



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210-9586156
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 7-10-2004

Αριθμός απόφασης: 3095

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 10/7/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του ΑΦΜ, κατοίκου Φιλοθέης Αττικής, οδός, κατά των υπ' αριθ./2014 και/2014. πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ οικονομικών ετών 2011 και 2012 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Τις υπ' αριθ/2014 και/2014. πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ οικονομικών ετών 2011 και 2012 των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 26-5-024 οικεία έκθεση ελέγχου.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από 29-3-2014. εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 10-7-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου/2014. ενδικοφανούς προσφυγής του 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:

- Με την υπ' αριθ./2014 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. , επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος, εισφορά αλληλεγγύης και πρόσθετος φόρος λόγω ανακριβείας συνολικού ποσού 14.279,42. € για τη διαχειριστική περίοδο 1-1/31-12-2010,,λόγω υποβολής ανακριβούς δήλωσης

- Με την υπ' αριθ./2014 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. , επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος, εισφορά αλληλεγγύης και πρόσθετος φόρος λόγω ανακριβείας συνολικού ποσού 483.729,98. € για τη διαχειριστική περίοδο 1-1/31-12-2011,,λόγω υποβολής ανακριβούς δήλωσης

Η διαφορά φόρου προέκυψε διότι, στα πλαίσια γενόμενου μερικού ελέγχου στα εισοδήματα του ιδίου και της συζύγου του και λαμβανομένων υπ όψιν των εμβασμάτων που αυτός απέστειλε στο εξωτερικό κατά τα έτη 2010 και 2011, 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 ίσχυε

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

- Τα εμβάσματα απεστάλησαν από κοινούς λογαριασμούς τεσσάρων συνδικαιούχων προς κοινούς λογαριασμούς των ιδίων.
- Και οι τέσσερις συνδικαιούχοι είχαν δηλωμένα και φορολογημένα εισοδήματα και τροφοδότησαν με αυτά τους κοινούς λογαριασμούς από τους οποίους απεστάλησαν τα υπό κρίση εμβάσματα

Με βάση τα παραπάνω, τυχών προσαύξηση περιουσίας θα έπρεπε να επιμεριστεί και στους τέσσερις συνδικαιούχους, λαμβάνοντας υπ όψιν το σύνολο των εισοδημάτων τους

Επειδή με το άρθρο 48 § 3 του Ν. 2238/1994 όπως αυτό τροποποιήθηκε με το άρθ. 15 § 3 του Ν. 3888/2010, ορίζεται ότι « Ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματών 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 επαγγελματών 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 [παραγραφο 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 [παραγραφο 3](#) ορίζεται αυτό πλέον και ρητά.

3. Οι διατάξεις αυτές αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, ή πρόκειται για προσαύξηση περιουσίας που δεν προκύπτει από διαρκή και σταθερή πηγή και καθορίζεται ότι ο φορολογούμενος, εφόσον κληθεί, φέρει το βάρος της απόδειξης για την πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογείται με συγκεκριμένες διατάξεις, ή ότι απαλλάσσεται με ειδική διάταξη. Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα.

4. Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, πάσης φύσεως χρεόγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια), καταθέσεις, κλπ.

5. Κατά την εφαρμογή αυτών των διατάξεων, για κάθε υπόθεση που ελέγχεται, πιθανόν να προκύπτουν συγκεκριμένα προβλήματα, τα οποία πρέπει να ελέγχονται και να αντιμετωπίζονται το κάθε ένα ξεχωριστά και μεμονωμένα με τις δικές του ιδιαιτερότητες....

6...10. Οι παραπάνω διατάξεις ισχύουν για υποθέσεις που η προσαύξηση περιουσίας προέκυψε πριν ή μετά τις 30-9-2010 ημερομηνία ψήφισης του σχετικού νόμου, και η έκδοση των καταλογιστικών πράξεων γίνεται μετά τις 30-9-2010....

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 κατάθεση 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 αύτη τεκμαίρεται αμαχήτως, ότι ανήκει εις πάντας τους δικαιούχους κατ' ίσα μέρη. ».

