



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Καλλιθέα 15-10-2014

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 3165

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9586156

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 από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του ΑΦΜ και της ΑΦΜ κατοίκων κατά των υπ' αριθ. /2014 & /2014 πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικών ετών 2011 & 2012 και των υπ' αριθμ. /2014 /2014 πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης οικονομικών ετών 2011 & 2012 του Προϊσταμένου και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

4. Τις υπ' αριθ./2014 &/2014 πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικών ετών 2011 & 2012 και τις υπ' αριθμ./2014/2014 πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης οικονομικών ετών 2011 & 2012 του Προϊσταμένου των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από οικεία έκθεση ελέγχου.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του και της συζύγου 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

- I. Με την υπ' αριθμ./2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου οικονομικού έτους 2011 επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων φόρος εισοδήματος ποσού 50.356,89 €, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας ύψους 38.271,24€ ήτοι συνολικό ποσό ύψους 88.628,13€.
- II. Με την υπ' αριθμ./2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου οικονομικού έτους 2012 επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων φόρος εισοδήματος ποσού 18.693,49€ €, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας ύψους 8.599,00€, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 27.292,49€
- III. Με την υπ' αριθμ./2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης Ν. 3986/2011 του Προϊσταμένου οικονομικού έτους 2011 επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων ποσό εισφοράς ύψους 6.755,46 €, πλέον πρόσθετη εισφορά λόγω ανακρίβειας ύψους 4.593,78€ ήτοι συνολικό ποσό ύψους 11.349,24€.
- IV. Με την υπ' αριθμ./2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης Ν. 3986/2011 του Προϊσταμένου οικονομικού έτους 2012 επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων ποσό εισφοράς ύψους 2.133,75 €, πλέον πρόσθετη εισφορά λόγω ανακρίβειας ύψους 981,53€ ήτοι συνολικό ποσό ύψους 3.115,28€.

Οι ανωτέρω διαφορές φόρου προέκυψαν κατόπιν μερικού ελέγχου που διενεργήθηκε από το βάσει της υπ' αριθμ./2014 εντολής ελέγχου αναφορικά με την αποστολή εμβασμάτων στο εξωτερικό κατά τα έτη 2009-2011. Αιτία ελέγχου αποτέλεσε η αποστολή εμβασμάτων στο εξωτερικό κατά τα έτη 2010 και 2011 από λογαριασμούς των προσφευγόντων και συγκεκριμένα :

- Στις εμβάστηκε από την Τράπεζα και από τον υπ' αριθμ. κοινό τραπεζικό λογαριασμό του του με την του ποσό **600.000,00 ευρώ**, προς τον υπ' αριθμ. κοινό τραπεζικό λογαριασμό του με την στην Τράπεζα, με εντολέα του εμβάσματος τον, ημερομηνία εκτέλεσης εντολής και ημερομηνία αξίας εντολής
- Στις εμβάστηκε από την και από τον υπ' αριθμ. κοινό τραπεζικό λογαριασμό του του με την του ποσό **150.000,00 ευρώ**, προς τον υπ' αριθμ. κοινό τραπεζικό λογαριασμό του με την στην Τράπεζα), με εντολέα του εμβάσματος τον, ημερομηνία εκτέλεσης εντολήςκαι ημερομηνία αξίας εντολής
- Στιςεμβάστηκε από την Τράπεζακαι από τον υπ' αριθμ. κοινό τραπεζικό λογαριασμό του του με την του ποσό **650.000,00 ευρώ**, προς τον υπ' αριθμ. κοινό τραπεζικό λογαριασμό του με την στην Τράπεζα), με εντολέα του εμβάσματος τον, ημερομηνία εκτέλεσης εντολής και ημερομηνία αξίας εντολής

Επειδή το ποσό των 650.00,00 ευρώ που μεταφέρθηκε στο τηναφορά τα χρήματα που εστάλησαν στην τηνποσού 600.000,00 ευρώ, τα οποία επεστράφησαν πλέον των νομίμων τόκων (635.016,88 ευρώ) στις και μεταφέρθηκαν στο την πλέον ποσού 14.983,12 ευρώ (ήτοι 650.000,00 ευρώ), κατά συνέπεια, σύμφωνα με την απόΈκθεση Ελέγχου, τα ποσά εμβασμάτων που ελήφθησαν υπόψη κατά τον έλεγχο βάσει των διατάξεων των άρθ. 15-19 και 48 παρ.3 ν.2238-94 επαναπροσδιορίστηκαν ως εξής:

Για το έτος 2010 : ποσό **600.000,00€**

Για το έτος 2011 : ποσό **200.000,00€** (150.000,00€ τηνκαι 50.000,00€ την).

