



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9563608

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα, 29.10.2014

Αριθμός απόφασης: 3427

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 «....., με ΑΦΜ, κατοίκου,, κατά της με αρ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικ. έτους 2011, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Την με αρ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικ. έτους 2011, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., της οποίας ζητείται η ακύρωση, μετά της από οικείας έκθεσης ελέγχου.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από 27.10.2014 εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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:

Με την υπ' αρ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου οικονομικού έτους 2011 προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος ποσού 193.942,96€, πλέον 193.942,96 € πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης και εισφορά αλληλεγγύης ν. 3986/2011 ποσού 18.430,49 €, πλέον 16.587,44 € πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης, συνολικού ποσού 422.903,85 €.

Με την υπ' αριθ. εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, διενεργήθηκε μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος για τα οικ. έτη 2010, 2011 & 2012, προκειμένου να διαπιστωθεί αν προκύπτει προσαύξηση της περιουσίας του προσφεύγοντα κατά τις ανωτέρω χρήσεις, από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, που δεν δικαιολογείται (άρθρ. 48 §3 ν. 2238/1994 όπως τροποποιήθηκε με την παρ. 3 του άρθρ. 15 του ν. 3888/2010 και ισχύει), επειδή ο προσφεύγων κατά το ημερολογιακό έτος 2010 (οικ. 2011) απέστειλε στο εξωτερικό χρηματικά εμβάσματα συνολικού ποσού 620.000,00 ευρώ και κατά το ημερολογιακό έτος 2011 (οικ. 2012) απέστειλε στο εξωτερικό χρηματικά εμβάσματα συνολικού ποσού 6.000,00 ευρώ.

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

Τα εμβάσματα απεστάλησαν σε ατομικό τραπεζικό λογαριασμό του στην Τράπεζα με αριθ.

Στις κατατέθηκε από τον προσφεύγοντα το με αρ. πρωτ. συμπληρωματικό υπόμνημα για την ακύρωση – επανεξέταση της ανωτέρω πράξης, με το οποίο ζητά να ληφθούν υπόψη οι από και βεβαιώσεις της από τις οποίες προκύπτει ότι ο ίδιος ουδέποτε τροφοδότησε τους υπ' αριθμ. και τραπεζικούς λογαριασμούς.

Στις κατατέθηκε από τον προσφεύγοντα το με αρ. πρωτ. συμπληρωματικό υπόμνημα για την ακύρωση – επανεξέταση της ανωτέρω πράξης, με το οποίο αναφέρει μεταξύ άλλων ότι: «Ειδικότερα, και όσον αφορά τον έλεγχο των εμβασμάτων η εγκύκλιος του Υπουργείου Οικονομικών Πολ. 1033/21.02.2013 στην παρ. 18 ορίζει ότι: Για τους κοινούς λογαριασμούς το ποσό του εμβάματος επιμερίζεται στους συνδικαιούχους καταρχήν ισομερώς και εφόσον ο φορολογούμενος επικαλείται διαφορετική αναλογία φέρει το βάρος της απόδειξης με κάθε νόμιμο μέσο.» ... «Ο επιμερισμός αυτός έπρεπε να γίνει αυτεπαγγέλτως από τη διοίκηση χωρίς να χρειάζεται ουδεμία επίκληση από τον φορολογούμενο. Ακόμη όμως και αν προέβαινε στον άνω επιμερισμό και πάλι οι προσβαλλόμενες θα ήταν αντίθετες προς τον νόμο και την άνω εγκύκλιο διότι με σειρά εγγράφων και βεβαιώσεων έχω επικαλεστεί και αποδείξει πλήρως ότι ουδεμία συνεισφορά είχα στον κοινό λογαριασμό με τους γονείς μου και η συμμετοχή σε αυτόν είναι τυπική και μόνον. Εν όψει των ανωτέρω θα πρέπει να κάμετε δεκτό τον ισχυρισμό μου, που έχω πλήρως αποδείξει, ότι δεν έχω καμία συμμετοχή στον άνω λογαριασμό και ακυρώσετε τις προσβαλλόμενες και να με απαλλάξετε από κάθε φόρο, πρόστιμο και προσαύξηση.»

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση - επανεξέταση της παραπάνω πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1) Κατοικεί και εργάζεται στην αλλοδαπή από το έτος 1996 και δεν έχει ασκήσει ουδεμία επαγγελματική ή επιχειρηματική δραστηριότητα στην Ελλάδα.

