



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604534

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα

27-5-2016

Αριθμός απόφασης:

1981

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. 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 τηςκατοίκου6 κατά των υπ' αριθ. Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. Ετών 2001 έως 2010 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις υπ' αριθ.Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. Ετών 2001 έως 2010 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. 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 Α1 όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

-Με την υπ' αρ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2001 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ποσό κυρίου φόρου εισοδήματος ύψους 73.871,00 δρχ. και ποσό τελών χαρτοσήμου και εισφοράς υπέρ ΟΓΑ επί των τελών χαρτοσήμου ποσού 14.168 δρχ. και 2.833 δρχ. αντίστοιχα, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας ύψους 89.262,00 δρχ. και πρόσθετων τελών χαρτοσήμου και εισφοράς ΟΓΑ ύψους 17.002 δρχ. και 3.400 δρχ. αντίστοιχα, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 201.050,00 δρχ./ 590,02 σε ευρώ.

-Με την υπ' αρ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2002 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ποσό κυρίου φόρου εισοδήματος ύψους 74.383,00 δρχ. και ποσό τελών χαρτοσήμου και εισφοράς υπέρ ΟΓΑ επί των τελών χαρτοσήμου ποσού 14.168 δρχ. και 2.833 δρχ. αντίστοιχα, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας ύψους 89.260,00 δρχ. και πρόσθετων τελών χαρτοσήμου και εισφοράς ΟΓΑ ύψους 17.002 δρχ. και 3.400 δρχ. αντίστοιχα, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 201.047,00 δρχ./ 590,01 σε ευρώ.

-Με την υπ' αρ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2003 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ποσό κυρίου φόρου εισοδήματος ύψους 308,39 ευρώ και ποσό τελών χαρτοσήμου και εισφοράς υπέρ ΟΓΑ επί των τελών χαρτοσήμου ποσού 52,08 ευρώ και 10,41 ευρώ αντίστοιχα, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας ύψους 370,07 ευρώ και πρόσθετων τελών χαρτοσήμου και εισφοράς ΟΓΑ ύψους 62,50 ευρώ και 12,50 ευρώ αντίστοιχα, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 815,95 ευρώ.

-Με την υπ' αρ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2004 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ποσό κυρίου φόρου εισοδήματος ύψους 540,58 ευρώ και ποσό τελών χαρτοσήμου και εισφοράς υπέρ ΟΓΑ επί των τελών χαρτοσήμου ποσού 54,06 ευρώ και 10,81 ευρώ αντίστοιχα, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας ύψους

648,70 ευρώ και πρόσθετων τελών χαρτοσήμου και εισφοράς ΟΓΑ ύψους 64,87 ευρώ και 12,97 ευρώ αντίστοιχα, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 1.331,99 ευρώ.

-Με την υπ' αρ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2005 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ποσό κυρίου φόρου εισοδήματος ύψους 520,77 ευρώ και ποσό τελών χαρτοσήμου και εισφοράς υπέρ ΟΓΑ επί των τελών χαρτοσήμου ποσού 52,08 ευρώ και 10,41 ευρώ αντίστοιχα, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας ύψους 624,92 ευρώ και πρόσθετων τελών χαρτοσήμου και εισφοράς ΟΓΑ ύψους 62,49 ευρώ και 12,50 ευρώ αντίστοιχα, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 1.283,17 ευρώ.

-Με την υπ' αρ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2006 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ποσό κυρίου φόρου εισοδήματος ύψους 520,76 ευρώ και ποσό τελών χαρτοσήμου και εισφοράς υπέρ ΟΓΑ επί των τελών χαρτοσήμου ποσού 52,08 ευρώ και 10,42 ευρώ αντίστοιχα, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας ύψους 624,91 ευρώ και πρόσθετων τελών χαρτοσήμου και εισφοράς ΟΓΑ ύψους 62,49 ευρώ και 12,50 ευρώ αντίστοιχα, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 1.283,15 ευρώ.

-Με την υπ' αρ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2007 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ποσό κυρίου φόρου εισοδήματος ύψους 469,47 ευρώ και ποσό τελών χαρτοσήμου και εισφοράς υπέρ ΟΓΑ επί των τελών χαρτοσήμου ποσού 52,08 ευρώ και 10,42 ευρώ αντίστοιχα, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας ύψους 563,36 ευρώ και πρόσθετων τελών χαρτοσήμου και εισφοράς ΟΓΑ ύψους 62,49 ευρώ και 12,50 ευρώ αντίστοιχα, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 1.170,31 ευρώ.

-Με την υπ' αρ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2008 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ποσό κυρίου φόρου εισοδήματος ύψους 620,79 ευρώ και ποσό τελών χαρτοσήμου και εισφοράς υπέρ ΟΓΑ επί των τελών χαρτοσήμου ποσού 62,86 ευρώ και 12,57 ευρώ αντίστοιχα, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας ύψους 744,95 ευρώ και πρόσθετων τελών χαρτοσήμου και εισφοράς ΟΓΑ ύψους 75,43 ευρώ και 15,09 ευρώ αντίστοιχα, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 1.531,69 ευρώ.

-Με την υπ' αρ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2009 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ποσό κυρίου φόρου εισοδήματος ύψους 580,14 ευρώ και ποσό τελών χαρτοσήμου και εισφοράς υπέρ ΟΓΑ επί των τελών χαρτοσήμου ποσού 62,86 ευρώ και 12,57 ευρώ αντίστοιχα, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας ύψους 696,17 ευρώ και πρόσθετων τελών χαρτοσήμου και εισφοράς ΟΓΑ ύψους 75,43 ευρώ και 15,09 ευρώ αντίστοιχα, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 1.442,22 ευρώ.

-Με την υπ' αρ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2010 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ποσό κυρίου φόρου εισοδήματος ύψους 539,50 ευρώ και ποσό τελών χαρτοσήμου και εισφοράς υπέρ ΟΓΑ επί των τελών χαρτοσήμου ποσού 62,86 ευρώ και 12,57 ευρώ αντίστοιχα, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας ύψους 647,40 ευρώ και πρόσθετων τελών χαρτοσήμου και εισφοράς ΟΓΑ ύψους 75,43 ευρώ και 15,09 ευρώ αντίστοιχα, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 1.352,83 ευρώ.

Η προσφεύγουσα , με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση άλλως τη μεταρρύθμιση των παραπάνω πράξεων και την έντοκη επιστροφή , ως αχρεωστήτως καταβληθέντα, κάθε σχετικού με τους ως άνω καταλογισθέντες φόρους και προσαυξήσεις, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Ο αντίθετος στον Νόμο και το Σύνταγμα ο ενδικοφανής χαρακτήρας του άρθρου 63 του ν. 4174/2013

2. Η ανυπαρξία της παράβασης.

3. Οι νομικές πλημμέλειες και το νόμω αβάσιμο της προδικασίας του φορολογικού ελέγχου και του σώματος των προσβαλλόμενων πράξεων.

(3α). Μη υπογραφή των πρωτότυπων οριστικών διορθωτικών πράξεων προσδιορισμού διορθωτικού φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας και ενιαίου τέλους ακινήτων. Μη υπογραφή των εκθέσεων ελέγχου.

(3β). Το δικαίωμα πρόσβασης στα στοιχεία του φακέλου σε περίπτωση φορολογικού ελέγχου - Το Δικαίωμα Προηγούμενης Ακρόασης - Το αναιτιολόγητο των καταλογιστικών πράξεων.

(3γ) «Η ορθή άσκηση του δικαιώματος της προηγούμενης ακρόασης του άρθρου 20, παρ. 2 του Συντάγματος - Υποχρέωση Αιτιολογίας, από την φορολογική αρχή».

(3δ) Η μη νόμιμη συγκρότηση της προσβαλλόμενης οριστικής πράξης σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας – Κ.Φ.Δ.).

4. Ως προς την παραγραμμένη δυνατότητα του Ελληνικού Δημοσίου να ελέγξει τις διαχειριστικές χρήσεις 2000 έως και 2005 και να εκδώσει γι' αυτές οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος.

5. Το αναιτιολόγητο, νόμω και ουσία αβάσιμο των διαπιστώσεων του φορολογικού ελέγχου.

(5α) Το αναιτιολόγητο, νόμω και ουσία αβάσιμο ως προς την διαπίστωση του ελέγχου ότι ποσό ευρώ 832,96, αποτελεί δήθεν τεκμήριο απόκτησης περιουσιακών στοιχείων για τον ανήλικο ελεγχόμενο.

(5β) Ο πλημμελής, νόμω και ουσία αβάσιμος και αναιτιολόγητος προσδιορισμός του συνολικού κόστους κατασκευής των δύο ανεξάρτητων διώροφων κατοικιών επί της οδού

.....

(5γ).Ως προς το νόμω αβάσιμο του προσδιορισμού του ακαθαρίστου εισοδήματος (τεκμαρτού μισθώματος) από την εκμίσθωση ακινήτου επί τηςστην Αθήνα σε 6% (και όχι 3,5%) σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 παρ. 1 του Ν.2238/1994.

Επί του 1^{ου} λόγου:

Επειδή με το άρθρο 63 του ν. 4174/2013 «Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή», θεσπίστηκε το υποχρεωτικό καθεστώς της ενδικοφανούς προσφυγής το οποίο αφορά σε πράξεις που εκδίδονται από τις φορολογικές αρχές και αμφισβητούνται από τον υπόχρεο, προκειμένου να εξυπηρετήσει τις περιπτώσεις υποθέσεων που επιδέχονται άμεσης επιλύσεως, όπως και να λειτουργήσει ως στάδιο προέλεγχου σε υποθέσεις που πρόκειται να εισαχθούν ενώπιον της δικαιοσύνης, ώστε να αναδεικνύονται τα βασικά νομικά ζητήματα και να έχουν τεθεί υπό επεξεργασία τα πραγματικά ζητήματα που χρήζουν τεχνικών αναλύσεων και παρατηρήσεων.

Επειδή η προσφεύγουσα προσβάλλει με την κατάθεση της παρούσας τη δυνατότητα της φορολογικής αρχής να προβαίνει σε ιεραρχικό έλεγχο εκδοθείσας καταλογιστικής πράξης, κατ'άρθρο 63 του ν. 4174/2013, ως αντίθετη στο άρθρο 78 παρ. 1 και 4 του Συντάγματος και εξ αυτού του λόγου δεν είναι δυνατό να εφαρμοστούν.

Επειδή ο έλεγχος της συνταγματικότητας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος, ανήκει στην αποκλειστική δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο. Κατά συνέπεια ο προβαλλόμενος ισχυρισμός τυγχάνει απορριπτέος ως αλυσιτελώς προβαλλόμενος.

Επί του 2^{ου} λόγου:

Επειδή, στην απόοικεία έκθεση ελέγχου της αρμόδιας φορολογικής αρχής, η οποία κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα μαζί τις προσβαλλόμενες πράξεις, περιλαμβάνονται εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου και συνεπώς ο προβαλλόμενος ισχυρισμός περί ανυπαρξίας της αποδιδόμενης παράβασης ως στερούμενης νόμιμης αιτιολογίας, δεν ευσταθεί και τυγχάνει απορριπτέος.

Επί του 3^{ου} λόγου:

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 37 του ν. 4174/2013 προβλέπεται το ελάχιστο περιεχόμενο των εκδιδόμενων πράξεων διοικητικού, εκτιμώμενου διορθωτικού και

προληπτικού προσδιορισμού του φόρου καθώς και η κοινοποίηση αυτών στον φορολογούμενο τον οποίο αφορά ο προσδιορισμός του φόρου. Ειδικότερα ορίζεται:

«Η κατά τα άρθρα 32, 33, 34 και 35 πράξη προσδιορισμού φόρου υπογράφεται από τον Γενικό Γραμματέα ή άλλον ειδικά οριζόμενο υπάλληλο της Φορολογικής Διοίκησης. Η πράξη προσδιορισμού φόρου περιέχει τις εξής πληροφορίες:

- α) το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία του φορολογούμενου,*
- β) τον αριθμό φορολογικού μητρώου του φορολογούμενου, εφόσον έχει αποδοθεί στον φορολογούμενο,*
- γ) την ημερομηνία έκδοσης της πράξης,*
- δ) το είδος προσδιορισμού του φόρου και το θέμα στο οποίο αφορά η πράξη,*
- ε) το ποσό της φορολογικής οφειλής,*
- στ) την ημερομηνία μέχρι την οποία πρέπει να εξοφληθεί ο φόρος,*
- ζ) τους λόγους για τους οποίους η Φορολογική Διοίκηση προέβη στον προσδιορισμό φόρου και τον τρόπο με τον οποίο υπολογίστηκε το ποσό του φόρου,*
- η) το χρόνο, τον τόπο και τον τρόπο αμφισβήτησης του προσδιορισμού φόρου, και*
- θ) τυχόν αλληλεγγύως υπεύθυνα πρόσωπα*
- ι) λοιπές πληροφορίες.*

Η πράξη προσδιορισμού φόρου κοινοποιείται στο πρόσωπο στο οποίο αφορά ο προσδιορισμός φόρου.

