



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α2 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 25/09/2017

Αριθμός απόφασης: 5267

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. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα « Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 25/04/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή των α) «.....», ΑΦΜ «.....» και β) «.....», Α.Φ.Μ. «.....», κατοίκων Βουλιαγμένης Αττικής, οδός «.....», κατά των κάτωθι πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1	«.....»	10/03/2017	27/03/2017	Εισόδημα	01/01/2010-31/12/2010	1.454.741,16
2	«.....»	10/03/2017	27/03/2017	Εισόδημα	01/01/2011-31/12/2011	178.315,57
3	«.....»	10/03/2017	27/03/2017	Εισόδημα	01/01/2012-31/12/2012	115.401,01
4	«.....»	10/03/2017	27/03/2017	Εισόδημα	01/01/2013-31/12/2013	172.760,55
5	«.....»	10/03/2017	27/03/2017	Εισφορά Αλληλεγγύης	01/01/2010-31/12/2010	103.615,33
6	«.....»	10/03/2017	27/03/2017	Εισφορά Αλληλεγγύης	01/01/2012-31/12/2012	3.195,13
7	«.....»	10/03/2017	27/03/2017	Εισφορά Αλληλεγγύης	01/01/2013-31/12/2013	3.734,94

του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από 10/03/2017 οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 25/04/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής των α) «.....», ΑΦΜ «.....» και β) «.....», Α.Φ.Μ. «.....», 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:

α) Με την υπ' αρ. «.....»/2017 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους 2011 επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων φόρος εισοδήματος ποσού 661.245,98 €, πλέον 793.495,18 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

β) Με την υπ' αρ. «.....»/2017 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους 2012 επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων φόρος εισοδήματος ποσού 82.553,51 €, πλέον 95.762,07 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

γ) Με την υπ' αρ. «.....»/2017 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους 2013 επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων φόρος εισοδήματος ποσού 60.104,69 €, πλέον 55.296,32 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

δ) Με την υπ' αρ. «.....»/2017 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους 2014 επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων φόρος εισοδήματος ποσού 104.072,62 €, πλέον 68.687,93 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

ε) Με την υπ' αρ. «.....»/2017 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Εισφοράς Αλληλεγγύης του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους 2011 επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων Εισφορά ποσού 47.097,88 €, πλέον 56.517,45 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

στ) Με την υπ' αρ. «.....»/2017 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Εισφοράς Αλληλεγγύης του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους 2013 επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων Εισφορά ποσού 1.664,13 €, πλέον 1.531,00 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

ζ) Με την υπ' αρ. «.....»/2017 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Εισφοράς Αλληλεγγύης του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους 2014 επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων Εισφορά ποσού 2.249,96 €, πλέον 1.484,97 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Η διαφορά φόρου προέκυψε διότι σύμφωνα με την από 10/03/2017 έκθεση ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., εκδόθηκε για την προσφεύγουσα η με αριθ. «.....»/19-09-2014 εντολή μερικού ελέγχου για τη διαπίστωση ορθής εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 15 - 19 και 48 παρ. 3 του Ν.2238/1994 Κ.Φ.Ε. των διαχειριστικών περιόδων 01/01-31/12/2009, 01/01-31/12/2010 και 01/01-31/12/2011, λόγω αποστολής εμβασμάτων στο εξωτερικό.

Στη συνέχεια, στις 04/04/2016 τροποποιήθηκε η προαναφερόμενη εντολή ελέγχου για τη διαπίστωση ορθής εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 15 - 19 και 48 παρ. 3 του Ν.2238/1994 Κ.Φ.Ε. των διαχειριστικών περιόδων 01/01-31/12/2009 έως και 01/01-31/12/2013.

Στις 07/07/2016 εκδόθηκε για τον προσφεύγοντα η με αριθ. «.....»/07-07-2016 εντολή μερικού ελέγχου για τη διαπίστωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 15 - 19 και 48 παρ. 3 του Ν. 2238/1994 Κ.Φ.Ε. των διαχειριστικών περιόδων 01/01-31/12/2009 έως και 01/01-31/12/2013.

Με βάση τις προαναφερόμενες εντολές, διενεργήθηκε μερικός φορολογικός έλεγχος, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 23, 24 και 25 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας Ν.4174/2013 (ΦΕΚ 170 Α) και κατ' εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 15 έως 19 του Ν.2238/1994 προκύπτει προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων η οποία προστέθηκε στα φορολογηθέντα εισοδήματα των προσφευγόντων καθώς επίσης και εισόδημα του άρθρου 48 παρ. 3 του Ν. 2238/1994 Κ.Φ.Ε., για το οικ. έτος 2011.

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1) Το ποσό των 940.292,57 €, όπως εσφαλμένα, καταλογίστηκε ως προσαύξηση περιουσίας κατά την διαχειριστική περίοδο 01/01/2010 - 31/12/2010, ήτοι κατά το οικονομικό έτος 2011, αν και από τραπεζικά έγγραφα απεδείχθη ότι το ποσό αυτό προήλθε από προθεσμιακή κατάθεση, η οποία προεξοφλήθηκε πρόωρα στις 2/2/2010 και η οποία προέρχεται από λήξη της από 27/1/2009 ποσού προθεσμιακής κατάθεσης με κεφάλαιο 900.000,00 € και τόκων 40.292,57€.

2) Εσφαλμένα η φορολογική αρχή προέβη στην κατάρτιση πίνακα προσδιορισμού κεφαλαίου οικονομικών ετών 1997-2014 συνδυάζοντας τα δεδομένα των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος που είχαν υποβληθεί για τα εν λόγω οικονομικά έτη. Εν συνεχεία, προχώρησε σε έλεγχο του ως άνω πίνακα των προηγούμενων ετών και είτε αύξησε τα τεκμήρια των αντίστοιχων ετών είτε με έωλες δικαιολογίες αμφισβήτησε την ύπαρξη εισοδημάτων που τα δικαιολογούσαν.

