



**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

23-5-2016

Αριθμός απόφασης:

1886

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 από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, κατοίκου, κατά της υπ' αριθ.οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους, της υπ' αριθ.οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος

φυσικών προσώπων οικονομικού έτους της υπ' αριθ.οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους της υπ' αριθ.οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους και της υπ' αριθ.οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης στα φυσικά πρόσωπα και έκτακτης εισφοράς σε αντικειμενικές δαπάνες φυσικών προσώπων οικονομικού έτους του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους την υπ' αριθ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους, την υπ' αριθ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους την υπ' αριθ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους και την υπ' αριθ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης στα φυσικά πρόσωπα και έκτακτης εισφοράς σε αντικειμενικές δαπάνες φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 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 Α1 όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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 φυσικών προσώπων οικονομικού έτους του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας€ και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης άρθ.29 ν.3986/2011 ύψους€ και έκτακτη εισφορά αντικειμενικών δαπανών του άρθρου 30 ν. 3986/2011 ύψους€, ήτοι συνολικό ποσό ύψους€.

-Με την υπ' αρ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού€, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας€ και ειδικής εισφοράς

αλληλεγγύης άρθ.29 ν.3986/2011 ύψους€, ήτοι συνολικό ποσό ύψους€.

-Με την υπ' αρ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτουςτου Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού€ , πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας€ και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης άρθ.29 ν.3986/2011 ύψους€, ήτοι συνολικό ποσό ύψους€.

-Με την υπ' αρ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτουςτου Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού€ , πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας€, ήτοι συνολικό ποσό ύψους€.

-Με την υπ' αρ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης στα φυσικά πρόσωπα και έκτακτης εισφοράς σε αντικειμενικές δαπάνες φυσικών προσώπων οικονομικού έτους, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 29 ν. 3986/2011 ποσού€ και έκτακτη εισφορά αντικειμενικών δαπανών του άρθρου 30 ν. 3986/2011 ποσού€, ήτοι συνολικό ποσό ύψους€.

Οι ως άνω διαφορές φόρου προέκυψαν κατόπιν διενέργειας μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος ετών έως βάσει της με αριθμό15 εντολής μερικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., η οποία εκδόθηκε συνεπεία του υπ' αριθ.Δελτίου Πληροφοριών Φόρου Εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. αναφορικά με τη διενέργεια ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων αρθρ. 6 του Ν.2238/1994, περί απαλλαγής τεκμηρίου δωρεάν παραχώρησης χρήσης κατοικίας από τα τέκνα προς τον γονέα. Σύμφωνα με την απόσυνταχθείσα έκθεση ελέγχου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., από το αποτέλεσμα του διενεργηθέντος ελέγχου, προέκυψε ότι ο προσφεύγων για τα έτη έως υπέβαλλε ανακριβείς δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετώνως μόνιμος κάτοικος εξωτερικού και πρέπει να φορολογηθεί για το παγκόσμιο εισόδημά του ως φορολογικός κάτοικος Ελλάδος και όχι ως φορολογικός κάτοικοςκαθόσον δεν απέδειξε ότι φορολογείται για το παγκόσμιο εισόδημά του στην εν λόγω χώρα.

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

1. Αβάσιμα και εσφαλμένα εκδόθηκαν εις βάρος του οι προσβαλλόμενες πράξεις κατ'εσφαλμένη και αβάσιμη παραδοχή της σχετικής έκθεσης ελέγχου ότι δεν τεκμηρίωσε επαρκώς ότι η μόνιμη κατοικία του είναι σε άλλη χώρα τη περίοδο , καθόσον ήταν πάντα φορολογικός κάτοικοςκατά την έννοια των διατάξεων των άρθρων 51-56 Α.Κ. και των διατάξεων του άρθρου 2 του ν. 2238/94 όπως ίσχυε μετά την τροποποίησή του με το άρθρ. 12 ν. 3943/2011 και των συναφών διατάξεων της ΣΑΔΦ Ελλάδος- Από τα υπάρχοντα στοιχεία προκύπτει ότι η κατοικία άλλως η συνήθη διαμονή του είναι στο , ήτοι:

α) Έχει γεννηθείκαι είναι υπήκοοςβ)Εργάζεται διαρκώς από το σε ναυτιλιακή επιχείρηση (σχετική βεβαίωση εργοδοσίας) γ)Φορολογείται ως μισθωτός, υποβάλλοντας δηλώσεις στη φορολογική αρχή τηςκαι λαμβάνοντας τα ετήσια πιστοποιητικά (.....) τα υπό έλεγχο έτη δ)Κατοικεί με την οικογένειά του μόνιμα

ε) Έλαβε ΑΦΜ στην Ελλάδα στιςως κάτοικος εξωτερικού.

Στ)Όλες οι δηλώσεις που υπέβαλλε στην Ελλάδα ως κάτοικος εξωτερικού , υπεβλήθησαν λόγω κτήσεως ποσοστού εξ αδιαιρέτου επί ακινήτου στις

ζ) Από την προσκομισθείσα στον έλεγχο επιστολή βεβαίωση κατοικίας συνοδευόμενη από ταυθήμερη επιστολή της φορολογικής αρχής τουσε συνδυασμό και με τα προσκομισθέντα, προκύπτει ότι είναι φορολογικός κάτοικος

η) Η διαμονή του στην Ελλάδα δεν υπερβαίνει τις 60-70 ημέρες συνολικά κατ'έτος.

2.Αναφορικά με το οικ. έτος, αβασίμως και εσφαλμένως ο έλεγχος έκρινε ως κύρια κατοικία του το 50% εξ αδιαιρέτου επί του ακινήτου στιςτο οποίο είχε δηλώσει ως δευτερεύουσα (εξοχική) κατοικία και εσφαλμένα δεν έλαβε υπόψη το δηλωθέν από αυτόν ποσό εισαγωγής συναλλάγματος (σχετ. ΒΑΣποσούδολ.) για κάλυψη διαφοράς αντικ. δαπανών διαβίωσης καθότι δεν απαιτείται η δικαιολόγηση συναλλάγματος ως κάτοικος εξωτερικού.

Αναφορικά με το οικ. έτος, αβασίμως και εσφαλμένως ο έλεγχος έκρινε ως κύρια κατοικία του το 50% εξ αδιαιρέτου επί του ακινήτου στιςτο οποίο είχε δηλώσει ως δευτερεύουσα (εξοχική) κατοικία και ως δευτερεύουσα εξοχική κατοικία το 50% εξ αδιαιρέτου επί ακινήτου στοστη διασταύρωση οδώντο οποίο μετέπειτα παραχώρησε δωρεάν κατά το ποσοστό του στην μητέρα του ως κατοικίας της ετών Εσφαλμένα δεν έλαβε υπόψη το δηλωθέν από αυτόν ποσό εισαγωγής συναλλάγματος (σχετ. ΒΑΣποσού€ και την ΒΑΣποσού€) για κάλυψη διαφοράς αντικ. δαπανών διαβίωσης καθότι δεν απαιτείται η δικαιολόγηση συναλλάγματος ως κάτοικος εξωτερικού. Εσφαλμένα ο έλεγχος προσδιόρισε ειδική εισφορά αλληλεγγύης για το οικ. έτος

Αναφορικά με το οικ. έτος αβασίμως και εσφαλμένως ο έλεγχος έκρινε ως κύρια κατοικία του το 50% εξ αδιαιρέτου επί του ακινήτου στιςτο οποίο είχε δηλώσει ως δευτερεύουσα (εξοχική) κατοικία και εσφαλμένα δεν έλαβε υπόψη το δηλωθέν από αυτόν ποσό εισαγωγής συναλλάγματος (σχετ. ΒΑΣποσού€) για κάλυψη διαφοράς αντικ. δαπανών διαβίωσης καθότι δεν απαιτείται η δικαιολόγηση

συναλλάγματος ως κάτοικος εξωτερικού. Εσφαλμένα ο έλεγχος προσδιόρισε ειδική εισφορά αλληλεγγύης για το οικ. έτος

Αναφορικά με το οικ. έτος, αβασίμως και εσφαλμένως ο έλεγχος έκρινε ως κύρια κατοικία του το 50% εξ αδιαιρέτου επί του ακινήτου στιςτο οποίο είχε δηλώσει ως δευτερεύουσα (εξοχική) κατοικία εσφαλμένα ο έλεγχος προσδιόρισε ειδική εισφορά αλληλεγγύης για το οικ. έτος

Αναφορικά με το οικ. έτος, αβασίμως και εσφαλμένως ο έλεγχος έκρινε ως κύρια κατοικία του το 50% εξ αδιαιρέτου επί του ακινήτου στιςτο οποίο είχε δηλώσει ως δευτερεύουσα (εξοχική) κατοικία και ως δευτερεύουσα εξοχική κατοικία το 50% εξ αδιαιρέτου επί ακινήτου στοστη διασταύρωση οδών, το οποίο μετέπειτα παραχώρησε δωρεάν κατά το ποσοστό του στην μητέρα του ως κατοικίας της ετών Επίσης εσφαλμένα ο έλεγχος έκρινε ως δευτερεύουσες κατοικίες τα περιέλθοντα σε αυτόν ακίνητα εκ κληρονομικής διαδοχής της μητέρας του. Εσφαλμένα ο έλεγχος προσδιόρισε ειδική εισφορά αλληλεγγύης για το οικ. έτος

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του ν. 2238/94 ορίζεται:

«Επιβάλλεται φόρος στο συνολικό καθαρό εισόδημα που προκύπτει είτε στην ημεδαπή είτε στην αλλοδαπή και αποκτάται από κάθε φυσικό πρόσωπο για το οποίο συντρέχουν οι προϋποθέσεις των παρ. 1 και 2 του άρθρου 2.»

Επειδή με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 2 του ν. 2238/94 όπως αντικαταστάθηκε με την [παρ. 1 του άρθρου 12 του Ν.3943/2011](#) (ΦΕΚ Α'66/31-03-2011), ορίζεται ότι:

«1. Σε φόρο για το παγκόσμιο εισόδημά του υπόκειται κάθε φυσικό πρόσωπο, το οποίο έχει την κατοικία ή τη συνήθη διαμονή του στην Ελλάδα. Σε φόρο για το εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα υπόκειται κάθε φυσικό πρόσωπο, ανεξάρτητα από τον τόπο κατοικίας του ή της συνήθους διαμονής του. Ως συνήθης θεωρείται η διαμονή στην Ελλάδα η οποία υπερβαίνει τις εκατόν ογδόντα τρεις ημέρες συνολικά μέσα στο ίδιο ημερολογιακό έτος. Η διαμονή τεκμαίρεται ως συνήθης, εκτός αν ο φορολογούμενος αποδείξει διαφορετικά.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 7 και 8 του άρθρου 61 του ν. 2238/94 όπως προστέθηκαν με την [παρ. 5 του άρθρου 12 του Ν.3943/2011](#) (ΦΕΚ Α' 66/31-03-2011) ορίζεται:

«7. Το φυσικό πρόσωπο που δηλώνει κάτοικος εξωτερικού και αποκτά πραγματικό εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα, υποχρεούται να υποβάλει μαζί με τη δήλωση φορολογίας του εισοδήματός του, βεβαίωση από την αρμόδια φορολογική αρχή του κράτους στο οποίο δηλώνει κάτοικος από την οποία να προκύπτει ότι είναι φορολογικός κάτοικος αυτού του άλλου κράτους ή αντίγραφο

της εκκαθάρισης της φορολογίας εισοδήματος ή, ελλείψει εκκαθάρισης, αντίγραφο της δήλωσης που υπέβαλε στο άλλο κράτος. Η βεβαίωση αυτή χορηγείται από τη φορολογική αρχή ή από οποιαδήποτε άλλη δημόσια ή δημοτική ή άλλη αναγνωρισμένη αρχή. Ειδικά το φυσικό πρόσωπο που απασχολείται ως αλλοδαπό προσωπικό σε επιχείρηση που υπάγεται στις διατάξεις του α.ν. 89/1967 (Α' 132) υποχρεούται να υποβάλει μαζί με τη δήλωση φορολογίας του εισοδήματος που προκύπτει στην ημεδαπή: α) αντίγραφο του αλλοδαπού διαβατηρίου, β) τη δημοσιευθείσα στο Φύλλο της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως απόφαση υπαγωγής της επιχείρησης του α.ν. 89/1967 και γ) βεβαίωση της επιχείρησης από την οποία να προκύπτει ότι το εν λόγω φυσικό πρόσωπο απασχολείται σε επιχείρηση του α.ν. 89/1967 και ο χρόνος έναρξης αυτής της απασχόλησης.

8.α. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζεται κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή των διατάξεων της προηγούμενης παραγράφου.

β. Όσοι έχουν δηλώσει τόπο κατοικίας ή συνήθους διαμονής στην αλλοδαπή και υπόκεινται, κατά την έναρξη ισχύος του νόμου αυτού, σε φόρο μόνο για το εισόδημά τους που προκύπτει στην Ελλάδα, υποχρεούνται να προσκομίσουν τα δικαιολογητικά που προβλέπονται στην παράγραφο 7 του άρθρου αυτού, μέσα σε προθεσμία που ορίζεται με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών. Αν δεν προσκομισθούν ή δεν προσκομισθούν εμπρόθεσμα τα δικαιολογητικά αυτά, οι υπόχρεοι θεωρούνται ότι έχουν την κατοικία τους στην Ελλάδα και υπόκεινται σε φόρο για το παγκόσμιο εισόδημά τους. Με την απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζεται ο τρόπος κλήσης των φορολογουμένων, η διαδικασία υποβολής των δικαιολογητικών και κάθε άλλο σχετικό θέμα.»