Με την πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου κοινοποιείται ταυτόχρονα και η οικεία έκθεση ελέγχου εκτός από την περίπτωση του τέταρτου εδαφίου του άρθρου 34.

Ο τύπος των πράξεων προσδιορισμού του φόρου και της οικείας έκθεσης καθορίζεται με απόφαση του Γενικού Γραμματέα.»

Επειδή μετά το πέρας του ελέγχου και την έκδοση των οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, κοινοποιήθηκαν στηνον προσφεύγουσα επικυρωμένα αντίγραφα των απόεκ των πρωτότυπων εκθέσεων ελέγχου, και επικυρωμένα αντίγραφα των απόπρωτοτύπων Οριστικών Διορθωτικών Πράξεων, τα οποία φέρουν την αντίστοιχη επισημειωματική πράξη επικύρωσης από τον υπεύθυνο υπάλληλο της φορολογικής αρχής, φέρουν δε όλα τα εκ του νόμου απαραίτητα συστατικά στοιχεία, μεταξύ των οποίων την ημερομηνία σύνταξης και υπογραφές από τους τελικώς, κατά νόμο, υπογράφοντες, ήτοι του αρμόδιου ελεγκτή, Επόπτη, Υποδιευθυντή και Προϊσταμένου της αρμόδιας φορολογικής αρχής, όπως άλλωστε ορίζεται στο άρθρο 21 του Π.Δ.16/5-1-1989 (ΦΕΚ 6 ΤΑ΄/5-1-1989). Η κοινοποίηση δε επικυρωμένων αντιγράφων εκ των πρωτοτύπων πράξεων και των σχετικών εκθέσεων ελέγχου, τα οποία βρίσκονται στο τηρούμενο αρχείο της φορολογικής αρχής που τις εξέδωσε και στο οποίο δύναται να έχει πρόσβαση η προσφεύγουσα ως έχουσα ειδικό έννομο συμφέρον, ουδεμία επίδραση ασκεί στο κύρος των οριστικών πράξεων, εκδοθέντων κατά του νόμιμους τύπους σύμφωνα με τα οριζόμενα στις προαναφερόμενες διατάξεις του ν. 4174/2013 σε συνδυασμό με τις συναφείς διατάξεις του άρθρου 16 του ν.

2690/1999 (Κ.Δ.Διαδικασίας). Κατά συνέπεια, ο προβαλλόμενος ισχυρισμός ότι οι προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις είναι ανυπόστατες και άκυρες, δεν ευσταθεί και τυγχάνει απορριπτέος.

Επιπροσθέτως και ο προβαλλόμενος ισχυρισμός περί μη νόμιμης συγκρότησης των προσβαλλόμενων οριστικών πράξεων, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.4174/2013 τυγχάνει απορριπτέος καθόσον αυτές εκδόθηκαν κατ'εφαρμογή των προαναφερόμενων διατάξεων του άρθρου 37 ν. 4174/2013 και της με αριθμό ΔΕΛ. Α1044111 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ. 759/Β'07-03-2014) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, με την οποία καθορίστηκε ο τύπος της οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για φυσικά πρόσωπα.

Επειδή με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 28 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:
*«1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. **Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου.** Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης.*

*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 εμπειριστатωμένα 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 με τις διατάξεις της παρ. 1 και 2 του άρθρου 5 του Ν. 2690/1999 (Κ.Δ. Διαδικασίας) ορίζεται ότι:

«1. Κάθε ενδιαφερόμενος έχει το δικαίωμα, ύστερα από γραπτή αίτησή του, να λαμβάνει γνώση των διοικητικών εγγράφων. Ως διοικητικά έγγραφα νοούνται όσα συντάσσονται από τις δημόσιες υπηρεσίες, όπως εκθέσεις, μελέτες, πρακτικά, στατιστικά στοιχεία, εγκύκλιες οδηγίες, απαντήσεις της Διοίκησης, γνωμοδοτήσεις και αποφάσεις.

2. Όποιος έχει ειδικό έννομο συμφέρον δικαιούται, ύστερα από γραπτή αίτησή του, να λαμβάνει γνώση των ιδιωτικών εγγράφων που φυλάσσονται στις δημόσιες υπηρεσίες και είναι σχετικό με υπόθεσή του η οποία εκκρεμεί σε αυτές ή έχει διεκπεραιωθεί από αυτές.»

Επειδή από τις ως άνω προαναφερόμενες διατάξεις σε συνδυασμό με τα πραγματικά περιστατικά όπως αυτά αποτυπώνονται στην απόέκθεση ελέγχου, προκύπτει ότι εν προκειμένω ουδεμία στέρηση του δικαιώματος πρόσβασης στα στοιχεία του φακέλου δεν έχει συντελεστεί, καθόσον αφενός δεν προβλέπεται από τις ισχύουσες διατάξεις η κοινοποίηση των συνημμένων εγγράφων και στοιχείων που έλαβε υπόψη ο έλεγχος κατά τον διορθωτικό προσδιορισμό φόρου και τα οποία μνημονεύονται ρητώς στο σώμα της απόσυνταχθείσας έκθεσης ελέγχου και αφετέρου ουδέποτε ασκήθηκε από την προσφεύγουσα, ούτε κατά τη διάρκεια ή ούτε μετά το πέρας του υπό κρίση ελέγχου, το σχετικό δικαίωμα με την υποβολή σχετικής γραπτής αίτησης στην αρμόδια φορολογική αρχή που διενήργησε τον έλεγχο, και ως εκ τούτου ο σχετικός ισχυρισμός δεν ευσταθεί και τυγχάνει απορριπτέος.

Επειδή, αναφορικά με τον προβαλλόμενο ισχυρισμό, ο οποίος συνίσταται στη μη τήρηση της συνταγματικής αρχής της προηγούμενης ακρόασης του ενδιαφερομένου κατά την έκδοση των οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, αυτός πρέπει να απορριφθεί ως νόμω και ουσία αβάσιμος, αόριστος και καταχρηστικώς προβαλλόμενος για τους λόγους που αναφέρονται κατωτέρω.

Καταρχήν, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 20 του Συντάγματος: «*Το δικαίωμα της προηγούμενης ακρόασης του ενδιαφερομένου ισχύει και για κάθε διοικητική ενέργεια ή μέτρο που λαμβάνεται σε βάρος των δικαιωμάτων ή συμφερόντων του*». Με την ανωτέρω διάταξη θεσπίζεται ατομικό δικαίωμα του διοικούμενου-φορολογούμενου να αναπτύσσει τις απόψεις του πριν από κάθε διοικητική ενέργεια ή μέτρο που λαμβάνεται σε βάρος των δικαιωμάτων και συμφερόντων του.

Κατ' εφαρμογή της ανωτέρω συνταγματικής επιταγής περί τήρησης της προηγούμενης ακρόασης του ενδιαφερομένου ως ουσιώδους τύπου της διαδικασίας έκδοσης των ατομικών διοικητικών πράξεων, θεσπίστηκε η διαδικασία του άρθρου 28 του Κ.Φ.Δ. (ν. 4174/2013).

Επίσης, με τη με αριθ. ΔΕΛ Α 1069048/2-5-2014 εγκύκλιο του Γ.Γ.Δ.Ε., σχετικά με το ως άνω άρθρο του Κ.Φ.Δ. προβλέπεται, μεταξύ άλλων, ότι «*Με την παράγραφο 1 του άρθρου 28 προβλέπεται ότι με την ολοκλήρωση των ελεγκτικών επαληθεύσεων από τον ελεγκτή και σε κάθε περίπτωση που διαπιστώνεται από το φορολογικό έλεγχο ότι προκύπτει διαφοροποίηση της φορολογικής οφειλής του φορολογούμενου σε σχέση με τις δηλώσεις που έχει υποβάλλει, πριν τη σύνταξη της οικείας έκθεσης ελέγχου και*

την έκδοση της οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, θα επιδίδεται στον υπόχρεο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός του φόρου μαζί με το σχετικό σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου, στο οποίο θα αναφέρεται η φορολογική οφειλή με βάση τα αποτελέσματα του ελέγχου αυτού καθώς και οποιοδήποτε σχετικό στοιχείο αιτιολογεί τη διαφοροποίηση της αμέσως ως άνω οφειλής σε σχέση με τη φορολογική οφειλή με βάση τη δήλωση.

Με το σημείωμα αυτό θα καλείται ο φορολογούμενος να διατυπώσει τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό του φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την επίδοσή του.

Ο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός του φόρου, το σημείωμα διαπιστώσεων καθώς και το ότι λήφθηκαν υπόψη οι απόψεις του φορολογούμενου στην περίπτωση που αυτές παρασχέθηκαν ή ενδεχόμενη μη ανταπόκρισή του θα αναφέρονται στη σχετική έκθεση ελέγχου με βάση την οποία θα εκδίδεται η οριστική πράξη του φόρου.».

Δυνάμει δε της μεταβατικής διάταξης της παρ. 1 του άρθρου 66 του Κ.Φ.Δ. τα ως άνω οριζόμενα έχουν εφαρμογή για πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου που εκδίδονται από την έναρξη ισχύος του εν λόγω Κώδικα, ήτοι από 1-1-2014.

Ενόψει των ανωτέρω και με βάση την απόσχετική έκθεση ελέγχου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι η φορολογική αρχή παρέλειψε να απαντήσει αιτιολογημένα στους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας που είχαν περιληφθεί στο με αριθμό πρωτοκόλλουυπομνήμά της είναι απορριπτέος καθότι μετά την ολοκλήρωση των σχετικών ελεγκτικών επαληθεύσεων και πριν από την έκδοση των κρινόμενων οριστικών καταλογιστικών πράξεων κοινοποιήθηκαν νομίμως τηνστην προσφεύγουσα οι κατ' άρθρο 28 του Κ.Φ.Δ. πράξεις προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος μαζί με το μαζί με το απόΣημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου, επί του οποίου μάλιστα η προσφεύγουσα εξέθεσε εγγράφως τις απόψεις της υποβάλλοντας εντός της προβλεπόμενης από το άρθρο 28 §1 του Ν. 4174/2013 προθεσμίας των είκοσι (20) ημερών, το με αριθμό πρωτ.υπόμνημα-σημείωμα, με τις απόψεις του και τα επισυναπτόμενα σ' αυτό δικαιολογητικά. Περαιτέρω το περιεχόμενο του σημειώματος διαπιστώσεων του ελέγχου μαζί τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, οι απόψεις του προσφεύγοντα βάσει του υποβληθέντος υπομνήματος καθώς και η θέση του ελέγχου επί των ισχυρισμών της προσφεύγουσας εκτίθενται αναλυτικά και πλήρως αιτιολογημένα στις σελίδες 12-24 της σχετικής έκθεσης ελέγχου και ως εκ τούτου, ο προβαλλόμενος ισχυρισμός πρέπει να απορριφθεί ως στερούμενος οιοδήποτε ερείσματος.

