



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2109586156

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα

01/12/2014

Αριθμός απόφασης:

3944

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 αριθ. Δ.Ε.Δ. 12895 ΕΞ 2014/ 9-4-2014 απόφαση του προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 975).

4.

Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου/2014 ενδικοφανή προσφυγή του του ΑΦΜ, κατοίκου , με αντίκλητο την του κατοίκου οδός κατά 1) Της υπ' αρ./2014 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικ. έτους 2007, 2) της υπ' αρ./2014 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικ. έτους 2008, 3) της υπ' αρ./2014 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικ. έτους 2009, 4) της υπ' αρ./2014 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικ. έτους 2010, 5) της υπ' αρ./2014 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικ. έτους 2011, 6) της υπ' αρ.

...../2014 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικ. έτους 2012, 7) της υπ' αρ./2014 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Οικονομικής Εισφοράς οικ. έτους 2008, 8) της υπ' αρ./2014 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Οικονομικής Εισφοράς οικ. έτους 2010, 9) της υπ' αρ./2014 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης, οικ. έτους 2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. 1) Την υπ' αριθ. αρ./2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ, οικονομικού έτους 2007 (χρήση 2006), 2) την υπ' αρ. αρ./2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ, οικονομικού έτους 2008 (χρήση 2007), 3) την υπ' αρ. αρ./2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ, οικονομικού έτους 2009 (χρήση 2008), 4) την υπ' αρ. αρ./2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ, οικονομικού έτους 2010 (χρήση 2009), 5) την υπ' αρ. αρ./2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ, οικονομικού έτους 2011 (χρήση 2010), 6) την υπ' αρ. αρ./2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ, οικονομικού έτους 2012 (χρήση 2011), 7) την υπ' αρ. αρ./2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης στα φυσικά πρόσωπα άρθρου 29 Ν. 3986/2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ, οικονομικού έτους 2011 (χρήση 2010), 8) την υπ' αρ. αρ./2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης οικονομικής εισφοράς στα φυσικά πρόσωπα με μεγάλο εισόδημα άρθρου 18 Ν. 3758/2009, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ, οικονομικού έτους 2008 (χρήση 2007), και 9) την υπ' αρ. αρ./2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης οικονομικής εισφοράς στα φυσικά πρόσωπα με μεγάλο εισόδημα άρθρου 5 Ν. 3833/2010, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ , οικονομικού έτους 2010 (χρήση 2009) των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από οικείες εκθέσεις ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου/2014 ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου , με αντίκλητο την 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:

1) Με την υπ' αρ. αρ./2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ, οικονομικού έτους 2007 (χρήση 2006) επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 189.018,57 €, πλέον 226.822,28 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, ήτοι συνολικού ποσού 415.840,85 ευρώ.

2) Με την υπ' αρ. αρ./2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ, οικονομικού έτους 2008 (χρήση 2007) επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 297.026,04 €, πλέον 356.431,25 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, ήτοι συνολικού ποσού 653.457,29 ευρώ.

3) Με την υπ' αρ. αρ./2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ, οικονομικού έτους 2009 (χρήση 2008) επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 290.525,32 €, πλέον 348.630,38 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, ήτοι συνολικού ποσού 639.155,70 ευρώ.

4) Με την υπ' αρ. αρ./2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ, οικονομικού έτους 2010 (χρήση 2009) επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 494.436,79 €, πλέον 484.548,05 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, ήτοι συνολικού ποσού 978.984,84 ευρώ.

5) Με την υπ' αρ. αρ./2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ, οικονομικού έτους 2011 (χρήση 2010) επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 405.303,66 €, πλέον 299.924,71 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, ήτοι συνολικού ποσού 705.228,37 ευρώ.

6) Με την υπ' αρ. αρ./2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ, οικονομικού έτους 2012 (χρήση 2011) επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 227.630,91 €, πλέον 113.815,46 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, πλέον εισφοράς αλληλεγγύης άρθρου 29 Ν. 3986/2011 ποσού ευρώ 28.827,71 ήτοι συνολικού ποσού 370.274,08 ευρώ.

7) Με την υπ' αρ. αρ./2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης στα φυσικά πρόσωπα άρθρου 29 Ν. 3986/2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ, οικονομικού έτους 2011 (χρήση 2010), επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος εισφορά αλληλεγγύη συνολικού ποσού 43.222,32€ .

8) Με την υπ' αρ. αρ./2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης οικονομικής εισφοράς στα φυσικά πρόσωπα με μεγάλο εισόδημα άρθρου 18 Ν. 3758/2009, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ, οικονομικού έτους 2008 (χρήση 2007), επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος έκτακτη εισφορά αλληλεγγύη ποσού 22.000,00 € πλέον ποσού 25.520,00 € προσαυξήσεις λόγω ανακρίβειας, ήτοι συνολικού ποσού 47.520,00 ευρώ.

9) Με την υπ' αρ. αρ./2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης οικονομικής εισφοράς στα φυσικά πρόσωπα με μεγάλο εισόδημα άρθρου 5 Ν. 3833/2010, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ, οικονομικού έτους 2010 (χρήση 2009), επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος έκτακτη εισφορά αλληλεγγύη ποσού 14.081,36 € πλέον ποσού 13.799,73 € προσαυξήσεις λόγω ανακρίβειας, ήτοι συνολικού ποσού 27.881,09 ευρώ.

Η διαφορά φόρου προέκυψε διότι, στα πλαίσια γενόμενου ελέγχου στα εισοδήματα του προσφεύγοντος, διαχειριστικών περιόδων 1/1-31/12/2006, 1/1-31/12/2007, 1/1-31/12/2008, 1/1-31/12/2009, 1/1-31/12/2010 & 1/1-31/12/2011, από τη Δ.Ο.Υ και λαμβανομένης υπ όψιν της από σχετικής «ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΗ ΕΚΘΕΣΗ» του

Σ.Δ.Ο.Ε. (Π.Δ. ΑΤΤΙΚΗΣ), διαπιστώθηκε προσαύξηση της περιουσίας του από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, κατά την έννοια των διατάξεων της παρ 3 του άρθρου 48 Ν 2238/94 όπως ισχύει, **που δεν δικαιολογείται από τα δηλωθέντα εισοδήματά του όπως αυτά αναφέρονται στις οικείες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος**, ως ακολούθως ανά διαχειριστική περίοδο:

A/A	ΟΙΚ. ΕΤΗ - ΧΡΗΣΕΙΣ	ΠΟΣΑ ΣΕ ΕΥΡΩ
1	Οικονομικό έτος 2007 - (χρήση 2006)	465.881,41€
2	Οικονομικό έτος 2008 - (χρήση 2007)	737.078,77€
3	Οικονομικό έτος 2009 - (χρήση 2008)	728.990,11€
4	Οικονομικό έτος 2010 - (χρήση 2009)	1.235.918,82€
5	Οικονομικό έτος 2011 - (χρήση 2010)	841.483,26€
6	Οικονομικό έτος 2012 - (χρήση 2011)	485.038,00€

Ειδικότερα οι υπάλληλοι του Σώματος Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος (Σ.Δ.Ο.Ε.) της Περιφερειακής Διεύθυνσης Αττικής, και, σε εκτέλεση της με αριθ./2013 εντολής ελέγχου - έρευνας η οποία αντικαταστάθηκε με την υπ' αριθ./2013 εντολή ελέγχου - έρευνας του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας τους και κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 30 παρ. 6 του ν. 3296/2004 (ΦΕΚ 253/14-12-2004) και των διατάξεων του άρθρου 2 παρ. 3α του Π.Δ. 85/2005, διενήργησαν ελεγκτικές επαληθεύσεις στην κίνηση των τραπεζικών λογαριασμών και τις δηλώσεις φορολογίας του προσφεύγοντα, σε σχέση με την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν. 3888/2010 του εισοδήματος σε συνδυασμό με την ΠΟΛ. 1095/2011. Στα πλαίσια του ελέγχου αυτού, στις εστάλη το με αρ. πρωτ. ΕΜΠ./2012 εμπιστευτικό έγγραφο προς την Ένωση Ελληνικών Τραπεζών στα πλαίσια του συγκεκριμένου ελέγχου - έρευνας που διενήργησε το Σ.Δ.Ο.Ε. με βάση τις αρμοδιότητες της, όπως αυτές ορίζονται από τις διατάξεις της παρ. 6 του αρθρ. 30 του Ν. 3296/2004(ΦΕΚ253Α) και της περίπτωσης α' της παρ. 3 του άρθρου 2 του Π.Δ./2005(ΦΕΚ122Α) ζητώντας, άμεσα το περιεχόμενο και τις κινήσεις από την 01 /01 /2006 έως την ημέρα συντάξεως του εγγράφου, των κάθε είδους τραπεζικών και επενδυτικών λογαριασμών ατομικών ή κοινών με άλλα φυσικά ή νομικά πρόσωπα, που τηρούσε /τηρεί ο ελεγχόμενος καθώς και φωτοαντίγραφα παραστατικών για τις καταθέσεις μετρητών προκειμένου να διευκρινιστεί η πηγή των συγκεκριμένων καταθέσεων. Από τις έγγραφες απαντήσεις των τραπεζών - μελών προέκυψαν τα εξής :

Ο προσφεύγων για το χρονικό διάστημα από 1/1/2006 έως και 31/12/2011 παρουσιάζει κινήσεις στις κάτωθι τράπεζες:

- α)με δικαιούχο τον προσφεύγοντα και συνδικαιούχο την
- β)με δικαιούχο τον προσφεύγοντα και συνδικαιούχο
.....- ΤΟΥ,
- γ)με δικαιούχο τονκαι συνδικαιούχους τον προσφεύγοντα και την
- ε)..... με δικαιούχο τονκαι συνδικαιούχο τον προσφεύγοντα, απέστειλαν εγγράφως λογαριασμούς του ως άνω ελεγχόμενου.

Από τις απαντήσεις των Τραπεζών προέκυψε ότι για το υπό έρευνα χρονικό διάστημα (1-1-2006 έως 31 -12 - 2011) κατατίθεντο χρηματικά ποσά στους ως άνω λογαριασμούς, από

διάφορους καταθέτες των οποίων στις περισσότερες περιπτώσεις είτε δεν υπάρχουν στοιχεία καταθέτη, είτε είναι εμβάσματα εξωτερικού.

Βάσει των καταστάσεων με τις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών του ελεγχόμενου που περιήλθαν στην διάθεση του Σ.Δ.Ο.Ε. από διάφορες τράπεζες, ακολούθησε επεξεργασία των επί μέρους στοιχείων αυτών, δηλαδή των καταθέσεων χρηματικών ποσών (μέσω μετρητών, επιταγών ή μεταφορών από λογαριασμό σε λογαριασμό κ.λπ.), των αναλήψεων και των λοιπών τραπεζικών συναλλαγών του ελεγχόμενου.

Ο ως άνω έλεγχος από το Σ.Δ.Ο.Ε κατέληξε στο συμπέρασμα ότι ο προσφεύγων θεωρείται φορολογικός κάτοικος Ελλάδος αφού υπέβαλε δηλώσεις Φορολογίας Εισοδήματος μέχρι και το Οικ. Έτος 2010 στη ΔΟΥ , ενώ για τα οικ. Έτη 2011 και 2012 που υπέβαλε δηλώσεις φορολογίας Εισοδήματος στη ΔΟΥ δεν προσκόμισε πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας, και επομένως όφειλε να εμφανίζει όλα τα εισοδήματα του (και εκείνα που έχουν φορολογηθεί στο) στις δηλώσεις που υπέβαλε στην Ελλάδα. Κατέληξε επομένως ότι τα κάτωθι ποσά των συναλλαγών όπως αυτές πραγματοποιούνται ανά ημερομηνία, έτος, τραπεζικό λογαριασμό και τραπεζικό ίδρυμα, που κατατίθενται σε τραπεζικούς λογαριασμούς στην Ελλάδα καθώς και τα ποσά - εμβάσματα με πηγή προέλευσης και θεωρούνται εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν. 3888/2010. Επίσης ο έλεγχος δεν έλαβε υπ' όψιν του στην αύξηση περιουσίας τα εισοδήματα που δηλώνει στο καθώς επίσης και τα εμβάσματα που προέρχονται απ' αυτήν.

