



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ Α5

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604553

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα

03/03/2017

Αριθ. Απόφασης

1790

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. Του άρθρου 59 του Π.Δ. 111/14 (ΦΕΚ Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών»

δ. Του άρθρου 6 της αριθ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 ΚΑΙ 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

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

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **03/11/2016** και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του του, με **ΑΦΜ**, κατοίκου, οδός αριθ., κατά : **1) Της υπ' αριθμ...../2-9-2016 Οριστικής πράξης Διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2012, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, 2) Της υπ' αριθμ...../2-9-2016 Οριστικής πράξης Διορθωτικού προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Ν. 3986/2011 οικ. έτους 2012, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, 3) Της υπ' αριθμ...../2-9-2016 Οριστικής πράξης Διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος στο εφάπαξ καταβαλλόμενο ασφάλισμα ομαδικών Ασφαλιστηρίων του οικ. έτους 2012 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.**

5. Τις ως άνω στην παράγραφο 4 αναφερόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από **03/11/2016** και με αριθμό πρωτοκόλλου/03-11-2016 ενδικοφανούς προσφυγής του του, με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1) Με την υπ' αριθμ...../2-9-2016 **Οριστική πράξη Διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2012** του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 19.397,44 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 19.397,44 ευρώ, ήτοι συνολικού ποσού **38.794,88 ευρώ**.

2) Με την υπ' αριθμ. /2-9-2016 **Οριστική πράξη Διορθωτικού προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Ν. 3986/2011 οικ. έτους 2012**, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ειδική εισφορά αλληλεγγύης του ν. 3986/2011 ποσού 17.756,12 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 17.756,12 ευρώ , ήτοι συνολικού ποσού **35.512,30 ευρώ**.

3) Με την υπ' αριθμ. /2-9-2016 **Οριστική πράξη Διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος στο εφάπαξ καταβαλλόμενο ασφάλισμα ομαδικών Ασφαλιστηρίων της οικ.έτους 2012** του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 50.839,12 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος μη υποβολής δήλωσης ποσού 61.006,94 ευρώ , ήτοι συνολικού ποσού **111.846,06 ευρώ**.

Οι ως άνω διαφορές φόρου προέκυψαν διότι, στα πλαίσια γενόμενου μερικού ελέγχου στα εισοδήματα του προσφεύγοντος, διαχειριστικών περιόδων 1/1-31/12/2009,1/1-31/12/2010 1/1-31/12/2011, κατόπιν της υπ' αριθ. /14-05-2014 εντολής ελέγχου του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων η οποία εκδόθηκε συνέπεια των της αποστολή εμβασμάτων στο εξωτερικό κατά τα έτη 2010 και 2011, **διαπιστώθηκαν** βάσει της από 02/09/2016 **Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος** της ελεγκτού του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. τα κάτωθι:

Ο προσφεύγων στα εισοδήματά του συμπεριέλαβε κατά το έτος 2011 και χρηματικά ποσά **560.434,01 ευρώ** που εισέπραξε από την, και δηλώθηκαν με συμπληρωματικές δηλώσεις στον «κωδ. 657» ως εισοδήματα απαλλασσόμενα του φόρου στο οικ. έτος 2012.

Η Δ.Ο.Υ Κηφισιάς στις 14-5-2014 εκκαθάρισε τη συμπληρωματική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. Έτους 2012 και συμπεριέλαβε στον κωδικό 657 ποσό **557.948,99 ευρώ** το οποίο προέρχεται από:

α) Εφάπαξ βοήθημα **149.206,59 ευρώ**, από τοπροσωπικού της «.....».

β) Οικονομική ενίσχυση ποσού 94.633 44 ευρώ, μείον παρακρατηθείς φόρος 18.926,69 ευρώ, και

Χαρτόσημο 3.406,80 ευρώ, καθαρό πληρωτέο ποσό **72.299,95 ευρώ**.

γ) Προεξόφλημα της σύνταξης ποσό **152.343,87 ευρώ**, από το της «.....»,

δ) Αποζημίωση λόγω αποχώρησης με ολική ανικανότητα για εργασία, ποσό **186.583,60 ευρώ**.

Το ΚΕΦΟΜΕΠ με το υπ' αριθ. /9-7-2014 έγγραφο προς την αιτήθηκε την αποστολή των σχετικών ασφαλιστηρίων συμβολαίων που αφορούσαν τον ελεγχόμενο τα οποία εστάλησαν με το ο υπ' αριθ. /21-7-14 έγγραφό της.

Από τον έλεγχο των ανωτέρω συμβολαίων προέκυψαν :

1. Για τα κάτωθι ποσά τα οποία καταβλήθηκαν από την δεν έγινε η παρακράτηση φόρου εισοδήματος 15% από κινητές αξίες και συγκεκριμένα :

- Προεξόφλημα της μηνιαίας ισόβιας σύνταξης ποσού **152.343,87€/** 18-1-2011, από την «» σύμφωνα με το ομαδικό ασφαλιστήριο συμβόλαιο ζωής,

- Ασφάλεια ζωής λόγω αποχώρησης με ολική ανικανότητα για εργασία, ποσού **186.583,60 €/**17-1-2011 , σύμφωνα με το ομαδικό ασφαλιστήριοτης «»,

Η όφειλε κατά την καταβολή των ανωτέρω ποσών να προβεί σε παρακράτηση 15% φόρου εισοδήματος, σύμφωνα με το άρθρο 24 παρ. 1 στ' και 2 του 2238/94.

