



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

20/02/2017

Αριθμός απόφασης:

1620

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 από 17/10/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου/21-10-2016 ενδικοφανή προσφυγή 1) του Α.Φ.Μ, και 2) της Α.Φ.Μ., κατοίκων Θεσσαλονίκης, οδός, Τ.Κ. 54630, κατά **1)**/2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 (εισοδήματα από 1-1-2010 έως 31-12-2010) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, **2)** της υπ αριθμ./2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού άρθρου 29 Ν. 3986/2011 οικον. έτους 2011 (διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2010) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π 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 17/10/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου/21-10-2016 ενδικοφανούς προσφυγής 1) τουμε Α.Φ.Μ, και 2) της με 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:

1) Με την υπ' αριθμ./2016 πράξη οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2011, (εισοδήματα 1/1/2010 – 31/12/2010) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων φόρος εισοδήματος ποσού 164.443,90 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 197.332,68 ευρώ, ήτοι συνολικού ποσού 361.776,58 ευρώ.

2) Με την υπ' αριθμ. .../2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης οικονομικού έτους 2011 (εισοδήματα 1/1/2010- 31/12/2010) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων ειδική εισφορά αλληλεγγύης στα φυσικά πρόσωπα του ν. 3986/2011 ποσού 16.184,10 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 19.420,92 ευρώ , ήτοι συνολικού ποσού 35.603,02 ευρώ.

Οι ως άνω διαφορές φόρου προέκυψαν διότι, στα πλαίσια γενόμενου μερικού ελέγχου στα εισοδήματα των προσφευγόντων, διαχειριστικών περιόδων 1/1-31/12/2009,1/1-31/12/2010 1/1-31/12/2011, κατόπιν των με αριθμό/6/2/2014 &/18/2/2016 εντολών μερικού ελέγχου από το γραφείο του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, οι οποίες εκδόθηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 23, 24 και 25 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας Ν.4174/2013 (ΦΕΚ 170 Α), της παραγράφου 3 του άρθρου 66 του Ν.2238/1994 (ΦΕΚ 151 Α), του άρθρου 28 παρ. 2 του Ν.3296/2004 (ΦΕΚ 253 Α), και του άρθρου 9Α του Ν.2523/1997 (ΦΕΚ 179 Α) σε σχέση με την αποστολή εμβασμάτων στο εξωτερικό για την εξακρίβωση της εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 15 έως 19 και 48 παρ. 3 του Ν.2238/94, **διαπιστώθηκε** βάσει της από 06/09/2016 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της ελέγκτριας του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., προσαύξηση της περιουσίας των ελεγχόμενων στη χρήση 2010 κατά 390.062,696 € (221.080,77 ευρώ για τον προσφεύγοντα και 168.981,92 ευρώ για την προσφεύγουσα συζυγό του) που δεν δικαιολογείται σύμφωνα με το άρθρ. 48 §3 ν. 2238/1994 (όπως τροποποιήθηκε με την παρ. 3 του αρθρ.'15 του ν. 3888/2010 και ισχύει) καθόσον το διαθέσιμο οικογενειακό εισόδημα προς κάλυψη τεκμηρίων του ελεγχόμενου και της συζύγου του την 31/12/2010 ανερχόταν στο ποσό των 488.394,04€ και σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθ. 19 του ν. 2238/94, **δεν επαρκεί για να καλύψει το συνολικό ποσό των 878.456,73 € (478.456,73 € για τον προσφεύγοντα και 400.000,00 € για την προσφεύγουσα) που μεταφέρθηκε στο εξωτερικό κατά το έτος αυτό.**

Ειδικότερα, αιτία του διενεργηθέντος ελέγχου αποτέλεσε η μεταφορά χρηματικού εμβάσματος στο εξωτερικό (Κύπρο) κατά τη χρήση 2010 ποσού ύψους 2.000.000,00 ευρώ με εντολέα τον προσφεύγοντα , από τον με αρ.λογαριασμό της τράπεζας ΠΕΙΡΑΙΩΣ, στον οποίο οι προσφεύγοντες ήταν συνδικαιούχοι. Ο έλεγχος επιμέρισε το ως άνω ποσό σύμφωνα με τα

αναφερόμενα στην ΠΟΛ 1228/2014 ισομερώς ανά δικαιούχο (συνολικοί δικαιούχοι και συνδικαιούχοι του λογαριασμού πέντε (5) και οι προσφεύγοντες ελέγχθηκαν για έμβασμα ποσού 400.000,00 ευρώ έκαστος.

Επίσης κατά τις χρήσεις 2009 και 2010 απεστάλησαν στο εξωτερικό και εμπορικά εμβάσματα για την πληρωμή των εισαγωγών της εταιρείαςΟ.Ε αξίας 127.392,57 ευρώ για τη χρήση 2009 και 78.456,73 ευρώ για τη χρήση 2010 από τα οποία ο έλεγχος καταλόγισε ως προσαύξηση περιουσίας το ποσό των 78.456,73 ευρώ στη χρήση 2010.

