



**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:

3527

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 **4/08/2014** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του κ. του με **Α.Φ.Μ.** : κάτοικο , οδός **κατά** : της με αριθ./8-05-2014 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 του προσφεύγοντος , Φόρος Εισοδήματος και Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας συνολικού ποσού 541.721,31 € και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τη με αριθ./8-05-2014 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 1541.721,31 € .

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από 4/08/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του 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, επαγόμεσθε τα ακόλουθα:

Σύντομο ιστορικό:

Η με αριθ. /8-05-2014 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού **Φόρου Εισοδήματος και Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης** φυσικών προσώπων προέκυψε μετά από μερικό έλεγχο Φορολογίας Εισοδήματος που διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα, 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 950.000,00 ευρώ. Ειδικότερα από τα στοιχεία που διαβιβάστηκαν από τη Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων για αποστολές εμβασμάτων στο εξωτερικό, προέκυψε ότι με εντολέα τον ελεγχόμενο στάλθηκαν στο εξωτερικό (.....) το έτος 2010, τέσσερα (4) εμβάσματα ήτοι:

- Την 9/02/2010 έμβασμα ποσού 250.000,00 € από την Τράπεζα
- Την 10/02/2010 έμβασμα ποσού 570.000,00 € από την Τράπεζα
- Την 11/02/2010 έμβασμα ποσού 30.000,00 € από την Τράπεζα
- Την 11/02/2010 έμβασμα ποσού 100.000,00 € από την Τράπεζα

Επειδή τα ως άνω χρηματικά ποσά που μεταφέρθηκαν στο εξωτερικό ,ήταν μεγαλύτερα από τα προκύπτοντα κεφάλαια σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 19 του Ν. 2238/94 βάσει των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος των οικ. ετών 1997 και επομένων, που υπέβαλε ο προσφεύγων του από κοινού με τη σύζυγό του του, από τη Δ/ση Επιχειρησιακού Σχεδιασμού της Γενικής Δ/σης Φορολογικών Ελέγχων και της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων απέστειλαν πρόσκληση στο φορολογούμενο, προκειμένου να δικαιολογήσει την προκύπτουσα αρνητική διαφορά διαθέσιμων κεφαλαίων, η οποία, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν.2238/94 ,θεωρείται ως προσαύξηση περιουσίας από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία.

Από τον ελεγχόμενο δεν υποβλήθηκε φάκελος τεκμηρίωσης των εμβασμάτων που στάλθηκαν στο εξωτερικό .

Περαιτέρω ο ελεγχόμενος , ανταποκρίθηκε στο με αρ. πρωτ./6-23-2014 αίτημα παροχής πληροφοριών του ελέγχου και υπέβαλε το από 7/03/2014 ενημερωτικό σημείωμα .

Ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη του :

Όλα τα στοιχεία που τέθηκαν υπόψη του καθώς και τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των οικ. ετών 1997 και επομένων (αρχικών και συμπληρωματικών), προέβη στον προσδιορισμό του κεφαλαίου προηγούμενων ετών που σχηματίζεται από τα δηλωθέντα εισοδήματα και λοιπά χρηματικά ποσά σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 του Ν.2238/94 αφού συνεκτιμήθηκαν και οι δαπάνες των άρθρων 16 και 17 του Ν.2238/94.

Από τον μερικό **έλεγχο** βάσει των ανωτέρω και των εμβασμάτων που απέστειλε ο ελεγχόμενος στο εξωτερικό , **διαπιστώθηκε προσαύξηση της περιουσίας του** τη διαχειριστική περίοδο **2010**, κατά **806.559,62** που δεν δικαιολογείται σύμφωνα με το άρθρο 48 παρ. 3 του Ν. 2238/94, διότι το διαθέσιμο εισόδημα του ελεγχόμενου δεν επαρκούσε για να καλύψει το συνολικό ποσό που μεταφέρθηκε στο εξωτερικό .

Με βάση το παραπάνω συμπέρασμα συντάχθηκε και κοινοποιήθηκε στον ελεγχόμενο το με αρ. πρωτ. ../17-03-2014 σημείωμα διαπιστώσεων στο οποίο και απάντησε με το με αρ. πρωτ./7-04-2014 υπόμνημα και με αρ. πρωτ./8-04-2014 συμπληρωματικό υπόμνημα προσκομίζοντας δικαιολογητικά τα οποία ζήτησε να ληφθούν υπόψη .

Στη συνέχεια με βάση τις ισχύουσες διατάξεις, τα πραγματικά διαπιστωθέντα γεγονότα και τα συμπληρωματικά παραστατικά που προσκομίσθηκαν από τον ελεγχόμενο προέκυψε ότι το σχηματισθέν διαθέσιμο υπόλοιπο από τον πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών στις 31/12/2009 ποσού 143.440,38 ευρώ ,προστίθεται :**α)** από την πώληση ½ εξ αδιαιρέτου ακινήτου το ποσό των 60.806,25 ευρώ και **β)** από τόκους καταθέσεων σε Ελληνικές Τράπεζες το ποσό των 93.186,92 ευρώ. Ήτοι **συνολικό διαθέσιμο υπόλοιπο** κεφαλαίου προηγούμενων ετών στις **31/12/2009** το ποσό **των 297.433,55 ευρώ**. Επομένως Υπόλοιπο διαθέσιμο 31/12/2009 ποσό 297.433,55 μείον εμβάσματα στο εξωτερικό το έτος 2010 ποσό 950.00,00 ,διαφορά ποσό εμβάσματος μη καλυπτόμενη το **ποσό των 652.566,45 ευρώ** το οποίο αποτελεί **προσαύξηση της περιουσίας του** τη διαχειριστική περίοδο **2010**.

Στο ανωτέρω ποσό προσδιορίστηκε φόρος εισοδήματος και υπολογίστηκε Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης και εκδόθηκε η προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού **Φόρου Εισοδήματος και Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης** για το οικ. έτος 2011.

Κατά των παραπάνω πράξεων υπεβλήθη από τον υπόχρεο η υπό κρίση **ενδικοφανής προσφυγή**.

Με την κατάθεση της υπό κρίσης προσφυγής ο προσφεύγων κατέθεσε τα παρακάτω παραστατικά έγγραφα :

- 1.** Πρωτότυπες βεβαιώσεις τόκων της ΤΡΑΠΕΖΑΣ για λογαριασμούς που διατηρούσε ως δικαιούχος ή συνδικαιούχος στην για τα έτη 2009 και 2010, συνολικού ύψους 12.591, 66 ευρώ.
- 2.** Πρωτότυπες βεβαιώσεις τόκων της ΤΡΑΠΕΖΑΣ για έναν επιπλέον λογαριασμό σε καναδικά δολάρια (CAD) που Βρήκε η ΤΡΑΠΕΖΑ ότι διατηρούσε ως συνδικαιούχος η σύζυγός του στην με αριθμό, συνολικού ύψους 2.079, 55 ευρώ.
- 3.** Πρωτότυπες βεβαιώσεις από την ΤΡΑΠΕΖΑ της κίνησης των λογαριασμών 01218/022480, και της και του υπολοίπου που εμφανίζουν αυτοί στις 31-12- 1999 μαζί με τα ονόματα των δικαιούχων.
- 4.** Βεβαίωση της ΤΡΑΠΕΖΑΣ με ημερομηνία 31-07-2014 που βεβαιώνει ότι το έμβασμα 186.846,6 αμερικανικά δολάρια, ήτοι 219.825,06 ευρώ (σύμφωνα με την επίσημη ισοτιμία της ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ) από την πιστώθηκε όντως στον λογαριασμό με αριθμό με δικαιούχους τον ίδιο και τη σύζυγό του στην και ότι επίσης πιστώθηκε σε λογαριασμό στην του οποίου δικαιούχος είναι η σύζυγός του το ποσό των 4.000 CAD, ήτοι 6.398 ευρώ (σύμφωνα με την επίσημη ισοτιμία της ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ).
- 5.** Αντίγραφο του δελτίου συναλλαγματικών ισοτιμιών της ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ για την τελευταία ημέρα του 1999
- 6.** Αντίγραφο του δελτίου συναλλαγματικών ισοτιμιών της ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ για την 1-4-2003
- 7.** Αντίγραφο του δελτίου συναλλαγματικών ισοτιμιών της ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ για τις 14-11-2003.
- 8.** Πρωτότυπα παραστατικά δύο νέων βεβαιώσεων αγοράς συναλλάγματος του έτους 1996, επίσημα μεταφρασμένες, συνολικού ύψους 20.000 αμερικανικών δολαρίων, ήτοι 4.796.600 δραχμών (14.076,6 ευρώ), συνοδευόμενα από βεβαίωση της ΤΡΑΠΕΖΑΣ για το γνήσιο και ακριβές του περιεχομένου τους.
- 9.** Αντίγραφο του δελτίου συναλλαγματικών ισοτιμιών της ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ για την 8-11-2000, ημέρα κατά την οποία μεταφέρθηκε το τελευταίο μηνιαίο έμβασμα από το το 2000.
- 10.** Αντίγραφο του δελτίου συναλλαγματικών ισοτιμιών της ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ για την 21-11-2001, ημέρα κατά την οποία μεταφέρθηκε το τελευταίο μηνιαίο έμβασμα από το το 2001.
- 11.** Επικυρωμένο αντίγραφο επιστολής του με ημερομηνία 30-11-2001 στην , επίσημα μεταφρασμένη, με την οποία ζητά την μεταφορά του ποσού των 55.000 αμερικανικών δολαρίων σε λογαριασμό του στην Αθήνας.
- 12.** Επικυρωμένο αντίγραφο της απάντησης στην από 30-11-2001 επιστολή του από την με ημερομηνία 3-12-2001, επίσημα μεταφρασμένη, στην οποία αναφέρεται ότι το ποσό των 55.000 αμερικανικών δολαρίων.

