



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9563608
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 2/10/2014

Αριθμός απόφασης: 3081

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-.....Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου Σαλαμίνας, οδός, κατά των α) υπ' αριθ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτουςκαι β) υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, οικονομικού έτους, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Τις α) υπ' αριθ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτουςκαι β) υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, οικονομικού έτους, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. των οποίων ζητείται η ακύρωση ή τροποποίηση, 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:

α) 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 310.181,16 €, πλέον 155.090,58 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

β) 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 28.240,87 €, πλέον 14.120,43 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Με την υπ' αριθ.εντολή μερικού ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., διενεργήθηκε μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος για τα οικ. έτη,&, προκειμένου να διαπιστωθεί αν προκύπτει προσαύξηση της περιουσίας του προσφεύγοντα κατά τις ανωτέρω χρήσεις, από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, που δεν δικαιολογείται (άρθρ. 48 §3 ν. 2238/1994 όπως τροποποιήθηκε με την παρ. 3 του άρθρ. 15 του ν. 3888/..... και ισχύει), επειδή ο προσφεύγων κατά το ημερολογιακό έτος(οικ.) απέστειλε στο εξωτερικό χρηματικά εμβάσματα συνολικού ποσού 820.000,00 ευρώ.

Τα εμβάσματα απεστάλησαν στο εξωτερικό (.....) από κοινό τραπεζικό λογαριασμό στην Τράπεζα, με αριθμό, ο οποίος ανήκε στους εξής συνδικαιούχους: α)και β)

Τα εμβάσματα απεστάλησαν σε κοινό λογαριασμό τηςΤράπεζας, με τους ίδιους ως άνω συνδικαιούχους.

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

1) Ολόκληρο το ποσό του εμβάσματος ποσού 820.000,00 € ανήκει εξ' ολοκλήρου στον πατέρα του

2) Ότι αν δεν γίνει δεκτός ο ανωτέρω ισχυρισμός, πρέπει να επιμεριστεί το ποσό του εμβάσματος στους συνδικαιούχους του λογαριασμού, σύμφωνα με την εγκύκλιο 1033/2013 και να μειωθεί το ποσό των 410.000,00 € που αντιστοιχεί στον προσφεύγοντα με το ποσό των 281.913,50 που κατατέθηκε από τον πατέρα του

Επειδή με το άρθρο 12 παρ.1 του ΠΔ 186/1992 (Κ.Β.Σ.) ορίζεται ότι :« Για την πώληση αγαθών για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου ή δικαιώματος εισαγωγής και την παροχή υπηρεσιών από επιτηδευματία σε άλλο επιτηδευματία και τα πρόσωπα των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 2 του Κώδικα αυτού, για την άσκηση του επαγγέλματός τους ή την εκτέλεση του σκοπού τους, κατά περίπτωση, καθώς κα για την πώληση αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών εκτός της χώρας εκ δίδεται τιμολόγιο. ».

Επειδή με το άρθρο 12 παρ. 16 περ. α' του ΠΔ 186/1992 (Κ.Β.Σ.) ορίζεται ότι :« Οι διατάξεις του άρθρου αυτού **δεν έχουν εφαρμογή**:

α) Στις πωλήσεις ακινήτων, βιομηχανοστασίων, **πλοίων**, αυτοκινήτων, αεροσκαφών και λοιπών μηχανημάτων, **εφόσον συντάσσονται συμβόλαια μεταβίβασης**, καθώς και στις πωλήσεις μετοχών, παραγώγων, ομολογιών, ομολόγων, εντόκων γραμματίων και λοιπών συναφών.».

Επειδή η πώληση του πλοίου από την εταιρία «.....» με Α.Φ.Μ.προς την εταιρία «.....» με Α.Φ.Μ., έγινε με ιδιωτικό συμφωνητικό και όχι με συμβολαιογραφική πράξη.

Επειδή όπως ισχυρίζεται ο προσφεύγων με την κρινόμενη προσφυγή, «*Με το απόιδιωτικό συμφωνητικό πώλησης πλοίου η εταιρία «.....» πώλησε στη «.....» το εν λόγω πλοίο έναντι τιμήματος 2.400.000 ευρώ το οποίο συμφωνήθηκε να εξοφληθεί τμηματικά σε 12 ισόποσες δόσεις. Από το τίμημα αυτό ο πατέρας μουορίστηκε ότι θα εισέπραττε το ποσό των 960.000 ευρώ σε 12 επιταγές των 80.000 ευρώ. Ωστόσο έγινε προφορική τροποποίηση του ως άνω συμφωνητικού την ίδια μέρα και συμφωνήθηκε το ποσό των 880.000 ευρώ να καταβληθεί αυθημερόν στον οποίο παραδόθηκε η αρ.επιταγή ύψους 880.000 ευρώ. Το υπόλοιπο ποσό 80.000 ευρώ εισπράχτηκε με την αρ. 1309881-2 επιταγή.*»

Επειδή, το απόιδιωτικό συμφωνητικό πώλησης πλοίου προέβλεπε την έκδοση 12 επιταγών των 80.000,00 ευρώ εκάστη με εκδότη «.....» και με ημερομηνίες εξοφλήσεως και συγκεκριμένα:

.....

Επιπλέον η επιταγή των 880.000,00 ευρώ είναι σε διαταγήκαι όχι στο όνομα της αγοράστριας εταιρείας όπως προβλέπει το σχετικό συμφωνητικό.

Το συμφωνητικό πώλησης και η ως άνω επιταγή φέρουν την ίδια ημερομηνία ενώ η εξόφληση της πρώτης επιταγής των 80.000,00 ευρώ προβλέπεται να εξοφληθεί την

Ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι έγινε προφορική συμφωνία δεν γίνεται αποδεκτός διότι ήδη είχαν εκδοθεί οι ανωτέρω αναγραφόμενες επιταγές.

