



**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 08/07/2016

Αριθμός απόφασης: 2504

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 αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 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 2013/30.12.2013 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 1002/31.12.2013 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. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β'/17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Την απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των: α), ΑΦΜ, δια του πληρεξουσίου δικηγόρου, ΑΦΜ:, κατοίκου Πειραιά, οδός και β), Α.Φ.Μ., δια του Φορολογικού Εκπροσώπου, ΑΦΜ:, κατοίκου Πειραιά, οδός....., ως εκ διαθήκης κληρονόμοι του, Α.Φ.Μ., 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		4.311.453,83
2				Εισόδημα		569.159,23
3				Εισόδημα		8.186,07
4				Έκτακτη		6.705,84

				Εισφορά		
5				Εισφορά Αλληλεγγύης		518,60

του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξεις, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. 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 απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των: α), ΑΦΜ, δια του πληρεξουσίου δικηγόρου, ΑΦΜ: και β), Α.Φ.Μ., δια του Φορολογικού Εκπροσώπου, 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:

Οι προσφεύγοντες ως εκ διαθήκης κληρονόμοι, σύμφωνα με την από 14/06/..... ιδίόχειρη διαθήκη του αποβιώσαντος, η οποία δημοσιεύθηκε τηνστο Μον/λές Πρωτοδικείο Χαλκίδας (αρ.), ο οποίος απεβίωσε την, κατέθεσαν τη με αριθ. πρωτ./..... ενδικοφανή προσφυγή, με την οποία ζητούν την ακύρωση των παρακάτω πράξεων:

α) Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτουςεπιβλήθηκε σε βάρος του αποβιώσαντος, φόρος εισοδήματος ποσού 1.958.901,26 €, πλέον 2.351.702,09 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

β) Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτους επιβλήθηκε σε βάρος του αποβιώσαντος, φόρος εισοδήματος ποσού 258.708,74 €, πλέον 310.450,49 € (πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης).

γ) Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτους επιβλήθηκε σε βάρος του αποβιώσαντος, φόρος εισοδήματος ποσού 3.720,94 €, πλέον 4.465,13 € (πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης).

δ) Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτους επιβλήθηκε σε βάρος του αποβιώσαντος, Εισφορά ποσού 6.705,84 €.

ε) Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Εισφοράς Αλληλεγγύης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτους επιβλήθηκε σε βάρος του αποβιώσαντος, Εισφορά Αλληλεγγύης ποσού 518,60 €.

Η διαφορά φόρου προέκυψε μετά από άνοιγμα των λογαριασμών του αποβιώσαντος σύμφωνα απόέκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ., αναπόσπαστο μέρος της οποίας αποτελεί το απόΔελτίο Πληροφοριών της Ειδικής Γραμματείας του ΣΔΟΕ, διαπιστώθηκαν πρωτογενής καταθέσεις οι οποίες αποτελούν προσαύξηση περιουσίας

του άρθρου 48 § 3 του Ν. 2238/1994 από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία για όλες τις ελεγχόμενες χρήσεις.

Οι προσφεύγοντες, ως εκ διαθήκης κληρονόμοι του, Α.Φ.Μ., με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- 1) Μη κλήση σε ακρόαση από το ΣΔΟΕ
- 2) Ο αποβιώσας είναι συνδικαιούχος στους λογαριασμούς
- 3) Οι καταθέσεις στον λογαριασμό που έγιναν από την ναυτιλιακή εταιρεία που διατηρούσε ο αποβιώσας, δεν αποτελούν αγνώστου πηγής και συνεπώς δεν μπορούν να χαρακτηρισθούν ως προσαύξηση περιουσίας.
- 4) Η κατάθεση ποσού 25.000 \$ από αφορά ποσό που έγινε επιστροφή στον λογαριασμό του αποβιώσαντος, λόγω διευκόλυνσης του αδελφού του την όπως φαίνεται από την ανάληψη.
- 5) Ποσό 51.000,00 € αφορά μισθώματα της συνδικαιούχου του λογαριασμού,

