



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604561

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 29/05/2018

Αριθμός απόφασης: 2731

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

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

ε. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

2. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

3. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **26/01/2018** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, **ΑΦΜ**, κατοίκου,, επί της οδού, κατά των κάτωθι οριστικών πράξεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ν.ΙΩΝΙΑΣ:

1)της υπ'αριθμ...../2017 Οριστικής πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011-31/12/2011,

2) της υπ'αριθμ...../2017 Οριστικής πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012-31/12/2012,

4. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου, των οποίων ζητείται η ακύρωση .

5. Τις απόψεις της **Δ.Ο.Υ. Ν.ΙΩΝΙΑΣ** .

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **26/01/2018** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, **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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1)Με την υπ'αριθμ...../2017 Οριστική πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου

Εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011-31/12/2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Ν.ΙΩΝΙΑΣ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος κύριος ποσού 8.322,22€ πλέον ποσού πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας ποσού 9.986,66€ πλέον διαφορά εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 1.111,56€ ήτοι συνολικού ποσού 19.420,98€.

2)Με την υπ'αριθμ...../2017 Οριστική πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου

Εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012-31/12/2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Ν.ΙΩΝΙΑΣ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος κύριος ποσού 4.349,07€ πλέον ποσού πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας ποσού 5.218,88€ πλέον διαφορά εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 3.478,35€ ήτοι συνολικού ποσού 13.046,30€.

Οι ως άνω πράξεις εκδόθηκαν κατόπιν του πορίσματος ελέγχου της από 28/12/2017 έκθεσης ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος άρθρων 66,67 και 67^Α του ν.2238/94 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 23 του ν.4174/2013(Κ.Φ.Δ.) για τις χρήσεις 2002 έως και 2012.

Συγκεκριμένα διενεργήθηκε έλεγχος στον προσφεύγοντα από τους ελεγκτές της Δ.Ο.Υ. Ν.ΙΩΝΙΑΣ την κα. και την κα., δυνάμει της υπ'αριθμ...../2017 εντολής ελέγχου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ν.ΙΩΝΙΑΣ για τα έτη 2002 έως και 2012, η οποία εκδόθηκε κατόπιν της με αριθμό ΟΙΚ. ΕΙΣ.ΠΕ./2012 παραγγελίας του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος και της με αριθμ. Α.Β.Μ.: ΕΟΕ/2016 ποινικής δικογραφίας του γραφείου του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, για τη διενέργεια ποινικής προκαταρκτικής εξέτασης. Ο προσφεύγων, ήταν επιτηδευματίας από 28/11/2007 έως 26/03/2009 με αντικείμενο εργασιών Γενικές Κατασκευαστικές Εργασίες ΟΙΚΙΣΤΙΚΑ ΚΤΙΡΙΑ ΜΕ ΤΗ ΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΗΣΗ ΙΔΙΩΝ ΥΛΙΚΩΝ (ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΠΟΥ ΔΕΝ ΥΠΑΓΕΤΑΙ ΣΤΙΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 34 Ν. 2238/94), και από 27/3/2009 έως σήμερα φυσικό πρόσωπο μη επιτηδευματίας (μέλος Ν.Π.) ο οποίος διέμενε στην οδό στο

Σύντομο Ιστορικό

Δυνάμει της υπ' αριθ...../2017 εντολής μερικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ν Ιωνίας, διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος για τα οικονομικά έτη 2003 έως και 2013 (χρήσεις αντιστοίχως, 2002 έως και 2012).

Στο πλαίσιο του ανωτέρω ελέγχου, του κοινοποιήθηκε το υπ' αριθ./2017 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου, βάσει του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) της Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας, μαζί με τους εκδοθέντες δυνάμει αυτού Προσωρινούς Διορθωτικούς Προσδιορισμούς Φόρου Εισοδήματος.

Σε απάντηση των ανωτέρω και προς αντίκρουση των διαλαμβανομένων σε αυτά, ο προσφεύγων υπέβαλε το υπ' αριθ. πρωτ./2017 Υπόμνημά του, με το οποίο προσκόμισε αποδεικτικά στοιχεία, όπου δικαιολόγησε πλήρως τις όποιες καταλογιζόμενες διαφορές ως προσαύξηση περιουσίας.

Η Φορολογική Αρχή έκανε δεκτούς τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος για την μη εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 παρ. 3 του Ν. 2238/1994 «προσαύξηση περιουσίας», όμως βάσει των διαπιστώσεων του ελέγχου προχώρησε στην εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 16 «τεκμαρτές δαπάνες» και 17 «δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων» του Ν. 2238/1994, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 19 του ίδιου Νόμου, με το οποίο προσδιορίστηκαν οι διαφορές εισοδήματος και ο υπολογισμός του φόρου αυτών με αποτέλεσμα να εκδοθούν οι εν λόγω προσβαλλόμενες πράξεις

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή και το υπ' αριθμ. ΔΕΔ.....ΕΙ2018ΕΜΠ/2018 συμπληρωματικό υπόμνημα, ζητά να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή και να ακυρωθούν στο σύνολο τους οι προσβαλλόμενες πράξεις προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς :

- Εσφαλμένος υπολογισμός του τεκμαρτού εισοδήματος από τη Φορολογική Αρχή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 16 του Ν. 2238/1994
- Το ακίνητο στην θέση της εμβαδόν 175m² είναι παλαιό, ερειπωμένο, μη ηλεκτροδοτημένο που παρέμενε και παραμένει κενό.
- Παράνομος, ανατιολόγητος και εσφαλμένος υπολογισμός του διαθεσίμου εισοδήματος στα πλαίσια των υπολογισμών της Φορολογικής Αρχής, προκειμένου να εφαρμόσει τις διατάξεις του άρθρου 19 του Ν. 2238/1994. Δεν κάνει δεκτή ο έλεγχος ως προς την κάλυψη της τεκμαρτής δαπάνης των ετών 2010, 2011 και 2012 την δανειακή σύμβαση των 450.000€ που αποδέχτηκε ως προς την τυχόν προσαύξηση περιουσίας ούτε τα ποσά της δωρεάς που δηλώθηκε στην χρήση 2006.
- Αντισυνταγματικός και παράνομος υπολογισμό της εισφοράς αλληλεγγύης του Ν. 3986/2011 επί των τεκμαρτών εισοδημάτων του άρθρου 16 του Ν. 2238/1994, χωρίς να ληφθούν υπόψη οι μειώσεις κατά το άρθρο 19.

Επειδή, για πράξεις που εκδίδονται από 01.01.2014, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν.4174/2013 όπως ισχύει: «ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα επανεξέτασης της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης ...».

Επειδή, όσον αφορά τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος, ο έλεγχος της συνταγματικότητας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος, ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Επειδή, ο υπολογισμός του τεκμηρίου για τις κατοικίες διενεργήθηκε με βάση τα δηλωθέντα στοιχεία του προσφεύγοντος από τις υποβληθείσες δηλώσεις του Ε9 και σύμφωνα με το άρθρο 16 του ν.2238/94 όπως αναλυτικά αποτυπώνεται στην από 28/12/2017 έκθεση ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος.

Επειδή, ο προσφεύγων με το υπ' αριθμ ΔΕΔ.....ΕΙ2018ΕΜΠ/2018 συμπληρωματικό υπόμνημα, προσκόμισε στην υπηρεσία μας την από 25/05/2018 βεβαίωση του τοπογράφου μηχανικού κ..... από την οποία προκύπτει ότι το ακίνητο στην θέση της δεν ήταν ποτέ ηλεκτροδοτούμενο αν και στο Ε9 τόσο στο οικ. έτος 2012 όσο και στο οικ.2013 το είχε δηλώσει ως ηλεκτροδοτούμενο.

Επειδή, βάσει της ανωτέρω βεβαίωσης ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος «ότι δεν πρέπει να υπολογιστεί αντικειμενική δαπάνη στο συγκεκριμένο ακίνητο καθώς είναι μη ηλεκτροδοτούμενο» γίνεται δεκτός και ως εκ τούτου θα πρέπει να αφαιρεθεί το ποσό των 7.110,00€ από την συνολική προστιθέμενη διαφορά αντικειμενικών δαπανών οικ. ετών 2012 και 2013 που καταλόγισε ο έλεγχος κατά το συγκεκριμένο ποσό. Οπότε για το οικονομικό έτος 2012 η προστιθέμενη διαφορά αντικειμενικών δαπανών από 29.508,58 € θα γίνει 22.398,58€ και για το οικονομικό έτος 2013 από 27.225,90 € θα γίνει 20.115,90€.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 19 του Ν. 2238/1994 με τίτλο «*Διαφορά εισοδήματος και υπολογισμός του φόρου αυτής*» που ίσχυε κατά τις επίμαχες χρήσεις αναφέρεται ότι:

§1. Η διαφορά του εισοδήματος που δηλώθηκε από τον φορολογούμενο, τη σύζυγό του και τα πρόσωπα που τους βαρύνουν ή προσδιορίστηκε από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας και της συνολικής ετήσιας δαπάνης τους, των άρθρων 16 και 17, προσαυξάνει τα εισοδήματα που δηλώνονται ή προσδιορίζονται από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά το ίδιο οικονομικό έτος, του φορολογούμενου ή της συζύγου του της πηγής από την

οποία δηλώνονται τα μεγαλύτερα εισοδήματα και, αν δεν δηλώνεται εισόδημα από καμία κατηγορία, η διαφορά αυτή λογίζεται εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

§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:.....

ε) Δάνεια, τα οποία έχουν ληφθεί και αποδεικνύονται με έγγραφα στοιχεία που φέρουν βέβαιη χρονολογία. Ειδικώς, όταν πρόκειται για την κάλυψη διαφοράς δαπάνης της προηγούμενης παραγράφου, κατά το ποσό που προέρχεται από δαπάνη του άρθρου 17, το ποσό του δανείου λαμβάνεται υπόψη εφόσον από το οικείο έγγραφο αποδεικνύεται ότι έχει ληφθεί πριν από την πραγματοποίηση της σχετικής δαπάνης.

στ) Δωρεά ή γονική παροχή χρηματικών ποσών για την οποία η οικεία φορολογική δήλωση έχει υποβληθεί μέχρι τη λήξη του έτους στο οποίο πραγματοποιήθηκε η σχετική δαπάνη.

