



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9569815

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 29/09/2014

Αριθμός απόφασης: 2956

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 30/06/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή του ... ΑΦΜ ..., κατοίκου ...Αττικής, οδός ... κατά της υπ' αριθ. ... πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. οικονομικού έτους 2012 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την υπ' αριθ. ... πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. οικονομικού έτους 2012 της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από .../2014 οικεία έκθεση ελέγχου.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 24/09/2014 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 30/06/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αρ. ... πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. οικονομικού έτους 2012 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 147.516,09 €, πλέον 70.807,72 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας) και ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 14.110,72 € πλέον 6.773,15 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Η διαφορά φόρου προέκυψε ύστερα από μερικό φορολογικό έλεγχο που διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα από το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. με σκοπό τον προσδιορισμό του εισοδήματος του, καθώς σύμφωνα με στοιχεία του Υπουργείου Οικονομικών απεστάλησαν κατά το οικονομικό έτος 2012 εμβάσματα (χρηματικά ποσά) από ημεδαπούς τραπεζικούς λογαριασμούς του σε τραπεζικούς λογαριασμούς της αλλοδαπής ύψους 350.000,00 ευρώ (22/06/2011).

Ο λογαριασμός από τον οποίο απεστάλησαν τα εμβάσματα ανήκε στους εξής συνδικαιούχους: α)...., β) ..., γ)τον προσφεύγοντα και δ)...

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

- Η αναιτιολόγητη απόρριψη από μέρους της φορολογικής αρχής του αιτήματος παράτασης για υποβολή υπομνήματος απόψεων του προσφεύγοντος, αποτελεί παράβαση των διατάξεων που αφορούν το δικαίωμα σε προηγούμενη ακρόαση.

- Η προσβαλλόμενη πράξη είναι αναιτιολόγητη και φέρει ουσιώδεις ελλείψεις καθώς στηρίζεται σε έκθεση ελέγχου χωρίς να αναφέρει την ημερομηνία σύνταξης αυτής.

- Ο υπολογισμός του προς φορολόγηση ποσού είναι εσφαλμένος διότι όταν πρόκειται για κοινούς τραπεζικούς λογαριασμούς τότε το ποσό του εμβάσματος επιμερίζεται στους συνδικαιούχους καταρχήν ισομερώς(άρθρο 18, ΠΟΛ 1033/2013).

- Η κρίση της φορολογικής αρχής περί ανακρίβειας των φορολογικών δηλώσεων είναι εσφαλμένη και μη νόμιμη.

- Η έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης έγινε μετά από μη ορθή εκτίμηση των αποδεικτικών μέσων και των πραγματικών περιστατικών της υπόθεσης.

- Η αιτιολογία της προσβαλλόμενης πράξης είναι πλημμελής.

- Προσκομίζει και επικαλείται ως νέο στοιχείο την πώληση μετοχών που διενεργήθηκε μέσω της ανώνυμης χρηματιστηριακής εταιρείας «.....», προσκομίζοντας τα σχετικά δικαιολογητικά.

Επειδή με το άρθρο 48 § 3 του Ν. 2238/1994 όπως αυτό τροποποιήθηκε με το άρθρ. 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 (άρθρα 4 και 48 του ν.2238/1994) λογίζεται ως εισόδημα προερχόμενο από ελευθέρια επαγγέλματα. Αν και από την ισχύουσα διάταξη θα μπορούσε να υποστηριχθεί ότι προέκυπτε χωρίς αμφιβολία το γεγονός ότι ο φορολογούμενος υποχρεούται να αποδείξει την πραγματική πηγή ή αιτία του εισοδήματος του, 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 σύμφωνα με την έκθεση ελέγχου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π και τις σχετικές προσκομισθείσες από τον προσφεύγοντα βεβαιώσεις της Τράπεζας ... ο λογαριασμός από τον οποίο απεστάλησαν τα εμβάσματα ανήκε στους εξής συνδικαιούχους : α)...., β), γ)τον προσφεύγοντα και δ).... Επίσης σύμφωνα με τη προσκομισθείσα βεβαίωση της Τράπεζας ... ο λογαριασμός στον οποίο κατατέθηκαν τα εν λόγω εμβάσματα στη Κύπρο ανοίχθηκε με τους ίδιους τέσσερις προαναφερόμενους συνδικαιούχους .

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.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι μη ορθά και χωρίς αιτιολογία η φορολογική αρχή του καταλόγισε το σύνολο των εμβασμάτων, ενώ ο λογαριασμός αποστολής τους ήταν κοινός και τα εμβάσματα δεν αφορούσαν αποκλειστικά και μόνο τον ίδιο αλλά και την αδερφή του, τον πατέρα του και τη μητέρα 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.

