



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

Καλλιθέα 18-03-2016

Αριθμός απόφασης: 1042

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604554
ΦΑΞ : 213 1604566-7

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με αριθμό πρωτοκόλλου/..... ενδικοφανή προσφυγή του «..... του», με ΑΦΜ, κατοίκου, επί της οδού, κατά των υπ' αριθμ.: α) Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος και β)/..... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης (αρθ. 29 Ν. 3986/2011), του Προϊσταμένου του, οικ. έτους 2011 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις υπ' αριθμ.: α) Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος και β)/..... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης(αρθ. 29 Ν. 3986/2011), του Προϊσταμένου του, οικ. έτους 2011 των οποίων ζητείται η ακύρωση μετά της από οικείας έκθεσης ελέγχου.

6. Την από 14-03-2016 εισήγηση του Α5 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του «..... 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:

1) Με την υπ' αριθ. /..... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου του, καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 32.783,26€ πλέον 37.372,92€(πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 70.156,18€, για το οικον. έτος 2011.

2) Με την υπ' αριθ. /..... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης (άρθ. 29 του Ν. 3986/2011), του Προϊσταμένου του, καταλογίστηκε για το οικον. έτος 2011, εισφοράς αλληλεγγύης: α) στον προσφεύγοντα (κύριος φόρος) ποσού 4.471,32€ πλέον 4.739,60€(πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 9.210,92€, και β) στην σύζυγό του (κύριος φόρος) ποσού 26,56€ πλέον 28,15€(πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 54,71€.

Με αιτία τον μερικό έλεγχο που διενεργήθηκε το 2014 από το, στον του(υιό του προσφεύγοντα), για τις χρήσεις 2009, 2010 & 2011, λόγω της αποστολής στο εξωτερικό κατά τα έτη 2010 και 2011, δύο εμβασμάτων συνολικής αξίας 635.000,00€, από τον υπ' αριθ. κοινό τραπεζικό λογαριασμό της Τράπεζας Α.Ε., διαπιστώθηκε διαφοροποίηση της φορολογικής οφειλής του και σε προγενέστερες χρήσεις, και για τον λόγο αυτό εκδόθηκε η με αριθμ. /..... εντολή, προκειμένου να επεκταθεί η διενέργεια του μερικού ελέγχου και στις χρήσεις 2007(οικ. 2008) και 2008(οικ. 2009).

Ο ανωτέρω τραπεζικός λογαριασμός είναι κοινός, με συνδικαιούχους τους κάτωθι:

α)- του (υιό του προσφεύγοντα), β) του (προσφεύγοντα), γ) του (σύζυγο του προσφεύγοντα) και δ) του(κόρη του προσφεύγοντα).

Από τα προσκομισθέντα από αυτόν αποδεικτικά στοιχεία, μεταξύ άλλων και της αναλυτικής κίνησης του ανωτέρω λογαριασμού, διαπιστώθηκε ότι και ο προσφεύγων και η σύζυγός του είχαν τροφοδοτήσει τον ανωτέρω λογαριασμό, με χρηματικά ποσά τα οποία θεωρήθηκαν πρωτογενείς καταθέσεις και τα οποία αναφέρονται αναλυτικά στους κατωτέρω πίνακες:

Α) ΠΡΩΤΟΓΕΝΕΙΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΟΝ

ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΤΟΥ ΥΠ' ΑΡΙΘ. ΚΟΙΝΟΥ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΤΗΣ Α.Ε.				
Α/Α	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΡΩΤΟΓΕΝΕΙΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΣΕ €	ΠΡΩΤΟΓΕΝΕΙΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΟΝ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΑΝΑ ΕΤΟΣ
1		65.134,17	65.134,17	154.657,58
2		69.960,00	69.960,00	
4		24.600,00	6.150,00	
5		53.653,62	13.413,41	
6		33.943,52	8.485,88	
7		45.000,00	45.000,00	
8		40.000,00	40.000,00	