- 13.** Πρωτότυπα τραπεζικά παραστατικά της που αφορούν στην προθεσμιακή κατάθεση του λογαριασμού μου με αριθμό στις ημερομηνίες 10/12/2001 και 10/1/2002 που αποδεικνύουν ότι πράγματι αφαιρέθηκε ποσό από τον λογαριασμό μου ύψους 55.040 αμερικανικών δολαρίων.
- 14.** Επίσημη μετάφραση ενδεικτικά του ενός εκ των 2 πρωτότυπων τραπεζικών παραστατικών (στα οποία διαφέρει μόνο η ημερομηνία), τη γνησιότητα των οποίων Βεβαιώνει η ΤΡΑΠΕΖΑ, που αποδεικνύουν την μεταφορά συνολικά 20.000 αμερικανικών δολαρίων στις 30/4 και 18/6 του έτους 1996 από την στην Αθήνας στον λογαριασμό με αριθμό
- 15.** Επίσημη μετάφραση ενδεικτικά μιας μηνιαίας κατάστασης μισθοδοσίας από τον ΟΗΕ κατά τη διάρκεια της εργασίας του στον Οργανισμό ως ειδικός σύμβουλος.
- 16.** Επίσημη μετάφραση της επεξήγησης όρου από την κατάσταση μισθοδοσίας του από τον ΟΗΕ όπως αυτή περιγράφεται στον επίσημο ιστότοπο του Οργανισμού, που αντιστοιχεί στην νόμιμη φορολόγηση του μισθού του.
- 17.** Αντίγραφο του δελτίου συναλλαγματικών ισοτιμιών της ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ για την 10-12-2001, ημέρα κατά την οποία μεταφέρθηκε το ποσό των 55.000 αμερικανικών δολαρίων από το στην Ελλάδα.
- 18.** Βεβαίωση της ΔΟΥ κατοίκων εξωτερικού η οποία Βεβαιώνει την ημερομηνία μεταβολής των στοιχείων του και της μεταφοράς του από την εν λόγω ΔΟΥ.
- 19.** Αντίγραφο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το έτος 1995 που είχε καταθέσει κανονικά στην ΔΟΥ κατοίκων εξωτερικού.
- 20.** Επικυρωμένο αντίγραφο του μισθωτηρίου συμβολαίου μεταξύ της συζύγου του και του εκμισθωτή του γραφείου της με ημερομηνία 30 Νοεμβρίου 2002.
- 21.** Πρωτότυπες βεβαιώσεις της ΤΡΑΠΕΖΑΣ πληρωμής συντάξεως από το εξωτερικό της μητέρας της συζύγου του, γεγονός που αποδεικνύει τους ισχυρούς δεσμούς της συζύγου του με τον Καναδά όπου μεγάλωσε και το ότι και οι γονείς της έζησαν ως μετανάστες εκεί.

Μετά την παραλαβή της ενδικοφανούς προσφυγής, από τον προσφεύγοντα κατατέθηκε στην υπηρεσία μας το από 23/10/2014 και με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΜΠ/2014 Αίτημα Ακρόασης επί της από 4/08/2014 Ενδικοφανούς προσφυγής του με αρ. πρωτ. με κατάθεση :

1. Νέα έγγραφα
2. Αναλυτικό επεξηγηματικό σημείωμα με αναλυτικό κατάλογο των νέων εγγράφων.
3. Τα ως άνω υπ'αρ.1 και 2 σε ηλεκτρονική μορφή.

Ειδικότερα τα σχετικά έγγραφα που κατατίθενται είναι:

1. Έγγραφο: Πρωτότυπα παραστατικά τράπεζας που ενημερώνουν τον προσφεύγοντα ότι ο αποταμιευτικός λογαριασμός του στην με αριθμό πιστώθηκε με συγκεκριμένο ποσό που αντιστοιχεί σε αμοιβή του από το Γενικό Ταμείο του ΟΗΕ .(..... πρωτότυπα έγγραφα

μισθοδοσίας ΟΗΕ, ενημερώσεις της τράπεζας, επίσημα επικυρωμένες σελίδες της κίνησης του αποταμιευτικού λογαριασμού).

2. Έγγραφα: Πρωτότυπα παραστατικά τράπεζας που ενημερώνουν τον προσφεύγοντα ότι ο αποταμιευτικός λογαριασμός του με αριθμό χρεώθηκε με συγκεκριμένο ποσό που μεταφέρθηκε στην προθεσμιακή του κατάθεση στην ίδια τράπεζα. Συνολικά το ποσό ανέρχεται σε 185.056,34 αμερικάνικα δολάρια. (..... πρωτότυπα τραπεζικά παραστατικά που ενημερώνουν ότι μεταφέρθηκαν συγκεκριμένα ποσά από τον αποταμιευτικό λογαριασμό προς προθεσμιακή κατάθεση, αριθμούνται επικυρωμένα αντίγραφα της κίνησης της προθεσμιακής κατάθεσης που επιβεβαιώνουν τα ποσά που μεταφέρθηκαν. Και αριθμούνται τα απλά αντίγραφα από τις αντίστοιχες ενημερώσεις της κίνησης του αποταμιευτικού του λογαριασμού.

3. Έγγραφα: Επικυρωμένα αντίγραφα, επίσημα μεταφρασμένα του τραπεζικού εγγράφου που πιστοποιεί το κλείσιμο του αποταμιευτικού του λογαριασμού με αριθμό στις 22/04/1996 του τραπεζικού εγγράφου της μεταφοράς του υπολοίπου σε νέο λογαριασμό σε αμερικάνικα δολάρια με αριθμό και το τραπεζικό έγγραφο της πρώτης σελίδας ενημέρωσης για το υπόλοιπο του νέου λογαριασμού

4. Έγγραφα: Είναι τα πρωτότυπα παραστατικά της τράπεζας για την περίοδο 1995-2001 που ενημερώνουν ότι ο αποταμιευτικός λογαριασμός και στη συνέχεια λογαριασμός όψεως πιστώνεται με συγκεκριμένα ποσά που προέρχονται από την προθεσμιακή κατάθεση. (... αριθμούνται τα πρωτότυπα παραστατικά της τράπεζας που ενημερώνουν για την τροφοδότηση του λογαριασμού με ποσά από προθεσμιακή κατάθεση αριθμούνται επικυρωμένα αντίγραφα της κίνησης της προθεσμιακής κατάθεσης τις αντίστοιχες ημερομηνίες που επιβεβαιώνουν τη μεταφορά του αντίστοιχου ποσού στον αποταμιευτικό λογαριασμό. Και αριθμούνται τα αντίστοιχα απλά αντίγραφα της κίνησης του αποταμιευτικού του λογαριασμού με αριθμό

5. Έγγραφα: Είναι τα πρωτότυπα παραστατικά της τράπεζας που ενημερώνουν ότι ο αποταμιευτικός λογαριασμός και από τις 22-04-1996 από τον λογαριασμό όψεως με αριθμό μεταφέρονται 1.500 αμερικάνικα δολάρια σε λογαριασμό στην και επαληθεύουν τα ποσά των μηνιαίων εμβασμάτων. Με τους αριθμούς αριθμούνται τα πρωτότυπα παραστατικά της τράπεζας που ενημερώνουν για την χρέωση του λογαριασμού με 1500 αμερικάνικα δολάρια που μεταφέρονται σε λογαριασμό στην Αθήνα. αριθμούνται τα απλά αντίγραφα των αντίστοιχων σελίδων της κίνησης του λογαριασμού που αποδεικνύει ότι αφαιρείται το εν λόγω ποσό.

6. Έγγραφο: Είναι απλό αντίγραφο της κατάστασης της κλειστής προθεσμιακής κατάθεσης έχει ημερομηνία 14-02-1990 και διαθέτει κεφάλαιο 92.450,15 αμερικάνικα δολάρια.

