



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 : 2131604553

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 29/05/2018

Αριθμός απόφασης:2722

ΑΠΟΦΑΣΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ 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 **29/01/2018** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, **ΑΦΜ**, κατοίκου Διονύσου Αττικής, επί της οδού, κατά των κάτωθι οριστικών πράξεων της Προϊσταμένης του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.):

α. Της υπ' αριθμ. /22-12-2017 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 (εισοδήματα 01.01.2011 – 31.12.2011),

β. Της υπ' αριθμ. /22-12-2017 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 (εισοδήματα 01.01.2012 – 31.12.2012),

γ. Της υπ' αριθμ. /22-12-2017 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης άρθρου 29 Ν. 3986/2011 οικονομικού έτους 2012 (εισοδήματα 01.01.2011 – 31.12.2011),

δ. Της υπ' αριθμ. /22-12-2017 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης άρθρου 29 Ν. 3986/2011 οικονομικού έτους 2013 (εισοδήματα 01.01.2012 – 31.12.2012),

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου, των οποίων ζητείται η ακύρωση .
5. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία **29/01/2018** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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' αριθμ. /22-12-2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 (εισοδήματα 01.01.2011 – 31.12.2011) της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά φόρου εισοδήματος ύψους 12.216,72 Ευρώ πλέον προσθέτου φόρου λόγω ανακρίβειας ύψους 14.660,06 Ευρώ πλέον διαφοράς τελών χαρτοσήμου ύψους 132,27 Ευρώ πλέον εισφοράς υπέρ Ο.Γ.Α. στα ανωτέρω τέλη χαρτοσήμου ύψους 26,46 Ευρώ πλέον προσθέτου φόρου τελών και Ο.Γ.Α. χαρτοσήμου ύψους 190,48 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους **27.225,99 Ευρώ**.

β. Με την υπ' αριθμ. /22-12-2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 (εισοδήματα 01.01.2012 – 31.12.2012) της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά φόρου εισοδήματος ύψους 14.606,51 Ευρώ πλέον προσθέτου φόρου λόγω ανακρίβειας ύψους 15.775,03 Ευρώ πλέον διαφοράς τελών χαρτοσήμου ύψους 206,36 Ευρώ πλέον εισφοράς υπέρ Ο.Γ.Α. στα ανωτέρω τέλη χαρτοσήμου ύψους 41,27 Ευρώ πλέον προσθέτου φόρου τελών και Ο.Γ.Α. χαρτοσήμου ύψους 267,44 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους **30.896,61 Ευρώ**.

γ. Με την υπ' αριθμ. /22-12-2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης άρθρου 29 Ν. 3986/2011 οικονομικού έτους 2012 (εισοδήματα 01.01.2011 – 31.12.2011) της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 530,38 Ευρώ πλέον πρόσθετης εισφοράς λόγω ανακρίβειας ύψους 636,46 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους **1.166,84 Ευρώ**.

δ. Με την υπ' αριθμ. /22-12-2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης άρθρου 29 Ν. 3986/2011 οικονομικού έτους 2013 (εισοδήματα 01.01.2012 – 31.12.2012) της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 106,66 Ευρώ πλέον πρόσθετης εισφοράς λόγω ανακρίβειας ύψους 221,85 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους **328,51 Ευρώ**.

Οι ως άνω διαφορές φόρου εισοδήματος και εισφοράς καταλογίσθηκαν κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου της από 15/12/2017 έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του ελεγκτή του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,

Συγκεκριμένα διενεργήθηκε έλεγχος στον προσφεύγοντα κατόπιν της υπ' αριθμ./27-12-2013 εντολής ελέγχου της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και διαπιστώθηκαν διαφορές λόγω μη δηλωθέντος εισοδήματος από ακίνητα και λόγω προστιθέμενης διαφοράς τεκμηρίων ως κάτωθι:

Χρήση 2011

	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΔΙΑΦΟΡΑ
	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	
A-B Από ακίνητα	40.894,18	0,00	45.170,90	0,00	4.276,72
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις	7.751,85		7.751,85		0,00
ΣΤ.Από μισθωτές υπηρεσίες	3.750,40	12.957,77	3.750,40	12.957,77	0,00
Συνολικό εισόδημα	52.396,43	12.957,77	56.673,15	12.957,77	4.276,72
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο	52.396,43	12.957,77	56.673,15	12.957,77	4.276,72
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	0,00	0,00	26.479,89	0,00	26.479,89
Άθροισμα	52.396,43	12.957,77	83.153,04	12.957,77	30.756,61
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 του ν.2238/1994					0,00
Φορολογητέο Εισόδημα	52.396,43	12.957,77	83.153,04	12.957,77	30.756,61

Χρήση 2012

	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΔΙΑΦΟΡΑ
	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	
A-B Από ακίνητα	33.437,31	0,00	40.109,63	0,00	6.672,32
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις	4.376,67		4.376,67		0,00
ΣΤ.Από μισθωτές υπηρεσίες		9.802,13		9.802,13	0,00
Συνολικό εισόδημα	37.813,98	9.802,13	44.486,30	9.802,13	6.672,32
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο	37.813,98	9.802,13	44.486,30	9.802,13	6.672,32
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	0,00	0,00	30.611,90	0,00	30.611,90
Άθροισμα	37.813,98	9.802,13	75.098,20	9.802,13	37.284,22
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 του ν.2238/1994					0,00
Φορολογητέο Εισόδημα	37.813,98	9.802,13	75.098,20	9.802,13	37.284,22

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή και να ακυρωθούν, άλλως τροποποιηθούν επί τα βελτίω, οι προσβαλλόμενες πράξεις, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Παράνομη έκδοση των προσβαλλόμενων καταλογιστικών πράξεων λόγω εκπνοής του χρόνου ισχύος της οικείας εντολής ελέγχου
- Παράνομος και εσφαλμένος καταλογισμός διαφορών εισοδήματος από ακίνητα
- Παράνομος και εσφαλμένος καταλογισμός διαφορών φορολογητέου εισοδήματος βάσει τεκμηρίων
- Παράνομη και εσφαλμένη μη αναδρομική εφαρμογή της ευνοϊκότερης κύρωσης του άρθρου 49 του ν.4509/2017

Επειδή στο άρθρο 23 παρ.2 του ν.4174/2013(Κ.Φ.Δ.) ορίζεται:

«Ο έλεγχος εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων του φορολογούμενου που διενεργείται από τη Φορολογική Διοίκηση είναι δυνατόν να έχει τη μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης ή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου:

α) Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της ή με βάση τα βιβλία και λογιστικά αρχεία που προσκομίζονται από τον φορολογούμενο, κατόπιν σχετικού εγγράφου της Φορολογικής Διοίκησης».