9		22.000,00	22.000,00	391.269,64
10		36.000,00	36.000,00	
11		169.783,76	169.783,76	
12		70.000,00	70.000,00	
15		50.000,00	50.000,00	323.000,00
16		45.000,00	45.000,00	
17		45.000,00	45.000,00	
18		47.000,00	47.000,00	
19		47.000,00	47.000,00	
20		44.000,00	44.000,00	
21		45.000,00	45.000,00	
22		49.000,00	49.000,00	97.000,00
23		48.000,00	48.000,00	
24		6.403,05	6.403,05	225.327,93
25		6.403,05	6.403,05	
26		6.403,05	6.403,05	
27		6.403,05	6.403,05	
28		6.402,36	6.402,36	
29		6.402,36	6.402,36	
30		2.560,91	2.560,91	
31		6.402,36	6.402,36	
32		6.402,36	6.402,36	
33		74.692,71	74.692,71	
34		1.280,54	1.280,54	
35		6.403,05	6.403,05	
36		6.403,05	6.403,05	
37		51.209,28	51.209,28	
38		6.402,36	6.402,36	
39		2.560,91	2.560,91	
40		22.593,48	22.593,48	
	ΣΥΝΟΛΟ	1.523.311,00	1.191.255,15	1.191.255,15

Β) ΠΡΩΤΟΓΕΝΕΙΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΗΝ

ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΤΟΥ ΥΠ' ΑΡΙΘ. ΚΟΙΝΟΥ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΤΗΣ Α.Ε.				
Α/Α	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΡΩΤΟΓΕΝΕΙΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΣΕ €	ΠΡΩΤΟΓΕΝΕΙΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΗΝ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΑΝΑ ΕΤΟΣ
1		24.600,00	6.150,00	
2		53.653,62	13.413,41	19.563,41
3		33.943,52	8.485,88	8.485,88
4		150.000,00	150.000,00	
5		28.210,00	28.210,00	178.210,00
ΣΥΝΟΛΟ			206.259,29	206.259,29

Σύμφωνα με τους ανωτέρω πίνακες: α) ο προσφεύγων τροφοδότησε τον ανωτέρω λογαριασμό με το συνολικό ποσό των 1.191.255,15€ και ειδικότερα :

Το έτος 2007, με το ποσό των 154.657,58 €,

το έτος 2008, με το ποσό των 391.269,64 €,

το έτος 2009, με το ποσό των 323.000,00 €,
το έτος 2010, με το ποσό των 97.000,00 €,
το έτος 2011, με το ποσό των 225.327,93 €.

και β) η προσφεύγουσα σύζυγος του προσφεύγοντα, τροφοδότησε τον ίδιο ως άνω λογαριασμό με το συνολικό ποσό των 206.259,29€ και ειδικότερα :

Το έτος 2007, με το ποσό των 19.563,41 €,
το έτος 2008, με το ποσό των 8.485,88 €,
το έτος 2009, με το ποσό των 178.210,00 €.

Προκειμένου να διερευνηθεί η πραγματική πηγή και η αιτία προέλευσης, των χρηματικών ποσών με τα οποία τροφοδοτήθηκε ο λογαριασμός της Τράπεζας από τον και την σύζυγό του και των χρηματικών ποσών που απέστειλε στο εξωτερικό ο, εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο του:

1) η υπ' αριθμ.//.... αρχική εντολή μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος για τον του, η οποία τροποποιήθηκε με την υπ' αριθ.//.... και εν συνεχεία με την//...., για τα οικ. έτη 2008 - 2012 και

2) η υπ' αριθμ.//.... εντολή μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος για τηντου(σύζυγο του προσφεύγοντα) για τα ως άνω ελεγχόμενα οικ. έτη και διενεργήθηκε έλεγχος βάσει των διατάξεων των άρθρων 66 και 67^Α του Ν.2238/94, σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 23 και 25 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ), για την εξακρίβωση της εφαρμογής των διατάξεων 15 έως 19 του Ν.2238/94 (Κ.Φ.Ε) και της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του Ν.2238/94 (Κ.Φ.Ε) κατά τα ανωτέρω οικονομικά έτη. Από τον έλεγχο διαπιστώθηκε προσαύξηση περιουσίας και για τους δύο συζύγους, που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία και επειδή δεν απεδείχθη ούτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής των πρωτογενών καταθέσεων στον ως άνω λογαριασμό, ούτε ότι αυτές φορολογήθηκαν από άλλες διατάξεις ή ότι απαλλάχθηκαν από το φόρο με ειδική διάταξη, τους καταλογίστηκαν οι αναλογούντες φόροι εισοδήματος για τα ανωτέρω οικονομικά έτη, καθώς και έκτακτη εισφορά και εισφορά αλληλεγγύης, βάσει των εκάστοτε ισχυουσών διατάξεων .

