



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Καλλιθέα 31/03/2015

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 1269

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο :

ΦΑΞ :

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 με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή των προσφευγόντων :
α)....., ΑΦΜ και β)....., ΑΦΜ , κατοίκωνΑττικής , επί της οδού , κατά της **υπ' αριθμ.**οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2012, του Προϊσταμένου του και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την **υπ' αριθμ.**οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2012, του Προϊσταμένου του , της οποίας ζητείται η ακύρωση , καθώς και την απόΈκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 31/03/2015 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής των προσφευγόντων και, 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' αριθμ..... Οριστική Πράξη διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του οικονομικού έτους 2012 καταλογίσθηκε στους προσφεύγοντες κύριος φόρος ποσού 21.766,13 €, πλέον 13.059,68 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας) καθώς και ειδική εισφορά αλληλεγγύης Ν. 3986/2011 ποσού 3.667,45€, πλέον 2.200,47 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας εισφοράς), ήτοι συνολικού ποσού **40.693,73 €**.

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου που αναφέρονται στην από έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 15-19 και 48 παρ.3 του ν.2238/94, της ελέγκτριαςΤΟΥ

Σύμφωνα με την ως άνω έκθεση ελέγχου, η προσφεύγουσα απέστειλε εμβάσματα στο εξωτερικό τα ημερολογιακά έτη 2010 και 2011 συνολικού ποσού 861.986,56 €. Ο έλεγχος σύμφωνα με τα προσκομισθέντα στοιχεία και τους ισχυρισμούς των προσφευγόντων, αποδέχθηκε ότι το τελικό ποσό εξαγωγής χρηματικών κεφαλαίων από την προσφεύγουσα, έχει ως ακολούθως:

- το έτος 2010 απέστειλε στο εξωτερικό έμβασμα ποσού 432.768,96 ευρώ (570.000,00 USD) από τον λογαριασμό της Τράπεζας στον λογαριασμό της Τράπεζαςμε αριθμό με δικαιούχο την ίδια.

- το έτος 2011 απέστειλε στο εξωτερικό έμβασμα ποσού 200.000 ευρώ από τον λογαριασμό της Τράπεζαςστον λογαριασμό της Τράπεζαςμε αριθμό με δικαιούχο την ίδια.

Ο έλεγχος βάσει των προσκομισθέντων στοιχείων:

Α) έκανε δεκτό ότι την 31/12/1999 υπήρχαν χρηματικά διαθέσιμα συνολικού ποσού 249.665,31 ευρώ (85.073.454 δρχ) για τους προσφεύγοντες και

Β) προσδιόρισε το κεφάλαιο προηγούμενων ετών προς ανάλωση, από το οικονομικό έτος 2001 μέχρι 2012.

Βάσει αυτών προέκυψε :

-Θετικό οικογενειακό διαθέσιμο εισόδημα την 31/12/2010 ποσού 504.823,76 ευρώ , ως εκ τούτου, κατά το έτος 2010 από την συγκεκριμένη αποστολή εμβάσματος ποσού 432.768,96 ευρώ προέκυψε ότι δεν συντρέχουν προϋποθέσεις προσαύξησης περιουσίας βάσει του άρθρου 48 παρ.3 του ν.2238/1994.

-Θετικό οικογενειακό εισόδημα διαθέσιμο την 31/12/2011 ποσού 144.576,82 ευρώ . Συνεπώς για το έτος 2011 προέκυψε ότι συντρέχουν για την προσφεύγουσα (καθόσον ήταν ο εντολέας αποστολής των εμβασμάτων αλλά και ο αποδέκτης αυτών) προϋποθέσεις προσαύξησης περιουσίας βάσει του άρθρου 48 παρ.3 του ν.2238/1994, καθόσον το ποσό του εμβάσματος

200.000,00 € ήταν μεγαλύτερο από το ποσό που υπήρχε στην διάθεση του προσφεύγοντος και της συζύγου αυτού την 31/12/2011, κατά **55.423,18 ευρώ**.

