



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α2 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604536
ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 05/12/2016

Αριθμός απόφασης: 4097

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/.....(ΦΕΚ Α' 170).
 - β. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.....Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».
 - γ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.....Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».
 - δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.....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.
4. Την από 25/07/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά των κάτωθι πράξεων:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1				Εισόδημα		5.614,92
2				Εισόδημα		4.848,67
3				Εισφορά Αλληλεγγύης		1.097,18
4				Εισφορά Αλληλεγγύης		1.035,60
5				Πρόστιμο Εισοδήματος		300,00

του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις στην ανωτέρω παράγραφο πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την απόοικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 25/07/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

α) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτουςεπιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 2.864,75 €, πλέον 2.750,16 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

β) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτουςεπιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 2.819,00 €, πλέον 2.029,68 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

γ) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτουςεπιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύη ποσού 559,78 €, πλέον 537,39 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

δ) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτουςεπιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύη ποσού 602,09 €, πλέον 433,51 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Η διαφορά φόρου προέκυψε διότι σύμφωνα με την απόέκθεση ελέγχου, του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., διαπιστώθηκαν διαφορές από τις πιστώσεις των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος που δεν δικαιολογούνται από τα εισοδήματα του, σύμφωνα με το άρθρο 48 § 3 του Ν. 2238/1994.

ε) Με την υπ' αριθ.προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 300,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/.....-31/12/..... σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 4 & 9 του ν. 2523/1997.

Η παράβαση αφορά την υποβολή ανακριβούς φορολογικής δήλωσης οικ. έτους, από την οποία δεν προέκυψε ποσό φόρου για καταβολή και ως εκ τούτου επιβλήθηκε πρόστιμο του άρθρου 4 του Ν. 2523/1997.

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

1) Εσφαλμένα η φορολογική αρχή θεώρησε ως προσαύξηση περιουσίας την κατάθεση ποσού 1.000,00 € την 31/12/..... στον κοινό λογαριασμό της Τράπεζας, με συνδικαιούχους τον προσφεύγοντα και τη σύζυγό του

2) Εσφαλμένα η φορολογική αρχή θεώρησε ως προσαύξηση περιουσίας την κατάθεση ποσού 20.000,00 € την 09/08/.....στον κοινό λογαριασμό της Τράπεζας, με συνδικαιούχους τον προσφεύγοντα και τη σύζυγό του

3) Εσφαλμένα η φορολογική αρχή θεώρησε ως προσαύξηση περιουσίας την κατάθεση ποσού 20.000,00 € την 08/06/.....στον κοινό λογαριασμό της Τράπεζας, με συνδικαιούχους τον προσφεύγοντα και τη σύζυγό του

4) Ο αποκλεισμός του από την δυνατότητα διοικητικής επίλυσης της διαφοράς αντίκειται στις αρχές της ισότητας και της χρηστής διοίκησης.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 4174/.....(Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι: «2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 64 του Ν.4174/.....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, από τις ανωτέρω διατάξεις των άρθρων 28 και 64 του Κ.Φ.Δ. προκύπτει ότι η έκθεση ελέγχου, που συνοδεύει υποχρεωτικώς την πράξη οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή επιβολής προστίμου, πρέπει να περιλαμβάνει εμπειριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα και τα στοιχεία, που έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση, και να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τα γεγονότα και τις περιστάσεις, που θεμελιώνουν την έκδοση της ανωτέρω πράξης.