7. Έγγραφα και: Είναι επικυρωμένα αντίγραφα δύο συνεχόμενων καταστάσεων της κλειστής προθεσμιακής κατάθεσης με ημερομηνία 19/01/2000 και 10/02/2000 αντίστοιχα που αποδεικνύουν από το υπόλοιπο του λογαριασμού ότι η μεταφορά 30.000 αμερικάνικων δολαρίων από το λογαριασμό όψεως σε κλειστή προθεσμιακή κατάθεση κ.λ.π.

8. Έγγραφα και : Είναι επικυρωμένα αντίγραφα δύο συνεχόμενων καταστάσεων της κλειστής προθεσμιακής κατάθεσης με ημερομηνία 9/06/2000 και 10/07/2000 αντίστοιχα που αποδεικνύουν από το υπόλοιπο του λογαριασμού ότι η με αριθμό μετονομάστηκε σε

8α. Έγγραφα , , και : Είναι επικυρωμένα αντίγραφα καταστάσεων της κλειστής προθεσμιακής κατάστασης με ημερομηνία 10/10/2001, 22-10-2001, 1-11-2001 και 9-11-2001 αντίστοιχα που αποδεικνύουν ότι λόγω της αλλαγής της χρονικής δέσμευσης του ποσού ο ίδιος λογαριασμός αλλάζει αρίθμηση.

9. Έγγραφα και : Είναι επικυρωμένα αντίγραφα όλων των καταστάσεων του λογαριασμού της προθεσμιακής κατάθεσης με αριθμό για τα έτη 2002 και 2003 που εμφανίζεται ότι κλείνει 13/11/2003 και το υπόλοιπο ποσό ύψους 186.846,6 αμερικάνικων δολαρίων είναι το ποσό που μεταφέρθηκε με έμβασμα σε λογαριασμό της στην Ελλάδα.

10. Έγγραφα και : Είναι επικυρωμένο αντίγραφο της προθεσμιακής κατάθεσης με ημερομηνία 10/02/2000 και αντίγραφο της αντίστοιχης κίνησης του λογαριασμού όψεως που αποδεικνύουν ότι στις 9/01/2000 μεταφέρθηκαν στην προθεσμιακή κατάθεση 30.000 αμερικάνικα δολάρια .

11. Έγγραφα και : Είναι επικυρωμένα αντίγραφα της προθεσμιακής κατάθεσης με ημερομηνία 1/11/2001 και 9/11/2001 αντίγραφο της αντίστοιχης κίνησης του λογαριασμού όψεως που αποδεικνύουν ότι στις 9/11/2001 τροφοδοτήθηκε ο λογαριασμός όψεως με 4.500 αμερικάνικα δολάρια από την προθεσμιακή κατάθεση.

12. Έγγραφα : Πρωτότυπες βεβαιώσεις τόκων ύψους 5.506,74 ευρώ από την από λογαριασμό που διατηρούσε στο όνομα της συζύγου του.

13. Έγγραφα : Πρωτότυπες βεβαιώσεις τόκων ύψους 4.771,12 ευρώ από την από λογαριασμούς που διατηρούσε από κοινού με τη σύζυγό του.

14. Έγγραφα : Πρωτότυπες βεβαιώσεις τόκων ύψους 10.446,69 ευρώ από την ως ειδικής διαδόχου της Τράπεζας από λογαριασμούς που διατηρούσε από κοινού με τη σύζυγό του.

15. Έγγραφα : Πρωτότυπες βεβαιώσεις τόκων ύψους 2.266,64 ευρώ από την Τράπεζα από λογαριασμούς που διατηρούσε από κοινού με τη σύζυγό του.

16. Έγγραφα : Πρωτότυπες βεβαιώσεις τόκων ύψους 4.743,91 ευρώ από την Τράπεζα ως ειδικής διαδόχου της Τράπεζας από λογαριασμούς που διατηρούσε από κοινού με τη σύζυγό του.

17. Έγγραφα : Είναι επικυρωμένα αντίγραφα από τα έξοδα της νοσηλείας του στη

Περαιτέρω κατά την προφορική ακρόαση του προσφεύγοντος που έλαβε χώρα την 30/10/2014 στην Αίθουσα Συνεδριάσεων , , κατόπιν της με αριθμό Δ.Ε.Δ. .../30-10-2014 έγγραφης πρόσκλησης, προκειμένου να εξετάσει την υπό κρίση προσφυγή ,κατατέθηκαν τα παρακάτω συμπληρωματικά παραστατικά:

1. Φωτοτυπίες των βιβλιαρίων της Αθήνας που με το υπόλοιπο των λογαριασμών 31/12/1999.
2. Πρωτότυπα της προθεσμιακής κατάθεσης στο της (αριθ.) από τις 5/11/99 ως 13/11/2003 .
3. Την πρωτότυπη τελευταία σελίδα του αποταμιευτικού λογαριασμού του στο από όπου και τους ισχυρισμούς του ήρθε το έμβασμα του Νοεμβρίου 2003).
4. Αντίγραφο από το αρχείο της τράπεζας με το του εμβάσματος του Νοεμβρίου του έτους 2003.

ΠΡΟΒΑΛΛΟΜΕΝΟΙ ΛΟΓΟΙ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ

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

Α. Παραγραφή και χρονική αναρμοδιότητα του ΚΕΦΟΜΕΠ να επιβάλει φόρο

Ισχυρίζεται ο προσφεύγων ότι : Σύμφωνα με το άρθρο 5 παρ. 10 του Ν. 3296/2004, η χρήση 1999 (οικονομικό έτος 2000) έχει παραγραφεί οριστικά. Επομένως, το εισόδημα που αποδεικνύεται ως τις 31-12-1999 πρέπει να υπολογιστεί χωρίς η ελεγκτική αρχή να έχει τη δυνατότητα να ελέγξει την προέλευσή του και το αν αυτό φορολογήθηκε ή αν νομίμως απαλλάχθηκε από τον φόρο καθώς έχει απωλέσει την χρονική αρμοδιότητά της να διενεργήσει έλεγχο και να επιβάλει φόρο. Ως εκ τούτου, η πράξη του ΚΕΦΟΜΕΠ είναι παράνομη διότι αντιμετωπίζει τα ποσά που επικαλείται ως την 31-12-1999 σαν να μην υπόκεινται σε παραγραφή, όπως προκύπτει από την ελλιπή, ασαφή, μη επαρκή και παράνομη αιτιολογία της.

Αξίζει, επίσης, να σημειωθεί ότι δεν τυγχάνει εφαρμογής το άρθρο 36 παρ.3 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας περί εικοσαετούς παραγραφής σε περιπτώσεις φοροδιαφυγής.

Επειδή, με την υπ' αριθ./2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 (διαχειριστική περίοδος 01/01/2010-31/12/2010), καταλογίσθηκε διαφορά φόρου για τα εισοδήματα της διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010-31/12/2010. Για τον προσδιορισμό των φορολογητέων εισοδημάτων ελήφθησαν υπόψη οι ισχύουσες φορολογικές διατάξεις, σε συνδυασμό με τα πραγματικά διαπιστωθέντα γεγονότα, τα δεδομένα των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος που υποβλήθηκαν για τα οικονομικά έτη από 1997 έως 2012, όπως προκύπτουν από το ηλεκτρονικό αρχείο της υπηρεσίας μας (taxis) και καταρτίστηκε πίνακας προσδιορισμού κεφαλαίου προηγούμενων οικονομικών ετών από το έτος 1997 έως το έτος 2012. Από τη σύγκριση των ποσών που εμβάσθηκαν στο εξωτερικό την χρήση 2010 με τον συνημμένο πίνακα προσδιορισμού κεφαλαίου για τα οικονομικά έτη 1997 έως 2012, βάσει των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος και των εκκαθαριστικών σημειωμάτων φόρου εισοδήματος διαπιστώθηκε ότι τα ποσά που εμβάσθηκαν στο εξωτερικό **δεν καλύπτονται** από τα προκύπτοντα κεφάλαια, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 19 του ν. 2238/1994, βάσει των δηλώσεων που υποβλήθηκαν, οπότε προκύπτει προσαύξηση περιουσίας (άρθρ. 48 § 3

ν. 2238/1994 όπως τροποποιήθηκε με την παρ. 3 του άρθρ. 15 του ν. 3888/2010 και ισχύει) ποσού 652.566,45 ευρώ.

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 ψήφησης 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 ψήφησης 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, με την παράγραφο 2 του άρθρου 9 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι «οι ερμηνευτικές εγκύκλιοι είναι δεσμευτικές για τη Φορολογική Διοίκηση, έως ότου ανακληθούν ρητά ή τροποποιηθούν, λόγω αλλαγής της νομοθεσίας»

Επομένως ο **ισχυρισμός** του προσφεύγοντος είναι **νόμω αβάσιμος και απορριπτέος.**

B. Παράβαση νόμου κατ' ουσία

B1. Ισχυρίζεται ο προσφεύγων ότι : Σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις, ως εισόδημα νοείται το παγκόσμιο φορολογητέο εισόδημα δηλαδή, περιλαμβάνονται και τα εισοδήματα, συνάλλαγμα, τόκοι και καταθέσεις του εξωτερικού. Επομένως, ο φορολογούμενος αρκεί να αποδείξει ότι έχει στην κατοχή του ποσά που μπορεί να βρίσκονται και στο εξωτερικό. Συνεπώς, κατά κακή ερμηνεία του νόμου το ΚΕΦΟΜΕΠ απορρίπτει υπόλοιπα λογαριασμών του εξωτερικού τα οποία επικαλείται.