Επειδή σύμφωνα με τα οριζόμενα στην Α.Υ.Ο. ΠΟΛ. 1136/2013 (ΦΕΚ Β' 1417/11-6-2013) Απόφαση «Καθορισμός των δικαιολογητικών που υποβάλλουν τα φυσικά πρόσωπα που δηλώνουν κάτοικοι εξωτερικού και αποκτούν πραγματικό εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα σύμφωνα με την παράγραφο 7 του άρθρου 61 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος» ορίζεται:

«1. Τα φυσικά πρόσωπα που δηλώνουν κάτοικοι εξωτερικού και αποκτούν πραγματικό εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα υποχρεούνται να προσκομίσουν για το οικονομικό έτος 2012 (χρήση 2011) και να υποβάλουν μαζί με τη δήλωση φορολογίας του εισοδήματός τους για το οικονομικό έτος 2013 (χρήση 2012) και εφεξής:

α) βεβαίωση από την αρμόδια φορολογική αρχή του κράτους όπου δηλώνουν κάτοικοι, από την οποία να προκύπτει ότι είναι φορολογικοί κάτοικοι αυτού του κράτους, ή

β) αντίγραφο της εκκαθάρισης της δήλωσης φορολογίας του εισοδήματός τους, ή

γ) ελλείπει εκκαθάρισης, αντίγραφο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος που υπέβαλαν στο άλλο κράτος.

Σε περίπτωση που δεν είναι δυνατή η προσκόμιση κάποιων από τα ανωτέρω δικαιολογητικά από την αρμόδια φορολογική αρχή, τότε απαιτείται βεβαίωση από οποιαδήποτε άλλη δημόσια ή δημοτική ή άλλη αναγνωρισμένη αρχή από την οποία να προκύπτει η κατοικία του εν λόγω φυσικού προσώπου στην αλλοδαπή.

Τα αλλοδαπά δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί στο έδαφος του κράτους κατοικίας, θα πρέπει να φέρουν την επισημείωση της Χάγης [N. 1497/1984 (ΦΕΚ Α' 188/27.11.1984)], εφόσον το αλλοδαπό κράτος εμπίπτει στην κατάσταση των κρατών που έχουν προσχωρήσει στη Σύμβαση της Χάγης (σχετ: ΥΠΟΙΚ 1047385/542/0006Δ/25.05.2006, όπως έχει συμπληρωθεί και ισχύει).

Για τα αλλοδαπά δημόσια έγγραφα που προέρχονται από κράτη τα οποία δεν έχουν προσχωρήσει στη Σύμβαση της Χάγης, καθώς και για εκείνα που προέρχονται από κράτη για τα οποία η χώρα μας έχει διατυπώσει αντιρρήσεις (objections) για την προσχώρησή τους στην εν λόγω Σύμβαση και για όσο διάστημα δεν έχουν αρθεί οι επιφυλάξεις αυτές, ισχύει η προξενική θεώρηση (σχετ: ΥΠΟΙΚ 1032348/346/0006Δ/03.04.2007 και ΥΠΟΙΚ 1059356/627/0006Δ/03.06.2008).

2. Σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής των παραπάνω δικαιολογητικών, τα φυσικά πρόσωπα θα θεωρούνται κάτοικοι Ελλάδας και θα φορολογούνται στην Ελλάδα για το παγκόσμιο εισόδημά τους.

3. Αρμόδια Δ.Ο.Υ. για την υποβολή των δηλώσεων αυτών ορίζεται η καθ' ύλην αρμόδια Δ.Ο.Υ., στην οποία ο υπόχρεος υποβάλλει δήλωση φορολογίας εισοδήματος ως κάτοικος αλλοδαπής.»

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1142/31-5-2012 «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 12 του ν. [3943/2011](#) (ΦΕΚ Α'66/31.03.2011), περί κατοικίας και αλλαγής κατοικίας.» διευκρινίστηκαν τα ακόλουθα:

1. Με τις διατάξεις της [παραγράφου 1](#) του άρθρου αυτού, αντικαθίστανται οι [παράγραφοι 1](#) και [2 του άρθρου 2](#) του ΚΦΕ και προσδιορίζονται τα κριτήρια για την υπαγωγή στη φορολογία των φυσικών προσώπων, κατοίκων ημεδαπής και αλλοδαπής. Ειδικότερα, σε φόρο για το παγκόσμιο εισόδημά του υπόκειται κάθε φυσικό πρόσωπο, το οποίο έχει την κατοικία ή τη συνήθη διαμονή του στην Ελλάδα. Ως συνήθης θεωρείται η διαμονή στην Ελλάδα, η οποία υπερβαίνει τις εκατόν ογδόντα τρεις (183) ημέρες συνολικά μέσα στο ίδιο ημερολογιακό έτος. Η διαμονή τεκμαίρεται ως συνήθης, εκτός εάν ο φορολογούμενος αποδείξει διαφορετικά.

Επίσης, τα φυσικά πρόσωπα που δεν είναι ούτε κάτοικοι Ελλάδας, ούτε συνήθως διαμένοντες στην Ελλάδα, φορολογούνται για το εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα. Επομένως, ένας κάτοικος Ελλάδας ή συνήθως διαμένων στην Ελλάδα φορολογείται στη

χώρα μας για το σύνολο των εισοδημάτων που αποκτά, τόσο στην ημεδαπή, όσο και στην αλλοδαπή, ενώ ο κάτοικος αλλοδαπής φορολογείται στην Ελλάδα μόνο για το εισόδημα που αποκτά από πηγές Ελλάδας.

Δεδομένου ότι, η έννοια της κατοικίας δεν ορίζεται από τις ισχύουσες διατάξεις του ΚΦΕ, θα κρίνεται από τις διατάξεις των άρθρων 51 έως 56 του Αστικού Κώδικα, όπου προβλέπεται ότι το πρόσωπο έχει ως κατοικία τον τόπο της κύριας και μόνιμης εγκατάστασής του.

Κανένας δεν μπορεί να έχει συγχρόνως περισσότερες από μία κατοικίες. Η κατοικία διατηρείται ωσότου αποκτηθεί νέα. Αν δεν μπορεί να αποδειχθεί η τελευταία κατοικία του προσώπου, ως κατοικία θεωρείται ο τόπος της διαμονής του. Συνεπώς, για την απόκτηση κατοικίας απαιτείται πραγματική εγκατάσταση σε ορισμένο τόπο (corpus) και βούληση του ατόμου (animus) να καταστήσει τον εν λόγω τόπο κέντρο της ύπαρξης του, των βιοτικών του σχέσεων, των υλικών του συμφερόντων, του υλικού του βίου και της επαγγελματικής του εγκατάστασης. Η επαγγελματική εγκατάσταση χωρίς τον οικιακό βίο και την κατοικία της οικογένειας του ατόμου, δεν έχει κρίσιμη σημασία ως προς την κατοικία (σχετ. ν.5772/ΠΟΛ.175/24.8.1982 διαταγή).

Επειδή ο προσφεύγων κατά τη διάρκεια του ελέγχου και σε συνέχεια της με αρ.πρόσκλησης καθώς και κατόπιν του σημειώματος διαπιστώσεων του ελέγχου, προσκόμισε, μεταξύ άλλων, την απόβεβαίωση της εταιρείας με την οποία βεβαιώνεται ότι ο εργάζεται στην εν λόγω εταιρεία από το 2000, φωτοαντίγραφα των εκκαθαριστικών μισθοδοσίας (.....) του ως των ετών έως με ακριβή μετάφρασή τους χωρίς επισημείωση της Χάγης και καθώς και την από**πρωτότυπη επιστολή βεβαίωση κατοικίας (.....), θεωρημένη βάσει της Σύμβασης της Χάγης, της φορολογικής αρχής**, χωρίς να συνοδεύεται από επίσημη μετάφρασή της.

Επειδή με την κατάθεση της παρούσας καθώς και με το με αρ. πρωτ. έγγραφο υπόμνημά του, ο προσφεύγων προσκόμισε μεταξύ άλλων το με αρ. διαβατήριο με ακριβή μετάφρασή του στην Ελληνική γλώσσα από το οποίο προκύπτει η υπηκοότητα του προσφεύγοντος, λογαριασμούς κοινής ωφέλειας της δηλωθείσας διεύθυνσης κατοικίας του στην αλλοδαπή, με αποσπασματική ακριβή μετάφρασή τους στην Ελληνική γλώσσα. Περαιτέρω προσκόμισε αντίγραφο της απόΕπιστολής Βεβαίωσης Κατοικίας της φορολογικής αρχήςμε επισημείωση της Σύμβασης της Χάγης και ακριβή μετάφρασή της στην ελληνική γλώσσα καθώς και την απόέγγραφη απάντηση της αλλοδαπής φορολογικής αρχής επί

της απόεκ νέου αίτησης του προσφεύγοντα για χορήγηση πιστοποιητικού φορολογικής κατοικίας.

Επειδή με την απόεπιστολή βεβαίωση κατοικίας της φορολογικής αρχήςβεβαιώνεται ότι ο προσφεύγων «είναι κάτοικοςγια φορολογικούς σκοπούς από τηνμέχρι την». Περαιτέρω στην απόέγγραφο απάντηση της αλλοδαπής φορολογικής αρχής αναφέρεται ότι ο προσφεύγων «δεν έχει ενημερώσει λεπτομερώς την Αρχή για οποιοδήποτε εισόδημα εκτός, ούτε έχει συμπληρώσει δηλώσεις αυτοπροσδιοριζόμενου φόρου (.....) εδώ και πολλά χρόνια». Από τα ανωτέρω προσκομισθέντα προκύπτει ότι, αφενός δεν παρέχονται τα προνόμια της απαλλαγής της διπλής φορολογίας σύμφωνα με την υφιστάμενη Σ.Α.Δ.Φ. μεταξύ Ελλάδος και, λόγω μη δηλωθέντος παγκόσμιου εισοδήματος, αφετέρου όμως **επιβεβαιώνεται ότι, ο προσφεύγων για το ελεγχόμενο διάστημα ήταν κάτοικοςγια φορολογικούς σκοπούς.**

Επειδή σύμφωνα με τα δηλωθέντα στο υποσύστημα Μητρώου του πληροφοριακού συστήματος TAXIS, ο προσφεύγων εμφανίζεται ότι συμμετέχει ως μέλος Δ.Σ. ελληνικής ανώνυμης εταιρείας απόενώ τα μέλη της οικογένειας του υποβάλλουν ομοίως δηλώσεις ως κάτοικοι εξωτερικού τα υπό κρίση έτη.

Επειδή από τα προσκομισθέντα στοιχεία σε συνδυασμό με τις προαναφερόμενες διατάξεις και των συναφών Αποφάσεων εκδοθεισών κατ'εξουσιοδότηση αυτών καθώς και των συναφών εγκυκλίων αναφορικά με την τεκμηρίωση της φορολογικής κατοικίας, προκύπτει ότι ο προσφεύγων για τα κρινόμενα οικονομικά έτη και είναι φορολογικός κάτοικοςκαθόσον προκύπτει ότι η κύρια κατοικία του και το κέντρο των ζωτικών του συμφερόντων είναι στην αλλοδαπή και ως εκ τούτου είναι υπόχρεος προς υποβολή δήλωσης στην Ελλάδα μόνο για το εισόδημα, πραγματικό ή τεκμαρτό, που προκύπτει στην Ελλάδα σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του ν. 2238/97 για κάθε κρινόμενο οικονομικό έτος.

Ενόψει των ανωτέρω, γενομένου δεκτού του προβαλλόμενου ισχυρισμού αναφορικά με τη φορολογική κατοικία, η δηλωθείσα, στις οικείες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των υπό κρίση ετών, κατά 50% πλήρους κυριότητας, διώροφη μονοκατοικία στη θέσητηςκρίνεται ως πρώτη δευτερεύουσα (εξοχική) κατοικία τα οικονομικά έτηκαι και ως δεύτερη δευτερεύουσα κατοικία το οικονομικό έτος κατά δήλωσή του και η ετήσια αντικειμενική δαπάνη αυτής σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 16 του ν. 2238/94 όπως ίσχυουν για κάθε έτος, προσδιορίζεται βάσει της πραγματικής επιφανείας αυτής ήτοιτ.μ.

επιφάνειας κυρίων χώρων καιτ.μ. επιφάνειας βοηθητικών χώρων αντί της δηλωθείσας ανακριβώς τα οικονομικά έτη και από τον προσφεύγοντα επιφάνειας, ήτοιτ.μ. κυρίων χώρων καιτ.μ. βοηθητικών χώρων, όπως άλλωστε προκύπτει από τις σχετικές δηλώσεις στοιχείων ακινήτων Ε9 καθώς και από το με αρ.συμβόλαιο μεταβίβασης υψηλής κυριότητας, την με αρ.πράξη αποδοχής κληρονομίας και το τοπογραφικό διάγραμμα της εν λόγω μονοκατοικίας που προσκομίστηκαν στον έλεγχο.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. δ' του άρθρου 18 ν. 2238/94 ορίζεται ότι το τεκμήριο προσδιορισμού της ετήσιας δαπάνης δεν εφαρμόζεται προκειμένου για τεκμαρτή δαπάνη που προκύπτει με βάση σκάφη αναψυχής ιδιωτικής χρήσης, κυριότητας ή κατοχής μόνιμων κατοίκων εξωτερικού και ως εκ τούτου ο προσφεύγων, ως μόνιμος κάτοικος εξωτερικού, απαλλάσσεται της τεκμαρτής δαπάνης των σκαφών αναψυχής τα οποία είχε στην κατοχή του τα κρινόμενα έτη.

