



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, 22/10/2014

Αριθμός απόφασης: 3277

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 22-07-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου /23-07-2014 ενδικοφανή προσφυγή της με ΑΦΜ , κατοίκου ,

κατά των εξής πράξεων α) της υπ' αριθ. / 20-06-2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κέντρου ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου, για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/2010-31/12/2010, β) της υπ' αριθ. / 20-06-2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του Ν.3986/2011 του Προϊσταμένου του Κέντρου ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου, για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/2010-31/12/2010, γ) της υπ' αριθ. / 20-06-2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του Ν.3986/2011 του Προϊσταμένου

του Κέντρου ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/2010-31/12/2010 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. α) την υπ' αριθ. / 20-06-2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κέντρου ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου, για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/2010-31/12/2010, β) την υπ' αριθ. / 20-06-2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κέντρου ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου, για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/2011-31/12/2011, γ) την υπ' αριθ. / 20-06-2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του Ν.3986/2011 του Προϊσταμένου του Κέντρου ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/2010-31/12/2010, μετά της από 20-06-2014 οικείας έκθεσης ελέγχου.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 22/10/2014 εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 22-07-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου /23-07-2014 ενδικοφανή προσφυγή της με 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' αριθ. / 20-06-2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κέντρου ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 280.315,17 €, πλέον 213.683,58 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, σύνολο φόρου 494.846,19 € για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/2010-31/12/2010.

β) Με την υπ' αριθ. / 20-06-2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κέντρου ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 4.246,81€, πλέον 2.348,71 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας και φόρος εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 450,60 €, σύνολο φόρου 7.046,12 € για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/2011-31/12/2011.

γ) Με την υπ' αριθ. / 20-06-2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του Ν.3986/2011 του Προϊσταμένου του Κέντρου ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 25.957,13 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 18.689,13 €, σύνολο φόρου 44.646,26 € για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/2010-31/12/2010.

Με την υπ' αριθ. / 3-2-2014 εντολή μερικού ελέγχου του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, διενεργήθηκε μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος για τα οικονομικά έτη 2010, 2011 & 2012, προκειμένου να διαπιστωθεί αν προκύπτει προσαύξηση της περιουσίας της προσφεύγουσας 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. 3888/2010 και ισχύει), επειδή η προσφεύγουσα κατά τα ημερολογιακό έτος 2010 (οικ.

2011), απέστειλε στο εξωτερικό χρηματικά εμβάσματα συνολικού ποσού 924.000 ευρώ. Συγκεκριμένα η προσφεύγουσα μετέφερε το έτος 2010 στην Ελβετία, τέσσερα εμβάσματα συνολικού ποσού 717.000,00 € από την Τράπεζα και ένα έμβασμα ποσού 207.000,00 από την Τράπεζα

Η προσφεύγουσα με τα απαντητικά υπομνήματά που κατέθεσε κατά τη διάρκεια του ελέγχου, προσκόμισε στοιχεία προκειμένου να αποδείξει ότι έμβασμα ποσού 200.000,00 € αφορά αποκλειστικά την ενώ τα ποσά των υπόλοιπων εμβασμάτων προέρχονται από κοινούς τραπεζικούς λογαριασμούς με τη μητέρα της

καθώς και στοιχεία με ποσά από τόκους καταθέσεων και υπεραξίες της από πωλήσεις μετοχών προκειμένου αυτά να προσμετρηθούν στα εισοδήματά της .

Ο έλεγχος, αποδέχτηκε το ποσό των 2.422,88 € από τόκους καταθέσεων καθώς και το ποσό των 98.093,25 € από υπεραξία πώλησης κατά τα οικ.έτη 2000 και 2009.

Κατόπιν, λαμβάνοντας υπόψη το διαθέσιμο υπόλοιπο του οικ. έτους 2009 ποσού 263.738,13 € ,προσδιόρισε τη διαφορά του διαθέσιμου κεφαλαίου και εμβασμάτων στη χρήση 2010 (οικ. έτος 2011) στο ποσό των 636.722,43 €. Η διαφορά αυτή μη δυνάμενη να υπαχθεί σε κάποια πηγή εισοδήματος Α' έως Ζ' θεωρήθηκε προσαύξηση περιουσίας και φορολογήθηκε ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίου επαγγέλματος, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 παρ.3 του Ν.2238/1994, επί του οποίου υπολογίστηκε και ειδική εισφορά αλληλεγγύης του Ν.3986/2011. Για το έτος 2011 (οικ.έτος 2012) προέκυψε διαφορά τεκμηρίων ποσού 15.292,76 €.

