



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

Καλλιθέα 12/9/2014

Αριθμός απόφασης: 2743

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9563608

ΦΑΞ : 210 9531321

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 απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός κατά των κάτωθι πράξεων:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1				Εισόδημα		223.612,76 €
2				Εισόδημα		130.123,17 €
3				Εισφορά Αλληλεγγύης		19.414,43 €
4				Εισφορά Αλληλεγγύης		11.566,50 €

του προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Των στην ανωτέρω παρ. 3 πράξεων του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την απόοικεία έκθεση ελέγχου.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

1) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π οικονομικού έτουςεπιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 130.007,42 €, πλέον 93.605,34 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Η διαφορά φόρου προέκυψε διότι, στα πλαίσια γενόμενου ελέγχου στα εισοδήματα του ιδίου και της συζύγου του και λαμβανομένων υπ όψιν των εμβασμάτων που αυτός απέστειλε στο εξωτερικό κατά το έτος, ποσού 288.905,37€, 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.

2) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π οικονομικού έτουςεπιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 89.125,46 €, πλέον 40.997,71 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Η διαφορά φόρου προέκυψε διότι, στα πλαίσια γενόμενου ελέγχου στα εισοδήματα του ιδίου και της συζύγου του και λαμβανομένων υπ όψιν των εμβασμάτων που αυτός απέστειλε στο εξωτερικό κατά το έτος, ποσού 198.056,58€, 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.

3) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π οικονομικού έτουςεπιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 11.556,21 €, πλέον 7.858,22 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Η διαφορά φόρου προέκυψε διότι, στα πλαίσια γενόμενου ελέγχου στα εισοδήματα του ιδίου και της συζύγου του και λαμβανομένων υπ όψιν των εμβασμάτων που αυτός απέστειλε στο εξωτερικό κατά το έτος, ποσού 288.905,37€, 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 και η οποία προσαυξάνει το εισόδημα επί του οποίου επιβάλλεται ειδική εισφορά αλληλεγγύης, του Ν. 3986/.....

4) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π οικονομικού έτουςεπιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 7.922,26 €, πλέον 3.644,24 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Η διαφορά φόρου προέκυψε διότι, στα πλαίσια γενόμενου ελέγχου στα εισοδήματα του ιδίου και της συζύγου του και λαμβανομένων υπ όψιν των εμβασμάτων που αυτός απέστειλε στο

εξωτερικό κατά το έτος, ποσού 198.056,58€, 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 και η οποία προσαυξάνει το εισόδημα επί του οποίου επιβάλλεται ειδική εισφορά αλληλεγγύης, του Ν. 3986/.....

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

1) Να αναγνωριστεί ως κατάθεση τηντο ποσό των 250.000.000 δρχ, που ήταν κατατεθειμένο στηνκαι στον λογαριασμό

2) Εσφαλμένη εφαρμογή της ΠΟΛ 1033/2013, διότι δεν έγινε επιμερισμός των εμβασμάτων στον προσφεύγοντα και στους δύο γιούς του.

3) Εμβάσματα ποσού 476.225,48 € και 62.468,59 € προστέθηκαν στον προσφεύγοντα ενώ εντολέας και αποστολέας των εμβασμάτων είναι ο υιός του

Στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης η Υπηρεσία μας κοινοποίησε στον υπόχρεο την αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ.κλήση σε ακρόαση.

Κατά την προφορική ακρόαση που διενεργήθηκε στιςστα γραφεία της υπηρεσίας μας, ο αντίκλητος Δικηγόροςο οποίος εξιστόρησε την υπόθεση και ανέπτυξε τους ισχυρισμούς επί της ενδικοφανούς προσφυγής.