ΧΡΗΣΗ 2006:

Α\Α	ΣΥΝΑΛΛΑΓΗ	ΚΑΤΑΘΕΤΗΣ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ. ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜ/ΝΙΑ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ	ΠΟΣΟ ΕΥΡΩ
1	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	.....	.....	.....	6.468,45
2	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	.....	.....	.....	650,00
3	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	.....	.....	.....	2.000,00
4	ΕΜΒΑΣΜΑ		.....	.....	.....	49.893,23
5	ΕΜΒΑΣΜΑ		.....	.....	.....	39.907,96
6	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	.....	.....	.....	2.000,00
7	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	.....	.....	.....	223,70
8	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	.....	.....	.....	3.000,00
9	ΕΜΒΑΣΜΑ		.....	.....	.....	16.175,70
10	ΕΜΒΑΣΜΑ		.....	.....	.....	37.970,99
11	ΕΜΒΑΣΜΑ		.....	.....	.....	36.792,99
12	ΕΜΒΑΣΜΑ		.....	.....	.....	24.962,50
13	ΕΜΒΑΣΜΑ		.....	.....	.....	48.994,49
14	ΕΜΒΑΣΜΑ		.....	.....	.....	34.915,92
15	ΕΜΒΑΣΜΑ		.....	.....	.....	19.970,00
16	ΕΜΒΑΣΜΑ		.....	.....	.....	29.955,00
17	ΕΜΒΑΣΜΑ		.....	.....	.....	24.931,18
18	ΕΜΒΑΣΜΑ		.....	.....	.....	39.409,37
19	ΕΜΒΑΣΜΑ		.....	.....	.....	47,659,93
				ΣΥΝΟΛΟ		465.881,41

ΧΡΗΣΗ 2007:

Α\Α	ΣΥΝΑΛΛΑΓΗ	ΚΑΤΑΘΕΤΗΣ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ. ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜ/ΝΙΑ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ	ΠΟΣΟ ΕΥΡΩ
1	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	.....	.....	.....	9.536,01
2	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	.....	.....	.....	320,00
3	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	.....	.....	.....	10.500,00
4	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	.....	.....	.....	1.260,00
5	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	.....	.....	.....	3.000,00
6	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	.....	.....	.....	2.000,00
7	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	.....	.....	.....	1.000,00
8	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	.....	.....	.....	1.000,00
9	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	.....	.....	.....	2.250,00
10	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	.....	.....	.....	1.000,00
11	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	.....	.....	.....	1.000,00
12	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	.....	.....	.....	1.000,00
13	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	.....	.....	.....	1.000,00
14	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	.....	.....	.....	3.000,00
15	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	.....	.....	.....	4.615,00
16	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	.....	.....	.....	1.000,00
17	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	.....	.....	.....	112,00
18	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	.....	.....	.....	3.000,00
19	ΕΜΒΑΣΜΑ	.....	.....	.....	.....	39.940,00
20	ΕΜΒΑΣΜΑ	.....	.....	.....	.....	89.820,36
21	ΕΜΒΑΣΜΑ	.....	.....	.....	.....	39.909,28
22	ΕΜΒΑΣΜΑ	.....	.....	.....	.....	89.940,00
23	ΕΜΒΑΣΜΑ	.....	.....	.....	.....	64.614,41
24	ΕΜΒΑΣΜΑ	.....	.....	.....	.....	72.377,73
25	ΕΜΒΑΣΜΑ	.....	.....	.....	.....	9.990,00
26	ΕΜΒΑΣΜΑ	.....	.....	.....	.....	79.869,61
27	ΕΜΒΑΣΜΑ	.....	.....	.....	.....	52.483,67
28	ΕΜΒΑΣΜΑ	.....	.....	.....	.....	58.815,71
29	ΕΜΒΑΣΜΑ	.....	.....	.....	.....	46.923,99
30	ΕΜΒΑΣΜΑ	.....	.....	.....	.....	45.801,00
ΣΥΝΟΛΟ						737.078,77

ΧΡΗΣΗ 2008:

Α\Α	ΣΥΝΑΛΛΑΓΗ	ΚΑΤΑΘΕΤΗΣ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ. ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜ/ΝΙΑ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ	ΠΟΣΟ ΕΥΡΩ
1	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	.....	.....	.....	31.500,00
2	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	.....	.....	.....	340,38
3	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	.....	.....	.....	10.000,00
4	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	.....	.....	.....	31.677,65
5	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	.....	.....	.....	3.305,00
6	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	.....	.....	.....	12.524,66
7	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	.....	.....	.....	1.400,00
8	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	.....	.....	.....	2.250,00
9	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	.....	.....	.....	50,00
10	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	.....	.....	.....	2.000,00
11	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	.....	.....	.....	900,00

12	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	.....	.....	.....	1.000,00
13	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	.....	.....	.....	1.000,00
14	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	.....	.....	.....	1.000,00
15	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	.....	.....	.....	360,00
16	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	.....	.....	.....	1.000,00
17	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	.....	.....	.....	1.000,00
18	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	.....	.....	.....	1.500,00
19	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	.....	.....	.....	2.500,00
20	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	.....	.....	.....	1.000,00
21	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	.....	.....	.....	1.000,00
22	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	.....	.....	.....	1.000,00
23	ΕΜΒΑΣΜΑ		.....	.....	.....	32.230,54
24	ΕΜΒΑΣΜΑ		.....	.....	.....	29.923,70
25	ΕΜΒΑΣΜΑ		.....	.....	.....	29.923,83
26	ΕΜΒΑΣΜΑ		.....	.....	.....	42.404,65
27	ΕΜΒΑΣΜΑ		.....	.....	.....	29.955,00
28	ΕΜΒΑΣΜΑ		.....	.....	.....	41.084,91
29	ΕΜΒΑΣΜΑ		.....	.....	.....	33.418,99
30	ΕΜΒΑΣΜΑ		.....	.....	.....	19.939,03
31	ΕΜΒΑΣΜΑ		.....	.....	.....	19.909,24
32	ΕΜΒΑΣΜΑ		.....	.....	.....	34.214,53
33	ΕΜΒΑΣΜΑ		.....	.....	.....	17.973,00
34	ΕΜΒΑΣΜΑ		.....	.....	.....	39.849,27
35	ΕΜΒΑΣΜΑ		.....	.....	.....	39.859,49
36	ΕΜΒΑΣΜΑ		.....	.....	.....	24.881,90
37	ΕΜΒΑΣΜΑ		.....	.....	.....	24.962,50
38	ΕΜΒΑΣΜΑ		.....	.....	.....	59.910,00
39	ΕΜΒΑΣΜΑ		.....	.....	.....	19.837,99
40	ΕΜΒΑΣΜΑ		.....	.....	.....	27.958,00
41	ΕΜΒΑΣΜΑ		.....	.....	.....	22.603,44
42	ΕΜΒΑΣΜΑ		.....	.....	.....	29.842,41
ΣΥΝΟΛΟ						728.990,11

ΧΡΗΣΗ 2009:

Α\Α	ΣΥΝΑΛΛΑΓΗ	ΚΑΤΑΘΕΤΗΣ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ. ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜ/ΝΙΑ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ	ΠΟΣΟ ΕΥΡΩ
1	ΚΑΤΑΘΕΣΗ		.....	.....	.....	30.052,54 €
2	ΚΑΤΑΘΕΣΗ		.....	.....	.....	29.911,68 €
3	ΚΑΤΑΘΕΣΗ		.....	.....	.....	39.696,84 €
4	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	.....	.....	.....	2.681,46 €
5	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	.....	.....	.....	49.921,00 €
6	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	.....	.....	.....	39.936,00 €
7	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	.....	.....	.....	120,00 €
8	ΚΑΤΑΘΕΣΗ		.....	.....	.....	49.960,40 €
9	ΚΑΤΑΘΕΣΗ		.....	.....	.....	50.000,00 €
10	ΚΑΤΑΘΕΣΗ		.....	.....	.....	50.000,00 €
11	ΚΑΤΑΘΕΣΗ		.....	.....	.....	50.000,00 €
12	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	.....	.....	.....	70.000,00 €

13	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	.....	.....	.....	3.000,00 €
14	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	.....	.....	.....	1.000,00 €
15	ΚΑΤΑΘΕΣΗ		.....	.....	.....	37.202,38 €
16	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	.....	.....	.....	1.000,00 €
17	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	.....	.....	.....	1.000,00 €
18	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	.....	.....	.....	1.000,00 €
19	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	.....	.....	.....	1.000,00 €
20	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	.....	.....	.....	1.000,00 €
21	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	.....	.....	.....	1.000,00 €
22	ΕΜΒΑΣΜΑ		.....	.....	.....	11.628,00
23	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	.....	.....	.....	10.000,00
24	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	.....	.....	.....	420,00
25	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	.....	.....	.....	1.000,00
26	ΕΜΒΑΣΜΑ		.....	.....	.....	2.450,00
27	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	.....	.....	.....	5.000,00
28	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	.....	.....	.....	1.000,00
29	ΕΜΒΑΣΜΑ		.....	.....	.....	570,00
30	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	.....	.....	.....	1.000,00
31	ΕΜΒΑΣΜΑ		.....	.....	.....	19.966,00
32	ΕΜΒΑΣΜΑ		.....	.....	.....	14.296,66
33	ΕΜΒΑΣΜΑ		.....	.....	.....	77.049,32
34	ΕΜΒΑΣΜΑ		.....	.....	.....	24.828,85
35	ΕΜΒΑΣΜΑ		.....	.....	.....	50.989,58
36	ΕΜΒΑΣΜΑ		.....	.....	.....	79.867,29
37	ΕΜΒΑΣΜΑ		.....	.....	.....	69.762,99
38	ΕΜΒΑΣΜΑ		.....	.....	.....	12.872,92
39	ΕΜΒΑΣΜΑ		.....	.....	.....	69.856,17
40	ΕΜΒΑΣΜΑ		.....	.....	.....	49.881,35
41	ΕΜΒΑΣΜΑ		.....	.....	.....	29.830,38
42	ΕΜΒΑΣΜΑ		.....	.....	.....	49.770,46
43	ΕΜΒΑΣΜΑ		.....	.....	.....	39.715,86
44	ΕΜΒΑΣΜΑ		.....	.....	.....	29.911,46
45	ΕΜΒΑΣΜΑ		.....	.....	.....	25.000,00
46	ΕΜΒΑΣΜΑ		.....	.....	.....	49.769,23
ΣΥΝΟΛΟ						1.235.918,8

ΧΡΗΣΗ 2010:

Α/Α	ΣΥΝΑΛΛΑΓΗ	ΚΑΤΑΘΕΤΗΣ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ. ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜ/ΝΙΑ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ	ΠΟΣΟ ΕΥΡΩ
1	ΚΑΤΑΘΕΣΗ		.....	.....	.....	90.909,09
2	ΚΑΤΑΘΕΣΗ		.....	.....	.....	30.000,00
3	ΚΑΤΑΘΕΣΗ		.....	.....	.....	6.000,00
4	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	.....	.....	.....	74.894,00
5	ΚΑΤΑΘΕΣΗ		.....	.....	.....	6.000,00
6	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	.....	.....	.....	29.934,00
7	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	.....	.....	.....	39.914,00
8	ΚΑΤΑΘΕΣΗ		.....	.....	.....	2.000,00

9	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	.....	.....	.....	53.848,47
10	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	.....	.....	.....	60.000,00
11	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	.....	.....	.....	50.000,00
12	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	.....	.....	.....	32.000,00
13	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	.....	.....	.....	74.894,00
14	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	.....	.....	.....	29.934,00
15	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	.....	.....	.....	5.000,00
16	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	.....	.....	.....	5.000,00
17	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	.....	.....	.....	15.000,00
18	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	.....	.....	.....	1.000,00
19	ΕΜΒΑΣΜΑ	.....	.....	.....	.....	39.000,00
20	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	.....	.....	.....	500,00
21	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	.....	.....	.....	1.000,00
22	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	.....	.....	.....	1.000,00
23	ΕΜΒΑΣΜΑ	.....	.....	.....	.....	20.000,00
24	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	.....	.....	.....	500,00
25	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	.....	.....	.....	49.894,00
26	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	.....	.....	.....	500,00
27	ΕΜΒΑΣΜΑ	.....	.....	.....	.....	29.934,00
28	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	.....	.....	.....	1.000,00
29	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	.....	.....	.....	1.000,00
30	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	.....	.....	.....	1.000,00
31	ΕΜΒΑΣΜΑ	.....	.....	.....	.....	39.914,00
32	ΕΜΒΑΣΜΑ	.....	.....	.....	.....	9.999,70
33	ΕΜΒΑΣΜΑ	.....	.....	.....	.....	39.914,00
ΣΥΝΟΛΟ						841.483,26

ΧΡΗΣΗ 2011:

Α\Α	ΣΥΝΑΛΛΑΓΗ	ΚΑΤΑΘΕΤΗΣ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ. ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜ/ΝΙΑ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ	ΠΟΣΟ ΕΥΡΩ
1	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	.....	.....	.....	30.000,00
2	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	.....	.....	.....	1.400,00
3	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	.....	.....	.....	150,00
4	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	.....	.....	.....	100,00
5	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	.....	.....	.....	1.400,00
6	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	.....	.....	.....	2.000,00
7	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	.....	.....	.....	100.000,00
8	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	.....	.....	.....	100.000,00
9	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	.....	.....	.....	100.000,00
10	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	.....	.....	.....	1.000,00
11	ΕΜΒΑΣΜΑ	.....	.....	.....	.....	750,00
12	ΕΜΒΑΣΜΑ	.....	.....	.....	.....	13.000,00
13	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	.....	.....	.....	1.000,00
14	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	.....	.....	.....	1.000,00
15	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	.....	.....	.....	750,00
16	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	.....	.....	.....	2.000,00
17	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	.....	.....	.....	1.000,00
18	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	.....	.....	.....	1.000,00
19	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	.....	.....	.....	2.700,00

20	ΕΜΒΑΣΜΑ	.....	.....	.....	.....	49.894,00
21	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	.....	.....	.....	1.000,00
22	ΕΜΒΑΣΜΑ	.....	.....	.....	.....	74.894,00
ΣΥΝΟΛΟ						485.038,00€

Με βάση την συνταχθείσα από σχετική «ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΗ ΕΚΘΕΣΗ» του Σ.Δ.Ο.Ε. (Π.Δ. ΑΤΤΙΚΗΣ), για τις ως άνω διαπιστώσεις, η οποία διαβιβάστηκε στην Δ.Ο.Υ. με το με αρ. Πρωτ./2014 έγγραφο του Σ.Δ.Ο.Ε., εξεδόθη από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. η με αρ./2014 εντολή **μερικού** ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικών ετών 2007, 2008, 2009, 2010, 2011, 2012, (χρήσεων 2006, 2007, 2008, 2009, 2010 κ 2011).

Το πόρισμα του ελέγχου της έχει ως εξής:

Για τις ελεγχόμενες χρήσεις 2006, 2007, 2008, 2009 και 2010, ο προσφεύγων είναι φορολογικός κάτοικος Ελλάδος και για την ελεγχόμενη χρήση 2011 είναι φορολογικός κάτοικος βάση των κάτωθι διαπιστώσεων.