Επί του 4^{ου} λόγου:

Επειδή ο προβαλλόμενος ισχυρισμός περί παραγεγραμμένη δυνατότητας του Ελληνικού Δημοσίου να ελέγξει τις διαχειριστικές χρήσεις 2000 έως και 2005 και να εκδώσει γι' αυτές οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος» είναι αβάσιμος, και εσφαλμένος καθόσον κατά τον χρόνο έκδοσης των προσβαλλόμενων Πράξεων ήτοι στις, το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή φόρου εισοδήματος δεν είχε παραγραφεί σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις περί παραγραφής όπως αυτές αναλυτικά αναφέρονται στην σελίδα 9 της απόσχετικής έκθεσης ελέγχου.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση ο έλεγχος της συνταγματικότητας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος, ανήκει στην αποκλειστική δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Επί του 5^{ου} λόγου:

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 61 ν. 2238/94 ορίζεται:

«1. Κάθε φυσικό πρόσωπο, για το οποίο συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 2, έχει υποχρέωση να υποβάλλει δήλωση, εφόσον το ετήσιο φορολογούμενο εισόδημά του υπερβαίνει το ποσό των τριών χιλιάδων (3.000) ευρώ.... Υπόχρεοι σε υποβολή δήλωσης για τα εισοδήματά τους, ανεξάρτητα από το αν υπόκεινται ή όχι σε φόρο κατά τις διατάξεις του παρόντος είναι και:

α)... γ) Όσοι μετέχουν σε προσωπική ή περιορισμένης ευθύνης εταιρία ή κοινοπραξία ή κοινωνία ή αστική εταιρία που ασκεί επιχείρηση ή επάγγελμα.δ) Όσοι έχουν εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων πάνω από εξακόσια (600) ευρώ το έτος. ε) Όσοι αγοράζουν ακίνητα ή ανεγείρουν οικοδομή. στ) Όσοι διατηρούν μία ή περισσότερες δευτερεύουσες κατοικίες με συνολική επιφάνεια πάνω από εκατόν πενήντα (150) τετραγωνικά μέτρα ή κατοικούν σε οικοδομή με επιφάνεια πάνω από διακόσια (200) τετραγωνικά μέτρα.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.3 και 4 του άρθρου 5 του ν. 2238/94 όπως ίσχυαν το έτος 2006, οριζόταν ότι:

«3. Το εισόδημα των ανήλικων τέκνων προστίθεται στα εισοδήματα του γονέα που έχει το μεγαλύτερο συνολικό εισόδημα και φορολογείται στο όνομα του. Αν οι γονείς έχουν ίσο ποσό συνολικού εισοδήματος, το εισόδημα του ανήλικου τέκνου προστίθεται στο εισόδημα του πατέρα και φορολογείται στο όνομα του. Αν ο υπόχρεος γονέας δεν έχει τη

γονική μέριμνα, το εισόδημα προστίθεται στα εισοδήματα του άλλου γονέα και φορολογείται στο όνομά του.

4. Οι διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου δεν εφαρμόζονται για τα εισοδήματα τα οποία προκύπτουν από:

α) την παροχή εργασίας του ανήλικου τέκνου, με σχέση εξαρτημένης ή ανεξάρτητης εργασίας ή μίσθωσης έργου,

β) περιουσιακά στοιχεία που περιήλθαν στο ανήλικο τέκνο από κληρονομία,

γ) περιουσιακά στοιχεία που περιήλθαν στο ανήλικο τέκνο από χαριστικές παροχές, εκτός από εκείνα που προέρχονται από χαριστικές παροχές γονέα του.

δ) περιουσιακά στοιχεία που περιήλθαν στο ανήλικο τέκνο από χαριστικές παροχές, που έγιναν σε αυτό από γονέα του, ο οποίος έχει αποβιώσει κατά το χρόνο που προκύπτει το εισόδημα από αυτά τα περιουσιακά στοιχεία,

ε) συντάξεις που απονεμήθηκαν στο ανήλικο τέκνο, λόγω θανάτου του πατέρα του ή της μητέρας του και

στ) περιουσιακά στοιχεία που με βάση δικαστική απόφαση περιέρχονται στο ανήλικο, ως υποκατάστατα στοιχείων που αναφέρονται στις προηγούμενες περιπτώσεις αυτής της παραγράφου.

Για τα εισοδήματα αυτά το ανήλικο τέκνο έχει δική του φορολογική υποχρέωση, με εξαίρεση το εισόδημα από περιουσιακά στοιχεία που περιήλθαν σε αυτό από χαριστικές παροχές από τους γονείς του, καθώς και το αντίστοιχο υποκατάστατό τους.

Το εισόδημα από περιουσιακό στοιχείο που περιήλθε στο ανήλικο με χαριστική παροχή γονέα του φορολογείται στο όνομα του γονέα που το παραχώρησε. Αν η αξία του υποκατάστατου υπερβαίνει την αξία του περιουσιακού στοιχείου το οποίο εκποιήθηκε, το εισόδημα που προκύπτει θεωρείται ότι αποτελεί μέρος χαριστικής παροχής που έγινε στο τέκνο από το γονέα του που έχει το μεγαλύτερο ποσό εισοδήματος και φορολογείται, επιμεριζόμενο αναλόγως, στο όνομα αυτού του γονέα.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. γ' του άρθρου 17 ν. 2238/94 ορίζεται:

«Ως ετήσια τεκμαρτή δαπάνη του φορολογουμένου, της συζύγου του και των προσώπων που τους βαρύνουν λογίζονται και τα χρηματικά ποσά που πραγματικά καταβάλλονται για:γ) Αγορά ή χρηματοδοτική ή χρονομεριστική μίσθωση ακινήτων ή ανέγερση οικοδομών ή κατασκευή δεξαμενής κολύμβησης. Ως τίμημα αγοράς λαμβάνεται η αξία που προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του [άρθρου 41 του Ν. 1249/1982](#). Αν το τίμημα που καθορίζεται στα οικεία πωλητήρια συμβόλαια είναι μεγαλύτερο από την πιο

πάνω αξία, ως καταβαλλόμενη δαπάνη λαμβάνεται το καθοριζόμενο σε αυτά τα συμβόλαια τίμημα....»

Επειδή εν προκειμένω η προσφεύγουσα, κατ'έφαρμογή των προαναφερόμενων διατάξεων του άρθρου 61 ν. 2238/94 και της παρ. 4 του άρθρου 5 του ν. 2238/94, το οικονομικό έτος 2007 ήταν υπόχρεη προς υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, καθόσον το εν λόγω έτος συμμετέχει ως ομόρρυθμο μέλος στις εταιρείες και, ενώ το εν λόγω έτος δηλώνει εισοδήματα από συντάξεις καθώς και εισοδήματα από εκμίσθωση ακινήτων. Κατάκολουθία των ανωτέρω, η προσφεύγουσα όφειλε να δηλώσει στον κωδ. 735 το ποσό της δαπάνης ύψους 832,96 ευρώ ως δαπάνη αγοράς ακινήτων κατά το ποσοστό που του αναλογεί για την μεταβίβαση ποσοστών (25 %), εξ αδιαιρέτου οικοπέδου λόγω αντιπαροχής ως εργολαβικό αντάλλαγμα, για τις οριζόντιες ιδιοκτησίες σε ακίνητο επί της οδού, καθόσον εμπίπτει στην περίπτωση β' και δ' της παρ. 4 του άρθρου 5 του ν. 2238/94 ως εισόδημα για το οποίο η προσφεύγουσα, ως ανήλικο τέκνο, είχε δική της φορολογική υποχρέωση και σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. γ' του άρθρου 17 του ιδίου νόμου, αποτελεί τεκμήριο απόκτησης περιουσιακών στοιχείων ενώ για το εν λόγω έτος και εξ αυτού του ως άνω ποσού δαπάνης, δεν προέκυψε διαφορά τεκμαρτής δαπάνης κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 19 του ν. 2238/94 . Ως εκ τούτου ο προβαλλόμενος ισχυρισμός περί μη υποχρέωσης υποβολής φορολογικής δήλωσης και στο όνομα του ανήλικου τέκνου και μη υπαγωγή του στο σύστημα τεκμαρτού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, δεν ευσταθεί και τυγχάνει απορριπτέος.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 35 του ν. 2238/94 ορίζεται ότι:

«1. Για τις οικοδομές που ανεγείρονται από φυσικά ή νομικά πρόσωπα με εξαίρεση τις οικοδομές που κατασκευάζονται από πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 34 και οι οποίες υπάγονται στο φόρο προστιθέμενης αξίας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του Κώδικα Φ.Π.Α., που έχει κυρωθεί με το Ν. 2859/2000 (ΦΕΚ 248 Α'), καθιερώνεται σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού του ελάχιστου συνολικού κόστους κατασκευής της οικοδομής και των ελάχιστων ποσοστών συμμετοχής των επί μέρους εργασιών στο συνολικό κόστος αυτής.

Ως «κόστος» λαμβάνεται το καθαρό κατασκευαστικό κόστος, το οποίο περιλαμβάνει την αξία αγοράς αγαθών και λήψης υπηρεσιών, με το φόρο προστιθέμενης αξίας που αναλογεί στην αξία αυτών. Οι ασφαλιστικές εισφορές δεν λαμβάνονται υπόψη για τον υπολογισμό του πιο πάνω κόστους....

.....

2.....Μετά το πέρας των εργασιών, τα πρόσωπα της παραγράφου 1 υποχρεούνται να υποβάλλουν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. τελικό πίνακα με τα τελικά ποσά κόστους των επί μέρους εργασιών, τα πλήρη στοιχεία των εργολάβων, υπεργολάβων και προμηθευτών, το συνολικό αριθμό των εκδοθέντων στοιχείων και τη συνολική αξία τους.

Εάν κατά την εκτέλεση των εργασιών υπάρξουν μεταβολές στα ποσοστά συμμετοχής του αρχικού πίνακα, ο υπόχρεος συμπληρώνει στον τελικό πίνακα τα αναθεωρημένα ποσοστά συμμετοχής με αιτιολόγηση των μεταβολών αυτών..»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 του ν. 2238/94 ορίζεται:

«1. Τα ακαθάριστα έσοδα που λαμβάνονται υπόψη για τον προσδιορισμό του εισοδήματος των εργολάβων, υπεργολάβων και γενικά επιτηδευματιών που ανεγείρουν οικοδομές ή εκτελούν οποιαδήποτε επί μέρους εργασία σε ανεγειρόμενη οικοδομή των προσώπων της παραγράφου 1 του άρθρου 35, δεν μπορεί να είναι κατώτερα από εκείνα που προκύπτουν σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου αυτού.

Τυχόν προκύπτοντα επιπλέον ακαθάριστα έσοδα, με βάση τις διατάξεις του παρόντος, θεωρούνται ως ακαθάριστα έσοδα της χρήσης μέσα στην οποία υποβλήθηκε ο τελικός πίνακας της παραγράφου 2 του άρθρου 35.

2. Στην περίπτωση κατά την οποία το συνολικό κόστος, όπως προσδιορίζεται στον τελικό πίνακα, είναι κατώτερο του ελάχιστου συνολικού κατασκευαστικού κόστους, όπως προκύπτει κατ' εφαρμογή του άρθρου 35, οι υπόχρεοι καταβάλλουν αυτοτελές πρόστιμο ισόποσο με τη διαπιστούμενη διαφορά του φόρου προστιθέμενης αξίας.»

Επειδή με την Υπ. Οικ. 1020263/30.11.99, πολ. 1231 «Προσδιορισμός της δαπάνης ανέγερσης οικοδομών (κτισμάτων) για την εφαρμογή της περίπτωσης γ' του άρθρου 17 του Ν. 2238/1994 (τεκμήριο δαπανών) και του άρθρου 34 του Ν.Δ. 118/1973 επιβολή φόρου άτυπης δωρεάς» διευκρινίστηκε ότι **για το τεκμήριο δαπανών ανέγερσης ακινήτων, λαμβάνεται υπόψη το ποσό της δαπάνης που πραγματικά καταβλήθηκε για το λόγο αυτό, το οποίο όμως δεν μπορεί να είναι μικρότερο από το ποσό που προσδιορίζεται με τις διατάξεις του άρθρου 35 του ν. 2238/1994 (ελάχιστο κόστος οικοδομής), εφόσον η οικοδομική άδεια εκδόθηκε από 1.1.1995 και μετά.**

Επειδή στην Α.Υ.Ο. ΠΟΛ.1277/5.12.1994 ορίζεται μεταξύ άλλων ότι στον Τελικό Πίνακα οι υπόχρεοι ιδιοκτήτες ή επιχειρήσεις κατασκευής και πώλησης οικοδομών οφείλουν να αναγράψουν τους αριθμούς και τα ποσά των παραστατικών που εκδόθηκαν, καθώς και τα στοιχεία (ονοματεπώνυμο, διεύθυνση και Α.Φ.Μ.) των εργολάβων, υπεργολάβων, προμηθευτών και λοιπών επιτηδευματιών που εκτέλεσαν το έργο.

