



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9569815
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 04-11-2014

Αριθμός απόφασης: 3547

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

γ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του ΑΦΜ, κατοίκου κατά των ακόλουθων πράξεων:

α) της υπ' αρ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου, οικονομικού έτους 2010.

β) της υπ' αρ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου, οικονομικού έτους 2011.

γ) της υπ' αρ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων ν. 3833/2010 του Προϊσταμένου, οικονομικού έτους 2010.

δ) της υπ' αρ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν. 3986/2011 του Προϊσταμένου, οικονομικού έτους 2011, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις ακόλουθες πράξεις του Προϊσταμένου

α) την υπ' αρ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2010.

β) την υπ' αρ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2011.

γ) την υπ' αρ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων ν. 3833/2010, οικονομικού έτους 2010.

δ) την υπ' αρ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν. 3986/2011, οικονομικού έτους 2011, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από οικεία έκθεση ελέγχου.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από εισήγηση του ... τμήματος της Υπηρεσίας μας.

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

- Με την υπ' αρ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου οικονομικού έτους 2010 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 176.746,67 €, πλέον 183.816,54 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

- Με την υπ' αρ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου οικονομικού έτους 2011 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 187.964,11 €, πλέον 150.371,53 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

- Με την υπ' αρ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων ν. 3833/2010 του Προϊσταμένου οικονομικού έτους 2010 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος έκτακτη εισφορά ποσού 4.916,43 €, πλέον 5.113,09 € (πρόσθετη εισφορά λόγω ανακρίβειας).

- Με την υπ' αρ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν. 3986/2011 του Προϊσταμένου οικονομικού έτους 2011 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 18.034,82 €, πλέον 12.985,07 € (πρόσθετη εισφορά λόγω ανακρίβειας).

Η διαφορά φόρου και της ειδικής εισφοράς προέκυψε διότι, στα πλαίσια γενόμενου μερικού ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και λαμβανομένων υπ όψιν των εμβασμάτων που ο προσφεύγων απέστειλε στο εξωτερικό κατά τα έτη 2009 και 2010, διαπιστώθηκε προσαύξηση της περιουσίας του από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, κατά την έννοια των διατάξεων της παρ 3 του άρθρου 48 ν. 2238/1994, όπως ίσχυε.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή τροποποίηση των παραπάνω πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. «Η υποτιθέμενη προσαύξηση της περιουσίας μου καλύπτεται από τα λογιστικά κέρδη προηγούμενων οικ. ετών της ατομικής μου επιχείρησης, τα οποία πρέπει να ληφθούν υπόψη σύμφωνα με το νόμο και τα οριζόμενα στην παρ. 2 της ΠΟΛ. 1033/2013.»

2. «Κάλυψη των εμβασμάτων με χρηματικά ποσά που υπήρχαν σε χρηματοπιστωτικά ιδρύματα στο τέλος του έτους 1999.»

3. «Μη νομίμως διενεργήθηκε επανέλεγχος και εκδόθηκε νέα πράξη διορθωτικού προσδιορισμού για το οικ. έτος, το οποίο έχει περαιωθεί με τις διατάξεις του ν. 3888/2010.»

Επειδή σύμφωνα με το ν. 2238/1994:

«Άρθρο 19 (Διαφορά εισοδήματος και υπολογισμός του φόρου αυτής) παρ. 1 & 2

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 συνολικής ετήσιας 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 καλύπτεται ή περιορίζεται η διαφορά που προκύπτει.

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

α)

ζ) Ανάλωση κεφαλαίου που αποδεδειγμένα έχει φορολογηθεί κατά τα προηγούμενα έτη ή νόμιμα έχει απαλλαγεί από το φόρο.»

«Άρθρο 48 (Εισόδημα και απόκτησή του)

3. 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.»

Επίσης σύμφωνα με την παρ. 2 της ΠΟΛ. 1033/21.02.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (Διευκρινίσεις στο πλαίσιο χειρισμού των υποθέσεων φορολογουμένων που έχουν αποστείλει εμβάσματα στο εξωτερικό κατά τα έτη 2009-2011.)

«2. Διαφορά τεκμαρτών – λογιστικών κερδών.

