



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 30/03/2017

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Αριθμός απόφασης: 859

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας: 54630 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-333267
ΦΑΞ : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@n3.syzefxis.gov.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

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

γ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-01-2014).

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

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366/ΕΞ2016/30-8-2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1-9-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 01/12/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, Α.Φ.Μ., κατά της υπ' αρ.17-10-2016 πράξης επιβολής προστίμου της διαχειριστικής περιόδου 01/01/2005 – 31/12/2005 (οικ. έτους 2006) και των υπ' αριθ./17-10-2016 και/17-10-2016 οριστικών πράξεων διορθωτικού

προσδιορισμού φόρου εισοδήματος των διαχειριστικών περιόδων 01/01/2008 – 31/12/2008 (οικ. έτους 2009) και 01/01/2009 – 31/12/2009 (οικ. έτους 2010) αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ.17-10-2016 πράξης επιβολής προστίμου της διαχειριστικής περιόδου 01/01/2005 – 31/12/2005 (οικ. έτους 2006) και τις υπ' αριθ./17-10-2016 και/17-10-2016 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος των διαχειριστικών περιόδων 01/01/2008 – 31/12/2008 (οικ. έτους 2009) και 01/01/2009 – 31/12/2009 (οικ. έτους 2010) αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 01/12/2016 κατατεθείσας και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ.17-10-2016 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. της διαχειριστικής περιόδου 01/01/2005 – 31/12/2005 (οικ. έτος 2006) επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο, ποσού 300,00€ λόγω ανακρίβειας της υποβληθείσας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, χωρίς να προκύπτει διαφορά φόρου για καταβολή.

Επίσης, με την υπ' αριθ./17-10-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. της διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008 – 31/12/2008 (οικ. έτος 2009) επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα ποσό κύριου φόρου 1.453,81€ πλέον πρόσθετου φόρου 1.744,57€, διότι διαπιστώθηκε η ανακριβής υποβολή της οικείας δήλωσης.

Επιπλέον, με την υπ' αριθ./17-10-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. της διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009 – 31/12/2009 (οικ. έτος 2010) επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα ποσό κύριου φόρου 3.024,97€ πλέον πρόσθετου φόρου 3.629,96€, διότι διαπιστώθηκε η ανακριβής υποβολή της οικείας δήλωσης.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή, αμφισβητεί την ορθότητα των παραπάνω πράξεων και ζητά την επανεξέτασή τους με επανεκτίμηση των πραγματικών ισχυρισμών και στοιχείων και ειδικότερα συνοψίζονται στα παρακάτω:

- i. Η από 22.02.2008 κατάθεση ποσού 2.000,00€ στον υπ' αρ. λογαριασμό της ΓΕΝΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ πραγματοποιήθηκε από τη σύζυγό του και προέρχεται από δικές της δηλωθείσες και φορολογηθείσες κατά το προηγούμενο έτος αμοιβές.

- ii. Η από 09.09.2008 κατάθεση ποσού 3.300,00€ στον υπ' αρ. λογαριασμό της EUROBANK αποτελεί μέρος της αμοιβής του για υπηρεσίες που παρείχε προς την ΠΑΕ
- iii. Η αγορά του Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτου δικαιολογείται από το οικογενειακό διαθέσιμο εισόδημα.