3) Η εντολή ελέγχου «.....» για το διάστημα 1/1/2009-31/12/2013 που αφορούσε τον «.....» εκδόθηκε την 7/7/2016 με ήδη παραγεγραμμένο το έτος 2009, για τα οικονομικά έτη 2010 και 2011 έληξε τα οικονομικά έτη 2015 και 2016 αντιστοίχως

4) Εσφαλμένος υπολογισμός φόρου εισοδήματος τεκμηρίων άρθρων 17 & 19 του Ν.2238/1994.

5) Εσφαλμένα η φορολογική αρχή θεώρησε, το ποσό των 200.000,00 €, το οποίο πιστώθηκε ο υπ' αριθμ. «.....» τραπεζικός λογαριασμός της «.....», ως προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία. Το εν λόγω

ποσό κατατέθηκε στον ως άνω λογαριασμό στις 24/2/2010 από την εταιρεία «.....», στην οποία οι ελεγχόμενοι είναι μέτοχοι.

Στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης οι προσφεύγοντες υπέβαλαν στην υπηρεσία μας το με αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. «.....» Υπόμνημα με το οποίο προσκόμισαν: α) τη με αρ. «.....»/20-09-2017 πράξη διόρθωσης, της συμβολαιογράφου Αθηνών «.....», του με αρ. «.....»/17-3-2008 συμβολαίου της συμβολαιογράφου Αθηνών «.....», β) το Αναλυτικό Καθολικό Γεν. Λογιστικής για το διάστημα 01/01/2010 έως 31/12/2010 του λογαριασμού «.....» Μερίσματα Πληρωτέα καθώς και το Ημερολόγιο Γεν. Λογιστικής της ημερομηνίας 24/02/2010 που αφορούν την εταιρεία «.....» καθώς και την ανάλυση του με αρ. «.....» λογ. της «.....», της εταιρείας «.....» και γ) το πρακτικό της έκτακτης Γενικής Συνέλευσης, με ημερομηνία 20/12/2006, το οποίο επανεγκρίθηκε με το πρακτικό της τακτικής Γενικής Συνέλευσης, με ημερομηνία 29/06/2007 .

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΠΟΣΟ ΤΩΝ 940.292,57 €

Επειδή, οι προσφεύγοντες, με το υπ' αριθμ. «.....»/17-03-2008 συμβόλαιο αγοραπωλησίας ακινήτου, της συμβολαιογράφου Αθηνών «.....», μεταβίβασαν ακίνητο ιδιοκτησίας τους, πλήρους κυριότητας εξ αδιαιρέτου κατά 50% έκαστος, με αγοραστή τον «.....». Το τίμημα της αγοραπωλησίας ανερχόταν στο ποσό των 504.551,52 €, εκ των οποίων το ποσό των 4.551,52 € πληρώθηκαν μετρητοίς με την σύνταξη του συμβολαίου, όπως αναφέρεται στο εν λόγω συμβόλαιο. Τα δε υπόλοιπα 500.000,00€ κατατέθηκαν στις 24/04/2008, στον υπ' αριθμ. «.....» τραπεζικό λογαριασμό της «.....» με συνδικαιούχους τους ελεγχόμενους σύμφωνα με την δίμηνη προθεσμία που είχε τεθεί στο συμβόλαιο.

Επειδή, οι προσφεύγοντες, με την κρινόμενη προσφυγή προσκόμισαν την κίνηση του υπ' αριθμ. «.....» επίμαχου λογαριασμού της «.....» από την ημερομηνία έναρξής του 17/03/2008 έως 31/12/2008, φωτοαντίγραφο της με αριθ. «.....» τραπεζικής επιταγής της τράπεζας «.....» που εκδόθηκε σε διαταγή του αγοραστή («.....») του παραπάνω ακινήτου, με ημερομηνία έκδοσης 17/3/2008, ποσού 740.000,00 €, το από 17/03/2008 αποδεικτικό πληρωμής τραπεζικής επιταγής «.....» και πίστωσης του ποσού στον τραπεζικό λογαριασμό των προσφευγόντων με αριθ. «.....» της «.....», ποσού 740.000,00 €.

Επειδή, εν προκειμένω η ημερομηνία που πραγματοποιήθηκε η επίδικη κατάθεση της με αριθ. «.....» επιταγής, ταυτίζεται με την ημερομηνία σύνταξης του συμβολαίου πώλησης, καθώς επίσης και ο εκδότης της επιταγής κος «.....» είναι ο αγοραστής του ακινήτου.

Επειδή, η ως άνω επιταγή αποτελεί το στοιχείο εκείνο από το οποίο αποδεικνύεται το ύψος του τιμήματος που εισέπραξαν οι προσφεύγοντες από την εκποίηση περιουσιακού τους στοιχείου.

Επειδή, εν προκειμένω οι προσφεύγοντες, με την ως άνω επιταγή υποδεικνύουν την πηγή, την αιτία της εν λόγω κατάθεσης, ήτοι την είσπραξη του μεγαλύτερου από το αναγραφόμενο στο συμβόλαιο τίμημα.

Περαιτέρω, οι προσφεύγοντες, με την κρινόμενη προσφυγή προσκόμισαν την κίνηση του υπ' αριθμ. «.....» επίμαχου λογαριασμού της «.....» από την ημερομηνία έναρξής του 17/03/2008 έως 31/12/2008. Η κίνηση του εν λόγω λογαριασμού από 01/01/2009 έως 31/12/2010 έχει ήδη κατατεθεί με το υπ' αριθμ. «.....»/14-11-2016 υπόμνημα στο ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π.. Από τις ανωτέρω κινήσεις προκύπτει ότι οι μοναδικές πρωτογενείς καταθέσεις που πραγματοποιήθηκαν σε αυτό τον λογαριασμό, είναι οι ως άνω περιγραφόμενες των 740.000,00 €, 250.000,00 € και 250.000,00 €, οι οποίες αφορούν το τίμημα πώλησης ακινήτου των προσφευγόντων.