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.

Επειδή, βάσει της ΠΟΛ. 1115/2017 διευκρινίζεται ότι:<<..... δύναται να υποβληθεί εκπρόθεσμη αρχική ή τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του ν.4446/2016, ούτως ώστε να δηλωθούν ποσά που προέρχονται από δωρεά ή γονική παροχή, χωρίς ωστόσο τα εν λόγω ποσά να μπορούν να χρησιμοποιηθούν για την κάλυψη ή τον περιορισμό της διαφοράς μεταξύ πραγματικού και τεκμαρτού εισοδήματος (σχετ. η ΠΟΛ.1076/26.3.2015 εγκύκλιος). Τα ποσά αυτά δύνανται να χρησιμοποιηθούν σύμφωνα με την περ. ζ' της παρ. 2 του άρθρου 19 του ν. 2238/1994 ή την περ. ζ' της παρ. 2 του άρθρου 34 του ν. 4172/2013, κατά περίπτωση, για τα επόμενα έτη (από το έτος υποβολής της δήλωσης και μετά)>> και ως εκ τούτου ο έλεγχος ορθώς δεν δέχτηκε το ποσό δωρεάς να χρησιμοποιηθεί για την κάλυψη τεκμηρίων.

Επειδή, βάσει της ΠΟΛ.1033/21.2.2013 παρ 16 με θέμα «Κάλυψη του εμβάσματος με χρηματικά ποσά που προέρχονται από λήψη δανείων» ορίζεται ότι:

Δάνεια τα οποία έχουν ληφθεί και αποδεικνύονται με έγγραφα στοιχεία που φέρουν βέβαιη χρονολογία (π.χ. κίνηση λογ/σμών, οποιοδήποτε δημόσιο ή ιδιωτικό έγγραφο που απέκτησε βέβαια χρονολογία πριν την ημερομηνία του εμβάσματος) γίνονται δεκτά, εφόσον από τα παραπάνω έγγραφα αποδεικνύεται ότι έχουν ληφθεί πριν την πραγματοποίηση του εμβάσματος, έστω και αν υποβληθεί εκπρόθεσμα η οικεία δήλωση (δανείου).

Για το δανειοδότη, εφόσον δεν έχει δηλώσει στην οικεία δήλωση φορολογίας εισοδήματος το ποσό του δανείου, συντρέχει υποχρέωση δήλωσής του με συμπληρωματική δήλωση (άρ.17 ΚΦΕ), προκειμένου να ελεγχθεί εάν είχε τη δυνατότητα να το καλύψει, σύμφωνα με όσα ορίζουν οι διατάξεις του άρθρου 19 ΚΦΕ.

Επισημαίνουμε ότι για την αναγνώριση των ποσών αυτών που προέρχονται από δάνεια, θα εξετάζεται πρώτα αν το δάνειο είναι πραγματικό. Εφόσον διαπιστώνεται ότι είναι εικονικό και εμφανίζεται για την καταστρατήγηση των διατάξεων περί τεκμηρίων, δεν θα λαμβάνεται υπόψη.

Επειδή, στο υπ' αριθ. πρωτ.: 1119557/2328/Α0012/18-1-2008 έγγραφο του Υπουργείου Οικονομικών με θέμα « Κάλυψη τεκμηρίου με δάνειο που συνάφθηκε στην αλλοδαπή» αναφέρεται ότι :

1. Από τη γενική διατύπωση της περ. ε' της παρ. 2 του άρθρου 19 του ΚΦΕ προκύπτει ότι το δάνειο μπορεί να ληφθεί τόσο στην ημεδαπή όσο και στην αλλοδαπή (με την έννοια της κατοικίας του πιστωτή του δανείου) και η σχετική σύμβαση του δανείου είναι δυνατόν να καταρτισθεί (με την έννοια της σύνταξης του σχετικού συμφωνητικού και της νομιμοποίησης της σύμβασης) τόσο στο εσωτερικό όσο και στο εξωτερικό, δεδομένου ότι δεν προβλέπεται κάποια διαφορετική ειδική ρύθμιση από το φορολογικό νόμο. Με βάση τη θέση αυτή έχει γίνει δεκτό ότι αν η σύμβαση του δανείου καταρτισθεί στο εξωτερικό, τότε απαιτείται θεώρηση της από τον αρμόδιο Πρόξενο. Ειδικώς στην περίπτωση που η σύμβαση του δανείου είναι γραμμένη σε ξένη γλώσσα, απαιτείται επίσημη μετάφραση της στην ελληνική. Τέλος απαιτείται να κατατεθεί επίσημο στοιχείο από το οποίο να προκύπτει η είσπραξη, καθώς και η ημερομηνία είσπραξης του δανείου. Εάν το δάνειο έχει συναφθεί σε ξένο νόμισμα, μαζί με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του οικείου οικ. έτους απαιτείται η υποβολή του αποδεικτικού εισαγωγής χρηματικών κεφαλαίων από το εξωτερικό σύμφωνα με τα όσα ορίζονται στην ΠΟΛ.1130/2002 Απόφαση του Υπ. Οικονομικών.

