



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 29 / 05 / 2018

Αριθμός Απόφασης **2758**

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α5

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604561

Fax : 213 1604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. της παρ. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94)

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

δ. του Π.Δ 111/2014 (ΦΕΚ Α' 178) «*Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών*»

ε. του άρθρου 6 της υπ' αριθμ. Δ6Α1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «*Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων και μετονομασία ορισμένων από αυτές*», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

στ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών,

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

4. Την από **29/01/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με **ΑΦΜ:**, κατοίκου Αθηνών, οδός τ.κ 10675, κατά της υπ' αριθμ./**29-12-2017** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου **Εισοδήματος** οικον. έτους **2012**, καθώς και της υπ' αριθμ./**29-12-2017** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού **Τελών Χαρτοσήμου έτους 2011**, που εξέδωσε η προϊσταμένη του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα,

5. Τις ανωτέρω Οριστικές Πράξεις της προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, καθώς και της από **29/12/2017** έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας **Εισοδήματος** της ίδιας υπηρεσίας, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση,

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής,

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α5 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης,

Επί της από **29/01/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου **ενδικοφανούς προσφυγής** του, με **ΑΦΜ:**, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα**, δεδομένου ότι η κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων έγινε στις **29/12/2017**, μετά δε τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων, του υπ' αριθμ./**17-05-2018 υπομνήματος** που υποβλήθηκε στην υπηρεσία μας και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Σύντομο Ιστορικό

Με τις υπ' αριθμ./**20-12-2016** και/**05-07-2017 εντολές μερικού ελέγχου γραφείου** της προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., που εκδόθηκαν συνεπεία της υπ' αριθμ. **ΑΒΜ: ΕΟΕ ΣΣ**/**2017** Παραγγελίας του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, λόγω αποστολής εμβασμάτων στο εξωτερικό, με την οποία παραδόθηκε στον έλεγχο οπτικός δίσκος που περιείχε τραπεζικές κινήσεις λογαριασμών των ετών **2002 – 2013**, που συμμετείχε ο προσφεύγων, διενεργήθηκε σ' αυτόν μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 67B του ν. 2238/94 και του άρθρου 27 του Ν. 4174/2013«μέθοδοι έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης».

Από τον τακτικό έλεγχο που διενεργήθηκε με βάση τις Γενικές Διατάξεις του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (ν. 2238/1994) προέκυψαν τα ακόλουθα:

Από την επεξεργασία των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών του ως άνω ψηφιακού δίσκου, καθώς και του ηλεκτρονικού αρχείου (Ε.Λ.Α.Ε.Π.Π) της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, σε συνδυασμό με τα δεδομένα που τηρούνταν σε φυσική και ηλεκτρονική μορφή στο αρχείο της υπηρεσίας, προέκυψαν πιστώσεις μετρητών, μεταφορές χρηματικών ποσών κλπ κατά το χρονικό διάστημα **από 01/01/2001 έως 31/12/2011**. Οι πιστώσεις αυτές οι οποίες δεν συσχετιζόνταν με χρεώσεις των τραπεζικών λογαριασμών και δεν προέκυπτε η αιτία τους, χαρακτηρίστηκαν από την ελέγχουσα φορολογική Αρχή ως **πρωτογενείς καταθέσεις**, για τις οποίες αφού ελήφθησαν υπόψη το σχετικό υπόμνημα του προσφεύγοντος, καθώς και η απάντησή του επί του σημειώματος διαπιστώσεων (αρ. 28 ν. 4174/2013), κατέληξε στο πόρισμά της, το οποίο μαζί με τις διαπιστώσεις των ελεγκτών, καταγράφεται στην από **29/12/2017 Έκθεση Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος** της ίδιας Υπηρεσίας.

