



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : **210 9563608**
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 28/11/2014

Αριθμός απόφασης: 3872

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 29/09/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός αριθμ. κατά των/03-07-2014 και/03-07-2014 πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου των οικ.ετών 2011 και 2012 και της με αριθμ/03-07-2014 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν.3986/2011 του οικ. έτους 2012 του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π.) και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις υπ' αριθ./03-07-2014 και/03-07-2014 πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος των οικ.ετών 2011 και 2012 και της με αριθμ/03-07-2014 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν.3986/2011 του οικ. έτους 2012 του Προϊ-

σταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π.) των οποίων ζητείται η ακύρωση καθώς και την από 03/07/2014 οικεία έκθεση

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από 26/11/2014 εισήγηση του Α2 τμήματος Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 29/09/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Α. Με την υπ' αρ...../03-07-2014 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π οικονομικού έτους 2011 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 207,60€, πλέον 161,93€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Β. Με την υπ' αρ...../03-07-2014 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π οικονομικού έτους 2012 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 627.920,00€, πλέον 313.960,00€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Γ. Με την υπ' αρ. /03-07-2014 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν.3986/2011 του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π οικονομικού έτους 2012 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος έκτακτη εισφορά ποσού 56.800,00€, πλέον 28.400,00€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Η διαφορά φόρου προέκυψε κατόπιν διενέργειας μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος κατ' εντολή του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (αριθμ. εντολής/20-03-2014 για τα οικ. έτη 2010, 2011 & 2012, προκειμένου να διαπιστωθεί αν προκύπτει προσαύξηση της περιουσίας του προσφεύγοντα κατά τις ανωτέρω χρήσεις, από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, που δεν δικαιολογείται (άρθρ. 48 §3 ν. 2238/1994 όπως τροποποιήθηκε με την παρ. 3 του άρθρ. 15 του ν. 3888/2010 και ισχύει), επειδή ο προσφεύγων κατά το ημερολογιακό έτος 2011(οικ. 2012) απέστειλε στο εξωτερικό εννέα (9) εμβάσματα συνολικού ποσού 1.420.000,00ευρώ.

Για την υποστήριξη της προέλευσης των ποσών των εμβασμάτων ο ελεγχόμενος προσκόμισε στη φορολογική αρχή τα εξής δικαιολογητικά: α) πρωτότυπες βεβαιώσεις εισαγωγής συναλλάγματος συνολικού ύψους 2.738.319,25€ για τη χρήση 2010(είχε υποβάλει αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος λόγω αγοράς ακινήτου με μεταφορά στο κωδ. 781 το εν λόγω ποσό εισαγόμενου συναλλάγματος), β) πρωτότυπες βεβαιώσεις εισαγωγής συναλλάγματος συνολικού ύψους 1.858.220,66€ για τη χρήση 2011 (είχε υποβάλει αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος και συμπληρωματική με μεταφορά στο κωδ. 781 το εν λόγω ποσό εισαγόμενου συναλλάγματος), γ) αναλυτική κίνηση του λογαριασμού της Τραπεζας, δ) μετάφραση φωτοαντιγράφου (και όχι από πρωτότυπο έγγραφο) πιστοποιητικού εγγραφής του φυσικού προσώπου στη φορολογική αρχή του τόπου διαμονής στην επικράτεια της Ομοσπονδίας από το Υπουργείο φόρων και δα-