Επειδή εν προκειμένω, όπως προκύπτει από το αρχικό κεφάλαιο της οικείας έκθεσης ελέγχου «ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΕΛΕΓΧΟΥ» κατόπιν της υπ'αριθμ./27-12-2013 εντολής ελέγχου της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. διενεργήθηκε έλεγχος γραφείου για τις χρήσεις 2011 και 2012 για την ορθή εφαρμογή των διατάξεων του ν.2238/1994 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 του ν.4174/2013. Ο προβαλλόμενος ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί παράνομης έκδοσης των προσβαλλόμενων καταλογιστικών πράξεων λόγω εκπνοής του χρόνου ισχύος της οικείας εντολής ελέγχου απορρίπτεται ως αβάσιμος καθώς οι χρονικοί περιορισμοί που τίθενται από τις διατάξεις του άρθρου 25 του ν.4174/2013 σχετίζονται με την διάρκεια του επιτόπιου φορολογικού ελέγχου.

Επειδή, σύμφωνα με τις παρ. 1 ,2 και 3 του άρθρου 22 «Ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα» του ν.2238/1994 ισχύει ότι:

«1. Ακαθάριστο εισόδημα, προκειμένου για οικοδομή που εκμισθώνεται, είναι το μίσθωμα που έχει συμφωνηθεί. Σε περίπτωση που δεν προσάγεται το συμφωνητικό ή άλλο στοιχείο που μπορεί να αποδείξει τη συμφωνία ή αν τα συμφωνητικά ή τα αποδεικτικά στοιχεία που προσάγονται εμφανίζουν μίσθωμα που είναι δυσαναλόγως κατώτερο σε σχέση με τη μισθωτική αξία της οικοδομής, ο προσδιορισμός του εισοδήματος που προκύπτει από αυτή γίνεται αφού αυτή συγκριθεί με άλλες οικοδομές που εκμισθώνονται κάτω

από παρόμοιες συνθήκες. Θεωρείται ότι υπάρχει περίπτωση δυσανάλογου μισθώματος, σε σχέση με τη μισθωτική αξία της οικοδομής, όταν η μισθωτική αξία της είναι ανώτερη από το μίσθωμα που δηλώνεται σε ποσοστό δεκαπέντε τοις εκατό (15%) τουλάχιστον του μισθώματος αυτού. Ειδικώς, το εισόδημα αυτό δεν μπορεί να είναι μικρότερο από το τριάντισι τοις εκατό (3,5 %) της αξίας του ακινήτου, που εκμισθώνεται και χρησιμοποιείται ως κατοικία, όπως η αξία αυτή προσδιορίζεται, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του ν.1249/1982, για τις περιοχές που ισχύει κάθε φορά το σύστημα αυτό. Ο φορολογούμενος μπορεί να αμφισβητήσει τον καθορισμό της μισθωτικής αξίας αυτού του ακινήτου, εφόσον από εξαιρετικούς λόγους, που ανάγονται αποκλειστικά στους παράγοντες που επηρεάζουν τη μισθωτική αξία του, αυτή είναι μικρότερη από το τριάντισι τοις εκατό (3,5%) της πιο πάνω αξίας του. Η επίκληση των λόγων αυτών, καθώς και η προσαγωγή των σχετικών αποδεικτικών στοιχείων γίνεται με την προσφυγή, η οποία ασκείται από το φορολογούμενο, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις η Δεκεμβρίου του οικείου οικονομικού έτους.

Αν ο φορολογούμενος λάβει το εκκαθαριστικό σημείωμα μετά την 31^η Δεκεμβρίου του οικείου οικονομικού έτους, η προσφυγή ασκείται μέσα στις προθεσμίες που ορίζονται στο άρθρο 66 του ν. 2717/1999 (ΦΕΚ 97 Α).

Ισχυρισμοί που δεν περιέχονται στην προσφυγή αυτή δεν μπορούν να προβληθούν παραδεκτώς ενώπιον του αρμόδιου διοικητικού πρωτοδικείου, εκτός αν η όσιμη προβολή τους κρίνεται από το διοικητικό πρωτοδικείο αποχρώντως δικαιολογημένη.

2. Σε περίπτωση που η οικοδομή κατοικήθηκε από τον ιδιοκτήτη της, το ετήσιο ακαθάριστο εισόδημα αυτής δεν μπορεί να είναι μικρότερο από το τριάντισι τοις εκατό (3,5 %) της αξίας του ακινήτου, όπως αυτή προσδιορίζεται ως το γινόμενο των εξής παραγόντων:...

3. Σε περίπτωση που η οικοδομή χρησιμοποιήθηκε με άλλον τρόπο από τον ιδιοκτήτη, το νομέα, τον επιφανειούχο, τον επικαρπωτή κ.λ.π. ή με τη συγκατάθεση αυτού κατοικήθηκε ή χρησιμοποιήθηκε με άλλο τρόπο από τρίτο, χωρίς αντάλλαγμα, το ακαθάριστο εισόδημα βρίσκεται ύστερα από τη σύγκρισή της με άλλες οικοδομές που εκμισθώνονται, πάντως το ετήσιο ακαθάριστο εισόδημα που καθορίζεται με αυτόν τον τρόπο δεν μπορεί να είναι ανώτερο από το πέντε τοις εκατό (5%) ούτε μικρότερο από το τριάντισι τοις εκατό (3,5%) της αξίας του ακινήτου, όπως η αξία αυτή προσδιορίζεται, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του Ν. 1249/1982.».

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ. 347/17-12-1986**, με την οποία ερμηνεύτηκαν οι διατάξεις του ν. 1591/1986 έγιναν δεκτά από τη Διοίκηση τα ακόλουθα:

«Για την εφαρμογή της διάταξης αυτής (άρθρου 19 §1 ν. 3323/1955, οι οποίες κωδικοποιήθηκαν στο άρθρο 22 §1 του ν.2238/1994) κατά την πιο πάνω σύγκριση, λαμβάνονται υπόψη οι μισθωτικές συνθήκες που επικρατούν στην περιοχή που βρίσκεται η οικοδομή, η χρήση της (ως κατοικία, κατάστημα κλπ.), η θέση της, (ισόγειο, όροφος κλπ.), η συνολική της επιφάνεια, οι εγκαταστάσεις που αυτή διαθέτει, η κατασκευή της (πολυτελής, συνηθισμένη κλπ.), το έτος κατασκευής της, η κατάσταση στην οποία βρίσκεται αυτή κατά το χρόνο της φορολογίας και γενικά κάθε άλλη χαρακτηριστική ιδιότητα ή στοιχείο που επιδρά στο σχηματισμό κρίσης για τη μισθωτική αξία της. Τονίζεται ιδιαίτερα ότι, σε καμία περίπτωση δε θα λαμβάνεται υπόψη, ως συγκριτικό στοιχείο, το τεκμαρτό μίσθωμα που προκύπτει από ιδιοκατοίκηση ή ιδιοχρησιμοποίηση άλλων οικοδομών, έστω και παρόμοιων με την κρινόμενη οικοδομή, γιατί αυτό προβλέπεται από το νόμο. Βέβαια, αν στην περιοχή που

βρίσκεται ή κρινόμενη οικοδομή δεν υπάρχουν παρόμοιες εκμισθούμενες οικοδομές (π.χ. περιοχές ιδιοκατοικούμενων ή ιδιοχρησιμοποιούμενων ακινήτων, ο έλεγχος θα λαμβάνει υπόψη κάθε άλλο πρόσφορο μέσο, ως π.χ. εκμίσθωση παρόμοιων κατοικιών ή οικοδομών, γενικά, σε άλλες παρόμοιες περιοχές ανεξάρτητα από το αν αυτές βρίσκονται πλησιέστερα ή μακρύτερα από την κρινόμενη οικοδομή, που μπορεί να μας δώσουν στοιχεία (ενόψει των πλεονεκτημάτων ή μειονεκτημάτων που διαπιστώνονται και τεκμηριώνονται πλήρως) για τον προσδιορισμό της μισθωτικής αξίας της κρινόμενης οικοδομής».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 64 του ν.4174/2013 (Α' 170), ορίζεται ότι η φορολογική διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για την νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό του φόρου», εφόσον δε η φορολογική Αρχή αμφισβήτησε το δηλούμενο από τον προσφεύγοντα μίσθωμα, όφειλε να παραθέσει στην έκθεση ελέγχου συγκεκριμένα συγκριτικά στοιχεία μισθωμάτων άλλων κατοικιών που εκμισθώνονται κάτω από παρόμοιες μισθωτικές συνθήκες.