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν να γίνει δεκτή η προσφυγή τους, να ακυρωθεί άλλως να τροποποιηθεί η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη και να τους επιστραφεί εντόκως από της καταβολής του οποιοδήποτε ποσό εκ του καταλογισθέντος κύριου και πρόσθετου φόρου που έχουν καταβάλει ή θα καταβάλουν στο μέλλον, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Εσφαλμένα ο έλεγχος , κατά παράβαση του άρθρου 19 του ν.2238/1994 και των ΠΟΛ 1033/2013 και 1228/2014 , δεν έκανε αποδεκτό το ποσό των 51.294,52 ευρώ το οποίο αφορούσε τίμημα πώλησης οικοπέδου ιδιοκτησίας της δεύτερης προσφεύγουσας , το έτος 2007 (οικ.έτος 2008) που δηλώθηκε στη δήλωση φορολογίας του εν λόγω οικονομικού έτους και συγκεκριμένα στον κωδικό 782 αυτής, με την αιτιολογία ότι δεν είχε δηλωθεί η αγορά του ανωτέρω οικοπέδου στο οικονομικό έτος 1998, παρά την προσκόμιση εκ μέρους της προσφεύγουσας του υπ'αριθμ. /28-01-1997 συμβολαίου της Συμβολαιογράφου Πειραιά , από το οποίο αποδεικνύεται πλήρως η αγορά.
- Δεν συντρέχει καμία από τις προϋποθέσεις εφαρμογής του άρθρου 48 §3 του ν.2238/1994, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 15 § 3 του ν.3888/2010 είτε αυτοτελώς, είτε σε συνδυασμό με τα άρθρα 15-19 του ν.2238/1994 καθόσον στην προκειμένη περίπτωση: α) η απλή μεταφορά χρημάτων από ένα τραπεζικό λογαριασμό σε κάποιον άλλον όταν εντολέας και αποδέκτης του εμβάσματος είναι το ίδιο πρόσωπο δεν είναι προσαύξηση αλλά απλή διαπίστωση περιουσίας και β) τα χρηματικά κεφάλαια δεν προέρχονται από άγνωστη πηγή αλλά από μη αναλωθέντα εισοδήματα των δύο προσφευγόντων.
- Εσφαλμένα ο έλεγχος, κατά παράβαση των πάγιων οδηγιών του Υπουργείου Οικονομικών και των αρχών της χρηστής διοίκησης και της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του διοικούμενου, δεν έλαβε υπόψη το αδιάθετο μη αναλωθέν κεφάλαιο στις δηλώσεις των οικονομικών ετών 2004, 2006 και 2007.
- Το βάρος της απόδειξης της προσαύξησης περιουσίας φέρει η φορολογική αρχή και όχι ο φορολογούμενος.
- Ο έλεγχος προχώρησε στην έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης χωρίς να αιτιολογήσει τους ισχυρισμούς του , κατά παράβαση των άρθρων 28 §1, 34 και 64 του ν.4174/2013 συ συνδυασμό με το άρθρο 21 του π.δ.16/1989.
- Για λόγους ορθής απεικόνισης της οικονομικής πραγματικότητας θα έπρεπε ο έλεγχος κατά τον προσδιορισμό του μη αναλωθέντος κεφαλαίου να αφαιρέσει τις πραγματικές και όχι τις τεκμαρτές δαπάνες.
- Κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 37 του ν.4174/2013 η φορολογική αρχή α)εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη σε βάρος μη υπόχρεου προσώπου και

προέβη σε ενιαίο καταλογισμό του φόρου και β)δεν κοινοποίησε τα πρωτότυπα των καταλογιστικών πράξεων.

- Η προσβαλλόμενη πράξη αντίκειται στην αυτοτέλεια των χρήσεων και στηρίχθηκε στην αντισυνταγματική διάταξη του άρθρου 15 του ν.3888/2010.
- Αναρμοδίως διενεργήθηκε έλεγχος από το
- Ο επιβληθείς πρόσθετος φόρος αντίκειται στην αρχή της αναλογικότητας και θα έπρεπε να προσδιορισθεί με βάση τις διατάξεις του άρθρου 53 του ν.4174/2013.
- Το δικαίωμα του Δημοσίου να διενεργήσει έλεγχο και να επιβάλλει φόρο έχει παραγραφεί.

Α)Ως προς την αρμοδιότητα του ελέγχου

Επειδή στην παρ.1 της Α.Υ.Ο ΠΟΛ 1124/2013 ορίζεται: «στην αρμοδιότητα του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (.....) υπάγονται και οι υποθέσεις φορολογουμένων οι οποίοι τα ημερολογιακά έτη 2009, 2010 και 2011 απέστειλαν στο εξωτερικό χρηματικά εμβάσματα ποσού πενήντα χιλιάδων (50.000) ευρώ και άνω σε οποιαδήποτε από τα παραπάνω έτη.».

Επειδή εν προκειμένω, η προσφεύγουσα τα ημερολογιακά έτη 2010 και 2011, απέστειλε στο εξωτερικό εμβάσματα συνολικού ποσού 861.986,56 ευρώ (ήτοι ποσού άνω των 50.000,00 ευρώ), ο έλεγχος της υπόθεσης των προσφευγόντων εμπίπτει στην αρμοδιότητα ελέγχου του και ορθώς εκδόθηκε η υπ'αριθμ...../03-02-2014 εντολή μερικού ελέγχου από τον Προϊστάμενο του

Β)Ως προς το θέμα της παραγραφής

Επειδή σύμφωνα με τις μεταβατικές διατάξεις του άρθρου 66 της παρ. 11 εδαφ.1 του ν.4174/2013 ορίζεται: « Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϋσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν.».