Επειδή σύμφωνα με την σχετική έκθεση ελέγχου ο προσφεύγων, με τις αρχικές και συμπληρωματικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος καθώς και κατά τη διάρκεια του ελέγχου, προκειμένου να καλυφθεί η προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων, προσκόμισε, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της Απόφασης του Υπουργείου Οικονομικών ΠΟΛ 1130/17-04-2002, πρωτότυπες Βεβαιώσεις Εισαγωγής Συναλλάγματος (ΒΑΣ):

α) ΒΑΣ με αριθμότης Τραπέζης, ποσούευρώ και

β) ΒΑΣ με αριθμότης Τραπέζης, ποσού ευρώ,

γ) ΒΑΣ με αριθμότης Τραπέζης, ποσούευρώ,

η νομιμότητα των οποίων, ως αποδεικτικά εισαγωγής χρηματικών κεφαλαίων από το εξωτερικό, δεν αμφισβητήθηκε από τον υπό κρίση έλεγχο.

Επειδή με την εξέταση της παρούσας, ο προσφεύγων κρίνεται φορολογικός κάτοικος εξωτερικού και ως εκ τούτου, κατ'εφαρμογή των διατάξεων της περ. δ της παρ.2 του άρθρου 19 ν. 2238/94, **δεν απαιτείται η δικαιολόγηση της απόκτησης αυτού του συναλλάγματος για τα πρόσωπα που κατοικούν μόνιμως στο εξωτερικό**, και συνεπώς λαμβάνονται υπόψη για την κάλυψη ή τον περιορισμό της διαφοράς των δηλωθέντων εισοδημάτων με τη συνολική ετήσια δαπάνη των άρθρων 16 και 17 που προκύπτει τα κρινόμενα έτη.

Επειδή σύμφωνα με την 1035772/676/A0012/ΠΟΛ 1130/2002 απόφαση του Υπουργού Οικονομικών «Καθορισμός των αποδεικτικών εισαγωγής χρηματικών κεφαλαίων από το εξωτερικό» ορίζεται: «Για την εφαρμογή των διατάξεων της περίπτωσης δ' της [παραγράφου 2 του άρθρου 19 του ν. 2238/1994](#), ορίζεται ως αποδεικτικό εισαγωγής χρηματικών κεφαλαίων από το εξωτερικό και συνυποβάλλεται με την ετήσια δήλωση φορολογίας εισοδήματος, **το πρωτότυπο του**, κατά περίπτωση,

εκδιδόμενου από κάθε Τράπεζα παραστατικού, με την προϋπόθεση ότι περιέχει το ονοματεπώνυμο του δικαιούχου του εισαγόμενου χρηματικού ποσού, το ύψος του ποσού, το νόμισμα και τη χώρα προέλευσης.»

Επειδή ο προσφεύγων, με την κατάθεση της παρούσας, προσκόμισε **φωτοαντίγραφο** της με αριθμόΒΑΣ της Τραπέζηςποσούευρώ η οποία δε δύναται να ληφθεί υπόψη για την κάλυψη της τυχόν προκύπτουσας διαφοράς τεκμαρτής δαπάνης το έτους που αφορά σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 ν. 2238/94, καθόσον απαιτείται η προσκόμιση του πρωτοτύπου αυτής σύμφωνα με τα οριζόμενα στην Α.Υ.Ο. ΠΟΛ 1130/2002.

Επειδή σύμφωνα με την σχετική έκθεση ελέγχου, ο προσφεύγων υπέβαλλε δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικ. ετών (χρήσεις) ως άγαμος. Με την υπ' αριθμ.δήλωσή του στο μητρώο, μετέβαλλε την οικογενειακή του κατάσταση σε έγγαμος αναδρομικά από την Η σύζυγός τουέκανε ξεχωριστές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικ. ετών (χρήσεων).

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 5 ν. 2238/94 ορίζεται ότι κατά τη διάρκεια του γάμου οι σύζυγοι έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν κοινή δήλωση των εισοδημάτων τους, στα οποία ο φόρος, τα τέλη και οι εισφορές που αναλογούν υπολογίζονται χωριστά στο εισόδημα καθενός συζύγου. Σε αυτή την περίπτωση, το τυχόν αρνητικό αποτέλεσμα του εισοδήματος του ενός συζύγου δεν συμψηφίζεται με τα εισοδήματα του άλλου συζύγου. Περαιτέρω στο άρθρο 7 του ιδίου νόμου ορίζεται ότι θεωρείται ότι βαρύνουν το φορολογούμενο ο ή η σύζυγος που δεν έχει φορολογούμενο εισόδημα. Ως εκ τούτου το φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντα προσδιορίζεται λαμβάνοντας υπόψη τα πρόσωπα που τον βαρύνουν τα ελεγχόμενα έτη.

Κατόπιν των ανωτέρω, συνυπολογίζοντας τα στοιχεία των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος που υπέβαλλε ο προσφεύγων ως κάτοικος εξωτερικού για κάθε οικονομικό έτος καθώς και τις διαπιστώσεις του έλεγχου σύμφωνα με την απόσχετική έκθεση ελέγχου, το φορολογητέο εισόδημα για κάθε οικονομικό έτος προσδιορίζεται ως εξής:

Οικονομικό έτος

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15 ν. 2238/94 ορίζεται:

«Το συνολικό εισόδημα προσδιορίζεται, κατ' εξαίρεση, με βάση τις δαπάνες διαβίωσης του φορολογουμένου και των προσώπων που συνοικούν με αυτόν και τον βαρύνουν, όταν το συνολικό ποσό των δαπανών που προσδιορίζεται κατά τα επόμενα άρθρα είναι ανώτερο από το συνολικό καθαρό εισόδημα των κατηγοριών Α' έως Ζ'. Το εισόδημα που

υπόκειται σε φόρο στην περίπτωση αυτή προσδιορίζεται κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 19.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 16 ορίζεται:

«1. Για τον προσδιορισμό της συνολικής ετήσιας δαπάνης διαβίωσης του φορολογουμένου, της συζύγου του και των προσώπων που συνοικούν και τους βαρύνουν λαμβάνονται υπόψη τα ακόλουθα στοιχεία:

α) Το ετήσιο τεκμαρτό μίσθωμα για ιδιοκατοικούμενη ή μισθούμενη κύρια κατοικία άνω των διακοσίων (200) τετραγωνικών μέτρων και **για δευτερεύουσα κατοικία γενικώς άνω των εκατόν πενήντα (150) τετραγωνικών μέτρων, όπως αυτό εξευρίσκεται σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 22, το οποίο πολλαπλασιάζεται με συντελεστή δύο (2). Το τεκμαρτό μίσθωμα μιας ή περισσότερων εξοχικών κατοικιών υπολογίζεται σε καθεμιά από αυτές για τρεις (3) μήνες το έτος.....Για την εφαρμογή του προηγούμενου εδαφίου δεν λαμβάνεται υπόψη η τεκμαρτή δαπάνη για δευτερεύουσα κατοικία με επιφάνεια μέχρι εκατόν πενήντα (150) τετραγωνικά μέτρα που βρίσκεται σε χωριό ή πόλη με πληθυσμό κάτω από πέντε χιλιάδες (5.000) κατοίκους και η οποία περιήλθε στον φορολογούμενο ή τη σύζυγο του από κληρονομιά, προίκα ή γονική παροχή, εκτός από τις κατοικίες που βρίσκονται σε περιοχές οι οποίες χαρακτηρίζονται κατά την κείμενη νομοθεσία ως τουριστικοί τόποι.**

Τα ποσά της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης που προκύπτουν από την εφαρμογή των διατάξεων της περίπτωσης αυτής περιορίζονται κατά ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) στις περιπτώσεις όπου οι κατοικίες - κύριες και δευτερεύουσες - που προσδιορίζουν την τεκμαρτή δαπάνη αποκτήθηκαν από κληρονομιά ή δωρεά ή γονική παροχή, καθώς και αυτές που αποκτήθηκαν από επαχθή αιτία από συνταξιούχο πριν από τη συνταξιοδότησή του.»

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 19 ν. 2238/94 ορίζεται ότι η διαφορά μεταξύ του εισοδήματος που δηλώθηκε από το φορολογούμενο, τη σύζυγο του και τα πρόσωπα που τους βαρύνουν ή προσδιορίστηκε από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας και της συνολικής ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης τους, των άρθρων 16 και 17, προσαυξάνει τα εισοδήματα που δηλώνονται ή προσδιορίζονται από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά το ίδιο οικονομικό έτος, του φορολογουμένου ή της συζύγου του, κατά περίπτωση, από εμπορικές επιχειρήσεις ή από την άσκηση ελευθέρων επαγγελμάτων και αν δε δηλώνεται εισόδημα από τις κατηγορίες αυτές η διαφορά αυτή λογίζεται εισόδημα της παρ. 3 του άρθρου 48.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9 ν. 2238/94 ορίζεται ότι όσοι κατοικούν στην αλλοδαπή και αποκτούν εισόδημα από πηγή που βρίσκεται στην Ελλάδα, στο ποσό του φόρου που αντιστοιχεί στο πρώτο κλιμάκιο της φορολογικής κλίμακας της παρ. 1 προστίθεται ο φόρος, ο οποίος προκύπτει με την εφαρμογή του αναλογικού συντελεστή πέντε τοις εκατό (5%).

Επειδή ο προσφεύγων στην αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτουςδήλωσε ως πρώτη δευτερεύουσα (εξοχική) κατοικία την κατά 50% πλήρους κυριότητας, μονοκατοικία στη θέσητηςως κατοικία που βρίσκεται σε χωριό ή πόλη με πληθυσμό κάτω από πέντε χιλιάδες (5.000), την οποία απέκτησε από γονική παροχή το εν λόγω έτος και δήλωσε εσφαλμένα με επιφάνεια κυρίων χώρων τμ και τ.μ. βοηθητικών χώρων αντί επιφάνειας τμ. κυρίων χώρων και τμ. βοηθητικών χώρων.

Επειδή ο προσφεύγων, ως μόνιμος κάτοικος εξωτερικού, κατ'εφαρμογή του άρθρου 18 ν.2238/94, απαλλάσσεται της τεκμαρτής δαπάνης των σκαφών αναψυχής τα οποία είχε στην κατοχή του το εν λόγω έτος.

Επειδή το ποσόευρώ το οποίο δήλωσε (Κ.Α. 781) ο προσφεύγων ως ποσό προερχόμενο από εισαγωγή συναλλάγματος, δε λαμβάνεται υπόψη.

Ως εκ τούτου, η συνολική ετήσια τεκμαρτή δαπάνη βάσει της ως άνω δηλωθείσας δευτερεύουσας κατοικίας προσδιορίζεται, σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις του άρθρου 16 ν. 2238/94, στο ύψος των€.

Οικονομικό έτος

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

«...Αν ο φορολογούμενος κατοικεί στην αλλοδαπή, υπόχρεοι σε υποβολή δήλωσης είναι αλληλεγγύως με αυτόν, οι αντιπρόσωποι ή οι πράκτορες του στην Ελλάδα. Υπόχρεοι σε υποβολή δήλωσης για τα εισοδήματά τους, ανεξάρτητα από το αν υπόκεινται ή όχι σε φόρο κατά τις διατάξεις του παρόντος είναι και:

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 του άρθρου 15 ν. 2238/94 ορίζεται:

«Το συνολικό εισόδημα προσδιορίζεται, κατ' εξαίρεση, με βάση τις δαπάνες διαβίωσης του φορολογουμένου και των προσώπων που συνοικούν με αυτόν και τον βαρύνουν, όταν το συνολικό ποσό των δαπανών που προσδιορίζεται κατά τα επόμενα άρθρα είναι ανώτερο από το συνολικό καθαρό εισόδημα των κατηγοριών Α' έως Ζ'. Το εισόδημα που υπόκειται σε φόρο στην περίπτωση αυτή προσδιορίζεται κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρ. 19.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 16 ν. 2238/94 όπως αντικαταστάθηκε με την [παρ. 2 του άρθρου 3 του Ν. 3842/2010](#) (ΦΕΚ Α' 58/23-4-2010) και ισχύει από 1/1/2010 για τις δαπάνες που πραγματοποιούνται από την ημερομηνία αυτή και μετά, ορίζεται:

«1.Για τον προσδιορισμό του αντικειμενικού εισοδήματος με βάση τη συνολική ετήσια δαπάνη του φορολογουμένου, της συζύγου του και των προσώπων που συνοικούν και τους βαρύνουν λαμβάνονται υπόψη τα ακόλουθα: α) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη, με βάση τα τετραγωνικά μέτρα της ιδιοκατοικούμενης ή μισθωμένης ή της δωρεάν παραχωρούμενης κύριας κατοικίας ορίζεται κλιμακωτά, για τα ογδόντα (80) πρώτα τετραγωνικά μέτρα κύριων χώρων αυτής, με τριάντα (30) ευρώ το τετραγωνικό μέτρο, για τα επόμενα από ογδόντα ένα (81) μέχρι και εκατόν είκοσι (120) τετραγωνικά μέτρα κύριων χώρων αυτής, με πενήντα (50) ευρώ το τετραγωνικό μέτρο, για τα επόμενα από εκατόν είκοσι ένα (121) μέχρι και διακόσια (200) τετραγωνικά μέτρα κύριων χώρων αυτής, με ογδόντα (80) ευρώ το τετραγωνικό μέτρο, για τα διακόσια ένα (201) έως τριακόσια (300) τετραγωνικά μέτρα κύριων χώρων αυτής, με εκατόν πενήντα (150) ευρώ το τετραγωνικό μέτρο και για τα πλέον των τριακοσίων (300) τετραγωνικών μέτρων κύριων χώρων αυτής, με τριακόσια (300) ευρώ το τετραγωνικό μέτρο. Για τον υπολογισμό της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης των βοηθητικών χώρων της κύριας κατοικίας ορίζεται ποσό τριάντα (30) ευρώ το τετραγωνικό μέτρο. Τα παραπάνω ποσά προσαυξάνονται, προκειμένου για κατοικίες που βρίσκονται σε περιοχές με τιμή ζώνης, σύμφωνα με τον αντικειμενικό προσδιορισμό των ακινήτων, από 2.800 ευρώ έως 4.999 ευρώ το τετραγωνικό μέτρο, κατά ποσοστό σαράντα τοις εκατό (40%) και για περιοχές με τιμή ζώνης από 5.000 ευρώ και άνω το τετραγωνικό μέτρο, κατά ποσοστό εβδομήντα τοις εκατό (70%). Όλα τα παραπάνω ποσά προσαυξάνονται, προκειμένου για μονοκατοικίες, κατά ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%).

β) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη, που εκτιμάται με βάση τα τετραγωνικά μέτρα μιας ή περισσότερων ιδιοκατοικούμενων ή μισθωμένων δευτερευουσών κατοικιών, καθώς και των βοηθητικών χώρων αυτών, ορίζεται στο ένα δεύτερο (1/2) της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης όπως αυτή ορίζεται στην περίπτωση α'.

.... θ) Η ελάχιστη ετήσια αντικειμενική δαπάνη του φορολογουμένου ορίζεται σε τρεις χιλιάδες (3.000) ευρώ προκειμένου για τον άγαμο και σε πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ για τους συζύγους που υποβάλλουν κοινή δήλωση.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 17 ν. 2238/94 ορίζεται:

«Ως ετήσια δαπάνη του φορολογουμένου, της συζύγου του και των προσώπων που τους βαρύνουν λογίζονται και τα χρηματικά ποσά που πραγματικά καταβάλλονται για:

α)...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. Ειδικά, για τις περιοχές που δεν ισχύει το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων, ως καταβαλλόμενη δαπάνη λαμβάνεται: αα) Το τίμημα που καθορίζεται στα οικεία πωλητήρια συμβόλαια. ββ) Η διαφορά μεταξύ του τιμήματος ή της αξίας κατά περίπτωση, που φορολογήθηκε και της πραγματικής αξίας του ακινήτου, η οποία εξευρίσκεται σύμφωνα με τις διατάξεις που ισχύουν στη φορολογία μεταβίβασης ακινήτων.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 του ν. 2238/94 ορίζεται ότι 1. Η διαφορά μεταξύ του εισοδήματος που δηλώθηκε από το φορολογούμενο, τη σύζυγο του και τα πρόσωπα που τους βαρύνουν ή προσδιορίστηκε από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας και της συνολικής ετήσιας δαπάνης τους, των άρθρων 16 και 17, προσαυξάνει τα εισοδήματα που δηλώνονται ή προσδιορίζονται από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά το ίδιο οικονομικό έτος, του φορολογουμένου ή της συζύγου του, κατά περίπτωση, από εμπορικές επιχειρήσεις ή από την άσκηση ελευθέρων επαγγελμάτων και αν δε δηλώνεται εισόδημα από τις κατηγορίες αυτές η διαφορά αυτή λογίζεται εισόδημα της παρ. 3 του άρθρου 48.

2. Ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά τον προσδιορισμό της διαφοράς της προηγούμενης παραγράφου υποχρεούται να λάβει υπόψη του τα αναγραφόμενα στη δήλωση χρηματικά ποσά, τα οποία αποδεικνύονται από νόμιμα παραστατικά στοιχεία και με τα οποία καλύπτεται ή περιορίζεται η διαφορά που προκύπτει.

Στις περιπτώσεις αυτής της παραγράφου ο φορολογούμενος φέρει το βάρος της απόδειξης. Τα ποσά αυτά ιδίως είναι:

δ) Εισαγωγή συναλλάγματος, που δεν εκχωρείται υποχρεωτικά στην Τράπεζα της Ελλάδος, εφόσον δικαιολογείται η απόκτηση του στην αλλοδαπή.

Δεν απαιτείται η δικαιολόγηση της απόκτησης αυτού του συναλλάγματος για τα πρόσωπα:

αα) που κατοικούν μονίμως στο εξωτερικό.»

Επειδή σύμφωνα με τη δήλωση ακινήτων Ε₉ του ιδίου έτους και τα υπ' αριθμ.συμβόλαια αγοραπωλησίας, ο προσφεύγων το εν λόγω έτος προέβη σε αγορά ακινήτων και συγκεκριμένα γραφείων στην οδόστον δήμο συνολικής εκτάσεωςτμ. καιτμ., μιας υπόγειας αποθήκης στην οδόεμβαδούτμ. καθώς και ενός ακινήτου στην οδόστον δήμο συνολικής εκτάσεωςτμ. , συνολικής αναλογούσας αξίαςευρώ, αλλά δεν δήλωσε τη δαπάνη απόκτησης του ακινήτου στην δήλωση φορολογίας εισοδήματος, κωδ. 735, ως όφειλε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 17 περ.γ του ν. 2238/94. Το συνολικό ποσό της δαπάνης, σύμφωνα με τη σχετική έκθεση ελέγχου (τίμημα, φόροι, και δικαιώματα) για την εν λόγω αγορά είναιευρώ.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 28 παρ. 7 του Ν.3986/2011 «περί αναστολής πόθεν έσχες ακινήτων»: «Οι διατάξεις των παραγράφων 1 έως 5 (άρθρου 7 του Κ.Φ.Ε.) εφαρμόζονται μετά από 1.1.2011 και μετά και οι διατάξεις της παραγράφου 6 για δαπάνες που πραγματοποιούνται από τις 17.12.2010». Λαμβάνοντας υπόψη το γεγονός ότι τα συμφωνηθέντα τιμήματα αγοράς θα καταβάλλονταν σε χρόνους μεταγενέστερους τις, αλλά οι υπόλοιπες δαπάνες αγοράς είχαν πληρωθεί πριν αυτή την ημερομηνία, λαμβάνουμε υπόψη **ως συνολική τεκμαρτή δαπάνη αγοράς ακινήτου το ποσό τωνευρώ όπως προσδιορίστηκε από τον έλεγχο και δεν αμφισβητείται με την παρούσα από τον προσφεύγοντα.**

Επειδή ο προσφεύγων, με την αρχική και συμπληρωματικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους, δήλωσε ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα που προέρχεται από εκμίσθωση γραφείων στην οδόκαι υπόγειας αποθήκης στην οδόποσού€. Περαιτέρω, δήλωσε ως πρώτη δευτερεύουσα (εξοχική) κατοικία την κατά 50% πλήρους κυριότητας, μονοκατοικία στη θέσητηςτην οποία δήλωσε εσφαλμένα με επιφάνεια κυρίων χώρων τμ και τ.μ. βοηθητικών χώρων αντί επιφάνειας τμ. κυρίων χώρων και τμ. βοηθητικών χώρων. Ως εκ τούτου η αποκτηθείσα εντός του έτους κατοικία κατά 50% πλήρους κυριότητας, μονοκατοικία επί της οδούστον δήμοσυνολικής εκτάσεωςτμ. κρίνεται με την παρούσα ως δεύτερη δευτερεύουσα κατοικία την οποία όφειλε να δηλώσει, κατ'εφαρμογή του άρθρου 16 ν. 2238/94 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 61 του ιδίου νόμου.

Επειδή ο προσφεύγων στην δήλωση φορολογίας εισοδήματος δήλωσε ποσό (Κ.Α. 781) ως ποσό προερχόμενο από εισαγωγή συναλλάγματος , το οποίο όμως αναφέρεται σε ποσό δολαρίων σύμφωνα με τις δύο (2) πρωτότυπες Βεβαιώσεις Εισαγωγής Συναλλάγματος (ΒΑΣ) που υπέβαλλε:

α) ΒΑΣ με αριθμότης Τραπέζης, ποσούευρώ και

β) ΒΑΣ με αριθμό της Τραπέζης, ποσού ευρώ,

το συνολικό ποσό των οποίων ανέρχεται σε€ το οποίο είναι και το ορθό και το οποίο λαμβάνεται υπόψη για την κάλυψη ή τον περιορισμό της διαφοράς τεκμαρτής δαπάνης που προκύπτει το εν λόγω έτος.

Επειδή ο προσφεύγων, ως μόνιμος κάτοικος εξωτερικού, κατ' εφαρμογή του άρθρου 18 ν.2238/94, απαλλάσσεται της τεκμαρτής δαπάνης των σκαφών αναψυχής τα οποία είχε στην κατοχή του το εν λόγω έτος.

Επειδή ο προσφεύγων δεν εξαιρείται για το εν λόγω έτος της ελάχιστης αντικειμενικής δαπάνης διαβίωσης σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. θ' της παρ. 1 του άρθρου 16, ήτοι ποσό ύψους 2.500,00€.

Ενόψει των ανωτέρω, το φορολογητέο εισόδημα βάσει της συνολικής ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης για το οικονομικό έτος, δεδομένου ότι δεν δηλώνεται πραγματικό εισόδημα το εν λόγω έτος, προσδιορίζεται ως εξής:

Υπολογισμός εισοδήματος αντικειμενικών δαπανών διαβίωσης

Δαπάνη Ιδιοκατοίκησης (α' και β' δευτερεύουσα κατοικία)	35.185,50
Δαπάνη αγοράς ακινήτων	191.660,16
Ελάχιστη ετήσια αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης	2.500,00
ΣΥΝΟΛΟ	229.345,66
Ποσά που μειώνουν την ετήσια δαπάνη	415.042,63
Συνολική αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης	0,00

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 29 ν. 3986/2011

«1. Επιβάλλεται ειδική εισφορά αλληλεγγύης στα εισοδήματα άνω των δώδεκα χιλιάδων (12.000) ευρώ των φυσικών προσώπων, που προέκυψαν κατά τις διαχειριστικές χρήσεις 2010 έως και 2014 και δηλώνονται με τις δηλώσεις των αντίστοιχων οικονομικών ετών 2011 - 2015.

2. Για την επιβολή της εισφοράς, λαμβάνεται υπόψη το ετήσιο συνολικό καθαρό ατομικό εισόδημα, πραγματικό ή τεκμαρτό, φορολογούμενο ή απαλλασσόμενο του φυσικού προσώπου ή σχολάζουσας κληρονομιάς. Το τεκμαρτό εισόδημα λαμβάνεται υπόψη πριν από τις μειώσεις του [άρθρου 19 του Κ.Φ.Ε.](#). Εξαιρούνται και δεν προσμετρώνται τα εισοδήματα της περίπτωσης θ' της [παραγράφου 5 του άρθρου 6](#), της [παραγράφου 1 του άρθρου 14](#) και της περίπτωσης γ' της [παραγράφου 4 του άρθρου 45 του Κ.Φ.Ε.](#) Επίσης, εξαιρούνται από την υποχρέωση καταβολής ειδικής εισφοράς οι μακροχρόνια άνεργοι που είναι εγγεγραμμένοι στα μητρώα ανέργων του ΟΑΕΔ, καθώς και όσοι λαμβάνουν επίδομα ανεργίας από τον εν λόγω οργανισμό, εφόσον κατά το χρόνο της βεβαίωσης δεν έχουν πραγματικά εισοδήματα.

3. Η ειδική εισφορά αλληλεγγύης, που επιβάλλεται στο συνολικό καθαρό εισόδημα της προηγούμενης παραγράφου, υπολογίζεται ως εξής:

α) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από δώδεκα χιλιάδες ένα (12.001) ευρώ έως είκοσι χιλιάδες (20.000) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή ένα τοις εκατό (1%) επί ολόκληρου του ποσού.

β) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από είκοσι χιλιάδες ένα (20.001) ευρώ έως και πενήντα χιλιάδες (50.000) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή δύο τοις εκατό (2%) επί ολόκληρου του ποσού.

γ) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από πενήντα χιλιάδες ένα (50.001) έως και εκατό χιλιάδες (100.000) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή τρία τοις εκατό (3%) επί ολόκληρου του ποσού...»