Τέλος, η φορολογική αρχή δεν μπορεί να απορρίψει και να μην κάνει δεκτά πρωτότυπα τραπεζικά παραστατικά, επίσημα μεταφρασμένα, που αποδεικνύουν τους ισχυρισμούς του φορολογουμένου. Ιδίως, όταν προέρχονται από πιστωτικά ιδρύματα που δεν υπάρχουν πια και αναφέρονται σε χρονική περίοδο κατά την οποία δεν υποχρεούνται να τηρούν αρχείο (πέραν της δεκαετίας) και, επομένως, είναι πρακτικά αδύνατον ο φορολογούμενος να αποδείξει διαφορετικά την αλήθεια των ισχυρισμών του. Ως εκ τούτου, η πράξη του ΚΕΦΟΜΕΠ είναι παράνομη ως αντίθετη στις αρχές της χρηστής διοίκησης και της αναλογικότητας.

Επειδή, σύμφωνα με την αρχή της νομιμότητας, τα διοικητικά όργανα πρέπει να ασκούν τις αρμοδιότητές τους στα πλαίσια που ορίζονται από το Σύνταγμα και τους νόμους. Οι περιορισμοί που θέτει η νομιμότητα στη διοικητική δράση αποτελούν τη μεγαλύτερη εγγύηση για την προστασία των διοικούμενων από αυθαίρετες πράξεις της δεδομένου ότι μια διοικητική πράξη που δεν βρίσκει έρεισμα στο νόμο δεν είναι νόμιμη. Εν προκειμένω, η φορολογική αρχή, η οποία δεσμεύεται κατ' αρχήν από την αρχή της νομιμότητας, ενήργησε σύμφωνα με τους ισχύοντες νόμους και συγκεκριμένα σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.2238/94 με τον οποίο επιβλήθηκε ο υπό κρίση φόρος.

Ως εκ τούτου, **ο ισχυρισμός** του προσφεύγουσας περί **παραβίασης των αρχών της χρηστής διοίκησης** δεν ευσταθεί εν προκειμένω και **είναι απορριπτέος**.

B2. Ισχυρίζεται ο προσφεύγων ότι οι διαρκείς παρατάσεις παραγραφής των νόμων 4203/13 (άρθ.22), 4098/12 (άρθρ.2), 4002/11 (άρθρ. 18), 3888/2010 (άρθρ. 12), 3842/2010 (άρθρ. 82), 3790/2004 (άρθρ. 10), 3697/2008 (άρθρ. 29) και 3513/2006 (άρθρ. 11) καθιστούν το άρθρο 84 του Ν.2238/1994 που ορίζει την πενταετή παραγραφή ουσιαστικά κενό περιεχομένου, συνιστούν αντισυνταγματική πρακτική που παραβιάζει τα ατομικά δικαιώματα των φορολογουμένων και είναι αντίθετη με τις αρχές του Κράτους Δικαίου. Επομένως, αντισυνταγματική καθίσταται και η ως άνω προσβαλλομένη πράξη του ΚΕΦΟΜΕΠ που στηρίζεται στις εν λόγω διατάξεις και απορρίπτει και τα ποσά που επικαλείται ως 31-12- 2002. Η εν λόγω πράξη όμως πάσχει αντισυνταγματικότητας διότι είτε ευθέως με το περιεχόμενό της είτε στηριζόμενη σε αντισυνταγματικότητας διατάξεων πάνω στις οποίες στηρίζεται, αντίκειται στα άρθρα 2 παρ.1, 4, 5 παρ.1, 17, 20 παρ.1, 25 και 78 παρ. 2 του Συντάγματος.

Επειδή, η συνταγματικότητα ή μη των διατάξεων είναι αρμοδιότητα της Δικαστικής εξουσίας της χώρας. Η εκτελεστική εξουσία της χώρας είναι υποχρεωμένη στην τήρηση και εφαρμογή των διατάξεων των ισχυόντων νόμων.

Ο πρώτος βαθμός δικαιοδοσίας των δικαστηρίων δεν αντικαταστάθηκε από την Επιτροπή Επίλυσης Φορολογικών Διαφορών, όπως αναφέρει ο προσφεύγων στην κατατεθείσα ενδικοφανή προσφυγή του.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με το άρθρο 49 του Ν. 4223/2013, ο υπόχρεος δύνатаι να ασκήσει όλα τα ένδικα μέσα σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας κατά της απόφασης της Επιτροπής Επίλυσης Φορολογικών Διαφορών ή της σιωπηρής απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής λόγω παρόδου της προθεσμίας προς έκδοση της απόφασης.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, ο έλεγχος της συνταγματικότητας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος, ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Συνεπώς ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί αντισυνταγματικότητας των διατάξεων επιβολής του φόρου, πρέπει **να απορριφθεί ως αβάσιμος**.

B3. Ισχυρίζεται ο προσφεύγων ότι: παράνομη είναι η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη του ΚΕΦΟΜΕΠ λόγω πλημμελούς αιτιολογίας και παράβασης νόμου κατ' ουσία ως προς το ότι τον θεωρεί από το 1997 κάτοικο Ελλάδος, καλώντας αυτόν να αποδείξει την προέλευση και τον τρόπο φορολόγησης των ποσών που επικαλείται, συμπεραίνοντας αυθαίρετα ότι δεν δικαιολογείται ένα τεράστιο ποσό, το οποίο και θεωρεί ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα. Παραλείπει ωστόσο να εξηγήσει τους λόγους για τους οποίους απορρίπτει και δεν λαμβάνει υπόψη του στον έλεγχο τα ποσά που επικαλείται τα οποία απέκτησε πριν γίνει κάτοικος Ελλάδος.

Πιο συγκεκριμένα και πιο αναλυτικά, με τα υπομνήματά του επικαλέστηκε τα παρακάτω ποσά κατά χρονική σειρά:

•Ως τις 31-12-1999:

1. Μηνιαία εμβάσματα από την 1995-1999 συνολικού ύψους 73.000 αμερικανικών δολαρίων ή 23.976.120 δραχμών (70.362, 788 ευρώ).

Ισχυρίζεται ο προσφεύγων ότι για το ποσό των 73.000 αμερικανικών δολαρίων ή 23.976.120 δραχμών που εισήγαγε από το εξωτερικό έως 31-12-1999, μέσω της ότι δεν είναι αναγκαίο να αποδειχθεί η εισαγωγή του εν λόγω ποσού στην Ελλάδα, εφ' όσον, ούτω ή άλλως αποτελούσε εισόδημά του έως 31-12-1999, είτε βρίσκονταν στην Ελλάδα είτε στο εξωτερικό και ότι το ΚΕΦΟΜΕΠ ή οποιαδήποτε άλλη ελεγκτική αρχή έχει απωλέσει οριστικά την δυνατότητα να διενεργεί έλεγχο, να ζητά δικαιολογητικά έγγραφα και να επιβάλλει φόρο.

Επειδή , τα ποσά των εν λόγω βεβαιώσεων συναλλάγματος δεν είχαν συμπεριληφθεί στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των αντίστοιχων οικονομικών ετών και προσκομίσθηκαν προκειμένου να ληφθούν υπόψη από τον έλεγχο επί πλέον των ποσών που ελήφθησαν υπόψη βάσει των δηλωθέντων εισοδημάτων. Από τον προσφεύγοντα δεν προσκομίσθηκε πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας, που να αποδεικνύει ότι για τα παραπάνω έτη υποβάλλει δηλώσεις σε χώρα του εξωτερικού και τα κεφάλαια αυτά που επικαλείται έχουν φορολογηθεί ή απαλλαχθεί του φόρου. Ο ισχυρισμός αυτός απορρίπτεται ως νόμω και ουσία αβάσιμος.

2. Τόκοι απ' την 1988-1999 από κλειστές προθεσμιακές και μη καταθέσεις συνολικού ύψους 98.598,65 USD ή 32.383.839,138 δραχμές (95.036, 95 ευρώ).

