



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9578520

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 7-10-2014

Αριθμός απόφασης 3094

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 και με αριθμό πρωτοκόλλου/2014 ενδικοφανή προσφυγή του του με Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός κατά των α)/2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου για το οικονομικό έτος 2012 β)/2014 οριστική πράξη

διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων του Προϊσταμένου οικ. έτους 2010 γ)/2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης φυσικών προσώπων του Προϊσταμένου οικ. έτους 2011 και δ)/2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης φυσικών προσώπων του Προϊσταμένου οικ. έτους 2012 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις υπ' αριθ. α)/2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου για το οικονομικό έτος 2012 β)/2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων του Προϊσταμένου οικ. έτους 2010

γ)/2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης φυσικών προσώπων του Προϊσταμένου οικ. έτους 2011 και δ)/2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης φυσικών προσώπων του Προϊσταμένου οικ. έτους 2012

καθώς και την από οικεία έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος των οποίων ζητείται η ακύρωση και η επανεξέταση.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από **εισήγηση του Α3** τμήματος της υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με Α.Φ.Μ., 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./2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος για το οικονομικό έτος 2012, φόρος εισοδήματος ποσού 16.347,03 € πλέον 8.173,52€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

2) Με την υπ' αρ./2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων του Προϊσταμένου καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος για το οικονομικό έτος 2010, έκτακτη εισφορά ποσό 1.042,44€ πλέον 1.042,44€.(πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

3) Με την υπ' αρ./2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης φυσικών προσώπων του Προϊσταμένου καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος για το οικονομικό έτος 2011, ειδική εισφορά

αλληλεγγύης ποσού 3.122,45 € πλέον 2.310,61 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

4) Με την υπ' αρ./2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης φυσικών προσώπων του Προϊσταμένου καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος για το οικονομικό έτος 2012, ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 1.676,16 € πλέον 838,08 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Η διαφορά φόρου προέκυψε ύστερα από τον μερικό έλεγχο φορολογίας εισοδήματος, που διενεργήθηκε στον υπόχρεο από για τις χρήσεις 2009, 2010 και 2011 και συγκεκριμένα :

A) Από τον διενεργηθέντα έλεγχο για το οικ. έτος 2012 προέκυψε αδικαιολόγητη επαύξηση της περιουσίας του ελεγχόμενου, σύμφωνα με το άρθρο 15 του ν.3888/10, που αποτελεί εισόδημα του άρθρου 48§3 του ν. 2238/94.

Ο προσφεύγων μετέφερε στο εξωτερικό χρηματικά ποσά (εμβάσματα) και συγκεκριμένα:

α) Ένα έμβασμα συνολικού ποσού 279.257,00 € το έτος 2010 και

β) Δύο εμβάσματα συνολικού ποσού 803.249,41€ το έτος 2011.

Από τον έλεγχο που έγινε στις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και από τα αποδεικτικά στοιχεία που προσκόμισε ο προσφεύγων στον έλεγχο, διαπιστώθηκε ότι για την κάλυψη των χρηματικών ποσών που μετέφερε στο εξωτερικό επικαλέσθηκε ποσά, που προέρχονται από νομίμως φορολογηθέντα εισοδήματα. Συγκεκριμένα ο προσφεύγων προσκόμισε στον έλεγχο τις πρωτότυπες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που υπέβαλε με τα εκκαθαριστικά σημειώματα αυτών από τα οικ. έτη 1981 έως 1995 καθώς και βεβαιώσεις τόκων καταθέσεων, τις οποίες ο έλεγχος έλαβε υπ' όψιν του. Από τα αναφερθέντα στοιχεία ο έλεγχος διαπίστωσε ότι προκύπτει κεφάλαιο, το οποίο σχηματίζεται από τα δηλωθέντα εισοδήματα και λοιπά χρηματικά ποσά σύμφωνα με το άρθρο 19 του ν. 2238/94. Το κεφάλαιο αυτό καλύπτει όλο το ποσό του εμβάσματος για το έτος 2010 ενώ για το έτος 2011 για την κάλυψη του εμβάσματος που εστάλη στο εξωτερικό υπολείπεται ποσό 41.749,11€.

Κατόπιν τούτου, προέκυψε αδικαιολόγητη προσαύξηση της περιουσίας του ελεγχόμενου για το έτος 2011, κατά το ανωτέρω ποσό, το οποίο σύμφωνα με τα οριζόμενα από τις διατάξεις του άρθρου 15 του Ν. 3888/30-09-10, αποτελεί εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών του άρθρου 48 παρ. 3 του Ν. 2238/94.