Επειδή εν προκειμένω, όπως προκύπτει από τη σχετική έκθεση ελέγχου και τα

παραστατικά που προσκόμισε η προσφεύγουσα, ήτοι την από άδεια οικοδομής των δύο κατοικιών επί της οδού, το έντυπο Α' με το οποίο προσδιορίστηκε το ελάχιστο κόστος οικοδομής στο ποσό τωνευρώ κατά το αρχικό στάδιο έκδοσης της άδειας οικοδομής καθώς και τον συνυποβαλλόμενο με αυτό Αρχικό Πίνακα ποσοστών συμμετοχής στις επιμέρους εργασίες και τον Τελικό Πίνακα που προσκομίστηκε κατά την αποπεράτωση της οικοδομής, προκύπτει ότι **το πραγματικό κόστος οικοδομής των εν λόγω κατοικιών ανήλθε στο ποσό ύψουςευρώ** το οποίο είναι μεγαλύτερο του ελαχίστου κόστους οικοδομής κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 1 του άρθρου 36 του ν. 2238/94.

Ενόψει των ανωτέρω, προκύπτει ότι το ποσό ύψουςευρώ που επικαλείται με την παρούσα η προσφεύγουσα, δεν μπορεί σε καμία περίπτωση να θεωρηθεί ως πραγματικό κόστος κατασκευής των εν λόγω κατοικιών αλλά το ποσό της δαπάνης που πραγματικά καταβλήθηκε για την ανέγερση των εν λόγω δύο κατοικιών είναι αυτό το οποίο προκύπτει βάσει του Τελικού Πίνακα που υποβλήθηκε και των παραστατικών που εκδόθηκαν μέχρι την ολοκλήρωση των υπό ανέγερση κατοικιών και περιλαμβάνονται στον Τελικό Πίνακα, ήτοι πραγματικό κόστος κατασκευής ύψουςευρώ στο οποίο περιλαμβάνεται η αξία αγοράς αγαθών και λήψης υπηρεσιών, με το φόρο προστιθέμενης αξίας που αναλογεί στην αξία αυτών χωρίς τις ασφαλιστικές εισφορές. Ως εκ τούτου ο σχετικός προβαλλόμενος ισχυρισμός τυγχάνει απορριπτέος και το σχετικό ποσό που έπρεπε να δηλωθεί στον κωδ. 737 για το οικονομικό έτος 2009 είναι αυτό το οποίο προσδιορίζεται από τον έλεγχο, ήτοι ποσό ύψους 22.910,30 ευρώ.

Επειδή, με τις διατάξεις των παρ. 1 και 3 του άρθρου 22 του ν. 2238/1994 ορίζεται ότι:

«1. Ακαθάριστο εισόδημα, προκειμένου για οικοδομή που εκμισθώνεται, είναι το μίσθωμα που έχει συμφωνηθεί. Σε περίπτωση που δεν προσάγεται το συμφωνητικό ή άλλο στοιχείο που μπορεί να αποδείξει τη συμφωνία ή αν τα συμφωνητικά ή τα αποδεικτικά στοιχεία που προσάγονται εμφανίζουν μίσθωμα που είναι δυσαναλόγως κατώτερο σε σχέση με τη μισθωτική αξία της οικοδομής, ο προσδιορισμός του εισοδήματος που προκύπτει από αυτή γίνεται αφού αυτή συγκριθεί με άλλες οικοδομές που εκμισθώνονται κάτω από παρόμοιες συνθήκες. Θεωρείται ότι υπάρχει περίπτωση δυσανάλογου μισθώματος, σε σχέση με τη μισθωτική αξία της οικοδομής, όταν η μισθωτική αξία της είναι ανώτερη από το μίσθωμα που δηλώνεται σε ποσοστό δεκαπέντε τοις εκατό (15%) τουλάχιστον του μισθώματος αυτού. Ειδικώς, το εισόδημα αυτό δεν μπορεί να είναι μικρότερο από το τριάντισι τοις εκατό (3,5 %) της αξίας του ακινήτου, που εκμισθώνεται και χρησιμοποιείται ως κατοικία, όπως η αξία αυτή προσδιορίζεται,

σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του ν.1249/1982, για τις περιοχές που ισχύει κάθε φορά το σύστημα αυτό. Ο φορολογούμενος μπορεί να αμφισβητήσει τον καθορισμό της μισθωτικής αξίας αυτού του ακινήτου, εφόσον από εξαιρετικούς λόγους, που ανάγονται αποκλειστικά στους παράγοντες που επηρεάζουν τη μισθωτική αξία του, αυτή είναι μικρότερη από το τριάντισι τοις εκατό (3,5%) της πιο πάνω αξίας του. Η επίκληση των λόγων αυτών, καθώς και η προσαγωγή των σχετικών αποδεικτικών στοιχείων γίνεται με την προσφυγή, η οποία ασκείται από το φορολογούμενο, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις μέχρι την 31^η Δεκεμβρίου του οικείου οικονομικού έτους...

3.Σε περίπτωση που η οικοδομή χρησιμοποιήθηκε με άλλο τρόπο από τον ιδιοκτήτη, το νομέα, τον επιφανειούχο, τον επικαρπωτή κτλ. ή με τη συγκατάθεση αυτού κατοικήθηκε ή χρησιμοποιήθηκε με άλλο τρόπο από τρίτο, χωρίς αντάλλαγμα, το Ακαθάριστο εισόδημα βρίσκεται ύστερα από τη σύγκρισή της με άλλες οικοδομές που εκμισθώνονται, πάντως το ετήσιο Ακαθάριστο εισόδημα που καθορίζεται με αυτόν τον τρόπο δεν μπορεί να είναι ανώτερο από το πέντε τοις εκατό (5%) ούτε μικρότερο από το τριάντισι τοις εκατό (3,5%) της αξίας του ακινήτου, όπως η αξία αυτή προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του ν.1249/1982. Ειδικά, για τις περιοχές που δεν ισχύει το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων, το ετήσιο Ακαθάριστο εισόδημα δεν μπορεί να είναι ανώτερο από το τέσσερα τοις εκατό (4%) της πραγματικής αξίας της οικοδομής κατά το χρόνο της φορολογίας. Στην περίπτωση αυτή εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις των τεσσάρων τελευταίων εδαφίων της παραγράφου 1».

Επειδή με την υπ' αριθμ. ΠΟΛ. 347/17.12.1986 εγκύκλιο, με την οποία ερμηνεύτηκαν οι διατάξεις του ν. 1591/1986 έγιναν δεκτά από τη Διοίκηση τα ακόλουθα: **«Για την εφαρμογή της διάταξης αυτής (άρθρου 19 §1 ν. 3323/1955, οι οποίες κωδικοποιήθηκαν στο άρθρο 22 §1 του ν.2238/1994) κατά την πιο πάνω σύγκριση, λαμβάνονται υπόψη οι μισθωτικές συνθήκες που επικρατούν στην περιοχή που βρίσκεται η οικοδομή, η χρήση της (ως κατοικία, κατάστημα κλπ.), η θέση της, (ισόγειο, όροφος κλπ.), η συνολική της επιφάνεια, οι εγκαταστάσεις που αυτή διαθέτει, η κατασκευή της (πολυτελής, συνηθισμένη κλπ.), το έτος κατασκευής της, η κατάσταση στην οποία βρίσκεται αυτή κατά το χρόνο της φορολογίας και γενικά κάθε άλλη χαρακτηριστική ιδιότητα ή στοιχείο που επιδρά στο σχηματισμό κρίσης για τη μισθωτική αξία της. Τονίζεται ιδιαίτερα ότι, σε καμία περίπτωση δε θα λαμβάνεται υπόψη, ως συγκριτικό στοιχείο, το τεκμαρτό μίσθωμα που προκύπτει από ιδιοκατοίκηση ή ιδιοχρησιμοποίηση άλλων οικοδομών, έστω και παρόμοιων με την κρινόμενη οικοδομή, γιατί αυτό προβλέπεται από το νόμο. Βέβαια, αν στην περιοχή που βρίσκεται ή κρινόμενη οικοδομή δεν υπάρχουν παρόμοιες εκμισθούμενες οικοδομές (π.χ. περιοχές ιδιοκατοικούμενων ή ιδιοχρησιμοποιούμενων ακινήτων, ο έλεγχος θα λαμβάνει υπόψη κάθε άλλο πρόσφορο**

μέσο, ως π.χ. εκμίσθωση παρόμοιων κατοικιών ή οικοδομών, γενικά, σε άλλες παρόμοιες περιοχές ανεξάρτητα από το αν αυτές βρίσκονται πλησιέστερα ή μακρύτερα από την κρινόμενη οικοδομή, που μπορεί να μας δώσουν στοιχεία (ενόψει των πλεονεκτημάτων ή μειονεκτημάτων που διαπιστώνονται και τεκμηριώνονται πλήρως) για τον προσδιορισμό της μισθωτικής αξίας της κρινόμενης οικοδομής.....».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 §1 του ν. 2238/1994, ως ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση οικοδομών λαμβάνεται **το μίσθωμα που έχει συμφωνηθεί**, σε περίπτωση δε που από το συμφωνητικό ή άλλα στοιχεία προκύπτει ότι το μίσθωμα είναι δυσαναλόγως κατώτερο σε σχέση με τη μισθωτική αξία της οικοδομής, ο προσδιορισμός του εισοδήματος που προκύπτει από αυτή γίνεται αφού αυτή συγκριθεί με άλλες οικοδομές που εκμισθώνονται κάτω από παρόμοιες συνθήκες, με τον περιορισμό ότι η μισθωτική αξία δεν μπορεί να είναι κατώτερη του 3,5% της αξίας του ακινήτου.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 64 του ν. 4174/2013 «**η φορολογική διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για την νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό του φόρου**».

Επειδή, εν προκειμένω για την εύρεση της **πραγματικής μισθωτικής αξίας** των υπό κρίση ακινήτων, τυχάνουν εφαρμογής οι διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 22 του ν. 2238/1994 καθώς και της υπ' αριθμ. ΠΟΛ. 347/17.12.1986 ερμηνευτικής εγκύκλιου σύμφωνα με τις οποίες, όταν αμφισβητείται η μισθωτική αξία ακινήτου, το μίσθωμα εξευρίσκεται με τεκμαρτό τρόπο λαμβάνοντας υπόψη το μίσθωμα άλλων ακινήτων που εκμισθώνονται με παρόμοιες συνθήκες και γενικά κάθε άλλο στοιχείο που επιδρά στο σχηματισμό κρίσης για τη μισθωτική αξία του ακινήτου ενώ στη σχετική έκθεση ελέγχου δεν αναφέρονται συγκριτικά στοιχεία από εκμίσθωση παρόμοιων οικοδομών, προσδιορίζοντας με αυθαίρετο τρόπο το ετήσιο ακαθάριστο εισόδημα αυτών λαμβάνοντας υπόψη, θεωρώντας μαλιστα ως δίκαιο και εύλογο κατά την κρίση του ελέγχου, το ποσοστό 6 % επί της αντικειμενικής του αξίας των ακινήτων, όταν οι διατάξεις θέτουν ως κατώτατο όριο το ποσοστό 3,5% επί της αντικειμενικής αξίας.

Επειδή, δεδομένου ότι η φορολογική αρχή αμφισβήτησε το δηλούμενο από την προσφεύγουσα μίσθωμα, όφειλε να παραθέσει στην έκθεση ελέγχου **συγκεκριμένα συγκριτικά στοιχεία μισθωμάτων** άλλων κατοικιών που εκμισθώνονται κάτω από

παρόμοιες μισθωτικές συνθήκες, τα οποία να έχουν τα χαρακτηριστικά γνωρίσματα που απαιτούνται ούτως ώστε να είναι δυνατή η σύγκριση αυτών με το επίμαχο ακίνητο, όπως για παράδειγμα, η θέση τους (απόσταση από το προς εκτίμηση ακίνητο), οι εγκαταστάσεις τους, η κατάσταση στην οποία βρίσκονται (συντηρημένα ή μη), κ.λπ.