Με βάση τις παραπάνω διαπιστώσεις του ελέγχου και τον επαναπροσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματος στο οικον. έτος 2011 (χρήση 2010) και στο οικον. έτος 2012 (χρήση 2011), υπολογίστηκε ειδική εισφορά αλληλεγγύης, επί του συνολικού εισοδήματος, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 29 του Ν.3986/2011.

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Νομική πλημμέλεια των πράξεων διότι,

α) οι διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 15 του ν 3888/2010 ισχύουν σύμφωνα με το άρθρο 20 του ίδιου νόμου από την ημέρα που δημοσιεύτηκε ο νόμος στο ΦΕΚ 175^Α /2010 δηλαδή από 30/9/2010,

β) βασική είναι η αρχή του Συντάγματος ότι ο νόμος προβλέπει και εφαρμόζεται για το μέλλον, εκτός εάν ειδικά και συγκεκριμένα αναφέρεται ρητά σε αναδρομική φορολόγηση των εισοδημάτων, γεγονός που δεν συντρέχει εν προκειμένω,

γ) το ποσό των 2.000.000 ευρώ μεταφέρθηκε κατ' εντολήν του από τον λογαριασμό της τράπεζας ΠΕΙΡΑΙΩΣ στο εξωτερικό στις 23-4-2010 **δεν αποτελεί προσαύξηση της περιουσίας στη χρήση 2010 αλλά προέρχεται από τμηματικές καταθέσεις ποσών που έγιναν τα προηγούμενα έτη και έως το έτος 2009.**

Ο ισχυρισμός αυτός αποδεικνύεται από τα στοιχεία του φακέλου και ειδικότερα από την κίνηση του λογαριασμού Νοτης τράπεζας ΠΕΙΡΑΙΩΣ που επικαλείται και προσκομίζει.

2.Οι πράξεις είναι αναπόδεικτες επειδή με τις συμπληρωματικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικ ετών 2003-2011 (χρήσεων 2002-2010) που υποβλήθηκαν στη Δ.Ο.Υ ΣΙΔΗΡΟΚΑΣΤΡΟΥ δηλώθηκαν συμπληρωματικά στους κωδικούς 659 και 660 της δήλωσης τα ποσά των τόκων που εισπράχθηκαν από την Τράπεζα και φορολογήθηκαν αυτοτελώς με 10% .

Ο φορολογικός έλεγχος δεν ασχολήθηκε με τον καθαυτό έλεγχο της προσαύξησης περιουσίας, αφού δεν αναφέρει ειδικά και συγκεκριμένα κατ' έτος τα κατατεθέντα ποσά στους τραπεζικούς λογαριασμούς, καθώς και αντίστοιχα τα ποσά εισοδήματος που δηλώθηκαν και φορολογήθηκαν για να προκύπτει έτσι και να αποδεικνύεται τυχόν διαφορά των κατατεθέντων ποσών έναντι των δηλωθέντων.

3. Οι πράξεις είναι ουσιαστικά αβάσιμες διότι

Οι πληρωμές που έγιναν για την εξόφληση εμπορικών συναλλαγών της Ο.Ε. δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας αλλά ήταν πληρωμές σε προμηθευτές της ομόρρυθμης εταιρίας με την επωνυμία «.....ΟΕ» που έπρεπε να γίνουν και έγιναν μέσω τραπεζής και προφανώς δεν αναφέρονται σε προσαύξηση περιουσίας.

Το γεγονός αυτό δεν αμφισβητείται και γίνεται δεκτό από τον φορολογικό έλεγχο, θα πρέπει αναγκαστικά να γίνει δεκτό ότι τα ποσά αυτά δεν αφορούν καταθέσεις ή αναλήψεις. - αλλά αναφέρονται και αφορούν συναλλαγές-κινήσεις που αφορούν την πιο πάνω Ο.Ε. και συνεπώς δεν συνιστούν φορολογητέο εισόδημα. όπως από λάθος του δέχεται ο έλεγχος και προσαυξάνει το ποσό των 400,000 ευρώ κατά το ποσό των 78.456,73 ευρώ, το οποίο, όπως αποδείχτηκε δεν αναφέρεται

σε προσαύξηση περιουσίας, ούτε και αναλήψεις ή καταθέσεις, αλλά σε εμπορικές συναλλαγές που αφορούν στις εισαγωγές της πιο πάνω) Ο.Ε..

Η πράξη, που αναφέρεται στην εισφορά **αλληλεγγύης πρέπει να ακυρωθεί** λόγω του παρακολουθηματικού χαρακτήρα που έχει σε σχέση με το εισόδημα .

Επίσης προσκομίστηκε από τους προσφεύγοντες το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ /20-02-2017 Συμπληρωματικό Υπόμνημα σε συνέχεια της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής με συνημμένο αντίγραφο κίνησης του με αριθμό λογαριασμού της τράπεζας Πειραιώς για χρονικό διάστημα από 07/01/2010 έως 30/04/2010 .