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση ο έλεγχος, για τα οικονομικά έτη 2012 και 2013, δεν προέβη σε σύγκριση των δηλωμένων μισθωμάτων των ακινήτων που εκμισθώνει ο προσφεύγων (ακίνητα επί των οδών αντίστοιχα στον Πειραιά) με άλλες οικοδομές που εκμισθώνονται κάτω από παρόμοιες συνθήκες, έτσι ώστε **να αποδειχθεί** ότι ο υπολογισμός της μισθωτικής αξίας με συντελεστή 6% επί της αντικειμενικής αξίας των ακινήτων, είναι προσήκων σε σχέση με την μισθωτική αξία παρόμοιων οικοδομών. Ως εκ τούτου ο προβαλλόμενος ισχυρισμός του προσφεύγοντος ως προς τον συντελεστή που έλαβε υπόψη του ο έλεγχος βασίμως προβάλλεται.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 του ν.2238/1994, το ύψος των δηλωθέντων μισθωμάτων ή του ακαθαρίστου εισοδήματος από ιδιοκατοίκηση ή χρησιμοποίησης αυτής με άλλο τρόπο, δεν δύναται να υπολείπεται του ποσοστού 3,5% της αξίας των ακινήτων, όπως αυτή προσδιορίζεται στις εν λόγω διατάξεις, ως εκ τούτου προκειμένου να κριθεί εάν υφίσταται σχετική δυσαναλογία δηλωθέντων μισθωμάτων και να προσδιορισθεί το ακαθάριστο εισόδημα, γίνονται οι παρακάτω υπολογισμοί :

Α) Αναφορικά με το ακίνητο επί της οδούστον Πειραιά

Επειδή, από τα συνυποβληθέντα με τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των εν λόγω οικονομικών ετών έντυπα Ε2 προκύπτει ότι κανένας όροφος του ως άνω ακινήτου δεν ενοικιαζόταν ενιαίος ως ήταν, αλλά σε τμήματα μικρότερης επιφάνειας χωρίς αυτά να αποτελούν ξεχωριστές οριζόντιες ιδιοκτησίες.

Επειδή στο έντυπο Ε2 αναφορικά με τους ενοικιαστές των ορόφων του εν λόγω ακινήτου αναγράφεται η ένδειξη «κενό» χωρίς να συνυποβληθούν τα απαραίτητα δικαιολογητικά (λογαριασμοί ύδρευσης, Δ.Ε.Η., κοινοχρήστων).

Επειδή στις περιπτώσεις που προσκομίσθηκαν αποδείξεις κοινοχρήστων αναγράφεται ο μήνας που η κάθε μία αφορά, η διεύθυνση του ακινήτου καθώς επίσης και η ένδειξη «κενό» στο πεδίο «διαμέρισμα».

Με δεδομένο ότι στις προσκομισθείσες αποδείξεις κοινοχρήστων δεν αναγράφεται η επιφάνεια του χώρου που κάθε μία αφορά, δεν είναι δυνατόν να γίνει συσχετισμός με τα τμήματα που δηλώθηκαν ως κενά στα έντυπα Ε2.

Επειδή αναφορικά με τον 3^ο, 4^ο και 5^ο όροφο του εν λόγω ακινήτου ο προσφεύγων αναφέρει πως υφίσταται διάδρομος 21,40 τμ και ως εκ τούτου η συνολική επιφάνεια ενός εκάστου ορόφου έπρεπε κατά τον υπολογισμό του τεκμαρτού μισθώματος να μειωθεί κατά την επιφάνεια του διαδρόμου. Σύμφωνα με το με αριθμό/ 20-3-2008 συμβόλαιο αγοραπωλησίας, αναφέρεται η ύπαρξη πέντε (5) πλήρων ορόφων γραφείων εμβαδού 251,40 τμ έκαστος.

Επειδή, για το συγκεκριμένο πολυώροφο ακίνητο δεν έχει γίνει σύσταση οριζόντιων ιδιοκτησιών, το ωφέλιμο εμβαδό για τον 3^ο, 4^ο και 5^ο όροφο αντίστοιχα είναι 251,40 τμ. Συνεπώς ο ως άνω ισχυρισμός του προσφεύγοντος καθίσταται αβάσιμος και κρίνεται απορριπτέος.

Κατόπιν των ανωτέρω προβαίνουμε στους κάτωθι υπολογισμούς της μισθωτικής αξίας του εν λόγω ακινήτου:

Οικονομικό έτος 2012

	3 ^{ος} όροφος	4 ^{ος} όροφος	5 ^{ος} όροφος
Τιμή Ζώνης	1.900,00	1.900,00	1.900,00
Συντελεστής Πρόσοψης	1,08	1,08	1,08
Τετραγωνικά Μέτρα	251,4	251,4	251,4
Συντελεστής Ορόφου	1,3	1,3	1,35
Συντελεστής Επιφάνειας	0,85	0,85	0,85
Συντελεστής Παλαιότητας	0,6	0,6	0,6
Συντελεστής Συνιδιοκτησίας	0,9	0,9	0,9
Σύνολο	307.821,30	307.821,30	319.660,58
Αξία Μεριδίου (Α) (15,89% * Σύνολο)	48.912,80	48.912,80	50.794,07
[3,5% * (Α)] άρθρο 22 παρ.1 ν.2238/1994	1.711,95	1.711,95	1.777,79
Δηλωθέν Μίσθωμα βάσει εντύπου Ε2 (Β)	1.742,60	2.789,88	2.359,02
ΔΙΑΦΟΡΑ (Β)-(Α)	30,65	1.077,93	581,23

Από τους ανωτέρω υπολογισμούς συνάγεται το συμπέρασμα, ότι αφενός δεν υφίσταται δυσαναλογία του δηλωθέντος από τον προσφεύγοντα, μισθώματος των εν λόγω ορόφων και της μισθωτικής αξίας αυτών και αφετέρου το δηλωθέν μίσθωμα είναι ανώτερο του ελαχίστου 3,5% που ορίζουν οι προαναφερθείσες διατάξεις.