Ειδικότερα, όταν ο φορολογούμενος επικαλείται για τη δικαιολόγηση των δαπανών του των άρθρων 16 και 17 του ΚΦΕ δάνεια που έχουν ληφθεί από τα πιστωτικά ιδρύματα τα οποία βρίσκονται στην αλλοδαπή, η ΔΟΥ πρέπει να διαπιστώνει: α) αν ο δανειστής είχε τη δυνατότητα να χορηγήσει το δάνειο, δηλαδή αν υφίσταται το πιστωτικό ίδρυμα που αναφέρεται στις δανειακές συμβάσεις και είναι επίσημα αναγνωρισμένο από την Τράπεζα της Ελλάδος (Δ/ση Εποπτείας Πιστωτικού Συστήματος), β) αν το πιστωτικό ίδρυμα χορήγησε το δάνειο (εξέταση της πλαστότητας της δανειακής σύμβασης), γ) αν έγινε η ανάληψη του ποσού του δανείου (σε προηγούμενο έτος ή κατά τη διάρκεια του έτους

που ο υπόχρεος το επικαλείται για τη δικαιολόγηση των τεκμαρτών του δαπανών των άρθρων 16 και 17 του ΚΦΕ), δ) αν το σχετικό κατά περίπτωση ποσό δανείου έχει εισαχθεί στην Ελλάδα και εφόσον εισήχθη σε ξένο νόμισμα, αν - ανάλογα με το χρόνο εισαγωγής του - έχει δραχμοποιηθεί ή μετατραπεί σε ευρώ, ε) το σκοπό χορήγησης του δανείου, στ) αν η σχετική δανειακή σύμβαση έχει θεωρηθεί από τον αρμόδιο Πρόξενο, καθόσον η ημερομηνία θεώρησης είναι η βεβαία χρονολογία σύναψης του δανείου για την εφαρμογή των υπόψη διατάξεων. Επομένως, η ημερομηνία θεώρησης της δανειακής συμβάσεως από τον αρμόδιο Πρόξενο πρέπει να είναι η ίδια ή προγενέστερη από την ημερομηνία διενέργειας των δαπανών του άρθρου 17 του ΚΦΕ (ΠΟΛ.1207/1991), ζ) ποιες είναι οι ασφάλειες του δανείου, δεδομένου ότι συναρτώνται με τη φοροδοτική δυνατότητα του υπόχρεου και με την εκπλήρωση φορολογικών υποχρεώσεων των αντισυμβαλλόμενων μερών στη χώρα μας, η) αν εκπληρώθηκαν όλες οι τυχόν φορολογικές υποχρεώσεις των αντισυμβαλλόμενων μερών που απορρέουν από κάθε δανειακή σύμβαση (7/1979 εγκύκλιος του ν.820/1978), π.χ. χαρτοσήμανση δανειακών συμβάσεων (άρθρα 25 παρ. 3, 24 παρ. 1 περ. γ', 54 παρ. 4 & 5 ΚΦΕ κλπ.), θ) επίσης πρέπει να διαπιστώνεται το ύψος των τοκοχρεωλυτικών δόσεων που καταβλήθηκαν για την απόσβεση των σχετικών δανείων, δεδομένου ότι τα τυχόν καταβληθέντα ποσά προσausζάνουν τη συνολική ετήσια τεκμαρτή δαπάνη του φορολογουμένου.

Επειδή, το υπ' αριθ. πρωτ.: 1108739/1772/A0012/15.05.2002 έγγραφο του Υπουργείου Οικονομικών αναφέρει:

Όταν φορολογούμενος επικαλείται δάνειο για τον περιορισμό της τεκμαρτής διαφοράς εισοδήματος του άρθρου 19 του Κ.Φ.Ε., πρέπει να προσκομίσει στη φορολογούσα Αρχή επίσημα αποδεικτικά στοιχεία, από τα οποία να προκύπτει η λήψη του δανείου, δηλαδή σύναψη της δανειακής σύμβασης με τα στοιχεία των αντισυμβαλλομένων, το ποσό του δανείου, το συμφωνηθέν επιτόκιο, ο τρόπος εξόφλησης του δανείου, τα οποία θα φέρουν βέβαιη φορολογία.

Επειδή, με την ΠΟΛ.1207/1991 στην παρ.4 με θέμα «Προϋποθέσεις αναγνώρισης ποσών δανείων για περιορισμό ή κάλυψη τεκμαρτής διαφοράς εισοδήματος – δαπάνης» ορίζεται ότι:

Με τις διατάξεις της παραγράφου 4 αυτού του άρθρου αντικαθίσταται η διάταξη της περίπτωσης ε' της παραγράφου 8 του άρθρου 5 του ν.δ. 3323/1955.

Με τις νέες διατάξεις ορίζεται ότι όταν ο φορολογούμενος επικαλείται δάνεια προκειμένου να καλύψει δαπάνες πρέπει σε όλες τις περιπτώσεις, τα δάνεια να αποδεικνύονται με έγγραφα στοιχεία που φέρουν βέβαιη χρονολογία.

Αυτό ίσχυε και με τις προηγούμενες διατάξεις.