Επειδή, με το άρθρο 48 § 3 του Ν. 2238/1994 όπως αυτό τροποποιήθηκε με το άρθ. 15 § 3 του Ν. 3888/2010, ορίζεται 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. 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 σύμφωνα με την ΠΟΛ 1095/2011 Υπ.Οικ. 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. Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, πάσης φύσεως χρεόγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια), καταθέσεις, κλπ. Κατά την εφαρμογή αυτών των διατάξεων, για κάθε υπόθεση που ελέγχεται, πιθανόν να προκύπτουν συγκεκριμένα προβλήματα, τα οποία πρέπει να ελέγχονται και να αντιμετωπίζονται το κάθε ένα ξεχωριστά και μεμονωμένα με τις δικές του ιδιαιτερότητες. Από τα παραπάνω προκύπτει ότι οι φορολογούμενοι, οι υποθέσεις των οποίων ελέγχονται, μπορούν να δικαιολογήσουν την οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας με επιπλέον εισοδήματα τα οποία δεν εμφανίζονται στη φορολογική τους δήλωση, επικαλούμενοι τα επιπλέον έσοδα που είχαν αποκτήσει από τις πιο πάνω δραστηριότητες και εφόσον αυτά αποδεικνύονται.

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.

Σε όσες περιπτώσεις αποδεικνύεται ότι οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας προέρχεται από δωρεά, δανειοδότηση κλπ. πρέπει να καταβάλλονται οι αναλογούντες αντίστοιχοι φόροι, τέλη κλπ. και τα αντίστοιχα πρόστιμα ή προσαυξήσεις.

Επειδή η Φορολογική Διοίκηση διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις οικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις, και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της εξετάζοντας πάντα τα πραγματικά περιστατικά.

Ως προς τον ισχυρισμό ότι δεν υφίσταται προσαύξηση περιουσίας κατά την επίμαχη χρήση 2010.

Επειδή οι προσφεύγοντες προς απόδειξη του εν λόγω ισχυρισμού τους προσκόμισαν με την ενδικοφανή προσφυγή επικυρωμένα αντίγραφα κίνησης του λογαριασμού Νοτης τράπεζας ΠΕΙΡΑΙΩΣ από τον οποίο έχει αποσταλεί το έμβασμα ποσού 2.000.000,00 ευρώ στο εξωτερικό για το χρονικό διάστημα **από 16/06/2000 έως και 07/01/2010** και με το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ /20-02-2017 Συμπληρωματικό Υπόμνημα, αντίγραφο κίνησης για χρονικό διάστημα από **07/01/2010 έως 06/05/2010**

Από τα ως άνω αντίγραφα προκύπτουν τα κάτωθι :

Ανάλυση λογαριασμού υπ' αριθμ.της τράπεζας ΠΕΙΡΑΙΩΣ για το χρονικό διάστημα 03/11/2009- 23/04/2010(ημερομηνία που εστάλει το έμβασμα στο εξωτερικό)

(Δικαιούχοι: α), β), γ), δ) και ε)

<u>ΗΜΕΡ/ΝΙΑ</u>	<u>ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>	<u>ΥΠΟΛΟΙΠΟ</u>	<u>ΕΠΕΞΗΓΗΣΕΙΣ</u>
03/11/2009	ΛΠΚ ΛΗΞΗ Π/Κ		3.100.000,00	3.135.258,51	ΕΝΔΕΙΞΗ :
»	ΛΠΚ ΤΟΚΟΙ Π/Κ		6.062,22	3.141.320,75	ΕΝΔΕΙΞΗ :
»	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓ	2.930,00		3.138.390,73	
»	ΛΠΚ ΕΝΑΡΞΗ Π/Κ	3.000.000,00		138.390,73	ΕΝΔΕΙΞΗ : ΑΙΤ
»	ΕΞΕΡΧ. ΕΜΒΑΣΜΑ	731,00		137.659,73	
»	ΕΞΕΡΧ. ΕΜΒΑΣΜΑ....	0,30		137.659,43	
»	ΦΟΡΟΣ ΤΟΚΩΝ	606,22		137.053,21	ΕΝΔΕΙΞΗ :
09/11/2009	ΛΠΚ ΕΝΑΡΞΗ Π/Κ	105.456,00		31.597,21	ΕΝΔΕΙΞΗ : ΑΙΤ.....
10/11/2009	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓ	751,86		30.845,35	
17/11/2009	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ ΕΠΙΤΑΓΗΣ		3.000,00	33.845,35	
»	ΕΞΕΡΧ. ΕΜΒΑΣΜΑ	995,00		32.850,35	
»	ΕΞΕΡΧ. ΕΜΒΑΣΜΑ	0,30		32.850,05	
»	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ		4.500,00	37.350,05	
18/11/2009	ΕΞΕΡΧ. ΕΜΒΑΣΜΑ	3120,00		34.230,05	
»	ΕΞΕΡΧ. ΕΜΒΑΣΜΑ	0,30		34.229,75	
25/11/2009	ΜΕΤΑΦΟΡΑ-ΜΕΤΑΤΡ	13.360,05		20.869,70	
30/11/2009	ΛΠΚ ΧΡΕΩΣΗ	856,00		20.013,70	ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΙΚΑ
»	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ ΕΠΙΤΑΓΗΣ		49.938,62	69.952,32	
01/12/2009	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓ	1.630,00		68.322,32	
02/12/2009	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓ	765,00		67.557,32	
»	ΕΞΕΡΧ. ΕΜΒΑΣΜΑ	4.111,00		63.446,32	
»	ΕΞΕΡΧ. ΕΜΒΑΣΜΑ	0,30		63.446,02	
»	ΕΠΙ ΕΠΙΣΤΡ.ΕΠΙΤ- ΔΗΣΣΕ	5.785,00		57.661,02	
»	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ ΕΠΙΤΑΓΗΣ		5.785,00	63.446,02	