Από την κίνηση του με αριθ. «.....» τραπεζικού λογαριασμού που προσκομίστηκε, παρατηρούμε ότι ο λογαριασμός αυτός πιστώθηκε την 17/3/2008 με το ποσό των 740.000,00 € και αιτιολογία «Κατάθεση τραπεζικής επιταγής» και στις 24/4/2008 δύο φορές με ποσό 250.000,00 € με την ίδια αιτιολογία «Κατάθεση τραπεζικής επιταγής». Και τα τρία αυτά ποσά επενδύθηκαν στο σύνολό τους σε προθεσμιακή κατάθεση, η οποία ανανεωνόταν μέχρι την 27/10/2008 όπου παρατηρούμε ότι ο λογαριασμός χρεώθηκε με το ποσό 1.275.741,93 € για έναρξη προθεσμιακής κατάθεσης και στη συνέχεια πιστώθηκε την ίδια μέρα με το ποσό των 375.741,93 € και αιτιολογία «Μείωση κεφαλαίου», το οποίο και αναλήφθηκε με έκδοση επιταγής.

Από τα ανωτέρω, παρατηρούμε ότι στον σχηματισμό του ποσού των 940.292,57 € που καταλογίστηκε ως αδικαιολόγητη πίστωση του τραπεζικού λογαριασμού με αριθ. «.....» της τράπεζας «.....», την 2/2/2010, συμμετείχε το ποσό των 740.000,00 €, με το οποίο πιστώθηκε ο λογαριασμός την ημέρα που πραγματοποιήθηκε η πώληση του ανωτέρω ακινήτου.

Επομένως το ποσό των 940.292,57 € προήλθε από προθεσμιακή κατάθεση, η οποία προεξοφλήθηκε πρόωρα στις 2/2/2010, και ως εκ τούτου δεν αποτελεί φορολογητέο εισόδημα των προσφευγόντων και πρέπει να αφαιρεθεί από την καταλογισθείσα σε βάρος τους προσαύξηση περιουσίας, ήτοι ποσό 940.292,57 ευρώ, κατά ποσοστό 50% στον καθένα.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΠΟΣΟ ΤΩΝ 200.000,00 €

Επειδή, στην από 10/03/2017 έκθεση μερικού ελέγχου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. αναφέρεται ότι: « Επίσης, η ελεγχόμενη μεταξύ άλλων, ισχυρίστηκε ότι ο λογαριασμός με αριθ. «.....» της τράπεζας «.....», από τον οποίο στάλθηκαν στο εξωτερικό τα δύο εμβάσματα ποσού 3.318.000,00 USD και 100.000,00 USD, πιστώθηκε στις 25/02/2010 με ποσό **200.000,00 €**, το οποίο αφορά μεταφορά από τον λογαριασμό με αριθ. «.....» της τράπεζας «.....», με συνδικαιούχους την ελεγχόμενη και τον γιό της «.....». Από την εντολή μεταφοράς ποσού, της τράπεζας «.....» που προσκόμισε, προκύπτει ότι στις 24/02/2010 μεταφέρθηκε στον λογαριασμό με αριθ. «.....» το ποσό των 200.000,00 € από τον λογαριασμό με αριθ. GR«.....» της εταιρείας «.....». Επίσης, από την κίνηση του λογαριασμού με αριθ. «.....», όπως προσκομίστηκε και αποτυπώθηκε παραπάνω, προκύπτει ότι στις 25/2/2010 πιστώθηκε ο λογαριασμός με **200.000,00 €** και στην αιτιολογία της κίνησης αναγράφεται «.....»

Για το ποσό των **200.000,00 €**, που στο Σημείωμα Διαπιστώσεων καταλογίστηκε ως αδικαιολόγητη πίστωση του τραπεζικού λογαριασμού με αριθ. «.....» της τράπεζας «.....», οι

ελεγχόμενοι ισχυρίστηκαν ότι το ποσό αυτό δεν μπορεί να θεωρηθεί ως προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, δεδομένου ότι κατατέθηκε από την εταιρεία «.....», στην οποία είναι μέτοχοι και αφορά καταβολές μερισμάτων.

Ο ισχυρισμός αυτός, ο οποίος διατυπώθηκε και σε προηγούμενα υπομνήματα, δεν μπορεί να γίνει δεκτός, δεδομένου ότι δεν προσκομίζονται αποδεικτικά στοιχεία, όπως πρακτικό απόφασης Γενικής Συνέλευσης για διανομή μερίσματος, καθώς και κίνηση τραπεζικών λογαριασμών και καρτέλες λογαριασμών της εταιρείας «.....», με τις καταχωρήσεις των παραπάνω κινήσεων. ».

Επειδή, οι προσφεύγοντες, με το με αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. «.....» Υπόμνημα, προσκόμισαν το Αναλυτικό Καθολικό Γεν. Λογιστικής για το διάστημα 01/01/2010 έως 31/12/2010 του λογαριασμού 53.01.0000 Μέρσματα Πληρωτέα καθώς και το Ημερολόγιο Γεν. Λογιστικής της ημερομηνίας 24/02/2010 που αφορούν την εταιρεία «.....», από τα οποία αποδεικνύεται ότι το ποσό των 200.000,00 €, που πιστώθηκε στο με αρ. λογ. με αριθ. «.....», την 24/02/2010 αποτελεί μεταφορά από τον λογ. της εταιρείας «.....», στην τράπεζα «.....», και αφορά πληρωμή έναντι μερισμάτων 2009 με χρέωση του λογ. 53.01.0000 (Μέρσματα Πληρωτέα) και πίστωση του λογ. 38.03.0001 («.....» λογ. προθ/κος) και αιτιολογία γενική συμφηφιστική έναντι Μερισμάτων 2009.

Επειδή, από την ανάλυση του με αρ. «.....» λογ. της «.....», της εταιρείας «.....», προκύπτει ότι την 24/02/2010 χρεώθηκε ο ανωτέρω λογαριασμός με το ποσό των 200.000,00 €.

Ως εκ τούτου δεν αποτελεί φορολογητέο εισόδημα των προσφευγόντων και πρέπει να αφαιρεθεί από την καταλογισθείσα σε βάρος τους προσαύξηση περιουσίας, **ήτοι ποσό 200.000,00 ευρώ**, κατά το μέρος που αντιστοιχεί στον καθένα.