Διευκρινίζεται ότι, σε όσες περιπτώσεις τηρούνταν βιβλία του ΚΒΣ, από τα οποία προέκυπταν λογιστικά κέρδη, αλλά οι υπόψη επιχειρήσεις / ελεύθεροι επαγγελματίες φορολογούνταν όχι με αυτά, αλλά είτε με τεκμαρτά ποσά είτε με κατ' αποκοπή ποσά φόρου (άρθρο 33 του Κ.Φ.Ε.) είτε με τη χρήση συντελεστή στις ακαθάριστες νόμιμες αμοιβές των υπόχρεων του άρθρου 49 του Κ.Φ.Ε., τότε για την κάλυψη της προσαύξησης της περιουσίας, θα λαμβάνονται υπόψη αυτά τα λογιστικά κέρδη, εφόσον είναι μεγαλύτερα των τεκμαρτών. Το ίδιο ισχύει και για όσους απέκτησαν γεωργικό εισόδημα, στην περίπτωση που δεν τηρούνταν βιβλία Γ' κατηγορίας, το οποίο εισόδημα προσδιορίζεται με αντικειμενικό τρόπο (Πολ. 1095/29.04.2011).

Στην περίπτωση αυτή, στο φάκελο δικαιολογητικών επισυνάπτεται και το έντυπο Ε3 το οποίο είχε υποβληθεί με τη δήλωση εισοδήματος του έτους που επικαλείται ο φορολογούμενος.»

Στην προκειμένη περίπτωση, από τα στοιχεία που απέστειλε στην υπηρεσία μας η αρμόδια φορολογική αρχή, τα αναφερόμενα στην υπό κρίση προσφυγή και τα συνημμένα σ' αυτή έγγραφα προκύπτει ότι ο προσφεύγων ασκούσε το επάγγελμα του εργολάβου ή και υπερβολάβου οικοδομών και τηρούσε βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.. Μέχρι το οικ. έτος 2000 προσδιόρισε τα καθαρά του κέρδη σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ν. 2238/1994 (εξωλογιστικός προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος), ενώ για τα οικ. έτη 2001 έως και 2007 προσδιόρισε τα καθαρά του κέρδη σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34 του ν. 2238/1994 (εισόδημα τεχνικών επιχειρήσεων).

Με την παρ. 2 της ΠΟΛ. 1033/21.02.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, έγινε δεκτό ότι για την κάλυψη της προσαύξησης της περιουσίας, θα λαμβάνονται υπόψη τα λογιστικά κέρδη, εφόσον είναι μεγαλύτερα των τεκμαρτών περιοριστικά και μόνο στις περιπτώσεις κατά τις οποίες το φορολογητέο εισόδημα των επιχειρήσεων προσδιορίζονταν τεκμαρτά είτε αυτές φορολογούνταν με κατ' αποκοπή ποσά φόρου, ήτοι τις περιπτώσεις του άρθρου 33 του ν. 2238/94 (Ειδικός προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος).

Ως εκ τούτου ο προβαλλόμενος λόγος ότι για την κάλυψη της προσαύξησης της περιουσίας, έπρεπε να ληφθούν υπόψη τα λογιστικά κέρδη, επειδή είναι μεγαλύτερα των τεκμαρτών είναι απορριπτέος ως νομικά αβάσιμος.

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 12 της ΠΟΛ. 1033/21.02.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (Διευκρινίσεις στο πλαίσιο χειρισμού των υποθέσεων φορολογουμένων που έχουν αποστείλει εμβάσματα στο εξωτερικό κατά τα έτη 2009-2011.)

«Κάλυψη του εμβάσματος με χρηματικά ποσά που υπήρχαν σε χρηματοπιστωτικά ιδρύματα στο τέλος του έτους 1999.

Γίνονται δεκτά χρηματικά ποσά που υπήρχαν σε χρηματοπιστωτικά ιδρύματα στο τέλος του έτους 1999, εφόσον αποδεικνύεται από επίσημα δικαιολογητικά (βεβαίωση από χρηματοπιστωτικά ιδρύματα) και εφόσον έχουν υποβληθεί οι σχετικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος.

Στην ηλεκτρονική εφαρμογή συμπληρώνεται το πεδίο "Αφορολόγητα και φορολογηθέντα κατ' ειδικό τρόπο" στο οικον. έτος 2000, με το ποσό αυτό.