Όπως προκύπτει από την απόέκθεση μερικού ελέγχου της Δ.Ο.Υ. «Το Σ.Δ.Ο.Ε. συνέταξε το από Δελτίο Πληροφοριών οποίο διαβίβασε στην Δ.Ο.Υ. έτσι ώστε ο φορολογικός έλεγχος να διενεργηθεί από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. , η οποία εξέδωσε με τη σειρά της την με αριθμ.....εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου γραφείου και η οποία είχε υποχρέωση κοινοποίησης του Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου βάσει του άρθρου 28 Ν4174/2013, όπως και έπραξε. Συγκεκριμένα εξέδωσε το με Α/ΑΣημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου Βάσει του άρθρου 28 Ν.4174/13 (ΚΦΔ), με το οποίο κοινοποίησε τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου στους κληρονόμους, μέσω του πληρεξουσίου δικηγόρου κ., δίνοντάς τους τη δυνατότητα να διατυπώσουν εγγράφως τις απόψεις τους σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι(20) ημερών, καθώς και τις με αριθμ. πράξεις προσωρινού προσδιορισμού φόρου Εισοδήματος καθώς και τις με αριθμ..... πράξεις προσωρινού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς Ν.3833/..... και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης Ν.3986/..... αντίστοιχα.

Στις προσήλθε στην υπηρεσία μας ο κ., σαν ειδικός πληρεξούσιος με βάση το με αριθμ..... ειδικό πληρεξούσιο της συμβολαιογράφου Πειραιά, της συζύγου του αποβιώσαντος και σαν φορολογικός εκπρόσωπος του ανήλικου τέκνου του και αιτήθηκε, με την με αριθμ.πρωτ. αίτησή του, την χορήγηση παράτασης χρόνου τριάντα (30) ημερών έτσι ώστε να συλλέξει όλα τα απαραίτητα στοιχεία προκειμένου να απολογηθεί. Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ενέκρινε παράταση είκοσι (20) ημερών. Ακολούθως στις ο κ. προσήλθε εκ νέου στην υπηρεσία μας, προσκομίζοντας την με αριθμ. πρωτ. 47112/19-10-2015 αίτηση για χορήγηση νέας παράτασης τριάντα(30) ημερών. Εγκρίθηκε παράταση δεκαπέντε(15) ημερών από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Παρά την εκπνοή και των δύο παρατάσεων , ο κ. δεν ανταποκρίθηκε και δεν μας υπέβαλε εγγράφως ή προφορικώς τις απόψεις του προσκομίζοντας και οποιοδήποτε άλλο στοιχείο.».

Σύμφωνα με τα ανωτέρω ο ισχυρισμός των προσφευγόντων ότι παραβλέφθηκε η υποχρέωση της αρμόδιας αρχής (Σ.Δ.Ο.Ε.) για κλήση προς ακρόαση προτού συναχθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος κατά τις διατάξεις του άρθρου 14 του Ν 4174/2013 απορρίπτεται ως απαράδεκτος,

Επειδή με το άρθρο 48 § 3 του Ν. 2238/1994 όπως αυτό τροποποιήθηκε με το άρθ. 15 § 3 του Ν. 3888/....., 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 στην εγκύκλιο 1095/..... παρ. 1, 2 & 11 μεταξύ άλλων αναφέρεται ότι: «**1.** Με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του Ν.3888/..... (Φ.Ε.Κ. 175/Α' 30-9-.....), προστέθηκε εδάφιο στην παρ. 3 του άρθρου 48 του Κ.Φ.Ε. (Ν.2238/1994), ως εξής: «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.