Σύμφωνα με το πόρισμα της έκθεσης **εισοδήματος**, διαπιστώθηκε **Προσαύξηση περιουσίας**, για το **οικον. έτος 2012** ποσού **69.730,43€** καθώς και άτυπη δανειακή σύμβαση, μεταξύ του προσφεύγοντος και της, για ποσό 35.000€, για το οποίο δεν υπέβαλε δήλωση και οφείλονται τέλη χαρτοσήμου 3% ποσού **1.050€** πλέον εισφοράς ΟΓΑ 20% επί χαρτοσήμου, ήτοι ποσού **210€**.

Περαιτέρω, διενεργήθηκε έλεγχος με την εφαρμογή των Έμμεσων τεχνικών Ελέγχου (άρθρο 67B του ν. 2238/1994) και συγκεκριμένα με τη μέθοδο «**Τεχνικής ανάλυσης ρευστότητας**», όπου προέκυψε διαφορά μη δηλωθέντος εισοδήματος ποσού **35.447,66€**. Τέλος έγινε προσδιορισμός του φορολογητέου εισοδήματος του προσφεύγοντα, με τη σύγκριση των δύο μεθόδων (γενικών διατάξεων και Έμμεσων τεχνικών), τα αποτελέσματα του οποίου έχουν ως εξής:

Υπολογισμός φορολογητέου εισοδήματος με τις γενικές διατάξεις και με τις έμμεσες τεχνικές ελέγχου					
Οικονομικό Έτος	Φορολ. Εισοδήματα βάσει Δήλωσης	Σύνολο Εισ/ματος Ελέγχου με βάση τις Γενικές Διατάξεις	Σύνολο Εισ/ματος Ελέγχου με βάση τις Έμμεσες Τεχνικές	Τελικό Εισόδημα κατ' έλεγχο max [(2) και (3)]	Διαφορά Ελέγχου - Δήλωσης
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
2012	28.841,66 €	98.572,09 €	64.289,32 €	98.572,09 €	69.730,43 €

Μετά τα ανωτέρω, η προϊσταμένη του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., εξέδωσε τις κατωτέρω οριστικές πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού, οι οποίες έχουν ως εξής:

α/α	Αριθμός - Ημερ/νία πράξης	Οριστική Πράξη Διορθ. Προσδ/σμού	Οικον. Έτος	Διαφορά Φορολογητέας βάσης	Διαφορά φόρου	Προσαύξηση	Συνολικό ποσό που βεβαιώθηκε
1	 - 29/12/17	Φόρου Εισοδήματος	2012	69.730,43€	29.314,59€	35.177,51€	64.492,10€
2	 - 29/12/17	Τέλος Χαρτοσήμου	2012	35.000,00€	1.260,00€	1.512,00€	2.772,00€
Σ ύ ν ο λ α					30.574,59€	36.689,51€	67.264,10€

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση **ενδικοφανή προσφυγή**, ζητά την **ακύρωση** ή την **τροποποίηση** των ανωτέρω Πράξεων, προβάλλοντας τους κατωτέρω λόγους:

1. Μη νόμιμη η απόρριψη πιστώσεων, για τις οποίες δεν προσκόμισε αποδεικτικά έγγραφα,
2. Μη νόμιμη η απόρριψη πιστώσεων, οι οποίες αφορούν καταθέσεις μετρητών,
3. Μη νόμιμη η απόρριψη πιστώσεων, για τις οποίες προσκόμισε αποδεικτικά έγγραφα και ο έλεγχος τις αποδέχθηκε,
4. Πιστώσεις που αφορούν εισόδημα προηγούμενης χρήσης και απαλλάσσονται του φόρου
5. Παράβαση νόμου, υπέρβαση αρμοδιότητας φορολογικού οργάνου (ως προς τη δεύτερη προσβαλλόμενη πράξη)
6. Εφαρμογή ευμενέστερου νομοθετικού καθεστώτος άρθρο 49 § 1 και 2 ν. 4509/2017.

