



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Καλλιθέα, 28-11-2016

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 3970

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 529

ΦΑΞ : 213 1604 567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών 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) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

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

3. Την αριθμ. 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 **27/06/2016** και με αριθμό πρωτοκόλλου/..... ενδικοφανή προσφυγή του του, **Α.Φ.Μ.**, κατοίκου, οδός αρ., κατά των κάτωθι περιγραφομένων σε πίνακα πράξεων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού:

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΣΒΑΛΛΟΜΕΝΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ							
A/A	Αριθμός πράξης	Ημ/νία πράξης	Ημ/νία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική ή φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΘΗΚΕ
1		18-05-2016	31/05/2016	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	2007	4.953,69 €	4.953,69 €
2		18-05-2016	31/05/2016	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	2008	4.699,64 €	4.699,64 €
3		18-05-2016	31/05/2016	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	2009	2.325,07€	2.325,07€
4		18-05-2016	31/05/2016	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	2010	24.903,20€	24.903,20€
5		18-05-2016	31/05/2016	ΕΙΔΙΚΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ	2009	1.860,61€	1.860,61€
6		18-05-2016	31/05/2016	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	2011	2.320,13€	2.320,13€
7		18-05-2016	31/05/2016	ΕΙΔΙΚΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ	2010	188,74€	188,74€

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις άνω περιγραφόμενες σε πίνακα πράξεις, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
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 27/06/2016 και με αριθμό/..... ενδικοφανούς προσφυγής του, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη των επικαλούμενων λόγων του αιτήματος, τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ./18-05-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007-31/12/2007, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος ποσού 2.251,66 €, πλέον 2.701,99 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, ήτοι συνολικό ποσό 4.953,69 €.

Με την υπ' αριθμ...../18-05-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008-31/12/2008, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος ποσού 2.136,20 €, πλέον 2.563,44 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, ήτοι συνολικό ποσό 4.699,64 €.

Με την υπ' αριθμ./18-05-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009-31/12/2009, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος ποσού 405,21 €, πλέον πλέον πιστωτικό ποσό αρχικής δήλωσης 651,64€, πλέον 1.268,22 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, ήτοι συνολικό ποσό 2.325,07

Με την υπ' αριθμ./18-05-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010-31/12/2010, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος ποσού 7.913,30 €, πλέον 13.584,61 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, ήτοι συνολικό ποσό 24.903,20 €.

Με την υπ' αριθμ./18-05-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011-31/12/2011, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος ποσού 1.208,40 €, πλέον 1.111,73 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, ήτοι συνολικό ποσό 2.320,13 €.

Με την υπ' αριθμ./18-05-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Ν.3986/2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010-31/12/2010, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα ειδική εισφορά αλληλεγγύης Ν.3986/2011 ποσού 853,49 €, πλέον 1.007,12 € πρόσθετη εισφορά λόγω ανακρίβειας, ήτοι συνολικό ποσό 1.860,61 €.

Με την υπ' αριθμ./18-05-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Ν.3986/2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011-31/12/2011, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα ειδική εισφορά αλληλεγγύης Ν.3986/2011 ποσού 96,30 €, πλέον 92,44 € πρόσθετη εισφορά λόγω ανακρίβειας, ήτοι συνολικό ποσό 188,74 €.

Σύμφωνα με την υπ'αρ...../...../2013 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου του Σ.Δ.Ο.Ε. Αττικής (Β' Υποδιεύθυνση ελέγχων-Τμήμα ελέγχου 8^ο), διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα έλεγχος για την εξακρίβωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων του Κ.Β.Σ. σε συνδυασμό με έλεγχο πόθεν έσχες και άρσης τραπεζικού απορρήτου για τις χρήσεις 2007 έως και 2011. Ο έλεγχος κατόπιν επεξεργασίας κατασχεθέντων φορολογικών στοιχείων και επεξεργασίας και ανάλυσης των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος, διαπίστωσε αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη, η οποία δεν έχει δηλωθεί ως φορολογητέο εισόδημα και ως εκ τούτου συνιστά προσαύξηση περιουσίας και για σκοπούς των παραβάσεων του Π.Δ.186/92 διακρίνεται α) σε

καταθέσεις-πιστώσεις τρίτων με γνωστά τα στοιχεία του καταθέτη για τις οποίες δεν έχουν εκδοθεί ή έχουν εκδοθεί ανακριβώς Α.Π.Υ. και β) σε λοιπές καταθέσεις-πιστώσεις (τρίτων με γνωστά τα στοιχεία του καταθέτη για τις οποίες έχουν εκδοθεί τα προσήκοντα φορολογικά στοιχεία, τρίτων χωρίς να έχει γίνει ταυτοποίηση του καταθέτη και του ίδιου του ελεγχόμενου ή συγγενικού του προσώπου), για τις οποίες, είτε εκδόθηκαν οι αντίστοιχες Α.Π.Υ. σε ιδιώτες ασθενείς, ιδιωτικές κλινικές, ιδιωτικά εργαστήρια και φαρμακευτικές εταιρείες και δηλώθηκαν ως εισόδημα στα ακαθάριστα έσοδα του ελεγχόμενου, είτε αυτές αποκρύφτηκαν και δεν φορολογήθηκαν ως εισόδημα αλλά και δεν εκδόθηκαν τα προσήκοντα φορολογικά στοιχεία, χωρίς να είναι γνωστό το πλήθος και η αξία εκάστης συναλλαγής, παρά μόνο το σύνολο της αποκρυβείσας αξίας. Επίσης, προσαύξηση περιουσίας θεωρήθηκαν και καταθέσεις που πραγματοποιήθηκαν από τον, οι οποίες θεωρήθηκαν ότι αποτελούν εισόδημα από ενοίκιο και όχι από επαγγελματική δραστηριότητα καθώς από τα παραστατικά της τράπεζας προκύπτει αρκετές φορές η αιτιολογία «ενοίκιο». Σύμφωνα με τα ανωτέρω σε βάρος του προσφεύγοντα καταλογίστηκαν οι ακόλουθες παραβάσεις:

ΧΡΗΣΗ	ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ / ΠΑΡΑΒΑΣΗ	ΑΞΙΑ ΠΑΡΑΒΑΣΗΣ Κ.Β.Σ.	ΑΠΟΚΡΥΒΕΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΟΥ ΔΕΝ ΣΥΝΙΣΤΑ ΠΑΡΑΒΑΣΗ Κ.Β.Σ.	ΑΠΟΚΡΥΒΕΙΣΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΥΛΗ (ΕΙΣΟΔΗΜΑ)
2007	Μη έκδοση ΑΠΥ ή άλλου φορολογικού στοιχείου, για παρεχόμενες ιατρικές υπηρεσίες χωρίς να προσδιορίζεται το πλήθος των συναλλαγών ως και η αξία ενός εκάστου στοιχείου ξεχωριστά	82.974,12		87.950,12
	Μη έκδοση (4) ΑΠΥ ή άλλου φορολογικού στοιχείου, για παρεχόμενες ιατρικές υπηρεσίες σε ιδιώτες ασθενείς και συγκεκριμένα αξίας 300,00 στις 09/02/2007 προς ".....", αξίας 300,00 10/04/2007 προς ".....", αξίας 876,00 στις 23/05/2007 προς "....." και αξίας 500,00 στις 05/12/2007 προς "....."	1.976,00		
	Εισόδημα από ενοίκια		3.000,00	
2008	Μη έκδοση φορολογικών στοιχείων ,χωρίς να προσδιορίζεται το πλήθος των συναλλαγών ως και η αξία ενός εκάστου στοιχείου ξεχωριστά	98.477,45		102.672,45
	Μη έκδοση (3) ΑΠΥ ή άλλου φορολογικού στοιχείου, για παρεχόμενες ιατρικές υπηρεσίες σε ιδιώτες ασθενείς και συγκεκριμένα αξίας 300,00 προς "....." στις 04/02/2008, αξίας 150,00 προς "....." στις 15/07/2008 και αξίας 700,00 προς "....." στις 21/11/2008	1.150,00		
	Εισόδημα από ενοίκια		3.000,00	
2009	Μη έκδοση φορολογικών στοιχείων ,χωρίς να προσδιορίζεται το πλήθος των συναλλαγών ως και η αξία ενός εκάστου στοιχείου ξεχωριστά	55.353,09		59.153,09
	Μη έκδοση (3) ΑΠΥ ή άλλου φορολογικού στοιχείου, για παρεχόμενες ιατρικές υπηρεσίες σε ιδιώτες ασθενείς και συγκεκριμένα αξίας 100,00 προς "....." στις 22/06/2009, αξίας 80,00 προς "....." στις 14/07/2009 και αξίας 600,00 προς "....." στις 18/12/2009	780,00		
	Εισόδημα από ενοίκια		3.020,00	
2010	Μη έκδοση φορολογικών στοιχείων ,χωρίς να προσδιορίζεται το πλήθος των συναλλαγών ως και η αξία ενός εκάστου στοιχείου ξεχωριστά	15.735,00		19.695,00

	Μη έκδοση (2) ΑΠΥ ή άλλου φορολογικού στοιχείου, για παρεχόμενες ιατρικές υπηρεσίες σε ιδιώτες ασθενείς και συγκεκριμένα αξίας 300,00 προς "....." στις 24/02/2010 και αξίας 300,00 προς "....." στις 16/12/2010	600,00		
	Εισόδημα από ενοίκια		3.360,00	
2011	Μη έκδοση (3) ΑΠΥ ή άλλου φορολογικού στοιχείου, για παρεχόμενες ιατρικές υπηρεσίες σε ιδιώτες ασθενείς και συγκεκριμένα αξίας 600,00 προς "....." στις 24/03/2011, αξίας 300,00 προς "....." στις 20/04/2011 και αξίας 500,00 προς "....." στις 14/06/2011	1.400,00		3.210,00
	Εισόδημα από ενοίκια		1.810,00	

Σύμφωνα με τα ανωτέρω συντάχθηκε η από 03/04/2014 έκθεση ελέγχου ΚΒΣ σύμφωνα με την οποία σε βάρος του προσφεύγοντα καταλογίστηκαν οι ως άνω περιγραφόμενες παραβάσεις των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 13 § 1, 2 και 3 και 2 § 1 του Π.Δ.186/92, οι οποίες επισύρουν κυρώσεις κατά τις διατάξεις του άρθρου 5 § 10^α του Ν.2523/97 και επιβάλλονται με τις διατάξεις του άρθρου 9 του ίδιου νόμου. Η ανωτέρω έκθεση ελέγχου αποτέλεσε το Πληροφοριακό Δελτίο (ΑΡΙΘ.ΕΚΘΕΣΗΣ.298465) του Σ.Δ.Ο.Ε. Αττικής (Β' Υποδιεύθυνση ελέγχων), το οποίο διαβιβάστηκε με το υπ'αρ.πρωτ./04-04-2014 έγγραφο της ως άνω υπηρεσίας στη Δ.Ο.Υ. Χολαργού.

Επίσης, συντάχθηκε και η από 03/04/2014 πληροφοριακή έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Ν.2238/1994, σύμφωνα με την οποία διαπιστώθηκε διαφορά μεταξύ των προσδιορισθέντων από τον έλεγχο εισοδημάτων από τα δηλωθέντα εισοδήματα-διαφορά που συνεπάγεται υποβολή ανακριβούς δήλωσης στη φορολογία εισοδήματος, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 19 και 48 παρ.3 του Ν.2238/94, όπως τροποποιήθηκε με τις διατάξεις του άρθρου 15 παρ. 3 του Ν.388/2010 και των διατάξεων του άρθρου 17 του Ν.2523/1997 και συγκεκριμένα για τη χρήση 2007 ποσό 87.950,12 €, για τη χρήση 2008 ποσό 102.672,45 €, για τη χρήση 2009 ποσό 59.153,09 € για τη χρήση 2010 ποσό 19.696,00 € και για τη χρήση 2011 ποσό 3.210,00 €. Η ανωτέρω έκθεση ελέγχου αποτέλεσε το Πληροφοριακό Δελτίο (ΑΡΙΘ.ΕΚΘΕΣΗΣ.) του Σ.Δ.Ο.Ε. Αττικής (Β' Υποδιεύθυνση ελέγχων), το οποίο διαβιβάστηκε με το υπ'αρ.πρωτ./04-04-2014 έγγραφο της ως άνω υπηρεσίας στη Δ.Ο.Υ. Χολαργού.

Συνεπεία των ανωτέρω πληροφοριακών εγγράφων (..... &/04-04-2014) του ΣΔΟΕ Αττικής με τα οποία διαβιβάστηκαν οι ανωτέρω εκθέσεις ελέγχου ΚΒΣ και εισοδήματος, εκδόθηκε από τη Δ.Ο.Υ. Χολαργού η με αριθμό/22-12-2014 εντολή για μερικό έλεγχο φορολογίας εισοδήματος άρθρου 66 και 67^α του Ν.2238/1994.

Ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη του ότι για τις παραβάσεις που διαπιστώθηκαν με την από 03/04/2014 έκθεση ελέγχου ΚΒΣ του ΣΔΟΕ Αττικής εκδόθηκαν από τη Δ.Ο.Υ. Χολαργού οι με αριθμούς,, καιΑ.Ε.Π. τις οποίες ο προσφεύγων αποδέχτηκε και εξόφλησε χωρίς να ασκήσει κανένα ένδικο μέσο καθώς και το γεγονός ότι μετά από έρευνα στα αρχεία της υπηρεσίας προέκυψε ότι ο προσφεύγων για τα εισοδήματα από ελευθέρια επάγγελμα για τις χρήσεις 2007 έως και 2009 είχε περαιώσει με το Ν.3888/2010, εξέδωσε και επέδωσε στον

προσφεύγοντα το υπ'αρ. Συμπληρωματικό Σημείωμα Περαιώσης Ν.3888/2010, στο οποίο συμπεριέλαβε την αποκρυβείσα ύλη για τις χρήσεις 2007, 2008 και 2009 και συγκεκριμένα ποσό 84.950,12 € για τη χρήση 2007, ποσό 99.627,45 € για την χρήση 2008 και ποσό 56.133,09 € για τη χρήση 2009. Ο προσφεύγον αποδέχθηκε το προαναφερόμενο συμπληρωματικό εκκαθαριστικό σημείωμα περαιώσης ΠΟΛ 1019/2011 υπογράφοντας Πρακτικό Συμβιβασμού. Επίσης με το με αριθμό/30.09.2015 Διπλότυπο Είσπραξης Τύπου Α πλήρωσε τις προαναφερόμενες παραβάσεις και τον φόρο ποσού 9.938,61 €, σύμφωνα με το με αριθμό Συμπληρωματικό Εκκαθαριστικό Σημείωμα Περαιώσης ΠΟΛ 1019/2011.

Από τον έλεγχο επίσης διαπιστώθηκε ότι για τις χρήσεις 2007 και 2008 ο προσφεύγον ενώ καταχώρησε στο Ε3 δαπάνη από ιδιόχρηση, του ακινήτου επί της οδού , στο , ποσού 2.773,50 € για κάθε χρήση, στην συνέχεια δεν δήλωσε ως εισόδημα από ενοικίαση ακινήτων το αντίστοιχο ποσό ως όφειλε.

Επομένως ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω καθώς και τις διαπιστώσεις των από 03/04/2014 ελέγχων ΚΒΣ και εισοδήματος του ΣΔΟΕ Αττικής διαπίστωσε ανακριβή υποβολή δήλωσης φόρου εισοδήματος για τις χρήσεις 2007, 2008 και 2009 καθώς δεν δηλώθηκαν ποσά από ακίνητα και συγκεκριμένα για τη χρήση 2007 ποσό 5.773,50 €, για τη χρήση 2008 ποσό 5.773,50 € και για τη χρήση 2009 ποσό 3.020,00 €.

Για τη χρήση 2010 ο έλεγχος έκρινε τα βιβλία ανακριβή σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 3, 4, 6 και 7 του άρθρου 30 του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) καθώς οι διαπιστωθείσες πιο πάνω παρατυπίες και παραλείψεις είναι μεγάλης έκτασης και καθιστούν ανέφικτο το λογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων από τα τηρηθέντα Βιβλία και Στοιχεία και προσδιόρισε τα αποτελέσματα και τα καθαρά κέρδη εξωλογιστικά σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις (άρθρα 32, 34, 41 και 50 του ν.2238/1994 κλπ.) στο ποσό των 80.556,30 €. Επίσης, ο έλεγχος διαπίστωσε ανακριβή υποβολή δήλωσης φόρου εισοδήματος για την εν λόγω χρήση καθώς δεν δηλώθηκαν ποσά από ακίνητα ποσού 3.020,00 €.

Για τη χρήση 2011 διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγον δεν εξέδωσε απόδειξη παροχής υπηρεσιών ή άλλο φορολογικό στοιχείο εσόδου για συνολικού ποσού 1.400,00 €, όπου οι διαπιστωθείσες παρατυπίες και παραλείψεις δεν είναι μεγάλης έκτασης που να καθιστούν ανέφικτο το λογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων από τα τηρηθέντα Βιβλία και Στοιχεία. Κατόπιν τούτου ο έλεγχος έκρινε για την ελεγχόμενη διαχειριστική περίοδο τα βιβλία ειλικρινή και προσδιόρισε τα καθαρά κέρδη στο ποσό των 47.590,26 €. Επίσης ο έλεγχος διαπίστωσε ανακριβή υποβολή δήλωσης φόρου εισοδήματος διότι δεν δηλώθηκε ποσό 1.810,00 € από ακίνητα.

Επίσης, συντάχθηκε ιδιαίτερη έκθεση ελέγχου Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Ν.3986/2011 για τις χρήσεις 2010 και 2011.

Κατόπιν των ανωτέρω, ο έλεγχος προέβη στην έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων, των οποίων ο προσφεύγον με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση/τροποποίηση τους προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Εισόδημα από εκμετάλλευση και ιδιόχρηση ακινήτων (χρήσεις 2007 έως και 2011) – Ουσιαστική αβασιμότητα προσβαλλόμενων πράξεων- πλημμελής εφαρμογή φορολογικών διατάξεων.
 - Πλημμελής εκτίμηση των πραγματικών περιστατικών σε σχέση με τη δήθεν εκ μέρους του απόκρυψη εισοδημάτων από εκμίσθωση ακινήτων κατά τις χρήσεις 2007 έως και 2011
 - Μείωση της αξίας του δήθεν εισοδήματος από ακίνητα κατά το ποσό των εξοφληθέντων από τον ίδιο δαπανών κοινής ωφελείας (χρήσεις 2007-2011) – αποσβέσεις ποσοστού 5% από τα ακαθάριστα έσοδα κατ'άρθρ.23Ν.2238/1994
 - Μη νόμιμος προσδιορισμός επ' ονόματι του, του συνολικού φόρου από εκμίσθωση ακινήτων
 - Ανυπαίτια μη δήλωση εισοδημάτων από ιδιόχρηση ακινήτου (χρήσεις 2007 και 2008)
2. Εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα – Δήθεν αποκρυβείσα ύλη από άσκηση ελεύθερου επαγγέλματος (χρήσεις 2010-2011).
 - Δικαιολόγηση καταθέσεων των επίμαχων χρηματικών ποσών (2010) – ανάληψη τους και επανακατάθεση αυτών.
 - Μη εφαρμογή-παραβίαση των διατάξεων περί κοινών λογαριασμών(Ν.5638/1932).
 - Πλημμελής εφαρμογή διατάξεων Ν.2238/1994 περί εξωλογιστικού προσδιορισμού εισοδήματος.
 - Πλημμελής εκτίμηση των αποδεικτικών μέσων και των πραγματικών περιστατικών σε σχέση με την αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη από ιατρικές υπηρεσίες ποσού 600,00 € (ονομαστικές καταθέσεις) κατά τη χρήση 2010 (οικ.έτος 2011).
 - Πλημμελής εκτίμηση των αποδεικτικών μέσων και των πραγματικών περιστατικών σε σχέση με την αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη από ιατρικές υπηρεσίες ποσού 1.400,00 € κατά τη χρήση 2011 (οικ. έτος 2012).
3. Νομικές πλημμέλειες διαδικασίας – τυπικοί λόγοι ακυρότητας των προσβαλλόμενων πράξεων
 - Τυπική ακυρότητα έκθεσης ελέγχου – ανεπίτρεπτη παραπομπή και συμπλήρωσή της από πληροφοριακά έγγραφα και μη προσαρτώμενα σε αυτήν έγγραφα.
 - Ανεπαρκής αιτιολογία εκθέσεων ελέγχου- παράβαση ουσιώδους τύπου.
 - Παραγραφή δικαιώματος επιβολής φόρου για τη χρήση 2007
 - Επιπλέον νομικές πλημμέλειες του συνόλου της διοικητικής διαδικασίας (παράνομη λήψη και διαφύλαξη τραπεζικών στοιχείων από το ΣΔΟΕ και Δ.Ο.Υ. Χολαργού, άρση τραπεζικού απορρήτου-παραβίαση νομικών διατάξεων του Συντάγματος).