1) Η εφαρμογή της ΣΑΔΦΕ – ΝΔ 2732/1953 αφορά μόνο τα εισοδήματα που απέκτησε στο αφού ο έλεγχος διαπίστωσε ότι, ο φορολογούμενος είναι κάτοικος Ελλάδος για τα οικ. έτη 2007-2010, υπέβαλε κανονικά δήλωση φορολογίας εισοδήματος στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. του τόπου κατοικίας του και συγκεκριμένα στην Δ.Ο.Υ. όπου και φορολογήθηκε για το εισόδημα που απέκτησε στην Ελλάδα κατά τα έτη αυτά. Δηλαδή ο φορολογούμενος, με τη βούλησή του σε εντελώς ανύποπτο χρόνο έχει δηλώσει ότι για τα οικ. έτη 2007-2010 ήταν μόνιμος κάτοικος Ελλάδος με διεύθυνση –

2) Επίσης, με τη βούλησή του υπέβαλε στην αρμόδια την υπ. αριθμ./2011 δήλωση μεταβολών με την οποία δηλώνει ότι από το οικ. έτος 2012 (χρήση 2011) είναι κάτοικος εξωτερικού.

Η υπ. αριθμ./2011 δήλωση μεταβολών με την οποία δηλώνει ότι είναι κάτοικος εξωτερικού, ισχύει από την ημερομηνία υποβολής της και εφεξής. Δηλαδή έστω και αν υπέβαλε δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το οικ. έτος 2011 (χρήση 2010) στη Δ.Ο.Υ. ως κάτοικος εξωτερικού, το γεγονός αυτό δεν ασκεί καμία επίδραση στον προσδιορισμό της φορολογικής κατοικίας, αφού σύμφωνα με την υπ. αριθμ./2011 δήλωση μεταβολών, θεωρείται κάτοικος εξωτερικού από το οικ. έτος 2012 (χρήση 2011).

3) Η επίκληση αναδρομικά, ότι για τις ελεγχόμενες χρήσεις 2006 έως 2010 έχει τη φορολογική του κατοικία σε άλλο κράτος δεν ευσταθεί, αφού σύμφωνα με την πάγια θέση του Υπουργείου Οικονομικών προκειμένου για φυσικό πρόσωπο, δεν νοείται αναδρομική αλλαγή φορολογικής κατοικίας γιατί αυτή διέπεται από την ειδική διάταξη του άρθρου 76 του ΚΦΕ, η οποία δεν καταλαμβάνει αναδρομικές, πέραν του οικείου έτους, περιπτώσεις.

4) Η εφαρμογή της διμερούς σύμβασης περί αποφυγής της διπλής φορολογίας μεταξύ της Ελλάδας και του (Ν.Δ. 2732/1953), αφορά μόνο την φορολόγηση του εισοδήματος που απέκτησε στο από την εκεί αρμόδια φορολογική αρχή.

5) Για τις ελεγχόμενες χρήσεις το παγκόσμιο εισόδημα του προσφεύγοντος δεν έχει φορολογηθεί στο, αφού δεν προσκόμισε κανένα στοιχείο από το οποίο να προκύπτει ότι τα εισοδήματα που απέκτησε στην Ελλάδα έχουν συναθροισθεί και έχουν φορολογηθεί εκεί.

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

1. Τα επίμαχα ποσά δεν μπορούν να φορολογηθούν στην Ελλάδα, καθόσον είναι φορολογικός κάτοικος ήδη από το 1998 και όλα τα εισοδήματά του προέρχονται από πηγές στην αλλοδαπή (εκτός από δηλωθέντα στην Ελλάδα και φορολογηθέντα εισοδήματα από μισθώματα).

2. Όπως προκύπτει από τις ισχύουσες διατάξεις που αφορούν τους κατοίκους εξωτερικού, τόσο του ελληνικού δικαίου όσο και της διμερούς σύμβασης για την αποφυγή της διπλής φορολογίας μεταξύ της Ελλάδας και της, υπάρχουν συγκεκριμένα κριτήρια με βάση τα οποία κρίνεται εάν ένα φυσικό πρόσωπο έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα ή στη Τα κριτήρια αυτά είναι ουσιαστικά και αφορούν την πραγματική κατοικία και επαγγελματική εγκατάστασή του. Αντιθέτως, το τυπικό στοιχείο της γνωστοποίησης στο Τμήμα Μητρώου της εκάστοτε Δ.Ο.Υ. δεν αποτελεί κριτήριο για την εξεύρεση της φορολογικής κατοικίας.

3. Ο έλεγχος, βασίστηκε αποκλειστικά στο «τυπικό» γεγονός ότι η αντίκλητός του υπέβαλε από λάθος δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος μέχρι το οικ. έτος 2010 στην ΔΟΥ και δεν έλαβε υπόψη ότι από το οικ. έτος 2011 υποβάλλει δηλώσεις στη Δ.Ο.Υ., και θεώρησε ότι κατά τα ελεγχόμενα οικ. έτη 2007-2012 ήταν μόνιμος κάτοικος Ελλάδας. Με βάση αυτή την λανθασμένη παραδοχή, ο έλεγχος έκρινε ότι τα ποσά που κατατέθηκαν στους τραπεζικούς λογαριασμούς αποτελούν μη δηλωθέν εισόδημα που προέκυψε στην Ελλάδα από άγνωστη πηγή.

Επίσης τα επίμαχα ποσά καταθέσεων προέρχονται από μεταφορές χρηματικών κεφαλαίων (εμβάσματα) που είχαν αποκτηθεί στην αλλοδαπή και δεν πρόκειται για καταθέσεις από το εσωτερικό της Ελλάδας. Γι' αυτό το λόγο δεν πρέπει να φορολογηθούν στην Ελλάδα, καθόσον είναι φορολογικός κάτοικος, ήδη από το 1998 ως σήμερα.

4. Ο έλεγχος εσφαλμένα έκρινε ότι ορισμένες καταθέσεις αποτελούν προσαύξηση της περιουσίας του από άγνωστη πηγή, καθότι δεν πρόκειται για πρωτογενείς καταθέσεις αλλά για μεταφορά ποσών μεταξύ των Ελληνικών τραπεζικών του λογαριασμών και δικαιολογεί μία προς μία την κατάθεση προσκομίζοντας τα αντίστοιχα δικαιολογητικά.

5. Ο έλεγχος εσφαλμένα έκρινε ότι καταθέσεις στον λογαριασμό της αποτελούν προσαύξηση της περιουσίας μου από άγνωστη πηγή, καθότι δεν ήταν συνδικαιούχος στον ανωτέρω λογαριασμό μέχρι τις 19.10.09 και οι καταθέσεις μέχρι και την ημερομηνία αυτή αφορούν τον και την

6. Ο έλεγχος εσφαλμένα έκρινε ότι ορισμένες καταθέσεις αποτελούν προσαύξηση της περιουσίας του από άγνωστη πηγή, καθότι οι καταθέσεις από τον, τον και την στον τραπεζικό λογαριασμό του δεν αποτελούν εισόδημα από πηγή κείμενη στην Ελλάδα

7. Ο έλεγχος εσφαλμένα έκρινε ότι ορισμένες καταθέσεις αποτελούν προσαύξηση της περιουσίας του από άγνωστη πηγή, καθότι δεν πρόκειται για πρωτογενείς καταθέσεις αλλά για τμηματική εξόφληση δανείου που είχε χορηγήσει στην, βάσει της από δανειακής σύμβασης.

8. Ο έλεγχος εσφαλμένα έκρινε ότι ορισμένες καταθέσεις αποτελούν προσαύξηση της περιουσίας του από άγνωστη πηγή, καθότι δεν πρόκειται για πρωτογενείς καταθέσεις αλλά για επιστροφή κεφαλαίων που είχα μεταφέρει στον δικηγόρο, για συμμετοχή σε πλειστηριασμό ακινήτου.

9.. Η εφαρμογή του άρθρου 15 παρ. 3 του Ν. 3888/2010 για χρήσεις πριν από το 2010 είναι αντισυνταγματική, καθόσον αντίκειται στην αρχή της απαγόρευσης της αναδρομικότητας.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 παρ 1 Ν 2238/94(όπως ίσχυε έως 30/3/2011)

1. Σε φόρο υπόκειται κάθε φυσικό πρόσωπο, το οποίο αποκτά εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα ανεξάρτητα από την ιθαγένεια και τον τόπο κατοικίας ή διαμονής του. Επίσης, ανεξάρτητα από την ιθαγένειά του, σε φόρο υπόκειται κάθε φυσικό πρόσωπο για τα εισοδήματά του που προκύπτουν στην αλλοδαπή, εφόσον έχει την κατοικία του στην Ελλάδα.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 παρ 1 Ν 2238/94 (όπως ισχύει από 31/3/2011 με την παρ. 1 του άρθρου 12 του Ν.3943/2011 (ΦΕΚ Α'66/31-03-2011))

1. Σε φόρο για το παγκόσμιο εισόδημά του υπόκειται κάθε φυσικό πρόσωπο, το οποίο έχει την κατοικία ή τη συνήθη διαμονή του στην Ελλάδα. Σε φόρο για το εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα υπόκειται κάθε φυσικό πρόσωπο, ανεξάρτητα από τον τόπο κατοικίας του ή της συνήθους διαμονής του. Ως συνήθης θεωρείται η διαμονή στην Ελλάδα η οποία υπερβαίνει τις εκατόν ογδόντα τρεις ημέρες συνολικά μέσα στο ίδιο ημερολογιακό έτος. Η διαμονή τεκμαίρεται ως συνήθης, εκτός αν ο φορολογούμενος αποδείξει διαφορετικά.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο Ι της σύμβασης Ελλάδος –....., Ν 2732/1953(φεκ 329/123-11-1953/Τα)

(1) Οι φόροι οι οποίοι αποτελούν το αντικείμενο της παρούσης συμβάσεως είναι:

(α) Εν Ελλάδι:

Ο φόρος επί του εισοδήματος (περιλαμβανομένου και του αναλυτικού φόρου και του συνθετικού τοιούτου) εφεξής αναφερομένων εν τη συμβάσει ως «ελληνικού φόρου».

(β) Εν τω, της, και
.....;

Ο φόρος επί του εισοδήματος (περιλαμβανομένου και του πρόσθετου φόρου) ο φόρος επί των κερδών και ο φόρος επί των υπερβαλλόντων κερδών εφεξής αναφερομένων εν τη παρούση συμβάσει ως «φόρου του».

(2) Η παρούσα σύμβασις θα έχη επίσης εφαρμογήν επί οιωνδήποτε άλλων φόρων χαρακτήρας ουσιαστικώς παρομοίου προς τους ανωτέρω, επιβαλλομένων υπό της Ελλάδος ή του
....., μετά την ημερομηνίαν της υπογραφής της συμβάσεως.

Επειδή, στο άρθρο ΙΙ παράγραφος (1) περίπτωση (η) της σύμβασης Ελλάδος –.....
....., Ν 2732/1953 παρ. 1 στοιχ. η' της διμερούς σύμβασης για την αποφυγή της

διπλής φορολογίας μεταξύ της Ελλάδας και της , (N. 2732/1953)
ορίζονται τα εξής σχετικά με τη φορολογική κατοικία:

«Οι όροι «κάτοικος του ,» και «κάτοικος της Ελλάδος», υποδηλούν
οιονδήποτε πρόσωπον το οποίον είναι κάτοικος του , δια τους
σκοπούς του φόρου του , και ουχί πρόσωπον κατοικούν ή διαμένον εν
Ελλάδι δια τους σκοπούς του Ελληνικού φόρου και οιονδήποτε πρόσωπον το οποίον είναι
κάτοικος ή διαμένει εν Ελλάδι δια τους σκοπούς του Ελληνικού φόρου και ουχί κάτοικος του
..... , δια τους σκοπούς του φόρου του ,»

Επειδή μέχρι και 31/12/2013 δεν ορίζεται η έννοια της κατοικίας ούτε από τις ισχύουσες
διατάξεις του ΚΦΕ, ούτε και από την διμερή σύμβαση Ελλάδος –..... , N
2732/1953(φεκ 329/123-11-1953/Τα) , αυτή κρίνεται από τις διατάξεις των άρθρων 51 έως 56 του
Αστικού Κώδικα, που προβλέπουν ότι :

Το πρόσωπο έχει ως κατοικία τον τόπο της κύριας και μόνιμης εγκατάστασής του.

Κανένας δεν μπορεί να έχει συγχρόνως περισσότερες από μία κατοικίες. Η κατοικία διατηρείται
ωσότου αποκτηθεί νέα. Αν δεν μπορεί να αποδειχθεί η τελευταία κατοικία του προσώπου, ως
κατοικία θεωρείται ο τόπος της διαμονής του. Συνεπώς, για την απόκτηση κατοικίας απαιτείται
πραγματική εγκατάσταση σε ορισμένο τόπο (corpus) και βούληση του ατόμου (animus) να
καταστήσει τον εν λόγω τόπο κέντρο της ύπαρξης του, των βιοτικών του σχέσεων, των υλικών του
συμφερόντων, του υλικού του βίου και της επαγγελματικής του εγκατάστασης. Η επαγγελματική
εγκατάσταση χωρίς τον οικιακό βίο και την κατοικία της οικογένειάς του ατόμου, δεν έχει κρίσιμη
σημασία ως προς την κατοικία (σχετ. ν.5772/ΠΟΛ.175/24.8.1982 διαταγή).