Οικονομικό έτος 2013

	3 ^{ος} όροφος	4 ^{ος} όροφος	5 ^{ος} όροφος	6 ^{ος} όροφος
Τιμή Ζώνης	1.900,00	1.900,00	1.900,00	1.900,00
Συντελεστής Πρόσοψης	1,08	1,08	1,08	1,08
Τετραγωνικά Μέτρα	251,4	251,4	251,4	154,7
Συντελεστής Ορόφου	1,3	1,3	1,35	1,35

Συντελεστής Επιφάνειας	0,85	0,85	0,85	0,9
Συντελεστής Παλαιότητας	0,6	0,6	0,6	0,6
Συντελεστής Συνιδιοκτησίας	0,9	0,9	0,9	0,9
Σύνολο	307.821,30	307.821,30	319.660,58	208.275,27
Αξία Μεριδίου (Α) (15,89% * Σύνολο)	48.912,80	48.912,80	50.794,07	33.094,94
[3,5% * (Α)] άρθρο 22 παρ.1 ν.2238/1994	1.711,95	1.711,95	1.777,79	1.158,32
Δηλωθέν Μίσθωμα βάσει εντύπου Ε2 (Β)	730,87	2.420,24	1.112,95	1.795,69
ΔΙΑΦΟΡΑ (Β)-(Α)	-981,08	708,29	-664,84	637,37

Από τους ανωτέρου υπολογισμούς συνάγεται το συμπέρασμα, ότι προκύπτει δυσαναλογία του δηλωθέντος από τον προσφεύγοντα μισθώματος των εν λόγω ορόφων και της μισθωτικής αξίας αυτών και συγκεκριμένα διαπιστώνεται ότι το δηλωθέν μίσθωμα για τον 3^ο και 5^ο όροφο υπολείπεται του ελαχίστου 3,5 % κατά το συνολικό ποσό των **1.645,92€** [981,08+664,84], ενώ για τα υπόλοιπα ακίνητα δεν υφίσταται τέτοια περίπτωση.

Β) Αναφορικά με το ακίνητο επί της οδούστον Πειραιά

Οικονομικό έτος 2012

	ΙΣΟΓΕΙΟ ΚΑΤΑΣΤΗΜΑ	ΥΠΟΓΕΙΑ ΑΠΟΘΗΚΗ	ΙΣΟΓΕΙΟ ΚΑΤΑΣΤΗΜΑ	ΕΝΙΑΙΟΣ ΧΩΡΟΣ ΗΜΙΟΡΟΦΟΥ
Τιμή Ζώνης	1.400,00	1.400,00	1.400,00	1.400,00
Συντελεστής Θέσης		1,75		
Συντελεστής Πρόσοψης	1		1	1
Τετραγωνικά Μέτρα	58,44	200,73	36	19,89
Συντελεστής Ορόφου	7		7	1,45
Συντελεστής επιφάνειας				1,1
Συντελεστής Παλαιότητας	0,8	0,7	0,8	0,6
Συντελεστής Συνιδιοκτησίας	0,9	0,9	0,9	0,9
Σύνολο	412.352,64	309.826,76	254.016,00	23.983,76
Αξία Μεριδίου (Α) (4,5% * Σύνολο)	18.555,87	13.942,20	11.430,72	1.079,27
[3,5% * (Α)] άρθρο 22 παρ.1 ν.2238/1994	649,46	487,98	400,08	37,77
Δηλωθέν Μίσθωμα βάσει εντύπου Ε2 (Β)	540,00		459,00	
ΔΙΑΦΟΡΑ (Β)-(Α)	-597,43		21,15	

Από τους ανωτέρου υπολογισμούς συνάγεται το συμπέρασμα, ότι προκύπτει δυσαναλογία του δηλωθέντος από τον προσφεύγοντα μισθώματος του ισόγειου καταστήματος και της υπόγειας αποθήκης και της

μισθωτικής αξίας αυτών και συγκεκριμένα διαπιστώνεται ότι το δηλωθέν μίσθωμα υπολείπεται του ελαχίστου 3,5 % κατά το ποσό των **597,43 €**, ενώ για τον ενιαίο χώρο του ημιορόφου δεν υφίσταται τέτοια περίπτωση.

Οικονομικό έτος 2013

	ΙΣΟΓΕΙΟ ΚΑΤΑΣΤΗΜΑ	ΥΠΟΓΕΙΑ ΑΠΟΘΗΚΗ	ΚΑΤΑΣΤΗΜΑ ΣΤ ΟΡΟΦΟΥ
Τιμή Ζώνης	1.400,00	1.400,00	1.400,00
Συντελεστής Θέσης		1,75	
Συντελεστής Πρόσοψης	1		1
Τετραγωνικά Μέτρα	58,44	200,73	152,03
Συντελεστής Ορόφου	7		1,35
Συντελεστής επιφάνειας			0,9
Συντελεστής Παλαιότητας	0,8	0,7	0,6
Συντελεστής Συνιδιοκτησίας	0,9	0,9	0,9
Σύνολο	412.352,64	309.826,76	139.645,64
Αξία Μεριδίου (Α)	18.555,87	13.942,20	6.284,05
(4,5% * Σύνολο)			
[3,5% * (Α)] άρθρο 22 παρ.1 ν.2238/1994	649,46	487,98	219,94
Δηλωθέν Μίσθωμα βάσει εντύπου Ε2 (Β)	540,00		324,00
ΔΙΑΦΟΡΑ (Β)-(Α)	-597,43		104,06

Από τους ανωτέρου υπολογισμούς συνάγεται το συμπέρασμα, ότι προκύπτει δυσαναλογία του δηλωθέντος από τον προσφεύγοντα μισθώματος του ισόγειου καταστήματος και της υπόγειας αποθήκης και της μισθωτικής αξίας αυτών και συγκεκριμένα διαπιστώνεται ότι το δηλωθέν μίσθωμα υπολείπεται του ελαχίστου 3,5 % κατά το ποσό των **597,43 €**, ενώ για τον ΣΤ όροφο δεν υφίσταται τέτοια περίπτωση.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται τον εσφαλμένο υπολογισμό της αντικειμενικής αξίας της υπόγειας αποθήκης επιφανείας 200,73 τμ, ωστόσο ο υπολογισμός της αξίας του εν λόγω ακινήτου, έγινε σύμφωνα με τα περιγραφικά στοιχεία που αναφέρονται στο με αριθμ./20.03.2008 συμβόλαιο αγοραπωλησίας το εν λόγω ακίνητο έχει χαρακτηριστεί ως "ΑΠΟΘΗΚΗ". Συνεπώς για τον υπολογισμό της αξίας αποθηκευτικών χώρων που βρίσκονται στο υπόγειο κτιρίων επαγγελματικές στέγης ή κατοικίας χρησιμοποιείται το έντυπο 4 «Φύλλο υπολογισμού αξίας ακινήτου-Αποθήκης», και βάσει αυτού υπολογίσθηκε η αξία του εν λόγω ακινήτου, ως εκ τούτου οι προβαλλόμενοι ισχυρισμοί περί εσφαλμένου υπολογισμού της αξίας προσκομίζοντας άλλο φύλλο υπολογισμού (έντυπο 2-φύλλο υπολογισμού αξίας ακινήτου-επαγγελματική στέγη) απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Γ) ΔΗΛΩΣΗ ΚΕΝΩΝ ΧΩΡΩΝ

Επειδή, σύμφωνα με τις θέσεις της Διοίκησης σε περίπτωση που δηλώνεται στο Έντυπο Ε2 κάποιο ακίνητο ως κενό για χρονικό διάστημα μεγαλύτερο των έξι (6) μηνών μέσα στην κρινόμενη περίοδο, θα πρέπει να αποδεικνύεται με σχετικά δικαιολογητικά (π.χ. λογαριασμοί Δ.Ε.Η., ύδρευσης, κοινοχρήστων κ.λπ.) (σχετ. άρθρο 4 της ΠΟΛ.1060/ 21-2-2000 «Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος Φυσικών Προσώπων, οικονομικού έτους 2000, καθώς και των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που υποβάλλονται με αυτή» καθώς και σχετικοί ερμηνευτικοί φορολογικοί οδηγοί).