Επειδή στην εγκύκλιο 1033/21-2-2013 παρ. 12 αναφέρεται 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 τέλος του έτους 1999, δε μπορεί να επικαλεσθεί και ανάλωση προηγούμενων ετών.».

Επειδή στην εγκύκλιο 1033/21-2-2013 παρ. 14 αναφέρεται ότι «Σε περίπτωση που ο δικαιούχος του εμβάσματος πούλησε μετοχές εισηγμένες ή μη, μπορεί να καλύψει το ποσό του εμβάσματος με το ποσό που προήλθε από τη πώληση αυτή, υπό την προϋπόθεση ότι η εκποίηση του έχει λάβει χώρα πριν από την ημερομηνία του εμβάσματος και εφόσον βέβαια προκύπτει από νόμιμα παραστατικά στα οποία απεικονίζονται οι σχετικές πράξεις. Επιπλέον σε κάθε περίπτωση ελέγχεται η οικονομική δυνατότητα απόκτησης των μετοχών από το φορολογούμενο.».

Επειδή σύμφωνα με την από 17/04/2014 βεβαίωση της ... η οποία εκδόθηκε προς την αδερφή του προσφεύγοντος ..., στις 31/12/1999 διατηρούνταν στην εν λόγω τράπεζα τραπεζικός λογαριασμός με συνδικαιούχους τους α)..., β)τον προσφεύγοντα ...και γ)... με υπόλοιπο το οποίο ανερχόταν σε 11.660.906 δρχ ή 34.221,29 ευρώ. Επίσης διατηρούνταν μερίδια Αμοιβαίου

Κεφαλαίου «...» με τους ίδιους τρεις συνδικαιούχους τα οποία ρευστοποιήθηκαν στις 03/01/2000 και το ποσό ύψους 111.389.301 δρχ. ή 326.894,50 ευρώ κατατέθηκε στον προαναφερόμενο λογαριασμό της ... με συνδικαιούχο και τον προσφεύγοντα.

Επειδή από τα παραπάνω χρηματικά διαθέσιμα ποσού 34.221,29 ευρώ της 31/12/1999 που διατηρούνταν στον τραπεζικό λογαριασμό της ..., αναλογεί στον προσφεύγοντα το 1/3 αυτού, ήτοι ποσό 11.407,10 €. (ισομερώς καταμεριζόμενο στους τρεις συνδικαιούχους).

Επειδή από τα παραπάνω μερίδια Αμοιβαίου Κεφαλαίου «...», που διατηρούνταν στον τραπεζικό λογαριασμό της ... και που ρευστοποιήθηκαν την 3/1/2000 με αξία εξαγοράς 326.894,50 €, αναλογεί στον προσφεύγοντα το 1/3 αυτού, ήτοι ποσό 108.964,83 € (ισομερώς καταμεριζόμενο στους τρεις συνδικαιούχους).

Επειδή αποδεικνύεται στην περίπτωση του προσφεύγοντος από βεβαιώσεις τραπεζών, ότι υπήρχαν κατά την 31/12/1999 α)χρηματικά διαθέσιμα ως ανωτέρω και β)χρεώγραφα (Α/Κ ως ανωτέρω) τα οποία στη συνέχεια πιστώθηκαν κατά την εξόφληση τους σε τραπεζικό λογαριασμό με συνδικαιούχο τον ίδιο σε χρόνο προγενέστερο της μεταφοράς χρηματικού ποσού στο εξωτερικό με έμβασμα, οπότε ο προσφεύγων μπορεί να καλύψει το ποσό του εμβάσματος με χρηματικά διαθέσιμα αλλά και με χρεώγραφα (Α/Κ) που είχε στην κατοχή του στο τέλος του 1999.