Ήτοι συνολικό ποσό εμβασμάτων ύψους **800.000,00€**

Το ποσό ύψους 600.000,00€ καλύφθηκε μόνο κατά το ποσό ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών 1994-2010 ύψους 431.160,86€ που προσδιόρισε ο έλεγχος και η μη

καλυπτόμενη διαφορά ύψους 168.839,14€ επιμερίστηκε ισομερώς στου δύο προσφεύγοντες και λαμβάνοντας υπόψη το διαθέσιμο υπόλοιπο κεφαλαίου του κάθε προσφεύγοντα για τα έτη 1991-1993 κατά τα οποία υπέβαλλαν χωριστή δήλωση , καταλογίστηκε ως εισόδημα από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία **οικ. έτους 2011** για τον ποσό ύψους **71.404,49€** και για την ποσό ύψους **80.456,45€**, ήτοι **συνολική μη καλυπτόμενη διαφορά ύψους 151.860,84€** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 παρ. 3 του ν. 2238/94 και η οποία προσαυξάνει και το εισόδημα επί του οποίου επιβάλλεται ειδική εισφορά αλληλεγγύης σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 3986/2011.

Το ποσό ύψους 200.000,00€ καλύφθηκε μόνο κατά το ποσό ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών 2010-2011 ύψους 144.153,94€ που προσδιόρισε ο έλεγχος και η μη καλυπτόμενη διαφορά ύψους **55.846,06€** επιμερίστηκε ισομερώς στου δύο προσφεύγοντες ,ήτοι 27.923,03€ έκαστος, καταλογίζοντάς το ως εισόδημα από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία **οικ. έτους 2012** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 παρ. 3 του ν. 2238/94 και το οποίο προσαυξάνει και το εισόδημα επί του οποίου επιβάλλεται ειδική εισφορά αλληλεγγύης σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 3986/2011.

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Το ποσό των τεκμηρίων του αυτοκινήτου τα οποία υπολόγισε ο έλεγχος αφαιρετικά του αποκτηθέντος εισοδήματος οικ. ετών 2005-2008 συν. ποσού ύψους 277.567,00€ είναι υπερβολικό και πέραν του πνεύματος και της βουλήσεως του νομοθέτη ήτοι τη δίκαιη φορολόγηση των φορολογουμένων και ως εκ τούτου ζητά την επανεξέταση σύμφωνα με τα ανωτέρω του ποσού αυτού και τον περιορισμό του στο ποσό των 40.000,00€ αθροιστικά για όλα τα έτη.
2. Επικαλείται ποσό ύψους 49.009,54 € το οποίο προέκυψε από δώρα γάμου και ζητά να ληφθεί υπόψη.
3. Επικαλείται για το οικ. έτος 1999 δύο άτυπες δωρεές συν. ποσού 64.416,73€ από τους γονείς του προσφεύγοντα και και της αδελφής του
4. Με το υπ' αριθμ./2014 έγγραφο προσκομίστηκαν πρόσθετες βεβαιώσεις τόκων οικ. ετών 2008, 2009, 2010 & 2011, οι οποίες όμως κατατέθηκαν μετά την παρέλευση της νόμιμης προθεσμίας και ως εκ τούτου δεν ελήφθησαν υπόψη από τον έλεγχο.
5. Προσκομίζουν επιπλέον το από αντίγραφο κίνησης προθεσμιακού λογαριασμού της τράπεζας Ε.Τ.Ε. από την οποία προκύπτουν πρόσθετοι τόκοι ύψους 5.032,40€ και ζητούν να ληφθούν υπόψη.

Ως προς τον πρώτο , δεύτερο και τρίτο προβαλλόμενο λόγο της υπό εξέταση ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 06/06/2014 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος , επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες και ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί που προβάλλονται εν προκειμένω από τους προσφεύγοντες είναι αβάσιμοι και συνεπώς απορριπτικοί.