2) Ορίστηκε ως συνδικαιούχος στον υπ' αριθμ. τραπεζικό λογαριασμό της στα πλαίσια της τακτοποίησης της οικογενειακής τους περιουσίας και κυρίως για λόγους ασφαλείας. Δεν έχει καμία συμμετοχή στη δημιουργία και την επαύξηση του ανωτέρω λογαριασμού

και η μοναδική εκ μέρους του πράξη διαχείρισης του ανωτέρου λογαριασμού, περιορίστηκε στην εκ μέρους του πραγματοποίηση εντολής εμβάσματος στον Τραπεζικό λογαριασμό της Μέρος των ανωτέρω χρημάτων επεστράφη σε λογαριασμό Ελληνικής Τράπεζας με συνδικαιούχους τον ίδιο και τους γονείς του.

3) Το ποσό που εμβάστηκε στην είναι προσωπικό στοιχείο των γονέων του.

Στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης η Υπηρεσία μας επέδωσε στον υπόχρεο την αριθ. πρωτ. κλήση σε ακρόαση.

Κατά την προφορική ακρόαση που διενεργήθηκε στις στα γραφεία της υπηρεσίας μας, η εξουσιοδοτημένη Δικηγόρος εξιστόρησε την υπόθεση και ανέπτυξε τους ισχυρισμούς της επί της ενδικοφανούς προσφυγής.

Σχετικά με τα εμβάσματα τα οποία πραγματοποιήθηκαν προς την τράπεζα, ισχυρίστηκε ότι τα χρήματα αποτελούν αποκλειστική κυριότητα των γονέων του προσφεύγοντος. Ο προσφεύγων και υιός τους, ορίστηκε ως συνδικαιούχος για λόγους ασφαλείας στον τραπεζικό λογαριασμό της Ελλάδος και λόγω της οικονομικής αστάθειας της Ελλάδος έμβασαν χρήματα προς την Ο λογαριασμός της ανήκει στον υιό και προσφεύγοντα καθώς κατοικεί και εργάζεται στην ανωτέρω χώρα. Περαιτέρω ισχυρίστηκε ότι ξεκίνησαν όλες τις απαραίτητες ενέργειες για τη μεταβολή κατοικίας του προσφεύγοντος ώστε να μην εμφανίζεται ο προσφεύγων ως φορολογικός κάτοικος Ελλάδος.

Στη συνέχεια ο Υποδιευθυντής έδωσε τον λόγο στον πατέρα ο οποίος προς επίρρωση των ισχυρισμών της δικηγόρου επικαλέστηκε καταθετήρια, που προσκομίστηκαν με το από υπόμνημα του προσφεύγοντος, του Ελληνικού τραπεζικού λογαριασμού, σύμφωνα με τα οποία ο υιός του και προσφεύγων δεν έχει ουδεμία σχέση με την δημιουργία και επαύξηση του ανωτέρου τραπεζικού λογαριασμού και ότι το σύνολο των χρημάτων και κατ' επέκταση των εμβασμάτων προς την αλλοδαπή αποτελούν περιουσιακό στοιχείο του ιδίου και της συζύγου του.

Στη συνέχεια ο Υποδιευθυντής έδωσε τον λόγο στον κύριο ο οποίος ισχυρίστηκε ότι κατοικεί και εργάζεται στην αλλοδαπή. Προς επίρρωση των ισχυρισμών του επικαλέστηκε τις φορολογικές δηλώσεις του, οι οποίες προσκομίστηκαν με το από υπόμνημά του, που υποβλήθηκαν στην για τα έτη από Ο προσφεύγων πρόσθεσε ότι τα ποσά των εμβασμάτων αποτελούν περιουσιακό στοιχείο των γονέων του, τα οποία δικαιολογούνται από τις φορολογικές τους δηλώσεις στην Ελλάδα, και ο μόνος λόγος για τον οποίο πραγματοποιήθηκε η μεταφορά των χρημάτων στο εξωτερικό ήταν η οικονομική αστάθεια της Ελλάδος.

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 παράγραφο 3 ορίζεται αυτό πλέον και ρητά.

11. Η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας φορολογείται στη χρήση που διαπιστώνεται από τον έλεγχο ότι επήλθε η προσαύξηση αυτής. Ο φορολογούμενος δύναται να αποδείξει ότι ο χρόνος αυτός είναι διάφορος από αυτόν που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο.»