Επειδή στο άρθρο 84 παρ.1 του ν.2238/1994 ορίζεται: « Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας.».

Επειδή εν προκειμένω, η κοινοποίηση της προσβαλλόμενης πράξης οικ. έτους 2012 (χρήση 2011) έγινε στις 05.12.2014, ήτοι μέσα στην προθεσμία παραγραφής που ορίζεται στο άρθρο 84 του ν.2238/1994, ο ισχυρισμός των προσφευγόντων περί παραγραφής απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Γ)Ως προς τον ενιαίο καταλογισμό του φόρου

Επειδή στο άρθρο 5 παρ.1 του ν.2238/1994 ορίζεται : «Κατά τη διάρκεια του γάμου οι σύζυγοι έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν κοινή δήλωση των εισοδημάτων τους, στα οποία ο φόρος, τα τέλη και οι εισφορές που αναλογούν υπολογίζονται χωριστά στο εισόδημα καθενός συζύγου. Σε αυτή την περίπτωση, το τυχόν αρνητικό αποτέλεσμα του εισοδήματος του ενός συζύγου δεν συμψηφίζεται με τα εισοδήματα του άλλου συζύγου.».

Επειδή με την ΔΕΛ Α1053230ΕΞ2014 (ΦΕΚ 812/01-04-2014) απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων ορίζεται η μορφή της οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για τα φυσικά πρόσωπα.

Επειδή εν προκειμένω ο προσφεύγων εμφανίζεται στο υποσύστημα Μητρώου TAXIS ως έγγαμος με σύζυγο την προσφεύγουσα από την , η προσβαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2012, εκδόθηκε σύμφωνα με τον τύπο που ορίζεται στην προαναφερθείσα απόφαση. Από την οικεία έκθεση ελέγχου προκύπτει ότι έχει προσδιορισθεί διακεκριμένα το συνολικό εισόδημα εκάστου συζύγου και από την προσβαλλόμενη πράξη προκύπτει ότι έχει υπολογισθεί ο φόρος και η ειδική εισφορά αλληλεγγύης επί του συνολικού φορολογητέου εισοδήματος εκάστου συζύγου διακεκριμένα.

Δ)Ως προς την κοινοποίηση αντιγράφου της προσβαλλόμενης πράξης και όχι του πρωτοτύπου αυτής

Επειδή στο άρθρο 16 παρ. 1 του Ν. 2690/1999 (ΦΕΚ Α' 45) «Κύρωση Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας» προβλέπεται ότι: «Η διοικητική πράξη είναι έγγραφη, αναφέρει την εκδούσα αρχή και τις εφαρμοζόμενες διατάξεις, φέρει δε χρονολογία, καθώς και υπογραφή του αρμοδίου οργάνου...». Από την παραπάνω διάταξη συνάγεται ευθέως ότι η έλλειψη υπογραφής της ατομικής διοικητικής πράξης επάγεται ακυρότητα της πράξης, αποτελούσης της υπογραφής ουσιώδους στοιχείου της διοικητικής πράξης. Επισημαίνεται, άλλωστε, ότι το πρωτότυπο της προσβαλλόμενης διοικητικής πράξης τηρείται στο αρχείο της ελέγχουσας φορολογικής αρχής, ενώ στον ενδιαφερόμενο κοινοποιείται αντίγραφο αυτής, οποιαδήποτε δε πλημμέλεια του κοινοποιηθέντος αντιγράφου ουδόλως επενεργεί στο κύρος της κατά τα λοιπά αρμοδίως και νομοτύπως συνταχθείσας πράξης.

Επειδή εν προκειμένω, από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι το πρωτότυπο της προσβαλλόμενης διοικητικής πράξης και της οικείας έκθεσης ελέγχου φέρουν τις υπογραφές όλων των αρμοδίων διοικητικών οργάνων και ότι είναι κατά περιεχόμενο όμοια με τα κοινοποιηθέντα στους προσφεύγοντες αντίγραφα. Ως εκ τούτου, η προσβαλλόμενη πράξη, στον βαθμό που ουδεμία παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας έχει χωρήσει, παρά τα περί του αντιθέτου από τους προσφεύγοντες προβαλλόμενα, είναι καθόλα έγκυρη.

Ε) Ως προς τον προσδιορισμό του εισοδήματος-προσαύξησης περιουσίας και την επιβολή της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 29 του ν.3986/2011

Επειδή στην παραγρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 όπως αυτό τροποποιήθηκε με την παραγρ. 3 του άρθρου 15 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 με τις παρ. 1, 2 & 11 της ΠΟΛ. 1095/2011 εγκυκλίου διαταγής του Υπ. Οικονομικών 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.

.....

