



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

Καλλιθέα 21/03/2016

Αριθμός απόφασης: 1106

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΦΑΞ : 2131604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

γ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

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

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β'/17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή, ΑΦΜ, κατοίκου Εξωτερικού, κατά των κάτωθι πράξεων:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1				Εισόδημα		553.489,18 €
2				Εισφορά Αλληλεγγύης		51.705,99 €

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

5. Τις στην ανωτέρω παρ. 4 πράξεις του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 17/03/2016 εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

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

α) Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 251.585,99 €, πλέον 301.903,19 € (πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης).

β) Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Εισφοράς Αλληλεγγύης ποσού 23.502,72 €, πλέον 28.203,27 € (πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης).

Με την υπ' αριθ. εντολή μερικού ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., διενεργήθηκε μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος για το οικ. έτος, προκειμένου να διαπιστωθεί αν προκύπτει προσαύξηση της περιουσίας του προσφεύγοντα κατά την ανωτέρω χρήση, από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, που δεν δικαιολογείται (άρθρ. 48 §3 ν. 2238/1994 όπως τροποποιήθηκε με την παρ. 3 του άρθρ. 15 του ν. 3888/2010 και ισχύει), επειδή ο προσφεύγων κατά το ημερολογιακό έτος (οικ.) απέστειλε στο εξωτερικό χρηματικά εμβάσματα συνολικού ποσού 624.618,02 ευρώ.

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

- 1) Αντίθετος στο νόμο και το Σύνταγμα ο ενδικοφανής χαρακτήρας του άρθρου 63 του ν. 4174/2013
- 2) Ανυπαρξία της παράβασης
- 3) Εσφαλμένος ο ισχυρισμός της φορολογικής αρχής ότι ο προσφεύγων δεν υπέβαλε στην ηλεκτρονική διεύθυνση της Γενικής Γραμματείας Πληροφοριακών Συστημάτων του φακέλου τεκμηρίωσης εισερχομένων – εξερχομένων εμβασμάτων.
- 4) Η μη κατά νόμιμο χρόνο έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης
- 5) Εσφαλμένα η φορολογική αρχή θεώρησε ότι ο προσφεύγων είχε υποχρέωση υποβολής φορολογικής δήλωσης.

Επειδή προσκομίστηκαν στην Υπηρεσία μας νέα στοιχεία, τα οποία ελήφθησαν υπόψιν, δεν κρίνεται απαραίτητη η κλήση σε ακρόαση.

Στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης η Υπηρεσία μας απέστειλε στη Υπηρεσία Αξιών της Διεύθυνσης Τελωνείων Αττικής το αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. έγγραφο προκειμένου να μας γνωρίσει την εργοστασιακή αξία του αυτοκινήτου και τον χρόνο κατασκευής του.

Η Υπηρεσία Αξιών της Διεύθυνσης Τελωνείων Αττικής μας απέστειλε την αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. σχετική απάντηση, σύμφωνα με την οποία η αξία του ανωτέρω αυτοκινήτου είναι 35.235 €.

Ο προσφεύγων υπέβαλε το με αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. υπόμνημα με το οποίο προσκόμισε
α) βεβαίωση της τράπεζας για τα εισερχόμενα και εξερχόμενα εμβάσματα από τον λογ.
και β) το από έγγραφο της τράπεζας Eurobank Ergasias A.E. για τις κινήσεις του λογ.

A. ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 2 του ν. 2238/1994 όπως ίσχυε κατά την κρινόμενη χρήση ορίζεται ότι: « 1. Σε φόρο υπόκειται κάθε φυσικό πρόσωπο, το οποίο αποκτά εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα ανεξάρτητα από την ιθαγένεια και τον τόπο κατοικίας ή διαμονής του. Επίσης, ανεξάρτητα από την ιθαγένειά του, σε φόρο υπόκειται κάθε φυσικό πρόσωπο για τα εισοδήματά του που προκύπτουν στην αλλοδαπή, εφόσον έχει την κατοικία του στην Ελλάδα.».