Τυχόν λοιπές φορολογικές υποχρεώσεις από την συναλλαγή αυτή μεταξύ εταιρείας και μετόχων δεν αποτελεί αντικείμενο εξέτασης από την υπηρεσία μας.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟ ΤΟΥ ΠΙΝΑΚΑ ΑΝΑΛΩΣΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ

Επειδή, σύμφωνα με την διάταξη της περ. ζ' της παρ. 2 του άρθρου 19 του ν. 2238/1994 ορίζεται ότι:

« 2. Ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά τον προσδιορισμό της διαφοράς της προηγούμενης παραγράφου υποχρεούται να λάβει υπόψη του τα αναγραφόμενα στη δήλωση χρηματικά ποσά, τα οποία αποδεικνύονται από νόμιμα παραστατικά στοιχεία και με τα οποία καλύπτεται ή περιορίζεται η διαφορά που προκύπτει.

Στις περιπτώσεις αυτής της παραγράφου ο φορολογούμενος φέρει το βάρος της απόδειξης.

Τα ποσά αυτά ιδίως είναι:

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 τρεις χιλιάδες (3.000) 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 τριών χιλιάδων (3.000) και πέντε χιλιάδων (5.000) 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, σύμφωνα με το με αρ. πρωτ. Δ12Α 1148627 ΕΞ 27.9.2013 έγγραφο στο οποίο αναφέρεται ότι: « 1. Με τις διατάξεις του [άρθρου 19, παράγραφος 2](#), περίπτωση ζ' του ΚΦΕ, όπως ισχύουν μετά την αντικατάστασή τους με την [παράγραφο 7 του άρθρου 3](#) του ν.3842/2010, για εισοδήματα που αποκτώνται ή δαπάνες που πραγματοποιούνται κατά την περίπτωση από 1-1-2010 και μετά, η προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων καλύπτεται ή περιορίζεται μεταξύ άλλων, με ανάλωση κεφαλαίου που αποδεδειγμένα έχει φορολογηθεί κατά τα προηγούμενα έτη ή νόμιμα έχει απαλλαγεί από το φόρο.

Για τον προσδιορισμό του κεφαλαίου κάθε έτους, 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, τα οριζόμενα στις περιπτώσεις β', γ', δ', ε' και στ' της παραγράφου αυτής (χρηματικά ποσά που δεν θεωρούνται εισόδημα, χρηματικά ποσά που προέρχονται από πώληση περιουσιακών στοιχείων, εισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων από το εξωτερικό, δάνεια, δωρεές, γονικές παροχές κτλ) και από οποιαδήποτε 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. Στην περίπτωση που δεν υπάρχουν δαπάνες με βάση το [άρθρο 16](#) ή αν το ποσό τους είναι μικρότερο από τις τρεις χιλιάδες (3.000) 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 τριών χιλιάδων (3.000) ευρώ και πέντε χιλιάδων (5.000) ευρώ, αντίστοιχα.

Κάθε ποσό που καταβλήθηκε για την απόκτηση αυτών των εσόδων τα μειώνει, προκειμένου αυτά

να ληφθούν 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 (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.).

2. Επισημαίνεται ότι τα έτη αυτά θα πρέπει να είναι συνεχόμενα και να φθάνουν μέχρι το προηγούμενο του κρινόμενου έτους (σχετ. έγγραφα 1087172/1642/A0012/25.10.2005, 1085447/1986/A0012/24.10.2006). Το θετικό αλγεβρικό άθροισμα των ετών αυτών θα αποτελέσει το συνολικό κεφάλαιο που σχηματίστηκε αυτά τα έτη. Διευκρινίζεται επίσης ότι αν σε κάποιο έτος προκύψει αρνητικό υπόλοιπο και ο προσδιορισμός του εισοδήματος πραγματοποιηθεί με βάση τα τεκμήρια τότε θεωρείται ότι δεν απομένει κεφάλαιο προς επίκληση για το έτος αυτό (θεωρείται μηδενικό) και δεν επηρεάζει αρνητικά τα θετικά υπόλοιπα των προηγούμενων ετών. Αν όμως σε κάποιο έτος προκύψει αρνητικό υπόλοιπο από δαπάνες των [άρθρων 16](#) και [17](#) του Κ.Φ.Ε., οι οποίες απαλλάσσονται της εφαρμογής του τεκμηρίου, τότε το έτος αυτό επηρεάζει αρνητικά τα θετικά υπόλοιπα των προηγούμενων ετών (σχετ. έγγραφο Δ12Α 1051611 ΕΞ2013/22-3-2013) .

3. Περαιτέρω, με τις ισχύουσες διατάξεις δεν προβλέπεται χρονικός περιορισμός για την κάλυψη των τεκμηρίων με ανάλωση κεφαλαίου, συνεπώς για την κάλυψη της διαφοράς μπορεί να γίνει επίκληση ανάλωσης κεφαλαίου οσονδήποτε προηγούμενων ετών, εφόσον βέβαια είναι δυνατό να διασταυρωθούν με τα στοιχεία που τηρούνται στη ΔΟΥ οι σχετικοί ισχυρισμοί του φορολογούμενου (σχετ. έγγραφο 1015578/264/A0012/14.2.2005.)».

Επειδή, σύμφωνα με το με αρ. πρωτ. ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ 2015/05-11-2015 έγγραφο στο οποίο αναφέρεται ότι: « Α' Ανάλωση κεφαλαίου προηγούμενων ετών

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 15, 16, 17, 18 και 19 του ν. 2238/1994, καθώς και σύμφωνα με διευκρινιστικές εγκυκλίους και διοικητικές λύσεις που είχαν εκδοθεί μέχρι και 31 Δεκεμβρίου 2013, προβλέπεται προσδιορισμός φορολογητέας ύλης με βάση τις δαπάνες διαβίωσης των φορολογουμένων και των προσώπων που συνοικούν με αυτόν και τον βαρύνουν, όταν το συνολικό ποσό που προσδιορίζεται με τα ως άνω σχετικά άρθρα είναι ανώτερο από το συνολικό εισόδημά του. Πιο συγκεκριμένα, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης ζ' της παρ. 2 του άρθρου 19 του ανωτέρω νόμου, η προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων περιορίζεται ή καλύπτεται μεταξύ άλλων, με ανάλωση κεφαλαίου που αποδεδειγμένα έχει φορολογηθεί κατά τα προηγούμενα έτη ή νόμιμα απαλλαγεί από το φόρο.