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 στην παραγρ. 2 του άρθρου 19 του ν.2238/94, όπως τροποποιήθηκε με τις παραγρ. 7 και 8 του άρθρου 3 του ν. 3842/2010 και ισχύει σύμφωνα με το άρθρο 92 του ίδιου νόμου για δαπάνες που πραγματοποιούνται από 01.01.2010 και μετά, ορίζεται:

«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) Πραγματικά εισοδήματα τα οποία αποκτήθηκαν από τον ίδιο, τη σύζυγο του και τα πρόσωπα που τους βαρύνουν 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.

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

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

Για τον προσδιορισμό του κεφαλαίου αυτού ανά έτος, από τα πραγματικά εισοδήματα που έχουν φορολογηθεί ή νόμιμα απαλλαγεί από το φόρο, τα οποία προκύπτουν από συμψηφισμό των θετικών και αρνητικών στοιχείων αυτών, από τα χρηματικά ποσά που ορίζονται στις περιπτώσεις β', γ', δ', ε' και στ' της παραγράφου αυτής και από οποιοδήποτε άλλο ποσό το οποίο αποδεδειγμένα έχει εισπραχθεί, εκπίπτουν οι δαπάνες που προσδιορίζονται στα άρθρα 16 και 17, ανεξάρτητα αν απαλλάσσονται της εφαρμογής των άρθρων αυτών. Αν δεν υπάρχουν δαπάνες με βάση το άρθρο 16 ή αν το ποσό τους είναι μικρότερο από τις 3.000 (τρεις χιλιάδες) ευρώ προκειμένου για άγαμο και πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ προκειμένου για συζύγους, το ποσό που πρέπει να εκπέσει προσδιορίζεται με βάση την κοινωνική, οικονομική και οικογενειακή κατάσταση των φορολογουμένων και τις αποδεδειγμένες δαπάνες διαβίωσής τους και σε καμιά περίπτωση δεν μπορεί να είναι κατώτερο των 3.000 (τριών χιλιάδων) και 5.000 (πέντε χιλιάδων) ευρώ, αντίστοιχα.

Κάθε ποσό που καταβλήθηκε για την απόκτηση των εσόδων των παραπάνω περιπτώσεων τα μειώνει και η διαφορά που προκύπτει λαμβάνεται υπόψη για την κάλυψη ή τον περιορισμό της συνολικής ετήσιας δαπάνης, εκτός αν τα ποσά αυτά έχουν ληφθεί υπόψη κατά τον προσδιορισμό του εισοδήματος του έτους που καταβλήθηκαν και ο φορολογούμενος επικαλείται ανάλωση κεφαλαίου του έτους αυτού....»

Επειδή στην παρ. γ του άρθρου 17 του ν.2238/1994 ορίζεται :

« Αγορά ή χρηματοδοτική ή χρονομεριστική 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. 1249/1982 . 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.

Ειδικά, για τις περιοχές που δεν ισχύει το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων, ως καταβαλλόμενη δαπάνη λαμβάνεται:

αα) Το τίμημα που καθορίζεται στα οικεία πωλητήρια συμβόλαια.

ββ) Η διαφορά μεταξύ του τιμήματος ή της αξίας κατά περίπτωση, που φορολογήθηκε και της πραγματικής αξίας του ακινήτου,

η οποία εξευρίσκεται σύμφωνα με τις διατάξεις που ισχύουν στη φορολογία μεταβίβασης ακινήτων.».

Επειδή στην παραγρ. 10 άρθρου 3 της ΠΟΛ. 1135/2010 εγκυκλίου του Υπ. Οικονομικών ορίζεται : «10. Περαιτέρω, με την παράγραφο 8 του άρθρου αυτού τροποποιήθηκε η παράγραφος 2 του άρθρου 19 του ΚΦΕ. Με βάση τις νέες διατάξεις κάθε ποσό που καταβλήθηκε για την απόκτηση των εσόδων που αναφέρονται στις περιπτώσεις της ίδιας παραγράφου τα μειώνει και το υπόλοιπο

που προκύπτει είναι αυτό που περιορίζει ή καλύπτει τη συνολική ετήσια δαπάνη (π.χ. τα έσοδα από την πώληση μετοχών ή ακινήτων πρέπει να είναι μειωμένα με το κόστος αγοράς τους αν είχαν αγοραστεί, ή με το φόρο δωρεάς αν είχαν αποκτηθεί από δωρεά κ.ο.κ.). Εξαιρούνται οι περιπτώσεις κατά τις οποίες το κόστος απόκτησης των εσόδων αυτών είχε ληφθεί υπόψη ως τεκμήριο κατά τον προσδιορισμό του εισοδήματος του έτους που καταβλήθηκε και ο φορολογούμενος επικαλείται ανάλωση κεφαλαίου του έτους αυτού...»

