



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

16/02/2017

Αριθμός απόφασης:

1483

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 20/10/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου/20-10-2016 ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, κατοίκου Βόλου, οδός, ΤΚ 38222, κατά

1) της υπ' αριθμ./06-09-2016 πράξης οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2011, (εισοδήματα 1/1/2010 – 31/12/2010), **2)** της υπ αριθμ./06-09-2016 πράξης οριστικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2012, (εισοδήματα 1/1/2011 – 31/12/2011), **3)** Της υπ' αριθμ./06-09-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης οικονομικού έτους 2011 (εισοδήματα 1/1/2010- 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 20/10/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου/20-10-2016 ενδικοφανούς προσφυγής της, 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./06-09-2016 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 της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 149.399,47 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 179.279,36 ευρώ, ήτοι συνολικού ποσού 328.678,83 ευρώ.

2) Με την υπ' αριθμ./06-09-2016 πράξη οριστικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2012, (εισοδήματα 1/1/2011 – 31/12/2011) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 5.374,45 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 5.374,45 ευρώ, ήτοι συνολικού ποσού 10.748,90 ευρώ.

3) Με την υπ' αριθμ./06-09-2016 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 της προσφεύγουσας ειδική εισφορά αλληλεγγύης στα φυσικά πρόσωπα του ν. 3986/2011 ποσού 14.226,32 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 17.071,58 ευρώ, ήτοι συνολικού ποσού 31.297,90 ευρώ.

Οι ως άνω διαφορές φόρου προέκυψαν διότι, στα πλαίσια γενόμενου μερικού ελέγχου στα εισοδήματα της προσφεύγουσας, διαχειριστικών περιόδων 1/1-31/12/2009,1/1-31/12/2010 1/1-31/12/2011, κατόπιν της με αριθμό/18/2/2016 εντολής μερικού ελέγχου από το γραφείο του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, η οποία εκδόθηκε 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 της ελεγχόμενης στη χρήση 2010 κατά 344.472,84 € 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 εισόδημα προς κάλυψη τεκμηρίων της προσφεύγουσας την 31/12/2010 ανερχόταν στο ποσό των 55.527,16 € και σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του αρθ 19 του ν. 2238/94, δεν επαρκεί για να καλύψει το συνολικό ποσό των €400.000,00 που μεταφέρθηκε στο εξωτερικό κατά το έτος αυτό. Επίσης στη χρήση 2011 προέκυψε προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων ποσού **€15.811,53** καθόσον το συνολικό δηλωθέν εισόδημα της στην χρήση αυτή δεν επαρκεί προς κάλυψη τεκμηρίων της άρθρου 16 και 17 του ν 2238/94.

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 αδερφό της προσφεύγουσας,, από τον με αρ..... λογαριασμό της τράπεζας ΠΕΙΡΑΙΩΣ, στον οποίο η προσφεύγουσα ήταν συνδικαιούχος. 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 η προσφεύγουσα ελέγχθηκε για έμβασμα ποσού 400.000,00 ευρώ.

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

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

1. Νομική πλημμέλεια σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 64,65 Ν 4174/2013 αφού η φορολογική διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή ειδική και επαρκή αιτιολογία για την νομική βάση ,τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση της πράξης .

Ο έλεγχος με μεγάλη ευκολία, άκριτα και με ελαφρά τη καρδία αγνόησε, χωρίς να λάβει υπόψη, όλα τα προσκομισθέντα έγγραφα

2. Νομική πλημμέλεια εξαιτίας αντισυνταγματικότητας –παράβασης των αρχών καθολικότητας του φόρου ,της φορολογικής ισότητας (άρθρο 4 παρ. 1,5 Συντάγματος) και άρθρο 78 παρ. 1 (περιοριστικά ότι αποτελεί αντικείμενο φορολόγησης) .