Ισχυρίζεται ο προσφεύγων ότι ο έλεγχος απέρριψε τους ως άνω τόκους διότι δεν συνοδεύονται από επίσημη μετάφραση. Σε κάθε περίπτωση, προσκομίζει ξανά την επίσημη μετάφραση που έγινε ενδεικτικά σε ένα από τα πρωτότυπα παραστατικά. Επίσης, ο έλεγχος αναφέρει ότι δεν προσκομίσθηκαν έγγραφα που να αποδεικνύουν την εισαγωγή του επικαλούμενου ποσού στην Ελλάδα. Σύμφωνα με το άρθρο 1 του Ν.2238/1994, όπως έχει ήδη αναφέρει, φορολογητέο εισόδημα είναι το παγκόσμιο εισόδημα. Συνεπώς, από τη στιγμή που φορολογείται η κινητή και ακίνητη περιουσία σε Ελλάδα και εξωτερικό, δεν είναι νόμιμο να μην μπορεί το ίδιο εισόδημα να το επικαλεστεί ο φορολογούμενος όταν εμπίπτει στην παραγραφή. Διαφορετική ερμηνεία θα οδηγούσε σε παράδοξες λύσεις. Στην προκειμένη περίπτωση, η ημερομηνία αυτή είναι η 31-12-1999 κατά την οποία οι τόκοι αυτοί αποτελούν αποδεδειγμένα πλήρως και επαρκώς τμήμα του εισοδήματός του. Για τον λόγο αυτό θα πρέπει να υπολογιστούν αυτόματα και να αφαιρεθούν αμέσως, χωρίς άλλη προϋπόθεση ή όρο, από το ποσό για το οποίο ελέγχεται.

Επειδή, δεν προσκομίσθηκαν έγγραφα που να αποδεικνύουν την εισαγωγή των παραπάνω ποσών στην Ελλάδα και δεν προσκομίσθηκε πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας, που να αποδεικνύει ότι για τα παραπάνω έτη υποβάλλει δηλώσεις σε χώρα του εξωτερικού και τα κεφάλαια αυτά που επικαλείται έχουν φορολογηθεί ή απαλλαχθεί του φόρου. Ο ισχυρισμός αυτός απορρίπτεται ως νόμω και ουσία αβάσιμος.

3. Καταθέσεις στην στις 31-12-1999, στους λογαριασμούς του με αριθμό και αντίστοιχα, συνολικού ύψους 249.401,37 αμερικανικών δολαρίων, ήτοι 81.913.385,9628 δραχμές (240.391,448 ευρώ).

Ισχυρίζεται ο προσφεύγων ότι ο έλεγχος απέρριψε με το υπ' αριθμ. ... σκεπτικό του της σχετικής έκθεσης ελέγχου, το ποσό αυτό χρησιμοποιώντας την ίδια παράνομη αιτιολογία, ότι δηλαδή, δεν έχουν προσκομισθεί έγγραφα που να αποδεικνύουν την προέλευσή του (και το αν έχει φορολογηθεί ή νομίμως απαλλαγεί του φόρου), ούτε επίσημα έγγραφα που αποδεικνύουν την εισαγωγή του παραπάνω ποσού στην Ελλάδα.

Η αιτιολογία αυτή δεν είναι σύννομη διότι, αφενός, για τα εισοδήματα ως τις 31-12-1999 η φορολογική αρχή έχει απωλέσει το δικαίωμα ελέγχου λόγω παραγραφής, και επομένως, δεν νομιμοποιείται να ζητά να αποδείξει ποια είναι η προέλευση του ποσού και αν το ποσό αυτό έχει φορολογηθεί ή νομίμως απαλλαγεί από το φόρο, ασκώντας έλεγχο 15 έτη μετά, όπου κάθε απόδειξη έχει καταστεί εξαιρετικά δυσχερής.

Παρ' όλα αυτά, με όλα όσα έγγραφα έχει προσκομίσει ως τώρα, αποδεικνύεται πλήρως ότι τα εισοδήματά του τα απέκτησε νόμιμα, δουλεύοντας σκληρά και κάτω από αντίξοες συνθήκες, λόγω της φύσεως του επαγγέλματός του, γεγονός που δικαιολογεί τις ιδιαίτερα υψηλές αμοιβές του.

Όσο για την απόδειξη εισαγωγής του ποσού στην Ελλάδα, επαναλαμβάνει ότι αρκεί που αποδεικνύει με πρωτότυπα παραστατικά το εισόδημά του ως τις 31-12-1999, μέρος του οποίου αποτελούν και οι καταθέσεις του στο εξωτερικό. Αυτό που έχει σημασία νομικά είναι το ότι είχε στην κατοχή και κυριότητά του το παραπάνω ποσό.

Επειδή στη ΠΟΛ 1033/21-2-2013 παρ. 18 σε συνδυασμό με την ΠΟΛ 1228/16-10-2014 αναφέρεται ότι: “για την κάλυψη του εμβάσματος γίνονται δεκτά χρηματικά ποσά που υπήρχαν σε χρηματοπιστωτικά ιδρύματα στο τέλος του 1999 (τελευταίο παραγεγραμμένο έτος), εφόσον αποδεικνύεται από επίσημα δικαιολογητικά (βεβαίωση από χρηματοπιστωτικά ιδρύματα) και εφόσον έχουν υποβληθεί οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος.

Επειδή, δεν προσκομίσθηκε βεβαίωση από χρηματοπιστωτικά ιδρύματα που να αποδεικνύει τα χρηματικά ποσά που υπήρχαν σε χρηματοπιστωτικά ιδρύματα στο τέλος του 1999 και δεν προσκομίσθηκε πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας, που να αποδεικνύει ότι για τα παραπάνω έτη υποβάλλει δηλώσεις σε χώρα του εξωτερικού και τα κεφάλαια αυτά που επικαλείται έχουν φορολογηθεί ή απαλλαχθεί του φόρου. **Ο ισχυρισμός αυτός απορρίπτεται ως νόμω και ουσία αβάσιμος.**

4. Υπόλοιπο τριών λογαριασμών στην Αθήνας ως τις 31-12-1999 συνολικού ύψους 37.215,146 ευρώ.

Ισχυρίζεται ο προσφεύγων ότι ο έλεγχος απέρριψε με το υπ' αριθμ. ... σκεπτικό του της σχετικής έκθεσης ελέγχου, το ποσό αυτό διότι από τα Βιβλιάρια της δεν προκύπτουν οι δικαιούχοι των επικαλούμενων λογαριασμών.

Επειδή, ο προσφεύγων προσκόμισε τη με αρ. πρωτ./31-07-2014 βεβαίωση της Τράπεζας με συνημμένα (2) ακριβή Αντίγραφα Παραστατικά Συναλλαγών και (4) ακριβή Αντίγραφα Τμημάτων Αναλυτικού Καθολικού .

Σύμφωνα με την οποία σε συνέχεια της έρευνας στο φυσικό Αρχείο της Τράπεζας είναι σε θέση να επιβεβαιώσουν τα υπόλοιπα των λογαριασμών που τηρούνταν στη Αθήνας με αριθμό :

- με δικαιούχο τον και συνδικαιούχο την με ημερομηνία 31/12/1999 και ποσό 2.424.664 δρχ ή **7.115,66 €**

- με δικαιούχο τη με ημερομηνία 31/12/1999 και ποσό 8.535.282 δρχ ή **25.048,52 €** , ήτοι Συνολικό ποσό 32.164,18 €

Συνεπώς το χρηματικό διαθέσιμο του προσφεύγοντος σε χρηματοπιστωτικά ιδρύματα την 31/12/1999 διαμορφώνεται στο ποσό των 32.164,18 €

Επειδή, με τις διατάξεις της **ΠΟΛ.1033/21-02-2013 Α.Υ.Ο.** (Διευκρινίσεις στο πλαίσιο χειρισμού των υποθέσεων φορολογουμένων που έχουν αποστείλει εμβάσματα στο εξωτερικό κατά τα έτη 2009-2011), **περ.12.** (Κάλυψη του εμβάσματος με χρηματικά ποσά που υπήρχαν σε χρηματοπιστωτικά ιδρύματα στο τέλος του έτους 1999) **ορίζεται ότι:** Γίνονται δεκτά χρηματικά ποσά που υπήρχαν σε χρηματοπιστωτικά ιδρύματα στο τέλος του έτους **1999** εφόσον αποδεικνύεται από επίσημα δικαιολογητικά (βεβαίωση από χρηματοπιστωτικά ιδρύματα) και εφόσον έχουν υποβληθεί οι σχετικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος. Στην περίπτωση που ο δικαιούχος χρησιμοποιήσει χρηματικά διαθέσιμα που υπήρχαν σε πιστωτικά ιδρύματα στο τέλος του έτους 1999, δε μπορεί να επικαλεσθεί και ανάλωση προηγούμενων ετών.

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 χρηματικό διαθέσιμο του προσφεύγοντος σε χρηματοπιστωτικά ιδρύματα την 31/12/1999 και θα αφαιρεθεί το σχηματισθέν διαθέσιμο κεφάλαιο προηγούμενων ετών έως 31/12/1999.**

5. Πρωτότυπες Βεβαιώσεις αγοράς συναλλάγματος ως τις 31-12-1999 συνολικού ύψους 134.170,06 ευρώ (45.718.447, 945 δραχμές).