σμών στο οποίο αναφέρεται ότι είναι φορολογικός κάτοικος της Ομοσπονδίας με ημερομηνία έκδοσης 6-4-2001, ε) μετάφραση φωτοαντιγραφικών σελίδων του διαβατηρίου του ελεγχόμενου όπου βεβαιώνει το Αστυνομικό Τμήμα της περιοχής της σχετικά με τις μόνιμες κατοικίες του ελεγχόμενου από το 1998 μέχρι σήμερα,) μετάφραση φωτοαντίγραφου βεβαίωσης του Δήμου και ζ) μετάφραση φωτοαντιγράφων (και όχι από πρωτότυπα έγγραφα) βεβαιώσεων εισοδημάτων κατατεθειμένες στη Φορολογική Αρχή για τις χρήσεις 2009, 2010 και 2011. Τα παραπάνω ποσά εισαγωγής συναλλάγματος δεν έγιναν αποδεκτά από τη φορολογική αρχή δεδομένου ότι ο ελεγχόμενος δεν απέδειξε με τα απαιτούμενα νόμιμα παραστατικά (πρωτότυπα και θεωρημένα με τη σφραγίδα της Χάγης) ότι είναι κάτοικος εξωτερικού απαραίτητη προϋπόθεση για την αποδοχή του εισαγόμενου συναλλάγματος σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 παρ.2(δ) του ν.2238/94. Εξάλλου τα ως άνω χρηματικά ποσά εισήχθησαν από τη, χώρα διαφορετική από αυτή που φέρεται από τα προσκομισθέντα έγγραφα ότι διαμένει (..... Ομοσπονδία).

Στη συνέχεια το ποσό των ως άνω εμβασμάτων ήτοι 1.420.000,00€ θεωρήθηκε από τη φορολογική αρχή, μη δυνάμενο να υπαχθεί ευθέως σε κάποια πηγή εισοδήματος Α΄ έως Ζ΄ του άρθρου 4 του ν.2238/94 προσαύξηση περιουσίας και φορολογήθηκε στο οικ. έτος 2012 ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρου επαγγέλματος του άρθρου 48 παρ.3 του Κ.Φ.Ε. επί του οποίου υπολογίστηκε και ειδική εισφορά αλληλεγγύης του ν.3986/2011.

Επίσης η φορολογική αρχή προσδιόρισε τη διαφορά μεταξύ τεκμαρτού και πραγματικού εισοδήματος για το οικ. έτος 2011 και επέβαλλε τον αναλογούντα φόρο.

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

α) παράβαση του άρθρου 78 του Συντάγματος

β) εσφαλμένη εφαρμογή του άρθρου 48 του ν.2238/94

γ) παράβαση συνταγματικής διάταξης του άρθρου 78 παρ.2 και εσφαλμένος υπολογισμός τεκμηρίων.

δ) εσφαλμένη εφαρμογή της σύμβασης περί αποφυγής διπλής φορολογίας μεταξύ Ελλάδος και δεδομένου ότι τα ποσά των εμβασμάτων προέρχονται από εισοδήματα φορολογηθέντα στη τα οποία είχε εισαγάγει στην Ελλάδα και τα εξήγαγε στη συνέχεια.

Μετά την παραλαβή της ενδικοφανούς προσφυγής ο προσφεύγων με το με αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ.....ΕΙ.....ΕΜΠ/18-11-2014 πρώτο υπόμνημα του και το με αιθμ. Πρωτ. ΔΕΔ.....ΕΙ.....ΕΜΠ/24-11-2014 πρόσθετο υπόμνημα υπέβαλλε στην Υπηρεσία μας τα εξής δικαιολογητικά στη γλώσσα και μεταφρασμένα στην ελληνική γλώσσα από δικηγόρο:

1.βεβαίωση κατοικίας από την Υπηρεσία Κοινοτικών-Δημοτικών Υπηρεσιών της περιοχής για την περίοδο 24-4-2008 έως 6-4-2013.

2.όμοια βεβαίωση για την περίοδο 17/4/2013 έως σήμερα.