Επειδή, ο Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, που κυρώθηκε με το άρθρο πρώτο του Ν.2238/1994 (Α' 151) και ίσχυε κατά τον κρίσιμο, εν προκειμένω, χρόνο (οικονομικά έτη 2006, 2009 και 2010), ορίζει, μεταξύ άλλων, τα εξής: στο άρθρο 1, ότι «*Επιβάλλεται φόρος στο συνολικό καθαρό εισόδημα που προκύπτει είτε στην ημεδαπή είτε στην αλλοδαπή και αποκτάται από κάθε φυσικό πρόσωπο για το οποίο συντρέχουν οι προϋποθέσεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 2*», στο άρθρο 3, ότι «*1. Ο φόρος επιβάλλεται κάθε οικονομικό έτος στο εισόδημα που αποκτάται μέσα στο αμέσως προηγούμενο οικονομικό έτος, κατά τις διακρίσεις που ορίζει αυτός ο νόμος. 2. Η χρονική διάρκεια του οικονομικού έτους αρχίζει από την 1η Ιανουαρίου και λήγει την 31η Δεκεμβρίου του ίδιου ημερολογιακού έτους.*», στο άρθρο 4, ότι «*1. Εισόδημα στο οποίο επιβάλλεται ο φόρος είναι το εισόδημα που προέρχεται από κάθε πηγή ύστερα από την αφαίρεση των δαπανών για την απόκτησή του, όπως αυτό προσδιορίζεται ειδικότερα στα άρθρα 20 έως 51. [...] 2. Το εισόδημα ανάλογα με την πηγή της προσέλευσής του διακρίνεται κατά τις επόμενες κατηγορίες ως εξής: Α-Β. Εισόδημα από ακίνητα. Γ. Εισόδημα από κινητές αξίες. Δ. Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις. Ε. Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις. ΣΤ. Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες. Ζ. Εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών και από κάθε άλλη πηγή. 3. Για να βρεθεί το συνολικό εισόδημα, αθροίζονται τα επί μέρους εισοδήματα των κατηγοριών Α' έως Ζ' της προηγούμενης παραγράφου τα οποία αποκτώνται από κάθε φυσικό πρόσωπο είτε κατά το οικονομικό έτος το προηγούμενο από τη φορολογία, είτε κατά το ημερολογιακό ή διαχειριστικό ή γεωργικό έτος το οποίο έληξε μέσα στο προηγούμενο από τη φορολογία οικονομικό έτος.*»

Επειδή, στην παράγραφο 3 του άρθρου 48, όπως αυτή ίσχυε πριν από το ν. 3888/2010, ότι «*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*». Σύμφωνα με πάγια νομολογία, ως "εισόδημα" κατά τις ανωτέρω διατάξεις των άρθρων 4 και 48 παρ. 3 του ΚΦΕ, νοείται και φορολογείται η πρόσοδος που παράγεται περιοδικά, από διαρκώς εκμεταλλεύσιμη πηγή, και αποτελεί το αντάλλαγμα της προσωπικής εργασίας ή τον καρπό των περιουσιακών στοιχείων του φορολογούμενου, όχι και κάθε άλλη, μη έχουσα τα παραπάνω γνωρίσματα, προσαύξηση της περιουσίας του, εκτός κι αν με ειδική διάταξη νόμου θεωρείται εισόδημα, για την υπαγωγή του στο φόρο (βλ. ΣτΕ 3872/2013, 420/1999 επταμ., 1663/1994, 3342/1985, 1453/1982, 3514/1975, 2417/1965 κ.ά.).

Επειδή, η προστεθείσα με το άρθρο 15 παρ. 3 του ν. 3888/2010 διάταξη του εδαφίου β' της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ΚΦΕ, κατά το κρίσιμο, εν προκειμένω, σκέλος της, που αναφέρεται σε περιουσιακή προσαύξηση προερχόμενη «*από άγνωστη [...] πηγή ή αιτία*», έχει την

έννοια ότι εφαρμόζεται υπό την προϋπόθεση ότι η φορολογική διοίκηση δεν κατορθώνει να διαπιστώσει, κατά τρόπο αρκούντως τεκμηριωμένο και ασφαλή, τη συγκεκριμένη προέλευση της προσαύξησης (που υπερβαίνει τα εισοδήματα που της έχει δηλώσει ο φορολογούμενος), παρά τη λήψη των προβλεπόμενων στο νόμο αναγκάων, κατάλληλων και εύλογων, ενόψει των περιστάσεων, μέτρων ελέγχου και διερεύνησης της υπόθεσης, συμπεριλαμβανόμενης, ιδίως, της κλήσης του φορολογούμενου για παροχή σχετικών πληροφοριών και στοιχείων, που, αν υποβληθούν, ελέγχονται ως προς την ακρίβεια και την επάρκειά τους (Σ.τ.Ε. 884/2016).

