



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, 04/09/2017

Αριθμός απόφασης:4467

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 **28/04/2017** και αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή: **α)του «.....», ΑΦΜ «.....», και β)της «.....», ΑΦΜ «.....», κατοίκων Καστελλάνων Κέρκυρας κατά :** **α)της υπ'αριθμ. «.....» Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος** οικ. έτους 2014, της Προϊσταμένης του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.), **β)της υπ'αριθμ. «.....» Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν.3986/2011**, οικ. έτους 2014, της Προϊσταμένης του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων, Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις: **α)υπ'αριθμ. «.....» Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος** οικ. έτους 2014 της Προϊσταμένης του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.), **β)υπ'αριθμ. «.....» Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν.3986/2011**, οικ. έτους 2014, της Προϊσταμένης του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων, Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,καθώς και τις οικείες εκθέσεις μερικού

ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, των ελεγκτών του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., «.....» και «.....», 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 κατάθεσης **28/04/2017** και αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής του «.....» και της «.....», 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. «.....» Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2014 της Προϊσταμένης του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.), καταλογίσθηκε στους προσφεύγοντες φόρος εισοδήματος ποσού 39.876,54 ευρώ πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 25.520,99 ευρώ ήτοι συνολικό ποσό **65.397,53 ευρώ.**

β)Με την υπ'αριθμ. «.....» Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν.3986/2011, οικ. έτους 2014, της Προϊσταμένης του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων, Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καταλογίσθηκε στους προσφεύγοντες εισφορά αλληλεγγύης ν.3986/2011 ποσού 5.800,25 ευρώ πλέον πρόσθετη εισφορά λόγω ανακρίβειας ποσού 3.712,16 ευρώ ήτοι συνολικό ποσό **9.512,41 ευρώ.**

Η διαφορά φόρου και εισφοράς αλληλεγγύης προέκυψε κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου των από 14/02/2017 εκθέσεων μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, των ελεγκτών του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., «.....» και «.....».

Συγκεκριμένα σύμφωνα με το αριθμ.πρωτ.ΔΗΛΕΔ «.....» έγγραφο της Διεύθυνσης Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης προέκυψε ότι οι προσφεύγοντες εντός του έτους 2013, μετέφεραν στο εξωτερικό ένα χρηματικό ποσό (έμβασμα) ποσού 140.000,00 ευρώ.

Δυνάμει αυτού εκδόθηκαν, οι με αριθμ. «.....» και «.....» εντολές ελέγχου και διενεργήθηκε έλεγχος προκειμένου να διαπιστωθεί εάν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 48 παρ.3 του ν.2238/1994.

Οι προσφεύγοντες κατά την διάρκεια του ελέγχου δεν προσκόμισαν κανένα δικαιολογητικό προκειμένου να αιτιολογήσουν την προέλευση του εν λόγω ποσού και ο έλεγχος θεώρησε ότι έχουν εφαρμογή οι διατάξεις περί προσαύξησης περιουσίας και κοινοποίησε στους προσφεύγοντες τα υπ'αριθμ. «.....» και «.....» σημειώματα διαπιστώσεων με τις σχετικές προσωρινές διορθωτικές πράξεις προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης.

Προς απάντηση των σημειωμάτων διαπιστώσεων ελέγχου οι προσφεύγοντες κατέθεσαν το υπ'αριθμ. «.....» υπόμνημα στο οποίο ανέφεραν ότι το ανωτέρω χρηματικό ποσό προέρχεται από την πώληση ενός διαμερίσματος ιδιοκτησίας του γιού τους, «.....», αντί τιμήματος 150.000,00 ευρώ, προσκομίζοντας προς τούτου, το με αριθμό «.....» πωλητήριο συμβόλαιο οριζοντίου ιδιοκτησίας της συμβολαιογράφου Αθηνών «.....». Το ποσό της πώλησης καταβλήθηκε στον προσφεύγοντα διότι ήταν πληρεξούσιος του γιού του (ως προς αυτό προσκόμισε ειδικό πληρεξούσιο).

Το ποσό αυτό αφαιρούμενων των εξόδων ισχυρίζονται ότι το απέστειλαν από τον λογαριασμό με αριθμό «.....» της ALPHA BANK στον λογαριασμό τους με αριθμ. «.....» της BANK of AMERICA και εν συνεχεία και κάθε μήνα από τον λογαριασμό αυτόν μεταφέρονταν 3.000,00 ευρώ κάθε μήνα στον υπ'αριθμ. «.....» του γιού τους στην ίδια Τράπεζα στην «.....».