Επειδή στην εγκύκλιο 1033/21-2-2013 παρ. 18 αναφέρεται ότι

«1. Επικαλούμενα έτη για την ανάλωση κεφαλαίου.

Όπως έχει γίνει δεκτό με το υπ' αριθμ. 1087172/1642/A0012/25.10.2005 έγγραφο της Δ/νσης φορολογίας εισοδήματος, τα έτη που επικαλείται ο φορολογούμενος για ανάλωση κεφαλαίου, πρέπει να είναι συνεχόμενα και να φθάνουν μέχρι το προηγούμενο του κρινόμενου έτους. Τα παραπάνω δεν ισχύουν κατά τα έτη που ο φορολογούμενος αποδεδειγμένα δεν ήταν υπόχρεος υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, βάσει των κείμενων διατάξεων

2....3. Προσδιορισμός κεφαλαίου.

Τονίζεται ότι κατά τον προσδιορισμό του κεφαλαίου κάθε έτους αφαιρούνται οι δαπάνες που ορίζονται από τα άρθρα 16 και 17 του ΚΦΕ, ανεξάρτητα από το αν απαλλάσσονται της εφαρμογής τεκμηρίου.

Επισημαίνεται ότι ειδικά για τις χρήσεις 2008 και 2009, για τον υπολογισμό ανάλωσης κεφαλαίου (άρθρο 19 του Κ.Φ.Ε.) εκπίπτουν οι δαπάνες που ο προσδιορισμός τους ορίζεται από τα άρθρα 16 και 17 του Κ.Φ.Ε., εφόσον εμπίπτουν στις διατάξεις περί εφαρμογής του τεκμηρίου (παρ. 4 του άρθρου 3 του ν.3763/2009)

4. Τεκμαρτή δαπάνη κύριας κατοικίας.

Από τη χρήση 2003 έως και τη χρήση 2009, το ετήσιο τεκμαρτό μίσθωμα για ιδιοκατοικούμενη ή μισθούμενη κύρια κατοικία άνω των 200 τ. μ. αποτελεί στοιχείο προσδιορισμού της ετήσιας δαπάνης διαβίωσης (άρθρο 4 παρ. 1 ν. 3091/2002). Επίσης, από 1.1.2003 αυξήθηκε η συνολική επιφάνεια των δευτερευουσών κατοικιών, των οποίων το τεκμαρτό μίσθωμα λαμβάνεται υπόψη για τον προσδιορισμό της συνολικής ετήσιας δαπάνης, από 100 σε 150 τ. μ. Συνεπώς, κατοικίες που δεν εμπίπτουν στο άρθρο 16 του ΚΦΕ δε λαμβάνονται υπόψη στον υπολογισμό ανάλωσης κεφαλαίου. Για τις χρήσεις 2002 και παλαιότερα, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1094/23.3.1989 διαταγή και την ΠΟΛ.1201/9.7.1996 διαταγή, δε λαμβάνονται υπόψη για τον υπολογισμό ανάλωσης κεφαλαίου τα απαλλασσόμενα τεκμαρτά εισοδήματα, όπως το απαλλασσόμενο τεκμαρτό μίσθωμα από ιδιοκατοίκηση.

5.... 6. Εκπρόθεσμες συμπληρωματικές δηλώσεις.

Στις εκπρόθεσμες συμπληρωματικές δηλώσεις με τις οποίες δηλώνεται κάποιο στοιχείο το οποίο ο φορολογούμενος παρέλειψε να δηλώσει , αλλά με αυτή την παράλειψή του δεν παραβίασε

κάποια φορολογική διάταξη, στην περίπτωση που δεν προκύπτει διαφορά φόρου, για να επιβληθεί πρόσθετος φόρος, δεν επιβάλλεται πρόστιμο (ΠΟΛ.1279/31.12.1999 διαταγή).

7. ...18. Αντιμετώπιση των εμβασμάτων σε περίπτωση συνδικαιούχων.

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.

....

Σε κάθε περίπτωση, για τη δικαιολόγηση των εμβασμάτων θα λαμβάνονται υπόψη εισοδήματα ή ποσά που δεν αποτελούν εισόδημα (π.χ. δωρεές, κληρονομίες, γονικές παροχές κλπ) που έχουν φορολογηθεί ή νομίμως απαλλαχτεί και τα οποία αποδεικνύονται με νόμιμα δικαιολογητικά.

