



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

Καλλιθέα, 27-04-2015

Αριθμός απόφασης:1703

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9569815
ΦΑΞ : 210 9531321

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 28-01-2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ....., κατοίκου, οδός κατά α) της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. οικονομικού έτους 2011 β) της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν. 3986/2011, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. οικονομικού έτους 2011 και γ) της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. οικονομικού έτους 2012, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. α) την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. οικονομικού έτους 2011 β) την υπ' αριθ. οριστική πράξη

διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν. 3986/2011, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. οικονομικού έτους 2011 και γ) την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. οικονομικού έτους 2012 των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την με ημερομηνία θεώρησης έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 27-04-2015 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 28-01-2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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 την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. οικονομικού έτους 2011, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 17.750,44 €, πλέον 15.620,38 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας.

2. Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν. 3986/2011, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. οικονομικού έτους 2011, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ποσό ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 1.819,18 €, πλέον 1.528,11 € πρόσθετη εισφορά λόγω ανακρίβειας.

3. Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. οικονομικού έτους 2012, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 625,50 €, πλέον 375,30 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου που αναφέρονται στην με ημερομηνία θεώρησης έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. για την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 15-19 και 48 παρ.3 του ν.2238/94, κατόπιν της υπ' αριθ. εντολής μερικού ελέγχου του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων.

Συγκεκριμένα κατά το οικονομικό έτος 2011 η προσφεύγουσα απέστειλε στο εξωτερικό (.....) δύο εμβάσματα, ένα έμβασμα ποσού 450.000,00 ευρώ και ένα έμβασμα 100.000,00 USD με ανάληψη από κοινούς τραπεζικούς λογαριασμούς που διατηρούσε, στην Τράπεζα, με τον εκτός γάμου σύντροφό της

Όπως προκύπτει από την προαναφερθείσα έκθεση ελέγχου, και από ασφαλή στοιχεία του φακέλου:

1) Η ελεγχόμενη από το έτος 2000 διατηρεί κοινούς τραπεζικούς λογαριασμούς στην

Τράπεζα, με τον εκτός γάμου σύντροφό της, ο οποίος εργάστηκε έως το 2001 στ...
..... οπότε και συνταξιοδοτήθηκε και εγκαταστάθηκε στην

2) Στο διάστημα 2000-2009 ο σύντροφός της, απέστειλε εμβάσματα συνολικής αξίας 1.084.365,66 € περίπου από δικούς του λογαριασμούς που διατηρούσε στ... .. και στ... ..
προς τους κοινούς λογαριασμούς στην Ελλάδα.

3) Το 2010 από κοινού αποφάσισαν να μεταφέρουν στο εξωτερικό δύο εμβάσματα. Α) ένα έμβασμα ποσού 450.000,00 ευρώ, που εστάλη στο εξωτερικό στις ...-...-2010, και αποτελεί μέρος καταθέσεων του κ., που είχε αποστείλει από το εξωτερικό προς τους κοινούς, με την κα. στην Ελλάδα λογαριασμούς, και Β) ένα έμβασμα ποσού 100.000,00 USD (ισόποσο σε ευρώ 73.120,80), που εστάλη στο εξωτερικό στις ...-...-2010, και αφορά χρήματα της ελεγχόμενης, όπως αυτή αναφέρει στην με αριθ. πρωτ. απάντησή της προς το ΚΕΦΟΜΕΠ, και προέκυψαν από αποζημίωση που εισέπραξε κατά την έξοδό της από την αγορά εργασίας.

Ο έλεγχος προσδιόρισε το κεφάλαιο προηγούμενων ετών προς ανάλωση για την προσφεύγουσα και συγκεκριμένα των οικ. ετών 1981 έως 2012. Σύμφωνα με την κατάσταση προσδιορισμού μη αναλωθέντων κεφαλαίων, το διαθέσιμο εισόδημα προς κάλυψη τεκμηρίων την 31-12-2010 ανερχόταν στο ποσό των 19.271,71 ευρώ και προέκυψε ότι για την συγκεκριμένη αποστολή εμβάματος, συντρέχουν προϋποθέσεις προσαύξησης περιουσίας βάσει του άρθρου 48 παρ.3 του ν.2238/1994 καθόσον το ποσό του εμβάματος 73.120,80 ευρώ, ήταν μεγαλύτερο από το ποσό που υπήρχε στην διάθεση της προσφεύγουσας την 31-12-2010 κατά 53.849,09 ευρώ. Για το οικ. έτος 2012 διαπιστώθηκε προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων προς φορολόγηση ποσού 5.370,00 ευρώ.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η προσφυγή της, να ακυρωθούν οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, να διαγραφεί εν όλω η εν μέρει κάθε καταλογισθείς με τις προσβαλλόμενες πράξεις φόρος και εισφορά αλληλεγγύης, να επιστραφεί εντόκως στην προσφεύγουσα κάθε σχετικό με τα ως άνω και αχρεωστήτως καταβληθέν ποσό, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1) Ο αντίθετος στο Νόμο και το Σύνταγμα ενδικοφανής χαρακτήρας του άρθρου 63 του ν. 4174/2013