1. Ως προς την απόρριψη πιστώσεων, για τις οποίες προσκόμισε αποδεικτικά έγγραφα και ο έλεγχος τις αποδέχθηκε

Επειδή, για τις κατωτέρω πιστώσεις:

α/α	Έτος	Τράπεζα	Λογαριασμός	Αιτιολογία	Ημερομηνία	Πρωτογενείς καταθέσεις	Συνδικαιούχοι	Αναλογούντα ποσά	
								Υπόχρεου	Συζύγου
54-10	2011	Eurobank /026-026	.....	.....	31/8/2011	534,60 €	1	534,60 €	
54-12	2011	Eurobank /026-026	.....	.....	8/11/2011	4.255,92 €	1	4.255,92 €	
Σύνολα						4.790,52 €		4.790,52 €	0,00 €

Ο προσφεύγων με τον 3^ο από τους λόγους της ενδικοφανούς προσφυγής ισχυρίζεται ότι προφανώς **εκ παραδρομής** προστέθηκαν στις μη αιτιολογηθείσες πιστώσεις, καθόσον με το υπ' αριθμ./27-12-2017 υπόμνημα, είχε προσκομίσει τα σχετικά δικαιολογητικά, τα οποία ο έλεγχος εξέτασε και αποδέχθηκε,

Επειδή ο εν λόγω ισχυρισμός του προσφεύγοντος **εξετάστηκε από την αρμόδια φορολογική Αρχή** (ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π.), η οποία στην έκθεση απόψεων που συνέταξε, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 § 2 του ν. 4174/2013, και απέστειλε στην υπηρεσία μας μαζί με την ενδικοφανή προσφυγή αναφέρει τα ακόλουθα σχετικά με τις επίμαχες πιστώσεις: «Εκ παραδρομής προστέθηκαν στις μη αποδεκτές πιστώσεις, δεδομένου ότι με το με αριθμό πρωτ/27.12.2017 είχαν προσκομισθεί τα σχετικά δικαιολογητικά. Ο έλεγχος μετά την επεξεργασία των δικαιολογητικών είχε κάνει αποδεκτές τις εν λόγω πιστώσεις, ως εκ τούτου πρέπει να γίνει αποδεκτό το αίτημα του προσφεύγοντος, όσον αφορά τις εν λόγω πιστώσεις»,

Επειδή από τις αιτιολογημένες απόψεις της αρμόδιας φορολογικής Αρχής που συντάχθηκαν αφού ελήφθησαν υπόψη τα αναφερόμενα στην ενδικοφανή προσφυγή, προκύπτει ότι οι επίμαχες πιστώσεις συνολικού ποσού **4.790,52€**, **προστέθηκαν εκ παραδρομής στις μη αποδεκτές πιστώσεις, άποψη την οποία αποδέχεται η υπηρεσία μας**,

Ως εκ τούτου, δεν επήλθε καμιά προσαύξηση περιουσίας με τις ανωτέρω πιστώσεις, και επομένως πρέπει να γίνει δεκτός ο εδώ λόγος της ενδικοφανούς και να αφαιρεθεί από την καταλογισθείσα προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντος το συνολικό ποσό των **4.790,52€**.

2. Ως προς την απόρριψη πιστώσεων, για τις οποίες προσκόμισε αποδεικτικά έγγραφα και ο έλεγχος τις αποδέχθηκε

Επειδή, για τις κατωτέρω πιστώσεις:

α/α	Έτος	Τράπεζα	Λογαριασμός	Αιτιολογία	Ημερομηνία	Πρωτογενείς καταθέσεις	Συνδικαιούχοι	Αναλογούντα ποσά	
								Υπόχρεου	Συζύγου
54-5	2011	Eurobank /026-026	.....	.....	29/3/2011	11.528,91 €	1	11.528,91 €	
54-9	2011	Eurobank /026-026	.....	.....	29/6/2011	11.172,22 €	1	11.172,22 €	
54-11	2011	Eurobank /026-026	.....	.....	4/10/2011	12.194,21 €	1	12.194,21 €	
54-18	2011	Eurobank /026-026	.....	.....	30/12/2011	12.444,48 €	1	12.444,48 €	
Σύνολα						47.339,82 €		47.339,82 €	0,00 €