03/12/2009	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓ	1.000,00		62.446,02	
04/12/2009	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓ	2.100,00		60.346,02	
»	ΕΠΙ ΕΠΙΣΤΡ.ΕΠΙΤ- ΔΗΣΣΕ	2.785,00		57.561,02	
07/12/2009	ΞΕΡΧ. ΕΜΒΑΣΜΑ	3.103,50		54.457,52	
08/12/2009	ΞΕΡΧ. ΕΜΒΑΣΜΑ	761,00		53.696,52	
»	ΞΕΡΧ. ΕΜΒΑΣΜΑ	902,00		52.794,52	
»	ΞΕΡΧ. ΕΜΒΑΣΜΑ	0,30		52.794,22	
09/12/2009	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓ	3.000,00		49.794,22	
»	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓ	250,00		49.544,22	
10/12/2009	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓ	430,00		49.114,22	
»	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓ	359,00		48.755,22	
11/12/2009	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓ	7.098,33		41.656,89	
15/12/2009	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓ	3.600,00		38.056,89	
21/12/2009	ΛΠΚ ΧΡΕΩΣΗ	837,61		37.219,28	
29/12/2009	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓ	1.600,00		35.619,28	
30/12/2009	ΕΚΔ. ΤΡΑΠ. ΕΠΙΤ.	1.800,00		33.819,28	
31/12/2009	ΤΟΚΟΙ ΚΑΤΑΒ		114,93	33.934,21	
04/01/2010	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ ΕΠΙΤΑΓΗΣ		65.416,48	99.350,69	
05/01/2010	ΑΝΑΛΗΨΗ ACS	11,80		99.338,89	
07/01/2010	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ ΕΠΙΤΑΓΗΣ		3.000,00	102.338,89	
»	ΕΠΙ ΕΠΙΣΤΡ.ΕΠΙΤ-	9.000,00		93.338,89	
»	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ ΕΠΙΤΑΓΗΣ		8.000,00	101.338,89	
11/01/2010	ΛΠΚ ΛΗΞΗ Π/Κ		3.000.000,00	3.101.338,89	ΕΝΔΕΙΞΗ :
»	ΛΠΚ ΛΗΞΗ Π/Κ		105.456,00	3.206.794,89	ΕΝΔΕΙΞΗ :
»	ΛΠΚ ΤΟΚΟΙ Π/Κ		12.650,00	3.219.444,89	ΕΝΔΕΙΞΗ :
»	ΛΠΚ ΤΟΚΟΙ Π/Κ		406,01	3.219.850,90	ΕΝΔΕΙΞΗ :
»	ΛΠΚ ΕΝΑΡΞΗ Π/Κ	3.116.000,00		103.850,90	ΕΝΔΕΙΞΗ :
»	ΦΟΡΟΣ ΤΟΚΩΝ	1.265,00		102.585,90	
»	ΦΟΡΟΣ ΤΟΚΩΝ	40,60		102.545,30	
»	ΕΠΙ ΕΠΙΣΤΡ.ΕΠΙΤ- ΔΗΣΣΕ	8.000,00		94.545,30	
»	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ ΕΠΙΤΑΓΗΣ		8.000,00	102.545,30	
12/01/2010	ΛΠΚ ΛΗΞΗ Π/Κ		3.116.000,00	3.218.545,30	ΕΝΔΕΙΞΗ :
»	ΛΠΚ ΤΟΚΟΙ Π/Κ		25,97	3.218.571,27	
»	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	350,00		3.218.221,27	
»	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓ	45.200,00		3.173.021,27	
»	ΕΚΔ. ΤΡΑΠ. ΕΠΙΤ.	850,00		3.172.171,27	
»	ΛΠΚ ΕΝΑΡΞΗ Π/Κ	3.150.000,00		22.171,27	ΕΝΔΕΙΞΗ : ΑΙΤ
»	ΦΟΡΟΣ ΤΟΚΩΝ	2,60		22.168,67	
13/01/2010	ΛΠΚ ΛΗΞΗ Π/Κ		3.150.000,00	3.172.168,67	ΕΝΔΕΙΞΗ :
»	ΛΠΚ ΤΟΚΟΙ Π/Κ		26,25	3.172.194,92	
13/01/2010	ΛΠΚ ΕΝΑΡΞΗ Π/Κ	3.150.000,00		22.194,92	ΕΝΔΕΙΞΗ :
»	ΦΟΡΟΣ ΤΟΚΩΝ	2,63		22.192,29	
»	ΕΠΙ ΕΠΙΣΤΡ.ΕΠΙΤ-	8.000,00		14.192,29	
»	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ ΕΠΙΤΑΓΗΣ		8.000,00	22.192,29	
14/01/2010	ΛΠΚ ΛΗΞΗ Π/Κ		3.150.000,00	3.172.192,29	ΕΝΔΕΙΞΗ :
»	ΛΠΚ ΤΟΚΟΙ Π/Κ		26,25	3.172.218,54	