2. Στη σχετική εισηγητική έκθεση του Ν.3888/..... αναφέρεται ότι με τις νέες αυτές διατάξεις καθορίζεται ποιος έχει το βάρος απόδειξης επί εισοδήματος του οποίου δεν προκύπτει σαφώς η πηγή ή αιτία προέλευσης και το οποίο σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις (άρθρα 4 και 48 του Ν.2238/1994) λογίζεται ως εισόδημα προερχόμενο από ελευθέρια επαγγέλματα. Αν και από την ισχύουσα διάταξη θα μπορούσε να υποστηριχθεί ότι προέκυπτε χωρίς αμφιβολία το γεγονός ότι ο φορολογούμενος υποχρεούται να αποδείξει την πραγματική πηγή ή αιτία του εισοδήματος του, δεδομένου ότι η ισχύουσα διάταξη χρησιμοποιεί το ρήμα «λογίζεται», εντούτοις για την άρση κάθε αμφιβολίας με την προσθήκη του εδαφίου αυτού στην παραγραφο 3 ορίζεται αυτό πλέον και ρητά.

11. Η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας φορολογείται στη χρήση που διαπιστώνεται από τον έλεγχο ότι επήλθε η προσαύξηση αυτής. Ο φορολογούμενος δύναται να αποδείξει ότι ο χρόνος αυτός είναι διάφορος από αυτόν που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο.».

Επειδή με το άρθρο 1 παρ. 1 & 2 του Ν.5638/1932 ορίζεται ότι: « 1. Χρηματική κατάθεσις παρά τραπέζης εις ανοιχτόν λογαριασμόν επ' ονόματι δύο ή πλειοτέρων από κοινού (compte joint, joint account) είναι εν τη εννοία του παρόντος νόμου η παρέχουσα τον όρον ότι του εκ ταύτης λογαριασμού δύναται να κάμνη χρήσιν, εν όλω ή εν μέρει, άνευ συμπράξεως των λοιπών, είτε εις, είτε τινές και πάντες κατ' ιδίαν οι δικαιούχοι.

2. Η χρηματική κατάθεσις περί ης η προηγούμενη παράγραφος επιτρέπεται να ενεργείται και εις κοινόν λογαριασμόν επί προθεσμία ή ταμιευτηρίου υπό προειδοποίησιν.».

Επειδή με το άρθρο 4 του Ν.5638/1932 ορίζεται ότι: « Κατάσχεσις της καταθέσεως επιτρέπεται, έναντι όμως των κατασχόντων αυτή τεκμαίρεται αμαχήτως, ότι ανήκει εις πάντας τους δικαιούχους κατ' ίσα μέρη. ».

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ 1228/2014 του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων αναφέρεται ότι:« 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.».

Επειδή με το άρθρο 64 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.».

Επειδή ο αποβιώσας ελέγχεται για προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, λόγω τραπεζικών καταθέσεων, σε κοινό λογαριασμό στον οποίο είναι συνδικαιούχος, τα οποία κατ' έλεγχο θεωρήθηκε ότι τον αφορούν και τον βαρύνουν στο σύνολό τους και ότι το ύψος τους δεν δικαιολογείται από τα δηλωθέντα εισοδήματά του.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι μη ορθά και χωρίς αιτιολογία η φορολογική αρχή του καταλόγησε το σύνολο καταθέσεων στον κοινό λογαριασμό, ενώ ο λογαριασμός ήταν κοινός, με συνδικαιούχους τους :α) και β) του οποίου κύριος διαχειριστής είναι η

Επειδή η διαπίστωση της φορολογικής αρχής ότι οι κρινόμενες πρωτογενείς καταθέσεις, ανήκουν μόνον στον προσφεύγοντα, παρότι κατατέθηκαν σε κοινό λογαριασμό, είναι αναπόδεδικτη και στερείται αιτιολογίας και τεκμηρίωσης, καθότι η φορολογική αρχή δεν αποδεικνύει ότι τα κατατεθέντα ποσά στους λογαριασμούς αυτούς αποτελούν περιουσία αποκλειστικά και μόνο του αποβιώσαντος.

Επειδή εν προκειμένω οι κρινόμενες πρωτογενείς καταθέσεις έγιναν στον κοινό λογαριασμό, βάσει των ανωτέρω η αξία αυτών, πρέπει να επιμεριστεί ισομερώς σε όλους τους συνδικαιούχους του λογαριασμού, με ιδιαίτερο έλεγχο σε κάθε συνδικαιούχο, κατά το μέρος που τον αφορά.