Ο προσφεύγων με τον 4^ο από τους λόγους της ενδικοφανούς προσφυγής ισχυρίζεται ότι συνιστούν περιοδικές έκτακτες αμοιβές με τη μορφή της διανομής κερδών της χρήσης 2009 από αλλοδαπή εταιρεία άρθρου 25 ν. 27/1975 σε συνδυασμό με άρθ. 45 παρ. 5 ν. 4141/2013, στις οποίες το Δ.Σ. συμμετείχε ως μέλος κατά τη χρήση 2010. Η καταβολή τους τον επόμενο χρόνο, όπως αποτυπώνεται στις καταβολές του ανωτέρω πίνακα, σχετίζεται με λόγους που αφορούν στην αλλοδαπή εταιρεία, ο χρόνος δε καταβολής ουδόλως επηρεάζει τον πραγματικό χρόνο κτήσης του ανωτέρω εισοδήματος και υποχρέωση δήλωσης και φορολόγησής ή απαλλαγής του κατά νόμο. Συνεπώς, οι ανωτέρω καταβολές, ανεξάρτητα από το γεγονός ότι δε συνιστούν εισόδημα της ελεγχόμενης διαχειριστικής χρήσης, είναι σε κάθε περίπτωση απαλλασσόμενες φόρου εκ του νόμου.

Επειδή ο προσφεύγων με το υπ' αριθμ. **ΔΕΔΕΙ2018/17-05-2018 υπόμνημα** που υπέβαλε στην υπηρεσία μας, προσκομίζει και επικαλείται την από 08/05/2018 βεβαίωση της αλλοδαπής εταιρείας (**Σχετ. 1**) που διατηρεί γραφείο στην Ελλάδα εγκατεστημένο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 25 του ν. 27/1975, σύμφωνα με την με αρ. πρωτ./15-05-2018 βεβαίωση του Υπουργείου Ναυτιλίας και Νησιωτικής Πολιτικής (**Σχετ. 2**)

Επειδή από τα προσκομισθέντα στοιχεία προκύπτει ότι η εταιρείαπου εδρεύει στα, διατηρεί γραφείο στην Ελλάδα εγκατεστημένο σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 27/1975 και περαιτέρω η αλλοδαπή εταιρεία βεβαιώνει ότι καταβλήθηκαν από τις θυγατρικές της εταιρείες, τα κατωτέρω ποσά, **ως αμοιβές Δ.Σ.**

- ✓ Το ποσό των \$ 16.250 στις 29/03/2011 από τη θυγατρική της
- ✓ Το ποσό των \$ 16.250 στις 28/06/2011 από τη θυγατρική της
- ✓ Το ποσό των \$ 16.250 στις 29/09/2011 από τη θυγατρική της και
- ✓ Το ποσό των \$ 16.250 στις 27/12/2011 από τη θυγατρική της και

Επειδή η 1^η από τις επίμαχες πιστώσεις, όπως προκύπτει από την αιτιολογία της προέρχεται από εισερχόμενο έμβασμα από την, για δε τις υπόλοιπες πιστώσεις δεν προσκομίζονται τραπεζικά παραστατικά προκειμένου να διαπιστωθεί η προέλευσή τους και αν όντως προέρχονται από τις εν λόγω θυγατρικές.

Περαιτέρω, όμως δεν αποδεικνύεται **η σχέση των φερόμενων ως θυγατρικών με την μητρική εταιρεία**, ούτε ότι πρόκειται για εισόδημα που φορολογήθηκε ή νόμιμα απαλλάχθηκε του φόρου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος **απορρίπτεται** ως αβάσιμος.

