

## ΕΞ. ΕΠΕΙΓΟΝ



Αθήνα, 22-12-2014

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΠΟΛ 1259

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΓΕΝΙΚΗ Δ/ΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΛΕΓΧΩΝ

ΤΜΗΜΑ Δ´

Πληρ.: Ντασίου Σ., Ζοργιάννου Ε.

Τηλέφωνο : 210 – 3375307 – 3375476

Ταχ. Δ/ση : Καρ. Σερβίας 8

Ταχ. Κωδ. : 101 84 Αθήνα

**ΘΕΜΑ: «Παροχή οδηγιών για τον τρόπο εφαρμογής της ΠΟΛ 1050/17.02.2014 Απόφασης Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων.**

Με αφορμή ερωτήματα που έχουν τεθεί στις Υπηρεσίες μας, σας παρέχουμε τις κάτωθι οδηγίες για την ομοιόμορφη εφαρμογή της ΠΟΛ 1050/17.02.2014 Απόφασης Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, με την οποία καθορίστηκε το περιεχόμενο και ο τρόπος εφαρμογής των τεχνικών ελέγχου των περιπτώσεων β´, γ´, και ε´, της παραγράφου 1 του άρθρου 27 ν. 4174/2013(ΦΕΚ Α´170) για το διορθωτικό προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης φορολογουμένων φυσικών προσώπων με μεθόδους εμμέσου προσδιορισμού, όταν η πρώτη ελεγχόμενη χρήση είναι η 1/1-31/12/2000.

**1** Αν ο ελεγχόμενος/νη, ο/η σύζυγος και τα προστατευόμενα μέλη αυτών, δηλώνουν ότι την 31/12/1999 κατείχαν:

- υπόλοιπα τραπεζικών καταθέσεων σε χρηματοπιστωτικά ιδρύματα ή και ,
- επενδυτικά προϊόντα (μετοχές ,ομόλογα, γeros έντοκα γραμμάτια, αμοιβαία κ.λπ.) ή και
- ακίνητα

και εφόσον αποδεικνύεται η κατοχή τους από επίσημα δικαιολογητικά (έγγραφα χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων, αναλυτική κίνηση της μερίδας του από το Χ.Α., πινάκια ή οποιοδήποτε άλλο αποδεικτικό στοιχείο κ.λπ.).

Τότε, για την εφαρμογή των έμμεσων τεχνικών θα λαμβάνεται υπόψη **το σύνολο των υπολοίπων των τραπεζικών καταθέσεων την 31/12/1999**, θα αναγράφεται δε στην ένδειξη <<Υπόλοιπα χρηματοπιστωτικών λογαριασμών στην έναρξη της πρώτης ελεγχόμενης χρήσης>> χωρίς να διερευνάται η ύπαρξη **πραγματικού διαθέσιμου κεφαλαίου προηγούμενων ετών** (1999 και παλαιότερα).

Στην περίπτωση που ο ελεγχόμενος, ο/η σύζυγος και τα προστατευόμενα μέλη αυτών, δηλώνουν ότι την 31/12/1999 έχουν στην κατοχή τους εκτός των ανωτέρω **και μετρητά**, για την εφαρμογή των έμμεσων τεχνικών, θα ελέγχεται **αν το πραγματικό διαθέσιμο κεφάλαιο των προηγούμενων ετών** (1999 και παλαιότερα), **είναι μικρότερο από το σύνολο των τραπεζικών καταθέσεων και των δηλωθέντων μετρητών**, τότε τα δηλωθέντα μετρητά δεν θα αναγνωρίζονται ή θα περιορίζονται αναλόγως.

**Σημειώνεται ότι σε κάθε περίπτωση, θα αναγνωρίζονται τα υπόλοιπα των τραπεζικών καταθέσεων στις 31/12/1999 στο σύνολο τους και θα αναγράφονται** στην ένδειξη << Υπόλοιπα χρηματοπιστωτικών λογαριασμών στην έναρξη της πρώτης ελεγχόμενης χρήσης >>.

**Για τον υπολογισμό του πραγματικού διαθέσιμου κεφαλαίου που προκύπτει από τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος παρελθόντων ετών** (1999 και παλαιότερα ) **λαμβάνονται υπόψη:**

- από τα δηλωθέντα εισοδήματα που έχουν φορολογηθεί ή νόμιμα απαλλαγεί από τον φόρο ή που αποκτήθηκαν και δεν συμπεριλήφθησαν στις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος του ελεγχόμενου, του/της συζύγου και των προστατευόμενων μελών αυτών, ως μη έχοντες φορολογική υποχρέωση να τα δηλώσουν, π.χ. έσοδα από τόκους, πωλητήρια συμβόλαια, δωρεές- κληρονομίες χρημάτων, δάνεια κέρδη από τυχερά παίγνια γενικά,
- θα αφαιρούνται τα πραγματικά αναλωθέντα ποσά για αγορές (ακινήτων, Ε.Ι.Χ, επενδυτικών αγαθών, κ.λπ.) και λοιπές δαπάνες (όχι τεκμαρτές).

Επισημαίνονται τα εξής:

- στα περιουσιακά στοιχεία περιλαμβάνονται ακίνητα, μετοχές εισηγμένες ή μη, ομόλογα, έντοκα, αμοιβαία κ.λπ. τα οποία θα αποτιμώνται στην αξία κτήσης. Για τα επενδυτικά προϊόντα ο ελεγχόμενος, θα πρέπει να προσκομίσει σχετικά αποδεικτικά στοιχεία (αναλυτική κίνηση της μερίδας του από το Χ.Α., πινάκια ή οποιοδήποτε άλλο στοιχείο),
- αν ο ελεγχόμενος αποδεδειγμένα είχε στη κατοχή του στις 31/12/1999 επενδυτικά προϊόντα, και αυτά εκποιήθηκαν εντός των ελεγχόμενων χρήσεων, λαμβάνεται υπόψη **το συνολικό τίμημα της πώλησης**, όπως προκύπτει από τα στοιχεία που προσκομίζονται από αυτόν (καρτέλα της αναλυτικής κίνησης του επενδυτή, πινάκια, συμφωνητικά, κ.λπ.)