B) Καταλογίστηκε έκτακτη εισφορά 1% του άρθρου 5§1 του ν. 3833/10 στα εισοδήματα του οικ. έτος 2010 (χρήση 2009), διότι από τις προσκομισθείσες βεβαιώσεις εισοδήματος

από τόκους καταθέσεων, προέκυψε εισόδημα από τόκους 50.560,00€, το οποίο δεν είχε δηλωθεί με την υποβληθείσα δήλωση εισοδήματος. Το εισόδημα αυτό προστέθηκε στα δηλωθέντα από τον προσφεύγοντα εισοδήματα, με αποτέλεσμα το καθαρό συνολικό εισόδημα (φορολογητέο και αφορολόγητο), για την χρήση αυτή, να ξεπερνά τις 100.000,00 €

Γ) Καταλογίστηκε ειδική εισφορά αλληλεγγύης του ν. 3986/11 στα εισοδήματα του οικ. έτος 2011(χρήση 2010), διότι από τις προσκομισθείσες βεβαιώσεις εισοδήματος από τόκους καταθέσεων, προέκυψε εισόδημα από τόκους 49.603,28 €, το οποίο δεν είχε δηλωθεί με την υποβληθείσα δήλωση εισοδήματος. Το εισόδημα αυτό προστέθηκε στα δηλωθέντα από τον προσφεύγοντα εισοδήματα και επί του συνολικού εισοδήματος υπολογίστηκε ειδική εισφορά αλληλεγγύης και

Δ) Επιβλήθηκε ειδική εισφορά αλληλεγγύης του ν. 3986/11 στα εισοδήματα του οικ. έτος 2012 (χρήση 2011), που ανέρχονται στο ποσό των 84.118,37 €. Το ποσό αυτό σχηματίστηκε από το δηλωθέν με την υποβληθείσα δήλωση εισόδημα 42.369,26€ πλέον εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών του άρθρου 48 παρ. 3 του Ν. 2238/94 (προσαύξηση περιουσίας) 41.749,11€, όπως αυτό προσδιορίστηκε ανωτέρω.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των:

- 1) με αριθ./2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένουγια το οικ. έτος 2012,
- 2) με αριθ./2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων του Προϊσταμένου, για το οικ. έτος 2010,
- 3) με αριθ./2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης φυσικών προσώπων του Προϊσταμένου για το οικ. έτος 2011 και
- 4) με αριθ./2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης φυσικών προσώπων του Προϊσταμένου για το οικ. έτος 2012,

προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

Στις κατέθεσε , στην εκδούσα τις προαναφερόμενες πράξεις αρχή, έγγραφο, το οποίο πρωτοκολλήθηκε στις και πήρε αριθμό

Το έγγραφο αυτό κατατέθηκε μετά το πέρας του ελέγχου (.....ημερομηνία θεώρησης της έκθεσης ελέγχου) και δεν οφείλεται κατά τον προσφεύγοντα σε δική του

υπαιτιότητα, απλώς δεν του παρεδόθησαν έγκαιρα από τις αρμόδιες Υπηρεσίες τα στοιχεία τα οποία ζήτησε. Με το έγγραφο αυτό επισυνάπτει και νέα αποδεικτικά στοιχεία από τα οποία αποδεικνύεται ότι κατά τις προηγούμενες χρήσεις είχε αποκτήσει τα κάτωθι εισοδήματα απαλλασσόμενα από φόρους ή φορολογηθέντα με ειδικό τρόπο και τα οποία κατά τις ισχύουσες τότε διατάξεις δεν ήταν υπόχρεος να τα συμπεριλάβει στις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και συγκεκριμένα:

1) Την με αριθμό/2014 βεβαίωση εισοδήματος από τόκους καταθέσεων συνολικού ποσού 30.556,18 € της, που αφορούν το χρονικό διάστημα από 01/01/1974 – 31/12/2001.