Επειδή περαιτέρω ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **43§5 του ν. 4111/2013** (Α' 18) όπου ορίζεται ότι: «**Στα μερίσματα** που εισπράττει φυσικό πρόσωπο φορολογικός κάτοικος Ελλάδας, από αλλοδαπή επιχείρηση οποιουδήποτε τύπου ή μορφής, που διατηρεί γραφεία ή υποκαταστήματα εγκατεστημένα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 25 του Ν. 27/1975 (Α' 77) και ασχολούμενα αποκλειστικά με τη ναύλωση, ασφάλιση, διακανονισμό αβαριών, μεσιτεία αγοραπωλησιών ή ναυπηγήσεων ή ναυλώσεων ή ασφαλίσεων πλοίων με ελληνική ή ξένη σημαία πάνω από πεντακόσιους (500) κόρους ολικής χωρητικότητας, εξαιρούμενων των επιβατηγών ακτοπλοϊκών πλοίων και των εμπορικών πλοίων που εκτελούν εσωτερικούς πλόες, καθώς και με την αντιπροσώπευση πλοιοκτητριών εταιριών, ως και επιχειρήσεων που έχουν σαν αντικείμενο εργασιών τις ίδιες με τις παραπάνω αναφερόμενες δραστηριότητες, επιβάλλεται φόρος με συντελεστή δέκα τοις εκατό (10%), ο οποίος καταβάλλεται από το δικαιούχο του μερίσματος. Ο δικαιούχος του εισοδήματος αυτού αποδίδει ο ίδιος τον οφειλόμενο φόρο της παρούσας παραγράφου εφάπαξ με την υποβολή δήλωσης, μέσα στον επόμενο μήνα από αυτόν εντός του οποίου έγινε στην αλλοδαπή η καταβολή ή η πίστωση. Η διάταξη αυτή δεν ισχύει για τις επιχειρήσεις που σύμφωνα με την εγκριτική πράξη εγκατάστασής τους, ασχολούνται και με τη διαχείριση πλοίων με ελληνική ή ξένη σημαία. Ο φόρος αυτός επιβάλλεται στα μερίσματα που καταβάλλονται ή πιστώνονται από τη διαχειριστική χρήση 2012 και μετά (οικονομικό έτος 2013). Με την παρακράτηση αυτή εξαντλείται κάθε φορολογική υποχρέωση του δικαιούχου, μετόχου ή εταίρου των ως άνω επιχειρήσεων, φυσικού προσώπου, για το εισόδημα που αποκτά με τη μορφή διανομής καθαρών κερδών ή μερισμάτων, εξαιρουμένου από οποιονδήποτε άλλο φόρο, τέλος, εισφορά ή κράτηση, είτε απευθείας είτε από εταιρίες χαρτοφυλακίου, ανεξαρτήτως του αριθμού των εταιριών χαρτοφυλακίου που

παρεμβάλλονται μεταξύ της επιχείρησης και του τελικού μετόχου ή εταίρου. Τα οριζόμενα στα προηγούμενα εδάφια της παραγράφου αυτής, ισχύουν και για τα κέρδη που διανέμουν οι ως άνω εταιρίες, με τη μορφή εκτάκτων αμοιβών και ποσοστών (bonus) σε μέλη του Δ.Σ., σε διευθυντές και σε στελέχη, επιπλέον των μισθών. Με την ανωτέρω παρακράτηση εξαντλείται η όποια φορολογική υποχρέωση των δικαιούχων για τα πιο πάνω εισοδήματα. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζεται η ειδικότερη διαδικασία για την καταβολή του φόρου, τα απαιτούμενα δικαιολογητικά που υποβάλλονται και κάθε άλλο αναγκαίο θέμα για την εφαρμογή της παρούσας παραγράφου» και επομένως, οποιοδήποτε ποσό έχει καταβληθεί και εμπίπτει στις ανωτέρω περιγραφόμενες διατάξεις πριν από τη χρήση 2012 είναι εκ του νόμου απαλλασσόμενο φόρου.

Επειδή με την **Πολ. 1106/14-04-2014**, ορίστηκαν οι προϋποθέσεις αναγνώρισης του εισοδήματος από **μερίσματα** πλοιοκτητριών εταιρειών, όχι όμως και αμοιβών Δ.Σ όπως επικαλείται ο προσφεύγων, οι δε διατάξεις του ν. 4111/2013, έχουν εφαρμογή από τη χρήση 2012 και μετά, ο ισχυρισμός του **απορρίπτεται ως αβάσιμος**.