»	ΛΠΚ ΕΝΑΡΞΗ Π/Κ	3.150.000,00		22.218,54	ΕΝΔΕΙΞΗ :
»	ΦΟΡΟΣ ΤΟΚΩΝ	2,63		22.215,91	
15/01/2010	ΕΠΙ ΕΠΙΣΤΡ.ΕΠΙΤ-	8.000,00		14.215,91	
25/01/2010	ΛΠΚ ΛΗΞΗ Π/Κ		3.150.000,00	3.164.215,91	ΕΝΔΕΙΞΗ :
»	ΛΠΚ ΤΟΚΟΙ Π/Κ		2.695,00	3.166.910,91	
»	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	150.000,00		3.016.910,91	
»	ΛΠΚ ΕΝΑΡΞΗ Π/Κ	3.000.000,00		16.910,91	ΕΝΔΕΙΞΗ : ΑΙΤ
»	ΦΟΡΟΣ ΤΟΚΩΝ	269,50		16.641,41	
»	ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΜ	100,00		16.541,41	
26/01/2010	ΛΠΚ ΛΗΞΗ Π/Κ		3.000.000,00	3.016.541,41	ΕΝΔΕΙΞΗ :
»	ΛΠΚ ΤΟΚΟΙ Π/Κ		20,83	3.016.562,24	
»	ΛΠΚ ΕΝΑΡΞΗ Π/Κ	3.000.000,00		16.562,24	ΕΝΔΕΙΞΗ :
»	ΦΟΡΟΣ ΤΟΚΩΝ	2,08		16.560,16	
28/01/2010	ΛΠΚ ΛΗΞΗ Π/Κ		3.000.000,00	3.016.560,16	ΕΝΔΕΙΞΗ :
»	ΛΠΚ ΤΟΚΟΙ Π/Κ		466,67	3.017.026,83	
»	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	250.000,00		2.767.026,83	
»	ΛΠΚ ΕΝΑΡΞΗ Π/Κ	2.750.000,00		17.026,83	ΕΝΔΕΙΞΗ :
»	ΦΟΡΟΣ ΤΟΚΩΝ	46,67		16.980,16	
»	ΕΞΟΔ ΠΡΟΜ	100,00		16.880,16	
29/01/2010	ΛΠΚ ΛΗΞΗ Π/Κ		2.750.000,00	2.766.880,16	ΕΝΔΕΙΞΗ :
»	ΛΠΚ ΤΟΚΟΙ Π/Κ		11,46	2.766.891,62	
»	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΜ/ΛΗΣ	25,00		2.766.866,62	
»	ΛΠΚ ΕΝΑΡΞΗ Π/Κ	2.750.000,00		16.866,62	ΕΝΔΕΙΞΗ :
»	ΠΛΗΡΩΜΗ ΦΠΑ	244,17		16.622,45	
»	ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΕΞΟΦΛΗΣΗΣ	5,00		16.617,45	
»	ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ	918,65		15.698,80	
»	ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ	772,79		14.926,01	
»	ΦΟΡΟΣ ΤΟΚΩΝ	1,15		14.924,86	
01/02/2010	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ ΕΠΙΤΑΓΗΣ		71.305,79	86.230,65	
03/02/2010	ΕΠΙ ΕΠΙΣΤΡ.ΕΠΙΤ- ΔΗΣΣΕ	7.670,29		78.560,36	
03/02/2010	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ ΕΠΙΤΑΓΗΣ		7.670,29	86.230,65	
05/02/2010	ΕΠΙ ΕΠΙΣΤΡ.ΕΠΙΤ- ΔΗΣΣΕ	5.000,00		81.230,65	
23/02/2010	ΜΕΤΑΦ- ΜΕΤΑΤΡ	22.107,59		59.123,06	
26/02/2010	ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ	410,81		59.712,25	
»	ΚΑΤΑΘΕΣΗ		4.000,00	62.712,25	
01/03/2010	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ ΕΠΙΤΑΓΗΣ		2.748,21	65.460,46	
»	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ ΕΠΙΤΑΓΗΣ		37.720,00	103.180,46	
02/03/2010	ΛΠΚ ΛΗΞΗ Π/Κ		2.750.000,00	2.853.180,46	ΕΝΔΕΙΞΗ :
»	ΛΠΚ ΤΟΚΟΙ Π/Κ		6.600,00	2.859.780,46	ΕΝΔΕΙΞΗ ΔΙΑΚΟΠΗ
»	ΜΕΤ ΣΕ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	780,00		2.859.000,46	
»	ΛΠΚ ΕΝΑΡΞΗ Π/Κ	2.750.000,00		109.000,46	ΕΝΔΕΙΞΗ :
»	ΦΟΡΟΣ ΤΟΚΩΝ	660,00		108.340,46	
»	ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΜ	100,00		108.240,46	
05/03/2010	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ ΕΠΙΤΑΓΗΣ		1.650,00	109.890,46	
»	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	8.000,00		101.890,46	
11/03/2010	ΜΕΤ ΣΕ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	4.100,00		97.790,46	