Επειδή το ανωτέρω ποσό του φόρου εισοδήματος που προκύπτει δεν παρακρατήθηκε, και συνεπώς δεν αποδόθηκε από την στο Δημόσιο, υπόχρεος για την καταβολή του είναι ο ασφαλισμένος.

Τα ανωτέρω ποσά των 152.343,87 και 186.583,60 ευρώ φορολογούνται αυτοτελώς με συντελεστή 15% , σύμφωνα με το άρθρο 24§1, ν.2238/94.

2.Επιπλέον κατεβλήθη το ποσό **94.633,44 €** ως «οικονομική ενίσχυση» λόγω συνταξιοδότησης συνεπεία ανικανότητας προς εργασία και εμπίπτει στις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994, το οποίο δεν δηλώθηκε από τον προσφεύγοντα ως εισόδημα φορολογητέο με τις γενικές διατάξεις αλλά ως αυτοτελώς φορολογηθέν ποσό του άρθρου 14§1 του ιδίου νόμου.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Το ποσό **94.633,44 €** συνιστά αποζημίωση λόγω διακοπής της εργασιακής του σχέσης συνεπεία ανικανότητας προς εργασία καθώς και το ποσό των **186.583,60 €** το οποίο είναι αποζημίωση της λόγω ολικής ανικανότητας προς εργασία, εμπίπτουν στις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 14 του ν. 2238/1994 και εξαιρούνται του φόρου και της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης.
- Το ποσό των **152.343,87 €** είναι ποσό εξαργύρωσης ασφαλιστικού μου συμβολαίου και, δεν θεωρείται εισόδημα σύμφωνα με το14.12.2009 παρ. 3 (...../26.5.2003) και σύμφωνα με το εν λόγω έγγραφο , επειδή το ποσό αυτό δεν μπορεί να χρησιμοποιηθεί για κάλυψη τεκμηρίου, διότι αποτελεί το επενδεδυμένο κεφάλαιο που επιστρέφεται, δεν αναγράφεται καθόλου στη φορολογική δήλωση (έντυπο Ε1).
- Ο φορολογικός έλεγχος παρετάθη, καθ' υπέρβαση των οριζόμενων από τις διατάξεις του άρθρου 25 του ν. 4172/2013, για τον επιτόπιο έλεγχο. (έναρξη 7-6-2014 λήξη 2-9-2016 ως έκθεση ελέγχου, ήτοι διήρκεσε 2 χρόνια και 3 μήνες).

- Οι ισχυρισμοί του ελέγχου, για τη διάρκεια του ελέγχου δεν ευσταθούν, αφού δεν στηρίζονται σε νομική βάση, ούτε είναι παραδεκτό, ο χρόνος του Μερικού ελέγχου να εκτείνεται σε μείζονα χρόνο του Πλήρους ελέγχου, γεγονός που δεν είναι στην πρόθεση του νομοθέτη αφού διαχωρίζει τον Μερικό από τον Πλήρη έλεγχο, αλλά το αντίθετο.
- Ο έλεγχος του ΚΕΦΟΜΕΠ είναι ελλιπής, αστήρικτος, αναπόδεικτος, αυθαίρετος και μη σύννομος αφού δεν εφαρμόζει την κείμενη νομοθεσία.
- Παραβιάζονται ουσιώδεις αρχές του δικαίου και των ατομικών μου δικαιωμάτων
- Ουδεμία διαφορά εισοδήματος δεν υφίσταται για φορολόγηση.
- Οι καταλογισθέντες φόροι είναι αποτέλεσμα αυθαίρετων συμπερασμάτων.
- Ως 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 των εν λόγω πράξεων και τον προσδιορισμό φόρου.

Επειδή στην παρ.1 (στ) του άρθρου 24 του ν.2238/1994 ορίζεται:

«Εισόδημα από κινητές αξίες είναι αυτό που αποκτάται κάθε οικονομικό έτος από κάθε δικαιούχο κινητών οξιών, το οποίο προκύπτει:

στ) Από την υπεραπόδοση επενδύσεων των μαθηματικών αποθεμάτων, που σχηματίζονται με τις διατάξεις του Ν.Δ. 400/1970 (ΦΕΚ 22 Α΄) για ασφαλίσεις ζωής.».

Επειδή στην παρ.2 του άρθρου 54 του ν.2238/1994 ορίζεται:

«Στα εισοδήματα της περίπτωσης στ΄ της παραγράφου 1 του άρθρου 24 ενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή δεκαπέντε τοις εκατό (15%), εξαντλουμένης της φορολογικής υποχρέωσης του δικαιούχου για τα εισοδήματα αυτά.».

