φόρου	181.649,02	181.932,37
προστίθενται		προστίθενται		προστίθενται		
		Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 36 μήνες Χ2%=72%	135.467,22	Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 36 μήνες Χ2%=72%	130.991,31	130.991,31
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης	2.633,86	Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης	19.482,34	Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης	18.929,76	16.295,90
		Πρόσθετος φόρος Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης λόγω ανακρίβειας 34μήνες Χ2%=68%	11.456,97	Πρόσθετος φόρος Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης λόγω ανακρίβειας 34μήνες Χ2%=68%	11.081,21	11.081,21
Σύνολο για καταβολή	2.633,86	Σύνολο για καταβολή	354.272,09	Σύνολο για καταβολή	342.651,30	340.300,79
Σύνολο για επιστροφή	283,35	Σύνολο για επιστροφή		Σύνολο για επιστροφή		
Καταλογιζόμενο ποσό						340.300,79

Ο υπολογισμός της Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης του ν.3986/2011 απεικονίζεται στον παρακάτω πίνακα:

	βάσει δήλωσης		βάσει ελέγχου		βάσει εισήγησης		Διαφορά	
	Του υπόχρεου	Της συζύγου	Του υπόχρεου		Του υπόχρεου		Του υπόχρεου	
Καθαρό φορολογητέο εισόδημα			455.270,80		441.456,26			
Σύνολο λοιπών αφορολογητών κ.λ.π.			31.787,74		31.787,74			
Εισόδημα Επιβολής Εισφοράς			487.058,54		473.244,00			

Συντελεστής Εισφοράς			4%		4%		
Εισφορά που αναλογεί	2.633,86		19.482,34		18.929,76		16.295,90
Πρόσθετος Φόρος Εισφοράς 34 μήνες X 2% =68%			11.456,97		11.081,21		11.081,21
Σύνολο Εισφοράς	2.633,86		30.939,31		30.010,97		27.377,11

2. Οικ. Έτος 2012(Διαχειριστική περίοδος 1/01/2011-31/12/2011)

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

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

Προσαύξηση περιουσίας στα εισοδήματα οικ. έτους 2012	
Διαθέσιμο υπόλοιπο κεφαλαίου της 31/12/2009 αρχικού πίνακα έκθεσης ελέγχου	0,00
<u>Πλέον</u> Υπόλοιπο χρήσης 1/01/2010-31/12/2010 αρχικού πίνακα έκθεσης ελέγχου 47.369,69	47.369,69
<u>Πλέον</u> ποσού 150.000,00 ευρώ από εισαγωγή εμβάσματος βάσει εισήγησης	150.000,00
Σύνολο διαθέσιμου κεφαλαίου έως 31/12/2010	197.369,69
<u>Μείον</u> Εμβάσματα στο εξωτερικό οικ. έτους 2012(χρήση 2011)	1.000.000,00
Προσαύξηση περιουσίας στη χρήση 2011	802.630,31

Β. Συνολικό φορολογητέο εισόδημα με βάση την παρούσα απόφαση

Το φορολογητέο εισόδημα για το οικ. έτος 2012 (διαχειριστική περίοδος 1/01/2011-31/12/2011) προσδιορίζεται ως κάτωθι:

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει Δήλωσης		Βάσει ελέγχου		Βάσει εισήγησης	
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου
A-B. Ακίνητα						
Γ. Γεωργικές επιχειρήσεις						
Δ. Εμπορικές επιχειρήσεις						
ΣΤ. Μισθωτές Υπηρεσίες	21.460,88		21.460,88		21.460,88	
Ζ. Ελευθέρια Επαγγέλματα			952.630,31		802.630,31	
Συνολικό	21.460,88		974.091,19		824.091,19	

Εισόδημα						
Διαφορά. τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται						
Άθροισμα	21.460,88		974.091,19		824.091,19	
Αρνητικά στοιχεία που συμψηφίζονται						
Υπόλοιπο	21.460,88		974.091,19		824.091,19	
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 Ν.2238/1994						
Φορολογητέο Ποσό	21.460,88		974.091,19		824.091,19	

Ο υπολογισμός του φόρου εισοδήματος απεικονίζεται στο παρακάτω πίνακα:

βάσει δήλωσης		βάσει ελέγχου		βάσει εισήγησης		διαφορά
Εισόδημα	φόρος	εισόδημα	φόρος	εισόδημα	φόρος	φόρος
Του υπόχρεου 21.460,88	2.785,22	Του υπόχρεου 974.091,19	425.761,04	του υπόχρεου 824.091,19	358.261,03	355.475,81
Μείωση του φόρου	335,00		335,00		335,00	0,00
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων			950,00		950,00	0,00
Υπόλοιπο φόρου	2.450,22		426.376,73		358.876,03	356.425,81
Φόρος που παρακρατήθ ηκε από μισθωτές υπηρεσίες	(2.468,81 -0,22) =2.468,53	Φόρος που παρακρατήθηκ ε από μισθωτές υπηρεσίες	2.468,81	Φόρος που παρακρατήθηκ ε από μισθωτές υπηρεσίες	2.468,81	
Υπόλοιπο φόρου	-18,31	Υπόλοιπο φόρου	423.907,92	Υπόλοιπο φόρου	356.407,22	356.425,53
προστίθενται		προστίθενται		προστίθενται		
		Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 24 μήνες Χ2%=48%	203.484,59	Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 24 μήνες Χ2%=482%	171.084,25	171.084,25
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης	1.959,79	Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης	40.718,26	Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης	34.718,26	32.758,47
		Πρόσθετος φόρος Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης λόγω ανακρίβειας 24μήνες Χ2%=48%	18.604,07	Πρόσθ. φόρος Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης λόγω ανακρίβειας24μ ήνες Χ2%=48%	15.724,06	15.724,06
Σύνολο για καταβολή	1.959,79	Σύνολο για καταβολή	687.714,84	Σύνολο για καταβολή	577.933,79	575.992,31

Σύνολο για επιστροφή	18,31	Σύνολο για επιστροφή		Σύνολο για επιστροφή		
Καταλογιζόμενο ποσό						575.992,31

Ο υπολογισμός της Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης του ν.3986/2011 απεικονίζεται στον παρακάτω πίνακα:

	βάσει δήλωσης		βάσει ελέγχου		βάσει εισήγησης		Διαφορά	
	Του υπόχρεου	Της συζύγου	Του υπόχρεου		Του υπόχρεου		Του υπόχρεου	
Καθαρό φορολογητέο εισόδημα	21.460,88		974.091,19		824.091,19			
Σύνολο λοιπών φορολογητέων κ.λ.π.	43.865,39		43.865,39		43.865,39			
Εισόδημα Επιβολής Εισφοράς	65.326,27		1.017.956,58		867.956,58			
Συντελεστής Εισφοράς	3%		4%		4%			
Εισφορά που αναλογεί	1.959,79		40.718,26		34.718,26		32.758,47	
Πρόσθετος Φόρος Εισφοράς 24 μήνες X 2% =48%			18.604,07		15.724,06		15.724,06	
Σύνολο Εισφοράς	1.959,79		59.322,33		50.442,32		48.482,53	

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 :

1. Φόρος Εισοδήματος οικ. έτους 2011(διαχειριστική περίοδος 1/01/2010-31/12/2010)

Διαφορά φόρου βάσει εισήγησης	181.932,37
Πλέον προσαυξήσεων λόγω ανακρίβειας 72%	130.991,31
Διαφορά εισφοράς αλληλεγγύης βάσει εισήγησης	16.295,90
Πλέον προσαυξήσεων εισφοράς αλληλεγγύης λόγω ανακρίβειας 68%	11.081,21
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	340.300,79

Φόρος Εισοδήματος οικ. έτους 2012(διαχειριστική περίοδος 1/01/2011-31/12/2011

Διαφορά φόρου βάσει εισήγησης	356.425,53
Πλέον προσαυξήσεων λόγω ανακρίβειας 76%	171.084,25
Διαφορά εισφοράς αλληλεγγύης βάσει εισήγησης	32.758,47
Πλέον προσαυξήσεων εισφοράς αλληλεγγύης λόγω ανακρίβειας 72%	15.724,06
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	575.992,31

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
α/α

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

**Ακριβές Αντίγραφο
Η υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της 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).