Επειδή ο έλεγχος δεν απέδειξε με συγκριτικά στοιχεία από παρόμοιες οικοδομές, ότι ο κατ' έλεγχο υπολογισμός του μισθώματος με συντελεστή 6% επί της αντικειμενικής αξίας της οικοδομής είναι προσήκων σε σχέση με την μισθωτική αξία παρομοίων οικοδομών, και επειδή από το άρθρο 22 παρ. 1 του ν.2238/1994 προβλέπεται ότι «**το εισόδημα αυτό δεν μπορεί να είναι μικρότερο από το 3,5% (τρίαμισι τοις εκατό) της αξίας του ακινήτου, που εκμισθώνεται και χρησιμοποιείται ως κατοικία, όπως η αξία αυτή προσδιορίζεται, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του Ν. 1249/1982**», κατά συνέπεια ο προσδιορισμός της ετήσιας μισθωτικής αξίας πρέπει να περιοριστεί στο ποσό αυτό.

Ενόψει των ανωτέρω, το ακαθάριστο εισόδημα από την εκμίσθωση, το διάστημα από 01/01/2001-31/12/2009, των επί της οδούακινήτων :

- α)Γραφείο υπογείου επιφανείας 116 τ.μ.
- β)Γραφείο υπογείου επιφανείας 155 τ.μ.
- γ)Γραφείο ημιώροφου επιφανείας 84 τ.μ.
- δ)Γραφείο 5^{ου} ορόφου επιφανείας 75 τ.μ.

προσδιορίζεται, λαμβάνοντας ως μισθωτική αξία το τρίαμισι τοις εκατό (3,5%) επί της αντικειμενικής αξίας των ακινήτων σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του ν. 1249/1982 και το οποίο συγκεντρωτικά ανά οικονομικό έτος έχει ως εξής:

ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΙΣΘΩΜΑΤΩΝ

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΤΗ	2001(δρχ.)	2002(δρχ.)	2003(€)	2004(€)	2005(€)
ΧΡΗΣΕΙΣ	2000	2001	2002	2003	2004
ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗ ΑΞΙΑ ΑΚΙΝΗΤΩΝ	91.960.920	91.960.920	332.081,10	332.081,10	332.081,10
ΕΤΗΣΙΟ ΜΙΣΘΩΜΑ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΜΗΝΕΣ ΕΚΜΙΣΘΩΣΗΣ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦ. ΔΕΔ (αντ. Αξία Χ 3,5%)	3.218.632,20	3.218.632,20	11.622,84	11.622,84	11.622,84
ΜΗΝΙΑΙΟ ΜΙΣΘΩΜΑ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦ. ΔΕΔ	268.219,35	268.219,35	968,57	968,57	968,57
ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΝΙΑΙΟΚΤΗΣΙΑΣ	9,375%	9,375%	9,375%	9,375%	9,375%
ΜΗΝΙΑΙΟ ΜΙΣΘΩΜΑ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦ. ΔΕΔ	25.145,56	25.145,56	90,80	90,80	90,80
ΕΤΗΣΙΟ ΜΙΣΘΩΜΑ ΑΠΟΦ. ΔΕΔ	301.746,77	301.746,77	1.089,64	1.089,64	1.089,64
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΤΗ	2006(€)	2007(€)	2008(€)	2009(€)	2010(€)

ΧΡΗΣΕΙΣ	2005	2006	2007	2008	2009
ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗ ΑΞΙΑ ΑΚΙΝΗΤΩΝ	332.081,10	332.081,10	395.942,85	395.942,85	395.942,85
ΕΤΗΣΙΟ ΜΙΣΘΩΜΑ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΜΗΝΕΣ ΕΚΜΙΣΘΩΣΗΣ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦ. ΔΕΔ (αντ. Αξία Χ 3,5%)	11.622,84	11.622,84	13.858,00	13.858,00	13.858,00
ΜΗΝΙΑΙΟ ΜΙΣΘΩΜΑ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦ. ΔΕΔ (Μισθωτική αξία /12 μήνα)	968,57	968,57	1.154,83	1.154,83	1.154,83
ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΝΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ	9,375%	9,375%	9,375%	9,375%	9,375%
ΜΗΝΙΑΙΟ ΜΙΣΘΩΜΑ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦ. ΔΕΔ	90,80	90,80	108,27	108,27	108,27
ΕΤΗΣΙΟ ΜΙΣΘΩΜΑ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦ. ΔΕΔ	1.089,64	1.089,64	1.299,19	1.299,19	1.299,19

Το ακαθάριστο εισόδημα για τα ακίνητα επί της οδούβάσει δήλωσης και παρούσας απόφασης, έχει συγκεντρωτικά ανά οικονομικό έτος, ως κάτωθι:

<u>Οικ. έτος 2001 (χρήση 2000)</u>	<u>ποσά σε δρχ.</u>		
Περιγραφή εισοδήματος	Δήλωσης	Παρούσας απόφασης	Διαφορά
Ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθ. καταστημάτων	45.000	301.746,77	256.746,77
<u>Οικ. έτος 2002 (χρήση 2001)</u>	<u>ποσά σε δρχ.</u>		
Περιγραφή εισοδήματος	Δήλωσης	Παρούσας απόφασης	Διαφορά
ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθ. καταστημάτων	45.000	301.746,77	256.747,77
<u>Οικ. έτος 2003 (χρήση 2002)</u>	<u>ποσά σε ευρώ</u>		
Περιγραφή εισοδήματος	Δήλωσης	Παρούσας απόφασης	Διαφορά
ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθ. καταστημάτων	132,04	1.089,64	957,60
<u>Οικ. έτος 2004 (χρήση 2003)</u>	<u>ποσά σε ευρώ</u>		
Περιγραφή εισοδήματος	Δήλωσης	Παρούσας απόφασης	Διαφορά
ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθ. καταστημάτων	66,02	1.089,64	1.023,62
<u>Οικ. έτος 2005 (χρήση 2004)</u>	<u>ποσά σε ευρώ</u>		
Περιγραφή εισοδήματος	Δήλωσης	Παρούσας απόφασης	Διαφορά
ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθ. καταστημάτων	132,04	1.089,64	957,60
<u>Οικ. έτος 2006 (χρήση 2005)</u>	<u>ποσά σε ευρώ</u>		
Περιγραφή εισοδήματος	Δήλωσης	Παρούσας απόφασης	Διαφορά

ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθ. καταστημάτων	132,08	1.089,64	957,56
Οικ. έτος 2007 (χρήση 2005)	ποσά σε ευρώ		
Περιγραφή εισοδήματος	Δήλωσης	Παρούσας απόφασης	Διαφορά
ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθ. καταστημάτων	132,08	1.089,64	957,56
Οικ. έτος 2008 (χρήση 2007)	ποσά σε ευρώ		
Περιγραφή εισοδήματος	Δήλωσης	Παρούσας απόφασης	Διαφορά
ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθ. καταστημάτων	132,08	1.299,19	1.167,11
Οικ. έτος 2009 (χρήση 2008)	ποσά σε ευρώ		
Περιγραφή εισοδήματος	Δήλωσης	Παρούσας απόφασης	Διαφορά
ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθ. καταστημάτων	132,08	1.299,19	1.167,11
Οικ. έτος 2010 (χρήση 2009)	ποσά σε ευρώ		
Περιγραφή εισοδήματος	Δήλωσης	Παρούσας απόφασης	Διαφορά
ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθ. καταστημάτων	132,08	1.299,19	1.167,11

Ενόψει των ανωτέρω το συνολικό ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων της προσφεύγουσας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 ν. 2238/94 , ανά οικονομικό έτος προσδιορίζεται ως εξής:

Περιγραφή	ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΤΗ				
	2001 (δρχ)	2002 (δρχ)	2003 €	2004 €	2005 €
Ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών κτλ.	3.170.645,77	3.557.946,77	11.935,67	13.399,90	14.546,80
Περιγραφή	ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΤΗ				
	2006 €	2007 €	2008 €	2009 €	2010 €
Ακαθάριστο εισόδημα από Εκμίσθωση καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών κτλ.	15.219,62	15.926,09	16.877,51	17.289,93	21.427,89

Ύστερα από τα παραπάνω το Συνολικό Καθαρό εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 του Ν. 2238/1994 προσδιορίζεται κατ' έτος ως εξής:

Περιγραφή	ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΤΗ				
	2001 (δρχ)	2002 (δρχ)	2003 (€)	2004 (€)	2005 (€)
Καθαρό εισόδημα από εκμίσθωση καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών	3.012.113,48	3.380.049,43	11.338,89	12.729,91	13.819,46

Περιγραφή	ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΤΗ				
	2006 (€)	2007 (€)	2008 (€)	2009 (€)	2010(€)
Καθαρό εισόδημα από εκμίσθωση καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών	14.458,64	15.129,79	16.371,18	16.771,23	20.785,05

Επειδή ως προς τις λοιπές διαπιστώσεις του ελέγχου όπως αυτές καταγράφονται στην από 22-12-2015 έκθεση ελέγχου του ΚΕΦΟΜΕΠ επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Αποφασίζουμε

Τη μερική αποδοχή της απόκαι με αρ, πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής τηςκαι την τροποποίηση των υπ' αριθμ. των υπ' αριθ. Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. Ετών 2001 έως 2010 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Α. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Μετά από τα παραπάνω τα φορολογητέα εισοδήματα με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής :

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2001 (ΧΡΗΣΗ 2000)								
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ								
ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει Δήλωσης		Βάσει Ελέγχου		Βάσει Απόφασης ΔΕΔ		ΔΙΑΦΟΡΑ	
	Ατομικό και		Ατομικό και		Ατομικό και			
	τέκνων	της συζύγου	τέκνων	της συζύγου	τέκνων	της συζύγου		
Α-Β. Ακίνητα	2.768.204		3.216.870		3.012.113		243.909	
Γ. Γεωργικές επιχειρήσεις	0		0		0		0	
Δ. Εμπορικές Επιχειρήσεις	0		0		0		0	
ΣΤ. Μισθωτές Υπηρεσίες	486.307		486.307		486.307		0	
Ζ. Ελευθέρια Επαγγέλματα	0		0		0		0	
Συνολικό Εισόδημα	3.254.511		3.703.177		3.498.420		243.909	
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	0		0		0		0	
Υπόλοιπο	3.254.511		3.703.177		3.498.420		243.909	
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 Ν.2238/1994	250.000		250.000		250.000		0	
Φορολογητέο Εισόδημα	3.004.511		3.453.177		3.248.420		243.909	

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2002 (ΧΡΗΣΗ 2001)									
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ									
	Βάσει		Βάσει Ελέγχου		Βάσει Απόφασης ΔΕΔ		ΔΙΑΦΟΡΑ		
ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Δήλωσης		Ατομικό και		Ατομικό και		Ατομικό και		
		τέκνων	της συζύγου		τέκνων	της συζύγου		τέκνων	της συζύγου
Α-Β. Ακίνητα		3.136.139			3.584.805			3.380.049	
Γ. Γεωργικές επιχειρήσεις		0			0				
Δ.Εμπορικές Επιχειρήσεις		0			0				
ΣΤ.Μισθωτές Υπηρεσίες		519.042			519.042			519.042	
Ζ.Ελευθέρια Επαγγέλματα		0			0				
Συνολικό Εισόδημα		3.655.181			4.103.847			3.899.091	
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται		0			0			0	
Υπόλοιπο		3.655.181			4.103.847			3.899.091	
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 Ν.2238/1994		0			0			0	
Φορολογητέο Εισόδημα		3.655.181			4.103.847			3.899.091	
ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2003 (ΧΡΗΣΗ 2002)									
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ									
	Βάσει		Βάσει Ελέγχου		Βάσει Απόφασης ΔΕΔ		ΔΙΑΦΟΡΑ		
ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Δήλωσης		Ατομικό και		Ατομικό και		Ατομικό και		
		τέκνων	της συζύγου		τέκνων	της συζύγου		τέκνων	της συζύγου
Α-Β. Ακίνητα		10.429,17			12.078,30			11.338,89	
Γ. Γεωργικές επιχειρήσεις		0,00			0,00				
Δ.Εμπορικές Επιχειρήσεις		0,00			0,00				
ΣΤ.Μισθωτές Υπηρεσίες		1.554,86			1.554,86			1.554,86	
Ζ.Ελευθέρια Επαγγέλματα		0,00			0,00				
Συνολικό Εισόδημα		11.984,03			13.633,16			12.893,75	
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται		0,00			0,00			0,00	
Υπόλοιπο		11.984,03			13.633,16			12.893,75	
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 Ν.2238/1994		0,00			0,00			0,00	
Φορολογητέο Εισόδημα		11.984,03			13.633,16			12.893,75	
ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2004 (ΧΡΗΣΗ 2003)									
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ									
	Βάσει		Βάσει Ελέγχου		Βάσει Απόφασης ΔΕΔ		ΔΙΑΦΟΡΑ		
ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Δήλωσης		Ατομικό και		Ατομικό και		Ατομικό και		
		τέκνων	της συζύγου		τέκνων	της συζύγου		τέκνων	της συζύγου
Α-Β. Ακίνητα		11.757,47			13.469,31			12.729,91	
Γ. Γεωργικές επιχειρήσεις		0			0				
Δ.Εμπορικές Επιχειρήσεις		0			0				
ΣΤ.Μισθωτές Υπηρεσίες		1.699,60			1.699,60			1.699,60	
Ζ.Ελευθέρια Επαγγέλματα		0			0				