Όσον αφορά τον έλεγχο των εμβασμάτων που ο προσφεύγων απέστειλε στο εξωτερικό:

1) κατά τα έτη 2010 και 2011, συνολικής αξίας 635.000,00€, από τον υπ' αριθ. κοινό τραπεζικό λογαριασμό της Τράπεζας Α.Ε. και

2) αυτών, για τα οποία ενημερώθηκε το με το με αριθμό πρωτοκ.ΕΞ//.... έγγραφο της Διεύθυνσης Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης (Δ.ΗΛΕ.Δ) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, του Υπουργείου Οικονομικών, και τα οποία αναφέρονται αναλυτικά στον κατωτέρω πίνακα :

Α/Α	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΗΜ/ΝΑΙ	ΑΠΟΣΤΟΛΕΑΣ ΒΑΣΕΙ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΔΗΛΕΔ	ΠΟΣΟ ΕΜΒΑΣΜΑΤΟΣ	ΑΠΟΔΕΚΤΗΣ	ΚΩΔ. ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΑΠΟΔΕΚΤΗ	ΧΩΡΑ
1				5.000,00	.....	.....	ΓΑΛΛΙΑ
2			»	6.128,93	.....		ΓΑΛΛΙΑ
3			»	19.019,62	.....		ΓΑΛΛΙΑ
4			»	15.639,00	.....		ΓΑΛΛΙΑ
5			»	3.470,00	.....		ΓΑΛΛΙΑ
6			»	680,77	.....		ΓΑΛΛΙΑ
7			»	15.829,19	.....		ΓΑΛΛΙΑ
8			»	20.641,50	.....		ΓΑΛΛΙΑ
9			»	4.326,00	.....		ΓΑΛΛΙΑ

10			»	310,48	.....		ΓΑΛΛΙΑ
11			»	14.575,50	.....		ΓΑΛΛΙΑ
12			»	10.000,00	.....	.....	ΓΑΛΛΙΑ
13			»	229,46	.....		ΓΑΛΛΙΑ
14			»	13.534,50	.....		ΓΑΛΛΙΑ
15			»	10.000,00	.....	.....	ΓΑΛΛΙΑ
16			»	9.985,00	.....	.....	ΓΑΛΛΙΑ
17			»	9.985,00	.....	.....	ΓΑΛΛΙΑ
18			»	15.000,00	.....	.....	ΓΑΛΛΙΑ
19			»	742,69	.....	.....	ΓΑΛΛΙΑ
20			»	335.000,00	.....	.....	ΓΑΛΛΙΑ

διαπιστώθηκαν από τον έλεγχο τα εξής: α) ότι κάποια αφορούν αποδεδειγμένα συναλλαγές στα πλαίσια άσκησης της επαγγελματικής του δραστηριότητάς και β) ότι τα υπόλοιπα εμβάσματα καλύπτονται από το σχηματισθέν κεφάλαιο από τα δηλωθέντα και νομίμως φορολογηθέντα εισοδήματά προηγούμενων ετών.

Ο προσφεύγων με την ενδικοφανή προσφυγή του συνυπέβαλε στον έλεγχο τα εξής ακριβή φωτοαντίγραφα αποδεικτικών στοιχείων:

- 1) Το από Δελτίο Ανάληψης της Τράπεζας, 49.000,00€, από τον υπ' αριθμ. κοινό τραπεζικό λογαριασμό, από τον
- 2) Το από Δελτίο Κατάθεσης της Τράπεζας, 49.000,00€, στον υπ' αριθμ. κοινό τραπεζικό λογαριασμό, με ημερομηνία αξίας:(και όχι όπως εσφαλμένα αναφέρεται στην έκθεση ελέγχου).
- 3) Το από Δελτίο Ανάληψης της Τράπεζας, 48.000,00€, από τον υπ' αριθμ. κοινό τραπεζικό λογαριασμό, από τον
- 4) Το από Δελτίο Κατάθεσης της Τράπεζας, 48.000,00€, στον υπ' αριθμ. κοινό τραπεζικό λογαριασμό, με ημερομηνία αξίας:

Σε κάθε ένα από τα ανωτέρω Δελτία Κατάθεσης και Δελτία Ανάληψης υπάρχει σχετική βεβαίωση της Τράπεζας, σύμφωνα με την οποία βεβαιώνεται το όμοιο της υπογραφής του «.....».

