



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 30-10-2014

Αριθμός απόφασης: 3481

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 6-8-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της «..... του, με ΑΦΜ, κατοίκου, κατά των: α) με αρ./13-6-2014 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος και β) με αρ./13-6-2014 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικ. έτους 2010 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις με αρ.: α)/13-6-2014 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος και β)/13-6-2014 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικ. έτους 2010, των οποίων ζητείται η ακύρωση, μετά της από 13-6-2014 οικείας έκθεσης ελέγχου.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 27/10/2014 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 6-8-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της «..... 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Α) Με την υπ' αριθ. /13-6-2014 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα φόρος (κύριος) ποσού 187.329,00€, πλέον 194.822,16€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας) ήτοι συνολικού ποσού 382.151,16€, για το οικ. έτος 2010.

Β) Με την υπ' αριθ. /13-6-2014 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς (άρ. 5 του Ν. 3833/2010) του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα έκτακτη εισφορά (κύριος φόρος) ποσού 4.921,35€, πλέον 5.118,20€ (πρόσθετος φόρος εισφοράς λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 10.039,55€, για το οικ. έτος 2010.

Με την υπ' αριθ. /3-2-2014 εντολή μερικού 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 της προσφεύγουσας κατά τις αντίστοιχες 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 το ημερολογιακό έτος 2009 (οικ. 2010) απέστειλε στο εξωτερικό χρηματικό έμβασμα ποσού 500.000,00 ευρώ.

Με την ως άνω ενδικοφανή προσφυγή προσκομίστηκαν τα εξής νέα έγγραφα: α) ακριβή και πιστή μετάφραση επικυρωμένη από δικηγόρο εγγράφου της Τράπεζας της (.....), από το οποίο προκύπτει η αποστολή στις 4-3-2008 εμβάσματος ποσού 500.000,00€, προς τον λογαριασμό της, β) φωτοαντίγραφο της με αρ. βεβαίωσης αγοράς συναλλάγματος της επικυρωμένο από δικηγόρο, γ) φωτοαντίγραφα τριών σελίδων από το βιβλιάριο ταμιευτηρίου της δ) ακριβής και πιστή μετάφραση επικυρωμένη από δικηγόρο, τριών και μισής σελίδων από το με αρ. συμβόλαιο πώλησης ακινήτου στη, έναντι τιμήματος 960.000,00€.

Εν συνεχεία με την με αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ Αίτηση που κατέθεσε ο πληρεξούσιος δικηγόρο ενώπιον της Υπηρεσίας μας, προσκομίστηκαν τα εξής ακριβή φωτοαντίγραφα: α) ακριβές φωτοαντίγραφο του υπ' αριθμ. λογαριασμού Ταμιευτηρίου της, με τραπεζικές κινήσεις από 6-3-2008 έως 7-10-2010, β) ακριβή και πιστή μετάφραση επικυρωμένη από δικηγόρο του με αρ. / 8-2-2008 ολόκληρου του συμβολαίου πώλησης ακινήτου, Συμβ/φου, έναντι τιμήματος 960.000,00€, γ) ακριβή και πιστή μετάφραση επικυρωμένη από δικηγόρο της πρώτης σελίδας συμβολαίου πώλησης ακινήτου στην των Η.Π.Α, το έτος 2005, έναντι τιμήματος 1.275.000 δολ. Η.Π.Α. και δ) ακριβή και πιστή μετάφραση εγγράφου, επικυρωμένο από δικηγόρο, ως ενισχυτικό αποδεικτικό στοιχείο της πώλησης του ακινήτου στην

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται την ακύρωση των ανωτέρω πράξεων, ισχυριζόμενη τα εξής:

1) Ελλείπουν οι προϋποθέσεις για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 παρ. 3 του Ν. 2238/94 καθώς δεν προκύπτει προσαύξηση περιουσίας.

2) Δεν υπήρξε άρνηση ανταπόκρισης στο «αίτημα παροχής πληροφοριών» του ελέγχου διότι ουδέποτε έλαβε νόμιμα γνώση, κατά παράβαση του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013.