Επειδή, εν προκειμένω προς τον 4^ο όροφο του ακινήτου επί της οδού στον Πειραιά, προσκομίσθηκε εκτύπωση της ΔΕΗ με χειρόγραφη σημείωση επί του σώματος αυτής από τον υπάλληλο κ. από την οποία προκύπτει ότι η παροχή ρεύματος του 4^{ου} ορόφου διεκόπη στις 3-10-2011 χωρίς όμως να αναφέρεται το χρονικό διάστημα για το οποίο το εν λόγω ακίνητο δεν ήταν ηλεκτροδοτούμενο. Συνεπώς λόγω του ότι δεν αποδείχθηκε η μη χρησιμοποίηση του εν λόγω ακινήτου προσδιορίζεται τεκμαρτό μίσθωμα σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 22 παρ.2 και 3 του ν.2238/1994. Δεδομένου ότι από τον έλεγχο επιλέχθηκε για τον προσδιορισμό του ακαθαρίστου εισοδήματος ο συντελεστής **6%** επί της αντικειμενικής αξίας των ακινήτων, χωρίς να υφίσταται ειδική αιτιολογία επ' αυτού, προβαίνουμε στους παρακάτω υπολογισμούς λαμβάνοντας υπόψη τον ελάχιστο συντελεστή **3,5%** που ορίζουν οι εν λόγω διατάξεις.

Οικονομικό έτος 2012 και 2013

	4ος όροφος
Τιμή Ζώνης	1.400,00
Συντελεστής Θέσης	
Συντελεστής Πρόσοψης	1
Τετραγωνικά Μέτρα	244,7
Συντελεστής Ορόφου	1,35
Συντελεστής επιφάνειας	0,85
Συντελεστής Παλαιότητας	0,6
Συντελεστής Συνιδιοκτησίας	0,9
Σύνολο	212.279,70
Αξία Μεριδίου (Α) (4,5% * Σύνολο)	9.552,59
[3,5% * (Α)] άρθρο 22 παρ.2,3 ν.2238/1994	334,34

Από τους ανωτέρω υπολογισμούς το τεκμαρτό μίσθωμα για το ως άνω ακίνητο για κάθε ένα από τα υπό κρίση οικονομικά έτη προσδιορίζεται στο ποσό των **334,34 ευρώ**.

Επειδή, σύμφωνα με τους παραπάνω υπολογισμούς προκύπτει συνολικά η παρακάτω διαφορά, η οποία προήλθε από επιμέρους υπολογισμούς με βάση την απόκλιση της μισθωτικής αξίας που υπολείπεται του 3,5% και της μισθωτικής αξίας επί των δηλωμένων χώρων ως κενών – μη ηλεκτροδοτούμενων χωρίς δικαιολογητικά, προκύπτει ότι:

	A	B	A+B	3% Αποσβεσεις άρθρο 23 ν.2238/1994	Διαφορά καθαρού εισοδήματος από ακίνητα ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ
Οικονομικό Έτος	Μισθωτική αξία υπολειπόμενης του 3,5%	Μισθωτική αξία επί δηλωμένων χώρων ως κενών - μη ηλεκτροδοτούμενων	Σύνολο διαφοράς που προέκυψε από τον επανυπολογισμό		
2012	597,43	334,34	931,77	27,95	903,82
2013	2.243,35	334,34	2.577,69	77,33	2.500,36

Οπότε το συνολικό εισόδημα από ακίνητα προσδιορίζεται ως εξής:

Α.ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ

Οικονομικό Έτος	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ (ΠΡΟ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ)	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠ'Ο ΑΚΙΝΗΤΑ ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ
	(1)		(2)	(1)+(2)
2012	42.158,95	4.408,99	931,77	43.090,72
2013	34.471,45	6.878,68	2.577,69	37.049,14

Β. ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ

Οικονομικό Έτος	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ (ΜΕΤΑ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ)	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠ'Ο ΑΚΙΝΗΤΑ ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ
	(1)		(2)	(1)+(2)
2012	40.894,18	4.276,72	903,82	41.798,00
2013	33.437,31	6.672,32	2.500,36	35.937,67

Επειδή στα άρθρα 16, 17 και 19 του ν.2238/1994 ορίζεται:

Άρθρο 16 Αντικειμενικές δαπάνες και υπηρεσίες

1. Για τον προσδιορισμό του αντικειμενικού εισοδήματος με βάση τη συνολική ετήσια δαπάνη του φορολογουμένου, της συζύγου του και των προσώπων που συνοικούν και τους βαρύνουν λαμβάνονται υπόψη τα ακόλουθα:

α) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη, με βάση τα τετραγωνικά μέτρα της ιδιοκατοικούμενης ή μισθωμένης ή της δωρεάν παραχωρούμενης κύριας κατοικίας ορίζεται κλιμακωτά...

γ) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης...

στ) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη με βάση σκάφη αναψυχής ιδιωτικής χρήσης, κυριότητας ή κατοχής του φορολογουμένου, της συζύγου του ή των προσώπων που τους βαρύνουν εκτιμάται με βάση το κόστος τελών ελλιμενισμού, ασφαλίσεων, καυσίμων, συντήρησης και πρακτόρευσης και ορίζεται, ανάλογα με τα μέτρα ολικού μήκους του σκάφους...

θ) Η ελάχιστη ετήσια αντικειμενική δαπάνη του φορολογουμένου ορίζεται σε τρεις χιλιάδες (3.000) ευρώ προκειμένου για τον άγαμο και σε πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ για τους συζύγους που υποβάλλουν κοινή δήλωση...

Άρθρο 17 Δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων

Ως ετήσια δαπάνη του φορολογουμένου, της συζύγου του και των προσώπων που τους βαρύνουν λογίζονται και τα χρηματικά ποσά που πραγματικά καταβάλλονται για:

α) Αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτοκινήτων, δίτροχων ή τρίτροχων αυτοκινούμενων οχημάτων, πλοίων αναψυχής και λοιπών σκαφών αναψυχής, αεροσκαφών και κινητών πραγμάτων μεγάλης αξίας.

γ) Αγορά ή χρηματοδοτική ή χρονομεριστική μίσθωση ακινήτων ή ανέγερση οικοδομών ή κατασκευή δεξαμενής κολύμβησης. Ως τίμημα αγοράς λαμβάνεται η αξία που προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του Ν. 1249/1982 ...