Κατόπιν των ανωτέρω, επιβάλλεται ειδική εισφορά αλληλεγγύης επί του συνολικού φορολογητέου εισοδήματος (εκτός των δαπανών του άρθρου 17 του Ν.2238/1994 και πριν από τις μειώσεις του άρθρου 19 του ίδιου νόμου) σύμφωνα με το άρθρο 29 ν. 3986/2011 και την ΠΟΛ. 1167/2011, ενώ δεν επιβάλλεται έκτακτη εισφορά σε αντικειμενικές δαπάνες για σκάφη αναψυχής σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του ν. 3986/2011 καθόσον δεν υπολογίστηκε αντικειμενική δαπάνη κατοχής σκαφών αναψυχής κατ' εφαρμογή των διατάξεων της περ.δ του άρθρου 18,

Συνολικό εισόδημα επιβολής εισφοράς: 37.685,50 x 2% = 753,71 ευρώ

Οικονομικό έτος

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

«...Αν ο φορολογούμενος κατοικεί στην αλλοδαπή, υπόχρεοι σε υποβολή δήλωσης είναι αλληλεγγύως με αυτόν, οι αντιπρόσωποι ή οι πράκτορες του στην Ελλάδα. Υπόχρεοι σε υποβολή δήλωσης για τα εισοδήματά τους, ανεξάρτητα από το αν υπόκεινται ή όχι σε φόρο κατά τις διατάξεις του παρόντος είναι και:

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 του άρθρου 15 ν. 2238/94 ορίζεται:

«Το συνολικό εισόδημα προσδιορίζεται, κατ' εξαίρεση, με βάση τις δαπάνες διαβίωσης του φορολογουμένου και των προσώπων που συνοικούν με αυτόν και τον βαρύνουν, όταν το συνολικό ποσό των δαπανών που προσδιορίζεται κατά τα επόμενα άρθρα είναι ανώτερο από το συνολικό καθαρό εισόδημα των κατηγοριών Α' έως Ζ'. Το εισόδημα που υπόκειται σε φόρο στην περίπτωση αυτή προσδιορίζεται κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 19.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 16 ν. 2238/94 ορίζεται:

«1. Για τον προσδιορισμό του αντικειμενικού εισοδήματος με βάση τη συνολική ετήσια δαπάνη του φορολογουμένου, της συζύγου του και των προσώπων που συνοικούν και τους βαρύνουν λαμβάνονται υπόψη τα ακόλουθα:

α) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη, με βάση τα τετραγωνικά μέτρα της ιδιοκατοικούμενης ή μισθωμένης ή της δωρεάν παραχωρούμενης κύριας κατοικίας ορίζεται κλιμακωτά, για τα ογδόντα (80) πρώτα τετραγωνικά μέτρα κύριων χώρων αυτής, με σαράντα (40) ευρώ το τετραγωνικό μέτρο, για τα επόμενα από ογδόντα ένα (81) μέχρι και εκατόν είκοσι (120) τετραγωνικά μέτρα κύριων χώρων αυτής, με εξήντα πέντε (65) ευρώ το τετραγωνικό μέτρο, για τα επόμενα από εκατόν είκοσι ένα (121) μέχρι και διακόσια (200) τετραγωνικά μέτρα κύριων χώρων αυτής, με εκατόν δέκα (110) ευρώ το τετραγωνικό μέτρο, για τα διακόσια ένα (201) έως τριακόσια (300) τετραγωνικά μέτρα κύριων χώρων αυτής, με διακόσια (200) ευρώ το τετραγωνικό μέτρο και για τα πλέον των τριακοσίων (300) τετραγωνικών μέτρων κύριων χώρων αυτής, με τετρακόσια (400) ευρώ το τετραγωνικό μέτρο.

Για τον υπολογισμό της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης των βοηθητικών χώρων της κύριας κατοικίας ορίζεται ποσό σαράντα (40) ευρώ το τετραγωνικό μέτρο.

Τα παραπάνω ποσά προσαυξάνονται, προκειμένου για κατοικίες που βρίσκονται σε περιοχές με τιμή ζώνης, σύμφωνα με τον αντικειμενικό προσδιορισμό των ακινήτων, από 2.800 ευρώ έως 4.999 ευρώ το τετραγωνικό μέτρο, κατά ποσοστό σαράντα τοις εκατό (40%) και για περιοχές με τιμή ζώνης από 5.000 ευρώ και άνω το τετραγωνικό μέτρο, κατά ποσοστό εβδομήντα τοις εκατό (70%). Όλα τα παραπάνω ποσά προσαυξάνονται, προκειμένου για μονοκατοικίες, κατά ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%).

β) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη, που εκτιμάται με βάση τα τετραγωνικά μέτρα μιας ή περισσότερων ιδιοκατοικούμενων ή μισθωμένων δευτερευουσών κατοικιών, καθώς και των βοηθητικών χώρων αυτών, ορίζεται στο ένα δεύτερο (1/2) της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης όπως αυτή ορίζεται στην περίπτωση α'.

...θ) Η ελάχιστη ετήσια αντικειμενική δαπάνη του φορολογουμένου ορίζεται σε τρεις χιλιάδες (3.000) ευρώ προκειμένου για τον άγαμο και σε πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ για τους συζύγους που υποβάλλουν κοινή δήλωση.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 ν. 2238/94 ορίζεται:

«2. Από το εισόδημα από ακίνητα απαλλάσσεται:

α) ...β) ...γ) Το τεκμαρτό εισόδημα που προκύπτει από τη δωρεάν παραχώρηση της χρήσης κατοικίας εμβαδού μέχρι διακόσια (200) τετραγωνικά μέτρα., από τον γονέα που έχει την κυριότητα ή την επικαρπία αυτής προς τα τέκνα του ή από τα τέκνα που έχουν την κυριότητα ή την επικαρπία αυτής προς τους γονείς τους, προκειμένου να χρησιμοποιηθεί ως κύρια κατοικία.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 18 ν. 2238/94 όπως ίσχυε για το οικονομικό έτος 2012, ορίζεται:

« Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη και η δαπάνη απόκτησης περιουσιακών στοιχείων δεν εφαρμόζονται:

..δ) Προκειμένου για αντικειμενική δαπάνη που προκύπτει με βάση σκάφη αναψυχής ιδιωτικής χρήσης, κυριότητας ή κατοχής μονίμων κατοίκων εξωτερικού.

..η) Προκειμένου για φυσικό πρόσωπο που έχει την κατοικία ή τη συνήθη διαμονή του στην αλλοδαπή, εφόσον δεν αποκτά εισόδημα στην Ελλάδα.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 9 § 12 του Κ.Φ.Ε., όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 38 § 2 του Ν. [4024/2011](#), όσοι κατοικούν στην αλλοδαπή και αποκτούν εισόδημα από πηγή που βρίσκεται στην Ελλάδα, στο ποσό του φόρου που αντιστοιχεί στο πρώτο κλιμάκιο της φορολογικής κλίμακας της παρ. 1 του άρθρου 9, προστίθεται ο φόρος ο οποίος προκύπτει με την εφαρμογή του αναλογικού συντελεστή 10%. Ως εκ τούτου, δεδομένου ότι το αφορολόγητο αυτό ποσό δεν ισχύει για τους κατοίκους της αλλοδαπής το εν λόγω έτος, οι κάτοικοι αλλοδαπής που αποκτούν εισόδημα από πηγή στην Ελλάδα **δεν έχουν υποχρέωση** να προσκομίσουν αποδείξεις.

Επειδή ο προσφεύγων, με την αρχική και συμπληρωματικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους, δήλωσε ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα που προέρχεται από εκμίσθωση γραφείων στην οδόκαι υπόγειας αποθήκης στην οδόποσού€ καθώς και προκαταβολή φόρου εισοδήματος από το προηγούμενο οικονομικό έτος ποσούευρώ. Περαιτέρω, δήλωσε ως δεύτερη δευτερεύουσα κατοικία την κατά 50% πλήρους κυριότητας, μονοκατοικία στη θέσητηςεπιφάνειας τμ. κυρίων χώρων και τμ. βοηθητικών χώρων ενώ την κατά 50% πλήρους κυριότητας, μονοκατοικία επί της οδούστον δήμοσυνολικής εκτάσεωςτμ. δήλωσε ως

δωρεάν παραχωρούμενη στη μητέρα τουγια χρονικό διάστημα δώδεκα (12) μηνών για χρήση ως κύρια κατοικία.

Επειδή ο προσφεύγων δεν δήλωσε ως όφειλε, σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις, το τεκμαρτό μίσθωμα που αντιστοιχεί στην ως άνω δωρεάν παραχωρούμενη κατοικία άνω των 200 τ.μ., και ως εκ τούτου επιβαρύνεται με τεκμαρτό μίσθωμα το οποίο προσδιορίζεται ως εξής:

Αντικειμενική αξία ακινήτου	2.715.244,86 ευρώ
Επιφάνεια ακινήτου	1.110,93 τμ.
Επιφάνεια ακινήτου άνω των 200 τμ.	910,93 τμ.
Αναλογούσα αντικειμενική αξία ακινήτου άνω των 200 τμ.	2.226.421,11 ευρώ
Ετήσιο ακαθάριστο εισόδημα (€) x 3.5%	77.924,74 ευρώ
Ποσοστό συνιδιοκτησίας (50%)	38.962,37 ευρώ

Υπολογισμός ακαθάριστου και καθαρού εισοδήματος ακινήτων

Ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών κτλ.	23.400,00	
Καθαρό εισόδημα από εκμίσθωση καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών κτλ. (Έκπτωση 3%)		22.698,00
Ακαθάριστο εισόδημα από δωρεάν παραχώρηση κατοικιών	38.962,37	
Καθαρό εισόδημα από δωρεάν παραχώρηση κατοικιών (Έκπτωση 5%)		37.014,25
ΣΥΝΟΛΟ	62.362,37	59.712,25

Επειδή ο προσφεύγων στην δήλωση φορολογίας εισοδήματος του εν λόγω οικονομικού έτους δήλωσε ποσόευρώ στον κωδ. 659 που αφορά απαλλασσόμενα/φορολογούμενα με ειδικό τρόπο ή μερίσματα ημεδαπών Α.Ε., Ε.Π.Ε. κτλ. με την αντίστοιχη παρακράτηση ποσούευρώ στον κωδ. 433 τα οποία δε αναγνωρίζονται διότι δεν προσκομίστηκαν τα δικαιολογητικά αυτών. Επιπλέον δήλωσε ποσό€ (Κ.Α. 049) ως δαπάνη αγοράς αγαθών και υπηρεσιών. Επίσης δήλωσε ποσόευρώ στον κωδ. 781 που αφορά χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, εισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων αλλοδαπής, δάνεια, δωρεές κτλ. Για τη δικαιολόγηση του οποίου προσκόμισε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μία πρωτότυπη **ΒΑΣ με αριθμότης Τραπέζης, ποσούευρώ (καθαρό πληρωτέοευρώ)** το οποίο λαμβάνεται υπόψη με την

παρούσα, ως μόνιμος κάτοικος εξωτερικού, για την κάλυψη ή τον περιορισμό της διαφοράς τεκμαρτής δαπάνης που προκύπτει το εν λόγω έτος.

Επειδή ο προσφεύγων, ως μόνιμος κάτοικος εξωτερικού, κατ' εφαρμογή της περ. δ' του άρθρου 18 ν.2238/94, απαλλάσσεται της τεκμαρτής δαπάνης των σκαφών αναψυχής τα οποία είχε στην κατοχή του το εν λόγω έτος.

Επειδή ο προσφεύγων δεν εξαιρείται για το εν λόγω έτος της ελάχιστης αντικειμενικής δαπάνης διαβίωσης σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. θ' της παρ. 1 του άρθρου 16, ήτοι ποσό ύψους 2.500,00€.

Ενόψει των ανωτέρω, προκύπτει ότι για το οικον. έτοςτο φορολογητέο εισόδημα (πραγματικό και τεκμαρτό) που προσδιορίστηκε λόγω των εισοδημάτων από ακίνητα, ύψουςευρώ, είναι μεγαλύτερο από το συνολικό δηλωθέν, φορολογητέο ύψουςευρώ, και επομένως το φορολογητέο εισόδημα του ελεγχόμενου το οικον. έτος προσδιορίζεται ως εξής:

Υπολογισμός εισοδήματος αντικειμενικών δαπανών διαβίωσης

Δαπάνη Ιδιοκατοίκησης (β' δευτερεύουσα κατοικία)	16.476,00
Ελάχιστη ετήσια αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης	2.500,00
ΣΥΝΟΛΟ	18.976,00
Ποσά που μειώνουν την ετήσια δαπάνη	392.665,16
Προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων	0,00

Φορολογητέο εισόδημα:	59.712,25
Εισόδημα αντικειμενικών δαπανών διαβίωσης	0,00
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται στο φορολογητέο εισόδημα	0,00
Συνολικό φορολογητέο εισόδημα	59.712,25

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 29 ν. 3986/2011

«1. Επιβάλλεται ειδική εισφορά αλληλεγγύης στα εισοδήματα άνω των δώδεκα χιλιάδων (12.000) ευρώ των φυσικών προσώπων, που προέκυψαν κατά τις διαχειριστικές χρήσεις 2010 έως και 2014 και δηλώνονται με τις δηλώσεις των αντίστοιχων οικονομικών ετών 2011 - 2015.

2. Για την επιβολή της εισφοράς, λαμβάνεται υπόψη το ετήσιο συνολικό καθαρό ατομικό εισόδημα, πραγματικό ή τεκμαρτό, φορολογούμενο ή απαλλασσόμενο του φυσικού

προσώπου ή σχολάζουσας κληρονομιάς. Το τεκμαρτό εισόδημα λαμβάνεται υπόψη πριν από τις μειώσεις του [άρθρου 19 του Κ.Φ.Ε.](#) Εξαιρούνται και δεν προσμετρώνται τα εισοδήματα της περίπτωσης θ' της [παραγράφου 5 του άρθρου 6](#), της [παραγράφου 1 του άρθρου 14](#) και της περίπτωσης γ' της [παραγράφου 4 του άρθρου 45 του Κ.Φ.Ε.](#) Επίσης, εξαιρούνται από την υποχρέωση καταβολής ειδικής εισφοράς οι μακροχρόνια άνεργοι που είναι εγγεγραμμένοι στα μητρώα ανέργων του ΟΑΕΔ, καθώς και όσοι λαμβάνουν επίδομα ανεργίας από τον εν λόγω οργανισμό, εφόσον κατά το χρόνο της βεβαίωσης δεν έχουν πραγματικά εισοδήματα.

