



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : Α1

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα

06/04/2015

Αριθμός απόφασης:

1307

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 05/01/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου/05-01-2015 ενδικοφανή προσφυγή της του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός κατά κατά α) της υπ' αρ./28-11-2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.) οικονομικού έτους 2012 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2011), β) της υπ' αρ./28-11-2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης του άρθρου 29 Ν.3986/2011 του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.) που αφορά το οικον. έτος 2011 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2010) και γ) της υπ' αρ./28-11-2014 οριστικής πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.), για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2009-31/12/2009 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. α) Την υπ' αριθ. υπ' αρ./28-11-2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.) οικονομικού έτους 2012 (διαχειριστική περίοδος 1/1-

31/12/2011), β) την υπ' αρ./28-11-2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης του άρθρου 29 Ν.3986/2011 του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.) που αφορά το οικον. έτος 2011 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2010) και γ) την υπ' αρ./28-11-2014 οριστική πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π) των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 28/11/2014 οικεία έκθεση ελέγχου.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 03/04/2015 εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 05/01/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου/05-01-2015 ενδικοφανή προσφυγή της του, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1. Με την υπ' αρ./28-11-2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.) οικονομικού έτους 2012 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2011) επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 60.074,53 €, πλέον 36.044,72 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, πλέον 10.000,00 Εισφορά Αλληλεγγύης.

2. Με την υπ' αρ./28-11-2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης του άρθρου 29 Ν.3986/2011 του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.) που αφορά το οικον. έτος 2011 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2010) επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος 35,95 €, πλέον 29,48 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας.

3. Με την υπ' αρ./28-11-2014 οριστική πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.), επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο συνολικού ποσού 100,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2009-31/12/2009 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 4 & 9 του ν. 2523/1997 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 54 του Ν 4174/2013 λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 62 § 5 του Ν 2238/94 του ΚΦΕ.

Η διαφορά φόρου προέκυψε διότι, στα πλαίσια γενόμενου ελέγχου στα εισοδήματα της προσφεύγουσας βάσει της υπ' αριθ.05/05/2014 εντολής μερικού ελέγχου του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, διενεργήθηκε μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος για τα οικ. έτη 2010, 2011 & 2012 και λαμβανομένων υπ όψιν των δύο (2) εμβασμάτων που αυτή απέστειλε στο εξωτερικό κατά το έτος 2011, συνολικού ποσού 397.871,00 €, διαπιστώθηκε προσαύξηση της περιουσίας της 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 **ποσού 145.219,41 ευρώ, που δεν δικαιολογείται από τα δηλωθέντα εισοδήματά της όπως αυτά αναφέρονται στις οικείες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος**, και η οποία προσαυξάνει το εισόδημα επί του οποίου επιβάλλεται ειδική εισφορά αλληλεγγύης, του Ν. 3986/2011.

Ειδικότερα την χρήση 2011 εστάλησαν τρία (3) εμβάσματα , από τα οποία ακυρώθηκε το ένα και συγκεκριμένα

- την 30-05-2011 ποσό εμβάσματος 300.000,00 € ευρώ με χώρα προέλευσης τη , το οποίο ακυρώθηκε .

- την 15/07/2011 ποσό εμβάσματος 300.000,00 € ευρώ με χώρα προέλευσης την

- την 20/10/2011 ποσό εμβάσματος 97.871,00 € ευρώ με χώρα προέλευσης την

Η μεταφορά των εμβασμάτων των 397.871,00 € έγινε από τον λογαριασμό της Τράπεζας (πρώην Τράπεζα) με Νο που ανήκε στην προσφεύγουσα με συνδικαιούχο την αδερφή της , στον υπ' αριθ. λογαριασμό της Τράπεζας στην

Επίσης διαπιστώθηκε ανακρίβεια στο περιεχόμενο της υποβληθείσας δήλωσης Φ.Ε οικ. έτους 2010 λόγω της ανακριβούς δήλωσης της δαπάνης για αγορά ακινήτου κύριας κατοικίας κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 62 παρ. 5 του Ν 2238/94, χωρίς να προκύπτει διαφορά φόρου για βεβαίωση κατά την εκκαθάριση του φόρου, και για το λόγω αυτό της επιβλήθηκε αυτοτελές πρόστιμο.