Επειδή σύμφωνα με διοικητικές λύσεις και σχετική νομολογία το ασφάλισμα που καταβάλλεται δυνάμει συμβολαίου ομαδικής ασφάλισης συνιστά έσοδο των δικαιούχων προσώπων, που απαρτίζεται από επί μέρους χρηματικά ποσά, τα οποία ανάλογα με την φύση τους, δύναται να ενταχθούν σε κάποιες από τις κατηγορίες Α΄ έως Ζ΄ του εισοδήματος που ορίζονται στο άρθρο 4 παρ.2 του Κ.Φ.Ε. Συγκεκριμένα, τα εν λόγω επί μέρους ποσά αποτελούνται αφενός μεν από τα καταβληθέντα ασφάλιστρα και αφετέρου από τις αποδόσεις των επενδύσεων που πραγματοποιεί η ασφαλιστική εταιρεία. Κατά συνέπεια η φορολογική μεταχείριση εκάστου κονδυλίου, που απαρτίζει το καταβαλλόμενο ασφάλισμα εξετάζεται χωριστά ανάλογα τη φύση του ήτοι:

α) στην περίπτωση ομαδικής ασφάλισης του προσωπικού μιας επιχείρησης από τον εργοδότη, ο οποίος συνάπτοντας γνήσια σύμβαση υπέρ τρίτου αναλαμβάνει αυτός, ολικά ή μερικά το ασφάλιστρο, η ασφάλιση αυτή, αν αποτελέσει όρο μεταξύ αυτού και των μισθωτών της εργασιακής σύμβασης έχει χαρακτήρα μισθολογικής παροχής και συνιστά εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες σύμφωνα με το άρθρο 45 παρ.1 του ν.2238/1994 το οποίο υπόκειται σε φορολόγηση κατά τον χρόνο που οι δικαιούχοι της ασφαλιστικής παροχής (ασφαλίσματος) απέκτησαν το δικαίωμα είσπραξης αυτής (άρθρο 46 παρ.1 Κ.Φ.Ε.),

β) στην περίπτωση της μερικής καταβολής του ασφαλίστρου από τον εργαζόμενο η παροχή-ασφάλισμα κατά το μέρος της που προέρχεται από ασφάλιστρα καταβληθέντα από αυτόν (τον εργαζόμενο) μέχρι

την έναρξη ισχύος του ν.4110/2013 δεν φορολογείται ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, καθώς επίσης δεν μπορεί να χρησιμοποιηθεί για κάλυψη τεκμηρίου, διότι αποτελεί το επενδεδυμένο κεφάλαιο που επιστρέφεται και συνεπώς δεν αναγράφεται στη δήλωση φόρου εισοδήματος (έντυπο Ε1), εκτός της περίπτωσης που τα εν λόγω ασφαλίστρα εξέπεσαν από το ακαθάριστο εισόδημά του και δεν φορολογήθηκαν, οπότε φορολογείται.

γ) Τα ποσά που προκύπτουν από τις αποδόσεις των επενδύσεων των μαθηματικών αποθεμάτων αποτελούν εισόδημα από κινητές αξίες, υποκείμενο σε φορολογία ως εισόδημα Γ' πηγής, κατά την διάταξη του άρθρου 24 παρ.1 περ.στ του ν.2238/1994 και στη περίπτωση αυτή είναι αδιάφορο το εάν η ασφαλίση αυτή έχει αποτελέσει ή όχι υποχρέωση εκ του νόμου ή όρου της μεταξύ του εργοδότη και των μισθωτών εργασιακής σύμβασης ή δεσμευτικής για τον εργοδότη ΣΣΕ.(απόφαση 22/2017 ΝΣΚ, 1054583/1035/A0012/02-06-2008, 1049513/1005/A0012/26.5.2003 έγγραφα του Υπουργείου Οικονομικών)

Επειδή στο άρθρο 64 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, το ποσό των **152.343,87 ευρώ**, το οποίο σύμφωνα με το σχετικό παραστατικό της ασφαλιστικής εταιρείας «.....«.....»», αφορά προεξόφληση σύνταξης την οποία ο προσφεύγων έλαβε την 18/01/2011, ως μισθωτός της εν λόγω εταιρείας στα πλαίσια της υπ' αριθμ..... σύμβασης ομαδικής ασφάλισης. Το εν λόγω ποσό ο προσφεύγων το δήλωσε ως απαλλασσόμενο στον κωδικό «657» του εντύπου της δήλωσης Ε1 της φορολογίας εισοδήματος.

Ωστόσο σύμφωνα με τα προαναφερθέντα για την περίπτωση της μη φορολόγησης του εισπραττόμενου ασφαρίσματος ως επιστροφή επενδεδυμένου κεφαλαίου θα πρέπει να αποδεικνύεται από τον προσφεύγοντα ότι η καταβολή των ασφαλίστρων πρόεκυπτε από τον ίδιο, γεγονός που δεν προκύπτει από τα στοιχεία που προσκόμισε ο προσφεύγων στον έλεγχο, τόσο κατά το στάδιο του άρθρου 28 του ν.4174/2013 όσο και στο ενδικοφανές στάδιο.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 14 παρ.1 του ν.2238/1994 ορίζεται:

« Με την επιφύλαξη των διατάξεων της περίπτωσης γ' της παρ. 4 του άρθρου 45, φορολογούνται αυτοτελώς, εξαντλουμένης της φορολογικής υποχρέωσης, τα ποσά των αποζημιώσεων που καταβάλλονται στους δικαιούχους με βάση:

α) το άρθρο 1 του β.δ. 16/18 Ιουλίου 1920 (ΦΕΚ 158 Α'),

β) το Ν. 2112/1920 (ΦΕΚ 67 Α'),

γ) το άρθρο 94 του Ν.Δ. 3026/1954 (ΦΕΚ 235 Α').