Μετά την παραλαβή της ενδικοφανούς προσφυγής από την Υπηρεσία μας, κατατέθηκε από τον προσφεύγον, το με αρ. πρωτ. ΔΕΔΕΜΠ/16-09-2016, υπόμνημα με συνημμένη την από 29/06/2016 υπεύθυνη δήλωση του

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του Ν.2238/1994 ορίζεται ότι: «Επιβάλλεται φόρος στο συνολικό καθαρό εισόδημα που προκύπτει είτε στην ημεδαπή είτε στην αλλοδαπή και αποκτάται από κάθε φυσικό πρόσωπο για το οποίο συντρέχουν οι προϋποθέσεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 2.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του Ν.2238/1994 ορίζεται ότι «Εισόδημα και εξεύρεσή του 1.Εισόδημα στο οποίο επιβάλλεται ο φόρος είναι το εισόδημα που προέρχεται από κάθε πηγή ύστερα από την αφαίρεση των δαπανών για την απόκτηση του, όπως αυτό προσδιορίζεται ειδικότερα στα άρθρα 20 έως 51. Ο φόρος αυτού του νόμου, τα πρόστιμα και οι πρόσθετοι φόροι δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση από το εισόδημα αυτό. 2.Το εισόδημα ανάλογα με την πηγή της προέλευσης του διακρίνεται κατά τις επόμενες κατηγορίες ως εξής: ΑΒ. Εισόδημα από ακίνητα. Γ. Εισόδημα από κινητές αξίες. Δ. Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις. Ε. Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις. ΣΤ. Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες. Ζ. Εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών και από κάθε άλλη πηγή. 3.Για να βρεθεί το συνολικό εισόδημα, αθροίζονται τα επί μέρους εισοδήματα των κατηγοριών Α' έως Ζ' της προηγούμενης παραγράφου τα οποία αποκτώνται από κάθε φυσικό πρόσωπο είτε κατά το οικονομικό έτος το προηγούμενο από τη φορολογία, είτε κατά το ημερολογιακό ή διαχειριστικό ή γεωργικό έτος το οποίο έληξε μέσα στο προηγούμενο από τη φορολογία οικονομικό έτος.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 48 του Ν.2238/1994 ορίζεται ότι: «Εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών είναι οι αμοιβές από την άσκηση του ελευθέριου επαγγέλματος του ιατρού, οδοντιάτρου.....».

Επειδή, όπως προκύπτει από την από 18/05/2016 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, στους τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντα διαπιστώθηκαν, για τις χρήσεις 2007 έως και 2011, πρωτογενείς καταθέσεις που προέρχονται από την άσκηση του ελευθέριου επαγγέλματός του, ως ιατρού παθολόγου, για τις οποίες δεν εκδόθηκαν τα αντίστοιχα φορολογικά παραστατικά και δεν δηλώθηκαν ανά χρήση στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος.

Επειδή, για την αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη των χρήσεων 2007 έως και 2011, σύμφωνα με την από 03/04/2014 έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ.186/1992 του ΣΔΟΕ Αττικής διαπιστώθηκαν και καταλογίστηκαν παραβάσεις των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 13 § 1, 2 και 3 και 2 § 1 του Π.Δ.186/92 καθώς δεν είχαν εκδοθεί τα αντίστοιχα φορολογικά στοιχεία και εν συνεχεία εκδόθηκαν από την Δ.Ο.Υ. Χολαργού οι με αριθμούς,,,και Αποφάσεις Επιβολής Προστίμου τις οποίες ο προσφεύγον αποδέχτηκε και εξόφλησε, με το με αριθμό/30.09.2015 Διπλότυπο Είσπραξης Τύπου Α, χωρίς να ασκήσει κανένα ένδικο μέσο.

Επειδή, άλλωστε ο προσφεύγον αποδέχτηκε το υπ'αρ./. Συμπληρωματικό Σημείωμα Περαιώσης Ν.3888/2010, στο οποίο συμπεριλαμβανόταν η αποκρυβείσα ύλη για τις χρήσεις 2007, 2008 και 2009 υπογράφοντας Πρακτικό Συμβιβασμού και καταβάλλοντας, με το με αριθμό/30.09.2015 Διπλότυπο Είσπραξης Τύπου Α, τον αντίστοιχο φόρο ποσού 9.938,61 €.

Επειδή, εν προκειμένω η φορολογική αρχή με επαρκή στοιχεία και την απαιτούμενη ειδική και εμπειρισταωμένη αιτιολογία, διαπίστωσε ότι οι πρωτογενείς καταθέσεις για τη χρήση 2010 ποσού 16.335,00 € και για τη χρήση 2011 ποσού 1.400,00 € αποτελούν αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη που προέρχεται από την άσκηση του ελευθέρου επαγγέλματός του ως ιατρού παθολόγου, για την οποία ο προσφεύγωντας δεν εξέδωσε φορολογικό στοιχείο και δεν εμφάνισε αυτή στα βιβλία του και ορθώς έκρινε τα βιβλία του προσφεύγοντα για τη χρήση 2010 ανακριβή και προέβη στον εξωλογιστικό προσδιορισμό των ακαθαρίστων εσόδων και καθαρών κερδών της επιχείρησής του κατ' εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 30 του ΠΔ 186/92 και των άρθρων 30, 32 ν 2238/94 και ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα περί δήθεν αποκρυβείσας ύλης από άσκηση ελεύθερου επαγγέλματος για τις εν λόγω χρήσεις είναι αβάσιμος και απορριπτέος.