Επειδή οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι η κατάθεση την από τον, αφορά διευκόλυνση του αποβιώσαντα προς τον αδελφό του, τα οποία του είχε δώσει την, μέσω του ίδιου λογαριασμού, και δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας.

Επειδή από την κίνηση του λογαριασμού φαίνεται ότι την έγινε ανάληψη με μεταφορά, ποσού 25.000 \$, από τον υπό κρίση λογαριασμό στον λογαριασμό, με όνομα και την έγινε στον υπό κρίση λογαριασμό κατάθεση ποσού 25.000 \$ ή 18.179,17 € από τον, επομένως αποδεικνύεται ότι η κατάθεση, ποσού 25.000 \$ ή 18.179,17 € από τον, αποτελεί επιστροφή του ποσού, και δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας.

Αν συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 25 § 3 του Ν. 2238/1994 στην ως άνω περίπτωση διευκόλυνσης, αποτελεί αντικείμενο ιδιαιτέρου ελέγχου.

Επειδή για τις μεταφορές χρημάτων από το λογαριασμό της ναυτιλιακής εταιρείας προς τον κρινόμενο λογαριασμό, οι προσφεύγοντες δεν απέδειξαν την αιτία για την μεταφορά αυτών των ποσών καθώς και ότι τα ποσά αυτά έχουν φορολογηθεί ή απαλλάσσονται του φόρου με ειδική διάταξη, καθώς ο αποβιώσας δεν έχει δηλώσει στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος ποσά από την εν λόγω εταιρεία και ως εκ τούτου έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 48 § 3 του Ν. 2238/1994 και θεωρούνται προσαύξηση περιουσίας.

Επειδή, κατά τα λοιπά, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ., επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη μερική αποδοχή της απόκαι με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής των: α), ΑΦΜ, δια του πληρεξουσίου δικηγόρου, ΑΦΜ: και β), Α.Φ.Μ., δια του Φορολογικού Εκπροσώπου, ΑΦΜ:, και την τροποποίηση των κάτωθι πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1				Εισόδημα		4.311.453,83
2				Εισόδημα		569.159,23
3				Εισόδημα		8.186,07
4				Έκτακτη Εισφορά		6.705,84
5				Εισφορά Αλληλεγγύης		518,60

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ

Επιμερισμός καταθέσεων στον συνδικαιούχο βάσει της παρούσας απόφασης:

Χρήση	Τράπεζα	Συνδικαιούχοι	Ποσό εμβάσματος ανά συνδικαιούχο	Ποσό που αναλογεί στον προσφεύγοντα
.....		A)..... B)	4.944.371,89 €*1/2= 2.472.185,95 €	2.472.185,95 €

Α) Προσδιορισμός προσαύξησης περιουσίας αρ. 48 § 3 Ν.2238/94 βάσει της παρούσας απόφασης :

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Προσαύξηση φορολογουμένη ως εισόδημα άρθρου 48 § 3 του Ν. 2238/94	4.944.371,89 €	2.472.185,95 €
Μείον ποσό που δεν θεωρείται προσαύξηση βάσει της απόφασης (διευκόλυνση στον)		18.179,17 €
Διαφορά φορολογουμένη ως εισόδημα	4.944.371,89 €	2.454.006,78 €

άρθρου 48 § 3 του Ν. 2238/94		
------------------------------	--	--

Β) Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους βάσει της παρούσας απόφασης :

Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα βάσει δήλωσης	36.604,93 €
Προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94 βάσει ελέγχου	4.913.328,05 €
Φορολογητέα εισοδήματα βάσει οριστικής πράξης διορθωτικού προσδ. φόρου	4.901.728,85 €
Μείον ποσό που δεν αποτελεί προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94 και διαγράφεται βάσει της παρούσας απόφασης	2.454.006,78 €
Φορολογητέο εισόδημα βάσει της παρούσας απόφασης	2.447.722,07 €

Γ) ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Κ.Α.Π.

ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ		ΔΙΑΦΟΡΑ
	φόρος	εισόδημα	φόρος	εισόδημα	φόρος	
Εισόδημα Του υπόχρεου 36.604,93	7.303,82	Του υπόχρεου 4.938.333,78	1.967.068,51	εισόδημα Του υπόχρεου 2.447.722,07	970.823,83	
Μειώσεις από το φόρο	762,29		762,29		762,29	
Εισόδημα Της συζύγου		Εισόδημα Της συζύγου		Εισόδημα Της συζύγου		
Μειώσεις από το φόρο						
Υπόλοιπο φόρου	6.541,53		1.966.306,22		970.061,54	
Συμπληρωματικός φόρος		Συμπληρωματικός φόρος		Συμπληρωματικός φόρος		
Σύνολο κύριου και συμπληρωματικού φόρου		Σύνολο κύριου και συμπληρωματικού φόρου		Σύνολο κύριου και συμπληρωματικού φόρου		
Φόρος που παρακρατήθηκε από μισθωτές υπηρεσίες	7.404,96	Φόρος που παρακρατήθηκε από μισθωτές υπηρεσίες	7.404,96	Φόρος που παρακρατήθηκε από μισθωτές υπηρεσίες	7.404,96	0,00
Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγούμενο οικ. έτος		Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγούμενο οικ. έτος		Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγούμενο οικ. έτος		0,00
Μείωση φόρου λόγω INTERNET		Μείωση φόρου λόγω INTERNET		Μείωση φόρου λόγω INTERNET		
Υπόλοιπο φόρου προστίθενται	-850,48 €	Υπόλοιπο φόρου προστίθενται	1.959.751,74	Υπόλοιπο φόρου προστίθενται	962.656,58	963.507,06
		Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	2.351.702,09	Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	1.156.208,47	1.156.208,47

Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικ. έτος		Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικ. έτος		Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικ. έτος		0,00
Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο		Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο		Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο		
ΟΓΑ χαρτοσήμου		ΟΓΑ χαρτοσήμου		ΟΓΑ χαρτοσήμου		
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου		Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου		Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου		
ΟΓΑ χαρτοσήμου στα πρόσθετα τέλη		ΟΓΑ χαρτοσήμου στα πρόσθετα τέλη		ΟΓΑ χαρτοσήμου στα πρόσθετα τέλη		
Εισφορά Αλληλεγγύης						
Εισφορά Αντικειμενικών δαπανών						
Λοιποί Συμψηφισμοί						
Σύνολο οφειλής	-850,48	Σύνολο οφειλής	4.311.453,83	Σύνολο οφειλής	2.118.865,05	2.119.715,53

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ

Επιμερισμός καταθέσεων στον συνδικαιούχο βάσει της παρούσας απόφασης:

Χρήση	Τράπεζα	Συνδικαιούχοι	Ποσό εμπάσματος ανά συνδικαιούχο	Ποσό που αναλογεί στον προσφεύγοντα
.....		A)..... B)	670.584,36 € *1/2= 335.292,18 €	335.292,18 €

A) Προσδιορισμός προσαύξησης περιουσίας αρ. 48 § 3 Ν.2238/94 βάσει της παρούσας απόφασης :

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Προσαύξηση φορολογουμένη ως εισόδημα άρθρου 48 § 3 του Ν. 2238/94	670.584,36 €	335.292,18 €
Διαφορά φορολογουμένη ως εισόδημα άρθρου 48 § 3 του Ν. 2238/94	670.584,36 €	335.292,18 €

B) Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους βάσει της παρούσας απόφασης :

Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα βάσει δήλωσης	0,00 €
Προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94 βάσει ελέγχου	670.584,36 €
Φορολογητέα εισοδήματα μετά της συζύγου βάσει οριστικής πράξης διορθωτικού προσδ. φόρου	670.584,36 €
Μείον ποσό που δεν αποτελεί προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94 και διαγράφεται βάσει της παρούσας απόφασης	335.292,18 €
Φορολογητέο εισόδημα βάσει της παρούσας απόφασης	335.292,18 €

Γ) ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Κ.Α.Π.

ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ		ΔΙΑΦΟΡΑ
	φόρος	εισόδημα	φόρος	εισόδημα	φόρος	
Εισόδημα Του υπόχρεου		Του υπόχρεου 670.584,36	258.708,74	εισόδημα Του υπόχρεου 335.292,18	124.591,87	
Μειώσεις από το φόρο						
Εισόδημα Της συζύγου		Εισόδημα Της συζύγου		Εισόδημα Της συζύγου		
Μειώσεις από το φόρο						
Υπόλοιπο φόρου			258.708,74		124.591,87	
Συμπληρωματικός φόρος		Συμπληρωματικός φόρος		Συμπληρωματικός φόρος		
Σύνολο κύριου και συμπληρωματικού φόρου		Σύνολο κύριου και συμπληρωματικού φόρου		Σύνολο κύριου και συμπληρωματικού φόρου		
Φόρος που παρακρατήθηκε από μισθωτές υπηρεσίες		Φόρος που παρακρατήθηκε από μισθωτές υπηρεσίες		Φόρος που παρακρατήθηκε από μισθωτές υπηρεσίες		0,00
Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγούμενο οικ. έτος		Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγούμενο οικ. έτος		Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγούμενο οικ. έτος		
Μείωση φόρου λόγω INTERNET		Μείωση φόρου λόγω INTERNET		Μείωση φόρου λόγω INTERNET		
Υπόλοιπο φόρου		Υπόλοιπο φόρου	258.708,74	Υπόλοιπο φόρου	124.591,87	124.591,87
προστίθενται		προστίθενται		προστίθενται		
		Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	310.450,49	Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	149.510,24	149.510,24
Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικ. έτος		Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικ. έτος		Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικ. έτος		0,00
Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο		Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο		Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο		
ΟΓΑ χαρτοσήμου		ΟΓΑ χαρτοσήμου		ΟΓΑ χαρτοσήμου		
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου		Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου		Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου		
ΟΓΑ χαρτοσήμου στα πρόσθετα τέλη		ΟΓΑ χαρτοσήμου στα πρόσθετα τέλη		ΟΓΑ χαρτοσήμου στα πρόσθετα τέλη		
Εισφορά Αλληλεγγύης						
Εισφορά Αντικειμενικών δαπανών						
Λοιποί Συμψηφισμοί						
Σύνολο οφειλής		Σύνολο οφειλής	569.159,24	Σύνολο οφειλής	274.102,11	274.102,11

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ**Επιμερισμός καταθέσεων στον συνδικαιούχο βάσει της παρούσας απόφασης:**

Χρήση	Τράπεζα	Συνδικαιούχοι	Ποσό εμπάσματος ανά συνδικαιούχο	Ποσό που αναλογεί στον προσφεύγοντα
.....		A)..... B)	25.934,32 € *1/2= 12.967,16 €	12.967,16 €

Α) Προσδιορισμός προσαύξησης περιουσίας αρ. 48 § 3 Ν.2238/94 βάσει της παρούσας απόφασης :

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Προσαύξηση φορολογουμένη ως εισόδημα άρθρου 48 § 3 του Ν. 2238/94	25.934,32 €	12.967,16 €
Διαφορά φορολογουμένη ως εισόδημα άρθρου 48 § 3 του Ν. 2238/94	25.934,32 €	12.967,16 €

Β) Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους βάσει της παρούσας απόφασης :

Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα βάσει δήλωσης	0,00 €
Προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94 βάσει ελέγχου	25.934,32 €
Φορολογητέα εισοδήματα μετά της συζύγου βάσει οριστικής πράξης διορθωτικού προσδ. φόρου	25.934,32 €
Μείον ποσό που δεν αποτελεί προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94 και διαγράφεται βάσει της παρούσας απόφασης	12.967,16 €
Φορολογητέο εισόδημα βάσει της παρούσας απόφασης	12.967,16 €

Γ) ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Κ.Λ.Π.

ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ		ΔΙΑΦΟΡΑ
	φόρος	εισόδημα	φόρος	εισόδημα	φόρος	
Εισόδημα Του υπόχρεου		Του υπόχρεου 25.934,32	3.720,94	εισόδημα Του υπόχρεου 12.967,16	323,10	
Μειώσεις από το φόρο						
Εισόδημα Της συζύγου		Εισόδημα Της συζύγου		Εισόδημα Της συζύγου		

Μειώσεις από το φόρο						
Υπόλοιπο φόρου			3.720,94		323,10	
Συμπληρωματικός φόρος		Συμπληρωματικός φόρος		Συμπληρωματικός φόρος		
Σύνολο κύριου και συμπληρωματικού φόρου		Σύνολο κύριου και συμπληρωματικού φόρου		Σύνολο κύριου και συμπληρωματικού φόρου		
Φόρος που παρακρατήθηκε από μισθωτές υπηρεσίες		Φόρος που παρακρατήθηκε από μισθωτές υπηρεσίες		Φόρος που παρακρατήθηκε από μισθωτές υπηρεσίες		0,00
Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγούμενο οικ. έτος		Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγούμενο οικ. έτος		Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγούμενο οικ. έτος		
Μείωση φόρου λόγω INTERNET		Μείωση φόρου λόγω INTERNET		Μείωση φόρου λόγω INTERNET		
Υπόλοιπο φόρου προστίθενται		Υπόλοιπο φόρου προστίθενται	3.720,94	Υπόλοιπο φόρου προστίθενται	323,10	323,10
		Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	4.465,13	Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	387,72	387,72
Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικ. έτος		Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικ. έτος		Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικ. έτος		0,00
Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο		Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο		Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο		
ΟΓΑ χαρτοσήμου		ΟΓΑ χαρτοσήμου		ΟΓΑ χαρτοσήμου		
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου		Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου		Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου		
ΟΓΑ χαρτοσήμου στα πρόσθετα τέλη		ΟΓΑ χαρτοσήμου στα πρόσθετα τέλη		ΟΓΑ χαρτοσήμου στα πρόσθετα τέλη		
Εισφορά Αλληλεγγύης						
Εισφορά Αντικειμενικών δαπανών						
Λοιποί Συμψηφισμοί						
Σύνολο οφειλής		Σύνολο οφειλής	8.186,07	Σύνολο οφειλής	710,82	710,82

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ

Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους για την επιβολή Έκτακτης Εισφοράς Ν. 3833/2010, βάσει της παρούσας απόφασης:

Φορολογητέα εισοδήματα επιβολής εισφοράς βάσει δήλωσης	0,00 €
Φορολογητέα εισοδήματα επιβολής εισφοράς βάσει οριστικής	670.584,36 €

πράξης διορθωτικού προσδ. φόρου βάσει ελέγχου	
Μείον ποσό που δεν αποτελεί προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94 και διαγράφεται με την παρούσα απόφαση.	335.292,18 €
Φορολογητέα εισοδήματα επιβολής εισφοράς βάσει της παρούσας απόφασης	335.292,18 €

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

	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά
Ειδική Εισφορά	0,00 €	6.705,84 €	3.352,92 €	3.352,92 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00 €	6.705,84 €	3.352,92 €	3.352,92 €

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ

Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους για την επιβολή Εισφοράς Αλληλεγγύης Ν. 3986/2011, βάσει της παρούσας απόφασης:

Φορολογητέα εισοδήματα επιβολής εισφοράς βάσει δήλωσης	0,00 €
Φορολογητέα εισοδήματα επιβολής εισφοράς βάσει οριστικής πράξης διορθωτικού προσδ. φόρου βάσει ελέγχου	25.934,32 €
Μείον ποσό που δεν αποτελεί προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94 και διαγράφεται με την παρούσα απόφαση.	12.967,16 €
Φορολογητέα εισοδήματα επιβολής εισφοράς βάσει της παρούσας απόφασης	12.967,16 €

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

	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ.		ΔΙΑΦΟΡΑ
	υπόχρεος	σύζυγος	υπόχρεος	σύζυγος	υπόχρεος	σύζυγος	
Φορολογητέο εισόδημα			25.934,32		12.967,16		12.967,16

Συντελεστής εισφοράς			2%		1%		
εισφορά			518,60		129,67		129,67
Σύνολο εισφοράς			518,60		129,67		129,67

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 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 άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).