2) Αντίγραφο εντάλματος πληρωμής του ταμείου ασφαλίσεως προσωπικού από το οποίο προκύπτει ότι κατεβλήθησαν στον προσφεύγοντα στις μετά από δικαστική απόφαση, αποδοχές προνοίας ύψους 19.484,08 € πλέον τόκος 12.311,81 € ήτοι σύνολο 31.795,89 € και

3) Αποδοχές - συντάξεις και επικουρικά ταμεία ποσού 15.702,18€ μέχρι τον μήνα του

Μετά τα ανωτέρω το αναλωθέν κεφάλαιο των προηγούμενων χρήσεων διαμορφώνεται για το έτος 2008 στο ποσό των 883.505,06€ (852.848,88+30.556,18) και για το έτος 2009 στο ποσό των **980.363,12 €** (949.806,94+30.556,18)

Επομένως διαφορά φορολογητέου εισοδήματος άρθρου 48§3 του ν. 2238/94, όπως αναλύεται στον κάτωθι πίνακα.

	ΕΤΟΣ 2010	ΕΤΟΣ 2011
Υπόλοιπο κεφάλαιο από εισοδήματα προηγούμενων χρήσεων	980.363,12	823.507,37
Σύνολο διαθέσιμου εισοδήματος χρήσης	90.605,36	15.702,18
Επιπρόσθετο εισόδημα που φορολογήθηκε με ειδικό τρόπο (εφάπαξ) προαναφερόμενο έγγραφο	31.795,89	0,00
Μείον εμβάσματα εξωτερικού	-279.257,00	-803.249,41
Σύνολο διαθέσιμου εισοδήματος για μεταφορά στην επόμενη χρήση	823.507,37	35.960,14

Συνεπώς η Δ/ση Επίλυσης Διαφορών θα πρέπει να λάβει υπόψη της εκτός από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης και τα στοιχεία που προσκόμισε στην ελεγκτική αρχή μετά το πέρας του ελέγχου, με το με αριθμό πρωτοκόλλου/2014 έγγραφό του.

Επειδή από την με αριθμό/2014 βεβαίωση εισοδήματος από τόκους καταθέσεων της, που προσκόμισε ο προσφεύγων στην Υπηρεσία μας με το με αριθ. . πρωτ. ΔΕΔ ΕΜΠ/2014 έγγραφό, (η οποία είναι συνέχεια της με αριθμό /2014 βεβαίωσης της ίδιας τράπεζας), προκύπτει ότι

από εισοδήματα από τόκους καταθέσεων ύψους 30.556,18€ για το χρονικό διάστημα από 01/01/1974 -31/12/2001 στον προσφεύγοντα αναλογούν :

Οι τόκοι από τους κοινούς λογαριασμούς του προσφεύγοντος με ένα ακόμη συνδικαιούχο ανέρχονται στο ποσό των 16.772.75 €, επομένως του αναλογεί το 1/2 ήτοι ποσό **8.386,38€**

Οι τόκοι από τους κοινούς λογαριασμούς του προσφεύγοντα με δύο (2) ακόμη συνδικαιούχους ανέρχονται στο ποσό των 13.783,43 €, επομένως του αναλογεί το 1/3 ήτοι ποσό **4.594,47 €.**

Επειδή ο προσφεύγων δεν προσκόμισε στην Υπηρεσία μας αποδεικτικά στοιχεία (υποβληθείσες δηλώσεις φόρου εισοδήματος και δικαιολογητικά αυτών) προκειμένου να διαπιστώσουμε αν τα ανωτέρω ποσά εισοδήματος από τόκους έχουν δηλωθεί στις υποβληθείσες από τον προσφεύγοντα δηλώσεις εισοδήματος στα αντίστοιχα έτη, και ως εκ τούτου αν έχουν συμπεριληφθεί από τον έλεγχο κατά τον προσδιορισμό του μη αναλωθέντος κεφαλαίου παρελθόντων ετών.

Επειδή ο προσφεύγων προσκόμισε στην Υπηρεσία μας με το με αριθ. . πρωτ. ΔΕΔ ΕΜΠ/2014 έγγραφό του, τα ως κάτωθι :

α) Πρωτότυπη βεβαίωση από το και Επιχειρήσεων κοινής ωφέλειας – Δ/ση Παροχών Πρόνοιας, με την οποία βεβαιώνεται ότι ο προσφεύγων εισέπραξε την εφ' άπαξ βοήθημα, βάσει δικαστικής απόφασης καθαρό ποσό 29.215,33 €, το οποίο αναλύεται ως εξής:

Κεφάλαιο	19.484,08 €
Τόκοι	<u>12.311,84 €.</u>
ΣΥΝΟΛΟ	31.795,92 €

Επί του ποσού των τόκων έγιναν κρατήσεις

Φόρος 20%, ήτοι ποσό 2.432,82€.