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 61 του ν. 2238/1994 όπως ίσχυε κατά την κρινόμενη χρήση ορίζεται ότι: «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) Όσοι έχουν στην κυριότητά τους επιβατικό αυτοκίνητο Ε.Ι.Χ. ή φορτηγό, στ) Όσοι διατηρούν μία ή περισσότερες κατοικίες.

Εξαιρείται το φυσικό πρόσωπο, που αποκτά αποκλειστικά ετήσιο εισόδημα με βάση τις διατάξεις του άρθρου 16 μέχρι έξι χιλιάδες (6.000) ευρώ.».

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 16 του ν. 2238/1994 όπως ίσχυε κατά την κρινόμενη χρήση ορίζεται ότι: 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 περισσοτέρων 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'.

γ) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης, ορίζεται ως εξής:

αα) για τα αυτοκίνητα μέχρι χίλια διακόσια (1.200) κυβικά εκατοστά σε τρεις χιλιάδες (3.000) ευρώ,

ββ) για αυτοκίνητα μεγαλύτερα των χιλίων διακοσίων (1.200) κυβικών εκατοστών προστίθενται τριακόσια (300) ευρώ ανά εκατό (100) κυβικά εκατοστά μέχρι τα δύο χιλιάδες (2.000) κυβικά εκατοστά,

γγ) για αυτοκίνητα μεγαλύτερα των δύο χιλιάδων (2.000) κυβικών εκατοστών προστίθενται πεντακόσια (500) ευρώ ανά εκατό (100) κυβικά εκατοστά και μέχρι τρεις χιλιάδες (3.000) κυβικά εκατοστά και

δδ) για αυτοκίνητα μεγαλύτερα από τρεις χιλιάδες (3.000) κυβικά εκατοστά προστίθενται επτακόσια (700) ευρώ ανά εκατό (100) κυβικά εκατοστά.

Τα παραπάνω ποσά ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης από κάθε αυτοκίνητο μειώνονται ανάλογα με την παλαιότητά του, η οποία υπολογίζεται από το έτος πρώτης κυκλοφορίας του στην Ελλάδα, κατά ποσοστό ως εξής:

αα) Τριάντα τοις εκατό (30%) για χρονικό διάστημα πάνω από πέντε (5) και μέχρι δέκα (10) έτη.

ββ) Πενήντα τοις εκατό (50%) για χρονικό διάστημα πάνω από δέκα (10) έτη. Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη δεν εφαρμόζεται για επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης που διαθέτουν πιστοποιητικό αυθεντικότητας το οποίο εκδίδεται από διεθνή ή ημεδαπό φορέα που έχει αρμοδιότητα να εκδίδει τέτοιο πιστοποιητικό, καθώς και για επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης τα οποία είναι ειδικά διασκευασμένα για κινητικά αναπήρους.

Ως επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης ειδικά διασκευασμένα για κινητικά αναπήρους θεωρούνται εκείνα που διασκευάσθηκαν ύστερα από άδεια της αρμόδιας αρχής για να οδηγούνται από πρόσωπα που παρουσιάζουν κινητική αναπηρία σε ποσοστό τουλάχιστον εξήντα επτά τοις εκατό (67%) ή για να μεταφέρουν αυτά τα πρόσωπα μαζί με τα αντικείμενα που είναι απαραίτητα για τη μετακίνησή τους.».

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 18 του ν. 2238/1994 όπως ίσχυε κατά την κρινόμενη χρήση ορίζεται ότι: « Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη και η δαπάνη απόκτησης περιουσιακών στοιχείων δεν εφαρμόζονται:

α) Προκειμένου για αντικειμενική δαπάνη η οποία προκύπτει βάσει επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης αναπήρου, το οποίο απαλλάσσεται από τα τέλη κυκλοφορίας.

β) Προκειμένου για αλλοδαπό προσωπικό που δεν διαμένει μόνιμα στην Ελλάδα ή ημεδαπό προσωπικό που διαμένει μόνιμα στο εξωτερικό και απασχολείται αποκλειστικά σε επιχειρήσεις που υπάγονται στις διατάξεις του α.ν. 89/1967 (ΦΕΚ 132 Α'), του α.ν. 378/1968 (ΦΕΚ 82 Α') και του άρθρου 25 του ν. 27/1975 (ΦΕΚ 77 Α'), για το ποσό της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης, η οποία προκύπτει βάσει του επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης ή της κατοικίας.