Οι προσφεύγοντες δεν προσκόμισαν στον έλεγχο κανένα δικαιολογητικό εξοφλήσεως, καθώς επίσης και κανένα δικαιολογητικό που να δείχνει τον λογαριασμό στον οποίο κατατέθηκαν τα χρήματα έτσι ώστε να συσχετισθεί με τον λογαριασμό από τον οποίο εξήλθαν τα χρήματα. Ως εκ τούτου οι προσφεύγοντες δεν απέδειξαν την πηγή και την αιτιολογία του ανωτέρω χρηματικού ποσού και ο έλεγχος θεώρησε ότι έχουν εφαρμογή οι διατάξεις περί προσαύξησης περιουσίας του άρθρου 48 παρ.3 του ν.2238/1994.

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή και να ακυρωθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Οι κοινοποιηθείσες σε αυτούς καταλογιστικές πράξεις δεν περιέχουν τα προβλεπόμενα από τις διατάξεις του άρθρου 37 του ν.4174/2013, στοιχεία. Συγκεκριμένα δεν αναφέρονται : οι λόγοι για τους οποίους η φορολογική αρχή προέβη στον καταλογισμό, ο τρόπος προσδιορισμού του φόρου, δεν φέρουν υπογραφές. Οι πλημμέλειες αυτές καθιστούν άκυρες τις εν λόγω πράξεις.
2. Επί του σώματος των προσβαλλόμενων πράξεων δεν αναγράφεται η έκθεση ελέγχου, ως εκ τούτου, οι εν λόγω πράξεις, μη ερειδόμενες επί εκθέσεων ελέγχου είναι νομικώς πλημμελείς και ακυρωτέες.
3. Επί του σώματος των προσβαλλόμενων πράξεων αναγράφονται ως εφαρμοστέες διατάξεις οι διατάξεις του Κ.Φ.Ε., του Κ.Τ.Χ., του Κ.Φ.Δ. και του ν.2523/1997. Συνεπώς δεν είναι δυνατό να διαγνωσθεί υπό ποιες διατάξεις έλαβε χώρα και εάν αυτές ήταν ευνοϊκότερες.
4. Η αιτιολογία της προσβαλλόμενης πράξης είναι αόριστη χωρίς να αναφέρονται τα στοιχεία στα οποία βασίσθηκε.
5. Ουδέποτε τους επιδόθηκε η προβλεπόμενη από το Σύνταγμα, κλήση προς ακρόαση.
6. Σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις περί ελέγχου προσαύξησης περιουσίας, ο φορολογούμενος μπορεί να αποδείξει την προέλευση με πραγματικούς ισχυρισμούς και με κάθε νόμιμο μέσο ενώ από την άλλη η διοίκηση κρίνει εάν οι προσκομιζόμενες αποδείξεις είναι ικανοποιητικές. Η χωρίς εξέταση των συγκεκριμένων πραγματικών περιστατικών και στοιχείων, διαδικασία ελέγχου δεν είναι νόμιμη. Τα εμβασθέντα από αυτούς χρηματικά ποσά ήταν υπαρκτά και γνωστά στις φορολογικές αρχές και ως εκ τούτου δεν προήλθαν από άγνωστη πηγή και αιτία προελεύσεως.
7. Δεν γίνεται από την αντίδικο φορολογική αρχή διαχωρισμός σχετικά με τους τραπεζικούς λογαριασμούς προέλευσης και αποστολής των επίδικων εμβασμάτων και ειδικότερα ως προς τους δικαιούχους εκάστου τραπεζικού λογαριασμού και την προέλευση των χρηματικών ποσών κάθε λογαριασμού.
8. Το ποσό των 140.000,00 ευρώ δεν αποτελεί ποσό που ανήκει σε αυτούς αλλά προέρχεται

από την πώληση ενός διαμερίσματος ιδιοκτησίας του γιού τους, «.....», αντί τιμήματος 150.000,00 ευρώ, προσκομίζοντας προς τούτου, το με αριθμό «.....» πωλητήριο συμβόλαιο οριζοντίου ιδιοκτησίας της συμβολαιογράφου Αθηνών «.....». Το ποσό της πώλησης καταβλήθηκε στον προσφεύγοντα διότι ήταν πληρεξούσιος του γιού του (ως προς αυτό προσκόμισε το με αριθμ. «.....» ειδικό πληρεξούσιο). Το εν λόγω ποσό, αφαιρούμενων των εξόδων το απέστειλε από τον λογαριασμό με αριθμό «.....» της ALPHA BANK , στον γιό του, καθώς το εν λόγω ποσό ανήκε σε εκείνον.

9. Με τις προσβαλλόμενες πράξεις επεβλήθη πρόσθετος φόρος κατ' εφαρμογή των διατάξεων του ν.2523/1997 ο οποίος δεν είναι νόμιμος καθότι αντίκειται στην διάταξη του άρθρου 25 παρ.1 του Συντάγματος.