2. Με την 1037965/356/0012/ΠΟΛ.1094/23.3.1989 διαταγή του Υπουργείου Οικονομικών καθώς και με την παράγραφο 7 του άρθρου 3 του ν. 3842/2010 που τροποποίησε την παράγραφο 2, περίπτωση ζ', του άρθρου 19 του ν. 2238/1994, για τον υπολογισμό του κεφαλαίου που σχηματίζεται κάθε έτος, λαμβάνονται υπόψη εισοδήματα που είχαν φορολογηθεί ή είχαν νόμιμα απαλλαγεί από το φόρο, εισπράχθηκαν αποδεδειγμένα και τα οποία προκύπτουν από τον συμψηφισμό των θετικών και αρνητικών στοιχείων του ίδιου έτους. Εάν σε κάποιο έτος προκύψει αρνητικό υπόλοιπο τούτο επηρεάζει αρνητικά τα θετικά στοιχεία των προηγούμενων ετών. Επίσης τα έτη αυτά θα πρέπει να είναι συνεχόμενα και να φτάνουν μέχρι το προηγούμενο του έτους που επικαλείται ο φορολογούμενος (κρινόμενο έτος). Το θετικό αλγεβρικό άθροισμα όλων αυτών των

ετών θα αποτελέσει το συνολικό κεφάλαιο που σχηματίστηκε αυτά τα έτη.

3. Τα ως άνω αναφερόμενα στις παραγράφους 1 και 2 ίσχυαν για υποθέσεις και διαχειριστικές περιόδους μέχρι 31 Δεκεμβρίου 2013. Από την 1 Ιανουαρίου 2014 και μετά, ισχύουν οι διατάξεις των άρθρων 30, 31, 32, 33 και 34 του ν. 4172/2013 (ΦΕΚ 167 Α') όπως αυτές έχουν ερμηνευτεί με την ΠΟΛ.1076/26.3.2015. Συγκεκριμένα οι διατάξεις περί ανάλωσης κεφαλαίου αναφέρονται στην περίπτωση ζ', της παρ. 2 του άρθρου 34 του ν. 4172/2013, ερμηνεύθηκαν με την ΠΟΛ.1076/26.3.2015 και δεν έχουν διαφοροποιηθεί σε σχέση με τις διατάξεις που ίσχυαν με τον ν. 2238/1994.».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1076/26.3.2015 στην οποία αναφέρεται ότι: «Περαιτέρω, με τις ισχύουσες διατάξεις δεν προβλέπεται χρονικός περιορισμός για την κάλυψη των δαπανών με ανάλωση κεφαλαίου, συνεπώς για την κάλυψη της διαφοράς μπορεί να γίνει επίκληση ανάλωσης κεφαλαίου οσωνδήποτε προηγούμενων ετών. Τα εκκαθαριστικά σημειώματα για φορολογικά έτη για τα οποία έχει συμπληρωθεί ο χρόνος παραγραφής αποτελούν πλήρη απόδειξη για τα αναγραφόμενα σε αυτά ποσά χωρίς να απαιτείται η προσκόμιση λοιπών δικαιολογητικών. Τα δεδομένα φορολογικών δηλώσεων που δεν αναγράφονται στο εκκαθαριστικό λαμβάνονται υπ' όψη μόνο μετά από διασταύρωση.».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1228/2014 στην οποία αναφέρεται ότι: « Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος επικαλείται και προσκομίζει στοιχεία που δεν είχε συμπεριλάβει στις υποβληθείσες δηλώσεις αυτά εξετάζονται και συνεκτιμούνται από τον έλεγχο.».

Επειδή, σύμφωνα με την αριθ. Δ12Α 1164337 εξ 2014/11-12-2014 διαταγή του Υπουργείου Οικονομικών , Γ.Γ.Δ.Ε., Δ/σης Εφαρμογής Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας και Ελέγχου με θέμα **Διευκρινίσεις σχετικά με την εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 1 του άρθρου 19 του Κ.Φ.Δ. (ν.4174/2013)** ορίζεται ότι «4. Όμως, δεν απαιτείται η υποβολή τροποποιητικής δήλωσης όταν στα πλαίσια και κατά τη διάρκεια του διενεργούμενου ελέγχου παρέχονται από τον φορολογούμενο διευκρινίσεις ή προσκομίζονται από το φορολογούμενο υποστηρικτικά έγγραφα ή άλλα στοιχεία ή υποβάλλονται έγγραφα, τα οποία παραλαμβάνει η φορολογική αρχή με απλή αίτηση του φορολογούμενου.».

Επειδή, σύμφωνα με την από 10/03/2017 έκθεση ελέγχου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. αναφέρεται ότι: «...λαμβάνοντας υπόψη τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις, των άρθρων 15 - 19 και 48 παρ. 3 του Ν.2238/1994, σε συνδυασμό με τα πραγματικά διαπιστωθέντα γεγονότα, καθώς και τα δεδομένα των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος που υποβλήθηκαν για τα οικονομικά έτη από 1997 έως 2014, όπως προκύπτουν από το ηλεκτρονικό αρχείο της υπηρεσίας μας (taxis) και τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, καταρτίστηκε νέος πίνακας προσδιορισμού κεφαλαίου προηγούμενων οικονομικών ετών 1997 – 2014, ο οποίος και αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της παρούσας Έκθεσης ελέγχου.