Επειδή λαμβάνοντας υπόψη: α)το ποσό των εμβασμάτων που αναλογεί ισομερώς στον προσφεύγοντα με βάση τον αριθμό των συνδικαιούχων των κοινών λογαριασμών από τους οποίους αυτά απεστάλησαν στο εξωτερικό β)την έκθεση ελέγχου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και συγκεκριμένα την επισυναπτόμενη κατάσταση προσδιορισμού πλεονάζοντος κεφαλαίου των οικ. ετών 2001-2012 βάσει ελέγχου αλλά και γ)τα όσα αναφέρθηκαν παραπάνω σχετικά με τα χρηματικά διαθέσιμα του προσφεύγοντος πριν από την αποστολή των εμβασμάτων, προκύπτει ότι ο προσφεύγων διέθετε υπόλοιπο κεφαλαίου κατά το προηγούμενο των εμβασμάτων οικ. έτος 2010 (ήτοι στις 31/12/2009) ύψους 200.809,01 ευρώ. Το ποσό αυτό υπερκαλύπτει το ¼ του χρηματικού ποσού που απεστάλη με έμβασμα κατά το έτος 2010, ήτοι 108.331,99 €(433.327,94 ευρώ/4) και αφήνει και υπόλοιπο κεφαλαίου για την επόμενη χρήση ύψους 112.867,62 €, με αποτέλεσμα να καλύπτεται εξ ολοκλήρου και το ¼ του χρηματικού ποσού που απεστάλη με έμβασμα κατά το έτος 2011, ήτοι 87.500,00 € (350.000,00 ευρώ/4) και να μην απομένει υπόλοιπο ποσό προς φορολόγηση.(Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση).

Επειδή από τα ανωτέρω εκτεθέντα διαπιστώνεται ότι ο προσφεύγων είχε το διαθέσιμο εισόδημα για την πραγματοποίηση των εν λόγω εμβασμάτων.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω , παρέλκει η εξέταση των υπόλοιπων προβαλλόμενων με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή λόγων.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την εν μέρει αποδοχή της με αρ. πρωτ. ... ενδικοφανούς προσφυγής του ... και την τροποποίηση της προσβαλλόμενης υπ' αρ. ... πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. οικονομικού έτους 2012.

ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΕΜΒΑΣΜΑΤΩΝ ΣΤΟΥΣ ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΥΣ ΜΕ ΒΑΣΕΙ ΤΗΝ ΠΑΡΟΥΣΑ

ΑΠΟΦΑΣΗ

ΧΡΗΣΗ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ/ ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟ	ΠΟΣΟ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ
ΧΡΗΣΗ 2011			350.000,00 €/ 4 =87.500,00 €	87.500,00 €

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

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΤΗ	2012 βάσει Απόφασης	2012 βάσει ΕΛΕΓΧΟΥ
ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΣΧΗΜΑΤΙΣΘΕΝΤΟΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ως απόφαση Δ.Ε.Δ.	112.867,62 €	0,00 €
ΤΕΛΙΚΟ ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΧΡΗΣΗΣ	14.932,15 €	14.932,15 €
ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΣΧΗΜΑΤΙΣΘΕΝΤΟΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΩΝ ΕΤΩΝ	127.799,77 €	14.932,15 €
ΠΟΣΟ ΕΜΒΑΣΜΑΤΟΣ	87.500,00 €	350.000,00 €
ΤΕΛΙΚΟ ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΣΧΗΜΑΤΙΣΘΕΝΤΟΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ	40.299,77 €	0,00 €
ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΗ ΩΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΡΘΡΟΥ 48 § 3 ΤΟΥ Ν.2238/94	0,00 €	335.067,85 €

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:
Φορολογητέα εισοδήματα για το οικ. έτος 2012 με βάση την παρούσα απόφαση:

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

Φορολογητέα εισοδήματα βάσει δήλωσης	35.400,18 €
Προσαύξηση αρθρ. 48 § 3 του Ν. 2238/94	335.067,85 €
Φορολογητέα εισοδήματα βάσει οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού	370.468,00 €
Μείον ποσό που δεν αποτελεί προσαύξηση αρθρ. 48 § 3 του Ν. 2238/94 και διαγράφεται με την παρούσα απόφαση	335.067,85 €

Φορολογητέα εισοδήματα βάσει της παρούσας απόφασης	35.400,18 €
---	--------------------

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	147.516,09 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ελέγχου	70.807,72 €
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. έτος 2012 για 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	35.400,18 €
Φορολογητέα εισοδήματα επιβολής εισφοράς βάσει οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού	370.468,00 €
Φορολογητέα εισοδήματα επιβολής εισφοράς που διαγράφονται με την παρούσα απόφαση	335.067,85 €
Φορολογητέα εισοδήματα επιβολής εισφοράς βάσει της παρούσας απόφασης	35.400,18 €

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

Διαφορά φόρου βάσει ελέγχου	14.110,72 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ελέγχου	6.773,15 €
Διαφορά φόρου βάσει της παρούσας απόφασης	0,00 €
Προσαύξηση λόγω ανακρίβειας βάσει της παρούσας απόφασης	0,00 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ
α.α.**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