10. Επικαλούνται την αναπομπή της υπόθεσης από την Υπηρεσία μας στην ελεγκτική αρχή.

Επειδή στο άρθρο 37 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται :

«Η κατά τα άρθρα 32, 33, 34 και 35 πράξη προσδιορισμού φόρου υπογράφεται από τον Γενικό Γραμματέα ή άλλον ειδικά οριζόμενο υπάλληλο της Φορολογικής Διοίκησης. Η πράξη προσδιορισμού φόρου περιέχει τις εξής πληροφορίες:

- α) το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία του φορολογούμενου,*
- β) τον αριθμό φορολογικού μητρώου του φορολογούμενου, εφόσον έχει αποδοθεί στον φορολογούμενο,*
- γ) την ημερομηνία έκδοσης της πράξης,*
- δ) το είδος προσδιορισμού του φόρου και το θέμα στο οποίο αφορά η πράξη,*
- ε) το ποσό της φορολογικής οφειλής,*
- στ) την ημερομηνία μέχρι την οποία πρέπει να εξοφληθεί ο φόρος,*
- ζ) τους λόγους για τους οποίους η Φορολογική Διοίκηση προέβη στον προσδιορισμό φόρου και τον τρόπο με τον οποίο υπολογίστηκε το ποσό του φόρου,*
- η) το χρόνο, τον τόπο και τον τρόπο αμφισβήτησης του προσδιορισμού φόρου, και*
- θ) τυχόν αλληλεγγύως υπεύθυνα πρόσωπα*
- ι) λοιπές πληροφορίες.*

Η πράξη προσδιορισμού φόρου κοινοποιείται στο πρόσωπο στο οποίο αφορά ο προσδιορισμός φόρου.

Με την πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου κοινοποιείται ταυτόχρονα και η οικεία έκθεση ελέγχου εκτός από την περίπτωση του τέταρτου εδαφίου του άρθρου 34.

Ο τύπος των πράξεων προσδιορισμού του φόρου και της οικείας έκθεσης καθορίζεται με απόφαση του Γενικού Γραμματέα.».

Επειδή με την Απόφαση με αριθμό ΔΕΛ Α 1053230 ΕΞ 2014 του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων καθορίσθηκε ο τύπος οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος (για φυσικά πρόσωπα), για πράξεις που αφορούν χρήσεις ως την 31.12.13.

Επειδή στο άρθρο 16 παρ. 1 του Ν. 2690/1999 (ΦΕΚ Α' 45) «Κύρωση Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας» προβλέπεται ότι: «Η διοικητική πράξη είναι έγγραφη, αναφέρει την εκδούσα αρχή και τις εφαρμοζόμενες διατάξεις, φέρει δε χρονολογία, καθώς και υπογραφή του αρμοδίου οργάνου...». Από την παραπάνω διάταξη συνάγεται ευθέως ότι η έλλειψη υπογραφής της ατομικής διοικητικής πράξης επάγεται ακυρότητα της πράξης, αποτελούσης της υπογραφής ουσιώδους στοιχείου της διοικητικής πράξης. Επισημαίνεται, άλλωστε, ότι το πρωτότυπο της προσβαλλόμενης διοικητικής πράξης τηρείται στο αρχείο της ελέγχουσας φορολογικής αρχής, ενώ στον ενδιαφερόμενο κοινοποιείται αντίγραφο αυτής, οποιαδήποτε δε πλημμέλεια του κοινοποιηθέντος αντιγράφου ουδόλως επενεργεί στο κύρος της κατά τα λοιπά αρμοδίως και νομοτύπως συνταχθείσας πράξης.

Επειδή επίσης σύμφωνα με το άρθρο 173 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν.2717/1999) το αντίγραφο του εγγράφου έχει την αποδεικτική δύναμη του πρωτοτύπου, αν η ακρίβειά του βεβαιώνεται από αρμόδιο προς τούτο υπάλληλο.

Επειδή στο σώμα της πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και ειδικής εισφοράς, δεν απαιτείται η διατύπωση ειδικής αιτιολογίας, καθώς όπως έχει γίνει και νομολογιακά δεκτό, η αιτιολογία μπορεί να περιέχεται ή να συμπληρώνεται στην σχετική έκθεση ελέγχου (**ΣΤΕ 949, 950/2012, 962/2012 ΣΤΕ 2695/1993**).

Επειδή η πράξη ακυρώνεται για παράβαση διάταξης που ρυθμίζει τον τύπο ή τη διαδικασία έκδοσης της πράξης, μόνον αν ο προσφεύγων επικαλείται και αποδεικνύει βλάβη, η οποία δεν μπορεί να αποκατασταθεί διαφορετικά παρά μόνο με την ακύρωση της πράξης.

