



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:3482

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 της με αρ. /13-6-2014 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος και Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικ. έτους 2011 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Την με αρ.: /13-6-2014 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος και Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικ. έτους 2011, της οποίας 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

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 125.725,00€, πλέον 100.580,00€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), εισφορά αλληλεγγύης (κύριος φόρος) 12.260,00€, πλέον 8.827,20€ (πρόσθετος φόρος εισφοράς λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 247.392,20€, για το οικ. έτος 2011.

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 2010(οικ. 2011) απέστειλε στο εξωτερικό χρηματικό έμβασμα ποσού 303.500,00 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 με τραπεζικές κινήσεις από 6-3-2008 έως 7-10-2010, β) ακριβή και πιστή μετάφραση επικυρωμένη από δικηγόρο του με αρ. 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 Φλόριντα .

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.

3) Το χρηματικό ποσό των 303.500,00€ του εξερχόμενου εμβάσματος αποτελεί μέρος του συνολικού ποσού των 603.053,44€ που προήλθε από νόμιμη εισαγωγή συναλλάγματος.

4) Μη νόμιμη η επιβολή του συντελεστή 4% της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης επί ολόκληρου του ποσού του εισοδήματος καθώς αντιβαίνει τις διατάξεις του άρθρου 4 παρ. 5 του

Συντάγματος, «Οι Έλληνες πολίτες συνεισφέρουν χωρίς διακρίσεις στα δημόσια βάρη, ανάλογα με τις δυνάμεις τους».

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 προσαυξάνει 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 επαγγελματιών 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 με την υπ' αριθμ. μοναδική Βεβαίωση Αγοράς Συναλλάγματος της, βεβαιώθηκε η ευρωποίηση 790.000,00 USD αντί 603.053,44€ από τον λογαριασμό με αρ. της Το ποσό των 603.053,44€ εισήλθε στις 23.04.2009 στον υπ' αριθμ. λογαριασμό που τηρούσε η προσφεύγουσα στην όπως προκύπτει από το προσκομισθέν φωτοαντίγραφο, του τραπεζικού βιβλιαρίου της. Σύμφωνα με τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας το ποσό των 303.500,00 ευρώ που απέστειλε στις 11-8-2010 με έμβασμα στην Τράπεζα προέρχεται από την ανωτέρω πώληση συναλλάγματος στην και αποτελούσε μέρος του τιμήματος των 1.275.000 δολ. Η.Π.Α. που εισέπραξε από την πώληση κατά το έτος 2005, ενός ακινήτου ιδιοκτησίας της, στην των Ηνωμένων Πολιτειών Αμερικής. Ως αποδεικτικό στοιχείο προσκομίστηκε ακριβής και πιστή μετάφραση, επικυρωμένη από δικηγόρο, μόνο της πρώτης σελίδας του συμβολαίου πώλησης, η οποία δεν αποτελεί επαρκές αποδεικτικό στοιχείο για την προέλευση του συναλλάγματος.

Επειδή η προσφεύγουσα είναι φορολογική κάτοικος Ελλάδος (Δ.Ο.Υ) και ως εκ τούτου όφειλε να συμπληρώσει στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του οικ. 2010 (ημερολογιακό έτος 2009) 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 2010 στον κωδικό 781, αναγράφονταν τα πρόσθετα πληροφοριακά στοιχεία καθώς και τα ποσά που μείωναν τη διαφορά μεταξύ του συνολικού εισοδήματος και της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης διαβίωσης, δηλαδή θα έπρεπε να αναγράψει τα ποσά, που προέρχονταν από εισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων από το εξωτερικό, εφόσον δικαιολογείται η απόκτησή τους στην αλλοδαπή.

Για τα ποσά αυτά (είτε είναι συνάλλαγμα είτε ευρώ) απαιτείται το πρωτότυπο παραστατικό που εκδίδει κάθε Τράπεζα όταν εισάγονται χρηματικά κεφάλαια από το εξωτερικό - μεταξύ αυτών και η μοναδική βεβαίωση αγοράς συναλλάγματος (Β.Α.Σ.) - και περιέχουν το ονοματεπώνυμο του δικαιούχου, το ύψος του εισαγόμενου ποσού, το νόμισμα και τη χώρα προέλευσης. Επισημαίνεται ότι από 23-4-2008 και μετά, με την/23-4-2008 διαταγή , το "μοναδικό δελτίο εισαγόμενων μετρητών" δεν αποτελεί πλέον αποδεικτικό στοιχείο εισαγωγής χρηματικών κεφαλαίων στην Ελλάδα για κάλυψη τεκμηρίων. Για τη δικαιολόγηση της απόκτησης των εισαγόμενων χρηματικών κεφαλαίων από το εξωτερικό απαιτούνται επίσημα στοιχεία από τα οποία να προκύπτει η απόκτησή τους, όπως π.χ. η βεβαίωση της αρμόδιας φορολογικής αρχής της αλλοδαπής, αντίγραφα φορολογικών δηλώσεων που είχαν υποβληθεί κ.τ.λ.

Επειδή με τις ΠΟΛ. 1033/2013 και 1228/2014 παρέχονται διευκρινίσεις για την κάλυψη των εμβασμάτων με το προϊόν της εκποίησης περιουσιακών στοιχείων, ως 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».

Στην προκειμένη περίπτωση δεν προσκομίστηκαν αποδεικτικά στοιχεία από τα οποία να προκύπτει τότε αποκτήθηκε το εκποιηθέν ακίνητο, αν υπήρχε η οικονομική δυνατότητα απόκτησης αυτού ούτε ότι η εισαγωγή συναλλάγματος προερχόταν από το τίμημα της πώλησης του ως άνω ακινήτου.

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 ελλείψει 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 τηρήθηκαν όλες τις νόμιμες διαδικασίες που προβλέπονται από τις διατάξεις των άρθρων 14 & 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 με το άρθρο 29 του Ν. 3986/2011 (ΦΕΚ 152^Α) 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** **περ. α΄**....., **περ. β΄**, **περ. γ΄** και **περ. δ΄** Για συνολικό καθαρό εισόδημα από εκατό χιλιάδες ένα (100.001) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή 4% επί ολόκληρου του ποσού.».

Η κρίση περί αντισυνταγματικότητας του ανωτέρω άρθρου του Ν. 3986/2011 δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης.

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 της υπ' αριθ.:/13-6-2014 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος και Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π, για το οικ. έτος 2011.

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

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2011	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Προοδευτικό υπόλοιπο σχηματισθέντος κεφαλαίου μέχρι 31-12-2009	0,00€
Ποσό εμβάσματος	303.500,00€
Διαφορά φορολογουμένη ως εισόδημα άρθρου 48 § 3 του Ν. 2238/94	303.500,00€

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

Προσαύξηση περιουσίας βάσει της παρούσας απόφασης	303.500,00€
Συνολικό φορολογητέο εισόδημα βάσει της παρούσας απόφασης	306.500,00€
Φόρος που αναλογεί βάσει της παρούσας απόφασης	125.725,00€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 80%(ως η οριστική πράξη	100.580,00€

διορθωτικού προσδ. Φόρου εισοδήματος)	
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης βάσει της παρούσας απόφασης	12.060,00€
Πρόσθετος φόρος εισφοράς λόγω ανακρίβειας 72%(ως η οριστική πράξη διορθωτικού προσδ. Φόρου εισοδήματος)	8.827,20€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	247.392,20€

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 άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).