Επιπλέον με τις νέες διατάξεις προβλέπεται ότι ειδικά όταν πρόκειται για την κάλυψη διαφοράς της παραγράφου 7 του άρθρου 5 του Ν.Δ. 3323/ 1955 κατά το ποσό που προέρχεται από δαπάνη της παραγράφου 5 αυτού του άρθρου, δηλαδή από δαπάνες:

α) για αγορά: αυτοκινήτου, περιουσιακών στοιχείων μεγάλης αξίας, ακινήτων, επιχειρήσεων, εταιρικών μεριδίων,
β) για χορήγηση δανείων στις εταιρίες που μετέχουν κ.λπ.) το ποσό του δανείου λαμβάνεται υπόψη εφόσον από το οικείο έγγραφο του δανείου (που πρέπει να φέρει βέβαια χρονολογία) αποδεικνύεται ότι το δάνειο έχει ληφθεί πριν από την πραγματοποίηση της σχετικής δαπάνης.
Κατά συνέπεια τόσο η ημερομηνία υπογραφής του οικείου εγγράφου όσο και η ημερομηνία καταβολής του δανείου, πρέπει να είναι η ίδια ή προγενέστερη της πραγματοποίησης της σχετικής δαπάνης.

Σε περίπτωση που ιδιωτικό συμφωνητικό δανείου χαρτοσημάνθηκε εκπρόθεσμα ο φορολογούμενος δικαιούται με το αναληφθέν ποσό του δανείου να καλύψει τεκμαρτές δαπάνες διαβίωσης του άρθρου 16 του ν.2238/1994, οι οποίες αφορούν το έτος μέσα στο οποίο πραγματοποιήθηκε η εκπρόθεσμη χαρτοσήμανση και πραγματικές δαπάνες του άρθρου 17 του Ν. 2238/1994, οι οποίες πραγματοποιούνται από την ημερομηνία χαρτοσήμανσης και μετά.

Επειδή, με βάση το άρθρο 9§2 του Ν. 4174/2013 «Οι ερμηνευτικές εγκύκλιοι είναι δεσμευτικές για τη Φορολογική Διοίκηση, έως ότου ανακληθούν ρητά ή τροποποιηθούν, λόγω αλλαγής της νομοθεσίας».

Επειδή, ο ελεγχόμενος προσκόμισε με το υπ' αριθμ...../2017 Υπόμνημά του, τη δανειακή σύμβαση που φέρεται να έγινε την 01.05.2006 στην αλλοδαπή (.....) μεταξύ του (αδερφός του) και του ιδίου και στην οποία είχε προβλεφθεί ότι τα ποσά δανείου θα καταβάλλονται είτε από τον ίδιο τον δανειστή κ., είτε από εταιρίες συμφερόντων του.

Επειδή, εκπρόθεσμα στις 26/09/2017 κατεβλήθη για το σύνολο της δανειακής σύμβασης των 450.000,00€ το αναλογούν χαρτόσημο με βάση τις διατάξεις του Ν. 4446/16 και η δανειακή σύμβαση φέρει επισημείωση της Σύμβασης της Χάγης (apostille) με ημερομηνία 10/07/2017.

Επειδή, η δανειακή σύμβαση, που συνάφθηκε στην αλλοδαπή, δε φέρει βέβαιη χρονολογία, ήτοι απαιτούμενη θεώρηση από τον αρμόδιο Πρόξενο,

Επειδή, δεν μπορεί να γίνει αποδεκτό με αποδεικτικά από εμβάσματα τραπέζης ή άλλα σχετικά έγγραφα παρεπόμενα μια τραπεζικής συναλλαγής, ως απόδειξη σύναψης

δανειακής σύμβασης του προσφεύγοντος διότι η τραπεζική κατάθεση δεν μπορεί να θεωρηθεί έγγραφο στοιχείο το οποίο να φέρει σωρευτικά τα στοιχεία μιας σύμβασης δανείου, ήτοι συμφωνηθέν επιτόκιο, τρόπο εξόφλησης του δανείου, σκοπό δανείου,

Επειδή, ο προσφεύγων με βάση τις διατάξεις του Ν. 4446/2016, υπέβαλε δήλωση φόρου δωρεάς για τη χρήση 2006 και για το ποσό των 298.000€ την 20/01/2017 με την οποία κατέβαλε τους αναλογούντες φόρους και προσαυξήσεις αλλά με βάση την ΠΟΛ. 1115/2017, δεν γίνεται δεκτό το ανωτέρω ποσό **δωρεάς** να χρησιμοποιηθεί για την κάλυψη τεκμηρίων τα οποία προέκυψαν κατά τα ελεγχόμενα οικονομικά έτη 2012 και 2013 αλλά μόνο για τα επόμενα έτη από το έτος υποβολής της δήλωσης, **ήτοι από το φορολογικό έτος 2017 και μετά.**

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 29 του Ν. 3986/2011 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.

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..

Επειδή, σύμφωνα με την ΣτΕ 2563/2015 « Η ειδική εισφορά αλληλεγγύης στις περιπτώσεις κατά τις οποίες κάποιος φορολογούμενος είχε μεν μεγαλύτερο τεκμαρτό εισόδημα σε σχέση με το πραγματικό, αλλά **προέβη δε, σε ανάλωση κεφαλαίου** για να καλύψει την προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων, δεν θα πρέπει να υπολογίζεται βάσει του μεγαλύτερου τεκμαρτού εισοδήματος, αλλά βάσει του τελικού ποσού με το οποίο πράγματι αυτός φορολογήθηκε.