Όλα τα ανωτέρω θα υπόκεινται στην εξελεγκτική αρμοδιότητα της Αρμόδιας Αρχής.»

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:

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΟ ΣΕ €	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ	ΑΠΟΔΕΚΤΗΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ
5/2/2010	315.500,00	 με IBANΤΡΑΠΕΖΑΣ ΚΥΠΡΟΥ €	 με IBANBANK OF CYPRUS €
22/11/2010	341.000,00	 με IBANΤΡΑΠΕΖΑΣ ΚΥΠΡΟΥ €	 με IBAN BANK OF CYPRUS €
ΣΥΝΟΛΟ ΕΤΟΥΣ 2010	656.500,00		
24/1/2011	454.598,02	 με IBAN ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΚΥΠΡΟΥ \$	 με IBAN BANK OF CYPRUS \$
21/7/2011	31.000,00	 με IBAN ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΚΥΠΡΟΥ €	 με IBAN BANK OF CYPRUS €
17/5/2011	235.000,00	 με IBANΤΡΑΠΕΖΑΣ ΚΥΠΡΟΥ €	 με IBAN BANK OF CYPRUS €
ΣΥΝΟΛΟ ΕΤΟΥΣ 2011	720.598,02		

Επειδή το διαθέσιμο προς ανάλωση κεφάλαιο από εισοδήματα προηγούμενων χρήσεων

που διέθετε στις 31-12-2009, επαναπροσδιορίστηκε από τον έλεγχο στο ποσό των 635.980,59 € (σελ 31 έκθεσης ελέγχου)

Επειδή το διαθέσιμο εισόδημα που απέκτησε το έτος 2010 προσδιορίστηκε από τον έλεγχο στο ποσό των 47.848,89 € (σελ 30 έκθεσης ελέγχου)

Επειδή το διαθέσιμο εισόδημα που απέκτησε το έτος 2011 προσδιορίστηκε από τον έλεγχο στο ποσό των 41.091,87 € (σελ 30 έκθεσης ελέγχου)

Επειδή όπως αναμφισβήτητα προκύπτει από τα σχετικά βιβλιάρια καταθέσεων, φωτοαντίγραφα των πρώτων σελίδων των οποίων κατατέθηκαν με την κρινόμενη προσφυγή, οι λογαριασμοί από τους οποίους στάλθηκαν τα κρινόμενα εμβάσματα, ήτοι οι με αριθμούς με IBAN και μετέπειτα, **ο οποίος είναι ο αυτός με νέο IBAN και δεν πρόκειται για διαφορετικούς λογαριασμούς** και με IBAN της ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΚΥΠΡΟΥ, είναι κοινοί με συνδικαιούχους τους (προσφεύγοντα), (σύζυγος του προσφεύγοντος), και (τέκνα του προσφεύγοντος)

Επειδή όπως αναμφισβήτητα προκύπτει από την από 3-7-2014 βεβαίωση της Τράπεζας Κύπρου, οι λογαριασμοί προς τους οποίους στάλθηκαν τα κρινόμενα εμβάσματα, ήτοι οι με αριθμούς με IBAN και με IBAN BANK OF CYPRUS €, είναι κοινοί με συνδικαιούχους τους (προσφεύγων), (σύζυγος του προσφεύγοντος), και (τέκνα του προσφεύγοντος)

Επειδή όπως αναμφισβήτητα προκύπτει από την από 3-7-2014 βεβαίωση της Πρεσβείας της Δημοκρατίας, τα μισθώματα του κτηρίου στο οποίο στεγάζεται αυτή επί της οδού Π Ψυχικό, και του οποίου συνιδιοκτήτες είναι οι (προσφεύγων), (σύζυγος του προσφεύγοντος), και (τέκνα του προσφεύγοντος) κατατίθενται από το έτος 1998 στον κοινό τους λογαριασμό ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΚΥΠΡΟΥ

Επειδή τα κρινόμενα εμβάσματα απεστάλησαν από κοινούς λογαριασμούς που διατηρούσε ο προσφεύγων με την σύζυγο και τις δύο θυγατέρες του, σε κοινούς λογαριασμούς των ιδίων συνδικαιούχων

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι λογαριασμοί αποστολής και προορισμού των εμβασμάτων ήταν επί της ουσίας κοινοί και στην διαχείριση τους (καταθέσεις και αναλήψεις) συμμετείχαν όλοι οι συνδικαιούχοι

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, κατά συνέπεια, ο προσφεύγων υποχρεούται να δικαιολογήσει, από το οικογενειακό του εισόδημα, το ήμισυ των κρινόμενων εμβασμάτων

Επειδή τα επίδικα εμβάσματα που αφορούν το έτος 2011 απεστάλησαν στο σύνολο τους το χρονικό διάστημα από 21-4 έως 17-5-2011, για την κάλυψη τους λαμβάνεται επιμεριστικά, το δηλωμένο εισόδημα του προσφεύγοντος και της συζύγου του οικονομικού έτους 2012 που αναλογεί σε χρονικό διάστημα πέντε μηνών

Επειδή παρέλκει η εξέταση των λοιπών προβαλλόμενων στην προσφυγή λόγων

Επειδή, σε περίπτωση που κριθεί σκόπιμο, παρέχεται στον προϊστάμενο της αρμόδιας φορολογικής αρχής η δυνατότητα διενέργειας τακτικού φορολογικού ελέγχου, με βάση τα οριζόμενα στο άρθρο 84 του Ν 2238/1994

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 2011, 2012, και προσδιορίζουμε τους αναλογούντες φόρους για κάθε οικ. έτος λαμβάνοντας υπόψη το ποσό εμβάσματος που αναλογεί ισομερώς στον προσφεύγοντα και την σύζυγο του, με βάση τον αριθμό των συνδικαιούχων των κοινών λογαριασμών από τους οποίους αυτά απεστάλησαν στο εξωτερικό.

ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΕΜΒΑΣΜΑΤΩΝ ΣΤΟΥΣ ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΥΣ ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΕΙΣΗΓΗΣΗΣ

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΟ ΣΕ €	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ ΚΑΙ ΤΗ ΣΥΖΥΓΟ ΤΟΥ
5/2/2010	315.500,00	157.750,00
22/11/2010	341.000,00	170.500,00
ΣΥΝΟΛΟ ΕΤΟΥΣ 2010	656.500,00	328.250,00
24/1/2011	454.598,02	227.299,01
21/7/2011	31.000,00	15.500,00
17/5/2011	235.000,00	117.500,00
ΣΥΝΟΛΟ ΕΤΟΥΣ 2011	720.598,02	360.299,01

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

ΧΡΗΣΗ 1-1/31-12-2010	
ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΟ ΔΙΑΘΕΣΙΜΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ 31-12-2009	635.980,59
ΠΟΣΟ ΕΜΒΑΣΜΑΤΩΝ ΕΤΟΥΣ 2010 ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ ΙΔΙΟ ΚΑΙ ΤΗΝ ΣΥΖΥΓΟ	328.250,00
ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΙΔΙΟΥ ΚΑΙ ΣΥΖΥΓΟΥ ΧΡΗΣΗΣ 2010	0,00
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΧΡΗΣΗΣ 1-1/31-12-2010 ΙΔΙΟΥ ΚΑΙ ΣΥΖΥΓΟΥ	47.848,89

ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΟ ΔΙΑΘΕΣΙΜΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ 31-12-2010	355.579,48
ΧΡΗΣΗ 1-1/31-12-2011	
ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΟ ΔΙΑΘΕΣΙΜΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ 31-12-2010	355.579,48
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΙΔΙΟΥ ΚΑΙ ΣΥΖΥΓΟΥ ΕΤΟΥΣ 2011 (ΑΝΑΛΟΓΙΑ 5 ΜΗΝΩΝ)	17.121,61
ΠΟΣΟ ΕΜΒΑΣΜΑΤΩΝ ΕΤΟΥΣ 2011 ΠΟΥ ΤΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ ΙΔΙΟ ΚΑΙ ΤΗΝ ΣΥΖΥΓΟ	360.299,01
ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΙΔΙΟΥ ΚΑΙ ΣΥΖΥΓΟΥ ΧΡΗΣΗΣ 2011	0,00

