



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:

1482

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 1) του, ΑΦΜ: και 2) της, ΑΦΜ:, κατοίκων Σερρών,, ΤΚ 62300, κατά **1)** Της υπ' αριθμ. /6/9/2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 (διαχειριστικής περιόδου 01.01.2010 – 31.12.2010) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, **2)** της υπ αριθμ. /06/09/2016 2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης οικονομικού έτους 2011 (χρήση 2010) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, **3)** Της υπ' αριθμ. /06/09/2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης

οικονομικού έτους 2012 (χρήση 2011), 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, 1) του, ΑΦΜ: και 2) 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./6-9-2016 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 219.305,54 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 263.166,65 ευρώ, ήτοι συνολικού ποσού 482.472,19 ευρώ.

2) 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 των προσφευγόντων ειδική εισφορά αλληλεγγύης στα φυσικά πρόσωπα του ν. 3986/2011 ποσού 22.547,50 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 27.057,00 ευρώ , ήτοι συνολικού ποσού 49.604,50 ευρώ.

3) Με την υπ' αριθμ./06-09-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης οικονομικού έτους 2012 (εισοδήματα 1/1/2011- 31/12/2011) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων ειδική εισφορά αλληλεγγύης στα φυσικά πρόσωπα του ν. 3986/2011 ποσού 2.231,14 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 2.231,14 ευρώ , ήτοι συνολικού ποσού 4.462,28 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/2/2016 &/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 520.743,45 € (198.579,90 για τον ελεγχόμενο και 322.163,55 για την 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 **€279.256,47** και σύμφωνα με τις διατάξεις της

παρ. 2 του άρθ. 19 του ν. 2238/94, δεν επαρκεί για να καλύψει το συνολικό ποσό των €800.000,00 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 γιο των ελεγχόμενων,, 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.

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 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 καρδιά 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 αυτούς, κλονίζει ριζικά την οικονομική τους κατάσταση στην ηλικία που βρίσκονται και αντίκειται στη 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 επαγγελμάτων, 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 οι προσφεύγοντες τόσο στον έλεγχο όσο και με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζονται ότι ουδεμία σχέση έχουν με τον λογαριασμό της Τράπεζας Πειραιώς από τον οποίο μεταφέρθηκε στο εξωτερικό το έτος 2010 ποσό ευρώ 2.000.000,00. Στον συγκεκριμένο λογαριασμό τοποθετήθηκαν όπως αναφέρουν συνδικαιούχοι εν αγνοία τους από τον γιό τους (ο οποίος είναι και ο πραγματικός δικαιούχος του εν λόγω λογαριασμού). 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 εμπεριστατωμένη (σχετ. διατ. άρθ. 28 και 64 ν. 4174/2013).»

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

«..Ο έλεγχος δεν δέχεται τον ισχυρισμό των ελεγχόμενων ότι πραγματικός δικαιούχος του λογαριασμού από τον οποίο εμβάστηκαν τα χρήματα στο εξωτερικό είναι ο γιός τους ΚΑΙ Η ΣΥΖΥΓΟΣ ΤΟΥ διότι δεν προσκομίσθηκαν τραπεζικά έγγραφα που να αποδεικνύουν ότι τα χρήματα στον εν λόγω λογαριασμό κατατίθενται από τονΚΑΙ ΤΗΝκαι όχι από τους λοιπούς συνδικαιούχους του λογαριασμού»

Επειδή από τους προσφεύγντες προσκομίσθηκαν προς απόδειξη του ως άνω ισχυρισμού τους 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 μ 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 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 γιο των προσφευγόντων

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, και, οι 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 γιος των προσφευγόντων λόγω της μη ύπαρξης υπογραφής των προσφευγόντων κατά το άνοιγμά του, οπότε δεν είχαν αυτοί δυνατότητα διενέργειας οποιασδήποτε συναλλαγής.

Επομένως γίνεται δεκτός ο εν λόγω ισχυρισμός των προσφευγόντων και το ποσό των **198.579,90 για τον προσφεύγοντα και 322.163,55 για την προσφεύγουσα** που τους 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 τους και πρέπει να αφαιρεθεί.

Εάν το ποσό των 800.000,00 ευρώ που αρχικά επιμερίστηκε τόσο στο προσφεύγοντα όσο και στην προσφεύγουσα είναι προσαύξηση περιουσίας του γιου τους, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48§3 ν. 2238/94, είναι θέμα ιδιαιτέρου ελέγχου.

Ως προς την ειδική εισφοράς αλληλεγγύης Ν 3986/2011

Επειδή δεν έχουν συμπεριληφθεί στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των προσφευγόντων εισοδήματα τόκων προθεσμιακών καταθέσεων για τα οποία βάσει των βεβαιώσεων της τράπεζας Πειραιώς ανήκουν από κοινού σε όλους τους αναφερόμενους συνδικαιούχους πρέπει να επιβληθεί ειδική Εισφορά για τις υπό κρίση χρήσεις 2010 και 2011.