Επειδή, με τη με αριθμ. ΠΟΛ. 1095/29.4.2011 εγκύκλιο ΥΠΟΙΚ, σχετικά με την ανωτέρω διάταξη της παρ. 3 του άρθρου 15 του ν. 3888/2010 που τροποποίησε την παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994, διευκρινίζεται, μεταξύ άλλων, ότι: «.....2. Στη σχετική εισηγητική έκθεση του ν.3888/2010 αναφέρεται ότι με τις νέες αυτές διατάξεις καθορίζεται ποιος έχει το βάρος απόδειξης επί εισοδήματος του οποίου δεν προκύπτει σαφώς η πηγή ή αιτία προέλευσης και το οποίο σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις (άρθρα 4 και 48 του ν.2238/1994) λογίζεται ως εισόδημα προερχόμενο από ελευθέρια επαγγέλματα. Αν και από την ισχύουσα διάταξη θα μπορούσε να υποστηριχθεί ότι προέκυπτε χωρίς αμφιβολία το γεγονός ότι ο φορολογούμενος υποχρεούται να αποδείξει την πραγματική πηγή ή αιτία του εισοδήματός του, δεδομένου ότι η ισχύουσα διάταξη χρησιμοποιεί το ρήμα “λογίζεται”, εντούτοις για την άρση κάθε αμφιβολίας με την προσθήκη του εδαφίου αυτού στην παρ. 3 ορίζεται αυτό πλέον και ρητά. 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....».

Επειδή, το άρθρο 64 του Ν. 4174/2013 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας» ορίζει ότι : «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό του φόρου».

Επειδή, ο προσφεύγων για την υπ' αριθ.17-10-2016 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου οικ. έτους 2006 δεν προβάλλει κανένα ισχυρισμό.

Επειδή, αναφορικά με την από 22/02/2008 κατάθεση ποσού 2.000,00€, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι πραγματοποιήθηκε από τη σύζυγό του Προσκομίζει παραστατικό της ΓΕΝΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ, από το οποίο προκύπτει ότι η κατάθεση πραγματοποιήθηκε σε κατάσταση των Περαιτέρω επισημαίνει ότι η σύζυγος εξακολουθεί να είναι δημότης και να επισκέπτεται συχνά τους γονείς της που διαμένουν εκεί. Ωστόσο το εν λόγω παραστατικό δεν έφερε όνομα καταθέτη, παρά μόνο υπογραφή, από την οποία δεν μπορεί να

προκύψει με βεβαιότητα η ταυτότητα του καταθέτη. Κατά συνέπεια ο περί του αντιθέτου ισχυρισμός του προσφεύγοντα απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

Επειδή, για την από 28/03/2008 κατάθεση ποσού 7.000,00€ από την ΠΑΕ δεν προβάλλεται κανένας ισχυρισμός από τον προσφεύγοντα, ούτε προσκομίζεται κάποιο αποδεικτικό στοιχείο.

Επειδή, για την από 09/09/2008 κατάθεση ποσού 3.300,00€ ο προσφεύγων προσκόμισε τη βεβαίωση αμοιβών τρίτων της ΠΑΕ που συμπεριλαμβάνει αυτό το ποσό στην αμοιβή που έλαβε για τις υπηρεσίες που πρόσφερε κατά τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2008 – 31/12/2008 και η οποία δηλώθηκε στην υποβληθείσα δήλωση εισοδήματος. Προς επίρρωση του ισχυρισμού του προσκομίζει και το αποδεικτικό κίνησης του λογαριασμού, όπου εμφανίζεται το έμβασμα να έχει εκτελεστεί από τον τότε πρόεδρο της εν λόγω ΠΑΕ.