Κατόπιν εκδόθηκαν οι επίδικες πράξεις των οποίων η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση άλλως τροποποίηση, εφαρμόζοντας την ΠΟΛ.1033/2013 περίπτωση 18 περί αντιμετώπισης των εμβασμάτων σε περίπτωση συνδικαιούχων ισχυριζόμενη τα εξής:

- Έμβασμα ποσού 200.000,00 € αφορά αποκλειστικά την
- Η ελέγχουσα αρχή όφειλε να εφαρμόσει την ΠΟΛ.1033/2013 και να καταλογίσει τα εμβασθέντα ποσά σε ποσοστό 50% σε έκαστη των δικαιούχων, δεδομένου ότι πρόκειται για κοινούς λογαριασμούς με την μητέρα της, που κινούνται αρκετά χρόνια πριν την εκτέλεση των εμβασμάτων.
- Θα πρέπει να προσμετρηθεί στο εισόδημά της το συνολικό ποσό των δώδεκα χιλιάδων διακοσίων τριάντα ευρώ και εξήντα εννέα λεπτών (12.230,69 €) το οποίο είναι το άθροισμα των εξής δηλωθέντων εισοδημάτων:
 - 2.809,85 € υπεραξία από την πώληση μετοχών
 - 1.781,29 € υπεραξία από την πώληση μετοχών
 - 4.774,72 € υπεραξία από την πώληση μετοχών και
 - 2.864,83 € το 50% του εισοδήματος τόκων καταθέσεων του έτους 2010.
- Αντισυνταγματικότητα των διατάξεων του άρθρου 15 παρ.3 του Ν.3888/2010.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, και για την υποστήριξη των ισχυρισμών της προσκόμισε στοιχεία, όπως αυτά περιγράφονται στον παρακάτω πίνακα :

A/A	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝΤΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΜΕ ΤΗΝ ΥΠ' ΑΡ. ΠΡΩΤ. 15653/23-07- 2014 ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΗ ΠΡΟΣΦΥΓΗ
1	Η με ημερομηνία 3.11.2010 απόδειξη της περί της κατάθεσης στη παραπάνω ημερομηνία της με αριθμ. τραπεζικής επιταγής της Τράπεζας ποσού 200.000 € στον με αριθμ. λογαριασμό από την
2	Εκτύπωση κίνησης του με αριθμ. λογαριασμού της όπου εμφανίζεται το άνοιγμα του λογαριασμού την 3.11.2010 από την , η κατάθεση αυθημερόν της ως άνω τραπεζικής επιταγής από την ίδια και το έμβασμα του εν λόγω ποσού την 9.11.2010 σε τράπεζα του εξωτερικού.
3	Η με αριθμ. δήλωσης /09 και φακέλου /08 Δήλωση φόρου κληρονομίας που υπέβαλε στην Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς η , όπου εμφανίζεται και ότι κληρονομεί μεταξύ άλλων από τραπεζικό λογαριασμό της κληρονομουμένης στην Τράπεζα , ποσό 319.054,66 €.
4	Η με ημερομηνία 4.6.2014 βεβαίωση της Τράπεζας , ως ειδικής διαδόχου της Τράπεζας περί του ότι ο με αριθμ. λογαριασμός Ταμιευτηρίου ανοίχθηκε την 9.1.2009 με συνδικοιούχους την και
5	α. Αντίγραφο του Αποδεικτικού Υποβολής Δήλωσης Κατάστασης Προσδιορισμού Κεφαλαίου που σχηματίζεται από δηλωθέντα και λοιπά χρηματικά ποσά σύμφωνα με το άρθρο 19 και την παράγραφο 3 του άρθρου 48 του Κ.Φ.Ε. (Ν. 2238/94) της και της υποβληθείσας ηλεκτρονικά Δήλωσης. β. Αντίγραφο της ηλεκτρονικά υποβληθείσας Κατάστασης Προσδιορισμού Κεφαλαίου που σχηματίζεται από δηλωθέντα και λοιπά χρηματικά ποσά σύμφωνα με το άρθρο 19 και την παράγραφο 3 του άρθρου 48 του Κ.Φ.Ε. (Ν. 2238/94) της γ. Απόδειξη της περί της κατάθεσης στη παραπάνω ημερομηνία της με αριθμ. τραπεζικής επιταγής της Τράπεζας στο με αριθμ. λογαριασμό από την
6	α. Βεβαίωση Εισοδήματος Τόκων Καταθέσεων της για το έτος 2008. β. Βεβαιώσεις Εισοδήματος Τόκων Καταθέσεων της Τράπεζας και της για το έτος 2009. γ. Βεβαιώσεις Εισοδήματος Τόκων Καταθέσεων της Τράπεζας και της για το έτος 2010.