3.φωτοτυπία αντιγράφου επικυρωμένη από συμβ/φο πιστοποιητικού εκδοθέντος την 6/4/2001 από το Υπουργείο της Ομοσπονδίας για θέματα φορολογίας και είσπραξης τελών και δασμών με το οποίο πιστοποιείται ότι ο προσφεύγων ενεγράφη στις 6/4/2001 στην Επιθεώρη-

ση (εφορία) του Υπουργείου της Ομοσπονδίας για θέματα φορολογίας δασμών στη περιοχή της

4.φωτοτυπία αντιγράφου επικυρωμένη από συμβ/φο περί επιβεβαίωσης του κριτηρίου του φορολογικού κατοίκου της Ομοσπονδίας κατά το έτος 2013 και

5.βεβαίωση της τράπεζας της ότι δικαιούχος του λογαριασμού που α-
νήκε στην εταιρία και έκλεισε στις 17/2/2012 από πληροφορίες που δόθηκαν σ' αυτήν (τη
τράπεζα) από την εν λόγω εταιρία είναι ο Η σχετική βεβαίωση έχει μεταφρασθεί στην ελληνι-
κή γλώσσα από δικηγόρο.Στη βεβαίωση επισυνάπτονται καταστάσεις της παραπάνω τράπεζας
από τις οποίες προκύπτει με ημερομηνία 4/5/2010, μεταφορά ποσών ύψους 4.571.539,91€ από
τον ως άνω λογαριασμό, στο λογαριασμό της Ελλάδας (προφανώς της Τράπεζας από
τον οποίο εμβάσθηκε το ποσό του 1.420.000,00€ το 2011) χωρίς μετάφραση από τη γλώσσα.

Επειδή με το άρθρο 48 § 3 του Ν. 2238/1994 όπως αυτό τροποποιήθηκε με το άρθ. 15 § 3
του Ν. 3888/2010, ορίζεται ότι: «Ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών λογίζεται
και κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες Α' έως Ζ' της παρ. 2
του άρθρου 4. Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθε-
ρή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αι-
τία 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), προστέ-
θηκε εδάφιο στην παρ. 3 του άρθρου 48 του Κ.Φ.Ε. (Ν.2238/1994), ως εξής: «Σε προσαύξηση πε-
ριουσίας 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 φορολο-
γείται 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 κατα την
οποία επήλθε η προσαύξηση.

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

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

Επειδή το ποσό των εμβασμάτων που εξήχθη στο εξωτερικό, ήτοι ποσό 1.420.000,00€ το 2011 μη δυνάμενο να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες Α' έως Ζ' της παρ. 2 του άρθρου 4 του ν.2238/94 φορολογήθηκε ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 του ν. 2238/94 όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 15 παρ.3 του ν.3888/10, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι παραβιάζονται οι διατάξεις του άρθρου 78 του Συντάγματος σύμφωνα με τις οποίες κανένας φόρος δεν επιβάλλεται ούτε εισπράττεται χωρίς τυπικό νόμο που να καθορίζει το υποκείμενο της φορολογίας και το εισόδημα...είναι αβάσιμος, δεδομένου ότι ο συγκεκριμένος φόρος επεβλήθη βάσει των διατάξεων του άρθρου 48 του ν.2238/94.

Επειδή από τον έλεγχο που διενήργησε η φορολογική αρχή προσδιορίσθηκε η προσαύξηση της περιουσίας του ελεγχόμενου που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία για το ελεγχόμενο έτος 2011, για την οποία κλήθηκε να αποδείξει την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15 παρ.3 του ν.3888/2010 με το οποίο προστέθηκε νέο εδάφιο στη παρ.3 του άρθρου 48 του ν. 2238/94 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της εκγκυκλίου 1095/13 του Υπ.Οικ., ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί εσφαλμένης εφαρμογής του άρθρου 48 του ν.2238/94 είναι αβάσιμος, δεδομένου ότι δεν προσκόμισε επαρκή στοιχεία για την απόδειξη της μόνιμης κατοικίας του στο εξωτερικό προκειμένου να τύχει της απαλλαγής της φορολογίας του ποσού των εμβασμάτων ή της φορολογίας ως εισόδημα άλλης πηγής και όχι ως εισοδήματος από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών.