2) Η ανυπαρξία της παράβασης

3) Οι νομικές πλημμέλειες και το νόμω αβάσιμο της προδικασίας του φορολογικού ελέγχου και του σώματος της προσβαλλόμενης πράξης

4) Η πλήρης κάλυψη των ποσών των εμβασμάτων από κοινό εις ολόκληρο τραπεζικό λογαριασμό σε αντίστοιχο τραπεζικό λογαριασμό στην αλλοδαπή από νόμιμες και γνωστές πηγές της προσφεύγουσας και του συντρόφου της. Η έννοια και η λειτουργία των κοινών εις ολόκληρο τραπεζικών λογαριασμών καθώς και του κεφαλαίου και των καρπών που συνιστούν τα τραπεζικά τους υπόλοιπα. Η έννοια της άτυπης δωρεάς και η από κοινού χρησιμοποίηση τραπεζικών υπολοίπων για την κάλυψη τρεχουσών αναγκών διαβίωσης. Τα συντρέχοντα

πραγματικά περιστατικά. Το ανατιολόγητο και ουσία αβάσιμο των και πράξεων. Εσφαλμένος και πλημμελής ο προσδιορισμός του αντικειμενικού του φόρου και ο καταλογισμός αυτού.

5) Η πλήρης κάλυψη του τεκμαρτού προσδιορισμού εισοδήματος κατά την χρήση 2011, οικονομικό έτος 2012 από αληθείς και νόμιμες πηγές εισοδήματος και περιουσίας της προσφεύγουσας. Το ανατιολόγητο και ουσία αβάσιμο της πράξης.

Επειδή με το άρθρο 48 § 3 του Ν. 2238/1994 όπως αυτό τροποποιήθηκε με το άρθ. 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 ΠΟΛ. 1095/2011 εγκύκλιο διαταγή παρ. 1, 2 & 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 παράγραφο 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 με το άρθρο 1 παρ. 1 & 2 του Ν.5638/1932 ορίζεται ότι: « 1. Χρηματική κατάθεσις παρά τραπέζης εις ανοιχτόν λογαριασμόν επ' ονόματι δύο ή πλειοτέρων από κοινού (compte joint, joint account) είναι εν τη εννοία του παρόντος νόμου η παρέχουσα τον όρον ότι του εκ

ταύτης λογαριασμού δύναται να κάμνη χρήσιν, εν όλω ή εν μέρει, άνευ συμπράξεως των λοιπών, είτε εις, είτε τινές και πάντες κατ' ιδίαν οι δικαιούχοι.

2. Η χρηματική κατάθεσις περί ης η προηγούμενη παράγραφος επιτρέπεται να ενεργείται και εις κοινόν λογαριασμόν επί προθεσμία ή ταμειυτηρίου υπό προειδοποίησιν.».

Επειδή με το άρθρο 4 του Ν.5638/1932 ορίζεται ότι: « Κατάσχεσις της καταθέσεως επιτρέπεται, έναντι όμως των κατασχόντων αυτή τεκμαίρεται αμαχήτως, ότι ανήκει εις πάντας τους δικαιούχους κατ' ίσα μέρη. ».

Επειδή στην εγκύκλιο 1033/21-2-2013 παρ. 18 αναφέρεται ότι: «Για τους κοινούς τραπεζικούς λογαριασμούς, το ποσό του εμβάσματος επιμερίζεται στους συνδικαιούχους καταρχήν ισομερώς και, εφόσον ο φορολογούμενος επικαλείται διαφορετική αναλογία, φέρει το βάρος της απόδειξης με κάθε νόμιμο μέσο.».