- 5) Πρωτότυπο του με ημερομηνία εγγράφου της τράπεζας Α.Ε, με το οποίο βεβαιώνει, ότι το υπόλοιπο του υπ' αριθ. κοινού λογαριασμού ταμιευτηρίου που τηρείται στην τράπεζά τους, στις 31-12-2005, ήταν 267.910,83€.
- 6) Πρωτότυπο του με ημερομηνία εγγράφου της τράπεζας Α.Ε, με το οποίο βεβαιώνει, ότι το υπόλοιπο του υπ' αριθ. κοινού λογαριασμού ταμιευτηρίου που τηρείται στην τράπεζά τους, στις 31-12-2006, ήταν 152.313,69€.
- 7) Πρωτότυπο του με ημερομηνία εγγράφου της τράπεζας Α.Ε, με το οποίο βεβαιώνει, ότι το υπόλοιπο του υπ' αριθ. κοινού λογαριασμού ταμιευτηρίου που τηρείται στην τράπεζά τους, στις 31-12-2007, ήταν 206.159,32€.
- 8) Πρωτότυπο του με ημερομηνία εγγράφου της τράπεζας Α.Ε, με το οποίο βεβαιώνει, ότι το υπόλοιπο του υπ' αριθ. κοινού λογαριασμού ταμιευτηρίου που τηρείται στην τράπεζά τους, στις 31-12-2008, ήταν 14.237,15€.

Σύμφωνα με την από και με αρ. πρωτ. βεβαίωση της τράπεζας, που είχε προσκομισθεί κατά την εξέταση της υπόθεσης του(υιού του προσφεύγοντα), τηρούνται στην Τράπεζά της οι εξής κοινόι λογαριασμοί ταμιευτηρίου:

1) ο υπ' αριθμ., με δικαιούχους τους: α) (προσφεύγοντα) και β) (σύζυγο) και

2) ο υπ' αριθμ., με δικαιούχους τους: α)..... (υιό του προσφεύγοντα), β) (προσφεύγοντα), γ) (σύζυγο του προσφεύγοντα) και δ) (κόρη του προσφεύγοντα).

Εν συνεχεία κατατέθηκε στην Υπηρεσία μας υπόμνημα από τον το οποίο έλαβε αρ. πρωτ. εισερχομένου εγγράφου και με το οποίο προσκομίστηκαν: 1) ακριβές αντίγραφο της κίνησης του υπ' αρ. κοινού λογαριασμού, με συνδικαιούχους: α) τον(προσφεύγοντα) και β) τον(υιό του προσφεύγοντα), από 02-01-2007 έως 20-11-2007,

2) ακριβές αντίγραφο της με αρ. αιτήσεως προς την τράπεζαςΑ.Ε, για συμμετοχή σε αμοιβαίο κεφάλαιο, με ημερομηνία, έναντι ποσού 40.000,00€ ,

3) ακριβές αντίγραφο της με αρ. ../..... αιτήσεως προς την τράπεζα Α.Ε, για συμμετοχή σε αμοιβαίο κεφάλαιο, με ημερομηνία, έναντι ποσού 30.000,00€ και

4) ακριβές αντίγραφο «Απόδειξης Προθεσμιακής Κατάθεσης» της τράπεζαςΑ.Ε, με ημερομηνία έναρξης, ποσού 160.000,00€.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθούν και να εξαφανιστούν οι προσβαλλόμενες πράξεις, ισχυριζόμενος τα εξής:

1) Η αναδρομική η εφαρμογή του νόμου (αρ. 15 παρ. 3 Ν. 3888/2010), πριν τις 30-09-2010 (ημερομηνία ψήφισης του νόμου) λειτουργεί σε βάρος του φορολογούμενου και συνεπώς αντίκειται στο Σύνταγμα.

2) Ουσιαστική αβασιμότητα των προσβαλλόμενων πράξεων – Εσφαλμένη και ανακριβής η κρίση του

3) Η τροφοδοσία του λογαριασμού δεν έγινε με πρωτογενείς καταθέσεις αλλά με μεταφορά από άλλους καταθετικούς – αποταμιευτικούς λογαριασμούς.

4) Οι αποταμιεύσεις προέρχονται κυρίως από την επαγγελματική του δραστηριότητα, η οποία του έχει αποφέρει κέρδη τα οποία εν συνεχεία επενδύονται για να αποφέρουν τα μέγιστα οικονομικά οφέλη.