Επειδή τα προσκομιζόμενα ξενόγλωσσα δικαιολογητικά μετά την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής ενώπιον της Υπηρεσίας μας α) είναι φωτοτυπίες αντιγράφων (εκτός από τις βεβαιώσεις για το τόπο κατοικίας) επικυρωμένες από δικηγόρο και όχι πρωτότυπα με την επισημείωση apostile όπου απαιτείται από τη σύμβαση της Χάγης, β) το πιστοποιητικό του Υπουργείου της Ομοσπονδίας για θέματα φορολογίας δασμών στη περιοχή της με το οποίο πιστοποιείται η εγγραφή του στην Επιθεώρηση (εφορία) στις 6-4-2001 εκδόθηκε στις 6/4/2001 γ) το πιστοποιητικό του Υπουργείου Οικονομικών της περί επιβεβαίωσης του κριτηρίου του φορολογικού κατοίκου της Ομοσπονδίας – εκτός του ότι δεν είναι η φόρμα που προβλέπεται από τη σύμβαση της Χάγης - αφορά το έτος 2013 και όχι το έτος 2011, ήτοι το κρίσιμο έτος της εισαγωγής συναλλάγματος ύψους 1.858.220,66€, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί εσφαλμένης εφαρμογής των διατάξεων της σύμβασης περί αποφυγής διπλής φορολογίας είναι ανυποστήρικτος δεδομένου ότι δεν προσκόμισε το προβλεπόμενο από τις διεθνείς διατάξεις πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας προκειμένου να αποδείξει ότι το παραπάνω ποσό του εισαχθέντος συναλλάγματος φορολογήθηκε στην αλλοδαπή για να τύχει της απαλλαγής της φορολογίας του εξαχθέντος εμβάσματος στο εσωτερικό της χώρας.

Επειδή η προσκομιζόμενη βεβαίωση της τράπεζας της σύμφωνα με την οποία πραγματικός δικαιούχος του λογαριασμού που ανήκε στην εταιρία και έκλεισε στις

17/2/2012 από πληροφορίες που δόθηκαν σ' αυτήν (τη τράπεζα) από την εν λόγω εταιρία είναι ο προσφεύγων, δεν είναι αξιολογήσιμη από την υπηρεσία μας, δεδομένου ότι για τη εισαγωγή συναλλάγματος προσκόμισε πρωτότυπες βεβαιώσεις ενώπιον της φορολογικής αρχής, πλην όμως δεν απέδειξε ότι είναι φορολογικός κάτοικος αλλοδαπής.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ 1177/2014 του ΥΠ. ΟΙΚ. κεφ.(1) παρ.1: Σε περίπτωση που δεν είναι δυνατή η προσκόμιση από το φορολογούμενο κανενός εκ των ανωτέρω δικαιολογητικών (βεβαίωση φορολογικής κατοικίας, αντίγραφο εκκαθάρισης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος ή αντίγραφο της δήλωσης φορολογίας που υπεβαλλε σε άλλο κράτος) τότε η φορολογική διοίκηση υποχρεούται να δεχθεί βεβαίωση από οποιαδήποτε άλλη δημόσια ή δημοτική ή άλλη αναγνωρισμένη αρχή από την οποία να προκύπτει η κατοικία του εν λόγω φυσικού προσώπου στην αλλοδαπή.