3. Η επιβολή της εν λόγω φορολογικής υποχρέωσης συνιστά υπερβολικό βάρος για την προσφεύγουσα και κλονίζει ριζικά την οικονομική της κατάσταση και αντίκειται στην διάταξη του άρθρου 1 του Πρώτου Πρόσθετου Πρωτοκόλλου της Ευρωπαϊκής Συμβάσεως για την προστασία των δικαιωμάτων του ανθρώπου και των θεμελιωδών ελευθεριών .

4.Νομική πλημμέλεια –παράβασης του άρθρου 25 παρ. 1 του Συντάγματος καταχρηστική άσκηση εξουσίας .

5. Παράβαση των διατάξεων που ισχύουν περί κοινού τραπεζικού λογαριασμού .

6.Παράβαση των διατάξεων του άρθρου 4 του Ν 2238/1994 από τις οποίες συνάγεται ότι για να φορολογηθεί μία πρόσδοδος ως εισόδημα περιλαμβανομένης και αυτής που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες Α Έως Ζ της παρ. 2 πρέπει να συγκεντρώνει τα εννοιολογικά στοιχεία του εισοδήματος .

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 προσσαυξήσεις.

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.

Επειδή η προσφεύγουσα τόσο στον έλεγχο όσο και με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται ότι ουδεμία σχέση έχει με τον λογαριασμότης Τράπεζας Πειραιώς από τον οποίο μεταφέρθηκε στο εξωτερικό το έτος 2010 ποσό ευρώ 2.000.000,00. Στον συγκεκριμένο λογαριασμό τοποθετήθηκε όπως αναφέρει συνδικαιούχος εν αγνοία της από τον αδερφό της (ο οποίος είναι και ο πραγματικός δικαιούχος του εν λόγω λογαριασμού) πράγμα που δεν γνώριζε όλα αυτά τα χρόνια και για το οποίο έλαβε γνώση όταν κλήθηκε να παραλάβει το αίτημα παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του Ν 4174 /2013 . Αναφέρεται δε στον ν 5638/32 περί κοινού τραπεζικού λογαριασμού ο οποίος αναφέρει με σαφήνεια τα δικαιώματα των συνδικαιούχων ειδικότερα δε ότι κύριος πραγματικός δικαιούχος από το σύνολο των συνδικαιούχων διαζευκτικά και όχι συμπλεκτικά είναι εκείνος που κάνει χρήση του λογαριασμού οποτεδήποτε .

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ 1228/15.10.2014 ορίζεται ότι :

« 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.2238/1994 όπως 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 εμπειριστατωμένη (σχετ. διατ. άρθ. 28 και 64 ν. 4174/2013).

Επειδή το πόρισμα του ελέγχου σχετικά με τον ως άνω ισχυρισμό έχει ως εξής:

«..Η ελεγχόμενη προκειμένου να αποδείξει όσα παραπάνω αναφέρει στην υπεύθυνη δήλωση θα έπρεπε να προσκομίσει τραπεζικά έγγραφα από τα οποία να αποδεικνύεται ότι δεν έχει καταθέσει χρήματα στον εν λόγω λογαριασμό στον οποίο ήταν συνδικαιούχος και στον οποίο το 2010 υπήρχε υπόλοιπο 2.000.000,00 ευρώ ποσό το οποίο εμβάστηκε και στο εξωτερικό το 2010.»

Επειδή από την προσφεύγουσα προσκομίστηκαν προς απόδειξη του ως άνω ισχυρισμού της τα κάτωθι έγγραφα.

1. Η από 28/1/2010 αίτηση ανοίγματος λογαριασμού στην τράπεζα Πειραιώς στην Κύπρο που προσυπογράφουν οιΚΑΙ

2. Η από 23/4/2010 αίτηση σπασίματος προθεσμιακής κατάθεσης που υπογράφεται από τους ίδιους ως άνω δικαιούχους.