3. Η ειδική εισφορά αλληλεγγύης, που επιβάλλεται στο συνολικό καθαρό εισόδημα της προηγούμενης παραγράφου, υπολογίζεται ως εξής:

α) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από δώδεκα χιλιάδες ένα (12.001) ευρώ έως είκοσι χιλιάδες (20.000) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή ένα τοις εκατό (1%) επί ολόκληρου του ποσού.

β) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από είκοσι χιλιάδες ένα (20.001) ευρώ έως και πενήντα χιλιάδες (50.000) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή δύο τοις εκατό (2%) επί ολόκληρου του ποσού.

γ) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από πενήντα χιλιάδες ένα (50.001) έως και εκατό χιλιάδες (100.000) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή τρία τοις εκατό (3%) επί ολόκληρου του ποσού...»

Κατόπιν των ανωτέρω, προκύπτει ότι επιβάλλεται ειδική εισφορά αλληλεγγύης επί του συνολικού φορολογητέου εισοδήματος για το εν λόγω έτος σύμφωνα με το άρθρο 29 ν. 3986/2011:

Συνολικό εισόδημα επιβολής εισφοράς: $59.712,25 \times 3\% = 1.791,37$ ευρώ

Οικονομικό έτος

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15 ν. 2238/94 ορίζεται:

«Το συνολικό εισόδημα προσδιορίζεται, κατ' εξαίρεση, με βάση τις δαπάνες διαβίωσης του φορολογουμένου και των προσώπων που συνοικούν με αυτόν και τον βαρύνουν, όταν το συνολικό ποσό των δαπανών που προσδιορίζεται κατά τα επόμενα άρθρα είναι ανώτερο από το συνολικό καθαρό εισόδημα των κατηγοριών Α' έως Ζ'. Το εισόδημα που υπόκειται σε φόρο στην περίπτωση αυτή προσδιορίζεται κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 19.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 61 ν. 2238/94 όπως ίσχυε για το οικονομικό έτος, ορίζεται:

«Υπόχρεοι για υποβολή δήλωσης είναι όσοι δηλώνουν κάτοικοι εξωτερικού για το εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα ή υπάγονται στις διατάξεις των [άρθρων 16 και 17 του Κ.Φ.Ε.](#), ανεξάρτητα αν εμπίπτουν στην απαλλαγή της περίπτωσης η' του [άρθρου 18 του Κ.Φ.Ε.](#)

Αν ο φορολογούμενος κατοικεί στην αλλοδαπή, υπόχρεοι σε υποβολή δήλωσης είναι αλληλεγγύως με αυτόν, οι αντιπρόσωποι ή οι πράκτορές του στην Ελλάδα.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 16 ν. 2238/94 ορίζεται:

«1. Για τον προσδιορισμό του αντικειμενικού εισοδήματος με βάση τη συνολική ετήσια δαπάνη του φορολογούμενου, της συζύγου του και των προσώπων που συνοικούν και τους βαρύνουν λαμβάνονται υπόψη τα ακόλουθα:

α) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη, με βάση τα τετραγωνικά μέτρα της ιδιοκατοικούμενης ή μισθωμένης ή της δωρεάν παραχωρούμενης κύριας κατοικίας ορίζεται κλιμακωτά, για τα ογδόντα (80) πρώτα τετραγωνικά μέτρα κύριων χώρων αυτής, με σαράντα (40) ευρώ το τετραγωνικό μέτρο, για τα επόμενα από ογδόντα ένα (81) μέχρι και εκατόν είκοσι (120) τετραγωνικά μέτρα κύριων χώρων αυτής, με εξήντα πέντε (65) ευρώ το τετραγωνικό μέτρο, για τα επόμενα από εκατόν είκοσι ένα (121) μέχρι και διακόσια (200) τετραγωνικά μέτρα κύριων χώρων αυτής, με εκατόν δέκα (110) ευρώ το τετραγωνικό μέτρο, για τα διακόσια ένα (201) έως τριακόσια (300) τετραγωνικά μέτρα κύριων χώρων αυτής, με διακόσια (200) ευρώ το τετραγωνικό μέτρο και για τα πλέον των τριακοσίων (300) τετραγωνικών μέτρων κύριων χώρων αυτής, με τετρακόσια (400) ευρώ το τετραγωνικό μέτρο.

Για τον υπολογισμό της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης των βοηθητικών χώρων της κύριας κατοικίας ορίζεται ποσό σαράντα (40) ευρώ το τετραγωνικό μέτρο.

Τα παραπάνω ποσά προσαυξάνονται, προκειμένου για κατοικίες που βρίσκονται σε περιοχές με τιμή ζώνης, σύμφωνα με τον αντικειμενικό προσδιορισμό των ακινήτων, από 2.800 ευρώ έως 4.999 ευρώ το τετραγωνικό μέτρο, κατά ποσοστό σαράντα τοις εκατό (40%) και για περιοχές με τιμή ζώνης από 5.000 ευρώ και άνω το τετραγωνικό μέτρο, κατά ποσοστό εβδομήντα τοις εκατό (70%). Όλα τα παραπάνω ποσά προσαυξάνονται, προκειμένου για μονοκατοικίες, κατά ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%).

β) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη, που εκτιμάται με βάση τα τετραγωνικά μέτρα μιας ή περισσότερων ιδιοκατοικούμενων ή μισθωμένων δευτερευουσών κατοικιών, καθώς και των βοηθητικών χώρων αυτών, ορίζεται στο ένα δεύτερο (1/2) της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης όπως αυτή ορίζεται στην περίπτωση α'.

..θ) Η ελάχιστη ετήσια αντικειμενική δαπάνη του φορολογούμενου ορίζεται σε τρεις χιλιάδες (3.000) ευρώ προκειμένου για τον άγαμο και σε πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ για τους συζύγους που υποβάλλουν κοινή δήλωση εφόσον δηλώνεται πραγματικό ή τεκμαρτό εισόδημα.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 ν. 2238/94 ορίζεται:

«2. Από το εισόδημα από ακίνητα απαλλάσσεται:

α) ...β) ...γ) Το τεκμαρτό εισόδημα που προκύπτει από τη δωρεάν παραχώρηση της χρήσης κατοικίας εμβαδού μέχρι διακόσια (200) τετραγωνικά μέτρα, από τον γονέα που έχει την κυριότητα ή την επικαρπία αυτής προς τα τέκνα του ή από τα τέκνα που έχουν την κυριότητα ή την επικαρπία αυτής προς τους γονείς τους, προκειμένου να χρησιμοποιηθεί ως κύρια κατοικία.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 18 ν. 22338/94, ορίζεται:

« Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη και η δαπάνη απόκτησης περιουσιακών στοιχείων δεν εφαρμόζονται:

..δ) Προκειμένου για αντικειμενική δαπάνη που προκύπτει με βάση σκάφη αναψυχής ιδιωτικής χρήσης, κυριότητας ή κατοχής μονίμων κατοίκων εξωτερικού.

..η) Προκειμένου για φυσικό πρόσωπο που έχει την κατοικία ή τη συνήθη διαμονή του στην αλλοδαπή, εφόσον δεν αποκτά εισόδημα στην Ελλάδα.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 9 § 12 του Κ.Φ.Ε., όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 38 § 2 του Ν. [4024/2011](#), όσοι κατοικούν στην αλλοδαπή και αποκτούν εισόδημα από πηγή που βρίσκεται στην Ελλάδα, στο ποσό του φόρου που αντιστοιχεί στο πρώτο κλιμάκιο της φορολογικής κλίμακας της παρ. 1 του άρθρου 9, προστίθεται ο φόρος ο οποίος προκύπτει με την εφαρμογή του αναλογικού συντελεστή 10%. Ως εκ τούτου, δεδομένου ότι το αφορολόγητο αυτό ποσό δεν ισχύει για τους κατοίκους της αλλοδαπής, οι κάτοικοι αλλοδαπής που αποκτούν εισόδημα από πηγή στην Ελλάδα **δεν έχουν υποχρέωση** να προσκομίσουν αποδείξεις.

Επειδή ο προσφεύγων στην δήλωση φορολογίας εισοδήματος του εν λόγω οικονομικού έτους, δήλωσε ως ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα το ποσό τωνπου προέρχεται από εκμίσθωση γραφείων στην οδόκαι υπόγειας αποθήκης στην οδόκαι προκαταβολή φόρου εισοδήματος από το προηγούμενο οικονομικό έτος ποσούευρώ. Επιπλέον δήλωσε ως πρώτη δευτερεύουσα κατοικία την, κατά 50% πλήρους κυριότητας, μονοκατοικία στη θέσητης , εκτάσεως τμ. κυρίων χώρων και τμ. βοηθητικών, για χρονικό διάστημα δώδεκα (12) μηνών καθώς και την, δωρεάν παραχωρούμενη στην μητέρα του , κατά 50% πλήρους κυριότητας, μονοκατοικία στην οδόστοτου Ν., εκτάσεωςτμ. κυρίων χώρων, για χρονικό διάστημα δώδεκα (12) μηνών.

Επειδή ο προσφεύγων δεν δήλωσε ως όφειλε, σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις, το τεκμαρτό μίσθωμα που αντιστοιχεί στην ως άνω δωρεάν παραχωρούμενη κατοικία άνω των 200 τ.μ., και ως εκ τούτου επιβαρύνεται με τεκμαρτό μίσθωμα το οποίο προσδιορίζεται ως εξής:

Αντικειμενική αξία ακινήτου	2.715.244,86 ευρώ
Επιφάνεια ακινήτου	1.110,93 τμ.
Επιφάνεια ακινήτου άνω των 200 τμ.	910,93 τμ.
Αναλογούσα αντικειμενική αξία ακινήτου άνω των 200 τμ.	2.226.421,11 ευρώ

Ετήσιο ακαθάριστο εισόδημα (€) x 3.5%	77.924,74 ευρώ
Ποσοστό συνιδιοκτησίας (50%)	38.962,37 ευρώ

Υπολογισμός ακαθάριστου και καθαρού εισοδήματος ακινήτων

Ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών κτλ.	22.800,00	
Καθαρό εισόδημα από εκμίσθωση καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών κτλ. (Έκπτωση 3%)		22.116,00
Ακαθάριστο εισόδημα από δωρεάν παραχώρηση κατοικιών	38.962,37	
Καθαρό εισόδημα από δωρεάν παραχώρηση κατοικιών (Έκπτωση 5%)		37.014,25
ΣΥΝΟΛΟ	61.762,37	59.130,25

Επειδή ο προσφεύγων, ως μόνιμος κάτοικος εξωτερικού, κατ' εφαρμογή της περ. δ' του άρθρου 18 ν.2238/94, απαλλάσσεται της τεκμαρτής δαπάνης των σκαφών αναψυχής τα οποία είχε στην κατοχή του το εν λόγω έτος.

Επειδή ο προσφεύγων δεν εξαιρείται για το εν λόγω έτος της ελάχιστης αντικειμενικής δαπάνης διαβίωσης σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. θ' της παρ. 1 του άρθρου 16, ήτοι ποσό ύψους 2.500,00€.

Ενόψει των ανωτέρω, προκύπτει ότι για το οικον. έτος το φορολογητέο εισόδημα (πραγματικό και τεκμαρτό) που προσδιορίστηκε λόγω των εισοδημάτων από ακίνητα, ύψουςευρώ, είναι μεγαλύτερο από το συνολικό δηλωθέν, φορολογητέο ύψουςευρώ, και επομένως το φορολογητέο εισόδημα του ελεγχόμενου το οικον. έτος προσδιορίζεται ως εξής:

Υπολογισμός εισοδήματος αντικειμενικών δαπανών διαβίωσης

Δαπάνη Ιδιοκατοίκησης (α' δευτερεύουσα κατοικία)	16.476,00
Ελάχιστη ετήσια αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης	2.500,00
Συνολική αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης	18.976,00

Φορολογητέο εισόδημα:	59.130,25
Εισόδημα αντικειμενικών δαπανών διαβίωσης	18.976,00
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται στο φορολογητέο εισόδημα	0,00
Συνολικό φορολογητέο εισόδημα	59.130,25

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 29 ν. 3986/2011 ορίζεται:

«1. Επιβάλλεται ειδική εισφορά αλληλεγγύης στα εισοδήματα άνω των δώδεκα χιλιάδων (12.000) ευρώ των φυσικών προσώπων, που προέκυψαν κατά τις διαχειριστικές χρήσεις 2010 έως και 2014 και δηλώνονται με τις δηλώσεις των αντίστοιχων οικονομικών ετών 2011 - 2015.

2. Για την επιβολή της εισφοράς, λαμβάνεται υπόψη το ετήσιο συνολικό καθαρό ατομικό εισόδημα, πραγματικό ή τεκμαρτό, φορολογούμενο ή απαλλασσόμενο του φυσικού προσώπου ή σχολάζουσας κληρονομιάς. Το τεκμαρτό εισόδημα λαμβάνεται υπόψη πριν από τις μειώσεις του [άρθρου 19 του Κ.Φ.Ε.](#) Εξαιρούνται και δεν προσμετρώνται τα εισοδήματα της περίπτωσης θ' της [παραγράφου 5 του άρθρου 6](#), της [παραγράφου 1 του άρθρου 14](#) και της περίπτωσης γ' της [παραγράφου 4 του άρθρου 45 του Κ.Φ.Ε.](#) Επίσης, εξαιρούνται από την υποχρέωση καταβολής ειδικής εισφοράς οι μακροχρόνια άνεργοι που είναι εγγεγραμμένοι στα μητρώα ανέργων του ΟΑΕΔ, καθώς και όσοι λαμβάνουν επίδομα ανεργίας από τον εν λόγω οργανισμό, εφόσον κατά το χρόνο της βεβαίωσης δεν έχουν πραγματικά εισοδήματα.