Επειδή, όπως προκύπτει από την από 18/05/2016 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, στους τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντα διαπιστώθηκαν, για τις χρήσεις 2007 έως και 2011, πρωτογενείς καταθέσεις που πραγματοποιήθηκαν από τον και οι οποίες θεωρήθηκαν ότι αποτελούν εισόδημα από ενοίκιο ενός ακινήτου επί της οδού8 στην

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι οι ως άνω καταθέσεις πραγματοποιούνταν στον υπ'αρ. λογαριασμό της Τράπεζας ΠΕΙΡΑΙΩΣ ο οποίος είναι κοινός λογαριασμός με συνδικαιούχους τον προσφεύγοντα, τη σύζυγό του και την κόρη του

Επειδή, το ακίνητο (οικόπεδο 863,19 τμ με ισόγεια παλαιά κατοικία 37,25 τ.μ.) επί της οδού στην ανήκει κατά 50% πλήρη κυριότητα στον προσφεύγοντα και κατά 50% πλήρη κυριότητα στη σύζυγό του, όπως προκύπτει και από το πληροφοριακό σύστημα ακίνητης περιουσίας της Γ.Γ.Δ.Ε.

Επειδή, λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω αποδεχόμαστε τον ισχυρισμό του προσφεύγοντα ότι η αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη από την εκμίσθωση του ανωτέρω ακινήτου του αναλογεί κατά 50% ενώ το υπόλοιπο 50% αναλογεί στη σύζυγό του και ως εκ τούτου επαναπροσδιορίζουμε την αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη από εισόδημα από ακίνητα ως εξής

Αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη από εκμετάλλευση ακινήτου επί της οδού			
Χρήση	 (Επώνυμο 1)	 (Επώνυμο 2)	
2007	1.500,00		1.500,00
2008	1.500,00		1.500,00
2009	1.510,00		1.510,00
2010	1.680,00		1.680,00
2011	905		905

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις **άρθρου 84 του Ν.2238/1994** ορίζεται ότι: «1. Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου β9, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το

δικαίωμα του Δημοσίου για Επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας..2..... 3. Εξαιρετικώς, επίσης, δύναται να κοινοποιηθεί φύλλο ελέγχου και μετά την πάροδο της πενταετίας: α) Αν το φύλλο ελέγχου που κοινοποιήθηκε εντός της πενταετίας ακυρωθεί μετά την πάροδο αυτής, γιατί ο φορολογούμενος δεν έλαβε γνώση αυτού. β) Αν εντός της πενταετίας κοινοποιήθηκε το φύλλο ελέγχου σε πρόσωπο, που δεν έχει φορολογική υποχρέωση, συνολικά ή μερικά. γ) Αν η έκδοση του φύλλου ελέγχου έγινε από αναρμόδια δημόσια οικονομική υπηρεσία ή έγινε για οικονομικό έτος διαφορετικό από εκείνο στο οποίο υπάγεται το φορολογητέο εισόδημα. δ) Αν το φύλλο ελέγχου που εκδόθηκε εμπρόθεσμα ακυρωθεί μετά την πάροδο αυτής.

4. Το δικαίωμα του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής και την επιβολή φόρων, πρόσθετων φόρων, για φορολογικές παραβάσεις, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας, εφόσον η μη ενάσκησή του, έστω και κατά ένα μέρος, οφείλεται: α) Στην από πρόθεση πράξη ή παράλειψη του φορολογουμένου με τη σύμπραξη του αρμόδιου φορολογικού οργάνου. "β) Σε οποιαδήποτε από τις περιπτώσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 68, ανεξάρτητα από το εάν έχει εκδοθεί και κοινοποιηθεί ή όχι, αρχικό φύλλο ελέγχου." Όταν τα συμπληρωματικά στοιχεία περιέρχονται στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας το τελευταίο έτος της Παραγραφής, ο χρόνος αυτής παρατείνεται για ένα ακόμη ημερολογιακό έτος.

5. Αν δεν υποβληθεί δήλωση φορολογίας εισοδήματος ή δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων ή δήλωση φόρου εισοδήματος του άρθρου 64, το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει το φύλλο ελέγχου ή την πράξη καταλογισμού φόρου του άρθρου 64, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαπέντε (15) ετών από τη λήξη της προθεσμίας για την επίδοση της δήλωσης. Σε περίπτωση υποβολής των πιο πάνω δηλώσεων κατά τη διάρκεια του τελευταίου έτους πριν από την ημερομηνία λήξης του χρόνου Παραγραφής, το δικαίωμα του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλου ελέγχου παραγράφεται μετά την πάροδο τριετίας από τη λήξη του έτους υποβολής της δήλωσης..6.....7.....».

Επειδή, με τις διατάξεις των άρθρων 11 του ν. 3513/2006, 29 του ν. 3697/2008, 10 του ν. 3790/2009, 82 του ν. 3842/2010, 12 του ν. 3888/2010, 18 του ν. 4002/2011 και 2 ν. 4098/2012 δόθηκαν συνεχείς παρατάσεις στη λήξη παραγραφής παρελθόντων χρήσεων.

Επειδή, σύμφωνα λοιπόν με τα ανωτέρω, η έκδοση και η κοινοποίηση φύλλων ελέγχου και πράξεων επιβολής προστίμου για τα τη χρήση 2007 παρατάθηκε μέχρι 31/12/2013.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της **παρ. 5 του άρθρου 37 του Ν.4141/2013** ορίζεται ότι: «Από τις ανέλεγκτες υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος και λοιπών φορολογικών αντικειμένων των οποίων επίκειται ο χρόνος παραγραφής σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις, για τις οποίες έχει εκδοθεί εντολή ελέγχου μέχρι τον χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων, επιβολής του φόρου και λοιπών καταλογιστικών πράξεων, παρατείνεται το δικαίωμα αυτό για δύο ακόμα έτη πέραν του χρόνου που ορίζεται από τις οικείες κατά περίπτωση διατάξεις. Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου ισχύουν για υποθέσεις για τις οποίες η προθεσμία παραγραφής λήγει από 31.12.2013 και μετά.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της του άρθρου 22 του Ν.4203/2013 ορίζεται ότι: «Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις 31.12.2013 παρατείνονται κατά δύο έτη από τη λήξη τους στις ακόλουθες περιπτώσεις:α)...

β) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν εκδοθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2013 εισαγγελικές παραγγελίες, εντολές ελέγχου, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της του άρθρου 22 του Ν.4337/2015 ορίζεται ότι: «οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις 31.12.2015 παρατείνονται κατά ένα (1) έτος από τη λήξη τους για υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί (κατά τη δημοσίευση του παρόντος) ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2015 εισαγγελικές παραγγελίες, εντολές ελέγχου, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης.»