Επειδή με το άρθρο 1 παρ. 1 & 2 του Ν.5638/1932 ορίζεται ότι: « 1. Χρηματική κατάθεση 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 κατάθεση 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 αυτή τεκμαίρεται αμαχήτως, ότι ανήκει εις πάντας τους δικαιούχους κατ' ίσα μέρη. ».

Επειδή στην εγκύκλιο 1033/21.02.2013 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 στην εγκύκλιο 1228/15.10.2014 παρ. 3 αναφέρεται ότι: «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 εμπεριστατωμένη (σχετ. διατ. άρθ. 28 και 64 Ν.4174/2013).»

Επειδή με το άρθρο 9 παρ. 2 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι: «Οι ερμηνευτικές εγκύκλιοι είναι δεσμευτικές για τη Φορολογική Διοίκηση, έως ότου ανακληθούν ρητά ή τροποποιηθούν, λόγω αλλαγής της νομοθεσίας.»

Επειδή με το άρθρο 64 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα

γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.»

Επειδή ο προσφεύγων ελέγχεται για προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, λόγω της αποστολής στο εξωτερικό των εμβασμάτων από κοινό λογαριασμό στον οποίο είναι συνδικαιούχος, τα οποία κατ' έλεγχο θεωρήθηκε ότι τον αφορούν και τον βαρύνουν στο σύνολό τους και ότι το ύψος τους δεν δικαιολογείται από τα δηλωθέντα εισοδήματά του και από τα προσκομισθέντα στοιχεία στον έλεγχο.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι μη ορθά και χωρίς αιτιολογία η φορολογική αρχή του καταλόγισε το σύνολο των εμβασμάτων, ενώ ο λογαριασμός αποστολής τους ήταν κοινός, με συνδικαιούχους τους: α) και β)

Επειδή από τα στοιχεία του φακέλου και ειδικότερα της έκθεσης μερικού ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος αναφέρεται μεταξύ άλλων ότι: «Προς απόδειξη των παραπάνω ισχυρισμών, έθεσε στη διάθεση του ελέγχου αντίγραφο κίνησης του υπ' αριθμό λογαριασμού της με την κίνηση των δεδομένων από έως Στο λογαριασμό αυτό, πράγματι εμφανίζεται ως δικαιούχος μαζί με τους γονείς του ωστόσο από την ανάλυση των κινήσεων του λογαριασμού δεν προκύπτει ποιος συνδικαιούχος τροφοδοτεί με καταθέσεις τον λογαριασμό αυτό και από που απορρέουν οι καταθέσεις αυτές.»

Επειδή από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι πράγματι, το χρηματικό ποσό του εν λόγω εμβάσματος εξήχθη από τον ως άνω αναφερόμενο κοινό λογαριασμό. Ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος, σύμφωνα και με το με αρ. πρωτ. υπόμνημά του, ότι τροφοδότες του λογαριασμού ήταν ο πατέρας του και η μητέρα του (.....), δεν μπορεί να γίνει δεκτός καθώς από την επισκόπηση αυτού σε σχέση με τα προσκομισθέντα δικαιολογητικά που αφορούν την κίνηση του λογαριασμού, δεν προκύπτει χωρίς αμφιβολία ότι οι καταθέσεις και αναλήψεις χρηματικών ποσών από αυτόν, διενεργήθηκαν αποκλειστικά από τον πατέρα και την μητέρα του.

Επειδή η διαπίστωση της φορολογικής αρχής ότι τα κρινόμενα εμβάσματα ανήκουν μόνον στον προσφεύγοντα αφενός διότι τα χρήματα μεταφέρθηκαν σε λογαριασμό αλλοδαπής με μοναδικό δικαιούχο τον ίδιο και αφετέρου διότι δεν τέθηκαν στη διάθεση του ελέγχου τα στοιχεία εκείνα από τα οποία τεκμηριώνεται η τροφοδότηση και οι δοσοληψίες εν γένει του κοινού Ελληνικού λογαριασμού, παρότι απεστάλησαν από κοινό λογαριασμό, είναι αναπόδεικτη και στερείται αιτιολογίας και τεκμηρίωσης, καθότι η φορολογική αρχή δεν αποδεικνύει ότι τα κατατεθέντα ποσά στους λογαριασμούς αυτούς αποτελούν περιουσία αποκλειστικά και μόνο του προσφεύγοντος.