Επειδή, σύμφωνα με τις διαπιστώσεις της από 13/10/2016 έκθεσης ελέγχου επί της οποίας εδράζεται η με αριθμό/17-10-2016 προσβαλλόμενη πράξη, η συνολική αποκρυσταλλώσιμη φορολογητέα ύλη, βάσει των τραπεζικών κινήσεων του προσφεύγοντα ανήλθε σε 12.300,00€ (2.000,00€ + 7.000,00€ + 3.300,00€), ποσό λογιζόμενο ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν.2238/1994. Ο έλεγχος ωστόσο προσαύξησε την ανωτέρω αποκρυσταλλώσιμη ύλη με ποσό 3.075,00€ ως λογιζόμενο παρακρατηθέντα φόρο (20%) επ' αυτής, υπολογίζοντας την προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντα για τη συγκεκριμένη διαχειριστική περίοδο 01/01/2008 – 31/12/2008 τελικώς σε 15.375,00€, χωρίς να στηρίζεται σε συγκεκριμένες διατάξεις που προβλέπουν κάτι τέτοιο, ήτοι χωρίς νομική βάση. Κατά συνέπεια, η προσαύξηση της αποκρυσταλλώσιμης φορολογητέας ύλης με το ποσό των 3.075,00€, στερούμενης νομικού ερείσματος, είναι εσφαλμένη, αόριστη και αβάσιμη.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 15 του Ν. 2238/1994, όπως αυτό ίσχυσε κατά το χρόνο φορολογίας, «*Το συνολικό εισόδημα προσδιορίζεται, κατ' εξαίρεση, με βάση τις δαπάνες διαβίωσης του φορολογουμένου και των προσώπων που συνοικούν με αυτόν και τον βαρύνουν, όταν το συνολικό ποσό των δαπανών που προσδιορίζεται κατά τα επόμενα άρθρα είναι ανώτερο από το συνολικό καθαρό εισόδημα των κατηγοριών Α' έως Ζ'. Το εισόδημα που υπόκειται σε φόρο στην περίπτωση αυτή προσδιορίζεται κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρ. 19*».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 17 του Ν. 2238/1994, όπως αυτό ίσχυσε κατά το χρόνο φορολογίας, «*Ως ετήσια τεκμαρτή 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.....*».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 19 του Ν. 2238/1994, όπως αυτό ίσχυσε κατά το χρόνο φορολογίας, «*1. Η διαφορά του εισοδήματος που δηλώθηκε από τον φορολογούμενο, τη σύζυγό του και τα πρόσωπα που τους βαρύνουν ή προσδιορίστηκε από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας και της συνολικής ετήσιας δαπάνης τους, των άρθρων 16 και 17, προσαυξάνει τα εισοδήματα που δηλώνονται ή προσδιορίζονται από τον προϊστάμενο της δημόσιας*

οικονομικής υπηρεσίας κατά το ίδιο οικονομικό έτος, του φορολογούμενου ή της συζύγου του της πηγής από την οποία δηλώνονται τα μεγαλύτερα εισοδήματα και, αν δεν δηλώνεται εισόδημα από καμία κατηγορία, η διαφορά αυτή λογίζεται εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες. 2. Ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά τον προσδιορισμό της διαφοράς της προηγούμενης παραγράφου υποχρεούται να λάβει υπόψη του τα αναγραφόμενα στη δήλωση χρηματικά ποσά, τα οποία αποδεικνύονται από νόμιμα παραστατικά στοιχεία και με τα οποία καλύπτεται ή περιορίζεται η διαφορά που προκύπτει».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση από την υποβληθείσα δήλωση του οικ. έτους 2010 και το εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος προκύπτει ότι το άθροισμα του δηλωθέντος οικογενειακού εισοδήματος (ήτοι 7.430,63€ για τον προσφεύγοντα και 15.481,26€ για τη σύζυγο) υπερβαίνει το άθροισμα του εισοδήματος που προσδιορίζεται βάσει των άρθρων 15 – 18 του Ν.2238/1994. Επομένως, δε συντρέχουν οι προϋποθέσεις για την εφαρμογή του άρθρου 19 του ανωτέρω νόμου περί προσαύξησης των εισοδημάτων με τη διαφορά μεταξύ δηλωθείσας φορολογητέας ύλης και ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης. Κατόπιν των ανωτέρω ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντα είναι βάσιμος και γίνεται αποδεκτός.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

