



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9578520

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα

22/12/2014

Αριθμός απόφασης: 4365

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 22/10/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου/23-10-2014 ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, οδός, κατά των α) με αριθμό ειδοποίησης/2014 (αρ. πρωτ./26-09-2014) εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης που εκδόθηκε με βάση την 1^η υποβληθείσα τροποποιητική δήλωση του προσφεύγοντος, κοινής με τη σύζυγό του, οικονομικού έτους 2010, και β) με αριθμό ειδοποίησης/26-09-2014 (αρ. πρωτ./26-09-2014) εκκαθαριστικού σημειώματος έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων (άρθρ. 5 ν. 3833/2010) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης, με βάση την 1^η υποβληθείσα τροποποιητική δήλωση φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2010, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τα: α) με αριθμό ειδοποίησης/2014 (αρ. πρωτ./26-09-2014) εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης που εκδόθηκε με βάση την 1^η υποβληθείσα τροποποιητική δήλωση του προσφεύγοντος, κοινής με τη σύζυγό του, οικονομικού έτους 2010, και β) με αριθμό ειδοποίησης/26-09-2014 (αρ. πρωτ./26-09-2014) εκκαθαριστικό σημείωμα έκτακτης εισφοράς

φυσικών προσώπων (άρθρ. 5 ν. 3833/2010) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης με βάση την 1^η υποβληθείσα τροποποιητική δήλωση φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2010, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 19/12/2014 εισήγηση του Α 3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 22/10/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου/23-10-2014 ενδικοφανούς προσφυγής του του, 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:

1) Με το με αριθμό ειδοποίησης/2014 (αρ. πρωτ./26-09-2014) εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης που εκδόθηκε με βάση την 1^η υποβληθείσα τροποποιητική δήλωση του προσφεύγοντος, κοινής με τη σύζυγό του, οικονομικού έτους 2010, προέκυψε φόρος εισοδήματος ποσού 18.645,15 €, πλέον 3.193,68 € λοιπών συμβεβαιούμενων ποσών.

2) Με το με αριθμό ειδοποίησης/26-09-2014 (αρ. πρωτ./26-09-2014) εκκαθαριστικό σημείωμα έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων με βάση την υποβληθείσα 1^η τροποποιητική δήλωση φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης, προέκυψε σε βάρος του προσφεύγοντος έκτακτη εισφορά (άρθρ. 5 ν. 3833/2010) ποσού 1.082,15 €.

Η διαφορά του φόρου εισοδήματος και της έκτακτης εισφοράς προέκυψε κατά την εκκαθάριση της από 25/11/2011 χειρόγραφης συμπληρωματικής δήλωσης φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2010 που έλαβε αριθμό καταχώρησης/2011, καθόσον επαναπροσδιορίστηκε το συνολικό εισόδημα του προσφεύγοντος (φορολογητέο – απαλλασσόμενο – αυτοτελώς φορολογούμενο) με βάση την υποβληθείσα συμπληρωματική δήλωση.

Η ως άνω συμπληρωματική δήλωση υπεβλήθη από τον προσφεύγοντα με τις διατάξεις της ΠΟΛ. 1184/2011 (χωρίς την επιβολή πρόσθετων φόρων προσαυξήσεων και προστίμων λόγω εκπρόθεσμης υποβολής), κατόπιν της από 05/11/2014 πρόσκλησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Θ' Θεσσαλονίκης, με την οποία δήλωσε απόκτηση ακινήτων ποσού 355.909,53 ευρώ, καθόσον στη με αριθ./2010 αρχική δήλωση του ιδίου οικονομικού έτους που υποβλήθηκε από τον προσφεύγοντα από κοινού με τη σύζυγό του, δεν είχε δηλωθεί η εν λόγω απόκτηση ακινήτων, ενώ υφίσταται υποχρέωση σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 17 του Ν 2238/94.