2) Το χρηματικό ποσό των 500.000,00€ του εξερχόμενου εμβάσματος αποτελεί μέρος του συνολικού ποσού των 960.000,00€ που εισέπραξε από πώληση ακινήτου στη και το οποίο είχε προηγουμένως εισαγάγει στην Ελλάδα .

4) Μη νόμιμη η επιβολή της έκτακτης εισφοράς λόγω επιβολής της σε μη νόμιμα προσδιορισμένο φορολογητέο εισόδημα.

Επειδή με το άρθρο 48 § 3 του Ν. 2238/1994 όπως αυτό τροποποιήθηκε με το άρθρ. 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, 3 & 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.

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.

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 οι διατάξεις του άρθρου 19 του Ν. 2238/94 ορίζουν ότι : «1. Η διαφορά μεταξύ του εισοδήματος που δηλώθηκε από το φορολογούμενο, τη σύζυγό του και τα πρόσωπα που τους βαρύνουν ή προσδιορίστηκε από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας και της

ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης τους, των άρθρων 16 και 17 προσauξάνει τα εισοδήματα που δηλώνονται ή προσδιορίζονται από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά το ίδιο οικονομικό έτος, του φορολογουμένου ή της συζύγου του, κατά περίπτωση, από εμπορικές επιχειρήσεις ή από την άσκηση ελευθέρων επαγγελμάτων και αν δε δηλώνεται εισόδημα από τις κατηγορίες αυτές η διαφορά αυτή λογίζεται εισόδημα της παραγράφου 3 του άρθρου 48.

2. Ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά τον προσδιορισμό της διαφοράς της προηγούμενης παραγράφου υποχρεούται να λάβει υπόψη του τα αναγραφόμενα στη δήλωση χρηματικά ποσά, τα οποία αποδεικνύονται από νόμιμα παραστατικά στοιχεία και με τα οποία περιορίζεται η διαφορά που προκύπτει.

Στις περιπτώσεις αυτής της παραγράφου ο φορολογούμενος φέρει το βάρος της απόδειξης. Τα ποσά αυτά ιδίως είναι:

α) Πραγματικά εισοδήματα τα οποία αποκτήθηκαν από τον ίδιο, και τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις.

Αν τα εισοδήματα αυτά αποκτήθηκαν στην αλλοδαπή, αναγνωρίζονται, εφόσον υπόκεινται σε φόρο εισοδήματος στην Ελλάδα ή απαλλάσσονται νομίμως από αυτόν.

β) Χρηματικά ποσά που δεν θεωρούνται εισόδημα κατά τις ισχύουσες διατάξεις.

γ) Χρηματικά ποσά που προέρχονται από τη διάθεση περιουσιακών στοιχείων.

δ) Εισαγωγή συναλλάγματος, που δεν εκχωρείται υποχρεωτικά στην Τράπεζα της Ελλάδος, εφόσον δικαιολογείται η απόκτησή του στην αλλοδαπή.

Η δικαιολόγηση της απόκτησης αυτού του συναλλάγματος απαιτείται για φορολογικούς κατοίκους Ελλάδας.

ε)....., στ).....ζ) Ανάλωση κεφαλαίου που αποδεδειγμένα έχει φορολογηθεί κατά τα προηγούμενα έτη ή νόμιμα έχει απαλλαγεί από τον φόρο.