Επειδή, κατά την αρκούντως σαφή και προβλέψιμη έννοια της διάταξης (του εδαφίου α΄) της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ΚΦΕ (όπως η παράγραφος αυτή ίσχυε πριν από την προσθήκη σε αυτήν εδαφίου β΄ με το άρθρο 15 παρ. 3 του ν. 3888/2010), ερμηνευόμενης σε συνδυασμό, με τις διατάξεις του άρθρου 66 (παρ. 1) του ίδιου νόμου και, αφετέρου, με τον κανόνα περί δυνατότητας έμμεσης απόδειξης ύπαρξης μη δηλωθέντος φορολογητέου εισοδήματος και αντίστοιχης φορολογικής παράβασης, ποσό τραπεζικού λογαριασμού μπορεί να λογισθεί και να

φορολογηθεί ως εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα του δικαιούχου του λογαριασμού, εφόσον δεν καλύπτεται από τα δηλωθέντα εισοδήματά του, κατόπιν κλήσης του από τη Διοίκηση για παροχή σχετικών πληροφοριών ή προηγούμενη ακρόαση, είτε εντοπίζει η φορολογική αρχή, στο πλαίσιο της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο, αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου (Σχετ. ΣτΕ 884/2016Β' Τμήμα επταμ. Σκέψη 9 Α').

Επειδή, οι προσφεύγοντες επικαλούνται, με την προσφυγή ότι η διαπιστωθείσα διαφορά μεταξύ των εισοδημάτων του αποβιώσαντος και των πρωτογενών του καταθέσεων καλύπτεται από τα εισοδήματα των προηγούμενων ετών και μάλιστα των δύο προηγούμενων του πρώτου ελεγχόμενου έτους.

Επειδή ο έλεγχος για την απόδειξη ύπαρξης προσαύξησης περιουσίας δεν λαμβάνει υπόψη τη δυνατότητα κάλυψης των διαφορών από τα εναπομείναντα εισοδήματα προηγούμενων ετών, κυρίως του τελευταίου μη ελεγχόμενου έτους σε σύγκριση με τις καταθέσεις του πρώτου ελεγχόμενου έτους, τα οποία είχε τη δυνατότητα να εντοπίσει η φορολογική αρχή, αφού από την έκθεση ελέγχου δεν προκύπτει ότι έχουν ελεγχθεί τα υπόλοιπα των τραπεζικών καταθέσεων ανά έτος, ώστε να μπορεί να διαπιστωθεί, ότι τα μη αναλωθέντα κεφάλαια προηγούμενων ετών κατατέθηκαν στους λογαριασμούς της προσφεύγουσας, ούτως ώστε να μην υπήρχε η δυνατότητα επίκλησης καταθέσεων μετρητών από κεφάλαιο προηγούμενων ετών.

Επειδή σύμφωνα με το σκεπτικό της ΣτΕ 884/2016 «ότι το αθροιστικό ποσό των ανωτέρω τεκμαρτών δαπανών συνυπολογίζεται για τον προσδιορισμό του ύψους της φορολογητέας (ως εισοδήματος) περιουσιακής προσαύξησης, δηλαδή αφαιρείται, κατ' αρχήν (καθόσον οι σχετικές δαπάνες δεν αμφισβητηθούν επιτυχώς από το φορολογούμενο), από το δηλωθέν εισόδημα του αντίστοιχου οικονομικού έτους και επιπλέον, στο μέτρο που το υπερβαίνουν, από το κεφάλαιο που προέρχεται από οποιαδήποτε άλλη νόμιμη πηγή ή αιτία, το οποίο (εισόδημα ή κεφάλαιο) λαμβάνεται υπόψη για να δικαιολογήσει, εν όλω ή εν μέρει, την επίμαχη περιουσιακή προσαύξηση (ποσό τραπεζικής κατάθεσης) – Η ερμηνεία αυτή τελεί σε αρμονία τόσο προς τη διάταξη του [άρθρου 19 παρ. 2](#) περιπτ. ζ του ν. [2238/1994](#),».

Επειδή, όπως προκύπτει από τον πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου ο οποίος συντάχθηκε από την φορολογική αρχή και αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της απόέκθεση ελέγχου τα διαθέσιμα κεφάλαια του προσφεύγοντος το οικονομικό έτος ανέρχονται στο ποσό των 181.968,60 €.