5) Κατά τα οικ. έτη 1997, 1998 και 2000 δηλώθηκε εισαγωγή κεφαλαίων στην Ελλάδα και προσκομίστηκαν τα απαραίτητα δικαιολογητικά.

6) Όλα τα ποσά στον υπ' αρ.κοινό λογαριασμό της ΤράπεζαςΑ.Ε προέρχονται από γνωστή αιτία, οι δε αναλήψεις – καταθέσεις δεν συνιστούν κατ' ανάγκη φορολογητέο εισόδημα ούτε αποτελούν πρωτογενείς καταθέσεις και όλα τα ελεγχόμενα ποσά προέρχονται από τα δηλωθέντα εισοδήματά του.

Επειδή με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθ. 68 του Ν. 2238/94, ορίζεται ότι: «2. Φύλλο ελέγχου και αν ακόμη έγινε οριστικό δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου, αν:

α) από συμπληρωματικά στοιχεία, που περιήλθαν σε γνώση του προϊστάμενου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, εξακριβώνεται ότι το εισόδημα του φορολογούμενου υπερβαίνει αυτό που έχει περιληφθεί στο προηγούμενο φύλλο ελέγχου, β)».

Επειδή με την παρ.1 του άρθρου 66 του Ν. 2238/94, ορίζεται ότι: «Ο προϊστάμενος της

ελεγκτικής υπηρεσίας.....δικαιούται:

α. Να καλεί εγγράφως τον υπόχρεο, ανεξάρτητα αν έχει υποβάλει ή όχι φορολογική δήλωση, να δώσει μέσα σε τακτή και σύντομη προθεσμία, είτε αυτοπροσώπως είτε με εντολοδόχο που ορίζεται με δήλωσή του προς την ελεγκτική υπηρεσία, τις αναγκαίες διευκρινίσεις **και να προσκομίσει κάθε λογαριασμό και κάθε στοιχείο που είναι χρήσιμο για τον καθορισμό του εισοδήματος.**

β. Να ζητεί από κάθε φορέα της Γενικής Κυβέρνησης, κάθε χρηματοπιστωτικό ίδρυμα, ιδιωτική επιχείρηση και γενικά από κάθε οργάνωση επαγγελματική, εμπορική, βιομηχανική, γεωργική κ.λπ. οποιαδήποτε πληροφορία θεωρεί αναγκαία για τη διευκόλυνση του ελεγκτικού έργου του, οι οποίοι υποχρεούνται να την παρέχουν. Για την εκπλήρωση της υποχρέωσης αυτής, οποιασδήποτε μορφής γενικό ή ειδικό απόρρητο αίρεται με πράξη του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, μετά από αίτημα του οργάνου που διενεργεί τον έλεγχο και σύμφωνη γνώμη του προϊσταμένου της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικών Ελέγχων.

Σύμφωνα με την παρ. 3 του ίδιου άρθρου :... « Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών, μπορεί να καθορίζονται οι ελεγκτικές επαληθεύσεις που πρέπει να διενεργούνταικαι οι διαδικασίες που πρέπει να ακολουθούνται , κατά τον έλεγχο των δηλώσεων.....για ορισμένες ή για όλες τις κατηγορίες εισοδημάτων.....».

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 67^Α του Ν. 2238/94: «Οι υποκείμενοι σε φόρο με τις διατάξεις των άρθρων 2 και 101 του Κ.Φ.Ε. μπορούν να υπαχθούν σε τακτικό ή προσωρινό έλεγχο από το γραφείο της ελεγκτικής υπηρεσίας στην οποία υπάγονται για το μερικό προσδιορισμό του εισοδήματός τους. Ο έλεγχος αυτός διενεργείται από τον Προϊστάμενο της ελεγκτικής υπηρεσίας για ένα ή περισσότερα συγκεκριμένα θέματα και φορολογικά αντικείμενα εφόσον επιλεγούν προς έλεγχο από τη Γενική Διεύθυνση Φορολογικών Ελέγχων Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων και διενεργείται στην Ελεγκτική υπηρεσία με βάση: **α)** τα στοιχεία του φακέλου, **β)** τα δελτία πληροφοριών, **γ)** τις εκθέσεις ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε. και άλλων υπηρεσιών του Υπουργείου Οικονομικών, **δ)**....., **ε)** τα στοιχεία και τις πληροφορίες των Προσώπων που ορίζονται στο άρθρο 17 παρ. 2 του Ν. 3842/2010 (που ορίζει ότι : Τα Υπουργεία,,οι Τράπεζες και τα λοιπά Πιστωτικά Ιδρύματα υποχρεούνται να υποβάλλουν ηλεκτρονικά στο Υπουργείο Οικονομικών κάθε στοιχείο και πληροφορία οικονομικού και φορολογικού ενδιαφέροντος) και **στ)** τα στοιχεία που προκύπτουν από τη μηχανογραφική επεξεργασία δεδομένων της Γ.Γ.Π.Σ.».