Επειδή εν προκειμένω η προσφεύγουσα δήλωσε στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικον. έτους 2008 και στον κωδικό 782 «Χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων» το ποσό των 205.220,00 ευρώ. Στο ποσό αυτό εμπεριέχεται το ποσό των **51.294,52 ευρώ** που αφορά το τίμημα πώλησης του οικοπέδου που βρίσκεται στη θέση «.....», της κτηματικής περιφέρειας του Δήμουκαι επί της οδού, βάσει του υπ' αριθμ./19-11-2007 συμβολαίου αγοραπωλησίας οικοπέδου της συμβολαιογράφου Αθηνώντο οποίο συντάχθηκε από την αναπληρούσα συμβολαιογράφο Το ποσό των 51.294,52 ευρώ δεν ελήφθη υπόψη από τον έλεγχο κατά τον προσδιορισμό του κεφαλαίου προηγούμενων ετών προς ανάλωση, καθώς όπως αναφέρεται στο κεφ.3.4. «Ενέργειες ελέγχου μετά την απάντηση στο σημείωμα διαπιστώσεων» της οικείας έκθεσης ελέγχου δεν έχει δηλωθεί η αγορά του ακινήτου στο οικονομικό έτος 1998 και δεν προκύπτει ότι έχουν εφαρμοστεί οι διατάξεις του άρθρου 19 του ν.2238/94.

Επειδή σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου, για την αγορά του ως άνω οικοπέδου υπεβλήθη η υπ' αριθμ./1997 δήλωση φόρου μεταβίβασης στην Δ.Ο.Υ.και δεν καταβλήθηκε φόρος λόγω απαλλαγής της αγοράστριας βάσει του ν. 1084/1971, συντάχθηκε δε το υπ' αριθμ./28-01-1997 συμβόλαιο αγοραπωλησίας της Συμβολαιογράφου Πειραιά, σύμφωνα με το οποίο α) το τίμημα πώλησης ανέρχεται στο ποσό των **7.000.000 δρχ (20.542,92 ευρώ)** και η εκτιμηθείσα αξία στο ποσό των **19.448.160 δρχ (57.074,57 ευρώ)** και β) οι αμοιβές δικηγόρου που βαρύνουν τον αγοραστή στο ποσό των **122.240 δρχ. (358,74 €)**, ήτοι συνολικό κόστος απόκτησης σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 17 περίπτ. γ' του ν. 2238/94 ποσού **19.570.400 δρχ. (57.433,31€)**. Η ως άνω αγορά σύμφωνα με τα στοιχεία του υποσυστήματος εισοδήματος TAXIS και όπως και οι προσφεύγοντες αναφέρουν στο από 21/05/2014 υπόμνημά τους προς το, δεν δηλώθηκε στην δήλωση φορολογίας εισοδήματος του οικονομικού έτους 1998.

Επειδή το ποσό της ως άνω αγοράς δεν δηλώθηκε στο οικονομικό έτος 1998 και βάσει των προαναφερομένων διατάξεων του άρθρου 19 παρ.2ζ του ν.2238/1994, για τον προσδιορισμό των μη αναλωθέντων κεφαλαίων κατά το οικονομικό έτος της πώλησης του ακινήτου, ήτοι του έτους 2008, λαμβάνεται υπόψη το ποσό του τιμήματος της πώλησης του εν λόγω ακινήτου **51.294,52 ευρώ** μειωμένο κατά το ποσό **57.433,31 ευρώ** που καταβλήθηκε για την απόκτησή του.

Επειδή το ποσό του τιμήματος πώλησης του οικοπέδου είναι μικρότερο από το κόστος απόκτησης αυτού, δεν προκύπτει θετικό ποσό από την πώληση από την προσφεύγουσα του εν λόγω ακινήτου για να ληφθεί υπόψη κατά τον προσδιορισμό του σχηματισθέντος προς ανάλωση κεφαλαίου.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 του ν.2238/1994 η προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων περιορίζεται ή καλύπτεται με ανάλωση κεφαλαίου που αποδεδειγμένα έχει φορολογηθεί κατά τα προηγούμενα έτη ή νόμιμα έχει απαλλαγεί από το φόρο. Αν το κεφάλαιο υπερβαίνει τη διαφορά, μεταξύ του δηλωθέντος εισοδήματος και της τεκμαρτής δαπάνης, που πρέπει να καλυφθεί, το υπερβάλλον μέρος μπορεί να χρησιμοποιηθεί στο μέλλον. (Σχετ.1004842/95/Α0012/14.2.2006 και 1015860/298/Α0012/02.05.2007 έγγραφα του Υπουργείου Οικονομικών).