Ειδικότερα σύμφωνα με το υπ' αριθ./22-12-1995 προσύμφωνο πώλησης της συμβολαιογράφου Θεσσαλονίκης, προσυμφωνήθηκε να μεταβιβαστούν δύο ανεξάρτητοι χώροι ανεγερθείσας οικοδομής επί οικοπέδου που βρίσκεται στο δήμο Καλαμαριάς Θεσσαλονίκης, επί των οδών και συγκεκριμένα, ένας χώρος ισογείου ορόφου της εν λόγω οικοδομής με πρόσοψη στην οδό και με καθαρό εμβαδόν 126,83 τ. μ. και το υπόγειο της ίδιας οικοδομής με πρόσοψη στις οδούς (διαμπερές) με μικτό εμβαδόν 700,00 τ. μ.,

κατά πλήρη κυριότητα και κατά ποσοστό 75% εξ αδιαιρέτου επί των δύο ακινήτων στον προσφεύγοντα και 25% στη του, αντί συνολικού τιμήματος 20.000.000 δρχ. Το ποσό των 4.000.000 δρχ. καταβλήθηκε ως προκαταβολή την ημέρα της σύνταξης του ως άνω προσύμφωνου, και το υπόλοιπο ποσό των 16.000.000 δρχ. συμφωνήθηκε να καταβληθεί σε σαράντα (40) ίσες, μηνιαίες, συνεχόμενες δόσεις των 400.000 δρχ. εκάστη, με ημερομηνία πρώτη καταβολής την 30/01/1996.

Ακολουθως, με το υπ' αριθ. /29-06-2009 συμβόλαιο πώλησης ισογείου και υπογείου της προαναφερόμενης οικοδομής που χρησιμοποιούνται ως χώροι στάθμευσης, της ίδιας ως άνω συμβολαιογράφου, το οποίο συντάχθηκε σε εκτέλεση του υπ' αριθ. /22-12-1995 προσυμφώνου συμβολαίου της, οριστικοποιήθηκε η μεταβίβαση των ανωτέρω ακινήτων αντί του τιμήματος των 20.000.000 δρχ. και αντικειμενικής αξίας 474.919,51 ευρώ. Η αντικειμενική αξία προσδιορίστηκε στην υποβληθείσα από τους αγοραστές με αριθ. /24-12-2008 δήλωση φόρου μεταβίβασης ακινήτου (Φ.Μ.Α.), ο δε φόρος που προέκυψε ποσού 53.190,38 ευρώ, καταβλήθηκε στη Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς Θεσσαλονίκης με το υπ' αριθ. /24-12-2008 διπλότυπο είσπραξης.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω εκκαθαριστικών σημειωμάτων κατά το ποσό που αφορά την τεκμαρτή δαπάνη της αγοράς των ακινήτων και τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης φόρου προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1) Πλημμελής προσδιορισμός της τεκμαρτής δαπάνης αγοράς των ακινήτων, καθώς παρ'όμως λογίζεται ότι η δαπάνη αυτή τελέστηκε στο χρόνο σύνταξης του οριστικού συμβολαίου και όχι στο χρόνο σύνταξης του προσυμφώνου.

2) Η πραγματική αξία της δαπάνης αγοράς των ακινήτων είναι το καταβληθέν τίμημα το οποίο εξοφλήθηκε πριν από την σύνταξη του οριστικού συμβολαίου και όχι αυτό που προκύπτει βάσει αντικειμενικού προσδιορισμού.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης ε' και του πρώτου εδαφίου της περίπτωσης α' της παραγράφου 1 του άρθρου 3 του Ν 1587/1950 (ΦΕΚ 294 Α'), ορίζεται ότι:

«1.Για τον καθορισμό της αξίας του ακινήτου ή του εμπραγμάτου δικαιώματος σε ακίνητο ή πλοίο, λαμβάνεται υπόψη:

α) Για προσύμφωνα που καταρτίζονται από την έναρξη ισχύος του παρόντος η ημέρα σύνταξης του συμβολαιογραφικού προσυμφώνου, αν το οριστικό συμβόλαιο συντάσσεται μέσα σε δύο (2) χρόνια από την κατάρτιση του προσυμφώνου.

ε) Η ημέρα της υπογραφής του οριστικού συμβολαίου στις λοιπές περιπτώσεις.»