Στην περίπτωση όπου εντός των ελεγχόμενων χρήσεων λαμβάνει χώρα αγορά / εκποίηση επενδυτικών προϊόντων, αναγράφεται η αξία κτήσης/πώλησης όπως προκύπτει από τα στοιχεία που προσκομίζονται από τον ελεγχόμενο (καρτέλα της αναλυτικής κίνησης του επενδυτή, πινάκια, συμφωνητικά, κ.λπ.) στην ένδειξη «Αγορά περιουσιακών στοιχείων» /«Έσοδα από πώληση περιουσιακών στοιχείων».

- οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος πρέπει να είναι συνεχόμενες και να φθάνουν μέχρι και την προηγούμενη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του έτους 2000, εφόσον ο φορολογούμενος ήταν αποδεδειγμένα υπόχρεος υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος βάσει των κείμενων διατάξεων,
- κάθε σχετικό έγγραφο θα λαμβάνεται υπ όψιν εφόσον φέρει βεβαία ημερομηνία και στοιχεία νομιμότητας.

**2** Στον ελεγχόμενο θα πρέπει να επισημαίνεται η δυνατότητα αναγραφής διαθεσίμων μετρητών κατά την έναρξη ή τη λήξη κάθε ελεγχόμενης χρήσης όπως αναγράφεται και στην ΠΟΛ 1270/24/12/2013.

Η μη αναγραφή ποσού μετρητών σε οποιαδήποτε ελεγχόμενη χρήση σημαίνει ότι τα μετρητά είναι μηδενικά και δεν αναγράφεται κανένα ποσό σε καμία άλλη ένδειξη των πινάκων.

**Ακριβές Αντίγραφο**  
**Ο Προϊστάμενος**  
**του Αυτοτελούς Τμήματος Διοίκησης**

Η ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ  
ΑΙΚ. ΣΑΒΒΑΪΔΟΥ

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΝΟΜΗΣ:****Ι. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑ**

Δ.Ο.Υ Α΄ΤΑΞΗΣ	
1	Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.
2	Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ
3	Φ.Α.Ε. ΠΕΙΡΑΙΑ
4	Φ.Α.Ε. ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ
5	Α' ΑΘΗΝΩΝ
6	Δ' ΑΘΗΝΩΝ
7	ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ
8	ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ
9	ΚΑΤΟΙΚΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ
10	Α' ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ
11	Ν. ΙΩΝΙΑΣ
12	ΑΓ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ
13	ΓΛΥΦΑΔΑΣ
14	ΧΟΛΑΡΓΟΥ
15	ΚΗΦΙΣΙΑΣ
16	ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ
17	Α' ΠΕΙΡΑΙΑ
18	Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ
19	ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ
20	ΠΑΛΛΗΝΗΣ
21	Δ' ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ
22	Ε' ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ
23	Α' ΛΑΡΙΣΑΣ
24	ΑΓ. ΝΙΚΟΛΑΟΥ
25	ΑΓΡΙΝΙΟΥ
26	ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥΠΟΛΗΣ
27	ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ
28	ΒΕΡΟΙΑΣ
29	ΒΟΛΟΥ (Α'-Β')
30	ΔΡΑΜΑΣ
31	ΕΔΕΣΣΑΣ
32	ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ
33	Ζ' ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ
34	ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ (Α'-Β')
35	ΚΑΒΑΛΑΣ (Α'-Β')
36	ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ
37	ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ

38	ΚΑΣΤΟΡΙΑΣ
39	ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ (Α'-Β')
40	Α' ΚΕΡΚΥΡΑΣ
41	ΚΟΖΑΝΗΣ
42	ΚΟΜΟΤΗΝΗΣ
43	ΚΟΡΙΝΘΟΥ
44	ΛΑΜΙΑΣ
45	ΛΕΙΒΑΔΕΙΑΣ
46	ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ
47	ΝΑΥΠΛΙΟΥ
48	ΞΑΝΘΗΣ (Α'-Β')
49	Α' ΠΑΤΡΩΝ
50	ΠΟΛΥΓΥΡΟΥ
51	ΠΡΕΒΕΖΑΣ
52	ΠΥΡΓΟΥ
53	ΡΕΘΥΜΝΟΥ
54	ΡΟΔΟΥ
55	Α' ΣΕΡΡΩΝ
56	ΣΠΑΡΤΗΣ
57	ΣΥΡΟΥ
58	ΤΡΙΚΑΛΩΝ
59	ΤΡΙΠΟΛΗΣ
60	ΧΑΛΚΙΔΑΣ
61	ΧΑΝΙΩΝ (Α'-Β')

## **II. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ**

1. ΠΟΕ – ΔΟΥ, Λεωχάρους 2, 105 62, Αθήνα
2. Περιοδικό «Φορολογική Επιθεώρηση», Λεωχάρους 2, 105 62, Αθήνα

## **III. ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ**

1. Γραφείο Υπουργού
2. Γραφείο Υφυπουργού
3. Γραφείο Γεν. Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων
4. Γραφείο Γενικού Διευθυντού Φορολογικής Διοίκησης
5. Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών
6. Δ/ση Φορολ. Ελέγχων – Τμήματα Β', Γ, Δ, Ε'