Στη χρήση 2005 (οικονομικό έτος 2006) διανεμήθηκε μέρισμα 300.000,00 € σύμφωνα με τις συνημμένες στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του αντίστοιχου οικονομικού έτους, βεβαιώσεις. Πλην όμως, από τον δημοσιευμένο Ισολογισμό και τον Πίνακα Διάθεσης Αποτελεσμάτων της εταιρείας «.....» της χρήσης 2003 προκύπτει ότι το διανεμόμενο μέρισμα της χρήσης είναι

300.000,00 € και το οποίο αποτελείται και από υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων ποσού 171.976,26 €, χωρίς όμως να προκύπτει το ποσό αυτό από τον ισολογισμό της προηγούμενης χρήσης που έχει κέρδη σε νέον 1.139,47 €. Κατά συνέπεια, το ποσό που μπορεί να διανεμηθεί ως μέρισμα και μπορούσαν να λάβουν οι ελεγχόμενοι στη χρήση 2005 είναι $(249.854,21 + 1.139,47 - 87.448,97 - 8.120,26 - 26.261,24) = 129.163,21$ €, δηλαδή «.....» $44\% = 56.831,81$ € και «.....» $56\% = 72.331,40$ €

Στη χρήση 2007 (οικονομικό έτος 2008) βάσει του Ισολογισμού της εταιρείας «.....» της χρήσης 2006, καταβλήθηκαν 105.000,00 € μερίσματα, ενώ βάσει των συνημμένων στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του αντίστοιχου οικονομικού έτους, βεβαιώσεων, δηλώθηκαν μερίσματα 450.000,00 €. Επομένως, λαμβάνονται υπόψη τα ποσά που προκύπτουν από τις οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας.».

Επειδή, ως προς το μέρισμα του οικ. έτους 2006 αναγράφεται τόσο στη δήλωση όσο και στο εκκαθαριστικό σημείωμα και λόγω του ότι έχει συμπληρωθεί ο χρόνος παραγραφής (ΣΤΕ 1738/2017 Ολομ.) αποτελούν πλήρη απόδειξη για τα αναγραφόμενα σε αυτά ποσά χωρίς να απαιτείται η προσκόμιση λοιπών δικαιολογητικών και συνεπώς το ποσό αυτό αναγνωρίζεται για τον σχηματισμό του πίνακα ανάλωσης με την παρούσα απόφαση, **ήτοι ποσό 300.000,00 € το οικ. έτος 2006.**

Επειδή, οι προσφεύγοντες, με αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. «.....»21-09-2017 Υπόμνημα, το πρακτικό της έκτακτης Γενικής Συνέλευσης, με ημερομηνία 20/12/2006, το οποίο επανεγκρίθηκε με το πρακτικό της τακτικής Γενικής Συνέλευσης, με ημερομηνία 29/06/2007 και από τις αντίστοιχες εγγραφές στα βιβλία της εταιρείας προκύπτει ότι κατεβλήθει μέρισμα ποσού 345.000,00 από κέρδη της χρήσης 2005 το έτος 2007.

Από τη σύγκριση ισολογισμών 31/12/2005 και 31/12/2006 των Υπολοίπων κερδών χρήσεως εις νέον, προκύπτει η διανομή ποσού 345.000,00 € $(349.099,55 - 4.009,55)$ και ως εκ τούτου το ποσό αυτό αναγνωρίζεται για τον σχηματισμό του πίνακα ανάλωσης με την παρούσα απόφαση, **ήτοι ποσό 345.000,00 €.**

Επειδή, σύμφωνα με την από 10/03/2017 έκθεση ελέγχου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. αναφέρεται ότι: «Τέλος, αναφορικά με τα στοιχεία που προσκομίζονται με το προαναφερόμενο υπόμνημα και δεν είχαν περιληφθεί στις αντίστοιχες υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος λόγω μη υποχρέωσης, σημειώνονται τα εξής:

- δεν γίνεται δεκτή η βεβαίωση καταβολής μερίσματος ποσού 37.200,00 € της «.....» για το οικονομικό έτος 2008, με δικαιούχο την «.....», γιατί προσκομίζεται σε φωτοαντίγραφο,....».

Επειδή, η προσφεύγουσα με την κρινόμενη προσφυγή προσκόμισε πρωτότυπη βεβαίωση καταβολής μερίσματος ποσού 37.200,00 € της «.....» και **ως εκ τούτου το ποσό των 37.200,00 € για το οικ. έτος 2008**, αναγνωρίζεται για τον σχηματισμό του πίνακα ανάλωσης με την παρούσα απόφαση.

Επειδή, οι προσφεύγοντες, με το με αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. «.....»/21-09-2017 Υπόμνημα, προσκόμισαν τη με αρ. «.....»/20-09-2017 πράξη διόρθωσης, της συμβολαιογράφου Αθηνών «.....», του με αρ. «.....»/17-3-2008 συμβολαίου της συμβολαιογράφου Αθηνών «.....», από

την οποία προκύπτει ότι το πραγματικό τίμημα της ανωτέρω αγοραπωλησίας ανέρχεται στο ποσό των 1.244.551,52 € ήτοι διαφορά 740.000,00 € για την οποία διαφορά υποβλήθηκε στη Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας η με αρ. «.....»/20-09-2017 δήλωση Φ.Μ.Α. και κατέβαλαν με το με αρ. «.....»/20-09-2017 διπλότυπο είσπραξης τον αναλογούντα φόρο για το επιπλέον τίμημα ποσού 22.866,00 € και ως εκ τούτου δεν απαιτείται η υποβολή τροποποιητικής δήλωσης, για την δήλωση του ποσού των 740.000,00 €.

Συνεπώς το ποσό των 740.000,00 € για το οικ. έτος 2009, αναγνωρίζεται για τον σχηματισμό του πίνακα ανάλωσης με την παρούσα απόφαση κατά το μέρος που αφορά τον καθένα από τους προσφεύγοντες ήτοι 370.000,00 έκαστος.(ΠΟΛ 1228/2014 και Δ12 Α 1164337/11-12-2014).