.....

22. Επειδή, εν όψει των ανωτέρω, η κρινομένη αίτηση πρέπει να γίνει δεκτή εν μέρει και να ακυρωθούν οι διατάξεις του άρθρου 1 εδαφ. 6 της προσβαλλομένης υπουργικής αποφάσεως, που ορίζουν ότι το ετήσιο τεκμαρτό εισόδημα επί του οποίου υπολογίζεται το ύψος της επίδικης εισφοράς λαμβάνεται υπόψη πριν από τις μειώσεις του άρθρου 19 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, **κατά το μέρος που αναφέρεται στις μειώσεις του άρθρο 19 παρ. 2 εδαφ. ζ' (ανάλωση κεφαλαίου προηγούμενων ετών)**, ρύθμιση, η οποία, κατά τα ανωτέρω γενόμενα δεκτά, είναι ανίσχυρη και μη εφαρμοστέα ως αντισυνταγματική.»

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, ο προσφεύγων δεν έχει υπόλοιπο προς ανάλωση κεφαλαίου προηγούμενων ετών καθώς ο έλεγχος ορθώς δεν αποδέχτηκε τον προσκομισθέντα Πίνακα Ανάλωσης Κεφαλαίου οικονομικών ετών 2006-2013, καθότι ο προσφεύγων στα ποσά της ανάλωσης είχε συμπεριλάβει και τα ποσά του δανείου των 450.000,00 € και της δωρεάς των 298.000,00 € και δεν μπορεί να χρησιμοποιήσει τα εν λόγω ποσά, που δηλώθηκαν βάσει του Ν. 4446/2016 σύμφωνα με την περ. ζ' της παρ. 2 του άρθρου 19 του ν. 2238/1994, παρά μόνο για τα επόμενα έτη από το έτος υποβολής της δήλωσης και μετά, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην ΠΟΛ. 1115/2017.

Επειδή ορθώς επιβλήθηκε η ειδική εισφορά αλληλεγγύης του Ν. 3986/2011 επί των τεκμαρτών εισοδημάτων του άρθρου 16 του Ν. 2238/1994, χωρίς να ληφθούν υπόψη οι μειώσεις κατά το άρθρο 19 παρ. 2 εδαφ. Ζ' (ανάλωση κεφαλαίου προηγούμενων ετών), αφού δεν υφίστατο προς ανάλωση τέτοιο κεφάλαιο.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 58 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170) ορίζεται ότι: «1) Αν το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση φορολογική δήλωση υπολείπεται του ποσού του φόρου που προκύπτει με βάση το διορθωτικό προσδιορισμό φόρου που πραγματοποιήθηκε από τη Φορολογική Διοίκηση, ο φορολογούμενος υπόκειται σε πρόστιμο επί της διαφοράς ως εξής: α) δέκα τοις εκατό (10%) του ποσού της διαφοράς, εάν το εν λόγω ποσό ανέρχεται σε ποσοστό από πέντε (5%) έως είκοσι (20%) τοις εκατό του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση, β) είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει το ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) έως πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση, γ) πενήντα τοις εκατό (50%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει σε ποσοστό το πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση», με τις διατάξεις του άρθρου 53 του ίδιου νόμου, ότι «1) Αν οποιοδήποτε ποσό φόρου δεν καταβληθεί εντός της νόμιμης προθεσμίας καταβολής, ο φορολογούμενος υποχρεούται να καταβάλει τόκους επί του εν λόγω ποσού φόρου για τη χρονική περίοδο από την επόμενη μέρα της λήξης της νόμιμης προθεσμίας. Σε περίπτωση εκπρόθεσμης ή τροποποιητικής δήλωσης καθώς και σε περίπτωση εκτιμώμενου, διορθωτικού ή προληπτικού προσδιορισμού του φόρου, ως αφετηρία υπολογισμού των τόκων λαμβάνεται η λήξη της προθεσμίας κατά την οποία θα έπρεπε να είχε αρχικά καταβληθεί, βάσει του νόμου, ο φόρος που προκύπτει από την εκπρόθεσμη ή τροποποιητική δήλωση ή από την πράξη προσδιορισμού» και με τις διατάξεις του άρθρου 72§17 του ίδιου νόμου, όπως

τροποποιήθηκε και ισχύει από 01/01/2018 με τις διατάξεις του άρθρου 49§1 του ν. 4509/2017 (Α' 201) ότι: «Για πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου που αφορούν εν γένει φορολογικές υποχρεώσεις, χρήσεις, περιόδους ή υποθέσεις έως και τις 31.12.2013 επιβάλλεται, αντί του πρόσθετου φόρου του άρθρου 1 του ν. 2523/1997, πρόστιμο που ισούται με το άθροισμα του προστίμου των άρθρων 58, 58Α παράγραφος 2 ή 59 του παρόντος κατά περίπτωση, πλέον του τόκου του άρθρου 53 του παρόντος, ο οποίος υπολογίζεται από την 1.1.2014 και μέχρι την έκδοση του εκτελεστού τίτλου, εφόσον αυτό συνεπάγεται επιεικέστερη μεταχείριση του φορολογούμενου. Σε κάθε περίπτωση, μετά την απόκτηση του εκτελεστού τίτλου εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 53 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας»,