Επειδή, η προσφεύγουσα επικαλέστηκε διαφορετική αναλογία, από τον ισομερή επιμερισμό των τραπεζικών καταθέσεων των κοινών λογαριασμών που διατηρεί στην τράπεζα με τον σύντροφό της, την οποία και απέδειξε με την προσκόμιση:

1) των από και βεβαιώσεων της Τράπεζας, με τις οποίες δίνονταν διευκρινήσεις επί των ποσών που είχαν κατατεθεί στους με αριθ. και κοινούς λογαριασμούς, από τον κ.

2) αναλυτικών κινήσεων, των κοινών λογαριασμών (προσκομισθείσες από τους κ. κ. και, δυνάμει της από εξουσιοδότησης της προσφεύγουσας.)

Επειδή, η προσφεύγουσα σε απάντηση του με αριθ. πρωτ. αιτήματος παροχής πληροφοριών του ΚΕΦΟΜΕΠ, κατέθεσε την με αριθ. πρωτ. απαντητική επιστολή, στην οποία ρητά αναφέρει ότι το 2010 από κοινού, με το σύντροφό της, αποφάσισαν να μεταφέρουν από τους κοινούς τους λογαριασμούς στην Ελλάδα προς, δύο εμβάσματα συνολικού ποσού 523.120,00 ευρώ, εκ των οποίων ποσό 423.120,00 ευρώ, είναι χρήματα του κ., και ποσό 100.000,00 ευρώ, είναι χρήματα της προσφεύγουσας, από τις οικονομίες της.

Επειδή, κατόπιν του από Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου βάσει του άρθρου 28 του ν. 4174/2013, ΔΕΛ Α1198404 ΕΞ 2013/31-12-2013, του ΚΕΦΟΜΕΠ, με το οποίο κλήθηκε η προσφεύγουσα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις της σχετικά με τα αποτελέσματα του ελέγχου, κατέθεσε το υπ' αριθ. υπόμνημα στο οποίο δεν αναφέρει αντιρρήσεις σε ότι αφορά τα αποτελέσματα αυτά επί της φορολογίας εισοδήματος.

Επειδή στο άρθρο 19 παρ.2 ζ του ν.2238/94 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...

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...

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, κατά τον προσδιορισμό του μη αναλωθέντος κεφαλαίου βάσει δηλώσεων παρελθόντων ετών που προσκόμισε η προσφεύγουσα, και συγκριμένα οικονομικών ετών 1981 έως 2012, προέκυψε διαθέσιμο εισόδημα προς κάλυψη τεκμηρίων επομένων ετών την 31-12-2010 ύψους 19.271,71€, το οποίο δεν επαρκεί για να καλύψει το συνολικό ποσό των 73.120,80 ευρώ που μεταφέρθηκαν στο εξωτερικό κατά το έτος 2010 και κατά ισχυρισμό της προσφεύγουσας ανήκουν στην ίδια. Περαιτέρω δε για την χρήση 2011 προέκυψε προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων προς φορολόγηση ποσού 5.370,00€.

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, προκύπτει υποχρέωση προς καταβολή ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης πέραν της καταβληθείσας, καθόσον 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 53.849,09 ευρώ.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην με ημερομηνία θεώρηση έκθεση μερικού ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με αρ. πρωτ. /28-01-2015 ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ.....

- 1) Προσδιορισμός προσαύξησης περιουσίας αρ. 48§3 ν. 2238/94 βάσει της παρούσας απόφασης - ως η υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2011:

Διαφορά φορολογητέου εισοδήματος	53.849,09
Διαφορά φόρου	17.750,44
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	15.620,38
Συνολικό ποσό φόρου	33.370,82

- 2) Προσδιορισμός ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν. 3986/2011 οικονομικού έτους 2011 βάσει της παρούσας απόφασης - ως η υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν. 3986/2011:

Διαφορά εισοδήματος επιβολής εισφοράς	50.926,09
Ποσό εισφοράς	1.819,18
Πρόσθετη εισφορά λόγω ανακρίβειας	1.528,11
Σύνολο εισφοράς	3.347,29

3) Προσδιορισμός προσαύξησης περιουσίας αρ. 48§3 ν. 2238/94 βάσει της παρούσας απόφασης - ως η υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2012:

Διαφορά φορολογητέου εισοδήματος	5.370,00
Διαφορά φόρου	625,50
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	375,30
Συνολικό ποσό φόρου	1.000,80

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

Ακριβές αντίγραφο

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Α/Α

Η Υπάλληλος του τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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).