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

1. Ισχυρίζεται ότι τα χρηματικά ποσά που απεστάλησαν στο εξωτερικό προέρχονται από τα υπόλοιπα των τραπεζικών λογαριασμών που υπήρχαν στις 31/12/1999 και ειδικότερα από ποσά που εισπράχθηκαν από πώληση ακινήτου το 1983 και από την εφάπαξ αποζημίωση λόγω συνταξιοδότησης από τον το 1990.

2. Η φορολογική αρχή δεν έλαβε υπόψη τα χρηματικά ποσά που προέρχονται από την πώληση των Χρυσών Λιρών Αγγλίας κατά τα έτη 2004 και 2011.

3. Η φορολογική αρχή όλως εσφαλμένως κατατάσσει το αμφισβητούμενο εισόδημα στην Δ' πηγή εξ εμπορικών επιχειρήσεων, εν αντιθέσει με όσα αναφέρει στη σχετική έκθεση ελέγχου όπου αυτό κατατάσσεται ως εισόδημα που φορολογείται με το άρθρο 48 παρ. 3 του Ν. 2238/1994) οπότε η προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Ε. με Αριθ./28-11-2014 του οικ. έτους 2012 κρίνεται και εξ αυτού του λόγου άκυρο.

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 σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε **την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της** είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.

Επειδή στην εγκύκλιο 1095/2011 §§§ 1, 2, 11 μεταξύ άλλων αναφέρεται ότι: «1. Με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν.3888/2010, Φ.Ε.Κ. 175/Α' 30-9-2010, προστέθηκε εδάφιο στην παράγραφο 3 του άρθρου 48 του Κ.Φ.Ε. ν.2238/1994, ως εξής: « Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της,

είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις, είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.

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

.....

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

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ 1033/21-2-2013 παρ. 12 ορίζεται ότι «Γίνονται δεκτά χρηματικά ποσά που υπήρχαν σε χρηματοπιστωτικά ιδρύματα στο τέλος του έτους 1999, εφόσον αποδεικνύεται από επίσημα δικαιολογητικά (βεβαίωση από χρηματοπιστωτικά ιδρύματα) και εφόσον έχουν υποβληθεί οι σχετικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος.

.....

Στην περίπτωση που ο δικαιούχος χρησιμοποιήσει χρηματικά διαθέσιμα που υπήρχαν σε πιστωτικά ιδρύματα στο τέλος του έτους 1999, δε μπορεί να επικαλεσθεί και ανάλωση προηγούμενων ετών.».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1228/15-10-2014 παρ. 1 ορίζεται ότι :« Με την εγκύκλιο διαταγή ΠΟΛ 1033/2013 διευκρινίσθηκε ότι για την κάλυψη του εμβάσματος γίνονται δεκτά χρηματικά ποσά που υπήρχαν σε χρηματοπιστωτικά ιδρύματα στο τέλος του έτους 1999 (τελευταίο παραγεγραμμένο έτος), εφόσον αποδεικνύεται από επίσημα δικαιολογητικά (βεβαίωση από χρηματοπιστωτικά ιδρύματα) και εφόσον έχουν υποβληθεί οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος.

Στην έννοια των χρηματικών ποσών περιλαμβάνονται, εκτός από τις καταθέσεις, και τα επενδυτικά προϊόντα γενικά (ομόλογα, μετοχές, *peros*, αμοιβαία κεφάλαια κλπ) για τα οποία προκύπτει από σχετικά αποδεικτικά στοιχεία ότι ήταν διαθέσιμα στο τέλος του έτους 1999 και εκποιήθηκαν-ρευστοποιήθηκαν σε χρόνο προγενέστερο της μεταφοράς χρηματικού ποσού στο εξωτερικό με έμβασμα (σχετ. παρ. 15 της ΠΟΛ 1033/2013).»