Επειδή εν προκειμένω το με αριθμό 9749 προσύμφωνο πώλησης της συμβολαιογράφου Θεσσαλονίκης συντάχθηκε την 22-12-1995 και το με αριθμό οριστικό συμβόλαιο πώλησης της ίδιας συμβολαιογράφου συντάχθηκε την 29-06-2009, ορθώς λαμβάνεται υπόψη για

τον καθορισμό της αξίας των ακινήτων το ποσό της αντικειμενικής αξίας αυτών που αναγράφεται στο προαναφερόμενο οριστικό συμβόλαιο πώλησης.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 41 του ν. 1249/1982 ορίζεται ότι: «1. Για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας των ακινήτων που μεταβιβάζονται με αντάλλαγμα ή αιτία θανάτου, δωρεάς ή προίκας, λαμβάνονται υπόψη οι τιμές εκκίνησης, που είναι καθορισμένες από πριν κατά ζώνες ή οικοδομικά τετράγωνα και κατ' είδος ακινήτου, όπως αστικό ακίνητο, μονοκατοικία, διαμέρισμα, κατάστημα, αγρόκτημα και άλλα.

"Οι τιμές εκκίνησης αυξάνονται ή μειώνονται ποσοστιαία ανάλογα με τους παράγοντες που επηρεάζουν αυξητικά ή μειωτικά την αξία των ακινήτων, όπως για τα διαμερίσματα η παλαιότητα, η θέση στο οικοδομικό τετράγωνο ή στον όροφο της πολυκατοικίας, για τα καταστήματα η εμπορικότητα δρόμου, το πατάρι, το υπόγειο, για τα αγροκτήματα η καλλιεργητική αξία, η τουριστική ή παραθεριστική σημασία και άλλα.

Οι τιμές εκκίνησης και οι συντελεστές αυξομειώσής τους θα καθορίζονται με αποφάσεις του Υπουργού των Οικονομικών, μετά από εισήγηση Επιτροπών που θα αποτελούνται από οικονομικούς υπαλλήλους, μηχανικούς του Υπουργείου Δημοσίων Έργων, εκπροσώπους της Τοπικής Αυτοδιοίκησης, εκπροσώπους του Τεχνικού Επιμελητηρίου Ελλάδας και άλλα πρόσωπα που διαθέτουν ειδικές γνώσεις ή ιδιάζουσα εμπειρία και θα συγκροτούνται με κοινές αποφάσεις των Υπουργών Προεδρίας Κυβερνήσεως και Οικονομικών.»

Επειδή σύμφωνα με το πρώτο και δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 6 του άρθρου 41 του Ν 1249/82, ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση μεταβίβασης ακινήτων με αντάλλαγμα ή αιτία θανάτου, δωρεάς, γονικής παροχής ή προίκας, ο φορολογούμενος αναγράφει στην οικεία φορολογική δήλωση την κατά τις παραγράφους 1 και 2 του παρόντος άρθρου οριζόμενη αξία τους, με βάση την οποία βεβαιώνεται ο φόρος που αναλογεί. Αν ο υπόχρεος σε φόρο θεωρεί την προκαθορισμένη αξία μεγαλύτερη από την αγοραία έχει το δικαίωμα, μέσα σε προθεσμία είκοσι (20) ημερών από την υποβολή της δήλωσής του, να ζητήσει με προσφυγή τον προσδιορισμό της αξίας, από το αρμόδιο Διοικητικό Πρωτοδικείο.»

Με τις διατάξεις του άρθρου 66 του Ν. 2717/1999 (Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας) ορίζεται ότι η προθεσμία για την άσκηση της προσφυγής είναι 60 ημέρες από 17.7.1999 αντί των 20 ημερών που ίσχυε με τον προηγούμενο Κ.Φ.Δ., με εξαίρεση τις περιπτώσεις που ο νομιμοποιούμενος προς άσκηση της προσφυγής διαμένει στην αλλοδαπή, οπότε η προθεσμία είναι 90 ημέρες, αντί των 45 ημερών που ίσχυε.