Ισχυρίζεται ο προσφεύγων ότι ο έλεγχος απέρριψε με το υπ' αριθμ. 1 σκεπτικό του της σχετικής έκθεσης ελέγχου, το ποσό αυτό υποστηρίζοντας παρανόμως ότι έπρεπε να έχει προσκομίσει πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας που να αποδεικνύει ότι κατά τα έτη 1953-1999 υπέβαλε δηλώσεις σε χώρα του εξωτερικού. Αναλύει στη συνέχεια τους λόγους για τους οποίους από το 1997 θεωρεί τη σύζυγό του και τον ίδιο κάτοικο Ελλάδος.

Σε κάθε περίπτωση, η παραγραφή των χρήσεων πριν το 2000 στερεί από τη φορολογική αρχή τη δυνατότητα του ελέγχου και της επιβολής φόρου σε εισόδημα, ακόμα και αν τον θεωρεί κάτοικο Ελλάδος. Σ' αυτή την περίπτωση μάλιστα, δεν αμφισβητείται καν η εισαγωγή του παραπάνω ποσού στην Ελλάδα από τη στιγμή που έχει προσκομίσει πρωτότυπες Βεβαιώσεις αγοράς συναλλάγματος.

Επειδή, δεν προσκομίσθηκε τόσο κατά τον έλεγχο όσο και κατά την εξέταση της ενδικοφανούς προσφυγής πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας, που να αποδεικνύει ότι για τα παραπάνω έτη υποβάλλει δηλώσεις σε χώρα του εξωτερικού και τα κεφάλαια αυτά που επικαλείται έχουν φορολογηθεί ή απαλλαχθεί του φόρου. **Ο ισχυρισμός αυτός απορρίπτεται ως νόμω και ουσία αβάσιμος.**

•Από 01-01-2000 ως 22-1-2004:

Το ΚΕΦΟΜΕΠ απέρριψε κατά τον έλεγχο και τα ποσά που επικαλείται κατά το χρονικό διάστημα που ήταν κάτοικος εξωτερικού και μέχρι και 2 έτη από την μετοικεσία του:

1. Έμβασμα από την από τον λογαριασμό με αριθμό στον λογαριασμό με αριθμό που ήταν συνδικαιούχος με τη σύζυγό του στην Αθήνας, ύψους 186.846,6 αμερικανικών δολαρίων, ήτοι 219.825,06 ευρώ.

Το ποσό αυτό δεν το έλαβε υπ' όψιν του ο έλεγχος με το υπ' αριθμ. ... σκεπτικό του, κατ' αρχήν, με την αιτιολογία/δικαιολογία ότι από τα πρωτότυπα τραπεζικά παραστατικά που έχει προσκομίσει προκύπτει ότι το ποσό αυτό δεν αποτελεί τραπεζικό έμβασμα αλλά τραπεζική βεβαίωση για επένδυση της στην Αθήνας. Επίσης, ισχυρίζεται ότι δεν έχω προσκομίσει επίσημα έγγραφα που αποδεικνύουν την εισαγωγή του ποσού στην Ελλάδα, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις.

Το επιχείρημα αυτό καταρρίπτει η από 31-07-2014 βεβαίωση της ΤΡΑΠΕΖΑΣ που προσκομίζει και που βεβαιώνει ότι το ποσό αυτό πιστώθηκε στον λογαριασμό του. Επιπλέον, επίσημο έγγραφο αποτελεί το ίδιο το έγγραφο του εμβάσματος που έχει ήδη προσκομίσει. Εξάλλου, παρόμοια έγγραφα προσκόμισε και για τα εμβάσματα που απέστειλε στο εξωτερικό και για τα οποία ελέγχεται.

Δεύτερον, το ΚΕΦΟΜΕΠ ισχυρίζεται ότι δεν έχει προσκομίσει έγγραφα που να αποδεικνύουν την προέλευση του ποσού αυτού και το αν αυτό έχει φορολογηθεί ή νομίμως απαλλαγεί του φόρου.

Σύμφωνα όμως με το άρθρο του 19 παρ.2, δ του Ν.2238/1994, δεν απαιτείται η δικαιολόγηση απόκτησης συναλλάγματος για τα πρόσωπα που είχαν διαμείνει τρία τουλάχιστον χρόνια στην αλλοδαπή και η εισαγωγή του συναλλάγματος γίνεται μέσα σε 2 χρόνια από τη μετοικεσία τους.

Το ότι έχει διαμείνει τουλάχιστον τρία χρόνια στην αλλοδαπή αποδεικνύεται από την καναδική μου υπηκοότητα και όσα δικαιολογητικά έχει προσκομίσει. Εξάλλου, ούτε το ΚΕΦΟΜΕΠ το αμφισβητεί αυτό. Αυτό που υποστηρίζει το ΚΕΦΟΜΕΠ είναι ότι από το 1997, παρόλο που υπέβαλε τις δηλώσεις του στην ΔΟΥ κατοίκων εξωτερικού, η σύζυγός του και ο ίδιος ήταν κάτοικοι Ελλάδος και, επομένως, υποχρεούται να δικαιολογήσει την απόκτηση του ποσού αυτού και το αν αυτό φορολογήθηκε ή απαλλάχθηκε νομίμως από το φόρο.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 του Ν.2238/94 :

Αν τα εισοδήματα αποκτήθηκαν στην αλλοδαπή ,αναγνωρίζονται ,εφόσον υπόκεινται σε φόρο εισοδήματος στην Ελλάδα ή απαλλάσσονται νομίμως από αυτόν.

β).....γ).....

Εισαγωγή συναλλάγματος, που δεν εκχωρείται υποχρεωτικά στην Τράπεζα της Ελλάδος ,εφόσον δικαιολογείται η απόκτηση του στην αλλοδαπή.

Δεν απαιτείται η δικαιολόγηση της απόκτησης αυτού του συναλλάγματος για τα πρόσωπαπου είχαν διαμείνει πέντε (5) τουλάχιστον χρόνια στην αλλοδαπή και το επικαλούμενο ποσό συναλλάγματος προέρχεται από καταθέσεις στο όνομά τους ή στο όνομα του άλλου συζύγου σε τράπεζα της Ελλάδας ή σε υποκατάστημα Ελληνικής τράπεζας στο εξωτερικό κατά το χρόνο που διέμεναν στην αλλοδαπή ή από καταθέσεις τους μέσα σε (1) χρόνο από τη μετοικεσία τους στην Ελλάδα χωρίς το συνάλλαγμα αυτό να έχει επανεξαχθεί στην αλλοδαπή .

Επειδή, τα ποσά που επικαλείται ο προσφεύγων για την εργασία του στο εξωτερικό δεν αποδεικνύεται η φορολόγησή τους στην Ελλάδα ή απαλλαγή τους νομίμως από αυτόν. Προς απόδειξη της φορολογίας ή της νόμιμης απαλλαγής πρέπει τα εισοδήματα αυτά να έχουν περιληφθεί σε δήλωση εισοδήματος που έχει υποβληθεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Επομένως δεν μπορεί να γίνει επίκληση εισοδημάτων εξωτερικού χωρίς υποχρεωτική δήλωση τους στην Ελλάδα ή φορολογία τους με ειδικό τρόπο.

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 μονίμως στο εξωτερικό, που είχαν διαμείνει τρία τουλάχιστον χρόνια στην αλλοδαπή (...) πέντε τουλάχιστον συνεχή χρόνια στην αλλοδαπή (...).

Επειδή, από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων με τη σύζυγό του είναι φορολογικός κάτοικος Ελλάδος από το έτος 1997.

Επειδή, ο προσφεύγων προσκόμισε βεβαιώσεις εισαγωγής χρηματικών κεφαλαίων από το εξωτερικό για τη χρήση 2003. 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 απαλλαγή στην αλλοδαπή.

Ο **ισχυρισμός** του προσφεύγοντος είναι **αναπόδεικτος** και ως τέτοιος **απορριπτέος**.

2. Μηνιαία εμβάσματα από την 2000-2001 συνολικού ύψους 24.000 αμερικανικών δολαρίων (ή 25.403,46 ευρώ).

Ο έλεγχος απορρίπτει με το υπ' αριθμ. ... σκεπτικό το ως άνω ποσό με την αιτιολογία ότι θα πρέπει να αποδειχθεί η προέλευση του ποσού, ο τρόπος φορολόγησής του και να προσκομισθούν επίσημα έγγραφα της εισαγωγής του ποσού στην Ελλάδα. Η αιτιολογία αυτή όχι μόνο είναι ελλιπής, γενική και αόριστη αλλά και μη σύννομη.