Επειδή βάσει της από 07/03/13 και με Α/Α αίτησης βεβαίωσης εισοδημάτων από τόκους προθεσμιακών καταθέσεων προκύπτει ότι το συνολικό ποσό των μικτών τόκων από προθεσμιακή κατάθεση ανέρχεται στο ποσό των 65.521,75 ευρώ και φόρο 6.552,17 ευρώ με συνδικαιούχους τους : **και**

Επειδή ο έλεγχος στη χρήση 2011 επιμέρισε το ποσό των εισοδημάτων σε δύο συνδικαιούχους αντί σε τρεις όπως ορίζεται με την ως άνω βεβαίωση πρέπει να γίνει τροποποίηση της αντίστοιχης προσβαλλόμενης πράξης με τα κάτωθι συνολικά τα εισοδήματα που αφορούν τον προσφεύγοντα από τόκους, για τη χρήση 2011 .

ΧΡΗΣΗ	2011			
ΟΙΚ. ΕΤΟΣ	2012			
ΤΡΑΠΕΖΑ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΤΟΚΟΣ	ΦΟΡΟΣ	ΚΑΘΑΡΟΙ ΤΟΚΟΙ
ΠΕΙΡΑΙΩΣ	ΠΡΟΘΕΣΜΙΑΚΗ ΚΑΤΑΘΕΣΗ	21.840,58 €	2.184,06 €	19.556,52 €
ΠΕΙΡΑΙΩΣ	ΠΡΟΘΕΣΜΙΑΚΗ ΚΑΤΑΘΕΣΗ	30.432,46 €		30.432,46 €
ΣΥΝΟΛΟ		52.273,04	2.184,06	50.088,98

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **μερική αποδοχή** της από 20/10/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου/20-10-2016 ενδικοφανούς προσφυγής 1) του, ΑΦΜ: και 2) της, ΑΦΜ:, και την τροποποίηση **1)** Της υπ' αριθμ./6/9/2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2011

(διαχειριστικής περιόδου 01.01.2010 – 31.12.2010) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, **2)** της υπ αριθμ.06/09/2016 2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης οικονομικού έτους 2011 (χρήση 2010) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, **3)** Της υπ' αριθμ.06/09/2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης οικονομικού έτους 2012 (χρήση 2011), 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	17300,97	215.880,87	17300,97	0,00
	της συζύγου	11.641,25	333.804,80	11.641,25	
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	391,15		391,15	
	Χρεωστικό ποσό		218.914,39		
Προκαταβολή φόρου					
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		103,95	103,95	103,95	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		20,79	20,79	20,79	
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ.ΟΓΑ εκπροθέσμου					
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			263.166,65	0,00	0,00
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
Εισφορά ΕΛΓΑ 2%		0,15	0,15	0,15	
Τέλος Επιτηδεύματος					
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	Σύνολο	-266,26	482.205,93	-266,26	0,00
	Έκπτωση υποβολής μέσω διαδικτύου	1,87		1,87	
	για επιστροφή	-268,13		-268,13	
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	
Εισόδημα	17.330,97	11.691,25	215.910,87	333.854,80	17.330,97	11.691,25	0,00
Αυτοτελή Φορολογούμενα ποσά		150,00	11.329,46	6.925,12	11.329,46	6.925,12	
Εισόδημα σε Ειδική Εισφορά	17.330,97	11.841,25	227.240,33	340.779,92	28.660,43	18.616,37	
Εισφορά	173,31	0,00	9.089,61	13.631,20	573,21	186,16	586,06
Πρόσθετη εισφορά ανακρίβειας/μη υποβολής			10.699,56	16.357,44	479,88	223,39	703,27
Σύνολο εισφοράς	173,31	0,00	19.615,86	29.988,64	1.053,09	409,55	1.289,33

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ Ν. 3986/2011
Οικονομικό Έτος :2012

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΠΑΡΟΥΣΑΣ		ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ
	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	
Εισόδημα	16.766,98	11.327,98	16.766,98	11.327,98	16.766,98	11.327,98	
Αυτοτελή Φορολογούμενα ποσά			59.917,25		50.088,98		
Φόρος Αυτοτελών			3.276,08		2.184,06		
Εισόδημα σε Ειδική Εισφορά	16.766,98	11.327,98	79.960,31	11.327,98	69.040,02	11.327,98	
Εισφορά	167,67	0,00	2.398,81	0,00	2.071,20	0,00	1.903,53
Πρόσθετη εισφορά ανακρίβειας/μη υποβολής 100%			2.231,14		1.903,53		1.903,53
Σύνολο εισφοράς	167,67	0,00	4.462,28	0,00	3.974,73	0,00	3.807,06

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.