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 (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 ταμιευτηρίου 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 κοινό λογαριασμό στον οποίο 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, με συνδικαιούχους τους : α)και β) και ότι ο τροφοδότης αυτού ήταν ο πατέρας.

Επειδή από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι πράγματι, το χρηματικό ποσό του εν λόγω εμβάσματος εξήχθη από τον ως άνω αναφερόμενο κοινό λογαριασμό. Όσον αφορά τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος, σχετικά με την κατάθεση δύο επιταγών ποσού 201.913,50 ευρώ και 80.000,00 ευρώ που έγιναν στον κοινό λογαριασμό της τράπεζας, από τον πατέρα του, δεν γίνεται αποδεκτός διότι δεν προσκομίσθηκαν στοιχεία που να αποδεικνύουν από ποιες συναλλαγές του πατέρα του προήλθαν αυτές οι επιταγές.

Επειδή η διαπίστωση της φορολογικής αρχής ότι το κρινόμενο έμβασμα ανήκει μόνον στον προσφεύγοντα, παρότι απεστάλει από κοινό λογαριασμό, 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 το κρινόμενο έμβασμα προέρχεται από κοινό λογαριασμό, 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 με τις διατάξεις του άρθρου 29 του Ν. 3986/.....ορίζεται ότι : « **παρ.1.** Επιβάλλεται ειδική εισφορά αλληλεγγύης στα εισοδήματα άνω των δώδεκα χιλιάδων (12.000) ευρώ των φυσικών προσώπων, που προέκυψαν κατά τις διαχειριστικές χρήσεις έως καικαι δηλώνονται με τις δηλώσεις των αντίστοιχων οικονομικών ετών-

παρ.3. Η ειδική εισφορά αλληλεγγύης, που επιβάλλεται στο συνολικό καθαρό εισόδημα της προηγούμενης παραγράφου, υπολογίζεται ως εξής:

α) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από δώδεκα χιλιάδες ένα (12.001) ευρώ έως είκοσι χιλιάδες (20.000) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή ένα τοις εκατό (1%) επί ολόκληρου του ποσού.

β) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από είκοσι χιλιάδες ένα (20.001) ευρώ έως και πενήντα χιλιάδες (50.000) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή δύο τοις εκατό (2%) επί ολόκληρου του ποσού.

γ) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από πενήντα χιλιάδες ένα (50.001) ευρώ και εκατό χιλιάδες (100.000) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή τρία τοις εκατό (3%) επί ολόκληρου του ποσού.

δ) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από εκατό χιλιάδες ένα (100.001) ευρώ και άνω, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή τέσσερα τοις εκατό (4%) επί ολόκληρου του ποσού.

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

Τη μερική αποδοχή της απόκαι με αρ. πρωτ.ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντοςμε ΑΦΜ και την τροποποίηση των προσβαλλόμενων α) την με αρ.πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικ. έτουςκαι β) την με αρ.πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ως εξής:

ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΕΜΒΑΣΜΑΤΩΝ ΣΤΟΥΣ ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΥΣ ΜΕ ΒΑΣΕΙ ΤΗΝ ΠΑΡΟΥΣΑ ΑΠΟΦΑΣΗ

ΧΡΗΣΗ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ/ ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟ	ΠΟΣΟ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ
		,	820.000,00€/2 =410.000,00 €	410.000,00 €

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

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΤΗ	βάσει απόφασης	 βάσει ελέγχου
ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΣΧΗΜΑΤΙΣΘΕΝΤΟΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ	109.800,71	89.763,10
ΤΕΛΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΧΡΗΣΗΣ		20.037,61

	15.496,65	
ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΣΧΗΜΑΤΙΣΘΕΝΤΟΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΩΝ ΕΤΩΝ	125.297,36	109.800,71
ΠΟΣΟ ΕΜΒΑΣΜΑΤΟΣ	410.000,00	0,00
ΤΕΛΙΚΟ ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΣΧΗΜΑΤΙΣΘΕΝΤΟΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ	0,00	109.800,71
ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΗ ΩΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΡΘΡΟΥ 48 § 3 ΤΟΥ Ν.2238/94	284.702,64	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	22.638,32 €
Προσαύξηση αρθρ. 48 § 3 του Ν. 2238/94	694.702,64 €
Φορολογητέα εισοδήματα βάσει οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού	717.340,96 €
Μείον ποσό που δεν αποτελεί προσαύξηση αρθρ. 48 § 3 του Ν. 2238/94 και διαγράφεται με την παρούσα απόφαση	410.000,00 €
Φορολογητέα εισοδήματα βάσει της παρούσας απόφασης	307.340,96 €

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

Διαφορά φόρου βάσει ελέγχου	310.181,16 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ελέγχου	155.090,58 €
Διαφορά φόρου βάσει της παρούσας απόφασης	125.681,16 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας βάσει της παρούσας απόφασης	62.840,58 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	188.521,74 €

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	22.638,32 €
Φορολογητέα εισοδήματα επιβολής εισφοράς βάσει οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού	694.702,64 €
Φορολογητέα εισοδήματα επιβολής εισφοράς που διαγράφονται με την παρούσα απόφαση	410.000,00 €
Φορολογητέα εισοδήματα επιβολής εισφοράς βάσει της παρούσας απόφασης	307.340,96 €

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

Διαφορά φόρου βάσει ελέγχου	28.240,87 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ελέγχου	14.120,43 €
Διαφορά φόρου βάσει της παρούσας απόφασης	11.840,87 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας βάσει της παρούσας απόφασης	5.920,44 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	17.761,31 €

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ 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).