Η στην και στην Ελλάδα δεν υπάρχουν πια και η μεν απλώς εγκατέλειψε τη χώρα, η δε πωλήθηκε στην με την καθιέρωση του ευρώ στην Ευρώπη. Οι λογαριασμοί αυτοί που διέθετε στις εν λόγω Τράπεζες παραμένουν ανενεργοί πάνω από 10 έτη με

αποτέλεσμα τα εν λόγω πιστωτικά ιδρύματα να μην υποχρεούνται να διατηρούν αρχείο της κίνησής τους. Επομένως, ο μοναδικός δυνατός τρόπος να αποδείξει την μεταφορά των μηνιαίων εμβασμάτων σε λογαριασμό του στην Αθήνα είναι η προσκόμιση των πρωτότυπων τραπεζικών παραστατικών κίνησης του λογαριασμού του τα οποία είχε στην κατοχή μου. Συνεπώς, ακόμα και αν όφειλε να δικαιολογήσει την προέλευση του ποσού αυτού και τον τρόπο φορολόγησής του σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις, επικαλείται εκ νέου τις μισθοδοσίες από τον ΟΗΕ.

Επειδή, δεν αποδεικνύεται η προέλευση του ποσού αυτού (και το αν έχει φορολογηθεί ή νομίμως έχει απαλλαγεί του φόρου), ούτε προσκομίσθηκαν επίσημα έγγραφα που να αποδεικνύουν την εισαγωγή του παραπάνω ποσού στην Ελλάδα, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις. **Ο ισχυρισμός αυτός απορρίπτεται ως νόμω και ουσία αβάσιμος.**

3. Πρωτότυπες Βεβαιώσεις αγοράς συναλλάγματος του έτους 2002, συνολικού ύψους 3.147.62 ευρώ.

Επικαλείται τα ίδια επιχειρήματα που αναλύει παραπάνω για τις πρωτότυπες Βεβαιώσεις συναλλάγματος κατά τα έτη 1953-1999 .

Επειδή, δεν αποδεικνύεται η προέλευση του ποσού αυτού (και το αν έχει φορολογηθεί ή νομίμως έχει απαλλαγεί του φόρου), ούτε προσκομίσθηκαν επίσημα έγγραφα που να αποδεικνύουν την εισαγωγή του παραπάνω ποσού στην Ελλάδα, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις. **Ο ισχυρισμός αυτός απορρίπτεται ως νόμω και ουσία αβάσιμος.**

4. Τόκοι από την Αθήνας για την περίοδο 1997-2001 ύψους 11.656,30 ευρώ.

Ο έλεγχος δεν έλαβε υπόψη του το εν λόγω ποσό με την αιτιολογία ότι δεν φαίνονται οι δικαιούχοι / συνδικαιούχοι των λογαριασμών. Το επιχείρημα αυτό καταρρίπτει η προσκομισθείσα Βεβαίωση και η πρωτότυπη κίνηση λογαριασμών από την ΤΡΑΠΕΖΑ που αναφέρει ως δικαιούχους/ συνδικαιούχους των λογαριασμών αυτών είτε τον ίδιο είτε τη σύζυγό του.

Αφετέρου, το ΚΕΦΟΜΕΠ αναφέρει ότι δεν προσκομίσθηκαν για την περίοδο αυτή αντίστοιχες Βεβαιώσεις τόκων της ΤΡΑΠΕΖΑΣ με αυτές που έχει προσκομίσει για την περίοδο 2002-2010.

Όμως, για την περίοδο 1997-2001 (και συγκεκριμένα ως τον Σεπτέμβριο 2002) δεν υπάρχει αρχείο σε ηλεκτρονική μορφή και γι' αυτόν τον λόγο η ΤΡΑΠΕΖΑ δεν μπορεί να προσκομίσει αντίστοιχες Βεβαιώσεις όπως για τα έτη 2002-200. Αυτό θα το επιβεβαιώσει και η ίδια σε έγγραφο το οποίο δεσμεύτηκε να του παραδώσει και το οποίο επιφυλάσσεται να προσκομίσει στο μέλλον.

Ωστόσο, για την περίοδο αυτή την οποία επικαλείται, έχει στην κατοχή του τα πρωτότυπα Βιβλιάρια της , καθώς και τα αντίστοιχα Βιβλιάρια της με τους νέους αριθμούς λογαριασμών στους οποίους μεταφέρθηκαν τα χρήματά μετά την πώληση της , των οποίων τα γνήσια φωτοαντίγραφα έχει ήδη προσκομίσει επικυρωμένα στο ΚΕΦΟΜΕΠ.

Τα τραπεζικά Βιβλιάρια αποτελούν πρωτότυπα τραπεζικά παραστατικά τράπεζας που δεν υφίσταται πλέον και θα έπρεπε να έχουν γίνει αποδεκτά, όταν μάλιστα επιβεβαιώνεται από τα παραστατικά της ΤΡΑΠΕΖΑΣ η ακρίβεια και η αλήθεια της κίνησης των εν λόγω λογαριασμών στα Βιβλιάρια αυτά. Με άλλα λόγια, τα ίδια χρηματικά ποσά που φαίνονται στα επίσημα έγγραφα που προσκόμισε η ΤΡΑΠΕΖΑ ότι μεταφέρθηκαν από τους λογαριασμούς της σε λογαριασμούς της φαίνονται και στα εν λόγω Βιβλιάρια. Συνεπώς, εφόσον το κεφάλαιο είναι ταυτόσημο, και οι τόκοι που επικαλείται είναι αληθείς και ακριβείς.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 19 παρ . 2 του Ν.2238/94 **ορίζεται ότι:** **2.** Ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά τον προσδιορισμό της διαφοράς της προηγούμενης παραγράφου υποχρεούται να λάβει υπόψη του τα αναγραφόμενα στη δήλωση χρηματικά ποσά, τα οποία αποδεικνύονται από νόμιμα παραστατικά στοιχεία και με τα οποία καλύπτεται ή περιορίζεται η διαφορά που προκύπτει. Στις περιπτώσεις αυτής της παραγράφου ο φορολογούμενος φέρει το βάρος της απόδειξης. Τα ποσά αυτά ιδίως είναι :

α) Πραγματικά εισοδήματα τα οποία αποκτήθηκαν από τον ίδιο, τη σύζυγο του και τα πρόσωπα που τους βαρύνουν και τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις.

Επειδή, από τον προσφεύγοντα δεν προσκομίσθηκαν τραπεζικές βεβαιώσεις που να βεβαιώνουν τους τόκους καταθέσεων καθώς και το φόρο που έχει παρακρατηθεί τα παραπάνω ποσά εκ τόκων δεν λαμβάνονται υπόψη και ο **ισχυρισμός** του προσφεύγοντος **απορρίπτεται ως νόμω και ουσία αβάσιμος.**

5. Τόκοι Καταθέσεων

Επειδή, ο προσφεύγων με την υποβληθείσα Ενδικοφανή Προσφυγή προσκόμισε συμπληρωματικά τις παρακάτω πρωτότυπες βεβαιώσεις τόκων καταθέσεων :

1. Πέντε (5) πρωτότυπες βεβαιώσεις τόκων της ΤΡΑΠΕΖΑΣ για λογαριασμούς που διατηρούσε ως δικαιούχος ή συνδικαιούχος η σύζυγός του και ο ίδιος στην για τα έτη 2009 και 2010, συνολικού ύψους 12.591,66 ευρώ.

2. Πέντε (5) πρωτότυπες βεβαιώσεις τόκων της ΤΡΑΠΕΖΑΣ για έναν επιπλέον λογαριασμό σε καναδικά δολάρια (CAD) που Βρήκε η ΤΡΑΠΕΖΑ ότι διατηρούσε ως συνδικαιούχος η σύζυγός μου στην με αριθμό, συνολικού ύψους 2.079, 55 ευρώ.

3 Πέντε (5) πρωτότυπες βεβαιώσεις τόκων ύψους 5.506,74 ευρώ από την από λογαριασμό που διατηρούσε στο όνομα της συζύγου του.

4. Έξι πρωτότυπες βεβαιώσεις τόκων ύψους 4.771,12 ευρώ από την από λογαριασμούς που διατηρούσε από κοινού με τη σύζυγό του.

5. Πέντε (5) πρωτότυπες βεβαιώσεις τόκων ύψους 10.446,69 ευρώ από την ως ειδικής διαδόχου της Τράπεζας από λογαριασμούς που διατηρούσε από κοινού με τη σύζυγό του.

6. Τρεις (3) πρωτότυπες βεβαιώσεις τόκων ύψους 2.266,64 ευρώ από την Τράπεζα από λογαριασμούς που διατηρούσε από κοινού με τη σύζυγό του
7. Τρεις (3) πρωτότυπες βεβαιώσεις τόκων ύψους 4.743,91 ευρώ από την Τράπεζα ως ειδικής διαδόχου της Τράπεζας από λογαριασμούς που διατηρούσε από κοινού με τη σύζυγό.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 19 παρ . 2 του Ν.2238/94 **ορίζεται ότι:** «1. Η διαφορά μεταξύ του εισοδήματος που δηλώθηκε από το φορολογούμενο, τη σύζυγο του..... προσauξάνει τα εισοδήματα που δηλώνονται ή προσδιορίζονται από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά το ίδιο οικονομικό έτος, του φορολογουμένου ή της συζύγου του, κατά περίπτωση, από εμπορικές επιχειρήσεις ή από την άσκηση ελευθέρων επαγγελματιών και αν δε δηλώνεται εισόδημα από τις κατηγορίες αυτές η διαφορά αυτή λογίζεται εισόδημα της παρ. 3 του άρθρου 48.

2. Ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά τον προσδιορισμό της διαφοράς της προηγούμενης παραγράφου υποχρεούται να λάβει υπόψη του τα αναγραφόμενα στη δήλωση χρηματικά ποσά, τα οποία αποδεικνύονται από νόμιμα παραστατικά στοιχεία και με τα οποία καλύπτεται ή περιορίζεται η διαφορά που προκύπτει. Στις περιπτώσεις αυτής της παραγράφου ο φορολογούμενος φέρει το βάρος της απόδειξης. Τα ποσά αυτά ιδίως είναι :

α) Πραγματικά εισοδήματα τα οποία αποκτήθηκαν από τον ίδιο, τη σύζυγο του και τα πρόσωπα που τους βαρύνουν και τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις.

Από την υπηρεσία μας γίνονται δεκτές οι παραπάνω βεβαιώσεις και τα αντίστοιχα αναγραφόμενα ποσά. **Επομένως** κατά τον **προσδιορισμό της προσαύξησης περιουσίας του άρθρου 48 § 3 του Ν. 2238/1994** όπως αυτό τροποποιήθηκε με το άρθ. 15 § 3 του Ν. 3888/2010, στο συνολικό σχηματισθέν κεφάλαιο προηγούμενων χρήσεων έως και 31/12/2009, **θα προστεθεί το χρηματικό ποσό των 42.406,41 ευρώ από τόκους καταθέσεων βάσει των ως άνω νέων βεβαιώσεων .**

Επειδή κατά τα λοιπά οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 16-06-2014 οικεία έκθεση ελέγχου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π.) επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, οι υπόλοιποι ισχυρισμοί που προβάλλονται από τον προσφεύγοντα είναι αβάσιμοι και συνεπώς απορριπτέοι.

Ύστερα από τα ανωτέρω, λαμβάνοντας υπόψη την κατάσταση σχηματισμού κεφαλαίων προηγούμενων χρήσεων όπως διαμορφώνεται μετά και τα νέα στοιχεία που προσκομίστηκαν στη Δ.Ε.Δ. με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή και τα ποσά των εμβασμάτων που απέστειλε ο

προσφεύγων 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 4-08-2014 και με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος του με **ΑΦΜ:** και α) την τροποποίηση της προσβαλλόμενης με αριθμ./16-06-2014 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) .

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

Προσαύξηση περιουσίας στα εισοδήματα οικ. έτους 2011	
Διαθέσιμο υπόλοιπο κεφαλαίου της 31/12/2009 έκθεσης ελέγχου (σελ. 31) ποσό αρχικού πίνακα σχηματισμού κεφαλαίου ευρώ :143.440,38 Πλέον τα ποσά που αναγνώρισε ο έλεγχος βάσει των στοιχείων που τέθηκαν υπόψη του με την απάντηση στο Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου : από πώληση ακινήτου το έτος 2006 Ποσό 60.806,25 <u>από τόκους καταθέσεων 93.186,92</u> Σύνολο βάσει ελέγχου 297.433,55	<u>297.433,55</u>
Μείον Διαθέσιμο υπόλοιπο κεφαλαίου της χρήσης 31/12/1999 1.875.384 δρχ ή <u>7.180,33€</u>	7.180,33
Υπόλοιπο διαθέσιμου κεφαλαίου της 31/12/2009	290.253,22
Πλέον Υπόλοιπα λογαριασμών 31/12/1999 που τηρούνταν στην SCOTIA Αθήνας • Στο λογαριασμό με συνδικαιούχους τους και	32.164,18

..... ποσό 2.424.664 δρχ ή 7.115,66 € Στο λογαριασμό με δικαιούχο τη <u>ποσό 8.535.282 δρχ ή 25.048,52 €</u> Συνολικό ποσό 32.164,18 €	
Πλέον	42.406,41
Τόκοι καταθέσεων βάσει νέων βεβαιώσεων	
Σύνολο διαθέσιμου κεφαλαίου της 31/12/2009	364.823,81
Εμβάσματα στο εξωτερικό οικ. έτους 2011(χρήση 2010)	950.000,00
Προσαύξηση περιουσίας στη χρήση 2010	585.176,19

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
A-B. Ακίνητα						
Γ. Γεωργικές επιχειρήσεις						
Δ. Εμπορικές επιχειρήσεις						
ΣΤ. Μισθωτές Υπηρεσίες		15.338,15		15.338,15		15.338,15
Ζ. Ελευθέρια Επαγγέλματα			652.566,45		585.176,19	
Συνολικό Εισόδημα		15.338,15	652.566,45	15.338,15	585.176,19	15.338,15
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται						
Άθροισμα		15.338,15	652.566,45	15.338,15	585.176,19	15.338,15
Αρνητικά στοιχεία που συμψηφίζονται						
Υπόλοιπο		15.338,15	652.566,45	15.338,15	585.176,19	15.338,15
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 Ν.2238/1994		5.136,68		5.136,68		5.136,68
Φορολογητέο Ποσό		10.201,47	652.566,45	10.201,47	585.176,19	10.201,47

Ο υπολογισμός του φόρου εισοδήματος απεικονίζεται στο παρακάτω πίνακα:

βάσει δήλωσης		βάσει ελέγχου		βάσει απόφασης		διαφορά
Εισόδημα	φόρος	εισόδημα	φόρος	εισόδημα	φόρος	φόρος
Του υπόχρεου		Του υπόχρεου 652.566,45	280.254,90	Του υπόχρεου 585.176,19	249.929,28	249,929,28
Της συζύγου 10.201,47		Της συζύγου 10.201,47		Της συζύγου 10.201,47		

Μείωση φόρου			260,00		260,00	
Υπόλοιπο φόρου			279.994,90		249.669,28	249.669,28
Φόρος που παρακρατήθηκε από μισθωτές υπηρεσίες		Φόρος που παρακρατήθηκε από μισθωτές υπηρεσίες		Φόρος που παρακρατήθηκε από μισθωτές υπηρεσίες		
Υπόλοιπο φόρου		Υπόλοιπο φόρου	279.994,90	Υπόλοιπο φόρου	249.669,28	249.669,28
προστίθενται		προστίθενται		προστίθενται		
		Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 39 μήνες $X2\%=78\%$	218.396,02	Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 39 μήνες $X2\%=78\%$	194.742,03	194.742,03
Εισόδημα Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης υπόχρεου 0,00	0,00	Εισόδημα Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης υπόχρεου 652.566,45	26.102,65	Εισόδημα Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης υπόχρεου 585.176,19	23.407,05	23.407,05
Εισόδημα Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης συζύγου 15.338,15	153,38	Εισόδημα Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης συζύγου 15.338,15	153,38	Εισόδημα Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης συζύγου 15.338,15	153,38	0,00
		Πρόσθετος φόρος Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης λόγω ανακρίβειας 33μήνες $X2\%=662\%$	17.227,74	Πρόσθετος φόρος Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης λόγω ανακρίβειας 33μήνες $X2\%=66\%$	15.448,65	15.448,65
Χρεωστικό Ποσό	153,38	Χρεωστικό Ποσό	541.874,69	Χρεωστικό Ποσό	483.420,39	483.267,01
Καταλογιζόμενο ποσό						483.267,01

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	Της συζύγου	Του υπόχρεου	Της συζύγου	Του υπόχρεου	Της συζύγου
Δηλωθέν Εισόδημα		15.338,15	652.566,45	15.338,15	585.176,19	15.338,15		
Τεκμαρτό Εισόδημα	2.500,00	9.550,00		9.550,00		9.550,00		

Εισόδημα Επιβολής Εισφοράς	0,00	15.338,15	652.566,45	15.338,15	585.176,19	15.338,15		
Συντελεστής Εισφοράς	0%	1%	4%	1%	4%	1%		
Εισφορά που αναλογεί	0,00	153,38	26.102,65	153,38	23.407,05	153,38	23.407,05	0,00
Πρόσθετος Φόρος Εισφοράς 33 μήνεςΧ2% =66 %			17.227,74		15.448,65		15.448,65	0,00
Σύνολο Εισφοράς	0,00	153,38	43.330,39	153,38	38.855,70	153,38	38.855,70	0,00

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 :

A. Φόρος Εισοδήματος οικ. έτους 2011(διαχειριστική περίοδος 1/01/2010-31/12/201

Διαφορά φόρου βάσει εισήγησης	249.669,28
Πλέον προσαυξήσεων λόγω ανακρίβειας 76%	194.742,03
Διαφορά εισφοράς αλληλεγγύης βάσει εισήγησης	23.407,05
Πλέον προσαυξήσεων εισφοράς αλληλεγγύης λόγω ανακρίβειας 72%	15.448,65
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	483.267,01

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).