Επειδή η προσφεύγουσα, η οποία είναι φορολογική κάτοικος Ελλάδος (υποβάλλει δηλώσεις στην Δ.Ο.Υ Ηρακλείου), όφειλε να συμπληρώσει στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του οικ. 2009 (χρήση 2008) όλα τα στοιχεία που ζητούνται από το έντυπο της δήλωσης (ακόμα και τα πληροφοριακά τα οποία δεν εξαιρούνται) προκειμένου οι δηλώσεις να είναι ακριβείς και αληθείς. Στον πίνακα 6 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικ. έτους 2009 στον κωδικό 781 αναγράφονται τα πρόσθετα πληροφοριακά στοιχεία καθώς και τα ποσά που μειώνουν τη διαφορά μεταξύ του συνολικού εισοδήματος και της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης διαβίωσης, δηλαδή θα έπρεπε να αναγράψει το χρηματικό ποσό που προερχόταν από την πώληση κατά το έτος 2008 του ακινήτου της στη Για τα χρηματικά ποσά που προέρχονται από την πώληση περιουσιακών στοιχείων απαιτείται κυρωμένο αντίγραφο συμβολαίου ή προσυμφώνου ή βεβαίωση του συμβολαιογράφου, από τα οποία προκύπτουν τα χρηματικά αυτά ποσά εφόσον δικαιολογείται η απόκτησή τους στην αλλοδαπή.

Στην προκειμένη περίπτωση, η προσφεύγουσα ως φορολογική κάτοικος Ελλάδας, θα έπρεπε να υποβάλλει συμπληρωματική δήλωση φορολογίας εισοδήματος δηλώνοντας το ποσό που προήλθε από την πώληση του ακινήτου στο αντίστοιχο οικ. έτος, προκειμένου να ληφθεί υπόψη στον σχηματισμό κεφαλαίου προηγούμενων ετών για ανάλωση(άρθρο 19 παρ. 2 Ν. 2238/94) προς κάλυψη της διαφοράς μεταξύ του δηλωθέντος εισοδήματός της και του εισοδήματος που προσδιορίστηκε μετά την αποστολή του εμβάσματος.

Επειδή όπως προκύπτει από την επικυρωμένη μετάφραση εκ του πρωτοτύπου του με αρ. συμβολαίου πώλησης ακινήτου του Συμβ/φου, πράγματι η προσφεύγουσα πούλησε ένα ακίνητο ιδιοκτησίας της, έναντι συνολικού τιμήματος 960.000,00€, το οποίο της καταβλήθηκε τοις μετρητοίς, όπως βεβαιώνει και ο υπογράφων Συμβολαιογράφος. Στο ίδιο το συμβόλαιο αναφέρεται και η χρονολογία απόκτησης του ακινήτου αυτού από την προσφεύγουσα, ήτοι στις του 1972.

Το ποσό του εμβάσματος σύμφωνα με τους ισχυρισμούς της, αποτελεί μέρος του συνολικού ποσού των 960.000,00 ευρώ που εισέπραξε από την πώληση του ακινήτου.

Στο ανωτέρω συμβόλαιο επίσης, η προσφεύγουσα αναφέρεται ως «μη κάτοικος, σύμφωνα με την φορολογική νομοθεσία της», συνεπώς για το ποσό αυτό δεν φορολογήθηκε ή απαλλάχθηκε νόμιμα από τον φόρο ούτε στη

Επειδή σύμφωνα με το προσκομισθέν έγγραφο της Τράπεζας της (.....), πράγματι η προσφεύγουσα στις 4-3-2008 απέστειλε στην Ελλάδα έμβασμα ποσού 500.000,00€, το οποίο πιστώθηκε στις 6-3-2008 στον λογαριασμό με αρ. που τηρούσε στην Στο έγγραφο αυτό αναφέρεται ότι αιτία του εμβάσματος ήταν το «υπόλοιπο πώλησης ενός διαμερίσματος στις» .

Από το προσκομισθέν αντίγραφο κίνησης του υπ' αριθμ. λογαριασμού της, προκύπτει η κατάθεση στις 6-3-2008 του ποσού των 500.000,00€, όμως στις 23-4-2009, και πριν την αποστολή του εμβάσματος στο εξωτερικό στις 11-5-2009, μετά από διάφορες καταθέσεις και αναλήψεις το υπόλοιπο του τραπεζικού λογαριασμού, διαμορφώθηκε σε 9.226,18€, ποσό υπολειπόμενο κατά πολύ του ύψους του αποσταλέντος εμβάσματος.