Επειδή, ιδίως όσον αφορά στην ελεγχόμενη χρήση, το ποσό της διαπιστωθείσας διαφοράς, ύψους 1.000,00 €, υπερκαλύπτεται από το μη αναλωθέν κεφάλαιο της αμέσως προηγούμενης χρήσης, ύψους 181.968,60 €, το οποίο λόγω του ύψους του και του χρόνου που προέκυψε, δικαιολογείται να παραμένει κατά ένα μέρος του, όπως το ανωτέρω ποσό, εις χείρας του προσφεύγοντος, αφού μάλιστα, η φορολογική αρχή δεν απέδειξε ότι οι τραπεζικές καταθέσεις του προσφεύγοντος έφταναν σε τέτοιο ύψος, που να συνάγεται ότι ο προσφεύγων δεν μπορούσε να έχει διαθέσιμο κεφάλαιο εις χείρας του.

Επειδή, εν προκειμένω στην Έκθεση Ελέγχου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., δεν αποδεικνύεται αναμφισβήτητα η φερόμενη ως προσαύξηση περιουσίας, ενώ αντιθέτως ο φορολογούμενος επικαλείται ανάλωση κεφαλαίου ικανού να καλύψει, το ποσό των 1.000,00 €, που έγινε κατάθεση

την 31/12/....., κοινό λογαριασμό της Τράπεζας, διαφορά που κατά τον έλεγχο αποτελεί προσαύξηση περιουσίας.

Επειδή, από τα ανωτέρω προκύπτει ότι από την οικεία έκθεση ελέγχου δεν τεκμηριώνεται πλήρως και επαρκώς και με συγκεκριμένα στοιχεία η προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντος ώστε να μεταφερθεί το βάρος της απόδειξης στον ίδιο, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι κατάθεση ποσού 1.000,00 € την 31/12/..... στον κοινό λογαριασμό της Τράπεζας, με συνδικαιούχους τον προσφεύγοντα και τη σύζυγό του που ο έλεγχος θεώρησε προσαύξηση περιουσίας καλύπτεται από τα εναπομείναντα μη αναλωθέντα κεφάλαια προηγούμενων ετών.

Συνεπώς το ποσό που καλύπτεται από τα εναπομείναντα μη αναλωθέντα κεφάλαια προηγούμενων ετών, για τη χρήση (οικ. έτος) ανέρχεται στο **ποσό των 1.000,00 €**.

Επειδή, από την από έκθεση ελέγχου προκύπτει ότι ο προσφεύγων για να δικαιολογήσει την πίστωση στον λογαριασμό της Τράπεζας την 09/08/....., ποσού 20.000,00 €, αποτελεί κατάθεση επιταγής από τον λογαριασμό της συζύγου του. Ο προσφεύγων για την ανωτέρω κατάθεση προσκόμισε την Τραπεζική επιταγή εκδόσεως της, σε διαταγή της ποσού 20.000,00 € την 09/08/.....σε χρέωση του με αρ.λογαριασμού της, μη ελεγχόμενος λογαριασμός, καθώς και την πρώτη σελίδα του βιβλιαρίου του με αρ.λογαριασμού, με συνδικαιούχους την (σύζυγος του προσφεύγοντα) και την Η ανωτέρω κατάθεση της επιταγής θεωρήθηκε προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντος με την αιτιολογία ότι δεν αποδείχθηκε ότι το προαναφερόμενο ποσό προέρχεται από φορολογημένα ή νομίμως απαλλασσόμενα εισοδήματα, με αποτέλεσμα για το ποσό αυτό να συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994.

Επειδή, από την πρώτη σελίδα του βιβλιαρίου του ανωτέρω με αρ.λογαριασμού, με συνδικαιούχους την (σύζυγος του προσφεύγοντα) και την που προσκομίσθηκε τόσο στον έλεγχο όσο και με την κρινόμενη προσφυγή προκύπτει ότι ο λογαριασμός είναι ΜΙΣΘΟΔΟΤΙΚΟΣ/LUS –ΣΥΝΤΑΞΙΟΥΧΟΙ.