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω προκύπτει ότι οι προσβαλλόμενη πράξη που αφορά τη χρήση 2007 κατά την έκδοση και κοινοποίησή της δεν είχε παραγραφεί και ο σχετικός λόγος προσφυγής πρέπει να απορριφθεί ως νόμω και ουσία αβάσιμος.

Επειδή, κατά τους λοιπούς ισχυρισμούς του προσφεύγοντα, όπως αυτοί εκτίθενται στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 25/05/2015 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της με αριθμό/..... ενδικοφανούς προσφυγής του του, **Α.Φ.Μ.** και την τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων.

ΧΡΗΣΗ 2007

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά βάσει Δήλωσης		Ποσά βάσει Ελέγχου		Ποσά βάσει Απόφασης	
			(Διορθωτικός προσδιορισμός)		(Διορθωτικός προσδιορισμός)	
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου
Α-Β. Από ακίνητα			5.773,50		4.059,83	1.425,00
Γ. Από κινητές αξίες						
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις						
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις	95,80		95,80		95,80	
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες		15.334,35		15.334,35		15.334,35
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα	35.272,67		35.272,67		35.272,67	
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης						
Συνολικό εισόδημα	35.368,47	15.334,35	41.141,97	15.334,35	39.428,30	16.759,35
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται						
Υπόλοιπο	35.368,47	15.334,35	41.141,97	15.334,35	39.428,30	16.759,35
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται						
Άθροισμα	35.368,47	15.334,35	41.141,97	15.334,35	39.428,30	16.759,35
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994	3.950,48	362,92	3.950,48	362,92	3.955,47	357,93
Φορολογητέο εισόδημα	31.417,99	14.971,43	37.191,49	14.971,43	35.472,83	16.401,42

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

Διαφορά Φόρου	2.136,68 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	2.499,22 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	4.635,90 €

Ως ο παρακάτω πίνακας υπολογισμού φόρου

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Κ.ΛΠ.									
Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας			Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Βάσει Απόφασης		Διαφορά
			Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
1.	Του συζύγου	Εισόδημα-φόρος κλίμακας	31.417,99	5.628,02	37.191,49	7.879,68	35.472,83	7.209,40	
		Μείωση του φόρου		167,42		167,42		168,41	
	Υπόλοιπο φόρου (α)		5.460,60		7.712,26		7.040,99		
	Εισόδημα-φόρος κλίμακας	14.971,43	861,71	14.971,43	861,71	16.401,42	1.276,41		
2.	Της συζύγου	Μείωση του φόρου		72,58		72,58		71,59	
		Υπόλοιπο φόρου (β)		789,13		789,13		1.204,82	

Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)						
Β. Συμπληρωματικός φόρος						
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)					5.773,50	86,60
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]			6.249,73		8.501,39	8.332,41
Γ. Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί						
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :						
α) Κινητές αξίες						
β) Εμπορικές επιχειρήσεις						
γ) Ακίνητα						
δ) Μισθωτές υπηρεσίες						
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα		11.215,26		11.215,26		11.215,26
στ) Την αλλοδαπή						
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :						
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος						
β) Ειδικών περιπτώσεων			11.215,26		11.215,26	11.215,26
Φόρος που καταβλήθηκε με βάση						
Υπόλοιπο φόρου			-4.965,53		-2.713,87	-2.882,85
Δ. Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :						
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος						
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων					45,00	45,00
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					9,00	9,00
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου						
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ						
6. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας				2.701,99		2.499,22
86 μήνες X 2% ανά μήνα = περιορισμός 120%						
7. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβολής%						0,00
8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου						
9. Εισφορά ΕΛΓΑ						
10. Έκτακτη Εισφορά						
11. Τέλος Επιτηδεύματος						
Σύνολο			-4.965,53	-11,88	-329,63	4.635,90
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λουτών συμπληφισμών			11,84	11,84	11,84	0,00
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση				0,04		0,00
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή			4.977,37		341,47	
<i>Μείον ποσό προς επιστροφή βάσει δήλωσης</i>			4.977,37	4.953,65	4.977,37	0,00
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση				4.953,69	4.635,90	4.635,90

ΧΡΗΣΗ 2008

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά βάσει Δήλωσης	Ποσά βάσει Ελέγχου	Ποσά βάσει Απόφασης
-----------------------	--------------------	--------------------	---------------------

			(Διορθωτικός προσδιορισμός)		(Διορθωτικός προσδιορισμός)	
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου
A-B. Από ακίνητα			5.773,50		4.115,30	1.425,00
Γ. Από κινητές αξίες						
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις						
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις	95,80		95,80		95,80	
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες		13.699,16		13.699,16		13.699,16
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα	57.899,99		57.899,99		57.899,99	
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης						
Συνολικό εισόδημα	57.995,79	13.699,16	63.769,29	13.699,16	62.111,09	15.124,16
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται						
Υπόλοιπο	57.995,79	13.699,16	63.769,29	13.699,16	62.111,09	15.124,16
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	10.139,09		10.139,09		4.598,79	
Άθροισμα	68.134,88	13.699,16	73.908,38	13.699,16	66.709,88	15.124,16
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994	4.409,28	212,19	4.409,28	212,19	4.387,20	234,27
Φορολογητέο εισόδημα	63.725,60	13.486,97	69.499,10	13.486,97	62.322,68	14.889,89

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

Διαφορά φόρου	0,00 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	0,00 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00 €

Ως ο παρακάτω πίνακας υπολογισμού φόρου

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Κ.ΛΠ.						
Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας		Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός)		Διαφορά
		Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
Εισόδημα-φόρος κλίμακας		63.725,60	17.203,47	69.499,10	19.339,67	62.322,68 16.684,39
1. Του συζύγου	Μείωση του φόρου		211,95		211,95	210,69
	Υπόλοιπο φόρου (α)		16.991,52		19.127,72	16.473,70
Εισόδημα-φόρος κλίμακας		13.486,97	401,48	13.630,48	401,48	14.889,89 780,27
2. Της συζύγου	Μείωση του φόρου		12,05		12,05	13,31
	Υπόλοιπο φόρου (β)		389,43		389,43	766,96
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)						
Β. Συμπληρωματικός φόρος						
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)					5.773,50	86,60
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]			17.380,95		19.517,15	17.327,26