γ) Προκειμένου για επιχειρήσεις μεταπώλησης αυτοκινήτων που έχουν υπαχθεί στο ειδικό καθεστώς φορολογίας του άρθρου 45 του ν. 2859/2000, για την αντικειμενική δαπάνη που προκύπτει βάσει των επιβατικών αυτοκινήτων που έχουν αγορασθεί για μεταπώληση με βάση τις διατάξεις του άρθρου 45 του ν. 2859/2000, εφόσον η άδεια και οι πινακίδες κυκλοφορίας του μεταβιβαζόμενου αυτοκινήτου οχήματος έχουν παραμείνει στη ΔΟΥ στην οποία έγινε η μεταβίβαση του αυτοκινήτου προς την επιχείρηση μεταπώλησης μέχρι και την ημερομηνία μεταπώλησης από αυτή σε τρίτο και το αυτοκίνητο κατά το χρονικό αυτό διάστημα δεν κυκλοφόρησε παράνομα. Για τις μεταπωλήσεις αυτής της περίπτωσης δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις των παραγράφων 10 μέχρι και 14 του άρθρου 81. Οι μεταπωλήτριες επιχειρήσεις έχουν υποχρέωση μαζί με την ετήσια δήλωση φορολογίας εισοδήματος να συνυποβάλουν υπεύθυνη δήλωση του ν. 1599/1986, στην οποία να αναγράφουν τα πιο πάνω αυτοκίνητα που αγόρασαν ή πώλησαν στο οικείο έτος.

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

ε) Προκειμένου για αγορά πάγιου εξοπλισμού επαγγελματικής χρήσης από πρόσωπα που ασκούν εμπορική ή γεωργική επιχείρηση ή ελεύθερο επάγγελμα.

στ) Προκειμένου για αγορά επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης, ειδικά διασκευασμένων για πρόσωπα που παρουσιάζουν κινητικές αναπηρίες που υπερβαίνουν σε ποσοστό το εξήντα επτά τοις εκατό (67%).

Ως επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης ειδικά διασκευασμένα για κινητικά αναπήρους θεωρούνται εκείνα που διασκευάστηκαν ύστερα από άδεια της αρμόδιας αρχής για να οδηγούνται από πρόσωπα που παρουσιάζουν κινητική αναπηρία με ποσοστό πάνω από εξήντα επτά τοις εκατό (67%) ή για να μεταφέρουν αυτά τα πρόσωπα μαζί με τα αντικείμενα που είναι απαραίτητα για τη μετακίνησή τους.

ζ) Οι ετήσιες αντικειμενικές δαπάνες που υπολογίζονται σύμφωνα με το άρθρο 16 προκειμένου για συνταξιούχους οι οποίοι έχουν υπερβεί το 65ο έτος της ηλικίας τους εφαρμόζονται μειωμένες κατά ποσοστό τριάντα τοις εκατό (30%) των όσων προκύπτουν σύμφωνα με τις προηγούμενες διατάξεις.».

Επειδή ο προσφεύγων έχει στην κατοχή του δευτερεύουσα μονοκατοικία στο Ν. Ηράκλειο επί της οδού, με κύριους χώρους τ.μ. και βοηθητικούς τ.μ., με ποσοστό ιδιοκτησίας 50% πλήρους κυριότητας και επιπλέον έχει στην κατοχή του το Ε.Ι.Χ. αυτοκίνητο με αριθμό κυκλοφορίας, 22 φορολογήσιμων ίππων (3199 κ.ε.), είχε υποχρέωση υποβολής φορολογικής δήλωσης και ο σχετικός ισχυρισμός απορρίπτεται ως αβάσιμος.

B. ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΑ ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ.

Επειδή με το άρθρο 48 § 3 του Ν. 2238/1994 όπως αυτό τροποποιήθηκε με το άρθρ. 15 § 3 του Ν. 3888/2010, ορίζεται ότι: «Ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών λογίζεται και κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες Α' έως Ζ' της παρ. 2 του άρθρου 4. Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή

ή αιτία προέλευσής της είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση».

Επειδή στην εγκύκλιο 1095/2011 παρ. 1, 2 & 11 μεταξύ άλλων αναφέρεται ότι: «1. Με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του Ν.3888/2010 (Φ.Ε.Κ. 175/Α' 30-9-2010), προστέθηκε εδάφιο στην παρ. 3 του άρθρου 48 του Κ.Φ.Ε. (Ν.2238/1994), ως εξής: «Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της, είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις, είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.

2. Στη σχετική εισηγητική έκθεση του Ν.3888/2010 αναφέρεται ότι με τις νέες αυτές διατάξεις καθορίζεται ποιος έχει το βάρος απόδειξης επί εισοδήματος του οποίου δεν προκύπτει σαφώς η πηγή ή αιτία προέλευσης και το οποίο σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις (άρθρα 4 και 48 του Ν.2238/1994) λογίζεται ως εισόδημα προερχόμενο από ελευθέρια επαγγέλματα. Αν και από την ισχύουσα διάταξη θα μπορούσε να υποστηριχθεί ότι προέκυπτε χωρίς αμφιβολία το γεγονός ότι ο φορολογούμενος υποχρεούται να αποδείξει την πραγματική πηγή ή αιτία του εισοδήματος του, δεδομένου ότι η ισχύουσα διάταξη χρησιμοποιεί το ρήμα «λογίζεται», εντούτοις για την άρση κάθε αμφιβολίας με την προσθήκη του εδαφίου αυτού στην παράγραφο 3 ορίζεται αυτό πλέον και ρητά.

3. Οι διατάξεις αυτές αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, ή πρόκειται για προσαύξηση περιουσίας που δεν προκύπτει από διαρκή και σταθερή πηγή και καθορίζεται ότι ο φορολογούμενος, εφόσον κληθεί, φέρει το βάρος της απόδειξης για την πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογείται με συγκεκριμένες διατάξεις, ή ότι απαλλάσσεται με ειδική διάταξη. Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα.

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

12. Ανεξάρτητα από τα παραπάνω, διευκρινίζεται ότι οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας μπορεί να δηλωθεί από τον ίδιο το φορολογούμενο, χωρίς να απαιτούνται στοιχεία απόκτησης αυτής και το εισόδημα αυτό θεωρείται εισόδημα της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του Κ.Φ.Ε., από ελευθέρια επαγγέλματα, της χρήσης κατά την οποία δηλώνεται και φορολογείται σ'αυτό το οικονομικό έτος.».

Επειδή σύμφωνα με τις παρ. 1, 9 περ. γ', 12, 15 και 19 ΠΟΛ 1033/2013 αναφέρονται τα εξής:

« 1. Επικαλούμενα έτη για την ανάλωση κεφαλαίου.

Όπως έχει γίνει δεκτό με το υπ' αριθμ. 1087172/1642/A0012/25.10.2005 έγγραφο της Δ/σης φορολογίας εισοδήματος, τα έτη που επικαλείται ο φορολογούμενος για ανάλωση κεφαλαίου, πρέπει να είναι συνεχόμενα και να φθάνουν μέχρι το προηγούμενο του κρινόμενου έτους. Τα παραπάνω δεν ισχύουν κατά τα έτη που ο φορολογούμενος αποδεδειγμένα δεν ήταν υπόχρεος υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, βάσει των κείμενων διατάξεων.

9. Κάτοικοι εξωτερικού β. Οι κάτοικοι εξωτερικού που υποχρεούνται σε φορολογική δήλωση εισοδήματος στην Ελλάδα, εφόσον εισήγαγαν στην Ελλάδα ποσό ή ποσά τα οποία την τριετία 2009-2011 εμβάστηκαν στο εξωτερικό, μπορούν να υποβάλουν συμπληρωματικές δηλώσεις εισαγωγής χρηματικού κεφαλαίου από το εξωτερικό, εφόσον επιθυμούν να το χρησιμοποιήσουν και για κάλυψη τεκμηρίων.