Ο φόρος υπολογίζεται, με βάση την παρακάτω κλίμακα:

Κλιμάκιο αποζημίωσης (ευρώ)	Φορολογικός συντελεστής (%)
0 - 60.000	0%

60.001 -100.000	10%
100.001 -150.000	20%
150.001 και άνω	30%

Ο φόρος παρακρατείται κατά την πληρωμή της αποζημίωσης στον δικαιούχο. Με την επιφύλαξη των διατάξεων της περίπτωσης γ' της παραγράφου 4 του άρθρου 45, οι διατάξεις αυτής της περίπτωσης εφαρμόζονται αναλόγως και για κάθε εφάπαξ αποζημίωση που παρέχεται από οποιονδήποτε φορέα και για οποιονδήποτε λόγο διακοπής της σχέσης εργασίας ή άλλης σύμβασης, η οποία συνδέει τον φορέα με τον δικαιούχο της αποζημίωσης. Αν το ποσό που καταβάλλεται στον δικαιούχο της αποζημίωσης υπερβαίνει εκείνο που πρέπει να του καταβληθεί, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις, το συνολικό ποσό της αποζημίωσης που καταβάλλεται φορολογείται σύμφωνα με την πιο πάνω κλίμακα...»

Επειδή στην περίπτωση που οι αποζημιώσεις αφορούν κάλυψη ζημιών, κάλυψη ιατρικών εξόδων, ηθική βλάβη κτλ, τότε σύμφωνα με τις/6.2.1995 και/23.10.2000 διαταγές, οι αποζημιώσεις που καταβάλλονται για κάλυψη υλικών ζημιών και σωματικών βλαβών, κατά πάγια διοικητική και δικαστική νομολογία δεν αποτελούν εισόδημα και συνεπώς δεν φορολογούνται και ούτε υπολογίζονται για την έκτακτη εισφορά αλληλεγγύης και αναγράφονται στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος στους κωδικούς 781/782 ως ποσά που συμβάλουν στην κάλυψη τεκμηρίων.

Επειδή στο με Αρ.Πρωτ...../07-11-2008 έγγραφο του Υπουργείου Οικονομικών με θέμα «Φορολογική μεταχείριση αποζημίωσης καταβαλλομένης μηνιαίως, κατόπιν δικαστικής απόφασης ή και εφάπαξ από ασφαλιστική εταιρεία σε μισθωτό που κατέστη ανίκανος προς εργασία λόγω τροχαίου ατυχήματος διευκρινίζεται:

1. Κατά την έννοια και το πνεύμα των διατάξεων του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (Ν. 2238/1994), ως εισόδημα λογίζεται και φορολογείται έστω και αν δεν κατονομάζεται ρητώς στο νόμο, εφόσον υφίσταται περιοδικότητα και διαρκώς εκμεταλλεύσιμη πηγή αυτού, το αντάλλαγμα της προσωπικής εργασίας ή οι καρποί περιουσιακών στοιχείων του φορολογουμένου και όχι και κάθε άλλη προσαύξηση της περιουσίας του, εκτός εάν αυτή δυνάμει ειδικής διατάξεως νόμου λογίζεται, για την υπαγωγή στο φόρο, ως εισόδημα (ΣΤΕ 2184/1986, 588/1980, Ολ. Ν.Σ.Κ. 573/1994, 434/1992).

2. Περαιτέρω, με την/11.2.2000 διαταγή μας, με την οποία κοινοποιήθηκε η/1999 Γνωμοδότηση του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους η οποία έγινε αποδεκτή από τον Υπουργό των Οικονομικών, έγινε δεκτό ότι η αποζημίωση η σκοπούσα την ανόρθωση ορισμένης ζημίας, δηλ. ως αντικρίζουσα και καλύπτουσα την ζημία αυτή δεν υπόκειται σε φόρο εισοδήματος μη αποτελούσα πράγματι εισόδημα. Τέτοια αποζημίωση όμως δεν αποτελούν τα χρηματικά ποσά που επιδικάζονται, με δικαστικές αποφάσεις, σε ιδιώτες που ασκούν συγκεκριμένο επάγγελμα, καθόσον η αποζημίωση αυτή, ως αντικρίζουσα την απώλεια του εισοδήματός τους λόγω της ανικανότητας τους προς εργασία (διαφυγόν κέρδος) που επήλθε από τον τραυματισμό τους σε τροχαίο ατύχημα, δεν χάνει τον χαρακτήρα της ως φορολογητέου εισοδήματος, για τον λόγο ότι, κάθε φορά παρίσταται ανάγκη εκδόσεως σχετικής δικαστικής απόφασης προς επιδίκαση και προσδιορισμό του ποσού της εν λόγω απαιτήσεως για καταβολή αποζημιώσεως (ΣΤΕ 1121/1994).