Στην περίπτωση που ο δικαιούχος χρησιμοποιήσει χρηματικά διαθέσιμα που υπήρχαν σε πιστωτικά ιδρύματα στο τέλος του έτους 1999, δε μπορεί να επικαλεσθεί και ανάλωση προηγούμενων ετών.»

Στην προκειμένη περίπτωση ο προσφεύγων, για την κάλυψη των εμβασμάτων επικαλείται βεβαίωση της τράπεζας με χρηματικό ποσό 368.527,86 δολαρίων Η.Π.Α. που υπήρχε στις 30-06-1999, καθώς και βεβαίωση της Α.Ε.Δ.Α.Κ., σχετικά με την εξαγορά αμοιβαίων κεφαλαίων ποσού 520.558,05 ευρώ στις 23-09-1999, ισχυριζόμενος τα ποσά των οποίων η ύπαρξη βεβαιώνεται ανεξαρτήτως έτους πρέπει να αναγνωριστούν, δεδομένου ότι ο νόμος δεν θέτει κανένα περιορισμό ως προς το χρόνο που μπορεί να ανατρέξει ο φορολογούμενος. Ειδικότερα, το ποσό του οποίου η ύπαρξη βεβαιώνεται για τις 23-09-1999 πρέπει να αναγνωριστεί ακόμη και υπό την εκδοχή της Εγκυκλίου ΠΟΛ. 1033/2013, καθόσον η 23^η Σεπτεμβρίου 1999 ανήκει στο τέλος του έτους 1999.

Από πνεύμα και τη γραμματική διατύπωση της ΠΟΛ. 1033/21.02.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων δεν επιδέχεται αμφισβήτησης ότι η φράση - τέλος του χρόνου - αναφέρεται στην καταληκτική ημερομηνία του έτους, καθόσον πρόκειται για την ημερομηνία πριν την οποία είχε παραγραφεί το δικαίωμα του Δημοσίου για τη διενέργεια ελέγχου και την κοινοποίηση καταλογιστικών πράξεων.

Ενισχυτική της άποψης αυτής είναι και η παρ. 1 της ΠΟΛ. 1228/15.10.2014 Απόφαση της Γενικής Γραμματέως Δημοσίων Εσόδων (Παροχή πρόσθετων οδηγιών στο πλαίσιο χειρισμού των υποθέσεων φορολογουμένων που αποστέλλουν εμβάσματα στο εξωτερικό κατά τα έτη 2009-2011), σύμφωνα με την οποία:

«1. Κάλυψη εμβασμάτων με χρηματικά ποσά που υπήρχαν στην κατοχή του φορολογούμενου έως και την τελευταία ημέρα του τελευταίου παραγεγραμμένου έτους.

Με την εγκύκλιο διαταγή ΠΟΛ 1033/2013 διευκρινίστηκε ότι για την κάλυψη του εμβάσματος γίνονται δεκτά χρηματικά ποσά που υπήρχαν σε χρηματοπιστωτικά ιδρύματα στο τέλος του έτους 1999 (τελευταίο παραγεγραμμένο έτος), εφόσον αποδεικνύεται από επίσημα δικαιολογητικά (βεβαίωση από χρηματοπιστωτικά ιδρύματα) και εφόσον έχουν υποβληθεί οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος.»

Εξάλλου στην περίπτωση που ο προσφεύγων χρησιμοποιούσε χρηματικά διαθέσιμα που υπήρχαν σε πιστωτικά ιδρύματα στο τέλος του έτους 1999, δεν θα μπορούσε να επικαλεσθεί και ανάλωση προηγούμενων ετών, όπως εν προκειμένω έπραξε.

Ως εκ τούτου ο προβαλλόμενος λόγος ότι για την κάλυψη της προσαύξησης της περιουσίας, έπρεπε να ληφθούν υπόψη ποσά που υπήρχαν προ της 31-12-1999 είναι απορριπτέος ως ουσιαστικά και νομικά αβάσιμος.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 παρ. 1 του ν. 3296/2004 (όπως ίσχυε μέχρι 31/12/2010) :

«Δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. επιχειρήσεων και ελευθέρων επαγγελματιών, κατά τα οριζόμενα στο επόμενο άρθρο, δεν ελέγχονται ως προς τα δηλούμενα εισοδήματα και ποσά Φ.Π.Α. από την άσκηση της εκμετάλλευσης της επιχείρησης ή του ελευθέρου επαγγέλματος και θεωρούνται περαιωθείσες ως ειλικρινείς για τα εισοδήματα και τα ποσά αυτά, εφόσον δηλώνονται ακαθάριστα έσοδα και καθαρά κέρδη, καθώς και τυχόν διαφορές εκρών στο Φ.Π.Α., κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 15.»