3. Η ειδική εισφορά αλληλεγγύης, που επιβάλλεται στο συνολικό καθαρό εισόδημα της προηγούμενης παραγράφου, υπολογίζεται ως εξής:

α) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από δώδεκα χιλιάδες ένα (12.001) ευρώ έως είκοσι χιλιάδες (20.000) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή ένα τοις εκατό (1%) επί ολόκληρου του ποσού.

β) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από είκοσι χιλιάδες ένα (20.001) ευρώ έως και πενήντα χιλιάδες (50.000) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή δύο τοις εκατό (2%) επί ολόκληρου του ποσού.

γ) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από πενήντα χιλιάδες ένα (50.001) έως και εκατό χιλιάδες (100.000) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή τρία τοις εκατό (3%) επί ολόκληρου του ποσού...»

Κατόπιν των ανωτέρω, προκύπτει ότι επιβάλλεται ειδική εισφορά αλληλεγγύης επί του συνολικού φορολογητέου εισοδήματος για το εν λόγω έτος σύμφωνα με το άρθρο 29 ν. 3986/2011,

Συνολικό εισόδημα επιβολής εισφοράς: $59.130,25 \times 3\% = 1.773,91$ ευρώ

Οικονομικό έτος

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 61 ν. 2238/94 όπως ίσχυε για το οικονομικό έτος, ορίζεται:

«Υπόχρεοι για υποβολή δήλωσης είναι όσοι δηλώνουν κάτοικοι εξωτερικού για το εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα ή υπάγονται στις διατάξεις των [άρθρων 16](#) και [17](#)

του Κ.Φ.Ε. , ανεξάρτητα αν εμπίπτουν στην απαλλαγή της περίπτωσης η' του άρθρου 18 του Κ.Φ.Ε.

Αν ο φορολογούμενος κατοικεί στην αλλοδαπή, υπόχρεοι σε υποβολή δήλωσης είναι αλληλεγγύως με αυτόν, οι αντιπρόσωποι ή οι πράκτορές του στην Ελλάδα.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9 του ν. 2238/94 ορίζεται:

«11. Όσοι κατοικούν στην αλλοδαπή και αποκτούν εισόδημα από πηγή που βρίσκεται στην Ελλάδα δεν δικαιούνται τις μειώσεις που ορίζονται στις παραγράφους 2, 3 και 4.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 18 ν. 2238/94 όπως ίσχυαν μετά την τροποποίησή τους με την παρ. 2α του άρθρου 184 του Ν.4261/2014 (ΦΕΚ Α' 107/05-05-2014) και σύμφωνα με την παρ. 2β του ίδιου άρθρου του ίδιου νόμου ισχύει για τις αντικειμενικές δαπάνες και υπηρεσίες που πραγματοποιούνται κατά το οικονομικό έτος 2014 (χρήση 2013), ορίζεται:

«Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη και η δαπάνη απόκτησης περιουσιακών στοιχείων δεν εφαρμόζονται:

...δ) Προκειμένου για αντικειμενική δαπάνη που προκύπτει με βάση σκάφη αναψυχής ιδιωτικής χρήσης, κυριότητας ή κατοχής μονίμων κατοίκων εξωτερικού.

...η) Προκειμένου για αντικειμενικές δαπάνες και υπηρεσίες του άρθρου 16 φυσικού προσώπου που έχει τη φορολογική του κατοικία στην αλλοδαπή.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 16 ν. 2238/94 ορίζεται :

«1. Για τον προσδιορισμό του αντικειμενικού εισοδήματος με βάση τη συνολική ετήσια δαπάνη του φορολογουμένου, της συζύγου του και των προσώπων που συνοικούν και τους βαρύνουν λαμβάνονται υπόψη τα ακόλουθα:

α) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη, με βάση τα τετραγωνικά μέτρα της ιδιοκατοικούμενης ή μισθωμένης ή της δωρεάν παραχωρούμενης κύριας κατοικίας ορίζεται κλιμακωτά,

β) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη, που εκτιμάται με βάση τα τετραγωνικά μέτρα μιας ή περισσότερων ιδιοκατοικούμενων ή μισθωμένων δευτερευουσών κατοικιών, καθώς και των βοηθητικών χώρων αυτών,

γ) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης,

...Αν ο φορολογούμενος, η σύζυγός του και τα προστατευόμενα μέλη είναι κύριοι ή κάτοχοι και άλλων επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης, η αντικειμενική δαπάνη που προκύπτει για τα αυτοκίνητα αυτά λαμβάνεται υπόψη για τον υπολογισμό της συνολικής αντικειμενικής δαπάνης.

....θ) Η ελάχιστη ετήσια αντικειμενική δαπάνη του φορολογούμενου ορίζεται σε τρεις χιλιάδες (3.000) ευρώ προκειμένου για τον άγαμο και σε πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ για τους συζύγους που υποβάλλουν κοινή δήλωση εφόσον δηλώνεται πραγματικό ή τεκμαρτό εισόδημα.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 ν. 2238/94 ορίζεται:

«2. Από το εισόδημα από ακίνητα απαλλάσσεται:

α)β) Το ακαθάριστο τεκμαρτό εισόδημα από ιδιοκατοίκηση γενικά.

γ) Το τεκμαρτό εισόδημα που προκύπτει από τη δωρεάν παραχώρηση της χρήσης κατοικίας εμβαδού μέχρι διακόσια (200) τετραγωνικά μέτρα., από τον γονέα που έχει την κυριότητα ή την επικαρπία αυτής προς τα τέκνα του ή από τα τέκνα που έχουν την κυριότητα ή την επικαρπία αυτής προς τους γονείς τους, προκειμένου να χρησιμοποιηθεί ως κύρια κατοικία.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 11 του άρθρου 9 του ν. 2238/94 ορίζεται ότι όσοι κατοικούν στην αλλοδαπή και αποκτούν εισόδημα από πηγή που βρίσκεται στην Ελλάδα δεν δικαιούνται τις μειώσεις που ορίζονται στις παραγράφους 2, 3 και 4 και ως εκ τούτου δεν υπάρχει αντίστοιχη υποχρέωση εν προκειμένω προσκόμισης αποδείξεων.

Επειδή ο προσφεύγων στην δήλωση φορολογίας εισοδήματος του οικείου οικονομικού έτους δήλωσε ως ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα το ποσό τωνευρώ που προέρχεται από εκμίσθωση γραφείων στην οδόκαι υπόγειας αποθήκης στην οδόκαθώς και προκαταβολή φόρου εισοδήματος από το προηγούμενο οικονομικό έτος ποσούευρώ. Επίσης δήλωσε ποσόευρώ στον κωδ. 667 που αφορά τόκους καταθέσεων ημεδαπής προέλευσης, καθώς και τον παρακρατηθέν φόρο αυτών ποσούευρώ στον κωδ. 433, χωρίς να προσκομίζει κατά τον έλεγχο τα αντίστοιχα παραστατικά. Δήλωσε επίσης ότι έχει την συνιδιοκτησία κατά 25% ενός σκάφους αναψυχής, (έξι) 6 μέτρων μήκους και έτους πρώτης νηολόγησης το 2000 καθώς και ότι υπάρχουν και άλλα σκάφη αναψυχής Ι.Χ.

Επιπλέον δήλωσε ως πρώτη δευτερεύουσα κατοικία την, κατά 50% πλήρους κυριότητας, μονοκατοικία στη θέσητης, εκτάσεωςτμ. κυρίων χώρων και τμ. βοηθητικών, για χρονικό διάστημα δώδεκα (12) μηνών ενώ δήλωσε ανακριβώς ότι παραχώρησε δωρεάν στην μητέρα του, την κατά 50% πλήρους κυριότητας, μονοκατοικία στην οδόστοτου Ν., εκτάσεωςτμ. κυρίων χώρων, για χρονικό διάστημα δώδεκα (12) μηνών αντί

οκτώ (8) μηνών που αντιστοιχεί μέχρι την ημερομηνία θανάτου, την, της μητέρας του.

Επειδή ο προσφεύγων, ως μόνιμος κάτοικος εξωτερικού, κατ' εφαρμογή της περ. δ' του άρθρου 18 ν.2238/94, απαλλάσσεται για το εν λόγω έτος της τεκμαρτής δαπάνης των σκαφών αναψυχής τα οποία είχε στην κατοχή του το εν λόγω έτος καθώς και των αντικειμενικών δαπανών του άρθρου 16 του ν. 2238/94 κατ'εφαρμογή της περ. η του ιδίου άρθρου και νόμου.

Επειδή σύμφωνα με τη σχετική έκθεση ελέγχου προκύπτει ότι ο προσφεύγων με την υπ' αριθμ.Δήλωση Φόρου Κληρονομίας απέκτησε εξ' αδιαιρέτου κατά το 1/4 τα κάτωθι ακίνητα και κινητά περιουσιακά στοιχεία:

α) Ποσοστό 1/2 εξ αδιαιρέτου των κάτωθι όμορων αγροτεμαχίων που βρίσκονται εκτός σχεδίου πόλεως στη θέση " του Δήμου,, ήτοι:

i) Αγροτεμαχίου εμβαδούτμ.,

ii) Αγροτεμαχίου εμβαδού τμ. και

iii) Αγροτεμαχίου εμβαδούτμ.

Τα αγροτεμάχια είναι σε απόσταση μεγαλύτερη των 800 μέτρων από τη θάλασσα και βλέπουν σε αγροτικούς δρόμους.

β) Ποσοστό 1/2 εξ αδιαιρέτου μιας παλαιάς διώροφης οικίας συγκείμενης από ισόγειο επιφάνειαςτμ., Α' όροφο επιφανείαςτμ., Β' όροφο επιφανείαςτμ., με ισόγεια αποθήκη επιφανείαςτμ., ανεξάρτητη του κτιρίου επί οικοπέδου εκτάσεωςτμ., που βρίσκεται στη θέση εντός οικισμού

γ) Ένα αυτοκίνητο Ι.Χ. μάρκας με αριθμό κυκλοφορίαςκαι ημερομηνία α' αδειάς

δ) Ένα αυτοκίνητο Ι.Χ. μάρκαςμε αριθμό κυκλοφορίας και ημερομηνία α' άδειας

ε) Ένα αυτοκίνητο Ι.Χ. μάρκας με αριθμό κυκλοφορίαςκαι ημερομηνία α' άδειας

στ) Ποσοστό 1/4 εξ αδιαιρέτου ενός σκάφους με το όνομαμέτρων 5, έτους α' νηολόγησης 2001.

ζ) Ποσοστό 1/4 εξ αδιαιρέτου ενός σκάφους με το όνομα μέτρων 6, έτους α' νηολόγησης 2000.

η) Ποσοστό 1/4 εξ αδιαίρετου ενός σκάφους με το όνομα μέτρων 10, έτους α' νηολόγησης 1998,

τα οποία σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του άρθρου 61 του ν. 2238/94 σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 16, όφειλε να δηλώσει για το διάστημα που αυτά περιήλθαν στη κατοχή/ κυριότητά του, ήτοι από το θάνατο της μητέρας του τηνέως το τέλος του οικ. έτους, διάρκειας 4 μηνών, ανεξάρτητα από το γεγονός ότι για το οικονομικό έτοςεμπίπτει στην απαλλαγή της περίπτωσης η' του άρθρου 18 του ν. 2238/94 αναφορικά με την αντικειμενική δαπάνη που προκύπτει με βάση σκάφη αναψυχής ιδιωτικής χρήσης και αντικειμενικές δαπάνες και υπηρεσίες του άρθρου 16, ως μόνιμος κάτοικος εξωτερικού.