Επειδή, η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε στην υπηρεσία βεβαιώσεις από χρηματοπιστωτικά ιδρύματα που να βεβαιώνουν τα υπόλοιπα χρηματικά ποσά που υπήρχαν σε αυτά στο τέλος του έτους 1999, παρά μόνο προσκόμισε κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών χωρίς συνεχόμενη ροή ώστε να μπορεί να αποδειχθεί το υπόλοιπο των λογαριασμών αυτών στις 31/12/1999. Επομένως αβάσιμος και αναπόδεικτος κρίνεται ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι ο έλεγχος δεν έλαβε υπόψιν τα υπόλοιπα των τραπεζικών λογαριασμών που υπήρχαν στις 31/12/1999.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 19 ν. 2238/1994 ορίζεται ότι :«Ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά τον προσδιορισμό της διαφοράς της προηγούμενης παραγράφου υποχρεούται να λάβει υπόψη του τα αναγραφόμενα στη δήλωση

χρηματικά ποσά, τα οποία αποδεικνύονται από νόμιμα παραστατικά στοιχεία και με τα οποία καλύπτεται ή περιορίζεται η διαφορά που προκύπτει. Στις περιπτώσεις αυτής της παραγράφου ο φορολογούμενος φέρει το βάρος της απόδειξης. Τα ποσά αυτά ιδίως είναι:

α) Πραγματικά εισοδήματα τα οποία αποκτήθηκαν από τον ίδιο, τη σύζυγο του και τα πρόσωπα που τους βαρύνουν και τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις. Αν τα εισοδήματα αυτά αποκτήθηκαν στην αλλοδαπή, αναγνωρίζονται, εφόσον υπόκεινται σε φόρο εισοδήματος στην Ελλάδα ή απαλλάσσονται νομίμως από αυτόν.

β) Χρηματικά ποσά που δε θεωρούνται εισόδημα κατά τις ισχύουσες διατάξεις.

.....

Για τον προσδιορισμό του κεφαλαίου αυτού ανά έτος, από τα πραγματικά εισοδήματα που έχουν φορολογηθεί ή νόμιμα απαλλαγεί από το φόρο, τα οποία προκύπτουν από συμψηφισμό των θετικών και αρνητικών στοιχείων αυτών, από τα χρηματικά ποσά που ορίζονται στις περιπτώσεις β', γ', δ', ε' και στ' της παραγράφου αυτής και από οποιοδήποτε άλλο ποσό το οποίο αποδεδειγμένα έχει εισπραχθεί, εκπίπτουν οι δαπάνες που προσδιορίζονται στα άρθρα 16 και 17, ανεξάρτητα αν απαλλάσσονται της εφαρμογής των άρθρων αυτών.

.....»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1033/21-2-2013 παρ. 1 ορίζεται ότι :« Επικαλούμενα έτη για την ανάλωση κεφαλαίου.

Όπως έχει γίνει δεκτό με το υπ' αριθμ./25.10.2005 έγγραφο της Δ/σης φορολογίας εισοδήματος, τα έτη που επικαλείται ο φορολογούμενος για ανάλωση κεφαλαίου, πρέπει να είναι συνεχόμενα και να φθάνουν μέχρι το προηγούμενο του κρινόμενου έτους. Τα παραπάνω δεν ισχύουν κατά τα έτη που ο φορολογούμενος αποδεδειγμένα δεν ήταν υπόχρεος υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, βάσει των κείμενων διατάξεων.»

Ως εκ τούτου, ορθώς ο έλεγχος απέρριψε και δεν έλαβε υπόψη τα χρηματικά ποσά που εισπράχθηκαν από την προσφεύγουσα από πώληση ακινήτου το έτος 1983 και από την εφάπαξ αποζημίωση λόγω συνταξιοδότησης από τον το 1990, διότι για να ληφθούν υπ' όψιν τα ποσά αυτά έπρεπε η προσφεύγουσα να επικαλεστεί την ανάλωση κεφαλαίου από το έτος 1983 έως και το έτος 2000 προσκομίζοντας τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος με τα εκκαθαριστικά για κάθε ένα από τα έτη τα οποία επικαλείται και τα οποία πρέπει να είναι συνεχόμενα μέχρι το προηγούμενο του κρινόμενου οικ. έτους. Επομένως αβάσιμος και αναπόδεικτος κρίνεται ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι ο έλεγχος δεν έλαβε υπόψη τα ως άνω ποσά λόγω της μη προσκόμισης των δηλώσεων και εκκαθαριστικών για τον υπολογισμό της ανάλωσης κεφαλαίου που θα συμπεριλάμβανε και τα έτη 1983 και 1990 .