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο ΙΙΙ της σύμβασης Ελλάδος –..... , N
2732/1953 (φεκ 329/123-11-1953/Τα)

Τα βιομηχανικά ή εμπορικά κέρδη επιχειρήσεως του , δεν θα
υπόκεινται εις τον ελληνικόν φόρον εκτός αν η επιχείρησις διεξάγη εμπόριον ή εργασίαν εν Ελλάδι
δια μονίμου εν αυτή εγκαταστάσεως. Αν διεξάγη εμπόριον ή εργασίαν ως προελέχθη δύναται να
επιβληθή υπό της Ελλάδος φόρος επί των κερδών τούτων αλλά μόνον δια το μέρος αυτών το
οποίον θεωρείται ότι ανήκει εις την μόνιμον αυτήν εγκατάστασιν.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο ΙΧ της σύμβασης Ελλάδος –..... , N
2732/1953(φεκ 329/123-11-1953/Τα)

“Ατομον το οποίον είναι κάτοικος του , θ’ απαλλάσσεται του ελληνικού
φόρου επί κερδών ή αμοιβής δια προσωπικής υπηρεσίας (περιλαμβανομένων και των
επαγγελματικών) παρασχεθείσας εντός της Ελλάδος καθ’ οιονδήποτε έτος βεβαιώσεως:

(α) αν ευρίσκεται εντός της Ελλάδος δια χρονικόν διάστημα ή διαστήματα μη υπερβαίνοντα
συνολικώς τας 183 ημέρας κατά το έτος αυτό,

(β) αν αι υπηρεσίαι παρέχωνται δια κάτοικον του Ηνωμένου Βασιλείου ή δια λογαριασμόν του, και

(γ) αν τα κέρδη ή η αμοιβή υπόκεινται εις τον φόρον του ,

(2) Άτομον το οποίο είναι κάτοικος της Ελλάδος θ' απαλλάσσεται του φόρου του
....., επί κερδών ή αμοιβής δια προσωπικός υπηρεσίας (περιλαμβανομένων και των
επαγγελματικών) παρασχεθείσας εντός του , καθ' οιονδήποτε έτος
βεβαιώσεως:

(α) αν ευρίσκεται εντός του , δια χρονικών διάστημα ή διαστήματα μη
υπερβαίνοντα συνολικώς τας 183 ημέρας κατά το έτος αυτό,

(β) αν αι υπηρεσίαι παρέχονται δια κάτοικον της Ελλάδος ή δια λογαριασμόν του, και

(γ) αν τα κέρδη ή η αμοιβή υπόκεινται εις τον ελληνικόν φόρον. "

Επειδή, με την ΑΥΟ ΠΟΛ 1142/2011 με θέμα: Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 12 του ν.3943/2011 (ΦΕΚ Α'66/31.03.2011), περί κατοικίας και αλλαγής κατοικίας ορίζεται ότι :

«1. Με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου αυτού, αντικαθίστανται οι παράγραφοι 1 και 2 του άρθρου 2 του ΚΦΕ και προσδιορίζονται τα κριτήρια για την υπαγωγή στη φορολογία των φυσικών προσώπων, κατοίκων ημεδαπής και αλλοδαπής.

Ειδικότερα, σε φόρο για το παγκόσμιο εισόδημά του υπόκειται κάθε φυσικό πρόσωπο, το οποίο έχει την κατοικία ή τη συνήθη διαμονή του στην Ελλάδα. Ως συνήθης θεωρείται η διαμονή στην Ελλάδα, η οποία υπερβαίνει τις εκατόν ογδόντα τρεις (183) ημέρες συνολικά μέσα στο ίδιο ημερολογιακό έτος. Η διαμονή τεκμαίρεται ως συνήθης, εκτός εάν ο φορολογούμενος αποδείξει διαφορετικά.

Επίσης, τα φυσικά πρόσωπα που δεν είναι ούτε κάτοικοι Ελλάδας, ούτε συνήθως διαμένοντες στην Ελλάδα, φορολογούνται για το εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα.

Επομένως, ένας κάτοικος Ελλάδας ή συνήθως διαμένων στην Ελλάδα φορολογείται στη χώρα μας για το σύνολο των εισοδημάτων που αποκτά, τόσο στην ημεδαπή, όσο και στην αλλοδαπή, ενώ **ο κάτοικος αλλοδαπής φορολογείται στην Ελλάδα μόνο για το εισόδημα που αποκτά από πηγές Ελλάδας.**

Επειδή, με την ΑΥΟ ΠΟΛ 1177/14-07-2014 με θέμα: Μεταβολή κατοικίας ή διαμονής. Εφαρμογή των διατάξεων του ν.2238/1994 και του ν.4174/2013 ορίζεται ότι :

«Α) Θεσμικό πλαίσιο.

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 2 του ν.2238/1994, όπως ίσχυαν πριν από την κατάργησή τους με τις διατάξεις του άρθρου 72 του ν.4172/2013 και εφαρμόζονταν για φορολογικά έτη που άρχισαν πριν από την 01.01.2014, **σε φόρο για το παγκόσμιο εισόδημά του υπόκειται κάθε φυσικό πρόσωπο, το οποίο έχει την κατοικία ή τη συνήθη διαμονή του στην Ελλάδα.** Σε φόρο για το εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα υπόκειται κάθε φυσικό πρόσωπο, ανεξάρτητα από τον τόπο κατοικίας του ή της συνήθους διαμονής του. Ως συνήθης θεωρείται η διαμονή στην Ελλάδα η οποία υπερβαίνει τις εκατόν ογδόντα τρεις ημέρες συνολικά μέσα στο ίδιο ημερολογιακό έτος. Η διαμονή τεκμαίρεται ως συνήθης, εκτός αν ο φορολογούμενος αποδείξει διαφορετικά.

2. Περαιτέρω, με τις διατάξεις του άρθρου 76 του ν.2238/1994 οριζόταν, μεταξύ άλλων, ότι:

Αν ο υπόχρεος σε δήλωση μεταβάλει την κατοικία ή τη διαμονή του έχει υποχρέωση να υποβάλει, μέχρι τη λήξη του οικείου έτους, στον προϊστάμενο της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας που είναι αρμόδιος πριν από τη μεταβολή, τη δήλωση που προβλέπεται από τις

διατάξεις του άρθρου 5 της 1027411/842/ΔΜ/26.2.1998 (ΦΕΚ Β' 193) απόφασης του Υπουργού Οικονομικών, για τον τόπο της νέας κατοικίας ή διαμονής του. (παρ. 1)

Αν δεν υποβληθεί η δήλωση που προβλέπουν οι παράγραφοι 1 και 2, αρμοδίως επιλαμβάνεται για την επιβολή του φόρου ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας που είναι αρμόδιος πριν από τη μεταβολή. (παρ. 3)

Η παράλειψη υποβολής της δήλωσης που προβλέπεται από την παράγραφο 1, καθώς και η υποβολή ανακριβούς δήλωσης, συνεπάγεται την επιβολή προστίμου που ορίζεται στο άρθρο 87 (ν.2523/1997). (παρ. 4)

Αν ο υπόχρεος σε δήλωση μεταφέρει την κατοικία ή τη συνήθη διαμονή του σε κράτος που εμπίπτει στον κατάλογο των κρατών που περιέχεται στην παράγραφο 4 του άρθρου 51 Α, θεωρείται ότι έχει την κατοικία του στην Ελλάδα και υπόκειται σε φόρο για το παγκόσμιο εισόδημά του σύμφωνα με το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 2. (παρ. 5)

Αν ο υπόχρεος σε δήλωση μεταφέρει την κατοικία ή τη συνήθη διαμονή του εκτός Ελλάδας και υπαγόταν σε φόρο στην Ελλάδα για το παγκόσμιο εισόδημά του τα τελευταία πέντε έτη πριν από τη δήλωση μεταβολής της κατοικίας ή της συνήθους διαμονής του, εφόσον: αα) μεταβάλλει την κατοικία του ή τη συνήθη διαμονή του με μεταφορά της σε κράτος στο οποίο το εισόδημά του υπόκειται σε προνομιακό φορολογικό καθεστώς, κατά την έννοια της παραγράφου 7 του άρθρου 51 Α, και ββ) διαθέτει σημαντικά οικονομικά συμφέροντα στην Ελλάδα, όπως αυτά ορίζονται στην περίπτωση β', θεωρείται ότι υπόκειται σε φόρο στην Ελλάδα, για το παγκόσμιο εισόδημά του για χρονικό διάστημα πέντε ετών, που αρχίζει από την υποβολή της δήλωσης μεταβολής της κατοικίας ή της συνήθους διαμονής του εκτός εάν αποδείξει ότι έχει την κατοικία του ή τη συνήθη διαμονή του στο κράτος αυτό. (παρ. 6)

3. Επίσης, με τις διατάξεις των παρ. 1, 2 και 3 του άρθρου 19 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι, αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση. Αν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση εντός της προθεσμίας υποβολής της αρχικής φορολογικής δήλωσης, τότε και η τροποποιητική φορολογική δήλωση επέχει θέση αρχικής δήλωσης και θεωρείται ότι και οι δύο, αρχική και τροποποιητική έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης.

4. Τέλος, με τις διατάξεις της παρ. 25 του άρθρου 72 του ν.4172/2013 ορίζεται ότι, από την έναρξη ισχύος του ν. 4172/2013 παύουν να ισχύουν οι διατάξεις του ν.2238/1994, συμπεριλαμβανομένων και όλων των κανονιστικών πράξεων και εγκυκλίων που έχουν εκδοθεί κατ' εξουσιοδότηση αυτού του νόμου. Επομένως, οι διατάξεις του άρθρου 61 του ν.2238/1994 περί ανακλητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, καθώς και οι διατάξεις του άρθρου 62 του ίδιου νόμου περί συμπληρωματικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, δεν έχουν πλέον εφαρμογή από την 01.01.2014. (σχετ.ΠΟΛ.1174/14.07.2014).

Β) Μη υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος και μεταβολή κατοικίας ή διαμονής.

1. Από το συνδυασμό των όσων αναφέρονται στο Κεφάλαιο Α' της παρούσης προκύπτει ότι ο φορολογούμενος που εγκαταστάθηκε μόνιμα ή οριστικά στην αλλοδαπή, αλλά δεν είχε προβεί στη διαδικασία μεταβολής της κατοικίας ή της διαμονής του κατά το έτος αναχώρησης από την Ελλάδα και δεν έχει υποβάλλει δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος ως κάτοικος Ελλάδας, ενώ είναι

εγγεγραμμένος σε Δ.Ο.Υ. όπου υποβάλλουν δήλωση φορολογίας εισοδήματος οι φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδας, οφείλει να προσκομίσει στη Δ.Ο.Υ. που είναι αρμόδια πριν από τη μεταβολή:

i) βεβαίωση από την αρμόδια φορολογική αρχή του κράτους όπου δηλώνει κάτοικος, από την οποία να προκύπτει ότι είναι φορολογικός κάτοικος αυτού του κράτους, ή ii) αντίγραφο της εκκαθάρισης της δήλωσης φορολογίας του εισοδήματός του, ή iii) ελλείψει εκκαθάρισης, αντίγραφο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος που υπέβαλε στο άλλο κράτος.

Σε περίπτωση που δεν είναι δυνατή η προσκόμιση από το φορολογούμενο κανενός εκ των ανωτέρω δικαιολογητικών, 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.

Εφόσον αποδειχθεί ότι ο φορολογούμενος είναι κάτοικος εξωτερικού και υπό την προϋπόθεση ότι δεν θεωρείται κάτοικος Ελλάδας κατά τις διατάξεις της εσωτερικής μας νομοθεσίας (π.χ. δεν έχει μεταφέρει την κατοικία του σε μη-συνεργάσιμο κράτος από τις 31.03.2011 έως τις 31.12.2013), είναι δυνατή η αλλαγή της φορολογικής του κατοικίας από την τρέχουσα ημερομηνία, χωρίς την υποχρέωση να υποβληθούν, στη Δ.Ο.Υ. όπου ο φορολογούμενος εμφανίζεται ως κάτοικος Ελλάδας, δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος με το εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης για τα έτη που απέδειξε ότι ήταν κάτοικος εξωτερικού.

Εάν δεν αποδειχθεί από το φορολογούμενο ότι διαθέτει κατοικία ή διαμονή στην αλλοδαπή ή προκύψει ότι έχει την κατοικία ή τη διαμονή του στην Ελλάδα, τότε θα πρέπει να υποβληθούν αρχικές δηλώσεις, όπου θα περιλαμβάνεται το παγκόσμιο εισόδημά του.

Σημειώνεται ότι, εάν ο φορολογούμενος μεταβεί σε κράτος με το οποίο υφίσταται Σύμβαση Αποφυγής Διπλής Φορολογίας Εισοδήματος, αλλά θεωρηθεί κάτοικος και στα δυο συμβαλλόμενα κράτη, τότε τίθεται θέμα διπλής κατοικίας. Σε αυτήν την περίπτωση, η αρμόδια Υπηρεσία του Υπ. Οικονομικών (Δ/ση Διεθνών Οικονομικών Σχέσεων) θα έρχεται σε επαφή με την αλλοδαπή φορολογική αρχή, προκειμένου να επιλυθεί το συγκεκριμένο θέμα.

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 (Apostille) ή κατά τα διεθνή νόμιμα (προξενική διαδικασία), έχουν δοθεί οδηγίες με το υπ. αριθ. Δ6Δ 1095210 ΕΞ2014/25.06.2014 έγγραφο της Δ/σης Οργάνωσης.

Επίσης, τα προβλεπόμενα έγγραφα υποβάλλονται πρωτότυπα και απαιτείται η επίσημη μετάφρασή τους στην Ελληνική γλώσσα.

Από την ως άνω διαδικασία εξαιρούνται τα πιστοποιητικά φορολογικής κατοικίας που εκδίδουν οι φορολογικές αρχές των ΗΠΑ και της Τουρκίας, στο πλαίσιο της Σύμβασης Αποφυγής Διπλής Φορολογίας του Εισοδήματος που έχει συναφθεί με τη χώρα μας.

Γ) Υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος ως κάτοικος Ελλάδας και μεταβολή κατοικίας ή διαμονής.

Λαμβάνοντας υπόψη τα όσα αναφέρονται στο Κεφάλαιο Α' της παρούσης συνάγεται ότι, ο φορολογούμενος που εγκαταστάθηκε μόνιμα ή οριστικά στην αλλοδαπή, αλλά υπέβαλε δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος ως φορολογικός κάτοικος Ελλάδας, υποχρεούται να υποβάλει χειρόγραφε/ες τροποποιητική/ές φορολογική/ές δήλωση/δηλώσεις στη Φορολογική Διοίκηση, όπου θα αναφέρει ότι είναι κάτοικος εξωτερικού (κωδ.319 του Πίνακα 2) ακολουθώντας τη διαδικασία που περιγράφεται στο Κεφάλαιο Β' της παρούσης. Ο φορολογούμενος που υπέβαλε δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος στην Ελλάδα επειδή αποκτούσε εισόδημα στη χώρα μας και είναι

εγκατεστημένος σε κράτος με το οποίο υφίσταται Σύμβαση Αποφυγής Διπλής Φορολογίας Εισοδήματος, μπορεί να προσκομίσει, αντί της βεβαίωσης από την αρμόδια φορολογική αρχή του κράτους όπου δηλώνει κάτοικος, την προβλεπόμενη Αίτηση για την Εφαρμογή της Σύμβασης Αποφυγής Διπλής Φορολογίας όπου είναι ενσωματωμένο το πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας (δίγλωσσα έντυπα) και για την οποία δεν απαιτείται η επισημείωση της Χάγης (αρμόδια η Δ/ση Διεθνών Οικονομικών Σχέσεων του Υπουργείου μας).