Στην περίπτωση που επιθυμούν να καλύψουν μόνο το ποσό του εμβάσματος, αναγράφουν στην κατάσταση προσδιορισμού κεφαλαίου σωρευτικά στο χρόνο που πραγματοποιήθηκε το έμβασμα, το ποσό ή τα ποσά της εισαγωγής χρηματικού κεφαλαίου από το εξωτερικό που πραγματοποιήθηκαν κατά τα προηγούμενα έτη, τα οποία προκύπτουν από βεβαιώσεις χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων, χωρίς την υποβολή συμπληρωματικής δήλωσης.

12. Κάλυψη του εμβάσματος με χρηματικά ποσά που υπήρχαν σε χρηματοπιστωτικά ιδρύματα στο τέλος του έτους 1999.

Γίνονται δεκτά χρηματικά ποσά που υπήρχαν σε χρηματοπιστωτικά ιδρύματα στο τέλος του έτους 1999, εφόσον αποδεικνύεται από επίσημα δικαιολογητικά (βεβαίωση από χρηματοπιστωτικά ιδρύματα) και εφόσον έχουν υποβληθεί οι σχετικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος.

Στην ηλεκτρονική εφαρμογή συμπληρώνεται το πεδίο "Αφορολόγητα και φορολογηθέντα κατ' ειδικό τρόπο" στο οικον. έτος 2000, με το ποσό αυτό.

Στην περίπτωση που ο δικαιούχος χρησιμοποιήσει χρηματικά διαθέσιμα που υπήρχαν σε πιστωτικά ιδρύματα στο τέλος του έτους 1999, δε μπορεί να επικαλεσθεί και ανάλωση προηγούμενων ετών.

15. Κάλυψη του εμβάσματος με χρηματικά ποσά που προέρχονται από ρευστοποίηση ομολόγων και εντόκων γραμματίων του Δημοσίου.

Σε περίπτωση που φορολογούμενος εκποίησε τίτλους του Δημοσίου (ομόλογα- έντοκα γραμμάτια), μπορεί να καλύψει το ποσό του εμβάσματος με ολόκληρο το ποσό της εκποίησης των τίτλων αυτών, υπό την προϋπόθεση ότι η εκποίηση τους έχει λάβει χώρα πριν από την ημερομηνία του εμβάσματος.

Επιπλέον σε κάθε περίπτωση ελέγχεται η οικονομική δυνατότητα απόκτησης των τίτλων αυτών από το φορολογούμενο.

19. Αντιμετώπιση των εμβασμάτων με εισαγωγή κεφαλαίων που δεν ευρωποιήθηκαν ή δραχμοποιήθηκαν.

Για τις περιπτώσεις εκείνες που, κατά την εισαγωγή του συναλλάγματος και μέχρι την ημερομηνία του εμβάσματος, δεν έγινε μετατροπή του σε ευρώ, προκειμένου ο φορολογούμενος να καλύψει το ποσό του εμβάσματος (μέσω της εφαρμογής του taxis), θα πρέπει να προσκομίσει

βεβαίωση του χρηματοπιστωτικού ιδρύματος περί της εισαγωγής του ανάλογου ποσού και παραμονής του στο νόμισμα στο οποίο είχε εισαχθεί.

Ειδικά για τους υπόχρεους σε δήλωση στην Ελλάδα, θα πρέπει να υπάρχει δικαιολόγηση προέλευσης του παραπάνω ποσού που θα επικαλεστούν.

Για λόγους πρακτικής αντιμετώπισης των παραπάνω περιπτώσεων, διευκρινίζεται ότι τα ανωτέρω περιγραφόμενα ποσά θα συμπεριληφθούν στην ειδική εφαρμογή του TAXIS χωρίς υποβολή συμπληρωματικής δήλωσης, στο πεδίο «ΕΠΑΝΑΠΑΤΡΙΖΟΜΕΝΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ Ή ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ» αθροιστικά, αφού μετατραπούν σε ευρώ, με ισοτιμία την ισοτιμία που ίσχυε κατά την ημερομηνία εξαγωγής του εμβάσματος. Μεταξύ των δικαιολογητικών που θα προσκομίσει ο φορολογούμενος στη Δ.Ο.Υ. θα περιλαμβάνεται και σχετική αναλυτική κατάσταση ανά έτος κ.λπ. των εισαγόμενων σε ξένο νόμισμα κεφαλαίων.».