δ) Χορήγηση δανείων προς οποιονδήποτε...

στ) Απόσβεση δανείων ή πιστώσεων οποιασδήποτε μορφής...

Άρθρο 19 Διαφορά εισοδήματος και υπολογισμός του φόρου αυτής

1. Η διαφορά μεταξύ του εισοδήματος που δηλώθηκε από το φορολογούμενο, τη σύζυγο 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 φορολογουμένου ή της συζύγου του, κατά περίπτωση, από εμπορικές επιχειρήσεις ή από την άσκηση ελευθέρων επαγγελμάτων και αν δε δηλώνεται εισόδημα από τις κατηγορίες αυτές η διαφορά αυτή λογίζεται εισόδημα της παρ. 3 του άρθρου 48...

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:

α) Πραγματικά εισοδήματα τα οποία αποκτήθηκαν από τον ίδιο, τη σύζυγο του και τα πρόσωπα που τους βαρύνουν και τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις.

Αν τα εισοδήματα αυτά αποκτήθηκαν στην αλλοδαπή, αναγνωρίζονται, εφόσον υπόκεινται σε φόρο εισοδήματος στην Ελλάδα ή απαλλάσσονται νομίμως από αυτόν.

β) Χρηματικά ποσά που δε θεωρούνται εισόδημα κατά τις ισχύουσες διατάξεις.

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

δ) Εισαγωγή συναλλάγματος, που δεν εκχωρείται υποχρεωτικά στην Τράπεζα της Ελλάδος, εφόσον δικαιολογείται η απόκτηση του στην αλλοδαπή.

.....

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...»..

Επειδή εν προκειμένω από τον διενεργηθέντα έλεγχο στα υπό κρίση οικονομικά έτη, πέραν των διαφορών εισοδήματος που προέκυψαν από τα ακίνητα, προέκυψε προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων από τον προσδιορισμό των αντικειμενικών δαπανών και τις δαπανών απόκτησης περιουσιακών στοιχείων σύμφωνα με τα άρθρα 16, 17 και 19 του ν.2238/1994, τον οποίο προσδιορισμό ο προσφεύγων δεν αμφισβητεί με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή.

Ωστόσο ο προσφεύγων επικαλούμενος τις διατάξεις των ΠΟΛ 1033/2013 και της ΠΟΛ 1228/2014 ισχυρίζεται ότι από τον συνδυασμό των εν λόγω διατάξεων συνάγεται ότι το διαθέσιμο χρηματικό υπόλοιπο του φορολογούμενου που υφίσταται κατατεθειμένο σε τραπεζικό ίδρυμα την 31/12 της τελευταίας παραγεγραμμένης χρήσης αναγνωρίζεται από τον έλεγχο ως προς την αιτιολόγηση της φερόμενης ως «προσαυξήσεως περιουσίας του», χωρίς να απαιτείται να αποδείξει την προέλευσή του δεδομένου ότι δεν ανάγεται στην ελεγχόμενη περίοδο. Τα προεκτεθέντα ισχύουν *mutatis mutandis* και αναφορικά με την κάλυψη τεκμηρίων, καθώς ο φορολογούμενος αντί της επικλήσεως αναλώσεως κεφαλαίου προηγούμενων ετών μπορεί να επικαλεσθεί τα χρηματικά του διαθέσιμα εν προκειμένω μπορεί να επικαλεσθεί το ποσό των 75.357,93 ευρώ το οποίο αποτελεί το υπόλοιπο των τραπεζικών καταθέσεων του την 31/12/2010. Ωστόσο η επίκληση χρηματικών διαθεσίμων δεν προβλέπεται από τις στις εφαρμοστέες στην υπό κρίση περίπτωση διατάξεις του άρθρου 19 του ν 2238/1994 συνεπώς ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, τα εισοδήματα που αποκτήθηκαν και οι δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν για τα υπό κρίση οικονομικά έτη, έχουν ως εξής:

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2012				
	Δήλωσης		ΔΕΔ	
	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου
Προέλευση εισοδήματος				
Από μισθωτές υπηρεσίες	3.750,40	12.957,77	3.750,40	12.957,77
Από ακίνητα	40.894,18		41.798,00	
Από ελευθέρια επαγγέλματα				
Από εμπορική δραστηριότητα	7.751,85		7.751,85	
Συνολικό εισόδημα	52.396,43	12.957,77	53.300,25	12.957,77
Εισόδημα αφορολόγητα φορολογημένα με ειδικό τρόπο	54.579,79		54.579,79	
Ανάλωση κεφαλαίου	10.000,00		10.000,00	
Σύνολο εισοδημάτων και λοιπών ποσών που εισπράχθηκαν	116.976,22	12.957,77	117.880,04	12.957,77
Ετήσια δαπάνη άρθρων 16 και 17 του ν.2238/1994 με βάση				
Τη δαπάνη για ιδιοκατοικούμενη κατοικία	56.208,00		56.208,00	
Τα επιβατικά αυτοκίνητα ΙΧ	55.258,27		87.081,60	

Τη δαπάνη για δίδακτρα σε σχολεία	4.920,22	1.216,78	4.920,22	1.216,78
Τη δαπάνη δεξαμενής κολύμβησης	6.264,00		6.264,00	
Την αγορά ακινήτων				
Το ελάχιστο ποσό διαβίωσης	2.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00
Σύνολο δαπανών άρθρων 16 και 17 του ν.2238/1994	125.150,49	3.716,78	156.973,82	3.716,78
Προστιθέμενη διαφορά αντικειμενικών δαπανών			29.852,79	

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2013				
	Δήλωσης		ΔΕΔ	
	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου
Προέλευση εισοδήματος				
Από μισθωτές υπηρεσίες	0,00	9.802,13	0,00	9.802,13
Από ακίνητα	33.437,31		35.937,67	
Από ελευθέρια επαγγέλματα				
Από εμπορική δραστηριότητα	4.376,67		4.376,67	
Συνολικό εισόδημα	37.813,98	9.802,13	40.314,34	9.802,13
Εισόδημα αφορολόγητα φορολογημένα με ειδικό τρόπο	38.501,34	2.566,67	38.501,34	2.566,67
Ανάλωση κεφαλαίου	37.500,00		0,00	
Σύνολο εισοδημάτων και λοιπών ποσών που εισπράχθηκαν	113.815,32	12.368,80	78.815,68	12.368,80
Ετήσια δαπάνη άρθρων 16 και 17 του ν.2238/1994 με βάση				
Τη δαπάνη για ιδιοκατοικούμενη κατοικία	56.208,00		56.208,00	
Τα επιβατικά αυτοκίνητα ΙΧ	52.992,34		52.992,34	
Τη δαπάνη για δίδακτρα σε σχολεία	4.390,02	1.137,98	4.390,02	1.137,98
Τη δαπάνη δεξαμενής κολύμβησης	6.240,00		6.240,00	
Την αγορά ακινήτων				
Το ελάχιστο ποσό διαβίωσης	2.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00
Σύνολο δαπανών άρθρων 16 και 17 του ν.2238/1994	122.330,36	3.637,98	122.330,36	3.637,98
Προστιθέμενη διαφορά αντικειμενικών δαπανών			34.783,86	

Επειδή με το άρθρο 49 παρ.1,2 του ν.4509/2017 ορίζεται:

«1. Η παρ. 17 του άρθρου 72 του Ν. 4174/2013 (Α΄ 170) αντικαθίσταται ως εξής:

«17.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 επεικέστερη μεταχείριση του φορολογούμενου. Σε κάθε περίπτωση, μετά την απόκτηση του εκτελεστού τίτλου εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 53 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.».