Επειδή εν προκειμένω στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2004 ,2006 και 2007 προέκυψε για τους προσφεύγοντες αρνητική διαφορά μεταξύ δηλωθέντος εισοδήματος και τεκμηρίων δαπανών και απόκτησης περιουσιακών στοιχείων, η οποία καλύφθηκε με δηλωθείσα ανάλωση κεφαλαίου προηγούμενων ετών ως ακολούθως :

	ΔΙΑΦΟΡΑ ΤΕΚΜΗΡΙΩΝ			ΔΗΛΩΘΕΙΣΑ ΑΝΑΛΩΣΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΠΡΟΗΓ.ΕΤΩΝ		
	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΣΥΝΟΛΟ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΣΥΝΟΛΟ
ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2004	-54.476,55	-58.247,84	-112.724,39	60.000,00	65.000,00	125.000,00
ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2006	33.109,42	-110.772,99	-77.663,57	0,00	95.000,00	95.000,00
ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2007	-6.203,52	-90.856,64	-97.060,16	15.000,00	100.000,00	115.000,00

Επειδή ο έλεγχος κατά τον προσδιορισμό κεφαλαίου παρελθόντων ετών όπως εμφανίζεται στην επισυναπτόμενη στην οικεία έκθεση ελέγχου «Κατάσταση Β σχηματισμού κεφαλαίου παρελθόντων ετών», έλαβε υπόψη στα ως άνω οικονομικά έτη 2004 ,2006 και 2007 την δηλωθείσα ανάλωση κεφαλαίου και όχι αυτή που απαιτείτο για την κάλυψη των τεκμηρίων.

Επειδή κατά τον προσδιορισμό του μη αναλωθέντος κεφαλαίου βάσει δηλώσεων παρελθόντων ετών (οικ.ετών 2001 έως και 2012) στα οικονομικά έτη 2004 ,2006 και 2007, πρέπει να ληφθεί υπόψη το αδιάθετο μέρος της δηλωθείσας ανάλωσης κεφαλαίου και συγκεκριμένα :

	ΔΙΑΦΟΡΑ ΤΕΚΜΗΡΙΩΝ			ΔΗΛΩΘΕΙΣΑ ΑΝΑΛΩΣΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΠΡΟΗΓ.ΕΤΩΝ			ΑΔΙΑΘΕΤΟ ΜΕΤΑΦΕΡΟΜΕΝΟ ΣΕ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΕΠΟΜΕΝΕΣ ΧΡΗΣΕΙΣ		
	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΣΥΝΟΛΟ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΣΥΝΟΛΟ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΣΥΝΟΛΟ
ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2004	-54.476,55	-58.247,84	-112.724,39	60.000,00	65.000,00	125.000,00	5.523,45	6.752,16	12.275,61
ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2006	33.109,42	-110.772,99	-77.663,57	0,00	95.000,00	95.000,00	33.109,42	-15.772,99	17.336,43
ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2007	-6.203,52	-90.856,64	-97.060,16	15.000,00	100.000,00	115.000,00	8.796,48	9.143,36	17.939,84
									47.551,88

Επειδή σύμφωνα με τα ανωτέρω, προσδιορίζουμε το οικογενειακό προς ανάλωση κεφάλαιο οικον. ετών 2001 έως και 2012, ήτοι στις 31.12.2011 στο ποσό των **192.128,70 €**, ως η

συνημμένη κατάσταση προσδιορισμού μη αναλωθέντος κεφαλαίου βάσει δηλώσεων παρελθόντων ετών.

Βάσει αυτών προκύπτουν τα εξής:

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΝΑΛΩΘΕΝΤΟΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΥΣ 2012

Προοδευτικό υπόλοιπο σχηματισθέντος κεφαλαίου βάσει ελέγχου μέχρι 31/12/2009	423.777,94
Πλέον: Αδιάθετο κεφάλαιο οικ.ετών 2004 , 2006 και 2007 (Ως ανωτέρω)	47.551,88
Πλέον Διαθέσιμο εισόδημα ημερολογιακού έτους 2010	81.045,82
Μείον έμβασμα στο εξωτερικό στην χρήση 2010	432.768,96
Προοδευτικό υπόλοιπο σχηματισθέντος κεφαλαίου βάσει εισήγησης ΔΕΔ μέχρι 31/12/2010	119.606,68
Διαθέσιμο εισόδημα ημερολογιακού έτους 2011	72.522,02
Υπόλοιπο σχηματισθέντος κεφαλαίου παρελθόντων ετών στις 31/12/2011 βάσει της παρούσας απόφασης	192.128,70

ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΣ 2012	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Προοδευτικό υπόλοιπο σχηματισθέντος κεφαλαίου έως 31/12/2011	144.576,82	192.128,70
Μείον έμβασμα στο εξωτερικό στο ημερολογιακό έτος 2011	200.000,00	200.000,00
Διαφορά φορολογητέα ως εισόδημα άρθρου 48§3 ν. 2238/94	-55.423,18	-7.871,30

Επειδή βάσει των προαναφερθέντων, κατά το οικονομικό έτος 2012 προέκυψε ότι συντρέχουν οι προϋποθέσεις προσαύξησης περιουσίας βάσει του άρθρου 48 παρ.3 του ν.2238/1994 για την προσφεύγουσα, καθόσον το ποσό του εμβάσματος είναι μεγαλύτερο από το τελικό οικογενειακό προοδευτικό υπόλοιπο σχηματισθέντος κεφαλαίου παρελθόντων ετών την 31/12/2011, κατά το ποσό των **7.871,30 ευρώ** .