3. Η από 23/4/2010 αίτηση -δήλωση για έμβασμα όπου εντολείς της κίνησης κεφαλαίου είναι οι προαναφερόμενοι

4. Τα μα α/α, διπλότυπα καταβολής φόρου για τόκους του ΚΑΙ

5. Υπεύθυνη δήλωση του ν 1599/86 άρθρο 8 με ημερομηνία 18/5/2016 του στην οποία αναφέρει ότι η αδελφή του δεν έχει καμία ανάμειξη και εμπλοκή με τον τραπεζικό λογαριασμό της Τράπεζας Πειραιώς από τον οποίο εμβάστηκε ποσό στην Κύπρο

6. Επιπλέον με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προσκομίστηκε στην υπηρεσία μας η από 15/09/2016 επιστολή της Τράπεζας Πειραιώς προς τον αδερφό της προσφεύγουσας

Επειδή η ως άνω αναφερόμενη επιστολή της Τράπεζας Πειραιώς αναφέρει ότι :« Ο λογαριασμός άνοιξε με αίτηση που υπέβαλε στην τράπεζα ο κ.του, ο οποίος ζήτησε να οριστούν συνδικαιούχοι του λογαριασμού οι,καιοι οποίοι όμως δεν έχουν υπογράψει στην αίτηση ανοίγματος λογαριασμού.

Σημειώνουμε ότι η ύπαρξη δείγματος υπογραφής στην καρτέλα λογαριασμού είναι προϋπόθεση για την διενέργεια συναλλαγών (αναλήψεων , μεταφορών , εμβασμάτων) με την τράπεζα. »

Επειδή από τα ως άνω αναφερόμενα στην επιστολή της Τράπεζας Πειραιώς η οποία είναι νέο στοιχείο που δεν είχε στη διάθεσή του ο έλεγχος ώστε να το αξιολογήσει, τεκμαίρεται ότι ο πραγματικός δικαιούχος του επίμαχου λογαριασμού από τον οποίο εστάλη το έμβασμα στο

εξωτερικό, ήταν ο αδερφός της προσφεύγουσας λόγω της μη ύπαρξης υπογραφής της προσφεύγουσας κατά το άνοιγμά του, οπότε δεν είχε αυτή δυνατότητα διενέργειας οποιασδήποτε συναλλαγής.

Επομένως γίνεται δεκτός ο εν λόγω ισχυρισμός της προσφεύγουσας και το ποσό των 344.472,84 € που της καταλογίστηκε ως προσαύξηση της περιουσίας σύμφωνα με το άρθρ. 48 §3 ν. 2238/1994 (όπως τροποποιήθηκε με την παρ. 3 του αρθρ.'15 του ν. 3888/2010 στη χρήση 2010 δεν αποτελεί φορολογητέο εισόδημά της και πρέπει να αφαιρεθεί.

Εάν το ποσό των 400.000,00 ευρώ που αρχικά επιμερίστηκε στην προσφεύγουσα είναι προσαύξηση περιουσίας του αδερφού της σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48§3 ν. 2238/94, είναι θέμα ιδιαίτερου ελέγχου.

Επίσης δεν προκύπτει υποχρέωση της προσφεύγουσας ως προς την επιβολή της, Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης σύμφωνα με τα οριζόμενα από τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 29, του Ν. 3986/11 που είναι ανάλογη με το ύψος του συνολικού καθαρού ατομικού εισοδήματος ή τεκμαρτού εισοδήματος κάθε φορολογούμενου για το Οικ. Έτος 2011 (Χρήση 2010) .

Επειδή σύμφωνα με την οικεία έκθεση ελέγχου το διαθέσιμο εισόδημα προς κάλυψη τεκμηρίων επομένων ετών της ελεγχόμενης την 31/12/2010 ανερχόταν στο ποσό των 55.527,16 € , και το δηλωθέν εισόδημα της χρήσης 2011 ανερχόταν στο ποσό των 20.521,14 € ήτοι συνολικού ποσού προς κάλυψη τεκμηρίων 76.048,30 €.