7	α. Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος Οικ. Έτους 2009 β. Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος Οικ. Έτους 2010 γ. Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος Οικ. Έτους 2011
8	α. Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος Οικ. Έτους 2009 β. Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος Οικ. Έτους 2010 γ. Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος Οικ. Έτους 2011
9	α. Πληροφορίες Κινήσεων του με αριθμ. λογαριασμού από 2.1.2007 έως 31.12.2008. β. Αντίγραφα χρεωστικών και πιστωτικών κινήσεων του ως άνω λογαριασμού από την συνδικαιούχο του εν λόγω λογαριασμού στο ίδιο ως άνω χρονικό διάστημα.
10	Πινάκιο Αγοράς (ήδη προσαχθέν υπό στοιχείο 4 Παραρτήματος Γ) και Πώλησης 1.000 μετοχών της Εταιρίας με προκύπτουσα υπεραξία (15.776,78 – 13.062,55=) 2.809,85 €.-
11	Πινάκιο Αγοράς και Πώλησης 110 μετοχών της Εταιρίας με προκύπτουσα υπεραξία (2.814,30- 1.033,01=)1.781,29 €.-
12	α. Πινάκιο Αγοράς/δωρεάν παροχής και πώλησης 561 μετοχών της εταιρίας με προκύπτουσα υπεραξία (17.086,12 – 12.311,40=) 4.774,72 €.- β. Η με ημερομηνία 18.7.2014 συμπληρωματική Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος Οικονομικού Έτους 2008 για το παραπάνω ποσό των 4.774,72 €.- γ. Εκκαθαριστικό Σημείωμα για το Οικονομικό Έτος 2008 στο οποίο συμπεριλαμβάνεται το παραπάνω ποσό.
13	Η με αριθμ. πρωτ. Υ.Ε.Ε. /5.6.2014 απαντητική επιστολή της Κεντρικό Αποθετήριο Τίτλων προς την , επί του αιτήματός της προσφεύγουσας περί χορήγησης στοιχείων που αφορούν στην κίνηση των μετοχών της από 1.1.1999.-

Μετά την κατάθεση της ενδικοφανούς προσφυγής, η προσφεύγουσα κατέθεσε το υπ'αρ.πρωτ. ΔΕΔ/ ΕΙ2014ΕΜΠ/09-10-2014 συμπληρωματικό έγγραφο με συνημμένα στοιχεία σε αυτό, προς επίρρωση των ισχυρισμών της ότι ο λογαριασμός της Τράπεζας είναι κοινός με την μητέρα της.

Κατόπιν, στις 17-09-2014 κατέθεσε το υπ'αρ.πρωτ. ΔΕΔ/ ΕΙ2014ΕΜΠ/17-09-2014 συμπληρωματικό έγγραφο-αίτηση με το οποίο ισχυρίζεται ότι η επιβολή προσαυξήσεων στο σύνολο των επίδικων πράξεων, ποσοστού 0,73%, στις 21/08/2014 αντί της 22/09/2014 είναι

εσφαλμένη καθόσον με το άρθρο 232 παρ.1βΑ του Ν.4281/2014 ανεστάλη η προθεσμία άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής κατά το χρονικό διάστημα από 01/08 έως 31/08/2014 και ως εκ τούτου τα αμφισβητούμενα ποσά των επίδικων πράξεων καθίστανται ληξιπρόθεσμα την 22/09/2014.

Επίσης, η προσφεύγουσα, στα πλαίσια πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. βάσει της με αρ. /30-07-2014 πράξης αναπομπής του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας, κατέθεσε στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. το υπ'αρ. /05-08-2014 συμπληρωματικό έγγραφο με συνημμένα σε αυτό στοιχεία, προκειμένου να αποδείξει ότι τα εμβάσματα εξήχθησαν από κοινούς λογαριασμούς με δικαιούχους την ίδια και τη μητέρα της καθώς και μεταφρασμένα πινάκια αγοράς και πώλησης μετοχών, το οποίο ο έλεγχος έλαβε υπόψη του κατά την διεξαγωγή των πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων βάσει της με αρ. /30-07-2014 Πράξης αναπομπής του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας.

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 παραγραφο 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, σύμφωνα με την **ΠΟΛ.1033/2013** περ.14 και 18 ορίζεται ότι **«14. Κάλυψη του εμβάσματος με χρηματικά ποσά που προέρχονται από πώληση μετοχών.** 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 την πώληση αυτή, υπό την προϋπόθεση ότι η εκποίηση τους έχει λάβει χώρα πριν από την ημερομηνία του εμβάσματος και εφόσον βέβαια προκύπτει από νόμιμα παραστατικά (πινακίδια αγοράς - πώλησης, βεβαίωση χρηματιστηριακής εταιρίας - χρηματιστηρίου, δήλωση απόδοσης του οικείου φόρου) στα οποία απεικονίζονται οι σχετικές πράξεις Επιπλέον, σε κάθε περίπτωση ελέγχεται η οικονομική δυνατότητα απόκτησης των μετοχών αυτών από το φορολογούμενο.».....**«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».