Επειδή από τα ανωτέρω προκύπτει ότι στην οικεία έκθεση ελέγχου δεν τεκμηριώνεται πλήρως και επαρκώς και με συγκεκριμένα στοιχεία, ποια από τα ποσά, που κατατίθεντο στον με αρ., από τον οποίο μεταφέρθηκε το ποσό των 20.000,00 € στον υπό κρίση λογαριασμό, αποτελούν εισόδημα το οποίο δεν έχει νομίμως φορολογηθεί ή απαλλαχθεί του φόρου και ως εκ τούτου δεν μπορεί να αποτελέσει προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντος.

Συνεπώς γίνεται δεκτό ότι για την πίστωση στον λογαριασμό της Τράπεζας την 09/08/....., **ποσού 20.000,00 €, δεν συντρέχει** περίπτωση εφαρμογής της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994.

Επειδή, από την από έκθεση ελέγχου προκύπτει ότι ο προσφεύγων για να δικαιολογήσει την πίστωση στον λογαριασμό της Τράπεζας την 08/06/....., ποσού 20.000,00 €, αποτελεί κατάθεση επιταγής από τον λογαριασμό της συζύγου του. Ο προσφεύγων για την ανωτέρω κατάθεση προσκόμισε την αναλυτική κίνηση του με αρ.λογαριασμού, μη

ελεγχόμενος λογαριασμός, καθώς και την πρώτη σελίδα του βιβλιαρίου του με αρ.λογαριασμού, με συνδικαιούχους την (σύζυγος του προσφεύγοντα) και την

Επειδή, από την πρώτη σελίδα του βιβλιαρίου του ανωτέρω με αρ.λογαριασμού, με συνδικαιούχους την (σύζυγος του προσφεύγοντα) και την που προσκομίσθηκε τόσο στον έλεγχο όσο και με την κρινόμενη προσφυγή προκύπτει ότι ο λογαριασμός είναι ΜΙΣΘΟΔΟΤΙΚΟΣ/LUS –ΣΥΝΤΑΞΙΟΥΧΟΙ.

Επειδή, από την αναλυτική κίνηση του με αρ.λογαριασμού, προκύπτει ότι την 08/06/.....εκδόθηκε επιταγή ποσού 20.000,00 € και την ίδια μέρα κατατέθηκε επιταγή στον με αρ. της Τράπεζας την 08/06/....., ποσού 20.000,00 €, η οποία θεωρήθηκε προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντος με την αιτιολογία ότι δεν αποδείχθηκε ότι το προαναφερόμενο ποσό προέρχεται από φορολογημένα ή νομίμως απαλλασσόμενα εισοδήματα, με αποτέλεσμα για το ποσό αυτό να συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994.

Επειδή από τα ανωτέρω προκύπτει ότι στην οικεία έκθεση ελέγχου δεν τεκμηριώνεται πλήρως και επαρκώς και με συγκεκριμένα στοιχεία, ποια από τα ποσά, που κατατίθεντο στον με αρ., από τον οποίο μεταφέρθηκε το ποσό των 20.000,00 € στον υπό κρίση λογαριασμό, αποτελούν εισόδημα το οποίο δεν έχει νομίμως φορολογηθεί ή απαλλαχθεί του φόρου και ως εκ τούτου δεν μπορεί να αποτελέσει προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντος.