Επομένως, εάν αποδειχθεί ότι ο φορολογούμενος είναι κάτοικος εξωτερικού και υπό την προϋπόθεση ότι δεν θεωρείται κάτοικος Ελλάδας κατά τις διατάξεις της εσωτερικής μας νομοθεσίας (π.χ. δεν έχει μεταφέρει την κατοικία του σε μη-συνεργάσιμο κράτος από τις 31.03.2011 έως τις 31.12.2013), είναι δυνατή η μεταβολή της φορολογικής του κατοικίας από την τρέχουσα ημερομηνία, χωρίς την υποχρέωση να υποβληθούν, στη Δ.Ο.Υ. όπου ο φορολογούμενος εμφανίζεται ως κάτοικος Ελλάδας, δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος με το εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης για τα έτη που απέδειξε ότι ήταν κάτοικος εξωτερικού.

Σημειώνεται ότι, στην περίπτωση που ο φορολογούμενος υπέβαλε δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος στην Ελλάδα επειδή αποκτούσε εισόδημα στη χώρα μας και αποδείξει ότι είναι κάτοικος εξωτερικού, θα πρέπει να διενεργηθεί εκ νέου εκκαθάριση των φορολογικών δηλώσεων παρελθόντων ετών ως φορολογικού κατοίκου αλλοδαπής, λαμβάνοντας υπόψη τις διατάξεις της παρ. 11 του άρθρου 9 του ν.2238/1994, όπως ίσχυαν κατά τα κρινόμενα έτη.

Εάν δεν αποδειχθεί από το φορολογούμενο ότι διαθέτει κατοικία ή διαμονή στην αλλοδαπή ή προκύψει ότι έχει την κατοικία ή τη διαμονή του στην Ελλάδα, τότε θα πρέπει να υποβληθούν τροποποιητικές δηλώσεις όπου θα περιλαμβάνεται το παγκόσμιο εισόδημά του, λαμβάνοντας υπόψη τα όσα αναφέρονται στην παρ. 1 του Κεφαλαίου Β' της παρούσης περί διπλής κατοικίας. »

Δ) Διαδικασία μεταβολής.

Ο φορολογούμενος που επιθυμεί να προβεί σε αλλαγή της κατοικίας ή της διαμονής του, υποβάλλει στον αρμόδιο υπάλληλο του τμήματος ή γραφείου «Διοικητικής και Μηχανογραφικής Υποστήριξης» της Δ.Ο.Υ.: αίτηση (έντυπο Μ0) για τη γνωστοποίηση αλλαγής κατοικίας με συνημμένα τα έντυπα Μ1 και Μ7 συμπληρωμένα, όπως ορίζουν οι κείμενες διατάξεις και συνυποβάλλουν τα σχετικά δικαιολογητικά όπως περιγράφονται ανωτέρω.

Ο ως άνω υπάλληλος, προωθεί την αίτηση με τα συνημμένα έντυπα και δικαιολογητικά στο τμήμα «Συμμόρφωσης και Σχέσεων με τους Φορολογούμενους» της αυτής Δ.Ο.Υ., προκειμένου να αποφανθεί, εάν πληρούνται ή όχι τα ανωτέρω κριτήρια, συντάσσοντας σχετικό προς τούτο σημείωμα.

Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος θεωρηθεί κάτοικος ή συνήθως διαμένων στην Ελλάδα, ενημερώνεται εγγράφως ότι, το αίτημά του για μεταφορά της κατοικίας του απορρίπτεται και η αίτηση με τα συνημμένα έντυπα τίθεται στο φάκελό του.

Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος θεωρηθεί κάτοικος εξωτερικού, το τμήμα «Συμμόρφωσης και Σχέσεων με τους Φορολογούμενους» της αυτής Δ.Ο.Υ., προωθεί στον αρμόδιο υπάλληλο του τμήματος ή γραφείου «Διοικητικής και Μηχανογραφικής Υποστήριξης» τα έντυπα Μ1 και Μ7 με συνημμένο το σχετικό σημείωμα, προκειμένου να ολοκληρωθεί η εν λόγω διαδικασία.

Η σχετική βεβαίωση μεταβολής, θα αποστέλλεται από τη Δ.Ο.Υ. ταχυδρομικώς στη διεύθυνση του φορολογικού εκπροσώπου.

Ε) Μεταβολή κατοικίας ή διαμονής οικονομικού έτους 2014.

Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος εγκαταστάθηκε μόνιμα ή οριστικά στην αλλοδαπή το έτος 2013 και δεν έχει υποβάλλει δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 μέχρι τη λήξη προθεσμίας υποβολής των δηλώσεων, είναι δυνατή η διενέργεια μεταβολής της κατοικίας ή της διαμονής του, υπό την προϋπόθεση ότι δεν θεωρείται κάτοικος Ελλάδας με βάση τις διατάξεις της εσωτερικής μας νομοθεσίας και εφόσον ακολουθηθεί η διαδικασία που περιγράφεται στο Κεφάλαιο Β' της παρούσης, ανεξαρτήτως εάν η δήλωση μεταβολής υπεβλήθη εμπροθέσμως (έως τις 31.12.2013) ή εκπροθέσμως (μετά την 01.01.2014). (σχετ. 050386/898/A0012/ ΠΟΛ.1138/ 24.5.2001 εγκύκλιος διαταγή).

ΣΤ) Μεταβολή κατοικίας ή διαμονής βάσει των διατάξεων του ν.4172/2013.

Σχετικά με το εν λόγω θέμα σας γνωρίζουμε ότι, για τα φυσικά πρόσωπα που πρόκειται να εγκατασταθούν μόνιμα ή οριστικά στην αλλοδαπή μετά την 01 Ιανουαρίου 2014, η Υπηρεσία μας θα προβεί στην έκδοση συγκεκριμένων οδηγιών.

Ζ) Προγενέστερες οδηγίες

Τονίζεται, τέλος, ότι υπό το πρίσμα των αλλαγών που έλαβαν χώρα στην ελληνική φορολογική νομοθεσία, τα διαλαμβανόμενα στο υπ. αριθ. Γ.Γ.Δ.Ε. 0006976 ΕΞ 2013/05.09.2013 έγγραφο, παύουν πλέον να ισχύουν.

Επειδή με την παράγραφο 3 του άρθρου 48 του ν 2238/94 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 παραγράφου 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 υπό κρίση υπόθεση, ο προσφεύγων προς τεκμηρίωση των ισχυρισμών του περί μόνιμης κατοικίας, εργασίας και διαμονής του, προσκόμισε στον έλεγχο και στην Υπηρεσία μας τα παρακάτω αποδεικτικά δημόσια και ιδιωτικά έγγραφα:

1. Το από έγγραφο που αποδεικνύει την εργασία του στην - διεθνές δίκτυο της Τράπεζας -, που αφορά τα έτη 1997-1998.
2. Το από συμβόλαιο πρόσληψης το οποίο περιλαμβάνει ημερομηνία έναρξης και μισθό που αποδεικνύουν την εργασία του στην εταιρεία,, που αφορά τα έτη 1999 - 2012.
3. Το από Πιστοποιητικό Γάμου του με τη, ο οποίος έλαβε χώρα στις στο του & του
4. Το από Πιστοποιητικό Γέννησης του πρώτου τέκνου του (.....) στο νοσοκομείο του καθώς και το από Πιστοποιητικό Γέννησης γέννηση του δεύτερου τέκνου του (,) στο νοσοκομείο του

5. Το από αντίγραφο του ιστορικού Κοινωνικής Ασφάλισης του προσφεύγων από τον οποίο αποδεικνύεται η υπαγωγή του στο Εθνικό Σύστημα Συνταξιοδότησης και η κατοχή μητρώου ασφαλισμένου για τα έτη 1997-2012.
6. Έγγραφο που αποδεικνύει την υπαγωγή όλων των μελών της οικογένειάς του στο Εθνικό Σύστημα Υγείας του , (..... -), με αντίστοιχους αρ., αρ. και αρ.....
7. Το από πιστοποιητικό θανάτου της συζύγου του
8. Πιστοποιητικό φοίτησης της κόρης του στην πρωτοβάθμια εκπαίδευση από έως
9. Πιστοποιητικό φοίτησης της κόρης του στην πρωτοβάθμια εκπαίδευση από έως
10. Επίδομα τέκνων που χορηγήθηκε στον προσφεύγοντα από την Δημόσια Οικονομική και Τελωνειακή Υπηρεσία του,
11. Την από βεβαίωση Αγοράς οικογενειακού τάφου στο
12. Πληρωμή λογαριασμών τηλεφωνίας του προσφεύγοντα μέσω από-.....
13. Αντίγραφα λογαριασμών φωταερίου της εταιρείας στο όνομα του προσφεύγοντα που αφορούν ακίνητο της οδού
14. Βεβαιώσεις της Δημοτικής Αρχής του (τόπος διαμονής του επι της οδού,) σχετικές με την εξόφληση των δημοτικών φόρων μόνιμων κατοίκων που αφορούν τη περίοδο 2003 - 2013
15. Αντίγραφα λογαριασμών ύδρευσης στο όνομα του προσφεύγοντα που αφορούν ακίνητο της οδού για περίοδο-.....
16. Αντίγραφα επιστολών της τράπεζας που αποδεικνύει τη λήψη στεγαστικού δανείου και την αποπληρωμή του στις
17. Αντίγραφο Επιστολής της δημόσιας Οικονομικής και Τελωνειακής Υπηρεσίας του , στο οποίο βεβαιώνεται ότι ο προσφεύγων ήταν κάτοικος , για φορολογικούς σκοπούς από-.....
18. Εκκαθαριστικά Σημειώματα Φορολογίας Εισοδήματος του προσφεύγοντα για τα έτη 2000-2013 από την Δημόσια Οικονομική και Τελωνειακή Υπηρεσία του,
19. Τα από «ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΤΙΚΑ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΡΧΗΣ ΤΗΣ ΧΩΡΑΣ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ» , τα οποία εκδόθηκαν από τις αρμόδιες φορολογικές αρχές του , και αφορούν την εφαρμογή της σύμβασης αποφυγής της διπλής φορολογίας μεταξύ Ελλάδας και , όπως απορρέει από το ΝΔ 2732/1953. Τα πιστοποιητικά αυτά αφορούν τις χρονικές περιόδους - χρήσεις: 06-04-2006 ως 05-04-2007, 06-04-2007 ως 05-04-2008, 06-04-2008 ως 05-04-2009, 06-04-2009 ως 05-04-2010, 06-04-2010 ως 05-04-2011 καθώς και 06-04-2011 ως 05-04-2012 και πιστοποιούν ότι για όλες τις προαναφερόμενες χρήσεις ο δικαιούχος είναι κάτοικος του , κατά την έννοια των διατάξεων της Σύμβασης και υπόκειται στο φόρο του Ηνωμένου Βασιλείου για τα εισοδήματα που αναφέρονται στις αντίστοιχες ΑΙΤΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΣΥΜΒΑΣΗΣ ΑΠΟΦΥΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΠΛΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΜΕΤΑΞΥ ΕΛΛΑΔΟΣ ΚΑΙ

Επειδή , με την υπ. αριθμ./2011 δήλωση μεταβολών με την οποία δήλωσε ότι είναι κάτοικος εξωτερικού, υπέβαλε δήλωση φορολογίας εισοδήματος για τα οικ. έτη 2011 και 2012 (χρήσεις 2010 και 2011) στη Δ.Ο.Υ.,.

Για τα οικον. έτη 2007 έως 2010 (χρήσεις 2006-2010) υπεβλήθησαν δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος στη ΔΟΥ

Επειδή για τις χρήσεις 2006-2010 , προκειμένου να εφαρμοστεί η διάταξη του άρθρου 2 παρ 1 Ν 2238/94 η κατοικία κρίνεται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 51-59 του ΑΚ , δεδομένου ότι στην φορολογική νομοθεσία δεν υπήρχε η έννοια της κατοικίας. Με βάση τις ως άνω διατάξεις , όπως ίσχυαν για τις εν λόγω χρήσεις 2006-2010 , το φυσικό πρόσωπο που είναι κάτοικος Ελλάδος ,σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 51-59 ΑΚ, υπόκειται σε φόρο στην Ελλάδα και για τα εισοδήματα που προκύπτουν στην αλλοδαπή. Για τις χρήσεις αυτές δεν προβλέπονταν υποβολή συγκεκριμένων δικαιολογητικών αλλά υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για κατοίκους εξωτερικού στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Για τη χρήση 2011 προστέθηκε στο άρθρο 61 του ν. 2238/1994 παρ 7 (με την παρ 5 του άρθρου 12 του ν 3943/2011, ισχύς από 31/3/2011), σύμφωνα με την οποία **το φυσικό πρόσωπο που δηλώνει ότι υπόκειται σε φόρο μόνο για το εισόδημά του που προκύπτει στην Ελλάδα**, υποχρεούται να υποβάλλει τα δικαιολογητικά που ορίζονται με την απόφαση που προβλέπεται στην επόμενη παράγραφο στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.. Αν τα δικαιολογητικά δεν υποβληθούν ή υποβληθούν εκπρόθεσμα, το φυσικό πρόσωπο θεωρείται ότι έχει την κατοικία του στην Ελλάδα και φορολογείται στην Ελλάδα για το παγκόσμιο εισόδημά του.

Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται τα δικαιολογητικά, τα οποία υποχρεούται να υποβάλλει κάθε φυσικό πρόσωπο που δηλώνει ότι υπόκειται σε φόρο μόνο για τα εισοδήματα που προκύπτουν στην Ελλάδα, καθώς και οι προθεσμίες υποβολής τους στις αρμόδιες φορολογικές αρχές.

Με την εγκύκλιο ΠΟΛ 1136/2013 καθορίστηκαν τα δικαιολογητικά αυτά, για τα πρόσωπα που δηλώνουν κάτοικοι εξωτερικού, που όφειλαν να τα προσκομίσουν για το οικονομικό έτος 2012 (χρήση 2011) και να υποβάλουν μαζί με τη δήλωση φορολογίας του εισοδήματός τους για το οικονομικό έτος 2013 (χρήση 2012) και εφεξής:

α) βεβαίωση από την αρμόδια φορολογική αρχή του κράτους όπου δηλώνουν κάτοικοι, από την οποία να προκύπτει ότι είναι φορολογικοί κάτοικοι αυτού του κράτους, ή

β) αντίγραφο της εκκαθάρισης της δήλωσης φορολογίας του εισοδήματός τους, ή

γ) ελλείψει εκκαθάρισης, αντίγραφο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος που υπέβαλαν στο άλλο κράτος.

Σε περίπτωση που δεν είναι δυνατή η προσκόμιση κάποιων από τα ανωτέρω δικαιολογητικά από την αρμόδια φορολογική αρχή, τότε απαιτείται 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.

Τέλος σύμφωνα με την εγκύκλιο διαταγή ΠΟΛ 1228/15-10-2014 και ειδικότερα στις παραγράφους 5 & 6 αυτής ορίζεται:

5. Για όσες υποθέσεις έχουν ήδη υποβληθεί τα σχετικά με τη φορολογική κατοικία δικαιολογητικά, αυτά διαβιβάζονται στη Δ.Ο.Υ. όπου οι φορολογούμενοι υπέβαλαν δήλωση φορολογίας εισοδήματος σαν κάτοικοι Ελλάδας. Αντιθέτως, για όσες υποθέσεις δεν έχουν ήδη υποβληθεί τα εν λόγω δικαιολογητικά , οι ίδιοι οι φορολογούμενοι οφείλουν να τα προσκομίσουν

στη Δ.Ο.Υ. όπου υπέβαλαν δήλωση φορολογίας εισοδήματος σαν κάτοικοι Ελλάδας. Και στις δύο περιπτώσεις, οι Δ.Ο.Υ. αποστέλλουν έγγραφο προς τις ελεγκτικές αρχές, όπου πιστοποιείται το χρονικό διάστημα για το οποίο ο φορολογούμενος είναι φορολογικός κάτοικος Ελλάδας ή φορολογικός κάτοικος εξωτερικού.

6. Συμπληρωματικές Δηλώσεις

Για τις συμπληρωματικές ή τροποποιητικές δηλώσεις που έχουν υποβληθεί μέχρι την ημερομηνία έκδοσης της σχετικής εντολής ελέγχου προηγείται υποχρεωτικά εκκαθάριση από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. και λαμβάνονται υπόψη για τον προσδιορισμό του διαθέσιμου εισοδήματος.

Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος επικαλείται και προσκομίζει στοιχεία που δεν είχε συμπεριλάβει στις υποβληθείσες δηλώσεις αυτά εξετάζονται και συνεκτιμούνται από τον έλεγχο.

Εν προκειμένω ο προσφεύγων υπέβαλε δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τις χρήσεις 2006-2009 στην ΔΟΥ, Ο έλεγχος θεώρησε τον προσφεύγοντα κάτοικο Ελλάδος για τα έτη αυτά, με το σκεπτικό όπως αναφέρεται στη οικία έκθεση ελέγχου ότι, «ο φορολογούμενος, αυτοβούλως, δηλώνει για τα έτη αυτά κάτοικος Ελλάδος», τον θεώρησε κάτοικο Ελλάδος.

Επειδή, προσφεύγων δεν μπορούσε να υποβάλει τροποποιητικές δηλώσεις σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ. 1177/2014, όπου θα ανέφερε την αλλαγή της φορολογικής του κατοικίας, λόγω του ότι όταν εκδόθηκε η εν λόγω ΠΟΛ είχε ήδη εκδοθεί εντολή φορολογικού ελέγχου. Επομένως, ο έλεγχος ήταν αρμόδιος να ελέγξει τα πραγματικά περιστατικά και να κρίνει την πραγματική κατοικία του προσφεύγοντα για τα υπό κρίση έτη 2006-2009 σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις.

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου (έκθεση ελέγχου, ενδικοφανή προσφυγή, υπομνήματα που υποβλήθηκαν στην Υπηρεσία μας) προκύπτουν τα παρακάτω ως προς τις καταθέσεις των τραπεζών που θεώρησε ο έλεγχος ότι αποτελούν προσαύξηση της περιουσίας του από άγνωστη πηγή :

A. ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΓΙΑ ΤΡΑΠΕΖΙΚΕΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΑΠΟ ΠΗΓΗ ΕΝΤΟΣ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ

A1. Δικαιολογητικά για μεταφορές καταθέσεων μεταξύ τραπεζικών λογαριασμών

1. Επικυρωμένο αντίγραφο κινήσεως της με ημερομηνία από το οποίο προκύπτει ότι έγινε μεταφορά **25.000,00 ευρώ** από λογ. & σε λογ. υπ' αρ., &

2. Βεβαίωση της της , με επισυναπτόμενο αντίγραφο κίνησης με ημερομηνία από την οποία προκύπτει ότι έγινε μεταφορά **5.000,00 ευρώ** από λογ. &σε λογ. &

3. Βεβαίωση της της , με επισυναπτόμενο αντίγραφο κίνησης με ημερομηνία) από την οποία προκύπτει ότι έγινε μεταφορά **15.000,00 ευρώ** από λογ. &σε λογ. &

4. Αντίγραφο κινήσεως της με ημερομηνία καθώς και Ειδοποιητήριο Εισερχομένου εμβάσματος από το οποίο προκύπτει ότι έγινε μεταφορά **20.000,00 ευρώ** από λογ., & σε λογ. &

5. Αντίγραφο κινήσεως της Τράπεζας με ημερομηνία καθώς και Ειδοποιητήριο Εισερχομένου εμβάσματος από το οποίο προκύπτει ότι έγινε μεταφορά **9.999,70 ευρώ** από λογ. & Jane σε λογ., &

6. Αντίγραφο κινήσεως της Τράπεζας με ημερομηνία καθώς και Ειδοποιητήριο Εισερχομένου εμβάσματος από το οποίο προκύπτει ότι έγινε μεταφορά **13.000,00 ευρώ** από λογ. & σε λογ. &

Κατά συνέπεια, τα ως άνω ποσά δεν αφορούν πρωτογενείς καταθέσεις, **που** ο έλεγχος καταλόγισε σε βάρος του προσφεύγοντα ως προσαύξηση της περιουσίας του από άγνωστη πηγή και δεν πρέπει να υπολογισθούν ως εισόδημα αφού **δεν πρόκειται για πρωτογενείς καταθέσεις αλλά για μεταφορά ποσών από λογαριασμό σε λογαριασμό.**

A2. Πρωτογενείς τραπεζικές καταθέσεις από πηγή εντός της Ελλάδος

α) Με την αρ. πρωτ./2014 Βεβαίωση της βεβαιώνεται ότι ο λογαριασμός με αρ. ανήκε στον και την μέχρι τις που ο προσφεύγων προστέθηκε ως συνδικαιούχος.

Οι καταθέσεις του ως άνω λογαριασμού, που ο έλεγχος καταλόγισε σε βάρος του προσφεύγοντα ως προσαύξηση της περιουσίας του από άγνωστη πηγή στις χρήσεις 2006, 2007, 2008 και μέχρι , **αφορούν τον και την και δεν πρέπει να υπολογισθούν ως εισόδημα του προσφεύγοντα** , είναι οι κάτωθι:

Α/Α	ΣΥΝΑΛΛΑΓΗ	ΚΑΤΑΘΕΤΗΣ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΗΜ/ΝΙΑ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ	ΠΟΣΟ ΕΥΡΩ
ΧΡΗΣΗ 2006						
1						€ 6.468,45
2						€ 650,00
ΧΡΗΣΗ 2007						
1						€ 9.536,01
2						€ 320,00
3						€ 10.500,00
4						€ 1.260,00
ΧΡΗΣΗ 2008						
1						€ 31.500,00
2						€ 340,38
3						€ 10.000,00

4	.....		.....	.....	.....	€ 31.677,65
5	.....	.....	.....	.....	.....	€ 3.305,00
6	.....	.....	.....	.....	.....	€ 12.524,66
ΧΡΗΣΗ 2009						
7	.....	.....	.....	.....	.....	€ 120,00
8	.....		.....	.....	.....	€ 49.960,40
9	.....		.....	.....	.....	€ 50.000,00

β) Για τις καταθέσεις στις ποσού 1.400,00 € και ποσού 1.400,00 € από την -, δεδομένου ότι υπέβαλε υπεύθυνη δήλωση η οποία έλαβε αριθ. πρωτ. από την Υπηρεσία του ΣΔΟΕ και δήλωσε ότι τα ως άνω ποσά επεστράφησαν στην Κα η οποία προσφέρθηκε να την διευκολύνει για να ελαφρύνει τις δύο πιστωτικές της κάρτες, γίνεται δεκτός αφενός διότι ο λογαριασμός είναι κοινός του προσφεύγοντος και της μητέρας του και αφετέρου συνηθίζεται τέτοια συναλλαγή σύμφωνα με τα Ελληνικά συναλλακτικά ήθη.

γ) Οι παρακάτω πρωτογενείς καταθέσεις σε τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντος στην Ελλάδα, τις οποίες ο προσφεύγων δεν αιτιολόγησε με αποδεικτικά στοιχεία και οι προβαλλόμενοι με την ενδικοφανή προσφυγή ισχυρισμοί του είναι αβάσιμοι. Κατά συνέπεια ορθά κατά τον έλεγχο οι καταθέσεις αυτές κρίθηκαν ως εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν. 3888/2010.

ΧΡΗΣΗ 2006:

Α/Α	ΣΥΝΑΛΛΑΓΗ	ΚΑΤΑΘΕΤΗΣ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ. ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜ/ΝΙΑ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ	ΠΟΣΟ ΕΥΡΩ
1						2.000,00
2						2.000,00
3						223,70
4						3.000,00
				ΣΥΝΟΛΟ		7.223,70

ΧΡΗΣΗ 2007:

Α/Α	ΣΥΝΑΛΛΑΓΗ	ΚΑΤΑΘΕΤΗΣ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ. ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜ/ΝΙΑ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ	ΠΟΣΟ ΕΥΡΩ
1						3.000,00
2						2.000,00
3						2.250,00
4						3.000,00
5						4.615,00
6						112,00
7						3.000,00
8						1.000,00
9						1.000,00
10						1.000,00
11						1.000,00
12						1.000,00
13						1.000,00

14	.....	.....	.....	.....	.....	1.000,00
ΣΥΝΟΛΟ						24.977,00

ΧΡΗΣΗ 2008:

Α/Α	ΣΥΝΑΛΛΑΓΗ	ΚΑΤΑΘΕΤΗΣ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ. ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜ/ΝΙΑ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ	ΠΟΣΟ ΕΥΡΩ
1						1.400,00
2						2.250,00
3						50,00
4						2.000,00
5						900,00
6						360,00
7						1.500,00
8						2.500,00
9						1.000,00
10						1.000,00
11						1.000,00
12						1.000,00
13						1.000,00
14						1.000,00
15						1.000,00
16						1.000,00
ΣΥΝΟΛΟ						18.960,00

ΧΡΗΣΗ 2009:

Α/Α	ΣΥΝΑΛΛΑΓΗ	ΚΑΤΑΘΕΤΗΣ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ. ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜ/ΝΙΑ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ	ΠΟΣΟ ΕΥΡΩ
1						2.681,46 €
2						3.000,00 €
3						37.202,38 €
4						10.000,00
5						420,00
6						5.000,00
7						1.000,00
8						1.000,00
9						1.000,00
10						1.000,00
11						1.000,00
12						1.000,00
13						1.000,00
14						1.000,00
16						1.000,00
17						1.000,00
ΣΥΝΟΛΟ						68.303,84

ΧΡΗΣΗ 2010:

Α/Α	ΣΥΝΑΛΛΑΓΗ	ΚΑΤΑΘΕΤΗΣ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ. ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜ/ΝΙΑ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ	ΠΟΣΟ ΕΥΡΩ
-----	-----------	-----------	---------	--------------	------------------	-----------

1	.....		.....	.....	.....	30.000,00
2	.....		.....	.....	.....	6.000,00
3	.....		.....	.....	.....	2.000,00
4	.....	.....	.....	.....	.....	5.000,00
5	.....	.....	.....	.....	.....	500,00
6	.....	.....	.....	.....	.....	500,00
7	.....	.....	.....	.....	.....	500,00
8	.....	.....	.....	.....	.....	1.000,00
9	.....	.....	.....	.....	.....	1.000,00
10	.....	.....	.....	.....	.....	1.000,00
11	.....	.....	.....	.....	.....	1.000,00
12	.....	.....	.....	.....	.....	1.000,00
13	.....	.....	.....	.....	.....	1.000,00
14	.....	.....	.....	.....	.....	60.000,00
15	.....	.....	.....	.....	.....	50.000,00
16	.....	.....	.....	.....	.....	32.000,00
ΣΥΝΟΛΟ						192.500,00

ΧΡΗΣΗ 2011:

Α/Α	ΣΥΝΑΛΛΑΓΗ	ΚΑΤΑΘΕΤΗΣ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ. ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜ/ΝΙΑ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ	ΠΟΣΟ ΕΥΡΩ
1						30.000,00
2						150,00
3						100,00
4						2.000,00
5						100.000,00
6						100.000,00
7						750,00
8						2.700,00
9						1.000,00
10						1.000,00
11						1.000,00
12						2.000,00
13						1.000,00
ΣΥΝΟΛΟ						246.700,00€

Β. ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΓΙΑ ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ ΑΠΟ ΤΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ ΠΡΟΣ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΥΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ ΣΤΗΝ ΕΛΛΑΔΑ

Β1 Τράπεζες και

Βάσει των με αρ. /2009, /2009, /2010, /2010, /2010, /2010 Βεβαιώσεων Αγοράς Συναλλάγματος (ΒΑΣ) της , καθώς και των από 28/03/2011, 10/09/2009, 22/10/2009, 17/12/2009, 01/02/2010, 23/10/2009, 18/12/2009, 07/09/2009, 24/09/2009, 30/09/2009, 25/08/2010, 29/07/2010 Βεβαιώσεων των Τραπεζών και προκύπτει ότι τα κάτωθι ποσά δεν αφορούν πρωτογενείς καταθέσεις που διενεργήθηκαν στην Ελλάδα αλλά αφορούν εμβάσματα που προέρχονται από το εξωτερικό. Τα ποσά αυτά είναι:

ΗΜΕΡ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΣ	ΧΩΡΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ	ΠΟΣΟ ΕΜΒΑΣΜΑΤΟΣ ΣΕ €
.....				30.052,54
.....				29.911,68
.....				39.696,84
.....				49.921,00
.....				39.936,00
.....				
.....				
.....				53.848,47
.....				39.914,00
.....				6.000,00
.....				29.934,00
.....				74.894,00
.....				90.909,00
.....				
.....				
.....				99.992,00
.....				100.000,00
.....				
.....				
.....				49.991,00
.....				49.991,00
.....				49.951,40
.....				69.970,00
.....				49.991,00
.....				
.....				29.930,00
.....				74.894,00

B2

Σύμφωνα με την έκθεση ελέγχου η με το υπ' αριθ. /2013
έγγραφό της απέστειλε τα αντίγραφα των εμβασμάτων εξωτερικού που πιστώθηκαν στους
λογαριασμούς Νο και Νο και έχουν ως εξής :

ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ:

A/A	ΗΜΕΡ	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΣ	ΧΩΡΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ	ΠΟΣΟ ΕΜΒΑΣΜΑΤΟΣ ΣΕ €
1				16.175,70
2				49.893,23
3				37.970,99
4				36.792,99
5				24.962,50
6				39.907,96
7				48.994,49
8				34.915,92
9				19.970,00
10				29.955,00

11	.....	.....	.....	24.931,18
12	.....	.....	.....	39.409,37
13	.....	.....	.....	47.659,93
			ΣΥΝΟΛΟ	451.539,26€
14	.....	.....	.....	39.940,00
15	.....	.....	.....	89.820,36
16	.....	.....	.....	39.909,28
17	.....	.....	.....	89.940,00
18	.....	.....	.....	64.614,41
20	.....	.....	.....	72.377,73
21	.....	.....	.....	9.990,00
22	.....	.....	.....	79.869,61
23	.....	.....	.....	52.483,67
24	.....	.....	.....	58.815,71
26	.....	.....	.....	1.000,00
27	.....	.....	.....	46.923,99
28	.....	.....	.....	45.801,00
			ΣΥΝΟΛΟ	746.738,73€
29	.....	.....	.....	32.230,54
30	.....	.....	.....	29.923,70
31	.....	.....	.....	29.923,83
32	.....	.....	.....	42.404,65
33	.....	.....	.....	29.955,00
34	.....	.....	.....	41.084,91
35	.....	.....	.....	33.418,99
36	.....	.....	.....	19.939,03
37	.....	.....	.....	19.909,24
38	.....	.....	.....	34.214,53
39	.....	.....	.....	17.973,00
40	.....	.....	.....	39.849,27
41	.....	.....	.....	39.859,49
42	.....	.....	.....	24.881,90
43	.....	.....	.....	24.962,50
44	.....	.....	.....	59.910,00
45	.....	.....	.....	19.837,99
46	.....	.....	.....	27.958,00
47	.....	.....	.....	22.603,44
48	.....	.....	.....	29.842,41
			ΣΥΝΟΛΟ	620.682,42€
49	.....	.....	.....	14.296,66
50	.....	.....	.....	77.049,32
51	.....	.....	.....	24.828,85
52	.....	.....	.....	50.989,58
53	.....	.....	.....	79.867,29
54	.....	.....	.....	69.762,99
55	.....	.....	.....	12.872,92
56	.....	.....	.....	69.856,17
57	.....	.....	.....	49.881,35
58	.....	.....	.....	29.830,38
59	.....	.....	.....	49.770,46
61	.....	.....	.....	11.628,00

62	.....	.....	.....	39.715,86
63	.....	.....	.....	29.911,46
64	.....	.....	.....	49.769,23
65	.....	.....	.....	570,00
66	.....	.....	.....	19.966,00
			ΣΥΝΟΛΟ	720.566,52€
67	.....	.....	.....	39.000,00
69	.....	.....	.....	49.894,00
70	.....	.....	.....	29.934,00
71	.....	.....	.....	39.914,00
72	.....	.....	.....	39.914,00
			ΣΥΝΟΛΟ	273.656,00
73	.....	.....	.....	49.894,00
75	.....	.....	.....	50.000,00
76	.....	.....	.....	74.894,00
			ΣΥΝΟΛΟ	284.788,00

Ο έλεγχος καταλόγισε ως εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας τα ως άνω ποσά των εμβασμάτων που κατατίθενται σε τραπεζικούς λογαριασμούς στην Ελλάδα με πηγή προέλευσης την και την καθώς θεώρησε τον προσφεύγοντα κάτοικο Ελλάδος.

Επειδή όπως προαναφέρθηκε, σύμφωνα με τα άρθρα 1 και 2 του Ν. 2238/1994, όπως ίσχυαν κατά τα ελεγχόμενα οικ. έτη, ένας κάτοικος Ελλάδας φορολογείται στη χώρα μας για το σύνολο των εισοδημάτων που αποκτά, τόσο στην ημεδαπή, όσο και στην αλλοδαπή, ενώ ο κάτοικος αλλοδαπής φορολογείται στην Ελλάδα μόνο για το εισόδημα που αποκτά από πηγές Ελλάδας. Κατά συνέπεια, κριτήριο για το αν ένα φυσικό πρόσωπο φορολογείται στην Ελλάδα για το εισόδημα που αποκτά στην αλλοδαπή αποτελεί η φορολογική κατοικία του.

Το ίδιο προκύπτει και από τις διατάξεις της διμερούς σύμβασης για την αποφυγή της διπλής φορολογίας μεταξύ της Ελλάδας και (Ν. 2732/1953), οι οποίες εξαρτούν την υπαγωγή του φορολογουμένου σε φόρο από τη χώρα στην οποία βρίσκεται η κατοικία του.

Κατά συνέπεια, ένας φορολογικός κάτοικος του δεν υπάγεται σε φόρο στην Ελλάδα για τα εισοδήματά του αλλοδαπής προέλευσης, ανεξαρτήτως του αν αυτά τα εισοδήματα έχουν υπαχθεί σε φορολογία στο αλλά φορολογείται μόνο για τα εισοδήματα που αποκτά στη Ελλάδα.

Επειδή, σε απάντηση σχετικού εγγράφου μας η Δ.Ο.Υ. το με αρ. πρωτ. έγγραφο μας γνωρίζει ότι :

1) Ο φορολογούμενος προσκόμισε για τις ελεγχόμενες χρήσεις πιστοποιητικά αποφυγής της διπλής φορολογίας μεταξύ Ελλάδος και (ν. 2732/1953) με ημερομηνία

2) Τα πιστοποιητικά που προσκόμισε ο φορολογούμενος είναι τα προβλεπόμενα από τη σύμβαση αποφυγής της διπλής φορολογίας (ν. 2732/1953).

Επίσης ο προσφεύγων όπως προαναφέραμε , διατηρεί τη μόνιμη κατοικία του στο, όπου διαμένει και εργάζεται από το 1997 έως και σήμερα, γι' αυτό το λόγο θεωρείται φορολογικός κάτοικος

Η Δ.Ο.Υ. , σύμφωνα με την οικεία έκθεση ελέγχου καθώς και την απάντησή της με το ως άνω έγγραφο θεωρεί ότι πρέπει να φορολογηθεί στην Ελλάδα για το

παγκόσμιο εισόδημά του, με την αιτιολογία ότι από το περιεχόμενο των προσκομισθέντων πιστοποιητικών αποφυγής της διπλής φορολογίας μεταξύ Ελλάδος και (ν. 2732/1953) δεν προκύπτει ότι έχει φορολογηθεί για το παγκόσμιο εισόδημά του στο

Επειδή σύμφωνα με τις παραπάνω διατάξεις, ένας κάτοικος Ελλάδας φορολογείται στη χώρα μας για το σύνολο των εισοδημάτων που αποκτά, τόσο στην ημεδαπή, όσο και στην αλλοδαπή, ενώ ο κάτοικος αλλοδαπής φορολογείται στην Ελλάδα μόνο για το εισόδημα που αποκτά από πηγές Ελλάδας.

Επειδή, μη ορθά και κατά πλημμελή τεκμηρίωση, η ΔΟΥ θεωρεί ότι ο προσφεύγων υπάγεται σε φόρο στην Ελλάδα για το παγκόσμιο εισόδημά του, επειδή δεν φορολογήθηκε γι' αυτό στο

Επειδή, μη ορθά και κατά πλημμελή τεκμηρίωση, η ΔΟΥ θεωρεί ότι ο προσφεύγων υπάγεται σε φόρο στην Ελλάδα για το παγκόσμιο εισόδημά του, επειδή υποβάλλοντας δηλώσεις για τα οικ. έτη 2007-2010 στη ΔΟΥ και όχι στη ΔΟΥ όπου υποβάλλουν δηλώσεις οι κάτοικοι εξωτερικού εξέφρασε τη βούλησή του σε εντελώς ανύποπτο χρόνο, ότι για τα οικ. έτη 2007-2010 ήταν μόνιμος κάτοικος Ελλάδος με διεύθυνση –

Επειδή, για τον προσδιορισμό του προσφεύγοντος ως κατοίκου ή μη Ελλάδος για την φορολόγηση ή μη του παγκόσμιου εισοδήματός του στην Ελλάδα η ΔΟΥ έπρεπε να λάβει υπόψη της και να εκτιμήσει και αξιολογήσει κατά τρόπο εμπειριστατωμένο τα πραγματικά δεδομένα που σχετίζονται με το ζήτημα αυτό και συγκεκριμένα για το χαρακτηρισμό και για τη φορολόγησή του για το παγκόσμιο εισόδημα του προσφεύγοντα ως κατοίκου Ελλάδος η ΔΟΥ όφειλε να τεκμηριώσει πλήρως και εμπειριστατωμένα με βάση τα πραγματικά δεδομένα όπως αυτά προκύπτουν από τα ήδη υφιστάμενα στοιχεία ή από λοιπά στοιχεία που πιθανόν θα μπορούσε να αναζητήσει, ότι όντως η κατοικία του ήταν στην Ελλάδα, και το παγκόσμιο εισόδημά του φορολογείται στην Ελλάδα κατά τα οριζόμενα στην οικία διμερή σύμβαση αποφυγής διπλής φορολογίας σε συνδυασμό με τις Εθνικές διατάξεις.

Κατά συνέπεια πλημμελώς αιτιολογημένα καταλογίστηκαν και φορολογήθηκαν σε βάρος του προσφεύγοντα εισοδήματα που αποκτήθηκαν και φορολογήθηκαν στο , τα οποία κατ' έτος έχουν ως εξής :

Α/Α	ΧΡΗΣΗ	ΠΟΣΑ ΣΕ ΛΙΡΕΣ		ΠΟΣΑ ΣΕ ΕΥΡΩ		ΙΣΟΤΙΜΙΑ 5/4
		ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΔΗΛΩΘΕΝΤΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑΤ Α ΔΗΛΩΘΕΝΤΑ	ΦΟΡΟΣ	
1	2006	50.212,00	14.002,00	71.670,00	19.985,73	0,70060
2	2007	108.603,00	37.189,20	159.804,30	54.722,19	0,67960
3	2008	127.937,00	45.496,00	162.078,93	57.637,30	0,78935
4	2009	155.891,00	55.321,40	172.217,19	61.115,11	0,90520
5	2010	496.285,00	190.944,00	562.426,34	216.391,6 6	0,88240
6	2011	202.706,00	73.451,00	232.234,63	84.150,77	0,87285

Επειδή, η ΔΟΥ δεν αποδεικνύει τεκμηριωμένα ότι τα καταλογισθέντα σε βάρος του προσφεύγοντα ποσά που προέρχονται από εμβάσματα του εξωτερικού, είναι εισοδήματα που

αποκτήθηκαν στην Ελλάδα και ότι πληρούνται οι προϋποθέσεις φορολόγησής τους στην Ελλάδα κατά τα οριζόμενα στη Διμερή σύμβαση.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 64 του κώδικα φορολογικής διαδικασίας (Ν 4174/2013), η φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 36 του κώδικα φορολογικής διαδικασίας (Ν 4174/2013),

1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης.

2. Η περίοδος που αναφέρεται στην παράγραφο 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις:

α)...

β)....

γ) εάν ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή, ένδικο βοήθημα ή μέσο, για περίοδο ενός έτους μετά την έκδοση απόφασης, η οποία δεν προσβάλλεται με ένδικο βοήθημα ή μέσο και μόνο για το ζήτημα, το οποίο αφορά

Επειδή η κρίση περί αντισυνταγματικότητας της διάταξης της παρ. 3 του άρθρου 15 του Ν. 3888/2010 δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης .

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη μερική αποδοχή της **υπ αρ, πρωτ.**/2014 ενδικοφανούς προσφυγής του του και την τροποποίηση των παρακάτω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ :

1. Της υπ' αρ./2014 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικ. έτους 2007,
2. Της υπ' αρ./2014 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικ. έτους 2008,
3. Της υπ' αρ./2014 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικ. έτους 2009,
4. Της υπ' αρ./2014 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικ. έτους 2010,
5. Της υπ' αρ./2014 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικ. έτους 2011,
6. Της υπ' αρ./2014 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικ. έτους 2012,
7. Της υπ' αρ./2014 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Οικονομικής Εισφοράς οικ. έτους 2008,
8. Της υπ' αρ./2014 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης

Οικονομικής Εισφοράς οικ. έτους 2010,

9. Της υπ' αρ./2014 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης, οικ. έτους 2011.

Ειδικότερα :

Α. Να απορριφθεί η ενδικοφανής προσφυγή ως προς τα εισοδήματα τα οποία προέρχονται από πρωτογενείς καταθέσεις στη Ελλάδα των οποίων δεν δικαιολογείται η απόκτησή τους και θεωρούνται εισόδημα από Ελευθέρια επαγγέλματα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 §3 του Ν 2238/94 όπως ισχύει.

Β. Να γίνει δεκτή η ενδικοφανής προσφυγή και να τροποποιηθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις ως προς τα ποσά που προέρχονται από ενδοτραπεζικές μεταφορές λογαριασμών εντός Ελλάδας καθώς και από ποσά που αφορούν τους συνδικαιούχους των υπό κρίση τραπεζικών λογαριασμών , όπως αυτά αναφέρονται αναλυτικά παραπάνω.

Γ. Να γίνει δεκτή η ενδικοφανής προσφυγή και να τροποποιηθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις ως προς τα ποσά που προέρχονται :

α) από εμβάσματα του εξωτερικού, όπως αυτά αναφέρονται αναλυτικά παραπάνω,

β) από εισοδήματα που αποκτήθηκαν και φορολογήθηκαν στο
όπως αυτά αναφέρονται αναλυτικά παραπάνω,
για λόγους νομικής πλημμέλειας , καθόσον κατά πλημμελή τεκμηρίωση η εκδούσα τις πράξεις φορολογική αρχή προέβη στον χαρακτηρισμό του προσφεύγοντος ως κατοίκου Ελλάδος και στην φορολόγησή του για το παγκόσμιο εισόδημά του .

Προσδιορισμός Εισοδημάτων βάσει της παρούσας απόφασης

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2006-31/12/2006

Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2007 βάσει της παρούσας απόφασης :

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει Δήλωσης	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Απόφασης
Ακίνητα			
Προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94 βάσει ελέγχου		465.881,41	7.223,70
Εισόδημα Αλλοδαπής Προέλευσης		71.670,00	
Συνολικό Εισόδημα		465.881,41	7.223,70
+ Διαφορά Τεκμηρίων	3.705,76	0,00	
Συνολικό Εισόδημα	3.705,76	465.881,41	7.223,70
- Δαπάνες	290,65	290,65	
Φορολογητέο εισόδημα	3.415,11	537.260,76	7.223,70

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2007-31/12/2007

Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2008 βάσει της παρούσας Απόφασης :

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει Δήλωσης	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Αποφάσεις
Ακίνητα			
Προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94 βάσει ελέγχου		737.078,77	24.977,00
Εισόδημα Αλλοδαπής Προέλευσης		159.804,30	
Συνολικό Εισόδημα		896.883,07	24.977,00

+ Διαφορά Τεκμηρίων		0,00	
Συνολικό Εισόδημα		896.883,07	24.977,00
- Δαπάνες		0,00	
Φορολογητέο εισόδημα		896.883,07	24.977,00

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2008-31/12/2008

Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2009 βάσει της παρούσας Απόφασης :

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει Δήλωσης	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Απόφασης
Ακίνητα			
Προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94 βάσει ελέγχου		728.990,11	18.960,00
Εισόδημα Αλλοδαπής Προέλευσης		162.078,93	
Συνολικό Εισόδημα		891.069,04	18.960,00
+ Διαφορά Τεκμηρίων		0,00	
Συνολικό Εισόδημα		891.069,04	18.960,00
- Δαπάνες			
Φορολογητέο εισόδημα		891.069,04	18.960,00

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2009-31/12/2009

Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2010 βάσει της παρούσας Απόφασης :

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει Δήλωσης	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Απόφασης
Ακίνητα	5.225,00	5.225,00	5.225,00
Προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94 βάσει ελέγχου		1.235.918,82	68.303,84
Εισόδημα Αλλοδαπής Προέλευσης		172.217,19	
Συνολικό Εισόδημα	5.225,00	1.413.361,01	73.528,84
+ Διαφορά Τεκμηρίων		0,00	
Συνολικό Εισόδημα		1.413.361,01	73.528,84
- Δαπάνες			
Φορολογητέο εισόδημα	5.225,00	1.413.361,01	73.528,84

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2010-31/12/2010

Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2011 βάσει της παρούσας Απόφασης :

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει Δήλωσης	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Απόφασης
Ακίνητα	6.840,00	6.840,00	6.840,00
Προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94 βάσει ελέγχου		841.483,26	192.500,00
Εισόδημα Αλλοδαπής Προέλευσης		562.426,34	
Συνολικό Εισόδημα	6.840,00	1.410.749,60	199.340,00
+ Διαφορά Τεκμηρίων		0,00	
Συνολικό Εισόδημα	6.840,00	1.410.749,60	199.340,00
- Δαπάνες			
Φορολογητέο εισόδημα	6.840,00	1.410.749,60	199.340,00

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2011-31/12/2011**Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2012 βάσει της παρούσας απόφασης :**

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει Δήλωσης	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Απόφασης
Ακίνητα	3.420,00	3.420,00	3.420,00
Προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94 βάσει ελέγχου		485.038,00	246.700,00
Εισόδημα Αλλοδαπής Προέλευσης		232.234,63	
Συνολικό Εισόδημα	3.420,00	720.692,63	250.120,00
+ Διαφορά Τεκμαρτής δαπάνης	1.080,00	0,00	0,00
Συνολικό Εισόδημα	4.500,00	720.692,63	250.120,00
- Δαπάνες			
Φορολογητέο εισόδημα	4.500,00	720.692,63	250.120,00

Α) Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσας Απόφασης:

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ**ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2006-31/12/2006 (ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2007)**

Βάσει δήλωσης		Βάσει ελέγχου		Βάσει Απόφασης		
ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
3.415,11	0,00	537.260,76	209.004,30	7.223,70	361,19	361,19
Εκπτώσεις του φόρου (Εισόδημα που παρακρατήθηκε στην αλλοδαπή)			19.985,73		0,00	0,00
Υπόλοιπο φόρου	0,00		189.018,57			
προστίθενται		προστίθενται		προστίθενται		
		Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 85 μήνες Χ2%=170% περιορίζεται στο 120%	226.822,28	Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 85 μήνες Χ2%=170% περιορίζεται στο 120%	433,43	433,43
Σύνολο οφειλής	0,00	Σύνολο οφειλής	415.840,85	Σύνολο οφειλής	794,62	794,62

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2007-31/12/2007 (ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2008)

Βάσει δήλωσης		Βάσει ελέγχου		Βάσει Απόφασης		
ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
0,00	0,00	896.883,07	351.748,23	24.977,00,00	4.513,33	4.513,33
Εκπτώσεις του φόρου (Εισόδημα που παρακρατήθηκε στην αλλοδαπή)			54.722,19		0,00	0,00

Υπόλοιπο φόρου	0,00		297.026,04			
προστίθενται		προστίθενται		προστίθενται		
		Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 73 μήνες Χ2%=146% περιορίζεται στο 120%	356.431,25	Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 73 μήνες Χ2%=146% περιορίζεται στο 120%	5.416,00	5.416,00
Σύνολο οφειλής	0,00	Σύνολο οφειλής	653.457,29	Σύνολο οφειλής	9.929,33	9.929,33

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2008-31/12/2008 (ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2009)

Βάσει δήλωσης

Βάσει ελέγχου

Βάσει Απόφασης

ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
0,00	0,00	891.069,04	348.162,62	18.960,00	2.629,20	2.629,20
Εκπτώσεις του φόρου (Εισόδημα που παρακρατήθηκε στην αλλοδαπή)			57.637,30		0,00	0,00
Υπόλοιπο φόρου	0,00		290.525,32			
προστίθενται		προστίθενται		προστίθενται		
		Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 61 μήνες Χ2%=122% περιορίζεται στο 120%	348.630,38	Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 61 μήνες Χ2%=122% περιορίζεται στο 120%	3.155,04	3.155,04
Σύνολο οφειλής	0,00	Σύνολο οφειλής	639.155,70	Σύνολο οφειλής	5.784,24	5.784,24

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2009-31/12/2009 (ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2010)

Βάσει δήλωσης

Βάσει ελέγχου

Βάσει Απόφασης

ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
5.225,00	0,00	1.413.361,01	555.469,40	73.528,84	20485,10	20485,10
Συμπληρωματικός φόρος στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (5.500,00)			82,50		82,50	0,00
Εκπτώσεις του φόρου (Εισόδημα που παρακρατήθηκε στην αλλοδαπή)			61.115,11		0,00	0,00

Υπόλοιπο φόρου	0,00		494.436,79		20.567.60	20.567.60
προστίθενται		προστίθενται		προστίθενται		
		Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 49 μήνες Χ2%=98%	484.548,05	Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 49 μήνες Χ2%=98%	20.156,25	20.156,25
Σύνολο οφειλής	0,00	Σύνολο οφειλής	978.984,84	Σύνολο οφειλής	40.723,85	40.723,85

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2010-31/12/2010 (ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2011)

Βάσει δήλωσης		Βάσει ελέγχου		Βάσει Απόφασης		
ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
6.840,00	342,00	1.410.749,60	622.037,32	199.340,00	76.903,00	76.561,00
Συμπληρωματικός φόρος στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (7.200,00)	108,00		108,00		108,00	0,00
Εκπτώσεις του φόρου (Εισόδημα που παρακρατήθηκε στην αλλοδαπή)			216.391,66		0,00	0,00
Υπόλοιπο φόρου	450,00		405.753,66		77.011,00	76.561,00
προστίθενται		προστίθενται		προστίθενται		
Προκαταβολή φόρου	247,50		247,50		247,50	0,00
		Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 37 μήνες Χ2%=74%	299.924,71	Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 37 μήνες Χ2%=74%	56.655,14	56.655,14
Σύνολο οφειλής	697,50	Σύνολο οφειλής	705.925,87	Σύνολο οφειλής	133.913,64	133.216,14

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2011-31/12/2011 (ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2012)

Βάσει δήλωσης		Βάσει ελέγχου		Βάσει Απόφασης		
ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
4.500,00	450,00	720.692,63	312.231,68	250.120,00	100.474,00	100.024,00
Συμπληρωματικός φόρος στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (3.600,00)	54,00		54,00		54,00	0,00
Εκπτώσεις του φόρου (Εισόδημα			84.150,77		0,00	0,00

που παρακρατήθηκε στην αλλοδαπή)						
Μείον προκαταβολή προηγούμενου έτους	247,50		247,50		247,50	0,00
Υπόλοιπο φόρου	256,50		227.887,41		100.280,50	100.024,00
προστίθενται		προστίθενται		προστίθενται		
Προκαταβολή φόρου	277,20		277,20		277,20	0,00
		Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 25 μήνες Χ2%=50%	113.815,46	Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 25 μήνες Χ2%=50%	50.012,00	50.012,00
		Εισφορά Αλληλεγγύης ν 3986/2011	28.827,71		10.004,80	10.004,80
Σύνολο οφειλής	533,70	Σύνολο οφειλής	370.807,78	Σύνολο οφειλής	160.574,50	160.040,80

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΙΔΙΚΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ ΣΤΑ ΦΥΣΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ
ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2010-31/12/2010

Διαφορά φόρου εισφοράς αλληλεγγύης και έκτακτης εισφοράς βάσει ελέγχου	43.222,32 €
Σύνολο φόρου βάσει ελέγχου	43.222,32 €
Διαφορά φόρου εισοδήματος και έκτακτης εισφοράς βάσει της παρούσας Απόφασης	8.247,20 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	8.247,20 €

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΚΤΑΚΤΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΡΘΡΟΥ 18 Ν3758/2009
ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2007-31/12/2007

Έκτακτη Εισφορά βάσει ελέγχου	25.000,00
Έκτακτη Εισφορά βάση δήλωσης	3.000,00
Διαφορά φόρου εισοδήματος και έκτακτης εισφοράς βάσει ελέγχου	22.000 ,00
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ελέγχου 58 μήνες χ2 = 116%	25.520 ,00
Σύνολο φόρου βάσει ελέγχου	47.520 ,00 €
Έκτακτη Εισφορά βάσει Εισήγησης	3.000,00
Έκτακτη Εισφορά βάση δήλωσης	3.000,00
Διαφορά φόρου εισοδήματος και έκτακτης εισφοράς βάσει της παρούσας Απόφασης	0,00 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00 €

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΚΤΑΚΤΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΡΘΡΟΥ 5 Ν.3833/2010
ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2009-31/12/2009

Έκτακτη Εισφορά βάσει ελέγχου	17.739,66
Έκτακτη Εισφορά βάση δήλωσης	3.658,30
Διαφορά φόρου εισοδήματος και έκτακτης εισφοράς βάσει ελέγχου	14.081,36
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ελέγχου 49 μήνες $\chi^2 = 98\%$	13.799,73
Σύνολο φόρου βάσει ελέγχου	27.881,09 €
Έκτακτη Εισφορά βάσει Εισήγησης	4.341,33
Έκτακτη Εισφορά βάση δήλωσης	3.658,30
Διαφορά φόρου εισοδήματος και έκτακτης εισφοράς βάσει της παρούσας Απόφασης	683,03 €
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας εισήγησης 49 μήνες $\chi^2 = 98\%$	669,37€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.352,40 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

α.α. ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).