Σχετικά με την ανάλωση κεφαλαίου των ετών έως και το, ισχυρίστηκε ότι επειδή υπέβαλαν ηλεκτρονικά την αίτηση για την κάλυψη των εμβασμάτων αλλά και τον φάκελο τεκμηρίωσης πριν την έκδοση της ΠΟΛ1033/21-2-2013, δεν είχαν τη δυνατότητα να επικαλεσθούν καταθέσεις που υπήρχαν στις τράπεζες τηνκαι συγκεκριμένα καταθέσεις σε repos, ποσού 250.000.000 δρχ. Τη βεβαίωση της τράπεζας για το σχετικό ποσό την προσκόμισαν στην Υπηρεσία μας καθότι το ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. τους έδωσε μόνο πενθήμερη προθεσμία για να προσκομίσουν τα δικαιολογητικά για την κάλυψη των εμβασμάτων.

Στη συνέχεια ο λογιστής Κος, ισχυρίστηκε ότι από την ανάλωση κεφαλαίου του και των δύο παιδιών τουπροκύπτει υπόλοιπο κεφαλαίου περίπου 4.500.000 € το ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. όμως δεν έλαβε υπόψιν του καθόλου το υπόλοιπο κεφάλαιο που προκύπτει από τις δηλώσεις των παιδιών του και χρέωσε το ποσό του εμβάσματος που έφυγε από τον κοινό λογαριασμό στην Ελλάδα σε κοινό λογαριασμό του εξωτερικού στον(πατέρα), χωρίς να εφαρμόσει την ΠΟΛ 1033/2013.

Επίσης το ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. δεν αναγνώρισε το ποσό του εμβάσματος από τον κοινό λογαριασμό με εντολή του (παιδί) σε λογαριασμό του στο εξωτερικό ποσού 480.000 €.

Ο προσφεύγων με το με αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ., ο προσφεύγων υπέβαλλε έγγραφο με πρόσθετες πληροφορίες και συγκεκριμένα:

α) Το απόιδιωτικό συμφωνητικό επαγγελματικής μίσθωσης μεταξύ του προσφεύγοντος και της εταιρείας «.....», και τις τροποποιήσεις που έγιναν την 29/3/....., 13/5/.....και 1/10/.....

β) Τα βιβλιάρια κίνησης του με αρ., κοινού τραπεζικού λογαριασμού του προσφεύγοντος με τα παιδιά τουκαθώς και τη σύζυγο του, της τράπεζας

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, εφόσον αποδεικνύεται από επίσημα δικαιολογητικά (βεβαίωση από χρηματοπιστωτικά ιδρύματα) και εφόσον έχουν υποβληθεί οι σχετικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος.

Στην ηλεκτρονική εφαρμογή συμπληρώνεται το πεδίο “Αφορολόγητα και φορολογηθέντα κατ’ ειδικό τρόπο” στο οικον. έτος 2000, με το ποσό αυτό.

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

Επειδή από τα νέα στοιχεία (σχετ. 20) που κατατέθηκαν με την κρινόμενη προσφυγή, προέκυψε ότι ο προσφεύγων, την 31-12-....., είχε στον επενδυτικό λογαριασμό (reposit) ποσό 250.000.000 δρχ. Το ποσό αυτό ήταν κατατεθειμένο στον με αριθμό λογαριασμό στηνκαι στο κατάστημα(135) στο όνομα του προσφεύγοντος, σύμφωνα με την απόαπάντηση της, σε γραπτό αίτημα του προσφεύγοντος, η οποία κατατέθηκε πρωτότυπα στην υπηρεσία μας με την ενδικοφανή προσφυγή, και λαμβάνεται υπόψιν από την υπηρεσία μας.

Επειδή δεν προσκομίστηκε βεβαίωση από πιστωτικό ίδρυμα για τα χρηματικά διαθέσιμα που είχε, ο προσφεύγων, την 31/12/....., προκειμένου να προκύπτει ότι υπήρχαν χρηματικά διαθέσιμα για την απόκτηση των χρεογράφων (reposit), που ήταν στον με αριθμό λογαριασμό στηνκαι στο κατάστημα(135) στο όνομα του προσφεύγοντος.

Ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος, να αναγνωρισθεί το ανωτέρω ποσό ως καταθέσεις που είχε την 31/12/....., απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή με το άρθρο 48 § 3 του Ν. 2238/1994 όπως αυτό τροποποιήθηκε με το άρθ. 15 § 3 του Ν. 3888/....., 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/.....§§§ 1, 2, 11 μεταξύ άλλων αναφέρεται ότι: «1. Με τις διατάξεις της [παραγράφου 3 του άρθρου 15](#) του ν.[3888/.....](#), Φ.Ε.Κ. 175/Α' 30-9-....., 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/.....](#) 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 με το άρθρο 1 §§ 1, 2 του Ν.5638/1932 ορίζεται ότι « 1. Χρηματική κατάθεσις παρά τραπέζης εις ανοιχτόν λογαριασμόν επ’ ονόματι δύο ή πλειοτέρων από κοινού (compte joint, joint account) είναι εν τη εννοία του παρόντος νόμου η παρέχουσα τον όρον ότι του εκ ταύτης λογαριασμού δύναται να κάμνη χρήσιν, εν όλω ή εν μέρει, άνευ συμπράξεως των λοιπών, είτε εις, είτε τινές και πάντες κατ’ ιδίαν οι δικαιούχοι.

2. Η χρηματική κατάθεσις περί ης η προηγούμενη παράγραφος επιτρέπεται να ενεργείται και εις κοινόν λογαριασμόν επί προθεσμία ή ταμειυτηρίου υπό προειδοποίησιν.».

Επειδή με το άρθρο 4 του Ν.5638/1932 ορίζεται ότι « Κατάσχεσις της καταθέσεως επιτρέπεται, έναντι όμως των κατασχόντων αυτή τεκμαίρεται αμαχήτως, ότι ανήκει εις πάντας τους δικαιούχους κατ’ ίσα μέρη. ».

Επειδή στην εγκύκλιο 1033/21-2-2013 παρ. 18 αναφέρεται ότι « Για τους **κοινούς τραπεζικούς λογαριασμούς**, το ποσό του εμβάσματος **επιμερίζεται στους συνδικαιούχους καταρχήν ισομερώς** και, εφόσον ο φορολογούμενος επικαλείται διαφορετική αναλογία, φέρει το βάρος της απόδειξης με κάθε νόμιμο μέσο.».

Επειδή με το άρθρο 64 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι «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 ο προσφεύγων ελέγχεται για προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, λόγω της αποστολής στο εξωτερικό των εμβασμάτων από κοινούς λογαριασμούς στους οποίους είναι συνδικαιούχος, τα οποία κατ’ έλεγχο θεωρήθηκε ότι τον αφορούν και τον βαρύνουν στο σύνολό τους και ότι το ύψος τους δεν δικαιολογείται από τα δηλωθέντα εισοδήματά του και από τα προσκομισθέντα στοιχεία στον έλεγχο, για τα εμβάσματα που απεικονίζονται στον κάτωθι πίνακα:

	Χρήση	Πλήθος εμβασμάτων	Ποσό εμβασμάτων
.....		17	2.380.599,44 €
.....		9	316.265,83 €
Σύνολα		26	2.696.865,27 €

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι μη ορθά και χωρίς αιτιολογία η φορολογική αρχή του καταλόγισε το σύνολο των εμβασμάτων, ενώ οι λογαριασμοί αποστολής τους ήταν κοινοί και τα εμβάσματα δεν αφορούσαν αποκλειστικά και μόνο τον ίδιο αλλά για τα εμβάσματα από το λογαριασμό στηναφορούσαν και την σύζυγο και τους δύο υιούς του, και τα εμβάσματα από τους λογαριασμούς τηςαφορούσαν και τους δύο υιούς του, συνδικαιούχους των λογαριασμών αυτών.