16/03/2010	ΜΕΤ ΣΕ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	1.800,00		95.990,46	
22/03/2010	ΜΕΤ ΣΕ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	1.880,00		94.110,46	
23/03/2010	ΜΕΤ ΣΕ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	3.394,80		90.715,66	
24/03/2010	ΛΠΚ ΛΗΞΗ Π/Κ		2.750.000,00	2.840.715,66	ΕΝΔΕΙΞΗ :
»	ΛΠΚ ΤΟΚΟΙ Π/Κ		5.377,78	2.846.093,44	
»	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	2.500,00		2.843.593,44	
»	ΛΠΚ ΕΝΑΡΞΗ Π/Κ	2.800.000,00		43.593,44	ΕΝΔΕΙΞΗ :
»	ΦΟΡΟΣ ΤΟΚΩΝ	537,78		43.055,66	
»	ΕΞ. ΠΡΟΜ	100,00		42.955,66	
30/03/2010	ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ	391,25		42.564,41	
»	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ		500,00	43.064,41	
31/03/2010	ΕΜΒΑΣΜΑ	1.499,00		41.565,41	
»	ΕΜΒΑΣΜΑ	0,40		41.565,01	
»	ΕΜΒΑΣΜΑ	1.770,00		39.795,01	
»	ΕΜΒΑΣΜΑ	0,40		39.794,61	
»	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ ΕΠΙΤΑΓΗΣ		35.951,27	75.745,88	
16/04/2010	ΜΕΤ ΣΕ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	8.735,00		67.010,88	
19/04/2010	ΜΕΤ ΣΕ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	3.511,46		63.499,42	
23/04/2010	ΛΠΚ ΛΗΞΗ Π/Κ		2.800.000,00	2.863.499,42	ΕΝΔΕΙΞΗ :
»	ΛΠΚ ΤΟΚΟΙ Π/Κ		9.333,33	2.872.832,75	
23/04/2010	ΕΜΒΑΣΜΑ	2.000.000,00		872.832,75	

Επειδή από την λεπτομερή ανάλυση του παραπάνω λογαριασμού απ τον οποίο έχει αποσταλεί τα επίμαχο έμβασμα για το χρονικό διάστημα 03//11/2009- 23/04/2010 (ημερομηνία που εστάλη το έμβασμα στο εξωτερικό) προκύπτει ότι **δεν υπάρχει προσαύξηση περιουσίας στην χρήση 2010** και ότι το ποσό του εμβασμάτος προϋπήρχε στον λογαριασμό στις 31/12/2009 και δημιουργήθηκε σταδιακά σε προηγούμενα έτη.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της [παραγράφου 3 του άρθρου 48](#) του ν. [2238/1994](#), και της ΠΟΛ 1095/2011, κρίσιμος είναι, κατ' αρχήν, **όχι ο χρόνος διενέργειας του εμβάσματος**, με αφορμή το οποίο έγινε ο έλεγχος και διαπιστώθηκε η περιουσιακή προσαύξηση, αλλά είτε ο χρόνος της κατάθεσης του επίμαχου ποσού (ή, σε περίπτωση τμηματικής κατάθεσής του, ο χρόνος που κατατέθηκε καθένα από τα τμήματά του) στον τραπεζικό λογαριασμό του δικαιούχου, μέσω του οποίου έγινε το έμβασμα, είτε ο προγενέστερος αυτού χρόνος κατά τον οποίο προκύπτει ότι επήλθε η αντίστοιχη προσαύξηση της περιουσίας του.(Σχετ. ΣτΕ **884/2016B'** Τμήμα επταμ).

Το εάν ως προς τις ανωτέρω κινήσεις των λογαριασμών καθώς και τις αιτιολογίες αυτών , κριθεί από τη φορολογική αρχή ότι για κάποιες κινήσεις πρέπει να διεξαχθεί έρευνα για τυχόν περίπτωση εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 48§3 ν. 2238/94 είναι θέμα ιδιαίτερου ελέγχου.

Επειδή η φορολογική αρχή δεν είχε στη διάθεσή της τις αναλυτικές κινήσεις των λογαριασμών από τους οποίους απεστάλησαν τα εμβάσματα στο εξωτερικό, επικυρωμένα αντίγραφα των οποίων προσκομίστηκαν στην υπηρεσία μας και ως εκ τούτου δεν μπορούσε να αξιολογήσει την προέλευση των υπό κρίση ποσών.