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

Φορολογητέα εισοδήματα για τα οικ. έτη 2011 και 2012 με βάση την παρούσα απόφαση :

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

Α/Α ΠΡΑΞΗΣ/2014			ΟΙΚ ΕΤΟΣ 2011					
ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Απόφασης		Διαφορά βάσει φύλλου ελέγχου	Διαφορά βάσει απόφασης
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου		
A - Β. Από ακίνητα	19.148,78		19.148,78		19.148,78			
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες	21.129,47		21.129,47		21.129,47			
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα	3.250,00		23.269,41		3.250,00		20.019,41	0.00
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης								
Συνολικό εισόδημα	43.528,25		63.547,66		43.528,25		20.019,41	0.00
Φορολογητέο εισόδημα	43.528,25		63.547,66		43.528,25		20.019,41	0.00
ΑΝΑΛΥΣΗ			ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΒΑΣΕΙ ΦΥΛΛΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΔΙΑΦΟΡΑ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων		40.601,33	60.620,74	40.601,33	20.019,41		0,00
	της συζύγου							
Φόρος	Πιστωτικό ποσό							
	Χρεωστικό ποσό		3.442,55	11.062,34	3.442,55	7.619,79		0,00
Προκαταβολή φόρου			114,50	114,50	114,50			
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων			578,63	578,63	578,63			
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου			111,75	111,75	111,75			
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ.ΟΓΑ εκπροθέσμου								

Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			5.638,64		5.638,64	0,00
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου						
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου						
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρο 13 ν. 3877/2010)						
Εισφορά Αλληλεγγύης		1.523,11	2.544,10	1.523,11	1.020,99	0,99
Τέλος Επιτηδεύματος						
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	4.247,43	20.049,96	4.247,43	14.279,42	0,00
	για επιστροφή					
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά						
Ήτοι οριστική φορολογική υποχρέωση βάσει πράξης υπ αριθμό/2014						ΜΗΔΕΝ

Α/Α ΠΡΑΞΗΣ/2014					ΟΙΚ ΕΤΟΣ 2012			
ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά απόφασης		Διαφορά βάσει φύλλου ελέγχου	Διαφορά βάσει απόφασης
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου		
A - B. Από ακίνητα	18.482,16		18.482,16		18.482,16			
Γ. Από κινητές αξίες								
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις								
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις								
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες	19.830,43		19.830,43		19.830,43			
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα			672.749,13				672.749,13	0.00
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης								
Συνολικό εισόδημα	38.312,59		711.061,72		38.312,59		672.749,13	0.00
Φορολογητέο εισόδημα	38.312,59		711.061,72		38.312,59		672.749,13	0.00
ΑΝΑΛΥΣΗ			ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΒΑΣΕΙ ΦΥΛΛΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων		38.312,59	711.061,72	38.312,59	672.749,,13		0,00
	της συζύγου							
Φόρος	Πιστωτικό ποσό							
	Χρεωστικό ποσό		7.399,59	306.567,95	7.399,59	299.168,36		0,00
Προκαταβολή φόρου			3.616,11	3.616,11	3.616,11			
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων			558,76	558,76	558,76			
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου			111,75	111,75	111,75			
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ.ΟΓΑ εκπροθέσμου								
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής				143.600,81		143.600,81		0,00
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου								

Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου						
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρο 13 ν. 3877/2010)						
Εισφορά Αλληλεγγύης		766,25	41.727,06	766,25	40.960,81	0,99
Τέλος Επιτηδεύματος						
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών		11.686,21	496.182,44	11.686,21	483.729,96	0,00
	για επιστροφή					
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά						
Ήτοι οριστική φορολογική υποχρέωση βάσει πράξης υπ αριθμό/2014						ΜΗΔΕΝ

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ α.α.

Ακριβές φωτοαντίγραφο

Ο υπάλληλος του τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΚΑΚΙΩΡΑΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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).