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1228/15.10.2014 παρ. 2 , ορίζεται ότι : «Για την κάλυψη των εμβασμάτων με το προϊόν της εκποίησης περιουσιακών στοιχείων διευκρινίζονται τα εξής:

α) Περιουσιακά στοιχεία (ακίνητα, μετοχές εισηγμένες ή μη κλπ) που έχουν αποκτηθεί έως και το τέλος του 1999 και εκποιήθηκαν μετά την 1-1-2000 και πάντως πριν την αποστολή του εμβάσματος, λαμβάνεται υπόψη το συνολικό ποσό που προέκυψε από την εκποίηση αυτή υπό την προϋπόθεση ότι αποδεικνύεται η εκποίηση από σχετικά παραστατικά.

β) Περιουσιακά στοιχεία (ακίνητα, μετοχές εισηγμένες ή μη κλπ) που έχουν αποκτηθεί μετά από το τέλος του τελευταίου περιγεγραμμένου έτους δηλαδή μετά την 1-1-2000 και εκποιήθηκαν πριν την αποστολή του εμβάσματος, λαμβάνεται υπόψη το συνολικό ποσό που

προέκυψε από την εκποίηση αυτή, για την κάλυψη του εμβάσματος, σε κάθε περίπτωση όμως ελέγχεται η οικονομική δυνατότητα απόκτησης των περιουσιακών αυτών στοιχείων από το φορολογούμενο.

γ) Για περιουσιακά στοιχεία (ακίνητα, μετοχές εισηγμένες ή μη κλπ) που έχουν αποκτηθεί και εκποιηθεί ως και το τέλος του 1999 λαμβάνεται υπόψη το ποσό που προέκυψε από την εκποίηση αυτή, εφόσον αποδεικνύεται από σχετικά παραστατικά και υπό την προϋπόθεση ότι δεν έχουν συμπεριληφθεί στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος. Στην περίπτωση που ο φορολογούμενος κάνει χρήση της βεβαίωσης χρηματικών ποσών σε Τράπεζες ως το τέλος του 1999, κατά τα οριζόμενα στην παράγραφο 12 της ΠΟΛ.1033/2013 δεν μπορεί να επικαλεσθεί και τα αναφερόμενα στο προηγούμενο εδάφιο.

Ειδικά για τις εισηγμένες στο Χρηματιστήριο μετοχές, εκτός από τα πρωτότυπα παραστατικά πώλησης (πινακίδια) θα πρέπει να προσκομίζεται και αναλυτική κίνηση της μερίδας του επενδυτή (φορολογούμενου) από το Χρηματιστήριο Αξιών.»

Επειδή, για τα χρηματικά ποσά που εισπράχθηκαν από την πώληση των Χρυσών Λιρών Αγγλίας κατά τα έτη 2004 και 2011, αφορούν κινητά πράγματα αξίας άνω των 10.000,00 € και εν προκειμένω χρυσά νομίσματα (Λίρες Αγγλίας) τα οποία είχε στην κατοχή της η προσφεύγουσα και εκποίησε στα οικ. έτη 2005 και 2012, **είχε υποχρέωση:**

1. Να προσκομίσει δικαιολογητικά από τα οποία να προκύπτει **όχι μόνο η εκποίηση τους στην Τράπεζα της Ελλάδας αλλά και ο τρόπος και ο χρόνος κτήσης τους**. Από τα προσκομισθέντα δικαιολογητικά δεν αποδείχτηκε ο τρόπος με τον οποίο αποκτήθηκε η κυριότητα των κινητών πραγμάτων (εν προκειμένω χρυσών λιρών), η οποία είναι βασική προϋπόθεση για την επίκληση της αξίας η οποία προέκυψε από την εκποίηση αυτών.