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ.1228/2014** περ. 2 και 3 ορίζεται ότι **«2. Κάλυψη εμβασμάτων με το προϊόν της εκποίησης περιουσιακών στοιχείων.** Για την κάλυψη των εμβασμάτων με το προϊόν της εκποίησης περιουσιακών στοιχείων διευκρινίζονται τα εξής: α) Περιουσιακά στοιχεία (ακίνητα, μετοχές εισηγμένες ή μη κλπ) που έχουν αποκτηθεί έως και το τέλος του 1999 και εκποιήθηκαν μετά την 1-1-2000 και πάντως πριν την αποστολή του εμβάσματος, λαμβάνεται υπόψη το συνολικό ποσό που προέκυψε από την εκποίηση αυτή υπό την προϋπόθεση ότι αποδεικνύεται η εκποίηση από σχετικά παραστατικά. β) Περιουσιακά στοιχεία (ακίνητα, μετοχές εισηγμένες ή μη κλπ) που έχουν αποκτηθεί μετά από το τέλος του τελευταίου παραγεγραμμένου έτους δηλαδή μετά την 1-1-2000 και εκποιήθηκαν πριν την αποστολή του εμβάσματος, λαμβάνεται υπόψη το συνολικό ποσό που προέκυψε από την εκποίηση αυτή, για την κάλυψη του εμβάσματος, σε κάθε περίπτωση όμως ελέγχεται η οικονομική δυνατότητα απόκτησης των περιουσιακών αυτών στοιχείων από το φορολογούμενο. γ) Για περιουσιακά στοιχεία (ακίνητα, μετοχές εισηγμένες ή μη κλπ) που έχουν αποκτηθεί και εκποιηθεί ως και το τέλος του 1999 λαμβάνεται υπόψη το ποσό που προέκυψε από την εκποίηση αυτή, εφόσον αποδεικνύεται από σχετικά παραστατικά και υπό την προϋπόθεση ότι δεν έχουν συμπεριληφθεί στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος. Στην περίπτωση που ο φορολογούμενος κάνει χρήση της βεβαίωσης χρηματικών ποσών σε Τράπεζες ως το τέλος του 1999, κατά τα οριζόμενα στην παράγραφο 12 της ΠΟΛ.1033/21.2.2013 δεν μπορεί να επικαλεσθεί και τα αναφερόμενα στο προηγούμενο εδάφιο. Ειδικά για τις εισηγμένες στο Χρηματιστήριο μετοχές, εκτός από τα πρωτότυπα παραστατικά πώλησης (πινακίδια) θα πρέπει να προσκομίζεται και αναλυτική κίνηση της μερίδας του επενδυτή (φορολογούμενου) από το Χρηματιστήριο Αξιών» **«3.Κατανομή κοινών λογαριασμών στους συνδικαιούχους.** Στις περιπτώσεις αποστολών εμβασμάτων που πραγματοποιούνται από κοινούς λογαριασμούς πρέπει να γίνεται καταρχήν ισομερής επιμερισμός αυτών μεταξύ των συνδικαιούχων του λογαριασμού προέλευσης του εμβάσματος. Σημειώνεται ότι στην περίπτωση

αυτή θα πρέπει να εκδίδεται εντολή ελέγχου σε όλα τα πρόσωπα του κοινού λογαριασμού και εφόσον συμμετέχει ανήλικος έχουν εφαρμογή και οι διατάξεις του άρθρου 5 του ν.2238/1994 όπως ίσχυαν. Σε περίπτωση που ο ελεγχόμενος επικαλείται διαφορετική αναλογία των χρηματικών αυτών ποσών οφείλει να αποδείξει με κάθε πρόσφορο μέσο τον ισχυρισμό του. Επί αμφισβήτησης του ισχυρισμού του ελεγχόμενου από τη φορολογική αρχή η ίδια οφείλει να αιτιολογήσει την αναλογία που αυτή επικαλείται εάν αυτή είναι διαφορετική του ισομερούς επιμερισμού. Η αιτιολόγηση αυτή πρέπει να είναι ειδική και εμπειριστατωμένη (σχετ. διατ. άρθ. 28 και 64 ν. 4174/2013)».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1228/2014 περ.7. «τα διαλαμβανόμενα στην παρούσα υπερισχύουν ως ρυθμίζοντα ειδικά τις υποθέσεις αποστολής εμβασμάτων στην αλλοδαπή κάθε άλλης διαταγής μας που ρυθμίζει τα ίδια θέματα διαφορετικά ανεξαρτήτως είδους ελέγχου».

Επειδή, οι ερμηνευτικές εγκύκλιοι σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.2 του άρθρου 9 του Ν.4174/2013 είναι δεσμευτικές για την Φορολογική Διοίκηση έως ότου ανακληθούν ρητά ή τροποποιηθούν λόγω αλλαγής της νομοθεσίας.

Επειδή, στις παραγράφους 3 και 4 του άρθρου 4 της ΠΟΛ.1002/2013 ορίζεται ότι: «3. Στις περιπτώσεις που με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής προσκομισθούν στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών νέα στοιχεία ή γίνει επίκληση νέων πραγματικών περιστατικών, ο υπόχρεος πρέπει να καλείται σε ακρόαση, προκειμένου να εκφράσει εγγράφως τις απόψεις του, αναπτύσσοντας τους προβαλλόμενους με την ενδικοφανή προσφυγή λόγους και τα τυχόν συνυποβαλλόμενα σε αυτήν νέα στοιχεία ή τα επικαλούμενα με το αίτημά του νέα πραγματικά περιστατικά σύμφωνα με τα παραπάνω οριζόμενα. Στην περίπτωση αυτή, η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών δύναται να ζητά από την αρμόδια φορολογική αρχή τη διενέργεια πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων, τάσσοντας ρητή προθεσμία προκειμένου η τελευταία να της αποστείλει το σχετικό πόρισμά της. Ως νέα στοιχεία ορίζονται αυτά τα οποία δεν είχε στη διάθεσή της η φορολογική αρχή και δεν ήταν δυνατόν να τα λάβει υπ' όψιν της κατά το χρόνο έκδοσης της προσβαλλόμενης πράξης. 4. Προκειμένου να τύχουν εφαρμογής τα οριζόμενα στην προηγούμενη παράγραφο της παρούσας απόφασης, η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών κρίνει εάν πρόκειται για νέα στοιχεία ή όχι ή για νέα πραγματικά περιστατικά, συνεκτιμώντας τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης που έχει διαβιβασθεί από την αρμόδια φορολογική αρχή και κάθε άλλο πρόσφορο στοιχείο».