Επειδή εν προκειμένω, ως προς τις προσβαλλόμενες πράξεις προκύπτει ότι:

- εκδόθηκαν σύμφωνα με τις προβλεπόμενες διαδικασίες και τον τύπο που ορίζεται από τις διατάξεις του άρθρου 37 του ν.4174/2013 και της υπ' αριθμ. ΔΕΛ Α 1053230 ΕΞ 2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα της Γ.Γ.Δ.Ε. (αναφέρουν ημερομηνία έκδοσης, ονόματα υπόχρεων , ισχύουσες διατάξεις βάσει του τύπου της οριστικής πράξης που αφορά χρήσεις μέχρι 31/12/2013, ποσό και υπολογισμό φόρου εισοδήματος και ειδικής εισφοράς, ημερομηνία πληρωμής του φόρου και ειδικής εισφοράς, καθώς και τον χρόνο και την διαδικασία που προβλέπεται για την αμφισβήτηση της πράξης)
- κοινοποιήθηκαν στους προσφεύγοντες, ακριβή αντίγραφα αυτών τα οποία έχουν την αποδεικτική δύναμη του πρωτοτύπου καθώς, η ακρίβεια τους σε σχέση με το πρωτότυπο βεβαιούται από τον αρμόδιο προς τούτου υπάλληλο.
- η κοινοποίηση αυτών συνοδεύτηκε με τις οικείες εκθέσεις ελέγχου επί των οποίων αναφέρονται αναλυτικά οι ισχύουσες διατάξεις, τα πραγματικά δεδομένα της υπόθεσης καθώς και η αιτιολογία επί της οποίας βασίσθηκε ο καταλογισμός του φόρου και της ειδικής εισφοράς.
- Η μη αναγραφή του αριθμού της έκθεσης ελέγχου επί του σώματος των προσβαλλόμενων πράξεων, ουδεμία βλάβη επιφέρει στους προσφεύγοντες καθότι ως αναφέρθηκε οι οικείες εκθέσεις συγκοινοποιήθηκαν με τις προσβαλλόμενες πράξεις.

Συνεπώς ο σχετικός ισχυρισμός των προσφευγόντων, περί ακυρότητας των προσβαλλόμενων πράξεων λόγω των ισχυριζόμενων από αυτούς, ελλείψεων και παρατυπιών, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή στο άρθρο 28 παρ.1 του ν.4174/2013(Κ.Φ.Δ.) ορίζεται:

«Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης.»

Επειδή εν προκειμένω όπως προκύπτει από το κεφ.6 «ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ (Άρθρο 28 Παρ.1 του Ν.4174/2013) των οικείων εκθέσεων ελέγχου, στους προσφεύγοντες επιδόθηκαν την 01/11/2016 τα υπ' αριθμ. «.....» και «.....» σημειώματα διαπιστώσεων του άρθρου 28 του ν.4174/2013 μαζί με τις σχετικές προσωρινές διορθωτικές πράξεις προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης προκειμένου να ενημερωθούν για τις διαπιστώσεις του ελέγχου και να διατυπώσουν ενώπιον της ελεγκτικής αρχής εντός είκοσι (20) ημερών τις απόψεις τους σχετικά με τις διαπιστωθείσες διαφορές. Προς απάντηση των σημειωμάτων διαπιστώσεων ελέγχου οι προσφεύγοντες κατέθεσαν το υπ' αριθμ. «.....» υπόμνημα. Συνεπώς ο ισχυρισμός των προσφευγόντων περί μη τήρησης της κλήσης προς ακρόαση μη βασίμως προβάλλεται.

Επειδή στην παρ.3 του άρθρου 48 του ν.2238/1994 (Όπως το τελευταίο εδάφιο της παρ. 3 του άρθρου 48 προστέθηκε με την παρ. 3 του άρθρου 15 του Ν.3888/2010 (ΦΕΚ Α' 175/30-9-2010) και σύμφωνα με το άρθρο 20 του ίδιου νόμου ισχύει από 30/9/2010 και μετά) ορίζεται:

«Ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών λογίζεται και κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες Α' έως Ζ' της παρ. 2 του άρθρου 4.

Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.»

Επειδή στην ΠΟΛ 1095/2011 «Σχετικά με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 15 του Ν. 3888/2010, μεταξύ άλλων αναφέρεται:

« σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή τους:

1. Με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του Ν.3888/2010, Φ.Ε.Κ. 175/Α' 30-9-2010, προστέθηκε εδάφιο στην παράγραφο 3 του άρθρου 48 του Κ.Φ.Ε. Ν.2238/1994, ως εξής: « Σε

προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της, είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις, είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση»... ..