Με τις διατάξεις της παρ 2 α' και β' της περ. Β' του πέμπτου άρθρου του ν. 4079/2012 ΦΕΚ Α 180/20.9.2012. η ως άνω προθεσμία για την άσκηση της προσφυγής έγινε τριάντα (30) ημέρες και καταλαμβάνει πράξεις που εκδίδονται ή παραλείπεις που συντελούνται μετά τη δημοσίευση του νόμου.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις των τριών πρώτων εδαφίων της παραγράφου γ' του άρθρου 17 του Ν 2238/94, ορίζεται ότι:

« Ως ετήσια τεκμαρτή δαπάνη του φορολογούμενου, της συζύγου του και των προσώπων που τους βαρύνουν λογίζονται και τα χρηματικά ποσά που πραγματικά καταβάλλονται για:

γ) Αγορά ή χρονομεριστική ή χρηματοδοτική μίσθωση ακινήτων ή ανέγερση οικοδομών ή κατασκευή δεξαμενής κολύμβησης. Ως τίμημα αγοράς λαμβάνεται η αξία που προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του Ν 1249/82. Αν το τίμημα που καθορίζεται στα οικεία πωλητήρια συμβόλαια είναι μεγαλύτερο από την πιο πάνω αξία, ως καταβαλλόμενη δαπάνη λαμβάνεται το καθοριζόμενο σε αυτά τα συμβόλαια τίμημα.»

Επειδή προκειμένω, όπως προκύπτει από το υπ' αριθ./29-06-2009 οριστικό συμβόλαιο πώλησης της συμβολαιογράφου Θεσσαλονίκης, με την υποβληθείσα με αριθ./24-12-2008 δήλωση φόρου μεταβίβασης ακινήτου (Φ.Μ.Α.), προσδιορίστηκε η αντικειμενική αξία των μεταβιβαζομένων ακινήτων στο ποσό των 474.919,51 ευρώ, που είναι μεγαλύτερη από το καταβληθέν τίμημα ποσού 58.694,06 ευρώ (20.000.000 δρχ.). Επί της αντικειμενικής αξίας καταβλήθηκε στη Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς Θεσσαλονίκης με το υπ' αριθ./24-12-2008 διπλότυπο είσπραξης, ο φόρος που προέκυψε ποσού 53.190,38 ευρώ. Κατά συνέπεια ορθώς προσδιορίστηκε το ποσό του τεκμηρίου απόκτησης των περιουσιακών στοιχείων σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του Ν 1249/82, κατά την εκκαθάριση της υποβληθείσας από τον προσφεύγοντα με αριθμό καταχώρησης/2011 χειρόγραφης συμπληρωματικής δήλωσης φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2010.

Επειδή η τεκμαρτή δαπάνη των αποκτηθέντων από τον προσφεύγοντα ακινήτων, ανήλθε στο ποσό των **355.909,53** ευρώ, ήτοι ποσοστού 75% επί της συνολικής αξίας μεταβίβασης αυτών ποσού 474.546,04 ευρώ και συγκεκριμένα:

Συνολική αξία μεταβίβασης ακινήτων:

α) Αντικειμενική αξία ακινήτων:	474.919,51 €
β) Καταβληθείς φόρος μεταβίβασης:	53.190,38 €
γ) Λοιπά συμβολαιογραφικά έξοδα:	<u>5.130,21 €</u>
Αξία τεκμηρίου:	533.240,10 €
Μείον το καταβληθέν με το προσύμφωνο ποσό (20.000.000 δρχ.):	<u>58.694,06 €</u>
Συνολική αξία τεκμαρτής δαπάνης άρθρου 17 Ν 2238/94:	474.546,04 €

Τεκμαρτή δαπάνη αγοράς ακινήτων προσφεύγοντος: 355.909,53 ευρώ (474.546,04 X 75%)

Επειδή στην με αριθμό 10410/2010 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2010, που υπέβαλε ο προσφεύγων από κοινού με τη σύζυγό του, δεν είχε δηλώσει το ποσό της αγοράς, των ως άνω ακινήτων, ενώ υφίσταται υποχρέωση σύμφωνα με την περίπτωση γ' του άρθρου 17 του Ν 2238/94.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 19 του Ν 2238/94, ορίζεται ότι:« 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 προσυξάνει 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.»