Επειδή, η Υπηρεσία μας σε εφαρμογή των ανωτέρω διατάξεων, με το υπ'αρ.πρωτ.ΔΕΔ ΕΞ2014ΕΜΠ/30-07-2014 έγγραφο, ανέπεμψε την υπόθεση στο Κ.ΕΦΟ.ΜΕ.Π. για συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις καθότι με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, η προσφεύγουσα επικαλέστηκε και προσκόμισε νέα στοιχεία, τα οποία δεν είχε στη διάθεσή του το Κ.ΕΦΟ.ΜΕ.Π. προκειμένου να τα λάβει υπόψη του κατά τον έλεγχο που πραγματοποίησε, ήτοι τα στοιχεία που περιγράφονται ανωτέρω, στον πίνακα «περιγραφή προσκομισθέντων στοιχείων με την υπ'αρ.πρωτ. /23-07-2014 ενδικοφανή προσφυγή».

Επειδή, σε εκτέλεση της ως άνω αναπομπής το Κ.Ε.Φ.Ο.ΜΕ.Π. προέβη σε περαιτέρω ελεγκτικές επαληθεύσεις, λαμβάνοντας υπόψη τους πρόσθετους λόγους και τα νέα στοιχεία που προσκόμισε η προσφεύγουσα και **έκρινε**, σύμφωνα με το υπ' άρ.πρωτ. /11-09-2014 Πόρισμα Πρόσθετων Ελεγκτικών Επαληθεύσεων, το οποίο διαβιβάστηκε στην υπηρεσία μας, μαζί με τα συνημμένα σε αυτό, με το υπ' άρ.πρωτ. /11-09-2014 (αρ.πρωτ.ΔΕΔ ΕΙ2014ΕΜΠ/12-0-2014) έγγραφο, **τα εξής** :

Α) ότι το έμβασμα ποσού 200.000,00 € δεν αφορά την προσφεύγουσα, αλλά την | της

Β) ότι το ποσό των 2.864,83 € που αφορά τόκους καταθέσεων του έτους 2010 (οικ.έτος 2011), γίνεται αποδεκτό και αυξάνει το προοδευτικό υπόλοιπο διαθέσιμου κεφαλαίου του οικ.έτους 2011.

Γ) Το ποσό των 4.591,14 € (2.809,85 + 1.781,29) που αφορά υπεραξία από πώληση μετοχών γίνεται αποδεκτό και αυξάνει το προοδευτικό υπόλοιπο διαθέσιμου κεφαλαίου.

Δ) Το ποσό του εμβάσματος των 417.000,00 € επιμερίζεται ισομερώς στους δύο συνδικαιούχους, ήτοι κατά 208.500,00 € στην προσφεύγουσα και κατά 208.500,00 € στην μητέρα της

Κατόπιν, διαπίστωσε ότι προκύπτει διαφορά εισοδήματος ποσού 220.766,46 €, όπως ανέλυσε στον παρακάτω πίνακα, που δεν αποδείχθηκε ότι φορολογήθηκε ή νόμιμα απαλλάχθηκε του φόρου. Η διαφορά αυτή συνιστά προσαύξηση περιουσίας για το έτος 2010 (οικ. έτος 2011) και φορολογείται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα.

Προσδιορισμός προσαύξησης περιουσίας αρ. 48 § 3 Ν.2238/94 βάσει του υπ' άρ.πρωτ. /11-09-2014 Σημειώματος Πρόσθετων Ελεγκτικών Επαληθεύσεων του Κ.Ε.Φ.Ο.ΜΕ.Π.:

Προοδευτικό υπόλοιπο σχηματισθέντος κεφαλαίου στις 31-12-2010	287.277,57 €
Υπεραξία μετοχών	4.591,14 €
Τόκοι καταθέσεων του έτους 2010	2.864,83 €
Συνολικό διαθέσιμο	294.733,54 €
Ποσό εμβασμάτων	515.500,00 €
Διαφορά Εισοδήματος	220.766,46 €