Επειδή το υπό κρίση οικονομικό έτος, ο προσφεύγων δεν δήλωσε ως όφειλε το τεκμαρτό μίσθωμα που αντιστοιχεί στην, δωρεάν παραχωρούμενη στη μητέρα του, μονοκατοικίας στην οδόστοτου Ν., άνω των 200,00 τμ. (παρ. 1 άρθρο 5 του Ν.3522/06) μέχρι την ημερομηνία θανάτου της, την, ήτοι διάρκειας 8 μηνών, και ως εκ τούτου για το εν λόγω έτος δεν απαλλάσσεται του τεκμαρτού μισθώματος το οποίο προσδιορίζεται ως εξής :

Αντικειμενική αξία ακινήτου	2.715.244,86 ευρώ
Επιφάνεια ακινήτου	1.110,93 τμ.
Επιφάνεια ακινήτου άνω των 200 τμ.	910,93 τμ.
Αναλογούσα αντικειμενική αξία ακινήτου άνω των 200 τμ.	2.226.421,11 ευρώ
Ετήσιο ακαθάριστο εισόδημα (€) x 3.5%	77.924,74 ευρώ
Ποσοστό συνιδιοκτησίας (50%)	38.962,37 ευρώ
Αναλογούν ακαθάριστο εισόδημα 8 μηνών	25.974,91 ευρώ

Υπολογισμός ακαθάριστου και καθαρού εισοδήματος ακινήτων

Ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών κτλ.	20.700,00	
Καθαρό εισόδημα από εκμίσθωση καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών κτλ. (Εκπτώση 3%)		20.079,00
Ακαθάριστο εισόδημα από δωρεάν παραχώρηση κατοικιών	25.974,91	
Καθαρό εισόδημα από δωρεάν παραχώρηση κατοικιών (Εκπτώση 5%)		24.676,16
ΣΥΝΟΛΟ	46.674,91	44.755,16

Ενόψει των ανωτέρω, προκύπτει ότι για το οικον. έτοςτο φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντα προσδιορίζεται βάσει των δηλωθέντων εισοδημάτων από ακίνητα καθώς και του επαναπροσδιορισθέντος εισοδήματος δωρεάν παραχώρησης χρήσης ακινήτου, συνολικού ύψουςευρώ, ενώ δεν προκύπτει εισόδημα αντικειμενικών δαπανών:

	σε ευρώ
Φορολογητέο εισόδημα:	44.755,16
Εισόδημα αντικειμενικών δαπανών διαβίωσης	0,00
Συνολικό φορολογητέο εισόδημα	44.755,16

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 29 ν. 3986 /2011 ορίζεται:

«1. Επιβάλλεται ειδική εισφορά αλληλεγγύης στα εισοδήματα άνω των δώδεκα χιλιάδων (12.000) ευρώ των φυσικών προσώπων, που προέκυψαν κατά τις διαχειριστικές χρήσεις 2010 έως και 2014 και δηλώνονται με τις δηλώσεις των αντίστοιχων οικονομικών ετών 2011 - 2015.

2. Για την επιβολή της εισφοράς, λαμβάνεται υπόψη το ετήσιο συνολικό καθαρό ατομικό εισόδημα, πραγματικό ή τεκμαρτό, φορολογούμενο ή απαλλασσόμενο του φυσικού προσώπου ή σχολάζουσας κληρονομιάς. Το τεκμαρτό εισόδημα λαμβάνεται υπόψη πριν από τις μειώσεις του [άρθρου 19 του Κ.Φ.Ε.](#) Εξαιρούνται και δεν προσμετρώνται τα εισοδήματα της περίπτωσης θ' της [παραγράφου 5 του άρθρου 6](#), της [παραγράφου 1 του άρθρου 14](#) και της περίπτωσης γ' της [παραγράφου 4 του άρθρου 45 του Κ.Φ.Ε.](#) Επίσης, εξαιρούνται από την υποχρέωση καταβολής ειδικής εισφοράς οι μακροχρόνια άνεργοι που είναι εγγεγραμμένοι στα μητρώα ανέργων του ΟΑΕΔ, καθώς και όσοι λαμβάνουν επίδομα ανεργίας από τον εν λόγω οργανισμό, εφόσον κατά το χρόνο της βεβαίωσης δεν έχουν πραγματικά εισοδήματα.

3. Η ειδική εισφορά αλληλεγγύης, που επιβάλλεται στο συνολικό καθαρό εισόδημα της προηγούμενης παραγράφου, υπολογίζεται ως εξής:

α) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από δώδεκα χιλιάδες ένα (12.001) ευρώ έως είκοσι χιλιάδες (20.000) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή ένα τοις εκατό (1%) επί ολόκληρου του ποσού.

β) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από είκοσι χιλιάδες ένα (20.001) ευρώ έως και πενήντα χιλιάδες (50.000) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή δύο τοις εκατό (2%) επί ολόκληρου του ποσού.

γ) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από πενήντα χιλιάδες ένα (50.001) έως και εκατό χιλιάδες (100.000) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή τρία τοις εκατό (3%) επί ολόκληρου του ποσού..»

Κατόπιν των ανωτέρω, προκύπτει ο προσφεύγων δεν απαλλάσσεται της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης επί του συνολικού φορολογητέου εισοδήματος για το εν λόγω έτος σύμφωνα με το άρθρο 29 ν. 3986/2011 ενώ δεν επιβάλλεται έκτακτη εισφορά αντικειμενικών δαπανών του άρθρου 30 του ν. 3986/2011 ούτε και φόρος πολυτελούς διαβίωσης του άρθρου 44 ν. 4111/2013:

Συνολικό εισόδημα επιβολής εισφοράς αλληλεγγύης: $44.755,16 \times 2\% = 895,10$ ευρώ

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **μερική αποδοχή** της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής τουκαι την τροποποίηση της υπ' αριθμ.οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικ. έτους, της υπ' αριθ.οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικ. έτους, της υπ' αριθ.οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικ. έτους, της υπ' αριθ.οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικ. έτουςκαι της υπ' αριθ.οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης στα φυσικά πρόσωπα και έκτακτης εισφοράς σε αντικειμενικές δαπάνες φυσικών προσώπων οικ. έτους του ανωτέρω Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

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

Οικονομικό έτος

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

<u>ΕΙΣΟΔΗΜΑ</u>	<u>ΔΗΛΩΣΗΣ</u>		<u>ΕΛΕΓΧΟΥ</u>		<u>ΒΑΣΕΙ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ</u>	
	Ατομικό και τέκνων	Της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	Της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	Της Συζύγου
Ακίνητα (καθαρό εισόδημα)						
Μισθωτές Υπηρεσίες						
Γεωργικές επιχειρήσεις						
Εμπορικές Επιχειρήσεις						
Τεκμήρια Διαβίωσης			8.441,82		136,14	
Απαλλασσόμενο						
Συνολικό Εισόδημα.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Διαφορά τεκμηρίων			8.441,82		136,14	
Συνολικό εισόδημα	0,00	0,00	8.441,82	0,00	136,14	0,00
Δαπάνες			0,00		0,00	
Φορολογητέο εισόδημα	0,00	0,00	8.441,82	0,00	136,14	0,00

Β. Οριστική φορολογική υποχρέωση οικονομικού έτους 2010

Διαφορά φόρου	0,00€
---------------	-------

Οικονομικό έτος

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

<u>ΕΙΣΟΔΗΜΑ</u>	<u>ΔΗΛΩΣΗΣ</u>		<u>ΕΛΕΓΧΟΥ</u>		<u>ΒΑΣΕΙ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ</u>	
	Ατομικό και τέκνων	Της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	Της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	Της Συζύγου
Ακίνητα (καθαρό εισόδημα)	2.910,00		2.910,00		2.910,00	
Μισθωτές Υπηρεσίες						
Γεωργικές επιχειρήσεις						
Εμπορικές Επιχειρήσεις						
Τεκμήρια Διαβίωσης	3.000,00	3.000,00	247.487,66	2.500,00	229.345,66	2.500,00
Απαλλασσόμενο/Εισαγωγή Συναλλάγματος	150.000,00				415.042,63	
Συνολικό Εισόδημα.	2.910,00	0,00	2.910,00	0,00	2.910,00	0,00
Διαφορά τεκμηρίων		3.000,00	244.577,66	2.500,00	0,00	2.500,00
Συνολικό εισόδημα	2.910,00	3.000,00	247.487,66	2.500,00	2.910,00	2.500,00
Δαπάνες						
Φορολογητέο εισόδημα	2.910,00	3.000,00	247.487,66	2.500,00	2.910,00	2.500,00

B. Οριστική φορολογική υποχρέωση οικονομικού έτους

Αναλογούν κύριος φόρος βάσει παρούσας απόφασης	145,50
Συμπληρωματικός φόρος στο ακαθ. Εισοδ. από ακίνητα	45,00
Προκαταβολή φόρου	62,87
Λοιπά συμβ. ποσά	148,60
Μείον: Φόρος βάσει δήλωσης	401,97
Διαφορά φόρου	0,00
Καταλογιζόμενο ποσό	0,00

Ειδική εισφορά αλληλεγγύης Οικ. έτους

Ειδική εισφορά αλληλεγγύης: $37.685,50 \times 2\% = 753,71$ ευρώ

Έκτακτη εισφορά αντικειμενικών δαπανών φ.π.: $0,00 \times 5\% = 0,00\text{€}$

Οικονομικό έτος

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

<u>ΕΙΣΟΔΗΜΑ</u>	<u>ΔΗΛΩΣΗΣ</u>		<u>ΕΛΕΓΧΟΥ</u>		<u>ΒΑΣΕΙ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ</u>	
	Ατομικό και τέκνων	Της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	Της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	Της Συζύγου
Ακίνητα (καθαρό εισόδημα)	22.698,00		59.712,25		59.712,25	
Μισθωτές Υπηρεσίες						
Γεωργικές επιχειρήσεις						
Εμπορικές Επιχειρήσεις						
Τεκμήρια Διαβίωσης	19.476,00	0,00	46.792,00		18.976,00	0,00
Απαλλασσόμενο/Εισαγωγή Συναλλάγματος	30,00/392.665,16		0,00		392.665,16	0,00
Συνολικό Εισόδημα.	22.698,00	0,00	59.712,25	0,00	59.712,25	
Διαφορά τεκμηρίων	0,00		0,00		0,00	0,00
Συνολικό εισόδημα	22.698,00	0,00	59.712,25	0,00	59.712,25	0,00
Δαπάνες			0,00		0,00	
Φορολογητέο εισόδημα	22.698,00	0,00	59.712,25	0,00	59.712,25	0,00

Β. Οριστική φορολογική υποχρέωση οικονομικού έτους

Αναλογούν φόρος βάσει παρούσας απόφασης	16.810,66
Συμπληρωματικός φόρος στο ακαθ. Εισοδ. από ακίνητα	1.870,87
Μείον: Φόρος που προκαταβλήθηκε	144,43
Μείον: Φόρος βάσει δήλωσης	4.152,07
Διαφορά φόρου εισοδήματος βάσει παρούσας απόφασης	14.385,03
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας 86%	12.371,12
43 μήνες Χ 2%= 86%	
Σύνολο	26.756,15
Διαφορά εισφοράς αλληλεγγύης	1.336,81
Σύνολο οφειλής σε Ευρώ.	28.092,96

Οικονομικό έτος

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

<u>ΕΙΣΟΔΗΜΑ</u>	<u>ΔΗΛΩΣΗΣ</u>		<u>ΕΛΕΓΧΟΥ</u>		<u>ΒΑΣΕΙ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ</u>	
	Ατομικό και τέκνων	Της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	Της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	Της Συζύγου
Ακίνητα (καθαρό εισόδημα)	22.116,00		59.130,25		59.130,25	
Μισθωτές Υπηρεσίες						
Γεωργικές επιχειρήσεις						
Εμπορικές Επιχειρήσεις						
Τεκμήρια Διαβίωσης	19.476,00		45.350,00		18.976,00	
Απαλλασσόμενο/Εισαγωγή Συναλλάγματος						
Συνολικό Εισόδημα.	22.116,00	0,00	59.130,25	0,00	59.130,25	0,00
Διαφορά τεκμηρίων					0,00	
Συνολικό εισόδημα	22.116,00	0,00	59.130,25	0,00	59.130,25	0,00
Δαπάνες						

Φορολογητέο εισόδημα	22.116,00	0,00	59.130,25	0,00	59.130,25	0,00
-----------------------------	-----------	------	-----------	------	-----------	------

Β. Οριστική φορολογική υποχρέωση οικονομικού έτους

Αναλογούν φόρος βάσει παρούσας απόφασης	16.589,50
Συμπληρωματικός φόρος στο ακαθ. Εισοδ. από ακίνητα	1.852,87
Μείον: Φόρος που προκαταβλήθηκε	2.183,23
Μείον: Φόρος βάσει δήλωσης	1.949,77
Διαφορά φόρου εισοδήματος βάσει παρούσας απόφασης	14.309,37
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας 62%	8.871,81
31 μήνες X 2%= 62%	
Σύνολο	23.181,18
Διαφορά εισφοράς αλληλεγγύης	1.331,59
Σύνολο οφειλής σε Ευρώ.	24.512,77

Οικονομικό έτος

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

ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΒΑΣΕΙ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	Ατομικό και τέκνων	Της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	Της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	Της Συζύγου
Ακίνητα (καθαρό εισόδημα)	20.079,00		44.755,16		44.755,16	
Μισθωτές Υπηρεσίες						
Γεωργικές επιχειρήσεις						
Εμπορικές Επιχειρήσεις						
Τεκμήρια Διαβίωσης			112.021,49		0,00	
Απαλλασσόμενο/Εισαγωγή Συναλλάγματος	109,89					
Συνολικό Εισόδημα.	20.079,00	0,00	44.755,16	0,00	44.755,16	0,00
Διαφορά τεκμηρίων			68.166,33			
Συνολικό εισόδημα	20.079,00	0,00	112.921,49	0,00	44.755,16	0,00
Δαπάνες						
Φορολογητέο εισόδημα	20.079,00	0,00	112.921,49	0,00	44.755,16	0,00

Β. Οριστική φορολογική υποχρέωση οικονομικού έτους

Αναλογούν κύριος φόρος βάσει παρούσας απόφασης	12.009,20
Συμπληρωματικός φόρος στο ακαθ. Εισοδ. από ακίνητα	1.400,25
Μείον: Φόρος που προκαταβλήθηκε	2.273,15
Μείον: Φόρος βάσει δήλωσης	2.213,92
Διαφορά φόρου εισοδήματος βάσει παρούσας απόφασης	8.922,38
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας 38%	3.390,50
19 μήνες X 2%= 38%	
Σύνολο	12.312,88
Διαφορά εισφοράς αλληλεγγύης	507,19
Σύνολο οφειλής σε Ευρώ.	12.820,07

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).