Με τις δε διατάξεις του άρθρου 49§2 του ν. 4509/2017 (Α' 201) ορίζεται ότι: «Οι διατάξεις της παρ. 17 του άρθρου 72 του ν. 4174/2013, όπως αντικαθίστανται με την παράγραφο 1 του παρόντος, εφαρμόζονται και επί εκκρεμών, κατά την έναρξη ισχύος του παρόντος, υποθέσεων. Ως εκκρεμείς υποθέσεις νοούνται οι υποθέσεις που εκκρεμούν ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας κατόπιν άσκησης ενδικοφανούς ή δικαστικής προσφυγής ή τακτικού ενδίκου μέσου ή αίτησης αναίρεσης ή εκείνες για τις οποίες εκκρεμεί η προθεσμία άσκησης ενδικοφανούς ή δικαστικής προσφυγής ή τακτικού ενδίκου μέσου ή αίτησης αναίρεσης, καθώς και οι υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί οι σχετικές πράξεις ή αποφάσεις αλλά δεν έχουν κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο. Ως εκκρεμείς νοούνται, επίσης, οι υποθέσεις οι οποίες έχουν συζητηθεί και δεν έχει εκδοθεί αμετάκλητη απόφαση του δικαστηρίου ή έχει εκδοθεί μη αμετάκλητη απόφαση αλλά δεν έχει κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο», και με την υπ' αριθμ. ΠΟΛ 1003/2018 με την οποία δόθηκαν οδηγίες εφαρμογής της επιεικέστερης κύρωσης, αναφέρεται μεταξύ των άλλων ότι: «επί των εκκρεμών υποθέσεων της παρ. 2 του άρθρου 49 του Ν. 4509/2017, η εφαρμογή της επιεικέστερης κύρωσης σύμφωνα με τα οριζόμενα στη διάταξη αυτή, λαμβάνει χώρα με βάση απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή απόφαση των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων ή του ΣτΕ»

Επειδή, από τα ως άνω αναφερθέντα προκύπτει ότι η Δ.Ε.Δ. οφείλει από την 01/01/2018, κατά την έκδοση των αποφάσεων επί ενδικοφανών προσφυγών να εφαρμόζει τις συνδυασμένες διατάξεις του άρθρου 49 §§ 1 και 2 του ν. 4509/2017, σε κάθε υπόθεση, ασχέτως του αποτελέσματος αυτής και άσχετα από το γεγονός εάν ο προσφεύγων επικαλείται ή όχι την εν λόγω διάταξη.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Τη μερική αποδοχή της με αριθμ. πρωτ...../26-01-2018 ενδικοφανούς προσφυγής του ΤΟΥ, με ΑΦΜ και την τροποποίηση:

1)Της υπ'αριθμ...../2017 Οριστικής πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011-31/12/2011,

2)Της υπ'αριθμ...../2017 Οριστικής πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012-31/12/2012,

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

Ως προς το οικονομικό έτος 2012

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ (1)		ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ (2)		ΠΟΣΑ Δ.Ε.Δ. (3)		ΔΙΑΦΟΡΑ (3 - 1)
	Ατομικό & τέκνων	Της συζύγου	Ατομικό & τέκνων	Της συζύγου	Ατομικό & τέκνων	Της συζύγου	
A-B. από ακίνητα	9.312,00		9.312,00	2.500,00	9.312,00	2.500,00	
Γ. από κινητές αξίες							
Δ. από εμπορικές επιχειρήσεις							
Ε. από γεωργικές επιχειρήσεις							
ΣΤ. από μισθωτές υπηρεσίες							
Ζ. από ελευθέρια επαγγέλματα							
Εισόδημα αλλοδ. προέλευσης							
Συνολικό Εισόδημα	9.312,00		9.312,00	2.500,00	9.312,00	2.500,00	
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							
Υπόλοιπο	9.312,00		9.312,00	2.500,00	9.312,00	2.500,00	
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται			29.508,58		22.398,58		
Άθροισμα			38.820,58				
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994							
Φορολογητέο Εισόδημα	9.312,00		38.820,58	2.500,00	31.710,58	2.500,00	24.898,58