2. 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.».

Συνεπώς κατά τον υπολογισμό των πρόσθετων φόρων και εισφοράς, με την παρούσα Απόφαση, έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 49 παρ.1 και 2 του ν.4509/2017.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **μερική αποδοχή της** με ημερομηνία κατάθεσης **29/01/2018** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, **ΑΦΜ**, και την **τροποποίηση :**

α. Της υπ' αριθμ./22-12-2017 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 (εισοδήματα 01.01.2011 – 31.12.2011),

β. Της υπ' αριθμ./22-12-2017 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 (εισοδήματα 01.01.2012 – 31.12.2012),

γ. Της υπ' αριθμ./22-12-2017 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης άρθρου 29 Ν. 3986/2011 οικονομικού έτους 2012 (εισοδήματα 01.01.2011 – 31.12.2011),

δ. Της υπ' αριθμ./22-12-2017 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης άρθρου 29 Ν. 3986/2011 οικονομικού έτους 2013 (εισοδήματα 01.01.2012 – 31.12.2012),
ως εξής :

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

Οικονομικό έτος 2012

(α) Φόρος εισοδήματος

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΠΟΣΑ ΔΕΔ		ΔΙΑΦΟΡΑ
	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	
A-B Από ακίνητα	40.894,18		45.170,90	0,00	41.798,00	0,00	903,82
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις	7.751,85	0,00	7.751,85	0,00	7.751,85	0,00	0,00
ΣΤ.Από μισθωτές υπηρεσίες	3.750,40	12.957,77	3.750,40	12.957,77	3.750,40	12.957,77	0,00
Συνολικό εισόδημα	52.396,43	12.957,77	56.673,15	12.957,77	53.300,25	12.957,77	903,82
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο	52.396,43	12.957,77	56.673,15	12.957,77	53.300,25	12.957,77	903,82
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	0,00	0,00	26.479,89	0,00	29.852,79	0,00	29.852,79
Άθροισμα	52.396,43	12.957,77	83.153,04	12.957,77	83.153,04	12.957,77	30.756,61
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 του ν.2238/1994	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα	52.396,43	12.957,77	83.153,04	12.957,77	83.153,04	12.957,77	30.756,61

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚ.ΕΤΟΥΣ 2012 ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ								
		Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά φόρου (3)-(1)
		ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	
A. ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΚΑΙ ΦΟΡΟΣ ΒΑΣΕΙ ΚΛΙΜΑΚΑΣ								
ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Εισόδημα	52.396,43	13.130,64	83.153,04	25.281,22	83.153,04	25.281,22	12.150,58
	Μείωση φόρου		745,93		750,30		750,30	4,37
	Υπόλοιπο φόρου (α)		12.384,71		24.530,92		24.530,92	12.146,21
ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	Εισόδημα	12.957,77	872,40	12.957,77	872,40	12.957,77	872,40	0,00
	Μείωση φόρου		13,67		9,29		9,29	
	Υπόλοιπο φόρου (β)		858,73		863,11		863,11	4,38
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)			0,00		0,00		0,00	0,00
Β.ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ								
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)		42.158,95	1.264,77	46.567,94	1.330,90	43.090,72	1.292,72	27,95
ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ (α) +(β) +(γ) +(δ)			14.508,21		26.724,93		26.686,75	12.178,54

Γ.ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΑΠΌ ΤΟ ΦΟΡΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ						
1.φόρος που παρακρατήθηκε						
1(α)Κινητές αξίες	0,00		0,00		0,00	
1(δ)Μισθωτές υπηρεσίες	386,67		386,67		386,67	
1(ε)από ελευθέρια επαγγέλματα						
2α.Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγ.έτος	6.606,70		6.606,70		6.606,70	
β)ειδικων περιπτώσεων	0,00		0,00		0,00	
Σύνολο εκπτώσεων	6.993,37		6.993,37		6.993,37	
Υπόλοιπο φόρου	7.514,84		19.731,56		19.693,38	12.178,54
Δ.ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΝΤΑΙ ΚΑΙ ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ						
1.Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος	7.507,21		7.507,21		7.507,21	0,00
2.Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων	1.264,77		1.397,04		1.292,72	27,95
3.Εισφορά υπερ ΟΓΑ	252,95		279,41		258,54	5,59
4.Εισφορά ΕΛΓΑ	0,00		0,00		0,00	
6.Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας (120%) (1)			14.660,06		0,00	0,00
6.Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω ανακρίβειας (120%) (1)			190,47			
6α.Πρόσθετος φόρος άρθρου 58 παρ.1γτου ν.4174/2013 50% (1)					6.089,27	6.089,27
6β.Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013(53X 0,73%=38,69%) (1)					4.711,88	4.711,88
6α.Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου άρθρου 58 παρ.1γτου ν.4174/2013 50% (1)					0,00	0,00
6β.Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013(53X 0,73%=38,69%) (1)					12,98	12,98
Σύνολο κεφαλαίου Δ	9.024,93		24.034,20		19.893,96	10.869,03
Γενικό Σύνολο	16.539,77		43.765,76		39.587,35	23.047,57
Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση	16.539,77		43.765,76		39.587,35	23.047,57

(1) Σημείωση : ο υπολογισμός των πρόσθετων φόρων έγινε με τις διατάξεις του άρθρου 49 παρ.1 και 2 του ν.4509/2017 καθώς επιλέχθηκαν ως επιεικέστερες (50%+38,69% αντί 120% του άρθρου 1 και 2 του ν.2523/1997)

(β) Ειδική εισφορά αλληλεγγύης

		ΔΗΛΩΣΗΣ (1)	ΕΛΕΓΧΟΥ (2)	ΔΕΔ (3)	ΔΙΑΦΟΡΑ (3)- (1)
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ		52.396,43	56.673,15	53.300,25	903,82
ΑΥΤΟΤΕΛ.ΦΟΡΟΛΟ.ΠΟΣΑ		54.579,79	54.579,79	54.579,79	0,00
ΦΟΡΟΣ ΑΥΤΟΤΕΛΩΝ ΦΟΡΟΛ.ΠΟΣΩΝ		27.497,09	27.497,09	27.497,09	0,00
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ		134.473,31	138.750,03	135.377,13	903,82
ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ		125.150,49	156.973,82	156.973,82	
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΡΟΣ ΕΠΙΒΟΛΗ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ		134.473,31	147.732,03	147.732,03	
ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ		4%	4%	4%	
ΕΙΣΦΟΡΑ		5.378,93	5.909,28	5.909,28	530,35

ΠΡΟΣΘΕΤΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΛΟΓΩ ΑΝΑΚΡΙΒΕΙΑΣ 120%	(1)		636,42	0,00	0,00
ΠΡΟΣΘΕΤΗ ΕΙΣΦΟΡΑ άρθρου 58 παρ.1γ του ν.4174/2013 50%	(1)			0,00	0,00
ΤΟΚΟΙ άρθρου 53 του ν.4174/2013(53X 0,73%=38,69%)	(1)			205,19	205,19
ΤΕΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ		5.378,93	6.545,70	6.114,47	735,54

(1) **Σημείωση** : ο υπολογισμός της πρόσθετης εισφοράς έγινε με τις διατάξεις του άρθρου 49 παρ.1 και 2 του ν.4509/2017 καθώς επιλέχθηκαν ως επιεικέστερες(38,69% αντί 120% των άρθρων 1, 2 και 3 του ν.2523/1997).