3. Οι διατάξεις αυτές αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, ή πρόκειται για προσαύξηση περιουσίας που δεν προκύπτει από διαρκή και σταθερή πηγή και καθορίζεται ότι ο φορολογούμενος, εφόσον κληθεί, φέρει το βάρος της απόδειξης για την πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογείται με συγκεκριμένες διατάξεις, ή ότι απαλλάσσεται με ειδική διάταξη. Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα.

8. Σε κάθε περίπτωση, οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας διαπιστωθεί κατά τον έλεγχο, προκειμένου να φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών, απαιτείται να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται τα πραγματικά στοιχεία, όπως αναφέρονται παραπάνω, και επίσης να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται οι τυχόν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων, που αποτελούν ή όχι τεκμήρια απόκτησης περιουσιακών στοιχείων όπως ορίζεται από τις διατάξεις των άρθρων 17 και 18 του Κ.Φ.Ε.

11. Η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας φορολογείται στη χρήση που διαπιστώνεται από τον έλεγχο ότι επήλθε η προσαύξηση αυτής. Ο φορολογούμενος δύναται να αποδείξει ότι ο χρόνος αυτός είναι διάφορος από αυτόν που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο...».

Επειδή στην παρ.3 της ΠΟΛ 1228/2014 της Γ.Γ.Δ.Ε. αναφέρεται:

«3.Κατανομή κοινών λογαριασμών στους συνδικαιούχους

Στις περιπτώσεις αποστολών εμβασμάτων που πραγματοποιούνται από κοινούς λογαριασμούς πρέπει να γίνεται καταρχήν ισομερής επιμερισμός αυτών μεταξύ των συνδικαιούχων του λογαριασμού προέλευσης του εμβάσματος.

Σημειώνεται ότι στην περίπτωση αυτή θα πρέπει να εκδίδεται εντολή ελέγχου σε όλα τα πρόσωπα του κοινού λογαριασμού και εφόσον συμμετέχει ανήλικος έχουν εφαρμογή και οι διατάξεις του άρθρου 5 του Ν.2238/1994όπως ίσχυαν.

Σε περίπτωση που ο ελεγχόμενος επικαλείται διαφορετική αναλογία των χρηματικών αυτών ποσών οφείλει να αποδείξει με κάθε πρόσφορο μέσο τον ισχυρισμό του.

Επί αμφισβήτησης του ισχυρισμού του ελεγχόμενου από τη φορολογική αρχή η ίδια οφείλει να αιτιολογήσει την αναλογία που αυτή επικαλείται εάν αυτή είναι διαφορετική του ισομερούς επιμερισμού. Η αιτιολόγηση αυτή πρέπει να είναι ειδική και εμπειριστωμένη (σχετ. διατ. άρθ. 28 και 64 Ν. 4174/2013)».

Επειδή στο με Αρ.Πρωτ. ΔΕΑΦ Α΄ 1144110 ΕΞ 2015/05-11-2015 έγγραφο της Διεύθυνσης Ελέγχων της Γ.Γ.Δ.Ε. με θέμα « Διευκρινήσεις για θέματα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσαύξησης περιουσίας.» αναφέρεται:

«Απαντώντας σε προφορικά και γραπτά ερωτήματα περί της ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσαύξησης περιουσίας για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή τους, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα :

Β΄ Προσαύξηση περιουσίας

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθ. 21 του ΚΦΕ, κάθε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία, θεωρείται κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα, υπό τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.

2. Επιπλέον, με τις διατάξεις του άρθρου 39 του ΚΦΔ ορίζεται ότι σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παράγραφο 4 του άρθρου 21 του ΚΦΕ, η προσαύξηση αυτή δεν υπόκειται σε φορολογία, εφόσον ο φορολογούμενος αποδείξει την πραγματική πηγή αυτής, καθώς επίσης και ότι αυτή είτε έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία, είτε απαλλάσσεται από τον φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις.

3. Οι διατάξεις της ως άνω παραγράφου αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, και ορίζεται ότι ο φορολογούμενος, έχει τη δυνατότητα να αποδείξει την πραγματική πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογήθηκε ή απαλλάχθηκε νόμιμα.

Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα.

4. Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, όπως οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, τραπεζικές καταθέσεις και πάσης φύσεως χρεόγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια, ομόλογα, αμοιβαία κεφάλαια κλπ.), η οποία δεν δικαιολογείται από τα εισοδήματα που δηλώνει ο φορολογούμενος. Η μεταβολή της σύνθεσης ή της διατήρησης της περιουσίας δεν σημαίνει απαραίτητα και την προσαύξησή της.

5.