Επειδή ορθώς κατά την εκκαθάριση της υποβληθείσας συμπληρωματικής δήλωσης προσδιορίστηκε για τον προσφεύγοντα προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων ποσού 55.619,22 ευρώ και συνολικό φορολογητέο εισόδημα ποσού 81.780,73 ευρώ. Συγκεκριμένα:

ΤΕΚΜΑΡΤΗ ΔΑΠΑΝΗ ΑΓΟΡΑΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ	355.909,53 €
Πλέον τεκμαρτή δαπάνη απόκτησης περιουσιακών στοιχείων με βάση την με αριθ./2010 αρχική δήλωση φόρου εισοδήματος	30.607,56 €
ΣΥΝΟΛΟ ΤΕΚΜΑΡΤΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ	386.517,09 €
Μείον ποσά που μειώνουν την ετήσια δαπάνη:	
α) Κεφάλαιο προηγούμενων ετών : 280.774,72 €	
β) Αυτοτελώς φορολ. ποσά κ.λ.π. : <u>17.478,44 €</u>	298.253,16 €
ΣΥΝΟΛΟ ΤΕΚΜΑΡΤΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ (1)	88.263,93 €
Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις	4.944,79 €
Πλέον εισόδημα από ακίνητα	27.699,92 €
ΣΥΝΟΛΟ ΔΗΛΩΘΕΝΤΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ (2)	32.644,71 €
ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΤΕΚΜΗΡΙΩΝ (3) = (1 – 2)	55.619,22 €
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ (4) = (2+3)	88.263,93 €
Εκπτώσεις εισοδήματος	6.483,20 €
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	81.780,73 €

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν 3833/2010 ορίζεται ότι:

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 Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (Ν 2238/94), καθώς και στο εισόδημα σχολάζουσας κληρονομιάς. Επίσης στο εισόδημα των φυσικών προσώπων τα οποία φορολογούνται με βάση τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ζ΄ Ψηφίσματος του έτους 1975 (ΦΕΚ 23 Α΄).

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.

3. Για τη εξεύρεση του συνολικού εισοδήματος δεν προσμετρώνται τα εισοδήματα της παραγράφου 1 του άρθρου 14 και της περίπτωσης γ' της παραγράφου 4 του άρθρου 45 του Κ.Φ.Ε.

4. Για τον υπολογισμό, τη βεβαίωση, τον υπόχρεο καταβολής της εισφοράς, το χρόνο καταβολής της, καθώς και κάθε άλλο σχετικό θέμα για την έκτακτη εισφορά του άρθρου αυτού εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 18 του Ν 3758/2009 (ΦΕΚ 68 Α').

Επειδή το συνολικό εισόδημα του προσφεύγοντος οικονομικού έτους 2010 για τον υπολογισμό της έκτακτης εισφοράς άρθρου 5 Ν. 3833/2010, ανέρχεται στο ποσό των 108.215,57 €. Αναλυτικά:

Συνολικό δηλωθέν εισόδημα	32.644,71 €
Προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων	55.619,22 €
Αυτοτελώς φορολογούμενα και απαλλασσόμενα ποσά	17.478,44 €
Φόρος αυτοτελώς φορολογούμενων ποσών	2.473,20 €
Σύνολο	108.215,57 €

Επειδή ορθώς επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα έκτακτη εισφορά του άρθρου 5 Ν. 3833/2010, ποσού 1.082,15 € ($108.215,57 \times 1\%$), για το οικονομικό έτος 2010.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της υπ' αριθ. /23-10-2014 ενδικοφανούς προσφυγής του του, με ΑΦΜ

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

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

1) Φόρος εισοδήματος οικονομικού έτους 2010:

Τελικό χρεωστικό ποσό 21.838,83 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το από 26/09/2014 Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων οικονομικού έτους 2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης, (ΑΧΚ).

2) Έκτακτη εισφορά (άρθρ. 5 ν. 3833/2010) οικονομικού έτους 2010: ποσό 1.082,15 €.

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το από 26/09/2014 εκκαθαριστικό σημείωμα έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων με βάση τη δήλωση φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2010, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης (ΑΧΚ).

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

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).