Συνεπώς γίνεται δεκτό ότι για την πίστωση στον λογαριασμό της Τράπεζας την 08/06/....., **ποσού 20.000,00 €, δεν συντρέχει** περίπτωση εφαρμογής της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της από 25/07/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, και την τροποποίηση των κάτωθι πράξεων:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1				Εισόδημα		5.614,92
2				Εισόδημα		4.848,67
3				Εισφορά Αλληλεγγύης		1.097,18
4				Εισφορά Αλληλεγγύης		1.035,60
5				Πρόστιμο Εισοδήματος		300,00

του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ**Α) Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτουςβάσει της παρούσας απόφασης :**

Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα βάσει δήλωσης	29.830,44 €
Προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94 βάσει ελέγχου	20.000,00 €
Φορολογητέα εισοδήματα οριστικής πράξης διορθωτικού προσδ. φόρου βάσει ελέγχου	49.830,44€
Μείον ποσό που δεν αποτελεί προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94 και διαγράφεται με την παρούσα απόφαση.	20.000,00 €
Φορολογητέο εισόδημα βάσει της παρούσας απόφασης	29.830,44 €

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσας απόφασης :

	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά
Φόρος	1.701,24 €	4.565,99 €	1.701,24 €	0,00 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 96% (ως η οριστική πράξη διορθωτικού προσδ. Φόρου εισοδήματος)		2.750,16 €		
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.701,24 €	7.316,16 €	1.701,24 €	0,00 €

Β) Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτουςγια την επιβολή Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης, βάσει της παρούσας απόφασης:

Φορολογητέα εισοδήματα επιβολής εισφοράς βάσει δήλωσης	44.212,86 €
Φορολογητέα εισοδήματα επιβολής εισφοράς αλληλεγγύης βάσει οριστικής πράξης διορθωτικού προσδ. φόρου βάσει ελέγχου	64.212,86€
Μείον ποσό που δεν αποτελεί προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94 και διαγράφεται με την παρούσα απόφαση.	20.000,00 €
Φορολογητέα εισοδήματα επιβολής εισφοράς βάσει της παρούσας απόφασης	44.212,86 €

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης, βάση της παρούσας απόφασης :

	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης	724,47 €	1.284,26	724,47 €	0,00 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 96% (ως η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού)		537,39 €		
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	724,47 €	1.821,65 €	724,47 €	0,00 €

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ**Α) Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτουςβάσει της παρούσας απόφασης :**

Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα βάσει δήλωσης	26.497,38 €
Προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94 βάσει ελέγχου	20.000,00 €
Φορολογητέα εισοδήματα οριστικής πράξης διορθωτικού προσδ. φόρου βάσει ελέγχου	46.497,38 €
Μείον ποσό που δεν αποτελεί προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94 και διαγράφεται με την παρούσα απόφαση.	20.000,00 €
Φορολογητέο εισόδημα βάσει της παρούσας απόφασης	26.497,38 €

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσας απόφασης :

	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά
Φόρος	820,32 €	3.639,32 €	820,32 €	0,00 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 72% (ως η οριστική πράξη διορθωτικού προσδ. Φόρου εισοδήματος)		2.029,68 €		
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	820,32 €	5.668,99 €	820,32 €	0,00 €

Β) Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτουςγια την επιβολή Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης, βάσει της παρούσας απόφασης:

Φορολογητέα εισοδήματα επιβολής εισφοράς βάσει δήλωσης	34.155,08 €
Φορολογητέα εισοδήματα επιβολής εισφοράς αλληλεγγύης βάσει οριστικής πράξης διορθωτικού προσδ. φόρου βάσει ελέγχου	55. 005,93 €
Μείον ποσό που δεν αποτελεί προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94 και διαγράφεται με την παρούσα απόφαση.	20.000,00 €
Φορολογητέα εισοδήματα επιβολής εισφοράς βάσει της παρούσας απόφασης	35.005,93 €

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης, βάση της παρούσας απόφασης :

	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης	498,03 €	1.100,12 €	498,03 €	0,00 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 72% (ως η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού)		433,51 €		
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	498,03 €	1.533,63 €	498,03 €	0,00 €

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ

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

Πρόστιμο: Συνολικού ποσού 0,00 € .

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**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, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησης της (άρθ. 126 ν. 2717/99).