Ως προς τα εμπορικά εμβάσματα.

Επειδή σε ότι αφορά ποσά που εμβάστηκαν στο εξωτερικό και αφορούσαν πληρωμές της ομόρρυθμης εταιρείας των προσφευγόντων, ο έλεγχος αναφέρει τα εξής:

«..Σε ότι αφορά τα ποσά που έχουν αποσταλεί σταδιακά από το 2009 έως το 2011 και φαίνεται ότι αφορούν εμπορικές συναλλαγές προσκομίσθηκαν στον έλεγχο από τον ελεγχόμενο τα ακόλουθα για κάθε ξεχωριστή συναλλαγή.

Α) Τιμολόγια που εκδόθηκαν από την εταιρεία

Ο.Ε

1

Β) C.M.R για την μεταφορά των εμπορευμάτων .

Γ) αντίγραφο του βιβλίου εσόδων εξόδων με καταχωρημένα τα σχετικά τιμολόγια .

Ο Έλεγχος για όλες αυτές τις συναλλαγές συνέταξε την ακόλουθη κατάσταση με πλήρη εικόνα των στοιχείων που προσκομίσθηκαν για κάθε συναλλαγή.

.....

Από τον παραπάνω πίνακα προκύπτει ότι τα χρήματα για την πληρωμή των ποσών των εισαγωγών της εταιρείας Ο.Ε προέρχονταν από λογαριασμούς προσωπικούς του **Τα ποσά που εστάλησαν για τις παραπάνω συναλλαγές αφορούν πράγματι εμβάσματα εμπορικά όμως δεν προέρχονται από λογαριασμό της εταιρείας Ο.Ε αλλά από προσωπικούς λογαριασμούς του στην τράπεζα ΠΕΙΡΑΙΩΣ.** Προκειμένου τα ποσά αυτά να μην αντιμετωπιστούν από τον έλεγχο ως προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με το άρθρο 48 παρ. 3 του ν 2238/94 θα έπρεπε ο ελεγχόμενος να αποδείξει ότι οι προσωπικοί του λογαριασμοί από τους οποίους εμβάστηκαν τα σχετικά ποσά προκειμένου να εκπληρώσουν υποχρεώσεις της εταιρείας(εισαγωγές) Ο.Ε τροφοδοτούνταν με χρήματα από την εταιρεία πράγμα που δεν αποδείχτηκε από τον ελεγχόμενο και επομένως τα ποσά αυτά θεωρούνται χρήματα του ελεγχόμενου που υπήρχαν στους τραπεζικούς του λογαριασμούς κατά τα έτη αυτά....»

Επειδή με τις διατάξεις της ΠΟΛ 1033/2013 ορίζεται ότι :

« 23. Αντιμετώπιση των εμπορικών εμβασμάτων.

Στις περιπτώσεις εμπορικών εμβασμάτων, η συμπλήρωση της εφαρμογής θα γίνει σύμφωνα με τα οριζόμενα στο παράρτημα Α'. Ο φορολογούμενος, στο φάκελο δικαιολογητικών που θα υποβάλει στη Δ.Ο.Υ, θα επισυνάψει κατάσταση στην οποία θα αναγράφονται αναλυτικά τα ποσά των εμβασμάτων και τα αντίστοιχα τιμολόγια που αυτά αφορούν.»

Επειδή όπως πιο πάνω αναφέρεται ο έλεγχος δεν αμφισβήτησε ότι τα εν λόγω εμβάσματα **αφορούν πράγματι εμβάσματα εμπορικά, όμως δεν προέρχονται από λογαριασμό της εταιρείας Ο.Ε αλλά από προσωπικούς λογαριασμούς του στην τράπεζα ΠΕΙΡΑΙΩΣ** για την εξόφληση συγκεκριμένων τιμολογίων πώλησης του εξωτερικού.

Επειδή ο έλεγχος δεν έγινε με άνοιγμα τραπεζικών λογαριασμών ώστε να αποδειχθεί ότι στους λογαριασμούς από τους οποίους εξοφλούταν υποχρεώσεις της εταιρείας δεν πιστωνόταν και με έσοδα αυτής καθώς επίσης δεν απέδειξε ότι η εταιρεία χρησιμοποιούσε άλλο λογαριασμό για τις συναλλαγές της .

Επειδή όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου το διαθέσιμο οικογενειακό εισόδημα προς κάλυψη τεκμηρίων επομένων ετών του ελεγχόμενου και της συζύγου του την 31/12/2009

ανερχόταν στο ποσό των 529.381,73 € και επομένως το ποσό **€127.392,57** που μεταφέρθηκε στο εξωτερικό από τον φορολογούμενο το έτος **2009 και αφορά εμπορικά εμβάσματα καλύπτεται από τα προκύπτοντα κεφάλαια του έτους 2009** σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του αρθ 19 του ν. 2238/94 βάσει των δηλωθέντων εισοδημάτων όπως αυτά προκύπτουν από την υποβληθείσα αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οίκου έτους 2010.