Ως προς τον τέταρτο προβαλλόμενο λόγο της υπό εξέταση ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή με το υπ' αριθμ./2014 έγγραφο κατατέθηκαν στην αρμόδια ελεγκτική αρχή βεβαιώσεις τόκων καταθέσεων οικονομικών ετών 2008, 2009, 2010 και 2011 ήτοι μετά τη σύνταξη της από Έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και ως εκ τούτου δεν ήταν δυνατό να ληφθούν υπόψη από τον διενεργηθέντα έλεγχο και εν συνεχεία με την κατάθεση της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής κατατέθηκαν συμπληρωματικά σε αυτήν με το υπ' αριθμ./2014 έγγραφο αντίγραφα των ως άνω βεβαιώσεων τόκων καταθέσεων προκειμένου να ληφθούν υπόψη κατά την εξέταση της παρούσας και τα οποία θεωρούνται νέα στοιχεία κατά τα οριζόμενα του άρθ. 4 της ΠΟΛ.1002/2013, καθόσον τα δεν τα είχε στη διάθεσή της η αρμόδια ελεγκτική αρχή και δεν ήταν δυνατόν να τα λάβει υπ' όψιν της κατά το χρόνο έκδοσης των προσβαλλόμενων πράξεων.

Οι ως άνω προσκομισθείσες βεβαιώσεις τόκων ανά οικονομικό έτος έχουν ως εξής:

Για το οικ. έτος 2008

Τράπεζα	Δικαιούχοι	Καθαρό Ποσό τόκων
..... (τόκοι από κινητές αξίες)		11.399,85
..... (τόκοι καταθέσεων)		3.044,65
..... (τόκοι καταθέσεων)		1.121,15
..... (τόκοι καταθέσεων)		100,76
..... (τόκοι καταθέσεων)		772,06
..... (τόκοι καταθέσεων)		418,11
.....		

(τόκοι καταθέσεων)		11.606,82
.....		
(τόκοι καταθέσεων)		41,09
.....		
(τόκοι καταθέσεων)		108,71
Συνολικό ποσό τόκων		28.613,20

Από το συνολικό ποσό των τόκων αυτών, το ποσό ύψους 17.213,35 ευρώ είχε συμπεριληφθεί στους κωδικούς 659 και 660 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου οικ. έτους και ως εκ τούτου έχει συμπεριληφθεί στο κεφάλαιο προηγούμενων ετών που προσδιόρισε ο έλεγχος ως προσθετικό στοιχείο στα εισοδήματα του έτους και κατά συνέπεια το ποσό εισοδήματος από τόκους που δε δηλώθηκε και λαμβάνεται υπόψη κατά τον προσδιορισμό του διαθεσίμου κεφαλαίου προς ανάλωση οικ. Έτους 2008 είναι το ποσό ύψους **11.399,85** ευρώ το οποίο μερίζεται ισομερώς στους προσφεύγοντες ως συνδικαιούχοι του καταθετικού λογαριασμού , ήτοι 5.699,92€ έκαστος.

Για το οικ. έτος 2009

Τράπεζα	Δικαιούχοι	Καθαρό Ποσό τόκων
.....		
(τόκοι από κινητές αξίες)		11.089,26
.....		
(τόκοι καταθέσεων)		76,55
.....		
(τόκοι καταθέσεων)		11.856,64
.....		
(τόκοι καταθέσεων)		143,41
.....		

(τόκοι καταθέσεων)		83,72
.....		2.949,78
(τόκοι καταθέσεων)		
.....		
(τόκοι καταθέσεων)		36,99
.....		
(τόκοι καταθέσεων)		159,71
.....		
(τόκοι καταθέσεων)		1.380,39
Συνολικό ποσό τόκων		27.776,45

Από το συνολικό ποσό των τόκων αυτών, το ποσό ύψους 16.687,19 ευρώ είχε συμπεριληφθεί στους κωδικούς 659 και 660 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου οικ. έτους και ως εκ τούτου έχει συμπεριληφθεί στο κεφάλαιο προηγούμενων ετών που προσδιόρισε ο έλεγχος ως προσθετικό στοιχείο στα εισοδήματα του έτους και κατά συνέπεια το ποσό εισοδήματος από τόκους που δε δηλώθηκε και λαμβάνεται υπόψη κατά τον προσδιορισμό του διαθεσίμου κεφαλαίου προς ανάλωση οικ. Έτους 2009 είναι το ποσό ύψους **11.089,26** ευρώ το οποίο μερίζεται ισομερώς στους προσφεύγοντες ως συνδικαιούχοι του καταθετικού λογαριασμού , ήτοι 5.544,63€ έκαστος.