3. Με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 14 του ΚΦΕ, μεταξύ των άλλων ορίζεται ότι τα ποσά των αποζημιώσεων που καταβάλλονται στους δικαιούχους με βάση:

α. το άρθρο 1 του β.δ. 16/18 Ιουλίου 1920 (ΦΕΚ 158 Α')

β. τον Ν. 2112/1920 (ΦΕΚ 67 Α')

γ. το άρθρο 94 του Ν.Δ. 3026/1954 (ΦΕΚ 235 Α')

φορολογούνται αυτοτελώς εξαντλούμενης της φορολογικής υποχρεώσεως και ο φόρος υπολογίζεται με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%) στο καθαρό ποσό της αποζημίωσης μετά την αφαίρεση ποσού είκοσι χιλιάδων (20.000) ευρώ και παρακρατείται κατά την πληρωμή της στον δικαιούχο. Με την επιφύλαξη των διατάξεων της περίπτωσης γ' της παραγράφου 4 του άρθρου 45, οι διατάξεις αυτής της περίπτωσης εφαρμόζονται αναλόγως και για κάθε εφάπαξ αποζημίωση που παρέχεται από οποιονδήποτε φορέα και για οποιονδήποτε λόγο διακοπής της σχέσης η οποία συνδέει τον φορέα με τον δικαιούχο της αποζημίωσης.

4. Εξάλλου, με την 1031657/568/Α0012/ ΠΟΛ. 1111/5.5.1999 διαταγή μας, με την οποία κοινοποιήθηκε η 152/1999 γνωμοδότηση του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους, η οποία έγινε αποδεκτή από τον Υπουργό Οικονομικών, έγινε δεκτό ότι η αποζημίωση που καταβάλλεται σε εργαζόμενο λόγω ατυχήματος εκ βίαιου συμβάντος, με βάση τις διατάξεις του Ν. 551/1915, υπάγεται σε φορολογία με βάση τα ειδικότερα οριζόμενα από τις προαναφερόμενες διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 14 του ΚΦΕ.

5. Κατόπιν των ανωτέρω, από όσα αναφέρετε στην επιστολή σας και από τις επισυναπτόμενες με αυτή σχετικές δικαστικές αποφάσεις, προκύπτει ότι τα χρηματικά ποσά που σας επιδικάζονται και αναπροσαρμόζονται κάθε φορά, με δικαστική απόφαση, ως αποζημίωση λόγω της ανικανότητας σας προς εργασία (αναπηρία 67% και πάνω), η οποία επήλθε από σοβαρό τραυματισμό σας σε τροχαίο ατύχημα κατά την εκτέλεση της εργασίας σας, αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και φορολογούνται με τις γενικές διατάξεις του ΚΦΕ. Και τούτο καθόσον η αποζημίωση αυτή αντικρίζει την απώλεια του εισοδήματος σας, λόγω της επελθούσης ανικανότητας σας προς εργασία γεγονός που επιβεβαιώνεται και από τον τρόπο υπολογισμού της (αποδοχές, επιδόματα κ.λπ., με βάση την κατά τα κρινόμενα έτη συλλογική σύμβαση εργασίας, που θα λαμβάνατε εάν ήσασταν ικανός προς εργασία, από τα οποία αφαιρείται το ποσό της αναπηρικής σύνταξης που σας καταβάλλει το ΙΚΑ).

Επίσης, οι τόκοι που επιδικάζονται με τις πιο πάνω αποφάσεις αποτελούν εισόδημα από κινητές αξίες, υπάγονται σε φόρο με τις γενικές διατάξεις της φορολογίας εισοδήματος και κατά την καταβολή τους ενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή 20% από τον καταβάλλοντα αυτές. Ο φόρος αυτός λαμβάνεται υπόψη κατά την εκκαθάριση του εισοδήματος της φορολογικής σας δήλωσης και εκπίπτει από τον φόρο που αναλογεί στο συνολικό καθαρό εισόδημα σας ή επιστρέφεται, κατά περίπτωση.

Επισημαίνεται ότι οι/6.2.1995 και/23.10.2000 διαταγές μας, τις οποίες επικαλείσθε στην επιστολή σας, αναφέρονται για αποζημιώσεις που καταβάλλονται για κάλυψη υλικών ζημιών και σωματικών βλαβών, οι οποίες κατά πάγια διοικητική και δικαστική νομολογία δεν αποτελούν εισόδημα.

Ακόμη, σε περίπτωση εφάπαξ αποζημίωσης σας, από τον υπόχρεο φορέα για τον πιο πάνω λόγο, με βάση σχετικές νομοθετικές διατάξεις που προβλέπουν αυτή την ρύθμιση, αυτή θα υπαχθεί σε φόρο με βάση τις προαναφερόμενες διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 14 του ΚΦΕ, δηλαδή ο φόρος

υπολογίζεται με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%) στο καθαρό ποσό της αποζημίωσης μετά την αφαίρεση ποσού είκοσι χιλιάδων (20.000) ευρώ, παρακρατείται κατά την πληρωμή σας από τον καταβάλλοντα αυτή και επέρχεται εξάντληση της φορολογικής σας υποχρέωσης.».