Γ. Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί						
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :						
α) Κινητές αξίες						
β) Εμπορικές επιχειρήσεις						
γ) Ακίνητα						
δ) Μισθωτές υπηρεσίες						
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα		15.854,13	15.854,13	15.854,13		
στ) Την αλλοδαπή						
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :						
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος						
β) Ειδικών περιπτώσεων		15.854,13	15.854,13	15.854,13		
Φόρος που καταβλήθηκε με βάση						
Υπόλοιπο φόρου		1.526,82	3.663,02	1.473,13	-53,69	
Δ. Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :						
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος						
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων						
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου						
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου						
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ						
6. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας			2.563,44			
86 μήνες X 2% ανά μήνα = περιορισμός 120%						
7. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβολής%					0,00	
8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου						
9. Εισφορά ΕΛΓΑ						
10. Έκτακτη Εισφορά						
11. Τέλος Επιτηδεύματος						
Σύνολο		1.526,82	6.226,46	1.473,13	-53,69	
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμφητισμών		22,90	22,90	22,90	0,00	
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		1.503,92	6.203,56	1.450,23		
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή					53,69	
<i>Μείον ποσό προς επιστροφή βάσει δήλωσης</i>					0,00	
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		1.503,92	6.203,56	1.450,23		

ΧΡΗΣΗ 2009

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά βάσει Δήλωσης		Ποσά βάσει Ελέγχου		Ποσά βάσει Απόφασης	
			(Διορθωτικός προσδιορισμός)		(Διορθωτικός προσδιορισμός)	
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου
A-B. Από ακίνητα	4.977,38		7.997,38		6.411,88	1.434,50
Γ. Από κινητές αξίες						

Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις						
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις	95,80		95,80		95,80	
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες		13.893,32		13.893,32		13.893,32
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα	62.894,14		62.894,14		62.894,14	
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης						
Συνολικό εισόδημα	67.967,32	13.893,32	70.987,32	13.893,32	69.401,82	15.327,82
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται						
Υπόλοιπο	67.967,32	13.893,32	70.987,32	13.893,32	69.401,82	15.327,82
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται						
Άθροισμα	67.967,32	13.893,32	70.987,32	13.893,32	69.401,82	15.327,82
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994	4.689,09	262,84	4.689,09	262,84	4.671,77	280,16
Φορολογητέο εισόδημα	63.278,23	13.630,48	66.298,23	13.630,48	64.730,05	15.047,66

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

Διαφορά φόρου	907,29 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	1.089,29 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.997,03 €

Ως ο παρακάτω πίνακας υπολογισμού φόρου

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Κ.ΛΠ.								
Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας		Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Βάσει Απόφασης		Διαφορά
		Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
	κλίμακας	Εισόδημα-φόρος						
		63.278,23	16.222,38	66.298,23	17.279,23	64.730,05	16.730,52	
1.	Του συζύγου	Μείωση του φόρου						
			16.222,38		17.279,23		16.730,52	
	(α)	Υπόλοιπο φόρου						
	κλίμακας	Εισόδημα-φόρος						
		13.630,48	407,62	13.630,48	407,62	15.047,66	761,92	
2.	Της συζύγου	Μείωση του φόρου						
			407,62		407,62		761,92	
	(β)	Υπόλοιπο φόρου						
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)								
B. Συμπληρωματικός φόρος								
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)			5.131,32	76,97	5.131,32	76,97	8.151,32	122,27
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]				16.706,97		17.763,82		17.614,71
Γ. Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί								
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :								
α) Κινητές αξίες								
β) Εμπορικές επιχειρήσεις								
γ) Ακίνητα								
δ) Μισθωτές υπηρεσίες								
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα			17.358,61		17.358,61		17.358,61	

στ) Την αλλοδαπή						
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :						
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος						
β) Ειδικών περιπτώσεων		17.358,61		17.358,61		17.358,61
Φόρος που καταβλήθηκε με βάση						
Υπόλοιπο φόρου		-651,64		405,21		256,10
907,74						
Δ. Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :						
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος						
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων						
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου						
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου						
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ						
6. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας				1.268,22		
86 μήνες X 2% ανά μήνα = περιορισμός 120%						
7. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβολής%						
8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου						
9. Εισφορά ΕΛΓΑ						
10. Έκτακτη Εισφορά						
11. Τέλος Επιτηδεύματος						
Σύνολο		-651,64		1.673,43		1.345,39
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμφητισμών		12,13		12,13		0,00
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση				1.661,30		1.333,26
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή		663,77				663,77
Μείον ποσό προς επιστροφή βάσει δήλωσης		663,77		663,77		663,77
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση				2.325,07		1.997,03
						1.997,03

ΧΡΗΣΗ 2010						
ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ						
ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά βάσει Δήλωσης		Ποσά βάσει Ελέγχου		Ποσά βάσει Απόφασης	
			(Διορθωτικός προσδιορισμός)		(Διορθωτικός προσδιορισμός)	
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου
A-B. Από ακίνητα	4.977,38		8.337,38		6.573,38	1.596,00
Γ. Από κινητές αξίες						
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις						
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις	95,80		95,80	13.332,92	95,80	
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες		13.332,92				13.332,92
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα	55.466,70		80.556,30		80.556,30	
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης						
Συνολικό εισόδημα	60.539,88	13.332,92	88.989,48	13.332,92	87.225,48	14.928,92
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται						
Υπόλοιπο	60.539,88	13.332,92	88.989,48	13.332,92	87.225,48	14.928,92
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται						
Αθροισμα	60.539,88	13.332,92	88.989,48	13.332,92	87.225,48	14.928,92

Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994	3.506,42	2.400,00	3.506,42	2.400,00	3.506,42	2.400,00
Φορολογητέο εισόδημα	57.033,46	10.932,92	85.483,06	10.932,92	83.719,06	12.528,92

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

Διαφορά φόρου	10.733,97 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	12.880,76 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	23.614,73 €

Ως ο παρακάτω πίνακας υπολογισμού φόρου

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Κ.ΛΠ.								
Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας			Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Βάσει Απόφασης	Διαφορά
			Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	
κλίμακας Εισόδημα-φόρος			57.033,46	14.202,71	85.483,06	25.523,22	83.719,06	24.817,62
1. Του συζύγου	Μείωση του φόρου		558,59		558,59		464,73	
		(α)	Υπόλοιπο φόρου	13.644,12	24.964,63	24.352,89		
κλίμακας Εισόδημα-φόρος		10.932,92		10.932,92	401,48	12.528,92	95,21	
2. Της συζύγου	Μείωση του φόρου				12,05		95,21	
		(β)	Υπόλοιπο φόρου		389,43	0,00		
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)								
Β. Συμπληρωματικός φόρος								
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)			5.131,32	76,97	5.131,32	76,97	6.811,32	102,17
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]				13.721,09		25.041,60		24.455,06
Γ. Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί								
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :								
α) Κινητές αξίες								
β) Εμπορικές επιχειρήσεις								
γ) Ακίνητα								
δ) Μισθωτές υπηρεσίες								
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα			17.128,30		17.128,30	17.128,30		
στ) Την αλλοδαπή								
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :								
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος								
β) Ειδικών περιπτώσεων				17.128,30		17.128,30	17.128,30	
Φόρος που καταβλήθηκε με βάση					3,00			
Υπόλοιπο φόρου			-3.407,21		7.913,30	7.326,76	10.733,97	
Δ. Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :								
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος								
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων								
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου								
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου								
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ								

6. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας 86 μήνες X 2% ανά μήνα = περιορισμός 120%		13.584,61		
7. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβολής%			12.880,76	12.880,76
8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου				
9. Εισφορά ΕΛΓΑ	1,89	1,89	1,92	0,03
10. Έκτακτη Εισφορά				
11. Τέλος Επιτηδεύματος				
Σύνολο	3.405,29	21.497,97	20.209,44	23.614,73
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών	0,06	0,06	0,06	0,00
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	3.405,35	21.497,85	20.209,38	20.209,38
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή				
Μείον ποσό προς επιστροφή βάσει δήλωσης		3.405,35	3.405,35	3.405,35
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	3.405,35	24.903,20	23.614,73	23.614,73

Β) Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό Έκτακτης Εισφοράς Ν. 3833/2010, βάση της παρούσας εισήγησης :

Διαφορά Φόρου	954,24 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 118% (ως η οριστική πράξη διορθωτικού προσδ. Έκτακτης Εισφοράς)	1.126,00 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	2.080,24 €

Ως συνημμένη ο παρακάτω πίνακας υπολογισμού έκτακτης εισφοράς.

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ		ΔΙΑΦΟΡΑ	
	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ
Εισόδημα επιβολής εισφοράς	61.534,08		89.983,68		88.219,68	15.366,70	26.685,60	15.366,70
Συντελεστής εισφοράς	3%		3%		3%	1%		
Εισφορά	1.846,02		2.699,51		2.646,59	153,67	800,57	153,67
Πρόσθετη εισφορά ανακρίβειας/ μη υποβολής			1.007,21		944,67	181,33	944,67	181,33
Σύνολο εισφοράς	1.846,02		3.706,63		3.591,26	334,99	1.745,24	334,99
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά								

ΧΡΗΣΗ 2011						
ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ						
ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά βάσει Δήλωσης		Ποσά βάσει Ελέγχου		Ποσά βάσει Απόφασης	
			(Διορθωτικός προσδιορισμός)		(Διορθωτικός προσδιορισμός)	
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου
Α-Β. Από ακίνητα	4.977,38		6.787,38		5.837,13	859,75
Γ. Από κινητές αξίες						
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις						
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις	69,55		69,55		69,55	

ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες		13.061,18		13.061,18		13.061,18
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα	46.190,26		47.590,26		47.590,26	
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης						
Συνολικό εισόδημα	51.237,19	13.061,18	54.447,19	13.061,18	53.496,94	13.920,93
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται						
Υπόλοιπο	51.237,19	13.061,18	54.447,19	13.061,18	53.496,94	13.920,93
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται						
Άθροισμα	51.237,19	13.061,18	54.447,19	13.061,18	53.496,94	13.920,93
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994						
Φορολογητέο εισόδημα	51.237,19	13.061,18	54.447,19	13.061,18	53.496,94	13.920,93

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

Διαφορά φόρου	1.040,62 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	957,37 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.997,99 €

Ως ο παρακάτω πίνακας υπολογισμού φόρου

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Κ.ΛΠ.							
Α Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Βάσει Απόφασης		Διαφορά
	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
κλίμακας Εισόδημα-φόρος	51.237,19	13.090,13	54.447,19	14.298,53	53.496,94	13.948,84	
1. Του συζύγου Μείωση του φόρου		226,25		226,25		225,44	
Υπόλοιπο φόρου (α)		12.863,88		14.072,28		13.723,40	
κλίμακας Εισόδημα-φόρος	13.061,18	691,01	13.630,48	691,01	13.920,93	845,77	
2. Της συζύγου Μείωση του φόρου		48,75		48,75		49,56	
Υπόλοιπο φόρου (β)		642,26		642,26		796,21	
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)							
Β Συμπληρωματικός φόρος							
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)	5.131,32	76,97	5.131,32	76,97	6.941,32	104,12	
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]		13.583,11		14.791,51		14.623,73	
Γ Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί							
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :							
α) Κινητές αξίες							
β) Εμπορικές επιχειρήσεις							
γ) Ακίνητα							
δ) Μισθωτές υπηρεσίες							
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα	9.809,96		9.809,96		9.089,96		
στ) Την αλλοδαπή							
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :							
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος							

β) Ειδικών περιπτώσεων	9.809,96	9.809,96	9.809,96	
Φόρος που καταβλήθηκε με βάση				
Υπόλοιπο φόρου	3.773,15	4.981,55	4.813,77	1.040,62
Δ Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :				
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος				
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων				
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου				
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου	1,39	1,39	1,39	0,00
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ				
6. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας		1.111,73	957,37	957,37
86 μήνες X 2% ανά μήνα = περιορισμός 120%				
7. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβολής				
8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου				
9. Εισφορά ΕΛΓΑ				
10. Έκτακτη Εισφορά				
11. Τέλος Επιτηδεύματος				
Σύνολο	3.774,54	6.094,67	5.772,53	1.997,99
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών				0,00
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	3.774,54	6.094,67	5.772,53	1.997,99
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή				
Μείον ποσό προς επιστροφή βάσει δήλωσης				0,00
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	3.774,54	6.094,67	5.772,53	1.997,99

Β) Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό Έκτακτης Εισφοράς Ν. 3833/2010, βάση της παρούσας εισήγησης :

Διαφορά Φόρου	207,00 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 70% (ως η οριστική πράξη διορθωτικού προσδ. Έκτακτης Εισφοράς)	213,63 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	420,64 €

Ως συνημμένη ο παρακάτω πίνακας υπολογισμού έκτακτης εισφοράς.

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ		ΔΙΑΦΟΡΑ	
	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ
Εισόδημα επιβολής εισφοράς	51.518,29		54.278,29		53.778,04	13.920,93	2.259,75	
Συντελεστής εισφοράς	3%		3%		3%	1%		
Εισφορά	1.545,55		1.641,85		1.613,34	139,21	67,79	139,21
Πρόσθετη εισφορά ανακρίβειας/ μη υποβολής			92,44		79,99	133,64	79,99	133,64
Σύνολο εισφοράς	1.545,55		1.734,29		1.693,33	272,85	147,78	272,85
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά								

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ 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 άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).