Για το οικ. έτος 2010

Τράπεζα	Δικαιούχοι	Καθαρό Ποσό τόκων
.....		
(τόκοι από κινητές αξίες)		10.800,00

Όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου όπως αυτά συμπληρώθηκαν με το υπ' αριθμ. έγγραφομε το οποίο μας διαβιβάστηκαν ακριβή φωτοαντίγραφα εκ των πρωτοτύπων βεβαιώσεων τόκων που είχαν συμπεριληφθεί στην υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2010 , ήτοι ποσό τόκων ύψους 11.122,46€ καθώς και αυτές που προσκομίστηκαν και λήφθηκαν υπόψη κατά τη διάρκεια του ελέγχου ήτοι ποσό τόκων 11.454,31€, το ανωτέρω ποσό τόκων ύψους **10.800,00€** δεν είχε συμπεριληφθεί στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του οικείου οικ. έτους καθότι είναι διάφορη από το ποσό τόκων που δηλώθηκε από τους προσφεύγοντες στην αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2010 όπως και από το ποσό τόκων που

επικαλέστηκαν κατά τη διάρκεια του ελέγχου και ως εκ τούτου λαμβάνεται υπόψη στον προσδιορισμό του διαθεσίμου κεφαλαίου του έτους 2009 ως επιπλέον θετικό στοιχείο του εισοδήματος.

Για το οικ. έτος 2011

Τράπεζα	Δικαιούχοι	Ποσό τόκων
..... (τόκοι από κινητές αξίες)		10.800,00

Οι τόκοι αυτοί ελήφθησαν υπόψη από τον έλεγχο κατά τον προσδιορισμό του πλεονάζοντος κεφαλαίου οικ. ετών 1991 - 2012 διότι είχαν δηλωθεί στην υπ' αριθμ./2011 δήλωση φορολογίας εισοδήματος του οικ. έτους 2011 και συγκεκριμένα στους κωδικούς 659 & 660 αυτής, "εισοδήματα που αποκτήσατε το 2010, τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο, φορολογούνται με ειδικό τρόπο, καθώς και μερίσματα ημεδαπών Α.Ε., Ε.Π.Ε. κλπ", ως τόκοι από το με αριθμό τίτλου ομόλογο αλλοδαπής προέλευσης και ως εκ τούτου δεν λαμβάνονται υπόψη κατά την εξέταση της παρούσας.

Ως προς τον πέμπτο προβαλλόμενο λόγο της υπό εξέταση ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή οι επικαλούμενοι τόκοι ποσού **5.032,40€** όπως αυτοί προκύπτουν από την προσκομισθείσα, με το υπ' αριθμ. ΔΕΔ...../2014 έγγραφο, πρωτότυπη βεβαίωση τόκων της καθώς και με το από αντίγραφο κίνησης προθεσμιακού λογαριασμού που προσκομίσθηκε με το υπ' αριθμ. ΔΕΔ ΕΜΠ/2014 έγγραφο σε αντικατάσταση του από ιδίου αντιγράφου που επικαλείται στην παρούσα προσφυγή, προήλθαν από τη λήξη προθεσμιακής κατάθεσης στις ποσού 400.000,00 ευρώ και πιστώθηκαν στον υπ' αριθμ. κοινό τραπεζικό λογαριασμό απόδοσης τόκων με συνδικαιούχους τους , , , δεν είχαν δηλωθεί στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του οικείου οικονομικού έτους χωρίς να υπάρχει η αντίστοιχη υποχρέωση και ωε εκ τούτου λαμβάνονται υπόψη κατά τον προσδιορισμού του διαθεσίμου κεφαλαίου προς ανάλωση οικ. Έτους 2010.