Επειδή με το άρθρο 1 παρ. 1 & 2 του Ν.5638/1932 ορίζεται ότι: « 1. Χρηματική κατάθεσις παρά τραπεζής 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, η προσφεύγουσα 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 την αφορούν και την βαρύνουν στο σύνολό τους και ότι το ύψος τους δεν δικαιολογείται από τα δηλωθέντα εισοδήματά της και από τα προσκομισθέντα στοιχεία στον έλεγχο.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι μη ορθά και χωρίς αιτιολογία η φορολογική αρχή της καταλόγισε το σύνολο των εμβασμάτων, ενώ οι λογαριασμοί αποστολής τους ήταν κοινοί, με δικαιούχους την ίδια και την μητέρα της

Επειδή, ο έλεγχος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., κατά την διεξαγωγή πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων βάσει της με αρ. /30-7-2014 πράξης αναπομπής του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας, λαμβάνοντας υπόψη τα νέα στοιχεία της ενδικοφανούς προσφυγής καθώς και το υπ'αρ. /05-08-2014 σημείωμα της προσφεύγουσας με τα συνημμένα σε αυτό στοιχεία, το οποίο προσκόμισε κατά την διάρκεια των ως άνω ελεγκτικών επαληθεύσεων, μεταξύ των οποίων και αναλυτικές κινήσεις τριών λογαριασμών από τους οποίους εξήχθησαν τα εμβάσματα ήτοι α) του με αρ. κοινού λογαριασμού της Τράπεζας Κύπρου από τον οποίο απεστάλη το έμβασμα των 207.000,00 €, β) του με αρ. κοινού λογαριασμού της Τράπεζας από τον οποίο απεστάλη το έμβασμα των 417.000,00 € και γ) του με αρ. κοινού λογαριασμού της Τράπεζας από τον οποίο απεστάλη το έμβασμα των 100.000,00 € , επιμέρισε ισομερώς στην προσφεύγουσα και στη μητέρα της μόνο τον με αρ. κοινό λογαριασμό Τράπεζας από τον οποίο απεστάλη το έμβασμα των 417.000,00 €, της ήτοι κατά κατά 208.500,00 € στην προσφεύγουσα και κατά 208.500,00 € στην μητέρα της

Επειδή, η διαπίστωση της φορολογικής αρχής, σύμφωνα με το υπ' αρ.πρωτ. /11-09-2014 Πόρισμα Πρόσθετων Ελεγκτικών Επαληθεύσεων , ότι παρότι δεν αμφισβήτησε ποτέ το γεγονός ότι πρόκειται για συνδικαιούχους σε κοινούς λογαριασμούς (εξ' ου και επιμέρισε το έμβασμα ποσού 417.000,00 € ισομερώς στην προσφεύγουσα και στη μητέρα της), το έμβασμα ποσού 207.000,00 € που εξήχθη από τον με αρ. κοινό λογαριασμό της Τράπεζας ποσού 207.000,00 €, καθώς και τα δύο (2) εμβάσματα συνολικού ποσού 100.000,00 € (75.000,00 + 25.000,00) που εξήχθησαν από τον με αρ. κοινό λογαριασμό της Τράπεζας ανήκουν μόνον στην προσφεύγουσα, 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 της προσφεύγουσας.

Επειδή εν προκειμένω τα ως άνω 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.

Επομένως το ποσοστό και το ποσό συμμετοχής των κοινών λογαριασμών που τροφοδότησαν τους λογαριασμούς αποστολής των ανωτέρω εμβάσματος προσδιορίζεται ως εξής:

Επιμερισμός εμβάσματος στον συνδικαιούχο βάσει της παρούσας απόφασης :

Χρήση	Τράπεζα	Συνδικαιούχοι	Ποσό εμβάσματος ανά συνδικαιούχο	Ποσό που αναλογεί στον προσφεύγοντα
2010		A) B)	207.000,00 €*1/2= 103.500,00 €	103.500,00 €
2010		A) B)	75.000,00 € * 1/2 = 37.500,00 €	37.500,00 €
2010		A) B)	25.000,00 € * 1/2 = 12.500,00 €	12.500,00 €
ΣΥΝΟΛΟ				153.500,00

Επειδή, λαμβάνοντας υπόψη το υπ' αρ.πρωτ. /11-09-2014 Πόρισμα των Πρόσθετων Ελεγκτικών Επαληθεύσεων του ΚΕΦΟΜΕΠ σε συνδυασμό με την εφαρμογή των

διατάξεων των ΠΟΛ.1033/2013 και ΠΟΛ.1228/2014 περί αντιμετώπισης των εμβασμάτων σε περίπτωση συνδικαιούχων, προκύπτει ότι ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι το έμβασμα ποσού 200.000,00 € αφορά την εξαδέλφη της καθώς και ότι το σύνολο των υπολοίπων εμβασμάτων συνολικού ποσού 724.000,00 € εξήχθη από κοινούς λογαριασμούς με τη μητέρα της και ως εκ τούτου πρέπει να επιμεριστεί ισομερώς μεταξύ τους, είναι βάσιμος και αποδεκτός, ενώ για τον ισχυρισμό της ότι στο εισόδημά της θα πρέπει να προσμετρηθούν ποσά από υπεραξίες μετοχών και από τόκους καταθέσεων συνολικού ποσού 12.230,69 € γίνεται εν μέρει αποδεκτός καθότι από το Πόρισμα του ΚΕΦΟΜΟΠ προσμετράτε στο εισόδημά της το ποσό των 7.455,97 €.