Συνολικό Εισόδημα		13.457,07		15.168,91		14.429,51		972,44
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται		0		0		0,00		0,00
Υπόλοιπο		13.457,07		15.168,91		14.429,51		972,44
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 Ν.2238/1994		0		0		0,00		0,00
Φορολογητέο Εισόδημα		13.457,07		15.168,91		14.429,51		972,44
ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2005 (ΧΡΗΣΗ 2004)								
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ								
	Βάσει Δήλωσης		Βάσει Ελέγχου		Βάσει Απόφασης ΔΕΔ		ΔΙΑΦΟΡΑ	
ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ατομικό και		Ατομικό και		Ατομικό και			
	τέκνων	της συζύγου	τέκνων	της συζύγου	τέκνων	της συζύγου		
Α-Β. Ακίνητα	12.909,74		14.558,83		13.819,46		909,72	
Γ. Γεωργικές επιχειρήσεις	0		0				0,00	
Δ.Εμπορικές Επιχειρήσεις	0		0				0,00	
ΣΤ.Μισθωτές Υπηρεσίες	1.776,47		1.776,47		1.776,47		0,00	
Ζ.Ελευθέρια Επαγγέλματα	0		0				0,00	
Συνολικό Εισόδημα	14.686,21		16.335,30		15.595,93		909,72	
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται			0		0,00		0,00	
Υπόλοιπο	14.686,21		16.335,30		15.595,93		909,72	
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 Ν.2238/1994	0		0		0,00		0,00	
Φορολογητέο Εισόδημα	14.686,21		16.335,30		15.595,93		909,72	
ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2006 (ΧΡΗΣΗ 2005)								
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ								
	Βάσει Δήλωσης		Βάσει Ελέγχου		Βάσει Απόφασης ΔΕΔ		ΔΙΑΦΟΡΑ	
ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ατομικό και		Ατομικό και		Ατομικό και			
	τέκνων	της συζύγου	τέκνων	της συζύγου	τέκνων	της συζύγου		
Α-Β. Ακίνητα	13.548,96		15.198,04		14.458,64		909,68	
Γ. Γεωργικές επιχειρήσεις	0		0				0,00	
Δ.Εμπορικές Επιχειρήσεις	0		0				0,00	
ΣΤ.Μισθωτές Υπηρεσίες	1.903,93		1.903,93		1.903,93		0,00	
Ζ.Ελευθέρια Επαγγέλματα	0		0				0,00	
Συνολικό Εισόδημα	15.452,89		17.101,97		16.362,57		909,68	
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	0		0		0,00		0,00	
Υπόλοιπο	15.452,89		17.101,97		16.362,57		909,68	
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 Ν.2238/1994	0		0		0,00		0,00	
Φορολογητέο Εισόδημα	15.452,89		17.101,97		16.362,57		909,68	
ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2007 (ΧΡΗΣΗ 2006)								
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ								
	Βάσει Δήλωσης		Βάσει Ελέγχου		Βάσει Απόφασης ΔΕΔ		ΔΙΑΦΟΡΑ	
ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ατομικό και		Ατομικό και		Ατομικό και			

	τέκνων	της συζύγου	τέκνων	της συζύγου	τέκνων	της συζύγου	
Α-Β. Ακίνητα	14.220,10		15.869,19		15.129,79		909,69
Γ. Γεωργικές επιχειρήσεις	0		0				0,00
Δ.Εμπορικές Επιχειρήσεις	0		0				0,00
ΣΤ.Μισθωτές Υπηρεσίες	1.158,01		1.158,01		1.158,01		0,00
Ζ.Ελευθέρια Επαγγέλματα	0		0				0,00
Συνολικό Εισόδημα	15.378,11		17.027,20		16.287,80		909,69
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	0		0		0,00		0,00
Υπόλοιπο	15.378,11		17.027,20		16.287,80		909,69
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 Ν.2238/1994	0		0		0,00		0,00
Φορολογητέο Εισόδημα	15.378,11		17.027,20		16.287,80		909,69
ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2008 (ΧΡΗΣΗ 2007)							
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ							
	Βάσει Δήλωσης		Βάσει Ελέγχου		Βάσει Απόφασης ΔΕΔ		ΔΙΑΦΟΡΑ
ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ατομικό και		Ατομικό και		Ατομικό και		
	τέκνων	της συζύγου	τέκνων	της συζύγου	τέκνων	της συζύγου	
Α-Β. Ακίνητα	15.239,09		17.271,38		16.371,18		1.132,09
Γ. Γεωργικές επιχειρήσεις	0		0				0,00
Δ.Εμπορικές Επιχειρήσεις	0		0				0,00
ΣΤ.Μισθωτές Υπηρεσίες	1.414,00		1.414,00		1.414,00		0,00
Ζ.Ελευθέρια Επαγγέλματα	0		0				0,00
Συνολικό Εισόδημα	16.653,09		18.685,38		17.785,18		1.132,09
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	0		0		0,00		0,00
Υπόλοιπο	16.653,09		18.685,38		17.785,18		1.132,09
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 Ν.2238/1994	0		0		0,00		0,00
Φορολογητέο Εισόδημα	16.653,09		18.685,38		17.785,18		1.132,09
ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2009 (ΧΡΗΣΗ 2008)							
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ							
	Βάσει Δήλωσης		Βάσει Ελέγχου		Βάσει Απόφασης ΔΕΔ		ΔΙΑΦΟΡΑ
ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ατομικό και		Ατομικό και		Ατομικό και		
	τέκνων	της συζύγου	τέκνων	της συζύγου	τέκνων	της συζύγου	
Α-Β. Ακίνητα	15.639,14		17.671,38		16.771,23		1.132,09
Γ. Γεωργικές επιχειρήσεις	0		0				0,00
Δ.Εμπορικές Επιχειρήσεις	522,5		522,5		522,50		0,00
ΣΤ.Μισθωτές Υπηρεσίες	2.660,56		2.660,56		2.660,56		0,00
Ζ.Ελευθέρια Επαγγέλματα	0		0		0,00		0,00
Συνολικό Εισόδημα	18.822,20		20.854,44		19.954,29		1.132,09
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	0		0		0,00		0,00
Υπόλοιπο	18.822,20		20.854,44		19.954,29		1.132,09
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 Ν.2238/1994	1.598,08		1.598,08		1.598,08		0,00
Φορολογητέο Εισόδημα	17.224,12		19.256,36		18.356,21		1.132,09

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2010 (ΧΡΗΣΗ 2009)							
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ							
	Βάσει Δήλωσης		Βάσει Ελέγχου		Βάσει Απόφασης ΔΕΔ		ΔΙΑΦΟΡΑ
ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ατομικό και		Ατομικό και		Ατομικό και		
	τέκνων	της συζύγου	τέκνων	της συζύγου	τέκνων	της συζύγου	
Α-Β. Ακίνητα	19.652,92		21.685,20		20.785,05		1.132,13
Γ. Γεωργικές επιχειρήσεις	0		0				0,00
Δ.Εμπορικές Επιχειρήσεις	3.135,00		3.135,00		3.135,00		0,00
ΣΤ.Μισθωτές Υπηρεσίες	0		0,00		0,00		0,00
Ζ.Ελευθέρια Επαγγέλματα	0		0		0,00		0,00
Συνολικό Εισόδημα	22.787,92		24.820,20		23.920,05		1.132,13
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	0		0		0,00		0,00
Υπόλοιπο	22.787,96		24.820,20		23.920,05		1.132,09
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 Ν.2238/1994	2.415,68		2.415,68		2.415,68		0,00
Φορολογητέο Εισόδημα	20.372,28		22.404,52		21.504,37		1.132,09

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

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2001

Διαφορά φόρου βάσει της παρούσας απόφασης	40.438
Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα	7.702
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ	1.540
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας βάσει της παρούσας απόφασης(120%)	48.525
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω ανακρίβειας	9.243
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου	1.848
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ σε δρχ.	109.296
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ σε €	320,75

Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας		Ποσά Δήλωσης		Ποσά ΕΛΕΓΧΟΥ		Ποσά βάσει Απόφασης ΔΕΔ		ΔΙΑΦΟΡΑ
		Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
Εισόδημα-φόρος κλίμακας		3.004.511	64.677	3.453.177	131.977	3.248.420	101.263	36.586
Του συζύγου	Μείωση του φόρου		0		0		0	
φόρου (α)	Υπόλοιπο		64.677		131.977		101.263	
Εισόδημα-φόρος		0	0	0	0	0	0	

κλίμακας							
Της συζύγου	Μείωση του φόρου			0		0	
Υπόλοιπο		0		0		0	0
φόρου (β)							
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)		0		0		0	0
Συμπληρωματικός φόρος							
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)		2.913.899,00	43.708,00	3.386.179,00	50.793	3.170.645,77	47.559,69
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]			108.385		182.770		148.823
Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί							
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :							
α) Κινητές αξίες				0		0	
β) Εμπορικές επιχειρήσεις				0		0	
γ) Ακίνητα				0		0	
δ) Μισθωτές υπηρεσίες	8.845		8.845			8.845	
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα			0			0	
στ) Την αλλοδαπή			0			0	
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :							
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος	100.054		0			0	
β) Ειδικών περιπτώσεων		108.899	100.054	108.899	100.054	108.899	
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση							
Υπόλοιπο φόρου			-514		73.381		39.924
Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :							
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος		0		0		0	0
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		87.417		101.585		95.119	7.702
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		17.484		20.317		19.024	1.540
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου				0		0	0
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ				0		0	0
6. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής				89.262		48.525	48.525
Ανακρίβεια έως 120%	120,00%						
7. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.	120,00%			17.002		9.243	9.243
8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου				3.400		1.848	1.848
9. Εισφορά ΕΛΓΑ				0		0	0
10. Εισφορά Αλληλεγγύης						0	0
11. Τέλος Επιτηδεύματος				0		0	0
Σύνολο		104.387		305.437		213.683	109.296
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμφηφισμών		0		0		0	0
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		104.387		305.437		213.683	109.296
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή		0		0		0	0
Ποσό που επιστράφηκε		0		0		0	0
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		104.387		305.437		213.683	109.296

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2002

Διαφορά φόρου βάσει της παρούσας απόφασης	40.437
Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα	7.702
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ	1.540
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας βάσει της παρούσας απόφασης(120%)	48.524
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω ανακρίβειας	9.243
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου	1.849
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ σε δρχ.	109.294
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ σε €	320,75