Επειδή εν προκειμένω, το ποσό των **186.583,60 ευρώ**, σύμφωνα με το σχετικό παραστατικό της ασφαλιστικής εταιρείας «.....«.....»», αφορά «αποζημίωση λόγω ολικής ανικανότητας για εργασία (ποσοστό αναπηρίας 70%)» την οποία ο προσφεύγων έλαβε την 17/01/2011, στα πλαίσια της υπ' αριθμ.....σύμβασης ομαδικής ασφάλισης.

Σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διοικητικές και νομολογιακές λύσεις η εν λόγω αποζημίωση υπόκειται σε φορολογία και συγκεκριμένα εμπίπτει στις διατάξεις του άρθρου 14 παρ.1 του ν.2238/1994. Ως εκ τούτου ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος βασίμως προβάλλεται.

Επειδή με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994 ορίζεται ότι ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίου επαγγέλματος λογίζεται και κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες Α' έως Ζ' της παραγράφου 2 του άρθρου 4 του ίδιου ως άνω νόμου.

Περαιτέρω, με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 58 του παραπάνω νόμου ορίζεται ότι στο εισόδημα από αμοιβές ελευθέριου επαγγέλματος ενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%) στο ακαθάριστο ποσό των αμοιβών αυτών. Ο φόρος παρακρατείται μεταξύ άλλων, από τις δημόσιες υπηρεσίες, οργανισμούς τοπικής αυτοδιοίκησης και λοιπά νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου.

Επειδή εν προκειμένω, σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου και συγκεκριμένα σύμφωνα με την από 14/01/2011 απόδειξη εκδιδόμενη από την ασφαλιστική εταιρεία «.....«.....»», προκύπτει ότι ο προσφεύγων έλαβε από την εν λόγω εταιρεία ως «**οικονομική ενίσχυση λόγω αποχώρησης με ανικανότητα**» σύμφωνα με την ΣΣΕ 2004-2005, την από 01/09/2009 Έγκριση της Γενικής Δ/σης και το Πρακτικό Δ.Σ./22-10-2010 το μικτό ποσό των **94.633,44 ευρώ** επί του οποίου σύμφωνα με την λογιστική εγγραφή στα βιβλία της εργοδότης εταιρείας έγιναν οι κάτωθι παρακρατήσεις φόρου και χαρτοσήμου:

ΠΟΣΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΕΝΙΣΧΥΣΗΣ	ΕΥΡΩ	94.633,44	ΛΟΓ. Γ.Λ. 61.01.000000
ΜΕΙΟΝ ΦΟΡΟΣ 20%	ΕΥΡΩ	18.926,69	ΛΟΓ. Γ.Λ. 54.04.000000
ΜΕΙΟΝ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ 3,6%	ΕΥΡΩ	3.406,80	ΛΟΓ. Γ.Λ. 54.04.020000
ΚΑΘΑΡΟ ΠΛΗΡΩΤΕΟ		72.299,95	

Επειδή το ως άνω ποσό δεν έχει την έννοια της αποζημίωσης καθόσον ως αναγράφεται στο ανωτέρω σχετικό παραστατικό αφορά οικονομική ενίσχυση η οποία παρέχεται διακεκριμένα και πέραν των προβλεπόμενων αποζημιώσεων, και το εν λόγω προκύπτει και από τον τρόπο που η εργοδότης εταιρεία απεικονίζει στα λογιστικά της βιβλία το ποσό αυτό ως οικονομική ενίσχυση και όχι ως μισθό ή αποζημίωση.

Επειδή το ποσό της οικονομικής ενίσχυσης αφαιρούμενων των κρατήσεων χαρτοσήμου **91.226,64 ευρώ** ο προσφεύγων το δήλωσε στον κωδικό 657 του εντύπου της δήλωσης, ως απαλλασσόμενο χωρίς να αιτιολογήσει τον λόγο απαλλαγής του καθώς δεν προβλέπεται η εν λόγω περίπτωση στις απαλλαγές του άρθρου 6 του ν.2238/1994, ενώ με την υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται ότι εμπίπτει στις διατάξεις του άρθρου 14 παρ.1 του ν.2238/1994, ωστόσο οι συγκεκριμένες διατάξεις αφορούν περιπτώσεις αποζημιώσεων και όχι οικονομικών ενισχύσεων.

Επειδή το ποσό αυτό δεν έχει τα χαρακτηριστικά του εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες, καθώς δεν έχει περιοδικό χαρακτήρα, να επαναλαμβάνεται δηλαδή κατά περιοδικά χρονικά διαστήματα δεν έχει μόνιμη πηγή προελεύσεως και δεν γίνεται τακτική εκμετάλλευση της πηγής αυτής προς το σκοπό εξασφάλισης συνεχούς εισοδήματος (ΣΤΕ 2167/83, 2217/88, 350/94), επίσης δεν προκύπτει να έχει το χαρακτήρα αποζημίωσης αλλά ούτε έχει και τον χαρακτήρα της κατά τις διατάξεις του Ν.2112/1920 αποζημιώσεως, λόγω διακοπής της εργασιακής σχέσεως ως εκ τούτου ορθώς λογίσθηκε ως εισόδημα του άρθρου 48 παρ.3 του ν.2238/1994 επί του οποίου παρακρατήθηκε φόρος 20% .