Επομένως το σύνολο των εμβασμάτων που αναλογούν στην προσφεύγουσα , και στη μητέρα της προσδιορίζεται στο ποσό των 362.000,00 € για καθεμία (208.500,00 € από τον επιμερισμό εμβάσματος σύμφωνα με το Πόρισμα του ΚΕΦΟΜΕΠ πλέον 153.500,00 € από τον επιμερισμό των εμβασμάτων σύμφωνα με την παρούσα εισήγηση).

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 41 του Ν.4174/2013 σε περίπτωση διορθωτικού ή εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου, ο οφειλόμενος φόρος καταβάλλεται εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της πράξης του προσδιορισμού φόρου στον φορολογούμενο και σε περίπτωση που ποσό φόρου δεν καταβληθεί εντός της νόμιμης προθεσμίας καταβολής, ο φορολογούμενος υποχρεούται να καταβάλει τόκους επί του εν λόγω ποσού φόρου για τη χρονική περίοδο από την επόμενη μέρα της λήξης της νόμιμης προθεσμίας σύμφωνα με το άρθρο 53 του Ν.4174/2013 καθώς και με το άρθρο 63 του ως άνω νόμου ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής αναστέλλεται η καταβολή ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού, υπό την προϋπόθεση ότι έχει καταβληθεί το υπόλοιπο πενήντα τοις εκατό (50%). Επίσης σύμφωνα με το άρθρο 232 παρ.1βα του ν.4281/2014 ανεστάλη η προθεσμία άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής κατά το χρονικό διάστημα από 01/08-31/08/2014 Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι εφόσον δεν έχει καταβληθεί το 50/% του ποσού των προσβαλλόμενων πράξεων με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής, ήτοι στις 23/07/2014 ,ορθώς επιβλήθηκαν προσαυξήσεις στο σύνολο των προσβαλλόμενων πράξεων 30 ημέρες μετά την κοινοποίηση της πράξης ήτοι την 21/08/2014 και ο ισχυρισμός της ότι σύμφωνα με τα άρθρο 232 παρ.1βα του ν.4281/2014 η αναστολή χωρεί και στην περίπτωση χρόνου που καθίστανται τα χρέη ληξιπρόθεσμα είναι αβάσιμος και απορριπτέος.

Επειδή, η κρίση περί αντισυνταγματικότητας των διατάξεων του άρθρου 15 παρ.3 του Ν.3888/2010 δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης .

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν. 3833/2010 ορίζεται ότι : « **παρ.1.** Επιβάλλεται έκτακτη εφάπαξ εισφορά ποσοστού ένα τοις εκατό (1%) επί του εισοδήματος των φυσικών προσώπων που φορολογούνται κατά τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 2 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (Ν. 2238/1994), καθώς και στο εισόδημα σχολάζουσας κληρονομιάς, **παρ.2.** Για την επιβολή της εισφοράς λαμβάνεται υπόψη το συνολικό καθαρό εισόδημα, πραγματικό ή τεκμαρτό, φορολογούμενο ή απαλλασσόμενο του φυσικού προσώπου ή της σχολάζουσας κληρονομιάς των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος του οικονομικού έτους 2010, εφόσον αυτό είναι εκατό χιλιάδες ευρώ (100.000) και άνω.»

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 από 22-07-2014 και με αρ. πρωτ. /23-07-2014 ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας _____, με ΑΦΜ _____ και συγκεκριμένα:

- α) **Την αποδοχή αυτής και την τροποποίηση των εξής πράξεων :** α) **της υπ' αριθ. / 20-06-2014** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κέντρου ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου, για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/2010-31/12/2010. και β) **της υπ' αριθ. / 20-06-2014** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του Ν.3986/2011 του Προϊσταμένου του Κέντρου ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου, για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/2010-31/12/2010.
- β) **Την απόρριψη αυτής ως προς την υπ' αριθ. / 20-06-2014** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κέντρου ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου, για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/2011-31/12/2011.

Α.ΧΡΗΣΗ 2010

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

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2011	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Προοδευτικό υπόλοιπο σηματισθέντος κεφαλαίου μέχρι 31-12-2010	287.277,57 €	294.733,54 €
Ποσά εμβασμάτων	924.000,00€	362.000,00
Διαφορά φορολογουμένη ως εισόδημα άρθρου 48 § 3 του Ν. 2238/94	636.722,43 €	67.266,46 €

Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2010 βάσει της παρούσας απόφασης (ποσά σε ευρώ) :