3. Ως προς τους λοιπούς ισχυρισμούς του προσφεύγοντος

Επειδή όσον αφορά τους λοιπούς ισχυρισμούς του προσφεύγοντος, αυτοί **απορρίπτονται**, δεδομένου ότι είχαν ήδη προβληθεί και ενώπιον της ελέγχουσας φορολογικής αρχής (ΚΕΦΟΜΕΠ) και απορρίφθηκαν, δεν προσκομίζονται δε νέα στοιχεία ούτε με την ενδικοφανή προσφυγή, ούτε με το υποβληθέν στην υπηρεσία μας υπόμνημα.

4. Πιστώσεις για τις οποίες δε συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48§3 του ν.2238/1994

ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΙΣ ΟΠΟΙΕΣ ΔΕΝ ΣΥΝΤΡΕΧΕΙ Η ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΤΟΥ ΑΡΘΡ. 48 § 3 ν.2238/94 ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ.							
Έτος	α/α	Τράπεζα	Λογ/μός	Ημερ/νία Πίστωσης	Ποσό Πρωτο-γενούς κατάθεσης	Ποσά που διαγράφηκαν	Λόγος Διαγραφής
2011	54-10	Eurobank /026-026	.....	31/8/2011	534,60 €	534,60 €	Ως Ενότητα 1 της παρούσας
2011	54-12	Eurobank /026-026	.....	8/11/2011	4.255,92 €	4.255,92 €	Ως Ενότητα 1 της παρούσας
Σύνολα					4.790,52 €	4.790,52 €	

Επειδή, πέραν των ανωτέρω, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από **29/12/2017** έκθεση μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες,

Αποφασίζουμε

Την **μερική αποδοχή** της από **29/01/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, με **ΑΦΜ:**, κατοίκου Αθηνών, οδόςΤ.Κ 10675 και την **τροποποίηση** της υπ' αριθμ./**29-12-2017** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου **Εισοδήματος**, καθώς και της υπ' αριθμ./**29-12-2017** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού **Τελών Χαρτοσήμου** οικ. έτους **2012** που εξέδωσε η προϊσταμένη του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π,

Α. Οριστική φορολογική υποχρέωση ανά έτος με βάση την παρούσα απόφαση

Φορολογητέα εισοδήματα Οικονομικού Έτους 2012

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει ΔΗΛΩΣΗΣ		Βάσει ΕΛΕΓΧΟΥ		Βάσει ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου
Α-Β. Από Ακίνητα						
Γ. Από Κινητές Αξίες						
Δ. Από Εμπορικές Επιχειρήσεις						
Ε. Από Γεωργικές Επιχειρήσεις						
ΣΤ. Από Μισθωτές Υπηρεσίες						
Ζ. Από Ελευθέρια Επαγγέλματα	13.041,66€		13.041,66€		13.041,66€	
Από Εισόδημα Αλλοδαπής	15.800,00€		15.800,00€		15.800,00€	
Από Εισόδημα άρθρου 48 § 3 ν. 2238/94			69.730,43€		64.939,91€	
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	28.841,66€		98.572,09€		93.781,57€	