Επειδή η διαπίστωση της φορολογικής αρχής ότι τα κρινόμενα εμβάσματα ανήκουν μόνον στον προσφεύγοντα, παρότι απεστάλησαν από κοινούς λογαριασμούς, είναι αναπόδεικτη και στερείται αιτιολογίας και τεκμηρίωσης, καθότι η φορολογική αρχή δεν αποδεικνύει ότι τα κατατεθέντα ποσά στους λογαριασμούς αυτούς αποτελούν περιουσία αποκλειστικά και μόνο του προσφεύγοντος.

Επειδή εν προκειμένω τα κρινόμενα εμβάσματα προέρχονται από κοινούς λογαριασμούς, βάσει των ανωτέρω η αξία των εμβασμάτων αυτών πρέπει να επιμεριστεί ισομερώς σε όλους τους συνδικαιούχους των λογαριασμών αποστολής τους, με ιδιαίτερο έλεγχο κάθε συνδικαιούχου κατά το μέρος που τον αφορά.

Επειδή, εφόσον κριθεί αναγκαίο, παρέχεται στον προϊστάμενο της αρμόδιας φορολογικής αρχής η δυνατότητα διενέργειας πλήρους φορολογικού ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 23 του Κ.Φ.Δ.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της κρινόμενης προσφυγής, τροποποιούμε τις προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος των οικ. ετών,, καθώς και τις προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης των ανωτέρω οικ. ετών αντίστοιχα και προσδιορίζουμε τους αναλογούντες φόρους για κάθε οικ. έτος λαμβάνοντας υπόψη το ποσό εμβάσματος που αναλογεί ισομερώς στον προσφεύγοντα με βάση τον αριθμό των συνδικαιούχων των κοινών λογαριασμών από τους οποίους αυτά απεστάλησαν στο εξωτερικό.

ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΕΜΒΑΣΜΑΤΩΝ ΣΤΟΥΣ ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΥΣ ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ

ΧΡΗΣΗ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ/ ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟ	ΠΟΣΟ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ ΚΑΙ ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ ΤΟΥ
-------------	---------	---------------	----------------------------	--

	.....	.....	40.664,58 € / 4 =10.116,65 €	20.233,29 €
ΧΡΗΣΗ .....	.....	.....	106.110,38 € / 4 =26.527,60 €	53.055,20 €
	.....	.....	2.274.489.06€/3= 758.163.02 €	758.163.02 €
ΧΡΗΣΗ .....	.....	.....	116.265,83€/4 =29.066,46€	58.132,92 €
	.....	.....	200.000,00€/3 =66.666,67 €	66.666,67 €

**ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΑΡΘΡ. 48 § 3 ΤΟΥ Ν.2238/94
ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ**

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΤΗ	βάσει απόφασης	 βάσει απόφασης	 βάσει απόφασης	 ως ΕΛΕΓΧΟΣ
ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΣΧΗΜΑΤΙΣΘΕΝΤΟΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ	1.300.907,13	1.931.550,52	1.776.374,20	1.597.062,70
ΤΕΛΙΚΟ ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΧΡΗΣΗΣ	118.209,25	180.574,83	175.409,61	179.311,50
ΝΕΟ ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΣΧΗΜΑΤΙΣΘΕΝΤΟΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΩΝ ΕΤΩΝ	1.419.116,38	2.112.125,35	1.951.783,81	1.776.374,20
ΠΟΣΟ ΕΜΒΑΣΜΑΤΟΣ	124.799,59	811.218,22	20.233,29 €	
ΤΕΛΙΚΟ ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΣΧΗΜΑΤΙΣΘΕΝΤΟΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ	1.294.316,79	1.300.907,13	1.931.550,52	
ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΗ ΩΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΡΘΡΟΥ 48 § 3 ΤΟΥ Ν.2238/94	0,00	0,00	0,00	

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

Φορολογητέα εισοδήματα για το οικ. έτοςμε βάση την παρούσα απόφαση :

Μετά από τα παραπάνω τα φορολογητέα εισοδήματα με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής :

Φορολογητέα εισοδήματα βάσει δήλωσης	175.629,61 €
Προσαύξηση αρθρ. 48 § 3 του Ν. 2238/94	288.905,38 €
Φορολογητέα εισοδήματα βάσει οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού	464.534,99
Μείον προσαύξηση αρθρ. 48 § 3 του Ν. 2238/94 που προτείνεται από	288.905,38 €

την παρούσα απόφαση να διαγραφεί	
Φορολογητέα εισοδήματα βάσει της παρούσας απόφαση	175.629,61 €

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

Διαφορά φόρου βάσει ελέγχου	130.007,42 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ελέγχου	93.605,34 €
Διαφορά φόρου βάσει της παρούσας απόφασης	0,00 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας βάσει της παρούσας απόφασης	0,00 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00 €

Φορολογητέα εισοδήματα για το οικ. έτοςμε βάση την παρούσα απόφαση :

Μετά από τα παραπάνω τα φορολογητέα εισοδήματα με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής :

Φορολογητέα εισοδήματα βάσει δήλωσης	137.692,72 €
Προσαύξηση αρθρ. 48 § 3 του Ν. 2238/94	198.056,58 €
Φορολογητέα εισοδήματα βάσει οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού	335.749,30 €
Μείον προσαύξηση αρθρ. 48 § 3 του Ν. 2238/94 που προτείνεται από την παρούσα απόφαση να διαγραφεί	198.056,58 €
Φορολογητέα εισοδήματα βάσει της παρούσας απόφασης	137.692,72 €

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

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

Διαφορά φόρου βάσει ελέγχου	89.125,46 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ελέγχου	40.997,71 €
Διαφορά φόρου βάσει της παρούσας απόφασης	0,00 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας βάσει της παρούσας απόφασης	0,00 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00 €

Φορολογητέα εισοδήματα για το οικ. έτοςγια την επιβολή Ειδικής Εισφοράς αλληλεγγύης, με βάση την παρούσα απόφαση :

Μετά από τα παραπάνω τα φορολογητέα εισοδήματα με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής :

Φορολογητέα εισοδήματα επιβολής εισφοράς βάσει δήλωσης	180.474,38 €
Φορολογητέα εισοδήματα επιβολής εισφοράς βάσει οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού	469.379,76 €
Φορολογητέα εισοδήματα επιβολής εισφοράς που προτείνεται από την παρούσα απόφαση να διαγραφεί	288.905,38 €
Φορολογητέα εισοδήματα επιβολής εισφοράς βάσει της παρούσας απόφασης	180.474,38 €

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

Διαφορά φόρου βάσει ελέγχου	11.556,21 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ελέγχου	7.858,22 €
Διαφορά φόρου βάσει της παρούσας απόφασης	0,00 €
λόγω ανακρίβειας βάσει της παρούσας απόφασης	0,00 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00 €

Φορολογητέα εισοδήματα για το οικ. έτοςγια την επιβολή Ειδικής Εισφοράς αλληλεγγύης, με βάση την παρούσα απόφαση :

Μετά από τα παραπάνω τα φορολογητέα εισοδήματα με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής :

Φορολογητέα εισοδήματα επιβολής εισφοράς βάσει δήλωσης	144.090,65 €
Φορολογητέα εισοδήματα επιβολής εισφοράς βάσει οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού	342.147,23 €
Φορολογητέα εισοδήματα επιβολής εισφοράς που προτείνεται από την παρούσα απόφαση να διαγραφούν	198.056,58 €
Φορολογητέα εισοδήματα επιβολής εισφοράς βάσει της παρούσας απόφασης	144.090,65 €

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

Διαφορά φόρου βάσει ελέγχου	7.922,26 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ελέγχου	3.644,24 €
Διαφορά φόρου βάσει της παρούσας απόφαση	0,00 €
λόγω ανακρίβειας βάσει της παρούσας απόφαση	0,00 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00 €

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
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).