Επειδή με τις διατάξεις των παρ. 1, 2 και 3 του άρθρου 29 του ν. 3986/2011 (όπως οι διατάξεις της παρ. 2 τροποποιήθηκαν με την παράγραφο 5β΄ του άρθρου 38 του ν. 4024/2011) ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«**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.

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.

.....
.....
3. Η ειδική εισφορά αλληλεγγύης, που επιβάλλεται στο συνολικό καθαρό εισόδημα της προηγούμενης παραγράφου, υπολογίζεται ως εξής: α) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από δώδεκα χιλιάδες ένα (12.001) ευρώ έως είκοσι χιλιάδες (20.000) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή ένα τοις εκατό (1%) επί ολόκληρου του ποσού, 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, γ) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από πενήντα χιλιάδες ένα (50.001) έως και εκατό χιλιάδες (100.000) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή τρία τοις εκατό (3%) επί ολόκληρου του ποσού, δ) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από εκατό χιλιάδες ένα (100.001) ευρώ και άνω, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή τέσσερα τοις εκατό (4%) επί ολόκληρου του ποσού.....».

Επειδή, η ειδική εισφορά αλληλεγγύης επιβάλλεται σε όλα τα εισοδήματα, ακόμη και τα απαλλασσόμενα, εκτός από τις εξαιρέσεις που ρητά ορίζονται στην παρ. 2 του άρθρου 29 του ν. 3986/2011 και στην ΠΟΛ.1167/2011 Υπουργική Απόφαση. Ειδικότερα δε, από τον πίνακα 6 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, οι κωδικοί που λαμβάνονται υπόψη για τον προσδιορισμό του εισοδήματος επί του οποίου θα υπολογίζεται η ειδική εισφορά, είναι οι 659-660,661-662,431-432,433-434,305-306 (σχετ. ΠΟΛ 1223/2011 Εγκύκλιος του Υπουργείου Οικονομικών).

Επειδή εν προκειμένω, προκύπτει υποχρέωση προς καταβολή ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης πέραν των δηλωθέντων εισοδημάτων καθόσον : α) διαπιστώθηκε προσαύξηση περιουσίας βάσει του άρθρου 48 παρ.3 του ν.2238/1994 η οποία αυξάνει το φορολογητέο εισόδημα της προσφεύγουσας κατά το ποσό των **7.871,30 ευρώ** και β) οι προσφεύγοντες προσκόμισαν βεβαιώσεις τόκων για το οικονομικό έτος 2012 συνολικού ποσού **26.085,26 ευρώ** (εκ του οποίου, ποσό 10.863,82 ευρώ αντιστοιχεί στον προσφεύγοντα και ποσό 15.221,44 ευρώ αντιστοιχεί στην προσφεύγουσα) για να επικαλεστούν εισοδήματα τα οποία φορολογούνται με ειδικό τρόπο χωρίς να έχουν δηλωθεί στην δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ.έτους 2012 και προκειμένου αυτά να ληφθούν υπόψη από τον έλεγχο για τον προσδιορισμό του προς ανάλωση κεφαλαίου οικ.ετών 2001 έως και 2012 .

Επειδή στο άρθρο 66 παρ. 17 του ν.4174/2013 ορίζεται : «Στις πράξεις καταλογισμού οποιουδήποτε φόρου που εκδίδονται μετά την 1.1.2014 και αφορούν εν γένει φορολογικές υποχρεώσεις, χρήσεις, περιόδους ή υποθέσεις έως την 31.12.2013, εξακολουθούν να επιβάλλονται οι πρόσθετοι φόροι του άρθρου 1 του ν. 2523/1997, όπως ίσχυε κατά φορολογία και χρήση. Μετά την απόκτηση του εκτελεστού τίτλου εφαρμόζονται οι διατάξεις των άρθρων 53 και 57 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.».

Επειδή στο άρθρο 1 παρ. β του ν.2523/1997 ορίζεται: « Αν ο κατά τη φορολογική νομοθεσία υπόχρεος να υποβάλει δήλωση και ανεξάρτητα από την πρόθεσή του να αποφύγει ή όχι την πληρωμή φόρου υποβάλει ανακριβή δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό δύο τοις εκατό (2%) επί του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφευγε λόγω της ανακρίβειας, για κάθε μήνα καθυστέρησης...».