Στην προκειμένη περίπτωση, οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος του προσφεύγοντος για τις ελεγχθείσες χρήσεις 01/01-31/12/2009 (οικ. έτος 2010) και 01/01-31/12/2010 (οικ. έτος 2011) δεν περαιώθηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις ν. 3888/2010, όπως ανακριβώς αναφέρεται στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αλλά η χρήση 01/01-31/12/2009 περαιώθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 13-17 του ν. 3296/2004.

Η εν λόγω περαίωση συντελέστηκε για τα δηλωθέντα εισοδήματα στα οποία, όπως διαπιστώθηκε σε μεταγενέστερο χρόνο, δεν περιλαμβάνονταν ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών η προσαύξηση περιουσίας η οποία επήλθε κατά τις διατάξεις του άρθρου 48 παρ. 3 του ν. 2238/1994.

Ως εκ τούτου οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και των δύο χρήσεων που ελέγχθηκαν, δεν θεωρούνται περαιωθείσες και υπόκεινται σε έλεγχο κατά τις κείμενες διατάξεις και ο ισχυρισμός ότι μη νομίμως διενεργήθηκε επανέλεγχος και εκδόθηκε νέα πράξη διορθωτικού προσδιορισμού για το οικ. έτος, το οποίο έχει περαιωθεί με τις διατάξεις του ν. 3888/2010 είναι απορριπτέος ως ουσιαστικά και νομικά αβάσιμος.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από έκθεση ελέγχου του επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί στο σύνολό της.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθ. πρωτ.. ενδικοφανούς προσφυγής και την επικύρωση:

1. της υπ' αρ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου, οικ. έτους 2010 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2009).

Φορολογητέο εισόδημα με βάση την παρούσα απόφαση :

Μετά από τα παραπάνω το φορολογητέο εισόδημα με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

Φορολογητέο εισόδημα βάσει δήλωσης	
Φορολογητέο εισόδημα βάσει πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Ε.	
Φορολογητέο εισόδημα βάσει της παρούσας απόφασης	

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

Διαφορά φόρου	
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	

2. της υπ' αρ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου, οικ. έτους 2011 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2010).

Φορολογητέο εισόδημα με βάση την παρούσα απόφαση :

Μετά από τα παραπάνω το φορολογητέο εισόδημα με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

Φορολογητέο εισόδημα βάσει δήλωσης	
Φορολογητέο εισόδημα βάσει πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Ε.	
Φορολογητέο εισόδημα βάσει της παρούσας απόφασης	

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

Διαφορά φόρου	
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	

3. της υπ' αρ. πράξης διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς Φ.Π. ν. 3833/2010 του Προϊσταμένου, οικ. έτους 2010 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2009).

Εισόδημα για την επιβολή έκτακτης εισφοράς με βάση την παρούσα απόφαση :

Μετά από τα παραπάνω το εισόδημα για την επιβολή έκτακτης εισφοράς με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής :

Εισόδημα για την επιβολή έκτακτης εισφοράς βάσει δήλωσης	
Εισόδημα για την επιβολή έκτακτης εισφοράς βάσει πράξης διορθωτικού προσδιορισμού	
Εισόδημα για την επιβολή έκτακτης εισφοράς βάσει της παρούσας απόφασης	

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

Διαφορά έκτακτης εισφοράς	
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	

4. της υπ' αρ. πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν. 3986/2011 του Προϊσταμένου, οικ. έτους 2011 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2010).

Εισόδημα για την επιβολή ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης με βάση την παρούσα απόφαση :

Μετά από τα παραπάνω το εισόδημα για την επιβολή ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής :

Εισόδημα για την επιβολή ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης βάσει δήλωσης	
Εισόδημα για την επιβολή ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης βάσει πράξης διορθωτικού προσδιορισμού	
Εισόδημα για την επιβολή ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης βάσει της παρούσας απόφασης	

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

Διαφορά ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης	
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	

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).