Α Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά βάσει ΕΛ'ΕΓΧΟΥ		Ποσά βάσει Απόφασης ΔΕΔ		ΔΙΑΦΟ ΡΑ
	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
Εισόδημα- φόρος κλίμακας	3.655.181	143.678	4.103.847	210.977	3.899.091	180.264	36.586
1. Του συζύγου		0		0		0	
Μείωση του φόρου							
Υπόλοιπο		143.678		210.977		180.264	
φόρου (α)							
Εισόδημα- φόρος κλίμακας	0	0	0	0	0	0	0
2. Της συζύγου				0		0	
Μείωση του φόρου				0		0	
Υπόλοιπο		0		0		0	
φόρου (β)							
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)		0		0		0	0
Β Συμπληρωματικός φόρος							40.437
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)	3.301.199 ,00	49.518,0 0	3.773.479 ,00	56.602	3.557.946 ,77	53.369,2 0	
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]		193.196		267.579		233.633	
Γ Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί							40.437
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :							
α) Κινητές αξίες			0		0		
β) Εμπορικές επιχειρήσεις			0		0		
γ) Ακίνητα			0		0		
δ) Μισθωτές υπηρεσίες	9.547		9.547		9.547		
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα			0		0		
στ) Την αλλοδαπή			0		0		
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :							
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος			0		0		
β) Ειδικών περιπτώσεων		9.547	0	9.547	0	9.547	
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση							
Υπόλοιπο φόρου		183.649		258.032		224.086	

Δ .	Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :							
	1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος		96.711		96.711		96.711	0
	2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		99.036		113.204		106.738	7.702
	3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		19.808		22.641		21.348	1.540
	4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου				0		0	0
	5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ				0		0	0
	6. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής				89.260		48.524	48.524
	Ανακρίβεια έως 120%	120,00%						
	7. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.	120,00%			17.002		9.243	9.243
	8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου				3.400		1.848	1.849
	9. Εισφορά ΕΛΓΑ				0		0	0
	10. Εισφορά Αλληλεγγύης							0
	11. Τέλος Επιτηδεύματος				0		0	0
	Σύνολο		399.204		600.251		508.498	109.294
	Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών		0		0		0	0
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		399.204		600.251		508.498	109.294	
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή		0		0		0	0	
Ποσό που επιστράφηκε		0		0		0	0	
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		399.204		600.251		508.498	109.294	

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2003

Διαφορά φόρου βάσει της παρούσας απόφασης	150,83
Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα	28,73
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ	5,74
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας βάσει της παρούσας απόφασης(120%)	180,99
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω ανακρίβειας	34,48
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου	6,90
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ σε €	407,67

A Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά ΕΛΕΓΧΟΥ (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά ΔΕΔ		
	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
Εισόδημα-φόρος κλίμακας	11.984,03	537,60	13.633,16	819,95	12.893,75	674,06	136,46
1 Του συζύγου				0,00		0,00	
Μείωση του φόρου		537,60		819,95		674,06	
Υπόλοιπο φόρου (α)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Εισόδημα-							

2	φόρος κλίμακα						
	Της συζύγου Μείωση του φόρου			0,00		0,00	
	Υπόλοιπο	0,00		0,00		0,00	0,00
	φόρου (β)			0,00		0,00	
	Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)	0,00		0,00		0,00	0,00
B	Συμπληρωματικός φόρος						
	Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)	10.978,07	164,67	12.713,99	190,71	11.935,67	179,04
	Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]		702,27		1.010,66		853,10
Γ	Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί						
	1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :						
	α) Κινητές αξίες		0,00			0,00	
	β) Εμπορικές επιχειρήσεις		0,00			0,00	
	γ) Ακίνητα		0,00			0,00	
	δ) Μισθωτές υπηρεσίες	27,26	27,26			27,26	
	ε) Ελευθέρια επαγγέλματα		0,00			0,00	
	στ) Την αλλοδαπή		0,00			0,00	
	2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :						
	α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος	283,82	283,82			283,82	
	β) Ειδικών περιπτώσεων		311,08	0,00	311,08	0,00	311,08
	3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση						
	Υπόλοιπο φόρου		391,19		699,58		542,02
							150,83
Δ	Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :						
	1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος	358,99		358,99		358,99	0,00
	2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων	329,34		381,42		358,07	28,73
	3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου	65,87		76,28		71,61	5,74
	4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου			0,00		0,00	0,00
	5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ			0,00		0,00	0,00
	6. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			370,07		180,99	180,99
	Ανακρίβεια έως 120%	120,00 %					
	7. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.	120,00 %		62,50		34,48	34,48
	8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου			12,50		6,90	6,90
	9. Εισφορά ΕΛΓΑ			0,00		0,00	0,00
	10. Εισφορά Αλληλεγγύης						0,00
	11. Τέλος Επιτηδεύματος			0,00		0,00	0,00
	Σύνολο	1.145,39		1.961,34		1.553,06	407,67
	Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών	0,00		0,00		0,00	0,00
	Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	1.145,39		1.961,34		1.553,06	407,67
	Πιστωτικό ποσό για επιστροφή	0,00		0,00		0,00	0,00
	Ποσό που επιστράφηκε	0,00		0,00		0,00	0,00
	Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	1.145,39		1.961,34		1.553,06	407,67

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2004

Διαφορά φόρου βάσει της παρούσας απόφασης	307,09
Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα	30,71
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ	6,14
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας βάσει της παρούσας απόφασης(120%)	368,51
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω ανακρίβειας	36,85
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου	7,37
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ σε €	756,67

Α Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά ΔΕΔ		
	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
Εισόδημα- φόρος κλίμακας	13.457,07	527,12	15.168,91	1.040,67	14.429,51	818,85	291,73
1. Του συζύγου		75,00		75,00		75,00	
Μείωση του φόρου							
Υπόλοιπο φόρου (α)		452,12		965,67		743,85	
Εισόδημα- φόρος κλίμακας	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Της συζύγου				0,00		0,00	
Μείωση του φόρου				0,00		0,00	
Υπόλοιπο φόρου (β)		0,00		0,00		0,00	
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)		0,00		0,00		0,00	0,00
Β Συμπληρωματικός φόρος							307,09
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)	12.376,28	185,64	14.178,22	212,67	13.399,90	201,00	
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]		637,76		1.178,34		944,85	
Γ Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί							307,09
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :							
α) Κινητές αξίες			0,00		0,00		
β) Εμπορικές επιχειρήσεις			0,00		0,00		
γ) Ακίνητα			0,00		0,00		
δ) Μισθωτές υπηρεσίες	32,73		32,73		32,73		
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα			0,00		0,00		
στ) Την αλλοδαπή			0,00		0,00		
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :							
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος	358,99		358,99		358,99		
β) Ειδικών περιπτώσεων		391,72	0,00	391,72	0,00	391,72	
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση							
Υπόλοιπο φόρου		246,04		786,62		553,13	307,09
Δ Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :							

1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος	318,04	318,04	318,04	0,00
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων	371,29	425,35	402,00	30,71
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου	74,26	85,07	80,40	6,14
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου		0,00	0,00	0,00
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ		0,00	0,00	0,00
6. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής		648,70	368,51	368,51
Ανακρίβεια έως 120%	120,00%			
7. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.	120,00%	64,87	36,85	36,85
8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου		12,97	7,37	7,37
9. Εισφορά ΕΛΓΑ		0,00	0,00	0,00
10. Εισφορά Αλληλεγγύης				0,00
11. Τέλος Επιτηδεύματος		0,00	0,00	0,00
Σύνολο	1.009,63	2.341,62	1.766,30	756,67
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών	0,00	0,00	0,00	0,00
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	1.009,63	2.341,62	1.766,30	756,67
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή	0,00	0,00	0,00	0,00
Ποσό που επιστράφηκε	0,00	0,00	0,00	0,00
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	1.009,63	2.341,62	1.766,30	756,67

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2005

Διαφορά φόρου βάσει της παρούσας απόφασης	287,28
Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα	28,72
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ	5,74
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας βάσει της παρούσας απόφασης(120%)	344,74
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω ανακρίβειας	34,47
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου	6,89
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ σε €	707,85

Α Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά ΔΕΔ		ΔΙΑΦΟΡΑ
	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
	14.686,21	895,86	16.335,30	1.390,59	15.595,93	1.168,78	

1	Εισόδημα-φόρος κλίμακας Του συζύγου	Μείωση του φόρου		75,00		75,00		75,00		
	Υπόλοιπο φόρου (α)			820,86		1.315,59		1.093,78		272,92
2	Εισόδημα-φόρος κλίμακας Της συζύγου	Μείωση του φόρου		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Υπόλοιπο φόρου (β)			0,00		0,00		0,00		0,00
	Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)			0,00		0,00		0,00		0,00
B	Συμπληρωματικός φόρος									
	Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)			13.589,20	203,84	15.325,08	229,88	14.546,80	218,20	
	Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]				1.024,70		1.545,47		1.311,98	287,28
Γ	Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί									
	1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :									
	α) Κινητές αξίες				0,00			0,00		
	β) Εμπορικές επιχειρήσεις				0,00			0,00		
	γ) Ακίνητα				0,00			0,00		
	δ) Μισθωτές υπηρεσίες			33,96		33,96		33,96		
	ε) Ελευθέρια επαγγέλματα				0,00			0,00		
	στ) Την αλλοδαπή				0,00			0,00		
	2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :									
	α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος			318,04		318,04		318,04		
	β) Ειδικών περιπτώσεων			25,37	377,37	25,37	377,37	25,37	377,37	
	3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση									
	Υπόλοιπο φόρου				647,33		1.168,10		934,61	287,28
Δ	Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :									
	1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος			529,63		529,63		529,63	0,00	
	2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων			407,68		459,75		436,40	28,72	
	3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου			81,54		91,95		87,28	5,74	
	4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου					0,00		0,00	0,00	
	5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ					0,00		0,00	0,00	
	6. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής					624,92		344,74	344,74	
	Ανακρίβεια έως 120%		120,00%							
	7. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.		120,00%			62,49		34,47	34,47	
	8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					12,50		6,89	6,89	
	9. Εισφορά ΕΛΓΑ					0,00		0,00	0,00	
	10. Εισφορά Αλληλεγγύης								0,00	
	11. Τέλος Επιτηδεύματος					0,00		0,00	0,00	
	Σύνολο			1.666,18		2.949,34		2.374,03	707,85	
	Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών			0,00		0,00		0,00	0,00	
	Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση			1.666,18		2.949,34		2.374,03	707,85	
	Πιστωτικό ποσό για επιστροφή			0,00		0,00		0,00	0,00	

Ποσό που επιστράφηκε	0,00	0,00	0,00	0,00
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	1.666,18	2.949,34	2.374,03	707,85

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2006

Διαφορά φόρου βάσει της παρούσας απόφασης	287,26
Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα	28,73
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ	5,75
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας βάσει της παρούσας απόφασης(120%)	344,72
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω ανακρίβειας	34,47
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου	6,89
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ σε €	707,83

Α	Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά ΔΕΔ		
		Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
1	Εισόδημα-φόρος κλίμακας Του συζύγου	15.452,89	1.035,87	17.101,97	1.530,59	16.362,57	1.308,77	272,90
	Μείωση του φόρου				0,00		0,00	
	Υπόλοιπο φόρου (α)		1.035,87		1.530,59		1.308,77	
2	Εισόδημα-φόρος κλίμακας Της συζύγου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Μείωση του φόρου				0,00		0,00	0,00
	Υπόλοιπο φόρου (β)		0,00		0,00		0,00	
	Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)		0,00		0,00		0,00	0,00
Β	Συμπληρωματικός φόρος							
	Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)	14.262,06	213,93	15.997,94	239,97	15.219,62	228,29	
	Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]		1.249,80		1.770,56		1.537,06	287,26
Γ	Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί							
	1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :							
	α) Κινητές αξίες			0,00		0,00		
	β) Εμπορικές επιχειρήσεις			0,00		0,00		
	γ) Ακίνητα			0,00		0,00		
	δ) Μισθωτές υπηρεσίες	34,09		34,09		34,09		
	ε) Ελευθέρια επαγγέλματα			0,00		0,00		
	στ) Την αλλοδαπή			0,00		0,00		
	2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :							
	α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος	521,69		521,69		521,69		