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσό Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά (3) – (1)
	Εισόδημα	Φόρος κλπ.	Εισόδημα	Φόρος κλπ.	Εισόδημα	Φόρος κλπ.	
1. Εισόδημα-φόρος κλίμακας (του συζύγου)	9.312,00	431,20	38.820,58	9.142,84	31.710,58	5.918,70	
Μείωση του φόρου (του συζύγου)		431,20		868,19		868,19	
Υπόλοιπο φόρου (του συζύγου) (α)				8.274,65		5.050,51	
2. Εισόδημα-φόρος κλίμακας (της συζύγου)			2.500,00	47,37	2.500,00	0	
Μείωση του φόρου (της συζύγου)							
Υπόλοιπο φόρου (της συζύγου) (β)				47,37		0	
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)							
Β. Συμπληρωματικός φόρος στο ακαθάριστο εισόδημα από:							
1. Ακίνητα (δ)	9.600,00	288,00	9.600,00	288,00	9.600,00	288,00	
Φόρος που αναλογεί [(α)+(β) + (γ) + (δ)]		288,00		8.610,02		5.338,51	
Γ. Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί							
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο Εισόδημα από :							
δ) Μισθωτές Υπηρεσίες							
ε) Ελευθέρια Επαγγέλματα							
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε:							
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος							
β) Ειδικών περιπτώσεων							
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση.....							
Σύνολο εκπτώσεων							
Υπόλοιπο Φόρου		288,00		8.610,02		5.338,51	5.050,51
Δ. Σε περίπτωση χρεωστικού υπολοίπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπολοίπου φόρου αφαιρούνται:							
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος		158,40		158,40		158,40	0
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		288,00		288,00		288,00	0
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		57,60		57,60		57,60	0
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου							
6. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας (120%)				9.986,66		(6.060,61)	
10.Εισφορά Αλληλεγγύης		1.553,06		2.664,62		2.225,00	671,94
11. Εισφορά Αλληλεγγύης (120%)						(806,33)	
Πρόσθετος φόρος άρθρου 58 ν.4174/2013 (50%) x (671,94 + 5.050,51)= 5.722,45€						2.861,22	2.861,22
Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013 (53 * 0,73%=38,69%) x 5.722,45€						2.214,01	2.214,01
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		2.345,06		21.765,30		13.142,74	10.797,68

Ως προς το οικονομικό έτος 2013

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ (1)		ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ (2)		ΠΟΣΑ Δ.Ε.Δ. (3)		ΔΙΑΦΟΡΑ (3 - 1)
	Ατομικό & τέκνων	Της συζύγου	Ατομικό & τέκνων	Της συζύγου	Ατομικό & τέκνων	Της συζύγου	
A-B. από ακίνητα							
Γ. από κινητές αξίες							
Δ. από εμπορικές επιχειρήσεις							
Ε. από γεωργικές επιχειρήσεις							
ΣΤ. από μισθωτές υπηρεσίες							
Ζ. από ελευθέρια επαγγέλματα							
Εισόδημα αλλοδ. προέλευσης							
Συνολικό Εισόδημα	0		0	0	0	0	
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							
Υπόλοιπο	0	0	0	0	0	0	
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται			27.225,90	2.500,00	20.115,90	2.500,00	
Άθροισμα			27.225,90	2.500,00	20.115,90	2.500,00	
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994							
Φορολογητέο Εισόδημα	0	0	27.225,90	2.500,00	20.115,90	2.500,00	22.615,90

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚ.ΕΤΟΥΣ 2013 ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ								
		Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά φόρου (3)-(1)
		ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	
Α. ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΚΑΙ ΦΟΡΟΣ ΒΑΣΕΙ ΚΛΙΜΑΚΑΣ								
ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Εισόδημα	0,00	0,00	27.225,90	4.349,07	20.115,90	2.448,90	2.448,90
	Μείωση φόρου		0,00		0,00		0,00	0,00
	Υπόλοιπο φόρου (α)		0,00		4.349,07		2.448,90	2.448,90
ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	Εισόδημα	0,00	0,00	2.500,00	0,00	2.500,00	0,00	0,00
	Μείωση φόρου		0,00		0,00		0,00	
	Υπόλοιπο φόρου (β)		0,00		0,00		0,00	0,00
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)			0,00		0,00		0,00	0,00
Β.ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ								
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)			0,00		0,00		0,00	0,00
ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ (α) +(β) +(γ) +(δ)			0,00		4.349,07		2.448,90	2.448,90
Γ.ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ								
1.φορος που παρακρατήθηκε								
1(α)Κινητές αξίες			0,00		0,00		0,00	
1(δ)Μισθωτές υπηρεσίες			0,00		0,00		0,00	
1(ε)από ελευθέρια επαγγέλματα								
2α.Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγ. έτος			-158,40		-158,40		-158,40	
β) ειδικών περιπτώσεων			0,00		0,00		0,00	
Υπόλοιπο φόρου			-158,40		4.190,67		2.290,50	2.448,90
Δ.ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΝΤΑΙ ΚΑΙ ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ								
1.Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος					0,00		0,00	0,00
2.Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων								0,00
Πρόσθετος φόρος εκπροθέσμου			0,00					
3.Εισφορά αλληλεγγύης			2.420,49		5.898,84		5.614,44	3.193,95
Εισφορά Αλληλεγγύης (120%)							(3.832,74)	
6.Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας (120%) (1)					5.218,88		(2.938,68)	0,00
6α.Πρόσθετος φόρος άρθρου 58 παρ.1γ του ν.4174/2013 50% (2.448,90 + 3.193,95) = 5.642,85€							2.821,43	2.821,43
6β.Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013(53X 0,73%=38,69%) χ 5.642,85€							2.183,22	2.183,22
Έκπτωση λόγω υποβολής δήλωσης			-2,41		-2,41		-2,41	

Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση	2.259,68		15.305,98		12.907,18	10.647,50
-----------------------------------	----------	--	-----------	--	-----------	-----------

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών**

**Ο Προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης
ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ**

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός εξήντα (60) ημερών από την κοινοποίησή της .