Χαρτόσημο 1%, ήτοι ποσό 123,12€ πλέον

ΟΓΑ Χαρτοσήμου 2,4%, ήτοι ποσό 24,62€

β) Φωτοτυπία του με αριθ. /2010 εντάλματος πληρωμής από το Ταμείο Ασφάλισης Προσωπικού της Ελλάδος (.....), που φέρει στρογγυλή σφραγίδα, στο οποίο αναγράφεται ότι το πληρωτέο ποσό 31.795,89 € αποτελεί συμπληρωματικό εφάπαξ λόγω κατάργησης πλαφόν.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 45§4 περ. δ' του ν. 2238/94 ότι " το εφάπαξ που καταβάλλεται από τα ταμεία πρόνοια και τους άλλους ασφαλιστικούς

οργανισμούς στους ασφαλισμένους δεν θεωρείται εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και δεν υπόκειται σε φόρο “

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 24§1περ.γ του ν.2238/94 “θεωρείται εισόδημα από κινητές αξίες το εισόδημα από τόκους που επιδικάζονται με δικαστική απόφαση”.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 §5 του ν. 2238/94 ορίζεται ότι “στα λοιπά εισοδήματα των άρθρων 24 και 25 γίνεται παρακράτηση , έναντι του φόρου που αναλογεί με συντελεστή 20% “

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19§ 2 περ. ζ’ του ν. 2238/94 ορίζεται ότι “ για να καλυφθεί ή να περιορισθεί η διαφορά της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης λαμβάνεται υπόψη και η ανάλωση κεφαλαίου που αποδεδειγμένα έχει φορολογηθεί κατά τα προηγούμενα οικ. έτη ή έχει νόμιμα απαλλαγεί από τους φόρους” .

Επειδή στη προκειμένη περίπτωση ο προσφεύγων δεν έχει συμπεριλάβει στη υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικον. έτους 2011, το καθαρό ποσό των 29.215,33 € , το οποίο προέρχεται κατά ποσό 19.484,08 € Κεφάλαιο εφάπαξ βοήθημα, που δεν υπόκειται σε φορολογία εισοδήματος και κατά ποσό 12.311,84€ από τόκους το οποίο φορολογείται με τις γενικές διατάξεις του ν. 2238/94

Κατόπιν τούτου από το συνολικό καθαρό ποσό των 29.215,33 € γίνεται δεκτό για το σχηματισμό της ανάλωσης κεφαλαίου της 31/12/2010, το ποσό των 19.484,08 του κεφαλαίου εφάπαξ βοήθημα και το συνολικό προσδιοριζόμενο ποσό της 31/12/2010 έχει ως ακολούθως .

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΝΑΛΩΘΕΝΤΟΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΣ 2011

Προοδευτικό υπόλοιπο σχηματισθέντος κεφαλαίου βάσει ελέγχου μέχρι 31/12/2009.	949.806,94
Διαθέσιμο εισόδημα χρήσης βάσει ελέγχου	90.905,36
Εισόδημα βάσει προσκομιζόμενης βεβαίωσης από το ταμείο ασφάλισης υπαλλήλων τραπεζών (εισόδημα από εφάπαξ βοήθημα βάσει δικαστικής απόφασης)	19.484,08
Μείον Εμβάσματα στο εξωτερικό	279.257,00
Σύνολο διαθέσιμου εισοδήματος για μεταφορά σε επόμενες χρήσεις	780.939,38

Επειδή το έμβασμα εστάλη στις, δηλαδή πριν ακόμη δημιουργηθεί κεφάλαιο για τη χρήση 2011, δεν λαμβάνονται υπόψη τα εισοδήματα της χρήσης 2011 μέχρι και τον πέμπτο μήνα.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **μερική αποδοχή** της με αριθμό πρωτ./2014 ενδικοφανούς προσφυγής, του προσφεύγοντος του Α.Φ.Μ. και συγκεκριμένα :

1) ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ

ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΣ 2012

Την τροποποίηση της προσβαλλόμενης με αριθ./2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτος 2012 ως εξής :

Προσδιορισμός προσαύξησης περιουσίας αρ. 48§3 ν. 2238/94 βάσει της παρούσας απόφασης :

ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΣ 2012	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Προοδευτικό υπόλοιπο σχηματισθέντος κεφαλαίου έως 31/12/2010	761.455,30	780.939,38
Μείον Εμβάσματα στο εξωτερικό	803.249,41	803.249,41
Διαφορά φορολογούμενη ως εισόδημα άρθρου 48§3 ν. 2238/94	- 41.794,11	-22.310,03

Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2012 βάσει της παρούσας απόφασης :

Συνολικό φορολογητέο εισόδημα βάσει δήλωσης	42.369,26
Προσαύξηση άρθρου 48§3ν.2238/94 βάσει ελέγχου	41.794,11
Φορολογητέα εισοδήματα βάσει οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου	84.163,37
Μείον ποσό που δεν αποτελεί προσαύξηση άρθρου 48§3 ν,2238/94 και διαγράφεται βάσει της παρούσας απόφασης.	19.484,08
Φορολογητέο εισόδημα βάσει της παρούσας απόφασης.	64.679,29

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

Διαφορά φόρου βάσει ελέγχου .	16.347,03
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 50,00% (ως η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος).	8.173,52
Συνολικό ποσό φόρου βάσει ελέγχου	24.520,55
Διαφορά φόρου βάσει της παρούσας απόφασης.	8.910,33
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 50,00% βάσει της παρούσας απόφασης.	4.455,17
Καταλογιζόμενο ποσό	13.365,50

2) ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΚΤΑΚΤΗ ΕΙΣΦΟΡΑ Ν.3833/10 (άρθρο 5§1)

Την απόρριψη αυτής ως προς την με αριθ./2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων οικ. έτους 2010.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου- καταλογιζόμενο ποσό έκτακτης εισφοράς ν. 3833/2010 βάση της παρούσας απόφασης :

Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2009:

Συνολικό ποσό έκτακτης εισφοράς ν. 3833/2010 **2.084,88 €**

3) ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΚΤΑΚΤΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ ν. 3986/11 (άρθρο 29§2)

Την τροποποίηση της προσβαλλόμενης με αριθ./2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης φυσικών προσώπων οικ. έτους 2011.

Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτος 2011 για επιβολή ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν. 3986/2011, βάσει της παρούσας απόφασης:

Φορολογητέα εισοδήματα επιβολής εισφοράς βάσει οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης	101.463,36
Εισόδημα από συντάξεις βάσει δήλωσης και ελέγχου	44.284,69
Εισόδημα από ακίνητα βάσει δήλωσης και ελέγχου	2.519,39
Εισόδημα από τόκους καταθέσεων βάσει ελέγχου	49.603,28
Εισόδημα που δεν δηλώθηκε στη παρούσα χρήση, βάσει προσκομιζόμενης βεβαίωσης από το ταμείο ασφάλισης υπαλλήλων τραπεζών	31.648,18
Φορολογητέα εισοδήματα επιβολής ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, βάσει της παρούσας απόφασης.	128.055,54

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου- καταλογιζόμενο ποσό ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν. 3986/2011 βάσει της παρούσας απόφασης :

Διαφορά φόρου βάσει ελέγχου	3.122,45
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας βάσει ελέγχου 74% (ως η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου)	2.310,61
Διαφορά φόρου βάσει της παρούσας απόφασης. [(128.055,54 X 4%) -936,08]	4.186,15
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας βάσει της παρούσας απόφασης 74%	3.097,76
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	7.283,91

4) ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΚΤΑΚΤΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ ν. 3986/11 (άρθρο 29§2)

Την **μερική αποδοχή** ως προς το προσδιοριζόμενο εισόδημα για την επιβολή έκτακτης εισφοράς **αλληλεγγύης** και την τροποποίηση της προσβαλλόμενης με αριθμ./2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης φυσικών προσώπων οικ. έτους 2012.

Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτος 2012 για επιβολή ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν. 3986/2011, βάσει της παρούσας απόφασης.

Φορολογητέα εισοδήματα επιβολής εισφοράς βάσει οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης	84.163,37
Φορολογητέα εισοδήματα επιβολής εισφοράς που προτείνεται βάσει της παρούσας απόφασης η διαγραφή τους	19.484,08
Φορολογητέα εισοδήματα επιβολής ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, βάσει της παρούσας απόφασης.	64.679,29

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου- καταλογιζόμενο ποσό ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν. 3986/2011 βάσει της παρούσας απόφασης :

Διαφορά φόρου βάσει ελέγχου	1.676,16
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας βάσει ελέγχου 50% (ως η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου)	838,08
Διαφορά φόρου βάσει της παρούσας απόφασης [(64.679,29 X 3%) -847,39]	1.092,99
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας βάσει της παρούσας απόφασης 50%	546,50
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.639,49

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

α.α

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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).