Επιπροσθέτως αναφέρουμε ότι στην προσκομισθείσα κίνηση λογαριασμού και πριν την αποστολή του εμβάσματος, εμφανίζονται και άλλες τραπεζικές κινήσεις, όπως για παράδειγμα, η κατάθεση στις 20-3-2008 έτερου ποσού ύψους 515.031,78€ για το οποίο δεν γνωρίζουμε την πηγή ή αιτία προέλευσης ούτε αν φορολογήθηκε ή αν νομίμως απαλλάχθηκε από τον φόρο καθώς και άλλες αναλήψεις και καταθέσεις μεγάλων χρηματικών ποσών αδιευκρίνιστης προέλευσης.

Επειδή τηρήθηκαν όλες τις νόμιμες διαδικασίες που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013 προκειμένου να ενημερωθεί η προσφεύγουσα επί των αποτελεσμάτων του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου πριν την σύνταξη της έκθεσης ελέγχου και την έκδοση των οριστικών πράξεων και είχε την προθεσμία που δίνει ο νόμος 4174/2013 να προσκομίσει τα πρόσφορα αποδεικτικά έγγραφα. Η προσφεύγουσα η οποία αναζητήθηκε στην τελευταία δηλωθείσα διεύθυνσή της αλλά δεν ανευρέθη και η οποία δεν είχε δηλώσει ούτε αντίκλητο, κατέθεσε εμπρόθεσμα ενδικοφανή προσφυγή, πράγμα που αποδεικνύει καταφανώς ότι ήταν ενήμερη όσον αφορά την διαδικασία της ενδικοφανούς προσφυγής κατά των πράξεων της φορολογικής αρχής.

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 του εμβάσματος, το οποίο κατ' έλεγχο θεωρήθηκε ότι δεν δικαιολογείται από τα δηλωθέντα εισοδήματά της καθώς η ίδια η οποία έφερε και 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, δεν προσκόμισε ικανοποιητικά αποδεικτικά στοιχεία και ελλείπει τέτοιων, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα της παραγράφου 3 του

άρθρου 48 του Ν. 2238/94, κατά την χρήση που διαπιστώνεται, ήτοι κατά το έτος 2009(οικ. 2010), σύμφωνα και με την σχετική με το νόμο αυτό εγκύκλιο του Υπουργείου Οικονομικών, ΠΟΛ. 1095/29-4-2011 παρ. 3.

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.»

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 6-8-2014 και με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ, κατά των υπ' αριθ.: α)/13-6-2014 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος και β)/13-6-2014 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π, για το οικ. έτος 2010.

Α) Επί της/13-6-2014 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος.

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

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2010	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Προοδευτικό υπόλοιπο σχηματισθέντος κεφαλαίου μέχρι 31-12-2008	7.865,00€
Ποσό εμβάσματος	500.000,00€
Διαφορά φορολογούμενη ως εισόδημα άρθρου 48 § 3 του Ν. 2238/94	492.135,00€

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

Συνολικό φορολογητέο εισόδημα βάσει της παρούσας απόφασης	492.135,00€
Φόρος που αναλογεί	187.329,00€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 104% (ως η οριστική πράξη διορθωτικού προσδ. Φόρου εισοδήματος)	194.822,16€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	382.151,16€

Β) Επί της/13-6-2014 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς Ν. 3833/2010.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενο ποσό Έκτακτης Εισφοράς Ν. 3833/2010, βάση της παρούσας απόφασης :

Φορολογητέα εισοδήματα επιβολής εισφοράς βάσει της παρούσας απόφασης	492.135,00€
Έκτακτη Εισφορά Ν. 3833/2010	4.921,35€
Πρόσθετος φόρος έκτακτης εισφοράς 104%(ως η οριστική πράξη διορθωτικού προσδ. Φόρου εισοδήματος)	5.118,20€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	10.039,55€

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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 άσκηση της (άρθ. 126 ν. 2717/99).