Επειδή με την επιβολή κυρώσεων βάσει του αντικειμενικού συστήματος κυρώσεων που ορίζεται στις διατάξεις του ν.2523/1997 δεν παραβιάζεται η αρχή της αναλογικότητας καθόσον α) με την πρόβλεψη επιβολής κλιμακούμενου, ανάλογα με την κατά την εκτίμηση του νομοθέτη βαρύτητα καθεμίας παράβασης, σταθερού ποσοστού προσθέτου φόρου, οι εφαρμοζόμενες διατάξεις ενέχουν αυτές οι ίδιες στοιχεία αναλογικότητας, και β) η φορολογική αρχή ενεργεί στο πλαίσιο της δέσμιας αρμοδιότητας και δεν διαθέτει διακριτική ευχέρεια να προσδιορίζει το ποσοστό του προσθέτου φόρου και συνεπώς να προσδιορίζει το ύψος αυτού, αναλόγως των ειδικότερων συνθηκών της παραβάσεως, αφού ήδη το ποσοστό αυτό κλιμακώνεται από τον ίδιο τον τυπικό νομοθέτη, ανάλογα με τη βαρύτητα κάθε παράβασης(σχ. ΣΤΕ 3474/2011).

Αποφασίζουμε

Την μερική αποδοχή της απόκαι με αριθμ. πρωτ.ενδικοφανούς προσφυγής των προσφευγόντων : α)..... , ΑΦΜ και β)....., ΑΦΜ , και την τροποποίηση της προσβαλλόμενης με αριθμ.οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2012 του Προϊσταμένου του , ως εξής :

1) ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ

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

ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΣ 2012	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Προοδευτικό υπόλοιπο σχηματισθέντος κεφαλαίου έως 31/12/2011	144.576,82	192.128,70
Μείον έμβασμα στο εξωτερικό στο ημερολογιακό έτος 2011	200.000,00	200.000,00
Διαφορά φορολογητέα ως εισόδημα άρθρου 48§3 ν. 2238/94	-55.423,18	-7.871,30

Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2012 βάσει της παρούσας απόφασης :

	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ
Συνολικό φορολογητέο εισόδημα βάσει δήλωσης	26.235,94	31.219,27
Προσαύξηση άρθρου 48§3ν.2238/94 βάσει ελέγχου	0,00	55.423,18
Φορολογητέα εισοδήματα βάσει οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου	26.235,94	86.642,45
Μείον ποσό που δεν αποτελεί προσαύξηση άρθρου 48§3 ν.2238/94 και διαγράφεται βάσει της παρούσας απόφασης	0,00	47.551,88
Φορολογητέο εισόδημα βάσει της παρούσας απόφασης	26.235,94	39.090,57

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

Διαφορά φόρου βάσει ελέγχου	21.766,13
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 60% (ως η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος)	13.059,68
Συνολικό ποσό φόρου βάσει ελέγχου	34.825,81
Διαφορά φόρου βάσει της παρούσας απόφασης	2.754,96
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 60% (ως η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος)	1.652,98
Καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση	4.407,94

2) ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΙΔΙΚΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 29 ΤΟΥ Ν.3986/2011

Εισοδήματα οικ. έτους 2012 για επιβολή ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν. 3986/2011, βάσει της παρούσας απόφασης :

	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ
Φορολογητέο εισόδημα βάσει δήλωσης	26.235,94	31.219,27
Αυτοτελώς Φορολογούμενα ποσά βάσει ελέγχου	10.863,82	15.221,44
Προσαύξηση άρθρου 48§3ν.2238/94 βάσει ελέγχου	0	55.423,18
Εισόδημα επιβολής Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης βάσει ελέγχου	37.099,76	101.863,89
Μείον ποσό που δεν αποτελεί προσαύξηση άρθρου 48§3 ν. 2238/94 και διαγράφεται βάσει της παρούσας απόφασης	0	47.551,88
Εισόδημα επιβολής Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης βάσει απόφασης	37.099,76	54.....,01

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου- καταλογιζόμενο ποσό ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν. 3986/2011 βάσει της παρούσας απόφασης :

	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΣΥΝΟΛΟ
Διαφορά φόρου βάσει ελέγχου	217,28	3.450,17	3.667,45
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας βάσει ελέγχου 60% (ως η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου)	130,37	2.070,10	2.200,47
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	347,65	5.520,27	5.867,92
Διαφορά φόρου βάσει της παρούσας απόφασης	217,28	1.004,97	1.222,25
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας βάσει της παρούσας απόφασης 60%	130,37	602,98	733,35
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ ΒΑΣΕΙ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	347,64	1.607,96	1.955,60

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).