Επειδή το συνολικό ποσό των τεκμηρίων των άρθρων 16 και 17 του ν 2238/94 της χρήσης 2011 ανερχόταν στο ποσό των 36.332,67 €, διαπιστώνεται ότι υπήρχε η δυνατότητα κάλυψης των τεκμηρίων και δεν προκύπτει προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων.

Ως εκ τούτου το ποσό των 15.811,53 € που καταλογίστηκε από τον έλεγχο για την χρήση 2011 προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων και προστέθηκε στο φορολογητέο εισόδημα της προσφεύγουσας πρέπει να αφαιρεθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της από 20/10/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου/20-10-2016 ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ, και την τροποποίηση **1)** της υπ' αριθμ. /06-09-2016 πράξης οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2011, (εισοδήματα 1/1/2010 – 31/12/2010), **2)** της υπ αριθμ. /06-09-2016 πράξης οριστικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2012, (εισοδήματα 1/1/2011 – 31/12/2011), **3)** Της υπ' αριθμ. /06-09-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης οικονομικού έτους 2011 (εισοδήματα 1/1/2010- 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 | ΑΠΟΦΑΣΗΣ | ΔΙΑΦΟΡΑ |
|------------------|----------------|----------------|-----------------|----------------|
| Εισόδημα Ατομικό | 18.817,40 | 18.817,40 | 18.817,40 | 0,00 |

| | | | | |
|--|------------------|-------------------|------------------|-------------|
| Διαφορά εισοδήματος (άρθ 48 § 3 του Ν.2238/94) | 3.553,00 | 348.025,84 | 3.553,00 | 0,00 |
| Συνολικό Εισόδημα | 22.370,40 | 366.843,24 | 22.370,40 | 0,00 |
| Εκπτώσεις δαπανών | 70,00 | 70,00 | 70,00 | |
| Φορολογητέο Εισόδημα | 23.300,00 | 366.773,24 | 23.300,00 | 0,00 |
| Φόρος | -1.393,04 | 148.006,43 | -1.393,04 | |
| Πρόσθετος Φόρος Ανακρίβειας | 0,00 | 179.279,36 | 0,00 | 0,00 |
| ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ Σύνολο Φόρων Τελών & Εισφορών | | 327.285,79 | 0,00 | 0,00 |

Οικ. έτος 2012 – περίοδος 1/1/2011-31/12/2011

| ΑΝΑΛΥΣΗ | ΔΗΛΩΣΗΣ | ΕΛΕΓΧΟΥ | ΑΠΟΦΑΣΗΣ | ΔΙΑΦΟΡΑ |
|--|---------------|------------------|---------------|-------------|
| Εισόδημα Ατομικό | 20.521,14 | 20.521,14 | 20.521,14 | 0,00 |
| Διαφορά εισοδήματος (άρθ 48 § 3 του Ν.2238/94) | | | | |
| Συνολικό Εισόδημα | 20.521,14 | 20.521,14 | 20.521,14 | 0,00 |
| Διαφορά δαπάνης που προστίθεται | | 15.811,53 | 0,00 | |
| Φορολογητέο Εισόδημα | 20.521,14 | 36.332,67 | 20.521,14 | 0,00 |
| Φόρος | 307,02 | 5.681,47 | 307,02 | 0,00 |
| Πρόσθετος Φόρος Ανακρίβειας | | 5.374,45 | | 0,00 |
| ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ Σύνολο Φόρων Τελών & Εισφορών | 307,02 | 11.055,92 | 307,02 | 0,00 |

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 | 22.370,40 | | 366.843,24 | | 22.370,40 | | 0,00 |
| ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ | | | | | | | |
| Εισφορά | 447,41 | | 14.673,73 | | 447,41 | | 0,00 |
| Πρόσθετη εισφορά ανακρίβειας/μη υποβολής | | | 17.071,58 | | 0,00 | | 0,00 |
| Σύνολο εισφοράς | 447,41 | | 31.297,90 | | 447,41 | | 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.