Επειδή, κατά την διάρκεια του ελέγχου που διενεργήθηκε από το, το 2014, στον υιό του προσφεύγοντοςο, βάσει της υπ' αριθ. .../.....εντολής μερικού ελέγχου του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων και με αιτία την αποστολή εμβασμάτων στο εξωτερικό κατά τα έτη 2010 και 2011, προσκομίστηκαν από αυτόν διάφορα αποδεικτικά στοιχεία, μεταξύ των οποίων, και η αναλυτική κίνηση του υπ' αριθ. κοινού τραπεζικού λογαριασμού της Τράπεζας Α.Ε, για το χρονικό διάστημα από 05-11-2007(ημερομηνία έναρξης του λογαριασμού) έως 27-05-2011, με το με αρ. πρωτ. .../..... υπόμνημά του προς το, η οποία προσκομίστηκε επίσης και από τον προσφεύγοντα. Από την επισκόπηση αυτής, διαπιστώθηκε ότι κατά το έτος 2010, ο ανωτέρω λογαριασμός τροφοδοτήθηκε και από τον προσφεύγοντα, ως ακολούθως:

ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΤΟΥ ΥΠ' ΑΡΙΘ. ΚΟΙΝΟΥ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΤΗΣ Α.Ε.				
Α/Α	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΡΩΤΟΓΕΝΕΙΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ	ΠΡΩΤΟΓΕΝΕΙΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΠΟΥ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΑΝΑ ΕΤΟΣ

			ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΟΝ	
1		49.000,00	49.000,00	
2		48.000,00	48.000,00	97.000,00

Οι ανωτέρω κινήσεις(πιστώσεις) του υπ' αριθ. κοινού τραπεζικού λογαριασμού περιήλθαν σε γνώση του Προϊσταμένου της ελεγκτικής αρχής, το 2014, με την προσκομισθείσα από τον(υιό του προσφεύγοντα) αναλυτική κίνηση του ως άνω λογαριασμού, η οποία και απετέλεσε συμπληρωματικό στοιχείο της παρ. 2 του άρθ. 68 του Ν. 2238/94, από το οποίο διαπιστώθηκε διαφοροποίηση της φορολογητέας ύλης της προσφεύγουσας.

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 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 παραύγραφο 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, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι τίθεται ζήτημα αντισυνταγματικότητας των διατάξεων της παρ. 3 του άρθ. 15 του Ν. 3888/2010 διότι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 78 παρ. 2 του Συντάγματος ο φόρος δεν μπορεί να επιβληθεί με νόμο αναδρομικής ισχύος.

Ο ισχυρισμός αυτός πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος, καθώς οι διατάξεις αυτές δεν επιβάλλουν φόρο και μάλιστα αναδρομικά. Αποτελούν θεμιτή μέθοδο εξακρίβωσης της φορολογικής ικανότητας, Τούτο δεν αντιβαίνει τις διατάξεις του άρθρου 78 παρ. 2 του Συντάγματος, καθώς από τη συνταγματική αυτή διάταξη δεν αποκλείεται η θέσπιση κατά τρόπο γενικό και απρόσωπο τεκμηρίων προς εξακρίβωση των διαφευγόντων εισοδημάτων από τη φορολογία και στην ανεύρεση της πραγματικής φοροδοτικής ικανότητας αρκεί αυτά να συνάδουν με τα δεδομένα της κοινής πείρας και να είναι μαχητά (πρβλ. ΣτΕ 1742/2013), όπως συμβαίνει και με την διάταξη του άρθρου 15 παρ. 3 του Ν. 3888/2010. (αρ. αποφάσεων **5981/2014 & 1451/2015 του Δ. Εφ. Αθηνών**).