6. Για την δικαιολόγηση προσαύξησης περιουσίας μέσω διάθεσης περιουσιακών στοιχείων ή μέσω απόκτησης εισοδημάτων που στο παρελθόν δεν υπήρχε η υποχρέωση της αναγραφής τους στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, είτε γιατί ήταν αφορολόγητα είτε γιατί φορολογούνταν με ειδικό τρόπο (πχ. τόκοι, πώληση εισηγμένων μετοχών), πρέπει να αποδεικνύονται με τα κατάλληλα νόμιμα δικαιολογητικά.

7.

8. Η προσαύξηση της περιουσίας που προκύπτει από τον έλεγχο τραπεζικών λογαριασμών πρέπει να τεκμηριώνεται επαρκώς, καθόσον αναλήψεις / καταθέσεις μπορεί να αφορούν συναλλαγές-κινήσεις που δεν συνιστούν κατ' ανάγκη φορολογητέο εισόδημα. Περαιτέρω μεταφορές χρηματικών ποσών μεταξύ τραπεζικών λογαριασμών εξετάζονται και διερευνάται ο λόγος που πραγματοποιήθηκαν οι συναλλαγές μεταφοράς των ποσών αυτών αφού προσκομίσει ο

φορολογούμενος τα σχετικά έγγραφα. Δηλαδή το θέμα που πρέπει να εξετάζεται δεν είναι ο χρόνος που μεσολαβεί μεταξύ ανάληψης και κατάθεσης στον ίδιο ή άλλο τραπεζικό λογαριασμό αλλά αν τα αναληφθέντα ποσά υπερκαλύπτουν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών, έτσι ώστε να μην δικαιολογούνται μεταγενέστερες καταθέσεις ίσου ή άλλου ποσού στον ίδιο ή άλλο λογαριασμό. Σ' αυτήν την περίπτωση μπορεί να αποδειχθεί και να τεκμηριωθεί από τον έλεγχο ότι, οι συγκεκριμένες αναλήψεις που έγιναν από τον φορολογούμενο από έναν ή περισσότερους λογαριασμούς δαπανήθηκαν για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών οπότε δεν μπορεί να θεωρηθεί εφικτή η επανακατάθεση των ποσών αυτών σε ίδιους ή άλλους λογαριασμούς.

Επιπλέον ο έλεγχος κρίνει και τεκμηριώνει εάν πρόκειται ή όχι για «πρωτογενείς καταθέσεις», δηλαδή για ποσά που προέρχονται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία και δεν προέρχονται από αναλήψεις από άλλους τραπεζικούς λογαριασμούς.

9. Όταν δεν μπορεί να δικαιολογηθεί η προσαύξηση της περιουσίας, τότε αυτή φορολογείται στη χρήση που διαπιστώνεται από τον έλεγχο ότι επήλθε. Ο φορολογούμενος δύναται σε κάθε περίπτωση να αποδείξει ότι ο χρόνος αυτός είναι διάφορος από αυτόν που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο.

10. Για χρήσεις πριν από την 01/01/2014, σχετικές είναι οι διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/94 .».

Επειδή με την με αριθμ. **884/2016** απόφαση του Συμβουλίου της Επικρατείας έγινε δεκτό το εξής :
«Κατά την αρκούντως σαφή και προβλέψιμη έννοια της διάταξης (του εδαφίου α') της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ΚΦΕ (όπως η παράγραφος αυτή ίσχυε πριν από την προσθήκη σε αυτήν εδαφίου β' με το άρθρο 15 παρ. 3 του ν. 3888/2010),ερμηνευόμενης σε συνδυασμό, αφενός, με τις διατάξεις του άρθρου 66 (παρ. 1) του ίδιου νόμου και ήδη των άρθρων 14 (παρ. 1), 15 (παρ. 3) και 27 (παρ. 1) του ν. 4174/2013 και, αφετέρου, με τον κανόνα περί δυνατότητας έμμεσης απόδειξης ύπαρξης μη δηλωθέντος φορολογητέου εισοδήματος και αντίστοιχης φορολογικής παράβασης, ποσό τραπεζικού λογαριασμού και αντίστοιχου εμβάσματος μπορεί να λογισθεί και να φορολογηθεί ως εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα του δικαιούχου του λογαριασμού και χορηγήσαντος την εντολή διενέργειας του εμβάσματος, εφόσον δεν καλύπτεται από τα δηλωθέντα εισοδήματά του ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη, ενόψει των συνθηκών, πηγή ή αιτία, την οποία είτε αυτός επικαλείται, κατόπιν κλήσης του από τη Διοίκηση για παροχή σχετικών πληροφοριών ή προηγούμενη ακρόαση, είτε εντοπίζει η φορολογική αρχή, στο πλαίσιο της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο, αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου.».

Επειδή στο άρθρο 29 του ν.3986/2011 μεταξύ άλλων ορίζεται:

«1. 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.