Το ως άνω ποσό των τόκων μερίζεται ισομερώς μεταξύ των δικαιούχων του κοινού λογαριασμού, ήτοι **1677,46 €** έκαστος.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθ.19 του ν.2238/94 ορίζεται ότι κατά τον προσδιορισμό της διαφοράς μεταξύ δηλωθέντος εισοδήματος και της συνολικής ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης των άρθ. 16 και 17 του ίδιου νόμου, του φορολογούμενου, της συζύγου του και των προσώπων που

τους βαρύνουν μειώνεται ή καλύπτεται , μεταξύ άλλων, και με πραγματικά εισοδήματά τους που απαλλάσσονται από τον φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο που εν προκειμένω συμπίπτει με του τόκους καταθέσεων που επικαλούνται οι προσφεύγοντες προσκομίζοντας τις αντίστοιχες βεβαιώσεις τόκων καταθέσεων οικ. ετών 2008, 2009 και 2010.

Κατά συνέπεια, συνεκτιμώντας τα ως άνω νέα στοιχεία που προσκομίσθηκαν με την παρούσα το διαθέσιμο υπόλοιπο του κεφαλαίου προς ανάλωση των οικ. Ετών 2008, 2009 και 2010, προσδιορίζεται ως εξής :

Διαθέσιμο υπόλοιπο κεφαλαίου την 31.12.2007: 17.094,22€

Διαθέσιμο υπόλοιπο κεφαλαίου την 31.12.2008: 117.008,70€

Διαθέσιμο υπόλοιπο κεφαλαίου την 31.12.2009: 95.318,44€

Προοδευτικό υπόλοιπο κεφαλαίου την 31.12.2009 : **467.804,88€**

Για τα οικ. έτη 1991 – 1993, κατά τα οποία δεν είχε αρχίσει η έγγαμη συμβίωση και κάθε σύζυγος υπέβαλλε χωριστή δήλωση για τα δικά του εισοδήματα, το πλεονάζον κεφάλαιο για τον ανέρχεται στο ποσό των **13.015,18 ευρώ** και για την ανέρχεται στο ποσό των **3.963,12 ευρώ** όπως προσδιορίστηκε από τον έλεγχο. Για τα οικ. έτη 1994 – 2012 το προοδευτικό υπόλοιπο οικογενειακό κεφαλαίου προς ανάλωση προσδιορίζεται στο ποσό των **611.958,83 ευρώ**.

Για την κάλυψη του πρώτου εμβάσματος των 600.000,00 ευρώ στις, λαμβάνεται υπόψη το διαθέσιμο υπόλοιπο κεφαλαίου προς ανάλωση από την 01.01.1993 έως τις 31.12.2009, ήτοι ποσό **467.804,88 ευρώ**.

Για την κάλυψη του εμβάσματος των 200.000,00 ευρώ το οποίο πραγματοποιήθηκε με δύο μεταφορές στιςκαι, το διαθέσιμο υπόλοιπο κεφαλαίου προς ανάλωση οικ. έτους 2011 μετακυλύετε στην κάλυψη του αυτού εμβάσματος προσθετικά με το πλεονάζον κεφάλαιο του οικ. έτους 2012, ήτοι ποσό **144.153,95 ευρώ** όπως προσδιορίστηκε από τον έλεγχο.

Από τα ανωτέρω διαπιστώνεται μη καλυπτόμενη διαφορά διαθεσίμων κεφαλαίων για το οικ. έτος 2011 ύψους **115.216,92 ευρώ** και για το οικ. έτος 2012 διαφορά ύψους **55.846,06 ευρώ** οι οποίες σύμφωνα με τι διατάξεις της παρ. 3 του άρθ. 48 του ν. 2238/94 θεωρούνται προσαύξηση περιουσίας από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία και η οποία προσαυξάνει το εισόδημα επί του οποίου επιβάλλεται ειδική εισφορά αλληλεγγύης του ν. 3986/2011.

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 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 παρ. 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 [παρ. 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 [παραύγραφο 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.»

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της απόκαι με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής και συγκεκριμένα:

- Την **επικύρωση** της υπ' αριθμ./2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2012 και της υπ' αριθμ./2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν.3986/2011 οικ. έτους 2012.
- Την **τροποποίηση** της υπ' αριθμ./2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2011 και της υπ' αριθμ./2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν.3986/2011 οικ. έτους 2011.