Επίσης η διάταξη του δεύτερου εδαφίου της παρ. 3 του άρθρου 48 (ν. 2238/1994), η οποία προστέθηκε με την παρ. 3 του άρθρου 15 του ν. 3888/2010, δεν χαρακτηρίζει ως εισόδημα, προσαύξηση που δεν φέρει τα εννοιολογικά χαρακτηριστικά του εισοδήματος – ώστε να τίθεται ζήτημα αναδρομικής επιβολής φόρου καθ' υπέρβαση των χρονικών ορίων του άρθρου 78 παρ. 2 του Συντάγματος- αλλά απλώς κατανέμει το βάρος της απόδειξης μεταξύ της φορολογικής αρχής και του φορολογουμένου – της πρώτης περιοριζόμενης στην εξακρίβωση της περιουσιακής προσαύξησης και του δεύτερου βαρυνόμενου με την απόδειξη της φορολόγησης ή της νόμιμης απαλλαγής από το φόρο ή της μη υπαγωγής σε φόρο των χρηματικών ποσών που την δημιούργησαν (αρ. απόφασης **3983/2015 του Δ. Εφ. Αθηνών – τμήμα 6^ο Τριμελές**).

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται, ότι το συνολικό ποσό των 97.000,00€(49.000,00€ + 48.000,00€) που κατατέθηκε στιςκαι αντίστοιχα, στον υπ' αριθ. κοινό λογαριασμό της Τράπεζας Α.Ε, καλύπτεται από τα δηλωθέντα και νομίμως φορολογηθέντα εισοδήματά του και με ανάλωση από το σχηματισθέν κεφάλαιο προηγούμενων ετών.

Οι καταθέσεις των ανωτέρω χρηματικών ποσών στον υπ' αριθ. κοινό τραπεζικό λογαριασμό της Τράπεζας, δεν αποτελούν πρωτογενείς καταθέσεις, καθώς από τα προσκομισθέντα παραστατικά (Δελτία Ανάληψης και Κατάθεσης της ως άνω Τράπεζας) προκύπτει ότι έγινε ανάληψη των ποσών αυτών, από τον υπ' αριθμ. κοινό Τραπεζικό λογαριασμό, με συνδικαιούχους τον προσφεύγοντα και τη σύζυγό του, και κατάθεση αυτών στον υπ' αριθ. κοινό Τραπεζικό λογαριασμό της ίδιας Τράπεζας, με συνδικαιούχους τον προσφεύγοντα, τη σύζυγό του και τα δύο τέκνα τους.

Επειδή, πρόκειται για μεταφορά χρηματικών ποσών από τον ένα στον άλλο τραπεζικό λογαριασμό, για τα οποία δεν τεκμηριώθηκε επαρκώς από τον προσφεύγοντα η πηγή ή η αιτία προέλευσής τους και αν αυτά φορολογήθηκαν ή νόμιμα είχαν απαλλαγεί από τον φόρο. Ο προσφεύγων δεν προσκόμισε κανένα δικαιολογητικό, όπως την αναλυτική κίνηση του υπ' αρ. κοινού Τραπεζικού λογαριασμού, με συνδικαιούχους τον προσφεύγοντα και τη σύζυγό του, ούτε κανένα άλλο στοιχείο προκειμένου να αποδείξει πως τροφοδοτήθηκε ο ανωτέρω λογαριασμός από τον οποίο μεταφέρθηκαν τα υπό εξέταση χρηματικά ποσά €(49.000,00€ + 48.000,00€), στον υπ' αριθ. κοινό Τραπεζικό λογαριασμό της ίδιας Τράπεζας, με συνδικαιούχους τον προσφεύγοντα, τη σύζυγό του και τα δύο τέκνα τους.

Ως εκ τούτου ορθώς θεωρήθηκαν από τον έλεγχο του ως προσαύξηση περιουσίας (παρ. 3 άρθ. 48 Ν. 2238/94), και φορολογήθηκαν ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα.

Επειδή με το άρθρο 29 του Ν. 3986/2011 (ΦΕΚ 152^Α) ορίζεται ότι: «**παρ.1** επιβάλλεται ειδική εισφορά αλληλεγγύης στα εισοδήματα άνω των 12.000,00 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.** 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 (20.000,00) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή ένα τοις εκατό (1%) επί ολόκληρου του ποσού (β).....(γ)....(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 παρ. Α6 Εγκύκλιος του Υπουργείου Οικονομικών).