2. Για την επιβολή της εισφοράς, λαμβάνεται υπόψη το ετήσιο συνολικό καθαρό ατομικό εισόδημα, πραγματικό ή τεκμαρτό, φορολογούμενο ή απαλλασσόμενο του φυσικού προσώπου ή σχολάζουσας κληρονομιάς.....

3. Η ειδική εισφορά αλληλεγγύης, που επιβάλλεται στο συνολικό καθαρό εισόδημα της προηγούμενης παραγράφου, υπολογίζεται ως εξής:

γ) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από πενήντα χιλιάδες ένα (50.001) έως και εκατό χιλιάδες (100.000) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή τρία τοις εκατό (3%) επί ολόκληρου του ποσού.

δ) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από εκατό χιλιάδες ένα (100.001) ευρώ και άνω, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή τέσσερα τοις εκατό (4%) επί ολόκληρου του ποσού.»

Επειδή στην παρ.17 του άρθρου 72 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται:

«Στις πράξεις καταλογισμού οποιουδήποτε φόρου που εκδίδονται μετά την 1.1.2014 αι αφορούν εν γένει φορολογικές υποχρεώσεις, χρήσεις, περιόδους ή υποθέσεις έως την 31.12.2013, εξακολουθούν να επιβάλλονται οι πρόσθετοι φόροι του άρθρου 1 του Ν. 2523/1997 ...»

Επειδή στην παρ.1 του άρθρου 1 του ν.2523/1997 ορίζεται:.

« Αν ο κατά τη φορολογική νομοθεσία υπόχρεος να υποβάλει δήλωση και ανεξάρτητα από την πρόθεσή του να αποφύγει ή όχι την πληρωμή φόρου:

β) υποβάλει ανακριβή δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό δύο τοις εκατό (2%) επί του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφευγε λόγω της ανακρίβειας, για κάθε μήνα καθυστέρησης,»

Επειδή στο άρθρο 65 του ν.4174/2013(Κ.Φ.Δ.) ορίζεται:

«Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.».

Επειδή εν προκειμένω οι προσφεύγοντες, την 19/09/2013, μετέφεραν στο εξωτερικό από τον λογαριασμό της ALPHA BANK και συγκεκριμένα από τον λογαριασμό «.....» ένα χρηματικό ποσό (έμβασμα) ποσού 189.210,00 \$ 140.000,00 ευρώ στις Η.Π.Α., και δυνάμει αυτού εκδόθηκαν, οι με αριθμ. «.....» και «.....» εντολές ελέγχου προκειμένου να διαπιστωθεί εάν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 48 παρ.3 του ν.2238/1994.

Στο πλαίσιο του ελέγχου εστάλησαν τα υπ' αριθμ. «.....» και «.....» αιτήματα πληροφοριών στους προσφεύγοντες επί των οποίων οι προσφεύγοντες δεν ανταποκρίθηκαν και δεν προσκόμισαν κανένα δικαιολογητικό προκειμένου να αιτιολογήσουν την προέλευση του εν λόγω ποσού και ο έλεγχος θεώρησε ότι έχουν εφαρμογή οι διατάξεις περί προσαύξησης περιουσίας για το ποσό των

140.000,00 ευρώ, καθόσον δεν καλύπτεται από τα δηλωθέντα εισοδήματά τους (η εν λόγω προσαύξηση μοιράσθηκε ισομερώς στους συζύγους καθώς, σύμφωνα με την υπ'αριθμ. «.....» επιστολή της ALPHA BANK προς το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., δικαιούχοι του εν λόγω λογαριασμού εμφανίζονται οι προσφεύγοντες, ενώ από τους προσφεύγοντες δεν αποδείχτηκε διαφορετική αναλογία) και κοινοποίησε στους προσφεύγοντες τα υπ'αριθμ. «.....» και «.....» σημειώματα διαπιστώσεων με τις σχετικές προσωρινές διορθωτικές πράξεις προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης.

Προς απάντηση των σημειωμάτων διαπιστώσεων ελέγχου οι προσφεύγοντες κατέθεσαν το υπ'αριθμ. «.....» υπόμνημα στο οποίο ανέφεραν ότι το ανωτέρω χρηματικό ποσό προέρχεται από την πώληση ενός διαμερίσματος ιδιοκτησίας του γιού τους, «.....», αντί τιμήματος 150.000,00 ευρώ, προσκομίζοντας προς τούτου, το με αριθμό «.....» πωλητήριο συμβόλαιο οριζοντίου ιδιοκτησίας της συμβολαιογράφου Αθηνών «.....». Το ποσό της πώλησης καταβλήθηκε στον προσφεύγοντα διότι ήταν πληρεξούσιος του γιού του (ως προς αυτό προσκόμισε ειδικό πληρεξούσιο).