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Απόφασης (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
A - B. Από ακίνητα		0,00		0,00		0,00	0,00
Γ. Από κινητές αξίες							0,00
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις							0,00
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις							0,00
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες	16.274,36		16.274,36		16.274,36		0,00
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα			636.722,43		67.266,46		67.266,46
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Συνολικό εισόδημα	16.274,36	0,00	83.540,82	0,00	83.540,82	0,00	67.266,46
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							0,00
Υπόλοιπο	16.274,36	0,00	652.996,79	0,00	83.540,82	0,00	67.266,46
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται							0,00
Άθροισμα	16.274,36	0,00	652.996,79	0,00	83.540,82	0,00	67.266,46
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994				0,00		0,00	
Φορολογητέο εισόδημα	16.274,36	0,00	652.996,79	0,00	83.540,82	0,00	67.266,46

**Α) Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου
εισοδήματος βάσει της παρούσας απόφασης :**

Διαφορά Φόρου	25.730,38 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 76% ως η οριστική πράξη διορθωτικού προσδ. φόρου εισοδήματος)	19.555,09 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	45.285,47 €

Ως ο παρακάτω πίνακας υπολογισμού φόρου:

		ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Κ.ΛΠ.						
		Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Βάσει Απόφασης		Διαφορά
Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας		Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
Εισόδημα-φόρος κλίμακας		16.274,36	785,85	652.996,79	280.448,56	83.540,82	25.016,33	
Του συζύγου	Μείωση του φόρου		785,85		785,85		785,85	
	Υπόλοιπο φόρου (α)		0,00		279.662,71		24.230,48	24.230,48
Εισόδημα-φόρος κλίμακας		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	
Της συζύγου	Μείωση του φόρου				0,00		0,00	
	Υπόλοιπο φόρου (β)		0,00		0,00		0,00	0,00
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)			0,00		1.499,90		1.499,90	1.499,90
Συμπληρωματικός φόρος								
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)					0,00		0,00	
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]			0,00		281.162,61		25.730,38	25.730,38
Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί								
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :								
α) Κινητές αξίες				0,00		0,00		
β) Εμπορικές επιχειρήσεις				0,00		0,00		
γ) Ακίνητα				0,00		0,00		
δ) Μισθωτές υπηρεσίες		847,44		847,44		847,44		
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα		0,00		0,00		0,00		
στ) Την αλλοδαπή				0,00		0,00		
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :								
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος				0,00		0,00		
β) Ειδικών περιπτώσεων			847,44	0,00	847,44	0,00	847,44	
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση							0,00	
Υπόλοιπο φόρου			-847,44		280.315,17		24.882,94	25.730,38
Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :								
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος					0,00		0,00	0,00
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων					0,00		0,00	0,00
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					0,00		0,00	0,00
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου					0,00		0,00	0,00
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ					0,00		0,00	0,00
6. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής					213.683,58		19.555,09	19.555,09
Ανακρίβεια	38 μήνες X 2%	76,00%						

7. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.	0,00%			0,00		0,00
8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου				0,00		0,00
9. Εισφορά ΕΛΓΑ				0,00		0,00
10. Εισφορά Αλληλεγγύης						0,00
11. Τέλος Επιτηδεύματος				0,00		0,00
Σύνολο		0,00		213.683,58	19.555,09	19.555,09
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών				0,00		0,00
	Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	0,00		493.998,75	44.438,03	44.438,03
	Πιστωτικό ποσό για επιστροφή	847,44				-847,44
	Ποσό που επιστράφηκε	847,44		847,44	847,44	0,00
	Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	0,00		494.846,19	45.285,47	45.285,47

Β) Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό Έκτακτης Εισφοράς Ν. 3833/2010, βάση της παρούσας απόφασης :

Διαφορά Φόρου	2.343,48 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 72% (ως η οριστική πράξη διορθωτικού προσδ. Έκτακτης Εισφοράς)	1.687,31 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	4.030,79 €

Ως ο παρακάτω πίνακας υπολογισμού έκτακτης εισφοράς.

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΑΠΟΦΑΣΗΣ		ΔΙΑΦΟΡΑ		ΔΙΑΦΟΡΑ
	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	
Εισόδημα επιβολής εισφοράς	16.274,36		652.996,79		83.540,82	0,00	67.266,46		67.266,46
Συντελεστής εισφοράς	1,00%		4,00%		3,00%				
Εισφορά	162,74	0,00	26.119,87	0,00	2.506,22	0,00	2.343,48		2.343,48
Πρόσθετη εισφορά ανακρίβειας 72%(36 μήνες x 2%)			18.689,13		1.687,31	0,00	1.687,31		1.687,31
Σύνολο εισφοράς	162,74	0,00	44.809,00	0,00	4.193,53	0,00	4.030,79		4.030,79
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά									

Β.ΧΡΗΣΗ 2011

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσας απόφασης :

Διαφορά Φόρου εισοδήματος	4.246,81 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (50%)(ως η οριστική πράξη διορθωτικού προσδ. φόρου εισοδήματος	2.123,41 €
Διαφορά φόρου Εισφοράς Αλληλεγγύης	450,60 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 50% (ως η οριστική πράξη διορθωτικού προσδ. εισφοράς αλληλεγγύης)	225,30 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	7.046,12 €

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

Ακριβές Αντίγραφο.

**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).