Οριστική Φορολογική Υποχρέωση Οικον. Έτους 2012

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΑΠΟΦΑΣΗΣ		Οριστική Φορολ. Υποχρέωση
	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	
Φόρος Κλίμακας	4.914,58€		31.848,84€		29.932,63€		25.018,05€
Μειώσεις από το φόρο	508,00€		508,00€		508,00€		
Κύριος & Συμπλ. Φόρος εισ.	4.406,58€		31.340,84€		29.424,63€		25.018,05€
Μείον: Παρακρ-Προκαταβ.	-3.691,51€		-3.691,51€		-3.691,51€		
Υπόλοιπο Κύριου Φόρου	715,07€		27.649,33€		25.733,12€		25.018,05€
Πλέον: Προκαταβ.Επομ.έτους							
Εισφορά Αλληλεγγύης	576,83€		2.957,16€		2.813,45€		2.236,62€
Μείον: Εισφορά παρακρατ.							
Πλέον: Τέλος Επιτηδ/ματος	500,00€		500,00€		500,00€		
Σ ύ ν ο λ ο	1.791,90€		31.106,49€		29.046,57€		27.254,67€
Πλέον ή Μείον: Συμψηφισμοί							
Σ ύ ν ο λ ο	1.791,90€		31.106,49€		29.046,57€		27.254,67€
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 120%			35.177,51€				
Πρόστιμο ανακρίβειας/μη υποβ. αρθ.58 ν.4174/13 50%						13.627,34€	13.627,34€
Τόκοι εκπρ.κατ.αρ.53 ν.4174/13 53 μήνες x 0,73%						10.544,83€	10.544,83€
Γ ε ν ι κ ό Σ ύ ν ο λ ο	1.791,90€		66.284,00€		53.218,74€		51.426,84€

Τέλη Χαρτοσήμου	Συντ.	Έτος Φορολογίας 2011			
		Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης	Οριστική Φορολ. υποχρέωση
Ποσά υποκείμενα σε τέλη χαρτ/μου	3%	0,00€	35.000,00€	35.000,00€	35.000,00€
Σύνολο ποσών υποκείμενων σε χαρ/μο		0,00€	35.000,00€	35.000,00€	35.000,00€
Χαρτόσημο			1.050,00€	1.050,00€	1.050,00€
ΟΓΑ επί χαρτοσήμου			210,00€	210,00€	210,00€
Σύνολο			1.260,00€	1.260,00€	1.260,00€
Προσαύξηση μη υποβολής ν.2523/1997	120%		1.512,00€		
Πρόσθ.φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής αρθρου 58 ν.4174/2013	50,00%			630,00€	630,00€
Τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής αρθ. 53 ν.4174/2013 (53 μήνες x 0,73%)	38,69%			487,49€	487,49€
Σύνολο Καταλογισθέντων ποσών			2.772,00€	2.377,49€	2.377,49€

Επειδή σύμφωνα με τα ανωτέρω, οι επιεικέστερες κυρώσεις στις προσβαλλόμενες πράξεις έχουν υπολογιστεί ως ο κατωτέρω πίνακας:

Αριθμός - Ημερ/νία πράξης	Οριστική Πράξη Διορθ. Προσδ/σμού	Οικον. Έτος	Διαφορά Φορολογητέας Ύλης	Διαφορά φόρου	Πρόσθετοι φόροι				Ευνοϊκότερη κύρωση (3) = min[(1); (2)]	Σύνολο Καταλογισμού
					ν. 2523/1997 (1)	άρθ. 58 ν. 4174/13	άρθ. 53 ν. 4174/13	Σύνολο (2)		
..... - 29/12/17	Φόρου Εισοδήματος	2012	64.939,91€	27.254,67€	32.705,60€	13.627,34€	10.544,83€	24.172,17€	24.172,17€	51.426,84€
..... - 29/12/17	Τέλη Χαρτοσήμου	2012	35.000,00€	1.260,00€	1.512,00€	630,00€	487,49€	1.117,49€	1.117,49€	2.377,49€

Β. Σύνολα Οριστικής φορολογικής υποχρέωσης που αναλογούν στον υπόχρεο βάσει Απόφασης:

α/α	Αριθμός - Ημερ/νία πράξης	Οριστική Πράξη Διορθ. Προσδ/σμού	Οικον. Έτος	Διαφορά Φορολογητέας βάσης	Διαφορά φόρου	Προσαύξηση	Συνολικό ποσό καταλογισμού
1	 - 29/12/17	Φόρου Εισοδήματος	2012	64.939,91€	27.254,67€	24.172,17€	51.426,84€
2	 - 29/12/17	Τέλος Χαρτοσήμου	2012	35.000,00€	1.260,00€	1.117,49€	2.377,49€
Σ ύ ν ο λ α					28.514,67€	25.289,66€	53.804,33€

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
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 τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.