Επειδή εν προκειμένω τα κρινόμενα εμβάσματα προέρχονται από κοινό λογαριασμό, βάσει των ανωτέρω η αξία των εμβασμάτων αυτών πρέπει να επιμεριστεί ισομερώς σε όλους τους συνδικαιούχους του λογαριασμού αποστολής του, με ιδιαίτερο έλεγχο κάθε συνδικαιούχου, μεταξύ των οποίων και ο πατέρας και η μητέρα του προσφεύγοντος, κατά το μέρος που τους αφορά.

Επειδή η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε κατόπιν ελέγχου που αφορούσε αποκλειστικά τον προσφεύγων και όχι τον πατέρα και τη μητέρα αυτού, για τους οποίους ως προς το αναλογούν σ' αυτούς ποσό εμβάσματος (417.333,33 €), απαιτείται ιδιαίτερος έλεγχος.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 29 του Ν. 3986/2011 ορίζεται ότι : « **παρ.1.** Επιβάλλεται ειδική εισφορά αλληλεγγύης στα εισοδήματα άνω των δώδεκα χιλιάδων (12.000) ευρώ των φυσικών προσώπων, που προέκυψαν κατά τις διαχειριστικές χρήσεις 2010 έως και 2014 και δηλώνονται με τις δηλώσεις των αντίστοιχων οικονομικών ετών 2011-2015. **παρ.2.** Για την επιβολή της εισφοράς, λαμβάνεται υπόψη το ετήσιο συνολικό καθαρό ατομικό εισόδημα, πραγματικό ή τεκμαρτό, φορολογούμενο ή απαλλασσόμενο του φυσικού προσώπου ή σχολάζουσας κληρονομιάς. Το τεκμαρτό εισόδημα λαμβάνεται υπόψη πριν από τις μειώσεις του άρθρου 19 του Κ.Φ.Ε. ... **παρ. 3.** Η ειδική εισφορά αλληλεγγύης, που επιβάλλεται στο συνολικό καθαρό εισόδημα της προηγούμενης παραγράφου, υπολογίζεται ως εξής: β) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από είκοσι χιλιάδες ένα (20.001) ευρώ έως και πενήντα χιλιάδες (50.000) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή δύο τοις εκατό (2%) επί ολόκληρου του ποσού.»

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 και με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος με ΑΦΜ και την τροποποίηση της προσβαλλόμενης με αρ. πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικ. έτους 2011, 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) Γ)	15.000,00€*1/3= 5.000,00€	5.000,00€
2010		A) B) Γ)	600.000,00€*1/3= 200.000,00€	200.000,00€
2010		A) B) Γ)	5.000,00€*1/3= 1.666,67€	1.666,67€
Σύνολο 2010		A) B) Γ)	620.000,00€*1/3= 206.666,67€	206.666,67€

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

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2011	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Προοδευτικό υπόλοιπο σχηματισθέντος κεφαλαίου μέχρι 31-12-2010	159.237,85€	159.237,85€
Ποσό εμβάσματος	620.000,00€	206.666,67€
Διαφορά φορολογουμένη ως εισόδημα άρθρου 48 § 3 του Ν. 2238/94	460.762,15€	47.428,82€

Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2011 βάσει της παρούσας απόφασης :

Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα βάσει δήλωσης	0,00€
Προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94 βάσει ελέγχου	460.762,15€
Φορολογητέα εισοδήματα βάσει οριστικής πράξης διορθωτικού προσδ. φόρου	460.762,15€
Μείον ποσό που δεν αποτελεί προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94 και διαγράφεται βάσει της παρούσας απόφασης	413.333,33€
Φορολογητέο εισόδημα βάσει της παρούσας απόφασης	47.428,82€

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος και ποσό Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Ν. 3986/2011 βάσει της παρούσας απόφασης :

	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά
Φόρος	0,00€	193.942,96€	12.005,82€	12.005,82€
Πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής 100% (ως η οριστική πράξη διορθωτικού προσδ. Φόρου εισοδήματος)	0,00€	193.942,96€	12.005,82€	12.005,82€
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης	0,00€	18.430,49€	948,58€	948,58€
Πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής 90% (ως η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού)	0,00€	16.587,44€	853,72€	853,72€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00€	422.903,85€	25.813,94€	25.813,94€

Ως συνημμένη κατάσταση υπολογισμού φόρου και υπολογισμού έκτακτης εισφοράς αλληλεγγύης.

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

α.α.
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).