Το ποσό αυτό αφαιρούμενων των εξόδων, οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται, ότι το απέστειλαν από τον λογαριασμό με αριθμό «.....» της ALPHA BANK, στον λογαριασμό τους με αριθμ. «.....» της BANK of AMERICA και εν συνεχεία και κάθε μήνα από τον λογαριασμό αυτόν μεταφέρονταν 3.000,00 ευρώ κάθε μήνα στον υπ'αριθμ. «.....» του γιού τους στην ίδια Τράπεζα στην «.....».

Ωστόσο ενώ στο πωλητήριο συμβόλαιο, ως προς την καταβολή του τιμήματος των 150.000,00 ευρώ αναφέρονταν ότι θα καταβάλλονταν ως εξής :

α) Ποσό 15.000,00 ευρώ έλαβε ο πωλητής από τους αγοραστές του ακινήτου, εκτός του γραφείου της συμβολαιογράφου και

β) Το υπόλοιπο ποσό των 135.000,00 ευρώ, οι αγοραστές ανάλαβαν την υποχρέωση να το καταβάλουν ατόκως και σε μία δόση μέχρι την 30/08/2013,

οι προσφεύγοντες δεν προσκόμισαν στον έλεγχο κανένα δικαιολογητικό εξοφλήσεως του τιμήματος, καθώς επίσης και κανένα δικαιολογητικό που να δείχνει τον λογαριασμό στον οποίο κατατέθηκαν τα χρήματα έτσι ώστε να συσχετισθεί με τον λογαριασμό από τον οποίο εξήλθε το ποσό του εμβάσματος.

Ως εκ τούτου οι εν λόγω αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές καθώς οι προσφεύγοντες δεν απέδειξαν την πηγή και την αιτιολογία του ανωτέρω χρηματικού ποσού που εξήλθε ως έμβασμα από τον προαναφερθέντα τραπεζικό λογαριασμό και ορθώς ο έλεγχος θεώρησε ότι έχουν εφαρμογή οι διατάξεις περί προσαύξησης περιουσίας του άρθρου 48 παρ.3 του ν.2238/1994.

Επειδή και κατά την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής οι προσφεύγοντες δεν προσκόμισαν κανένα νεότερο στοιχείο, πέραν αυτών που είχαν τεθεί υπόψη στον Έλεγχο (όπως το με αριθμό «.....» πωλητήριο συμβόλαιο και το με αριθμ. «.....» ειδικό πληρεξούσιο) ως εκ τούτου δεν προέκυψε θέμα αναπομπής, της υπόθεσης ως επικαλούνταν οι προσφεύγοντες.

Από τα προσκομισθέντα δικαιολογητικά, προκύπτει η πώληση του ακινήτου συνολικού τιμήματος 150.0000 για λογαριασμό του γιού τους, όμως δεν προκύπτει η εξόφληση και επίσης δεν αποδεικνύεται ο τρόπος με τον οποίο το προϊόν της εξόφλησης του τιμήματος της πώλησης ή μέρος

αυτού, συσχετίζεται με τον τραπεζικό λογαριασμό (στον οποίο δικαιούχοι μόνο είναι οι προσφεύγοντες), από τον οποίο εξήλθε το ποσό του εμβάσματος 140.000,00 ευρώ.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις οικείες εκθέσεις μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, των ελεγκτών του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., «.....» και «.....», επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Επειδή οι πρόσθετοι φόροι έχουν καταλογισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες στην περίπτωση διατάξεις του άρθρου 1 του ν.2523/1997, ενώ η κρίση περί αντισυνταγματικότητας των διατάξεων αυτών, ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **28/04/2017** και αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής: **α)** του «.....», **ΑΦΜ** «.....», και **β)** της «.....» **ΑΦΜ** «.....».

Οριστική φορολογική υποχρέωση των υπόχρεων με βάση την παρούσα απόφαση:

Οικ.έτος 2014 (χρήση 2013)

Φόρος εισοδήματος

Διαφορά φόρου εισοδήματος υπόχρεου	19.600,00 €
Διαφορά φόρου εισοδήματος συζύγου	19.600,00€
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων	676,54€
Συνολική διαφορά φόρου εισοδήματος	39.876,54€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 64%	25.520,99€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	65.397,53 €

Ειδική εισφορά αλληλεγγύης άρθρου 29 ν.3986/2011

Διαφορά ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης υπόχρεου	2.320,40€
Διαφορά ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης συζύγου	3.479,85€
Συνολική διαφορά ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης	5.800,25€
Πρόσθετη ειδική εισφορά λόγω ανακρίβειας 64%	3.712,16€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	9.512,41€

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 .