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΠΙΝΑΚΑ ΑΝΑΛΩΣΗΣ ΒΑΣΗ ΠΑΡΟΥΣΑΣ

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΤΗ	2014	2013	2012	2011	2010	2009	2008
ΤΕΛΙΚΟ ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΑΝΑ ΧΡΗΣΗ (και για τους δύο, μετά τον συμψηφισμό θετικών υπολοίπων του υπόχρεου με τυχόν αρνητικά υπόλοιπα της συζύγου, ή το αντίστροφο)	-332.579,51	-145.922,73	-199.561,29	-1.008.914,18	-19.181,85	680.014,67	-274.215,60
ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	-332.579,51	-145.922,73	-199.561,29	-348.081,36	660.832,82	680.014,67	-274.215,60
Διαφορά μερισμάτων Βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ.							345.000,00
Καταβολή μερισμάτων βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ.							37.200,00
Χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ.						740.000,00	
ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ.	-178.160,49	154.419,02	300.341,75	499.903,04	1.508.817,22	1.527.999,07	107.984,40

Επειδή, κατά τα λοιπά, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 10/03/2017 έκθεση ελέγχου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της από 25/04/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής των α) «.....», ΑΦΜ «.....» και β) «.....», Α.Φ.Μ. «.....» και την τροποποίηση των κάτωθι πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1	«.....»	10/03/2017	27/03/2017	Εισόδημα	01/01/2010-31/12/2010	1.454.741,16
2	«.....»	10/03/2017	27/03/2017	Εισόδημα	01/01/2011-31/12/2011	178.315,57
3	«.....»	10/03/2017	27/03/2017	Εισόδημα	01/01/2012-31/12/2012	115.401,01
4	«.....»	10/03/2017	27/03/2017	Εισόδημα	01/01/2013-31/12/2013	172.760,55
5	«.....»	10/03/2017	27/03/2017	Εισφορά Αλληλεγγύης	01/01/2010-31/12/2010	103.615,33
6	«.....»	10/03/2017	27/03/2017	Εισφορά Αλληλεγγύης	01/01/2012-31/12/2012	3.195,13
7	«.....»	10/03/2017	27/03/2017	Εισφορά Αλληλεγγύης	01/01/2013-31/12/2013	3.734,94

του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2011

Α) ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ.	
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου
A-B. Ακίνητα	34.920,00	34.920,00	34.920,00	34.920,00	34.920,00	34.920,00
Γ. Γεωργικές επιχειρήσεις						
Δ. Εμπορικές επιχειρήσεις						
ΣΤ. Μισθωτές Υπηρεσίες		5.944,34		5.944,34		5.944,34
Ζ. Ελευθέρια Επαγγέλματα			470.146,28	670.146,29	0,00	0,00
Συνολικό Εισόδημα	34.920,00	40.864,34	505.066,28	711.010,63	34.920,00	40.864,34
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται			348.081,36		0,00	
Άθροισμα	34.920,00	40.864,34	853.147,64	711.010,63	34.920,00	40.864,34
Αρνητικά στοιχεία που συμψηφίζονται						
Υπόλοιπο	34.920,00	40.864,34	853.147,64	711.010,63	34.920,00	40.864,34
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 Ν.2238/1994	6.558,26	6.745,52	6.558,26	6.745,52	6.558,26	6.745,52
Φορολογητέο Ποσό	28.631,74	34.118,82	846.589,38	704.265,11	28.631,74	34.118,82

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

	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά
Φόρος	10.693,96 €	664.443,43 €	10.693,96 €	0,00 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη διορθωτικού προσδ. Φόρου εισοδήματος)		793.495,18 €		
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	10.693,96 €	1.465.435,12 €	10.693,96 €	0,00 €

**Β) Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2011 για την επιβολή Ειδικής Εισφοράς
Αλληλεγγύης, βάσει της παρούσας απόφασης:**

	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ.		ΔΙΑΦΟΡΑ
	υπόχρεος	σύζυγος	υπόχρεος	σύζυγος	υπόχρεος	σύζυγος	
Φορολογητέο εισόδημα	34.920,00	40.864,34	505.066,28	711.010,63	34.920,00	40.864,34	
Πλέον Αυτοτελή φορολογούμενα εισοδήματα	142.560,00	181.440,00	142.574,13	182.464,78	142.574,13	182.464,78	
Πλέον Φόρος αυτοτελώς φορολογούμενων προσώπων	0,00	0,00	15.841,57	20.273,86	15.841,57	20.273,86	
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ	177.480,00	222.304,34	663.481,98	913.749,27	193.335,70	243.602,99	37.154,35
Συντελεστής εισφοράς	4%	4%	4%	4%	4%	4%	
εισφορά	7.099,20	8.892,17	26.539,28	36.549,97	7.733,43	9.744,12	1.486,18
Προσαύξηση λόγω ανακρίβειας			23.328,10	33.189,36	761,08	1.022,34	1.783,42
Σύνολο εισφοράς	7.099,20	8.892,17	49.867,37	69.739,33	8.494,51	10.766,46	3.269,60

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2012

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ.	
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου
A-B. Ακίνητα	34.920,00	34.920,00	34.920,00	34.920,00	34.920,00	34.920,00
Γ. Γεωργικές επιχειρήσεις						

Δ. Εμπορικές επιχειρήσεις													
ΣΤ. Μισθωτές Υπηρεσίες				5.921,88				5.921,88					5.921,88
Ζ. Ελευθέρια Επαγγέλματα						470.146,28		670.146,29		0,00			0,00
Συνολικό Εισόδημα		34.920,00		40.841,88		505.066,28		711.010,63		34.920,00		40.841,88	
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται						68.584,80		130.976,49		0,00			0,00
Άθροισμα		34.920,00		40.841,88		853.147,64		711.010,63		34.920,00		40.841,88	
Αρνητικά στοιχεία που συμψηφίζονται													
Υπόλοιπο		34.920,00		40.841,88		853.147,64		711.010,63		34.920,00		40.841,88	
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 Ν.2238/1994													
Φορολογητέο Ποσό		34.920,00		40.841,88		846.589,38		704.265,11		34.920,00		40.841,88	

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

	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά
Φόρος	24.183,82 €	94.701,53 €	24.183,82 €	0,00 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 116% (ως η οριστική πράξη διορθωτικού προσδ. Φόρου εισοδήματος)		95.762,07 €		
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	24.183,82 €	202.499,39 €	24.183,82 €	0,00 €