Προσδιορισμός προσαύξησης περιουσίας αρθ. 48 §3 του ν. 2238/94 βάσει της παρούσας απόφασης

Οικ. έτος 2011

	Υπόχρεου	Συζύγου
Διαθέσιμο υπόλοιπο κεφαλαίου χρήσεων 01/01/1993 – 31/12/2009	467.804,88	
Εμβάσματα στο εξωτερικό		
• ποσό 600.000,00		
Συνολικό ποσό εμβάσματος	600.000,00	
Αρνητική διαφορά διαθεσίμων κεφαλαίων	132.195,12	
Επιμερισμός αρνητικής διαφοράς στους δύο συζύγους	66.097,56	66.097,56
Διαθέσιμο υπόλοιπο χρήσεων 01/01/1990 – 31/12/1992	13.015,18	3.963,12
Αρνητική διαφορά διαθεσίμων κεφαλαίων	53.082,48	62.134,44
Άθροισμα διαφοράς διαθεσίμων κεφαλαίων φορολογούμενη ως εισόδημα άρθ.48 §3 ν.2238/94	115.216,92	

Οικ. έτος 2012

	Υπόχρεου	Συζύγου
Διαθέσιμο υπόλοιπο κεφαλαίου χρήσεων 01/01/2010 – 31/12/2011	144.153,94	
Εμβάσματα στο εξωτερικό		
• ποσό 650.000,00 (τα 600.000,00 αφορούν το έμβασμα που εστάλη στην και επεστράφη στις)	50.000,00	
• ποσό 150.000,00	150.000,00	
Συνολικό ποσό εμβάσματος	200.000,00	
Διαφορά διαθεσίμων κεφαλαίων φορολογούμενη ως εισόδημα άρθ.48 §3 ν.2238/94	55.846,06	
Επιμερισμός διαφοράς στους δύο συζύγους	27.923,03	27.923,03

Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2011 με βάση την παρούσα απόφαση:

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

Οικ. έτος 2011

	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ
Φορολογητέα εισοδήματα βάσει δήλωσης		74.116,39
Φορολογητέα εισοδήματα βάσει ελέγχου	58.990,02	155.042,84
Μείον διαφορά που προτείνεται από την παρούσα απόφαση να διαγραφεί	18.322,01	18.322,01
Φορολογητέα εισοδήματα βάσει της παρούσας απόφασης	40.667,54	136.720,88

Οριστική φορολογική υποχρέωση των υπόχρεων - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :

Διαφορά φόρου	35.127,94€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (76%)	26.697,23€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	61.825,17€

Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2012 με βάση την παρούσα απόφαση:

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

	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ
Φορολογητέα εισοδήματα βάσει δήλωσης	39.205,11	11.483,86
Φορολογητέα εισοδήματα βάσει ελέγχου	67.128,14	39.406,89
Φορολογητέα εισοδήματα βάσει παρούσας απόφασης	67.128,14	39.406,89

Οριστική φορολογική υποχρέωση των υπόχρεων - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :

Διαφορά φόρου	18.693,49€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (76%)	8.599,00€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	27.292,49€

Φορολογητέα εισοδήματα για το οικ. έτος 2011 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 :

	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ
Φορολογητέα εισοδήματα επιβολής εισφοράς βάσει δήλωσης	15.733,06	95803,37
Φορολογητέα εισοδήματα επιβολής εισφοράς βάσει ελέγχου	88.885,64	178.007,91
Μείον διαφορά που προτείνεται από την παρούσα απόφαση να διαγραφεί	18.322,01	18.322,01
Φορολογητέα εισοδήματα επιβολής εισφοράς βάσει της παρούσας απόφασης	70.563,63	159.685,90

Οριστική φορολογική υποχρέωση των υπόχρεων - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :

Διαφορά εισφοράς	5.472,92€
Πρόσθετη εισφορά λόγω ανακρίβειας (68%)	3.721,59€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	9.194,51€

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 :

	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ
Φορολογητέα εισοδήματα επιβολής εισφοράς βάσει δήλωσης	62.137,16	34.415,91
Φορολογητέα εισοδήματα επιβολής εισφοράς βάσει της παρούσας απόφασης	91.963,72	64.242,47

Οριστική φορολογική υποχρέωση των υπόχρεων - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :

Διαφορά εισφοράς	2.133,75€
Πρόσθετη εισφορά λόγω ανακρίβειας (68%)	981,53€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	3.115,28€

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ

ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

α.α.

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

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).