Οικονομικό έτος 2013

(α) Φόρος εισοδήματος

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ							
	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΠΟΣΑ ΔΕΔ		ΔΙΑΦΟΡΑ
	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	
Α-Β Από ακίνητα	33.437,31	0,00	40.109,63	0,00	35.937,67	0,00	2.500,36
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις	4.376,67	0,00	4.376,67	0,00	4.376,67	0,00	0,00
ΣΤ.Από μισθωτές υπηρεσίες	0,00	9.802,13	0,00	9.802,13	0,00	9.802,13	0,00
Συνολικό εισόδημα	37.813,98	9.802,13	44.486,30	9.802,13	40.314,34	9.802,13	2.500,36
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο	37.813,98	9.802,13	44.486,30	9.802,13	40.314,34	9.802,13	2.500,36
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	0,00	0,00	30.611,90	0,00	34.783,86	0,00	34.783,86
Άθροισμα	37.813,98	9.802,13	75.098,20	9.802,13	75.098,20	9.802,13	37.284,22
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 του ν.2238/1994	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα	37.813,98	9.802,13	75.098,20	9.802,13	75.098,20	9.802,13	37.284,22

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚ.ΕΤΟΥΣ 2013 ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ					
		Ποσά Δήλωσης (1)	Ποσά Ελέγχου (2)	Ποσά Δ.Ε.Δ. (3)	Διαφορά φόρου (3)-(1)

Α. ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΚΑΙ ΦΟΡΟΣ ΒΑΣΕΙ ΚΛΙΜΑΚΑΣ		ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	
ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Εισόδημα	37.813,98	7.654,89	75.098,20	22.059,28	75.098,20	22.059,28	14.404,39
	Μείωση φόρου		843,67		850,32		850,32	6,65
	Υπόλοιπο φόρου (α)		6.811,22		21.208,96		21.208,96	14.397,74
ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	Εισόδημα	9.802,13	480,21	9.802,13	480,21	9.802,13	480,21	0,00
	Μείωση φόρου		106,55		99,90		99,90	
	Υπόλοιπο φόρου (β)		373,66		380,31		380,31	6,65
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)			0,00		0,00		0,00	0,00
Β.ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ								
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)		34.471,45	1.034,14	41.350,13	1.240,50	37.049,14	1.111,47	77,33
ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ (α) +(β) +(γ) +(δ)			8.219,02		22.829,77		22.700,74	14.481,72
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			656,36		656,36		656,36	
1(ε)από ελευθέρια επαγγέλματα								
2α.Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγ.έτος			7.507,21		7.507,21		7.507,21	
β)ειδικων περιπτώσεων			-4,24		0,00		0,00	
Σύνολο εκπτώσεων			8.159,33		8.163,57		8.163,57	
Υπόλοιπο φόρου			59,69		14.666,20		14.537,17	14.477,48
Δ.ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΝΤΑΙ ΚΑΙ ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ								
1.Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος			4.314,95		4.314,95		4.314,95	0,00
2.Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων			1.034,14		1.240,50		1.111,47	77,33
3.Εισφορά υπερ ΟΓΑ			206,83		248,10		222,29	15,47
4.Εισφορά ΕΛΓΑ			0,00		0,00		0,00	
6.Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας (108%) (1)					15.775,03		0,00	0,00
6.Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω ανακρίβειας (108%) (1)					267,44			
6α.Πρόσθετος φόρος άρθρου 58 παρ.1γ του ν.4174/2013 50% (1)							7.238,74	7.238,74
6β.Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013(53Χ 0,73%=38,69%) (1)							5.601,34	5.601,34
6α.Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου άρθρου 58 παρ.1γ του ν.4174/2013 50% (1)							0,00	0,00
6β.Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013(53Χ 0,73%=38,69%) (1)							35,90	35,90
Σύνολο κεφαλαίου Δ			5.555,92		21.846,02		18.583,81	13.027,89
Γενικό Σύνολο			5.615,61		36.512,22		33.120,98	27.505,38
Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση			5.615,61		36.512,22		33.120,98	27.505,38

(1) Σημείωση : ο υπολογισμός των πρόσθετων φόρων έγινε με τις διατάξεις του άρθρου 49 παρ.1 και 2 του ν.4509/2017 καθώς επιλέχθηκαν ως επιεικέστερες (50%+38,69% αντί 108% του άρθρου 1 και 2 του ν.2523/1997)

(β) Ειδική εισφορά αλληλεγγύης

		ΔΗΛΩΣΗΣ (1)	ΕΛΕΓΧΟΥ (2)	ΔΕΔ (3)	ΔΙΑΦΟΡΑ (3)-(1)
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ		37.813,98	44.486,30	40.314,34	2.500,36
ΑΥΤΟΤΕΛ.ΦΟΡΟΛΟ.ΠΟΣΑ		38.501,34	38.501,34	38.501,34	0,00
ΦΟΡΟΣ ΑΥΤΟΤΕΛΩΝ ΦΟΡΟΛ.ΠΟΣΩΝ		19.721,48	19.721,48	19.721,48	0,00
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ		96.036,80	102.709,12	98.537,16	2.500,36
ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ		122.330,36	122.330,36	122.330,36	
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΡΟΣ ΕΠΙΒΟΛΗ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ		113.599,54	116.266,21	116.266,21	
ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ		4%	4%	4%	
ΕΙΣΦΟΡΑ		4.543,98	4.650,65	4.650,65	106,67
ΠΡΟΣΘΕΤΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΛΟΓΩ ΑΝΑΚΡΙΒΕΙΑΣ 108%	(1)		115,19	0,00	0,00
ΠΡΟΣΘΕΤΗ ΕΙΣΦΟΡΑ άρθρου 58 παρ.1γ του ν.4174/2013 50%	(1)			0,00	0,00
ΤΟΚΟΙ άρθρου 53 του ν.4174/2013(53X 0,73%=38,69%)	(1)			41,27	41,27
ΤΕΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ		4.543,98	4.765,83	4.691,92	147,94

(1) Σημείωση : ο υπολογισμός της πρόσθετης εισφοράς έγινε με τις διατάξεις του άρθρου 49 παρ.1 και 2 του ν.4509/2017 καθώς επιλέχθηκαν ως επιεικέστερες(38,69% αντί 108% των άρθρων 1, 2 και 3 του ν.2523/1997).

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

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 .