Επειδή κατά τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι δεν είχε δηλωθεί, στους αντίστοιχους κωδικούς 433 και 434 ο φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα που φορολογούνται με ειδικό τρόπο, από τον προσφεύγοντα και τη σύζυγό του, δηλαδή το ποσό των 885,28€ για έκαστον εξ' αυτών, ορθώς καταλογίστηκε η εισφορά αλληλεγγύης που αντιστοιχεί στα μη δηλωθέντα ποσά, σύμφωνα με τις ως άνω αναφερόμενες διατάξεις.

Όσον αφορά στο ποσό των 225.327,93€, που προήλθε από εξαγορά ασφαλιστηρίων συμβολαίων, σύμφωνα με τα ως άνω αναφερόμενα, δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας και δεν προσauξάνει το φορολογητέο συνολικό καθαρό εισόδημα, πραγματικό ή τεκμαρτό, φορολογούμενο ή απαλλασσόμενο του προσφεύγοντα. Συνεπώς δεν επιβάλλεται ειδική εισφορά αλληλεγγύης, στο οικ. έτος 2012, για το ποσό αυτό.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθμό πρωτοκόλλου και με ημερομηνία κατάθεσης ενδικοφανούς προσφυγής κατά των υπ' αριθ.: α) /..... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος και β) /..... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης.

Α) Επί της υπ' αριθ. /..... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

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

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2011	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Προσαύξηση περιουσίας βάσει ελέγχου	97.000,00€	97.000,00€
Μείον ποσό που δεν θεωρείται προσαύξηση περιουσίας βάσει απόφασης	-	-
Διαφορά φορολογουμένη ως εισόδημα άρθρου 48 § 3 του Ν. 2238/94	97.000,00€	97.000,00€

Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2011 βάσει της παρούσας απόφασης:

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2011	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Φορολογητέα εισοδήματα	5.460,73€	5.460,73€	5.460,73€
Προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94		97.000,00€	97.000,00€
Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα	5.460,73€	102.460,73€	102.460,73€

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

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2011	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Φόρος Εισοδήματος	9.382,73€	32.783,26€	32.783,26€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 106% (ως η οριστική πράξη)		37.372,92€	37.372,92€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	9.382,73€	70.156,18€	70.156,18€

Β) Επί της υπ' αριθ./..... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης (άρθ. 29 του Ν. 3986/2011)

Συνολικά εισοδήματα οικ. έτους 2011 για την επιβολή Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης, βάσει της παρούσας απόφασης:

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2011	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Συνολικά εισοδήματα επιβολής εισφοράς βάσει δήλωσης του προσφεύγοντα	55.590,64€	55.590,64€	55.590,64€
Πλέον μη δηλωθείς φόρος αυτοτελώς φορολογούμενων ποσών του προσφεύγοντα		885,28€	885,28€
Πλέον εισοδήματα άρθρου 48 παρ. 3 Ν. 2238/94 του προσφεύγοντα		97.000,00€	97.000,00€
Συνολικά εισοδήματα επιβολής εισφοράς βάσει της παρούσας απόφασης του προσφεύγοντα	55.590,64€	153.475,92€	153.475,92€
Συνολικά εισοδήματα επιβολής εισφοράς βάσει δήλωσης της συζύγου	69.941,82€	69.941,82€	69.941,82€
Πλέον μη δηλωθείς φόρος αυτοτελώς φορολογούμενων ποσών της συζύγου		885,28€	885,28€
Συνολικά εισοδήματα επιβολής εισφοράς βάσει της παρούσας	69.941,82€	70.827,10€	70.827,10€

απόφασης της συζύγου			
----------------------	--	--	--

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό Έκτακτης Εισφοράς βάσει της παρούσας απόφασης:

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2011	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Εισφορά Αλληλεγγύης του προσφεύγοντα	1.667,72€	4.471,32€	4.471,32€
Πρόσθετη εισφορά λόγω ανακρίβειας 106% (ως η οριστική πράξη)		4.739,60€	4.739,60€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ του προσφεύγοντα	1.667,72€	9.210,92€	9.210,92€

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2011	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Εισφορά Αλληλεγγύης της συζύγου	2.098,25€	26,56€	26,56€
Πρόσθετη εισφορά λόγω ανακρίβειας 106% (ως η οριστική πράξη)		28,15€	28,15€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ της συζύγου	2.098,25€	54,71€	54,71€

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α/α

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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).