Επίσης το διαθέσιμο οικογενειακό εισόδημα προς κάλυψη τεκμηρίων του φορολογούμενου και της συζύγου του την 31/12/2010 ανερχόταν στο ποσό των 488.394,04 € και δεδομένου ότι όπως πιο πάνω αναφέρουμε λόγω του ότι δεν συντρέχει περίπτωση εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 48 παρ 3 του Ν 2238/94 για τα εμβάσματα ποσού 400.000,00 ευρώ για τον προσφεύγοντα και 400.000,00 για τη σύζυγό του στη χρήση 2010, το ποσό 78.456,73 € που μεταφέρθηκε στο εξωτερικό από τον φορολογούμενο το έτος 2010 και αφορά εμπορικά εμβάσματα καλύπτεται από τα προκύπτοντα κεφάλαια του έτους 2010. Το ίδιο ισχύει και για τη χρήση 2011 που όπως αναφέρεται και στην έκθεση ελέγχου το ποσό 74.427,47€ που μεταφέρθηκε στο εξωτερικό από τον προσφεύγοντα καλύπτεται από τα προκύπτοντα κεφάλαια του έτους 2011 σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του αρθ 19 του ν. 2238/94 βάσει των δηλωθέντων εισοδημάτων όπως αυτά προκύπτουν από την υποβληθείσα αρχική φορολογίας εισοδήματος οίκου έτους 2012.

Ως εκ τούτου τα εμπορικά εμβάσματα που πραγματοποιήθηκαν για λογαριασμό της εταιρείας **Ο.Ε δεν συνιστούν προσαύξηση της περιουσίας** για τον προσφεύγοντα και δεν φορολογούνται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα βάσει των διατάξεων διατάξεων της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994, που τροποποιήθηκαν με τις παραπάνω διατάξεις του άρθρου 15 του Ν. 3888/2010.

Επειδή με το άρθρο 64 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται 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 φόρου.».

Επειδή δεν συντρέχει ο λόγος που κατά την κρίση της φορολογικής αρχής αποτέλεσε την νομική βάση για την έκδοση των προσβαλλόμενων καταλογιστικών πράξεων, ήτοι δεν προκύπτει προσαύξηση περιουσίας την περίοδο 1/1/2011-31/12/2010 (οικ. έτος 2011)) και ως εκ τούτου δεν συντρέχει περίπτωση εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 48 παρ 3 του Ν 2238/94 .

Επειδή η προσβαλλόμενη πράξη που αφορά την έκτακτη εισφορά σύμφωνα με το άρθρο 29 του Ν. 3986/2011 είναι παρακολουθηματικού χαρακτήρα σε σχέση με το εισόδημα, πρέπει να ακυρωθεί .Λόγω της μη προσαύξησης περιουσίας την περίοδο 1/1/2011-31/12/2010 (οικ. έτος 2011) όπως πιο πάνω αναφέρουμε.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της από 17/10/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου/21-10-2016 ενδικοφανή προσφυγή 1) του Α.Φ.Μ , και 2) της Α.Φ.Μ. , και την τροποποίηση **1)** της υπ αριθμ./2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 (εισοδήματα από 1-1-2010 έως 31-12-

2010) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, 2) της υπ αριθμ./2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού άρθρου 29 Ν. 3986/2011 οικον. έτους 2011 (διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2010) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

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

ΟΙΚ. έτος 2011 – περίοδος 1/1/2010-31/12/2010

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Παρούσας	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	23.168,22	244.248,99	23.168,22	
	της συζύγου	22.048,62	191.030,54	22.048,62	
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	145,79		145,79	
	Χρεωστικό ποσό		164.298,11		0,00
Προκαταβολή φόρου		1.601,32	1601,32	1.601,32	0,00
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			197.332,68		0,00
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	Σύνολο				
	Για καταβολή	1.455,53	363.232,11	1.455,53	0,00
	για επιστροφή				
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ Ν. 3986/2011

Οικονομικό Έτος :2011

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΠΑΡΟΥΣΑΣ		ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ
	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	
Φορολογητέο εισόδημα	27.993,74	26.016,70	249.074,51	194.998,62	27.993,74	26.016,70	0,00
Αυτοτελή φορολογούμενα ποσά	76.385,64	32.142,80	76.385,64	32.142,80	76.385,64	32.142,80	
ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	20.568,20	9.243,80	20.568,20	9.243,80	20.568,20	9.243,80	
Εισόδημα υποκ. σε εισφορά	104.379,38	58.159,50	325.460,15	227.141,42	104.379,38	58.159,50	
Εισφορά	4.175,18	1.744,79	13.018,41	9.085,66	4.175,18	1.744,79	0,00
Πρόσθετη εισφορά ανακρίβειας/μη υποβολής				8.809,04	0,00		0,00
Σύνολο εισφοράς	4.175,18	1.744,79	19.455,11	16.149,91	4.175,18	1.744,79	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 με υποχρέωση.