Επειδή με τις διατάξεις των παρ. 1, 2 και 3 του άρθρου 29 του ν. 3986/2011 (όπως οι διατάξεις της παρ. 2 τροποποιήθηκαν με την παράγραφο 5β΄ του άρθρου 38 του ν. 4024/2011) ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«**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. Το τεκμαρτό εισόδημα λαμβάνεται υπόψη πριν από τις μειώσεις του άρθρου 19 του Κ.Φ.Ε. Εξαιρούνται και δεν προσμετρώνται τα εισοδήματα των προσώπων που είναι ολικώς τυφλοί, καθώς και των προσώπων που παρουσιάζουν βαριές κινητικές αναπηρίες σε ποσοστό από ογδόντα τοις εκατό (80%) και άνω, τα εισοδήματα της παρ. 1 του άρθρου 14 και της περίπτωσης γ΄ της παραγράφου 4 του άρθρου 45 του Κ.Φ.Ε...

3. Η ειδική εισφορά αλληλεγγύης, που επιβάλλεται στο συνολικό καθαρό εισόδημα της προηγούμενης παραγράφου, υπολογίζεται ως εξής: α) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από δώδεκα χιλιάδες ένα (12.001) ευρώ έως είκοσι χιλιάδες (20.000) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή ένα τοις εκατό (1%) επί ολόκληρου του ποσού, β) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από είκοσι χιλιάδες ένα (20.001) ευρώ έως και πενήντα χιλιάδες (50.000) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή δύο τοις εκατό (2%) επί ολόκληρου του ποσού, 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, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 1 της ΠΟΛ 1167/2-8-2011 Απόφασης του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών (ΥΑ ΦΕΚ Β΄ 1835/17-8-2011), με την οποία ρυθμίστηκαν τα θέματα για την βεβαίωση και είσπραξη της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης στα φυσικά πρόσωπα, εξαιρούνται από την επιβολή της ειδικής εισφοράς τα ακόλουθα εισοδήματα: α) της περιπτ. θ' της παραγρ. 5 του άρθρου 6, δηλαδή οι μισθοί, συντάξεις και η πάγια αντιμισθία που χορηγούνται σε πρόσωπα που είναι ολικώς τυφλοί, καθώς και σε όσους παρουσιάζουν βαριές κινητικές αναπηρίες σε ποσοστό από ογδόντα τοις εκατό (80%) και άνω (σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.2 του άρθρου 29 του ν. 3986/2011, όπως αυτές τροποποιήθηκαν με την παρ. 5β' του άρθρου 38 του ν. 4024/2011), β) της παρ. 1 του άρθ. 14, δηλαδή οι αποζημιώσεις λόγω διακοπής εργασιακής σχέσης, γ) της περιπτ. γ' της παραγρ. 4 του άρθ. 45 Ν 2238/94, δηλαδή οι εφάπαξ παροχές ταμείων πρόνοιας και ασφαλιστικών οργανισμών, τα εφάπαξ βοηθήματα δημοσίων υπαλλήλων και τα εφάπαξ βοηθήματα που αναφέρονται στις διατάξεις αυτές και δ) οι μακροχρόνια άνεργοι που είναι εγγεγραμμένοι στα μητρώα ανέργων του ΟΑΕΔ και όσοι λαμβάνουν επίδομα ανεργίας από τον εν λόγω οργανισμό, εφόσον δεν έχουν κατά τον χρόνο της βεβαίωσης πραγματικά εισοδήματα...».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1223/2011 Απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών μεταξύ άλλων ορίζεται:

Ειδικά για την εφαρμογή του άρθρου 29 του Ν.3986/2011, η εξαίρεση επεκτείνεται και στα πρόσωπα που παρουσιάζουν βαριές κινητικές αναπηρίες ποσοστού και ογδόντα τοις εκατό (80%), ανεξαρτήτως πηγής εισοδήματος. Για την απαλλαγή αυτή θα επακολουθήσει νομοθετική ρύθμιση.

Περαιτέρω, εξαιρούνται και τα εισοδήματα της παραγράφου 1 του άρθρου 14 και της περίπτωσης γ' της παρ. 4 του άρθ. 45 του ΚΦΕ.

.....

5. Οι κωδικοί της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2011, του πίνακα που λαμβάνονται υπόψη για τον προσδιορισμό του εισοδήματος επί του οποίου θα υπολογίζεται η ειδική εισφορά, είναι 659-660,661-662,431-432,433-434,305-306.

Εκτός από τα ρητά κατονομαζόμενα ποσά του Ν. 3986/2011 και της ΠΟΛ. 1167/2011 Υπουργικής Απόφασης, κανένα άλλο ποσό δεν εξαιρείται από την ειδική εισφορά, αφού αυτή επιβάλλεται σε όλα τα εισοδήματα, ακόμη και τα απαλλασσόμενα.

Επισημαίνεται ότι δεν εξαιρούνται ούτε τα εφάπαξ ποσά κοινωνικής ενίσχυσης που καταβλήθηκαν, ελεύθερα φόρου, από τον ΟΑΕΔ σε απολυόμενους της Ολυμπιακής Αεροπορίας και άλλων Οργανισμών, διότι αυτά δεν αποτελούν ποσά αποζημιώσεων του άρθρου 14 του ΚΦΕ...»