2.Επισημαίνεται ότι, όσον αφορά στη γνησιότητα των αλλοδαπών δημοσίων εγγράφων, τα οποία έχουν συνταχθεί στο έδαφος του κράτους κατοικίας ή διαμονής και περιγράφονται στην παρ.1 του κεφαλαίου Β΄ της παρούσης σύμφωνα με τα προβλεπόμενα από τη Σύμβαση της Χάγης έχουν δοθεί οδηγίες με το υπ' αριθμ. Δ6Δ 1095210ΕΞ/25-6-2014 έγγραφο της Δ/σης Οργάνωσης στο οποίο μεταξύ άλλων αναφέρεται: με την υπ' αριθμ. 233/2000 γνωμοδότηση της Ολομέλειας του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους (Ν.Σ.Κ.), η οποία έγινε αποδεκτή από τον Υπουργό Εσωτερικών, Δημόσιας Διοίκησης διευκρινίζεται ότι έγγραφα τα οποία προέρχονται από την αλλοδαπή και μάλιστα δημόσια συντεταγμένα σε οποιαδήποτε γλώσσα δεν μπορούν να γίνουν δεκτά στο εσωτερικό της χώρας μας, παρά μόνο αν η γνησιότητά τους βεβαιώνεται κατά τα διεθνή νόμιμα. Επίσης στην ίδια γνωμοδότηση αναφέρεται **ότι αλλοδαπά δημόσια έγγραφα των οποίων η γνησιότητα δεν βεβαιώνεται σύμφωνα με τα προβλεπόμενα από τη Σύμβαση της Χάγης ή εφόσον προέρχεται από χώρα που δεν έχει συμβληθεί στη Σύμβαση αυτή, των οποίων η γνησιότητα δεν βεβαιώνεται κατά τα διεθνή νόμιμα (προξενική διαδικασία), δεν μπορούν να γίνουν δεκτά παντάπασιν από τις ελληνικές διοικητικές αρχές.**

Επειδή οι βεβαιώσεις κατοικίας της Υπηρεσίας Κοινοτικών-Δημοτικών Υπηρεσιών της περιοχής με τις οποίες βεβαιώνεται ότι ο του ήταν καταχωρημένος ως μόνιμος κάτοικος της επί της οδού αρ..... από 24-4-2008 έως 6-4-2013 και αρ..... από 17/4/2013 έως σήμερα δεν φέρουν την απαραίτητη επισημείωση apostille όπως προβλέπεται από τη σύμβαση της Χάγης και επίσημη μετάφραση από τη στην Ελληνική γλώσσα, δεν γίνονται δεκτές από την Υπηρεσία μας, προκειμένου ο προσφεύγων να θεωρηθεί μόνιμος κάτοικος της αλλοδαπής και να τύχει της εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 19 παρ.2δ(αα) του ν.2238/94 σύμφωνα με τις οποίες δεν απαιτείται η δικαιολόγηση εισαγωγής του συναλλάγματος για τον μόνιμο κάτοικο του εξωτερικού και να ληφθεί τελικά υπόψη το εισαγόμενο συνάλλαγμα του 2011 ύψους 1.858.220,66€ για την κάλυψη των εμβασμάτων ποσού 1.420.000,00€ .

Επειδή κατά τα λοιπά οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 03-07-2014 οικεία έκθεση ελέγχου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π.) επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορι-

σμού φόρου εισοδήματος, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, οι υπόλοιποι ισχυρισμοί που προβάλλονται από τον προσφεύγοντα είναι αβάσιμοι και συνεπώς απορριπτέοι.

Αποφασίζουμε

την απόρριψη της από 29-09-2014 και με αρ. Πρωτ. /29-9-2014 ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος του με ΑΦΜ..... και την επικύρωση των προσβαλλόμενων με αριθμ. /03-07-2014 και /03-07-2014 πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου των οικ.ετών 2011 και 2012 και της με αριθμ /03-07-2014 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν.3986/2011 του οικ. έτους 2012 του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π).

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

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

A.ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2011(διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2010)

Διαφορά φόρου	207,60
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 78%	161,93
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	369,53

B. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2012(διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2011)

α) Ως προς τη φορολογία εισοδήματος

Διαφορά φόρου	627.920,00
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 50%	313.960,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	941.880,00

β) Ως προς την ειδική εισφορά αλληλεγγύης τους ν.3986/2011

Διαφορά ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης	56.800,00
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 50%	28.400,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	85.200,00

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
α.α.

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).