2. Να προσκομίσει δικαιολογητικά – στοιχεία από τα οποία να προκύπτει ότι το κόστος κτήσης των εν λόγω λιρών έχει αποτελέσει αντικείμενο τεκμηρίου του άρθρου 17 του Ν. 2238/94 για τον αγοραστή κατά το έτος αγοράς τους (σχετική η υπ' αριθμό :/18-7-2007 Αποφ. Υπ. Οικ. με την οποία διευκρινίζεται η κάλυψη τεκμηρίου με χρηματικά ποσά τα προέρχονται από διάθεση περιουσιακού στοιχείου και συγκεκριμένα λιρών Αγγλίας).

3. Να προσκομίσει δικαιολογητικά – στοιχεία από τα οποία να προκύπτει ότι έχουν αποκτηθεί νομότυπα, δηλαδή σύμφωνα με τα οριζόμενα στην/25-1-1964 Απόφαση της Νομισματικής Επιτροπής.

4. Να προσκομίσει δικαιολογητικά – στοιχεία, σύμφωνα με την περίπτωση στ' της § 2 του άρθρου 19 του Κ.Φ.Ε., από τα οποία να προκύπτει ότι έχουν αποτελέσει αντικείμενο δωρεάς και κατά τον χρόνο της δωρεάς έχουν υποβληθεί οι προβλεπόμενες από τον Κώδικα Φορολογίας Κληρονομιών Δωρεών δηλώσεις και έχουν καταβληθεί οι αναλογούντες για την περίπτωση φόροι.

5. Να προσκομίσει δικαιολογητικά – στοιχεία, σύμφωνα με την περίπτωση στ' της § 2 του άρθρου 19 του Κ.Φ.Ε., από τα οποία να προκύπτει ότι έχουν αποτελέσει αντικείμενο και αναγράφον στην δήλωση φορολογίας εισοδήματος ως κληρονομιά από τον αποβιώσαντα γονέα (εν προκειμένω πατέρα της προσφεύγουσας), εφόσον στην οικεία δήλωση φόρου κληρονομιάς έχουν συμπεριληφθεί και απετέλεσαν αντικείμενο φόρου κληρονομιάς σύμφωνα με τον Κώδικα Φορολογίας Κληρονομιών Δωρεών και έχουν καταβληθεί οι αναλογούντες για την περίπτωση φόροι.

Επομένως λόγω της μη προσκόμισης στον έλεγχο των ως άνω δικαιολογητικών και αποδείξεων ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι ο έλεγχος δεν έλαβε υπόψη τα χρηματικά ποσά που προέρχονται από την πώληση των Χρυσών Λιρών Αγγλίας κατά τα έτη 2004 και 2011 είναι αβάσιμος και αναπόδεικτος.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 28/11/2014 έκθεση ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος Φ.Π. του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κρίνονται βάσιμες , αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της υπ αρ, πρωτ./05-01-2015 ενδικοφανούς προσφυγής της του κατά α) της υπ' αρ./28-11-2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.) οικονομικού έτους 2012 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2011), β) της υπ' αρ./28-11-2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης του άρθρου 29 Ν.3986/2011 του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.) που αφορά το οικον. έτος 2011 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2010) και γ) της υπ' αρ./28-11-2014 οριστικής πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.), € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2009-31/12/2009 .

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

Α. Οικ. έτος 2012 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2011)

Διαφορά φόρου	60.074,53
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	36.044,72
Εισφορά Αλληλεγγύης	10.000,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	106.119,69

Β. Οικ. έτος 2011 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2010)

Διαφορά φόρου Εισφοράς Αλληλεγγύης	35,95
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	29,48
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	65,43

Γ. Ως προς το πρόστιμο για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2009-31/12/2009

Πρόστιμο του άρθρου 4 § 1 (Ν 2523/1997) συνολικού ποσού 100,00 ευρώ.

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).