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2013

Α)ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ				ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ				ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ.			
	Ατομικό και τέκνων		της συζύγου		Ατομικό και τέκνων		της συζύγου		Ατομικό και τέκνων		της συζύγου	
A-B. Ακίνητα		34.920,00		34.920,00		34.920,00		34.920,00		34.920,00		34.920,00
Γ. Γεωργικές επιχειρήσεις												
Δ. Εμπορικές επιχειρήσεις												
ΣΤ. Μισθωτές Υπηρεσίες				5.921,88				5.921,88				5.921,88
Ζ. Ελευθέρια Επαγγέλματα						470.146,28		670.146,29		0,00		0,00
Συνολικό Εισόδημα		34.920,00		40.841,88		34.920,00		40.841,88		34.920,00		40.841,88

Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται					50.244,80	95.677,93	0,00	0,00
Άθροισμα		34.920,00		40.841,88	85.164,80	136.519,81	34.920,00	40.841,88
Αρνητικά στοιχεία που συμψηφίζονται								
Υπόλοιπο		34.920,00		40.841,88	85.164,80	136.519,81	34.920,00	40.841,88
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 Ν.2238/1994								
Φορολογητέο Ποσό		34.920,00		40.841,88	85.164,80	136.519,81	34.920,00	40.841,88

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

	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά
Φόρος	20.978,00 €	68.615,60 €	20.978,00 €	0,00 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 92% (ως η οριστική πράξη διορθωτικού προσδ. Φόρου εισοδήματος)		55.296,32 €		
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	20.978,00 €	136.379,01 €	20.978,00 €	0,00 €

**Β) Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2013 για την επιβολή Ειδικής Εισφοράς
Αλληλεγγύης, βάσει της παρούσας απόφασης:**

Διαφορά φόρου	1.664,13
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	1.531,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	3.195,13

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2014

Α) ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ				ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ				ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ.			
	Ατομικό και				Ατομικό και				Ατομικό και			
	τέκνων		της συζύγου		τέκνων		της συζύγου		τέκνων		της συζύγου	
A-B. Ακίνητα		34.920,00		34.920,00		34.920,00		34.920,00		34.920,00		34.920,00
Γ. Γεωργικές επιχειρήσεις												
Δ. Εμπορικές επιχειρήσεις												
ΣΤ. Μισθωτές Υπηρεσίες				5.129,88				5.129,88				5.129,88
Ζ. Ελευθέρια Επαγγέλματα												
Συνολικό Εισόδημα		34.920,00		40.049,88		34.920,00		40.049,88		34.920,00		40.049,88
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται						31.123,13		301.456,38		31.123,13		147.037,36
Άθροισμα		34.920,00		40.049,88		66.043,13		341.506,26		66.043,13		187.087,24
Αρνητικά στοιχεία που συμψηφίζονται												
Υπόλοιπο		34.920,00		40.049,88		66.043,13		341.506,26		66.043,13		187.087,24
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 Ν.2238/1994												
Φορολογητέο Ποσό		34.920,00		40.049,88		66.043,13		341.506,26		66.043,13		187.087,24

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

ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ		ΔΙΑΦΟΡΑ
	φόρος		φόρος		φόρος	
Εισόδημα Του υπόχρεου 34.920,00	8.763,60	Εισόδημα Του υπόχρεου 66.043,13	16.855,61	Εισόδημα Του υπόχρεου 66.043,13	19.034,23	
Μειώσεις από το φόρο		Μειώσεις από το φόρο		Μειώσεις από το φόρο		
Εισόδημα Της συζύγου 40.049,88	9.892,17	Εισόδημα Της συζύγου 341.506,26	105.872,78	Εισόδημα Της συζύγου 187.087,24	58.414,50	
Μειώσεις από το φόρο	1.128,57		1.128,57		1.128,57	
Υπόλοιπο φόρου	17.527,20		121.599,82		76.320,16	
Συμπληρωματικός φόρος	2.160,00	Συμπληρωματικός φόρος	2.160,00	Συμπληρωματικός φόρος	2.160,00	
Σύνολο κύριου και		Σύνολο κύριου και		Σύνολο κύριου και		

συμπληρωματικού φόρου	19.687,20	συμπληρωματικού φόρου	123.759,82	συμπληρωματικού φόρου	78.480,16	
Φόρος που παρακρατήθηκε από μισθωτές υπηρεσίες		Φόρος που παρακρατήθηκε από μισθωτές υπηρεσίες		Φόρος που παρακρατήθηκε από μισθωτές υπηρεσίες		
Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγούμενο οικ. έτος	9.875,09	Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγούμενο οικ. έτος	9.875,09	Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγούμενο οικ. έτος	9.875,09	
Μείωση φόρου λόγω INTERNET		Μείωση φόρου λόγω INTERNET		Μείωση φόρου λόγω INTERNET		
Υπόλοιπο φόρου	9.812,11	Υπόλοιπο φόρου	113.884,73	Υπόλοιπο φόρου	68.604,07	58.791,96
προστίθενται		προστίθενται		προστίθενται		
		Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 66%	68.687,93	Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 66%	38.802,70	38.802,70
Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικ. έτος	10.827,96	Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικ. έτος	10.827,96	Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικ. έτος	10.827,96	
Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο	2.160,00	Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο	2.160,00	Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο	2.160,00	
ΟΓΑ χαρτοσήμου	432,00	ΟΓΑ χαρτοσήμου	432,00	ΟΓΑ χαρτοσήμου	432,00	
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου		Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου		Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου		
ΟΓΑ χαρτοσήμου στα πρόσθετα τέλη		ΟΓΑ χαρτοσήμου στα πρόσθετα τέλη		ΟΓΑ χαρτοσήμου στα πρόσθετα τέλη		
Εισφορά Αλληλεγγύης						
Εισφορά Αντικειμενικών δαπανών						
Σύνολο οφειλής	23.232,07	Σύνολο οφειλής	195.992,62	Σύνολο οφειλής	120.826,73	97.594,66

Β) Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2014 για την επιβολή Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης, βάσει της παρούσας απόφασης:

Διαφορά φόρου	2.249,96
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	1.484,97
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	3.734,94

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**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.