τη μερική αποδοχή της υπ' αριθ./01.12.2016 ενδικοφανούς προσφυγής της, Α.Φ.Μ., ως κατωτέρω:

- i. Την απόρριψη ως προς την υπ' αριθ./17-10-2016 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 4 του Ν.2523/1997 της διαχειριστικής περιόδου 01/01/2005 – 31/12/2005.
- ii. Την τροποποίηση της υπ' αρ./17-10-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού οικ. έτους 2009, ως προς το ύψος της αποκρυβείσας φορολογητέας ύλης προσδιορισθείσας σε 9.000,00€ (7.000,00€ + 2.000,00€) και του συνολικού εισοδήματος από ελευθέρια επαγγέλματα σε 15.000,00€.
- iii. Την τροποποίηση της υπ' αρ./17-10-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού οικ. έτους 2010, ως προς το συνολικό και φορολογητέο εισόδημα, μειούμενου κατά το ποσό των 12.000,00€, ήτοι της αξίας απόκτησης περιουσιακού στοιχείου.

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

Υπ' αριθ.17-10-2016 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 4 του Ν.2523/1997
της διαχειριστικής περιόδου 01/01/2005 – 31/12/2005 (Οικ. Έτος 2006)

Περιγραφή Παράβασης	Συνολική Αξία
Υποβολή ανακριβούς δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2006, από την οποία δεν προκύπτει φόρος προς καταβολή, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 62§5 του Ν.2238/94, που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 4§1 του Ν.2523/97.	300,00€

Υπ' αριθ./17-10-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού
φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2009

ΑΝΑΛΥΣΗ	Βάσει δήλωσης	Βάσει ελέγχου	Βάσει της παρούσας απόφασης	Διαφορά απόφασης - ελέγχου
Φορολογητέο εισόδημα Ατομικό	7.176,16 €	16.551,16 €	16.176,16 €	-375,00 €
Φορολογητέο εισόδημα Συζύγου				
Πιστωτικό ποσό φόρου	1.604,45 €	150,64 €	611,89 €	461,25 €
Διαφορά προς καταβολή		1.453,81 €	992,56 €	-461,25 €
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας		1.744,57 €	1.191,07 €	-553,50 €
Σύνολο για Καταβολή		3.198,38 €	2.183,63 €	-1.014,75 €

Υπ' αριθ./17-10-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού
φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2010

ΑΝΑΛΥΣΗ	Βάσει δήλωσης	Βάσει ελέγχου	Βάσει της παρούσας απόφασης	Διαφορά απόφασης - ελέγχου
Φορολογητέο εισόδημα Ατομικό	7.430,63 €	23.200,00 €	11.200,00 €	-12.000,00 €
Φορολογητέο εισόδημα Συζύγου	12.994,89 €	12.994,89 €	12.994,89 €	0,00 €
Πιστωτικό ποσό φόρου	2.472,79 €	0,00 €	2.472,79 €	2.472,79 €
Χρεωστικό ποσό φόρου		3.024,97 €	0,00 €	-3.024,97 €
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας		3.629,96 €	0,00 €	-3.629,96 €
Σύνολο για Καταβολή		6.654,93 €	0,00 €	-6.654,93 €

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

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.