Επειδή εν προκειμένω από τα υπό κρίση ποσά μόνο το ποσό των **186.583,60 ευρώ**, που αφορά εφάπαξ αποζημίωση λόγω ολικής ανικανότητας για εργασία και εμπίπτει στις διατάξεις του άρθρου 14 παρ.1 του 2238/1994 απαλλάσσεται της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις ενώ από οι άλλες δύο περιπτώσεις του καταβληθέντος ασφαλίσιματος ποσού **152.343,87 ευρώ** και της καταβληθείσας οικονομικής ενίσχυσης ποσού **91.226,64 ευρώ** δεν εμπεριέχονται στις

απαλλαγές από την ειδική εισφορά αλληλεγγύης που σαφώς και περιοριστικά αναφέρονται στις ανωτέρω διατάξεις.

Επειδή οι προβαλλόμενοι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος περί καθυστέρησης του ελέγχου βασιζόμενοι στο άρθρο 25 του ν.4174/2013 απορρίπτονται ως αβάσιμοι δεδομένου α) ότι αφορά διατάξεις περί επιτόπιου ελέγχου και β) σε κάθε περίπτωση ελέγχου ο περιοριστικός χαρακτήρας των προθεσμιών για την Διοίκηση σχετίζεται με το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή φόρου εισοδήματος και εισφοράς, εν προκειμένω δεν προκύπτει τέτοιο ζήτημα καθόσον οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν και κοινοποιήθηκαν εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας που ορίζουν οι διατάξεις του άρθρου 84 του ν.2238/1994 ενώ σε λοιπά ζητήματα οι προθεσμίες είναι ενδεικτικές και όχι περιοριστικές για την Φορολογική Διοίκηση.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 03/11/2016 και αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος του, **ΑΦΜ** ως εξής :

α) την μερική αποδοχή αυτής ως προς το ποσό των **186.583,60 ευρώ**, το οποίο εμπίπτει στις διατάξεις του άρθρου 14 παρ.1 του ν.2238/1994 και φορολογείται αυτοτελώς με την κλίμακα του εν λόγω άρθρου, και την τροποποίηση της υπ' αριθμ...../2-9-2016 Οριστικής πράξης Διορθωτικού προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Ν. 3986/2011 οικ. έτους 2012, και της υπ' αριθμ...../2-9-2016 Οριστικής πράξης Διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος στο εφάπαξ καταβαλλόμενο ασφάλισμα ομαδικών Ασφαλιστηρίων του οικ. έτους 2012 κατά το μέρος που αφορά το εν λόγω ποσό,

β) την απόρριψη αυτής ως προς το ποσό του καταβληθέντος ασφαρίσματος ποσού **152.343,87 ευρώ** και της καταβληθείσας οικονομικής ενίσχυσης ποσού **91.226,64 ευρώ** .

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

Οικ.έτος 2012 (διαχειριστική περίοδος 01/01/2011-31/12/2011)

Φόρος εισοδήματος κινητών αξιών (αυτοτελή φορολόγηση)	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ
Προεξόφλημα σύνταξης χρήσης 2011	152.343,87	152.343,87
Ασφάλεια ζωής λόγω αποχώρησης με ολική ανικανότητα για εργασία	186.583,60	186.583,60
Σύνολο εισοδήματος	338.927,47	338.927,47
Συντελεστής φόρου 15%	50.839,12	22.851,58
φόρος που αναλογεί του άρθρου 14 παρ.1	0	24.975,08
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ		47.826,66
Πρόσθετος φόρος (μη υποβολής) 120%	61.006,94	57.391,92
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	111.846,06	105.218,58

Φόρος εισοδήματος ελευθέρου επαγ/τος σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΑΡΟΥΣΑΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	46.744,99	137.971,63	137.971,63	91.226,64
	της συζύγου	38.135,04	38.135,04	38.135,04	0,00
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	0,00	0,00	0,00	0,00

	Χρεωστικό ποσό	3.985,19	23.382,63	23.382,63	19.397,44
Προκαταβολή φόρου		0,00	0,00	0,00	0,00
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας 100%			19.397,44	19.397,44	19.397,44
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου			0,00	0,00	0,00
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	3.985,19	42.780,07	42.780,07	38.794,88
	για επιστροφή	0,00	-		-

Εισφορά αλληλεγγύης άρθρου 29 ν.3986/2011								
	ΔΗΛΩΣΗΣ (1)		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΔΕΔ (2)		ΔΙΑΦΟΡΑ (2) -(1)	
	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ
Εισόδημα επιβολής εισφοράς	54.998,99	38.135,04	485.153,10	38.135,04	298.569,50	38.135,04	243.570,51	0,00
Συντελεστής εισφοράς	3%	2%	4%	2%	4%	2%		
Εισφορά	1.649,97	762,70	17.756,15	762,70	11.942,78	762,70	10.292,81	0,00
Πρόσθετη εισφορά ανακρίβειας	0,00	0,00	17.756,15	0,00			10.292,81	0,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ			35.512,30	0,00			20.585,62	0,00

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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 .