β) Ειδικών περιπτώσεων	27,92	583,69	27,92	583,69	27,92	583,69	
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση							
Υπόλοιπο φόρου		666,11		1.186,87		953,37	287,26
Δ . Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :							
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος		653,30		653,30		653,30	0,00
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		427,86		479,94		456,59	28,73
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		85,57		95,99		91,32	5,75
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου				0,00		0,00	0,00
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ				0,00		0,00	0,00
6. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής				624,91		344,72	344,72
Ανακρίβεια έως 120%	120,00%						
7. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.	120,00%			62,49		34,47	34,47
8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου				12,50		6,90	6,90
9. Εισφορά ΕΛΓΑ				0,00		0,00	0,00
10. Εισφορά Αλληλεγγύης							0,00
11. Τέλος Επιτηδεύματος				0,00		0,00	0,00
Σύνολο		1.832,84		3.115,99		2.540,67	707,83
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών		0,00		0,00		0,00	0,00
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		1.832,84		3.115,99		2.540,67	707,83
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή		0,00		0,00		0,00	0,00
Ποσό που επιστράφηκε		0,00		0,00		0,00	0,00
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		1.832,84		3.115,99		2.540,67	707,83

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2007

Διαφορά φόρου βάσει της παρούσας απόφασης	287,27
Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα	28,72
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ	5,75
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας βάσει της παρούσας απόφασης(120%)	344,73
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω ανακρίβειας	34,47
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου	6,89
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ σε €	707,83

Α . Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά ΔΕΔ		ΔΙΑΦΟΡΑ
	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
	15.378,10	1.064,7	17.027,	1.508,1	16.287,	1.337,6	

		3	20	6	80	4	
1	Εισόδημα-φόρος κλίμακας Του συζύγου			0,00		0,00	
	Μείωση του φόρου Υπόλοιπο	1.064,73		1.508,16		1.337,64	272,91
	φόρου (α)						
2	Εισόδημα-φόρος κλίμακας Της συζύγου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Μείωση του φόρου Υπόλοιπο			0,00		0,00	0,00
	φόρου (β)	0,00		0,00		0,00	0,00
	Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)	0,00		0,00		0,00	0,00
B	Συμπληρωματικός φόρος						
	Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)	14.968,53	224,53	16.704,41	250,57	15.926,09	238,89
	Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]		1.289,26		1.758,73		1.576,53
							287,27
Γ	Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί						
	1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :						
	α) Κινητές αξίες		0,00		0,00		
	β) Εμπορικές επιχειρήσεις		0,00		0,00		
	γ) Ακίνητα		0,00		0,00		
	δ) Μισθωτές υπηρεσίες	35,49	35,49		35,49		
	ε) Ελευθέρια επαγγέλματα		0,00		0,00		
	στ) Την αλλοδαπή		0,00		0,00		
	2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :						
	α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος	643,50	643,67		643,67		
	β) Ειδικών περιπτώσεων	27,34	706,33	31,29	706,33	31,29	706,33
	3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση						
	Υπόλοιπο φόρου		582,93		1.052,40		870,20
							287,27
Δ	Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :						
	1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος	673,60		673,60		673,60	0,00
	2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθηση ακινήτων	449,06		501,13		477,78	28,72
	3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου	89,81		100,23		95,56	5,75
	4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου			0,00		0,00	0,00
	5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ			0,00		0,00	0,00
	6. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			563,36		344,73	344,73
	Ανακρίβεια έως 120%	120,00%					
	7. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.	120,00%		62,49		34,47	34,47
	8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου			12,50		6,90	6,89
	9. Εισφορά ΕΛΓΑ			0,00		0,00	0,00
	10. Εισφορά Αλληλεγγύης						0,00
	11. Τέλος Επιτηδεύματος			0,00		0,00	0,00
	Σύνολο	1.795,40		2.965,70		2.503,23	707,83
	Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών	0,00		0,00		0,00	0,00
	Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	1.795,40		2.965,70		2.503,23	707,83
	Πιστωτικό ποσό για επιστροφή	0,00		0,00		0,00	0,00

Ποσό που επιστράφηκε	0,00	0,00	0,00	0,00
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	1.795,40	2.965,70	2.503,23	707,83

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2008

Διαφορά φόρου βάσει της παρούσας απόφασης	345,80
Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα	35,02
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ	7,01
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας βάσει της παρούσας απόφασης(120%)	414,97
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω ανακρίβειας	42,02
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου	8,40
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ σε €	853,21

Α Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά ΔΕΔ		
	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
1. Εισόδημα-φόρος κλίμακας Του συζύγου	16.653,09	1.349,40	18.685,42	1.938,77	17.785,18	1.677,70	328,30
Μείωση του φόρου				0,00		0,00	
Υπόλοιπο φόρου (α)		1.349,40		1.938,77		1.677,70	
2. Εισόδημα-φόρος κλίμακας Της συζύγου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Μείωση του φόρου				0,00		0,00	
Υπόλοιπο φόρου (β)		0,00		0,00		0,00	
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)		0,00		0,00		0,00	0,00
Β Συμπληρωματικός φόρος							
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)	15.710,40	235,66	17.805,55	267,08	16.877,51	253,16	
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]		1.585,06		2.205,85		1.930,86	345,80
Γ Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί							
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :							
α) Κινητές αξίες			0,00		0,00		
β) Εμπορικές επιχειρήσεις			0,00		0,00		
γ) Ακίνητα			0,00		0,00		
δ) Μισθωτές υπηρεσίες	70,66		70,66		70,66		
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα			0,00		0,00		
στ) Την αλλοδαπή			0,00		0,00		
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :							
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος	663,50		755,56		755,56		
β) Ειδικών περιπτώσεων	33,26	767,42	41,39	767,42	41,39	767,42	

3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση							
Υπόλοιπο φόρου		817,64		1.438,43		1.163,44	345,80
Δ	Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :						
	1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος	801,12		801,12		801,12	0,00
	2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων	471,31		534,17		506,33	35,02
	3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου	94,26		106,83		101,27	7,01
	4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου			0,00		0,00	0,00
	5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ			0,00		0,00	0,00
	6. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			744,95		414,96	414,97
	Ανακρίβεια έως 120%	120,00 %					
	7. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.	120,00 %		75,43		42,02	42,02
	8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου			15,09		8,40	8,40
	9. Εισφορά ΕΛΓΑ			0,00		0,00	0,00
	10. Εισφορά Αλληλεγγύης						0,00
	11. Τέλος Επιτηδεύματος			0,00		0,00	0,00
	Σύνολο	2.184,33		3.716,02		3.037,54	853,21
	Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμφητισμών	0,00		0,00		0,00	0,00
	Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	2.184,33		3.716,02		3.037,54	853,21
	Πιστωτικό ποσό για επιστροφή	0,00		0,00		0,00	0,00
	Ποσό που επιστράφηκε	0,00		0,00		0,00	0,00
	Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	2.184,33		3.716,02		3.037,54	853,21

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2009

Διαφορά φόρου βάσει της παρούσας απόφασης	323,18
Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα	35,02
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ	7,00
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας βάσει της παρούσας απόφασης(120%)	387,81
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω ανακρίβειας	42,02
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου	8,40
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ σε €	803,43

Α Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά ΔΕΔ		ΔΙΑΦΟΡΑ
	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
	17.224,12	1.635,51	19.256,36	2.184,22	18.356,21	1.941,18	
Εισόδημα-							

1	φόρος κλίμακας						
1	Του συζύγου	Μείωση του φόρου			0,00		0,00
	φόρου (α)	Υπόλοιπο	1.635,5 1		2.184,2 2		1.941,1 8
							305,67
2	Εισόδημα-φόρος κλίμακας		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Της συζύγου	Μείωση του φόρου			0,00		0,00
	φόρου (β)	Υπόλοιπο		0,00	0,00		0,00
	Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)		0,00		0,00		0,00
B	Συμπληρωματικός φόρος						
	Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)						
	Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]		16.122,8 2	241,84	18.217,92	273,27	17.289,93
				1.877,3 5		2.457,4 9	2.200,5 3
							323,18
Γ	Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί						
	1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :						
	α) Κινητές αξίες			0,00		0,00	
	β) Εμπορικές επιχειρήσεις			0,00		0,00	
	γ) Ακίνητα			0,00		0,00	
	δ) Μισθωτές υπηρεσίες			0,00		0,00	
	ε) Ελευθέρια επαγγέλματα			0,00		0,00	
	στ) Την αλλοδαπή			0,00		0,00	
	2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :						
	α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος		789,10		789,10		789,10
	β) Ειδικών περιπτώσεων		40,52	829,62	40,52	829,62	40,52
	3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση						
	Υπόλοιπο φόρου			1.047,7 3		1.627,8 7	1.370,9 1
							323,18
Δ	Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :						
	1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος		1.032,5 4		1.032,5 4		1.032,5 4
	2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		483,68		546,54		518,70
	3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		96,74		109,31		103,74
	4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου				0,00		0,00
	5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ				0,00		0,00
	6. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής				696,17		387,81
	Ανακρίβεια έως 120%		120,00 %				
	7. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.		120,00 %		75,43		42,02
	8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου				15,09		8,40
	9. Εισφορά ΕΛΓΑ				0,00		0,00
	10. Εισφορά Αλληλεγγύης						0,00
	11. Τέλος Επιτηδεύματος				0,00		0,00
	Σύνολο		2.660,6 9		4.102,9 4		3.464,1 2
	Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών		0,00		0,00		0,00
	Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		2.660,6 9		4.102,9 4		3.464,1 2
	Πιστωτικό ποσό για επιστροφή		0,00		0,00		0,00

Ποσό που επιστράφηκε	0,00		0,00		0,00	0,00
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	2.660,6 9		4.102,9 4		3.464,1 2	803,43

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2010

Διαφορά φόρου βάσει της παρούσας απόφασης	300,54
Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα	35,02
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ	7,01
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας βάσει της παρούσας απόφασης(120%)	360,65
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω ανακρίβειας	42,02
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου	8,40
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ σε €	753,63

Α · Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά ΔΕΔ		
	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημ α	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημ α	Φόρος κ.λπ.	
Εισόδημα- φόρος κλίμακας	20.372,24	2.318,0 6	22.404, 52	2.826,1 3	21.504, 37	2.601,0 9	283,03
1 · Του συζύγου				0,00		0,00	
Μείωση του φόρου Υπόλοιπο		2.318,0 6		2.826,1 3		2.601,0 9	
φόρου (α)							
Εισόδημα- φόρος κλίμακας	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 · Της συζύγου				0,00		0,00	
Μείωση του φόρου Υπόλοιπο		0,00		0,00		0,00	
φόρου (β)							
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)		0,00		0,00		0,00	0,00
Β · Συμπληρωματικός φόρος							300,54
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)	20.260,78	303,91	22.355, 88	335,34	21.427, 89	321,42	
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]		2.621,9 7		3.161,4 7		2.922,5 1	
Γ · Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί							
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :							
α) Κινητές αξίες			0,00		0,00		
β) Εμπορικές επιχειρήσεις			0,00		0,00		
γ) Ακίνητα			0,00		0,00		
δ) Μισθωτές υπηρεσίες			0,00		0,00		
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα			0,00		0,00		
στ) Την αλλοδαπή			0,00		0,00		
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :							
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος	1.017,05		1.104,2		1.104,2		

			9		9		
β) Ειδικών περιπτώσεων	56,65	1.073,7 0	55,57	1.073,7 0	55,57	1.073,7 0	
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση							
Υπόλοιπο φόρου		1.548,2 7		2.087,7 7		1.848,8 1	300,54
Δ . Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :							
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος		1.442,0 8		1.442,0 8		1.442,0 8	0,00
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		607,82		670,68		642,84	35,02
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		121,56		134,14		128,57	7,01
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου				0,00		0,00	0,00
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ				0,00		0,00	0,00
6. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής				647,40		360,65	360,65
Ανακρίβεια έως 120%	120,00%						
7. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.	120,00%			75,43		42,02	42,02
8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου				15,09		8,40	8,40
9. Εισφορά ΕΛΓΑ				0,00		0,00	0,00
10. Εισφορά Αλληλεγγύης							0,00
11. Τέλος Επιτηδεύματος				0,00		0,00	0,00
Σύνολο		3.719,7 3		5.072,5 8		4.473,3 6	753,63
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμφητισμών		0,00		0,00		0,00	0,00
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		3.719,7 3		5.072,5 8		4.473,3 6	753,63
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή		0,00		0,00		0,00	0,00
Ποσό που επιστράφηκε		0,00		0,00		0,00	0,00
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		3.719,7 3		5.072,5 8		4.473,3 6	753,63

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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).