Επειδή ο προσφεύγων όπως αναφέρεται στην από Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., είναι **κάτοικος εξωτερικού** (Η.Π.Α.) καθώς επίσης ότι ο προσφεύγων προσκόμισε βεβαιώσεις τραπεζών με ανάλυση εισερχομένων και εξερχομένων εμβασμάτων καθώς και αντίγραφο μεταφοράς ποσού 150.000,00 usd από τον υπ' αριθμ. λογαριασμό της τράπεζαςστον υπ' αριθμ. λογαριασμό της τράπεζαςστις 07.05.2010 ως ο κάτωθι πίνακας:

εισερχόμενα εμβάσματα από το εξωτερικό στον λογ/σμό			
Ημερομηνία	Εισερχόμενο ποσό	Ημερομηνία	Εισερχόμενο ποσό
26/01/2010	25.000,00	26/04/2010	689,85
23/02/2010	888,15	28/04/2010	2.852,46
25/02/2010	25.000,00	25/05/2010	25.000,00
17/03/2010	25.000,00	23/06/2010	25.000,00
23/03/2010	25.000,00	24/06/2010	561,19
22/04/2010	25.000,00	09/09/2010	1.405,54
		Συνολικό ποσό	181.397,19

εξερχόμενα εμβάσματα στο εξωτερικό από τον λογ/σμό			
Ημερομηνία	Εξερχόμενο ποσό	Ημερομηνία	Εξερχόμενο ποσό
07/04/2010	64.007,98	09/04/2010	435.992,02
		Συνολικό ποσό	500.000,00

εξερχόμενα εμβάσματα στο εξωτερικό από τον λογ/σμό			
Ημερομηνία	Εξερχόμενο ποσό	Ημερομηνία	Εξερχόμενο ποσό
05/03/2010	1.000,00	16/04/2010	786,71
20/07/2010	2.000,00	02/09/2010	3.147,35
		Συνολικό ποσό	6.934,06

εξερχόμενα εμβάσματα στο εξωτερικό από τον λογ/σμό			
Ημερομηνία	Εξερχόμενο ποσό		
07/05/2010	150.000,00 usd	(117.683,98 ευρώ)	

Επειδή σύμφωνα με την με αρ. Απόφαση της Υπηρεσίας μας, για το οικ. έτος, διαπιστώθηκε διαθέσιμο υπόλοιπο ποσό **54.464,78 €**.

Επειδή ο προσφεύγων προσκόμισε με το με αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. υπόμνημα το από έγγραφο της τράπεζας στο οποίο αναφέρεται ότι: « Την από το λογαριασμό με αρ., τοποθετείται ποσό ευρώ 435.000,00 σε Αμοιβαίο Κεφάλαιο Διαχείρισης Διαθεσίμων (Money Market Fund) με κωδ. Η ως άνω τοποθέτηση ποσού ευρώ 435.000 λήγει (ρευστοποιείται) την, με αποτέλεσμα ποσό ευρώ 435.909,35 (κεφάλαιο πλέον υπεραξία) να πιστώνεται στον ως άνω λογαριασμό, με αρ.».

Επειδή σύμφωνα με την με αρ. Απόφαση της Υπηρεσίας μας, για το οικ. έτος, το ποσό των 435.000,00 €, το οποίο τοποθετήθηκε σε Αμοιβαίο Κεφάλαιο Διαχείρισης Διαθεσίμων, φορολογήθηκε κατά το μέρος που δεν καλύφθηκε από τα εισερχόμενα εμβάσματα, γίνεται αποδεκτό και το ποσό 435.909,35 € (κεφάλαιο πλέον υπεραξία) το οποίο πιστώθηκε στον λογαριασμό, με αρ., την

Επομένως τα χρηματικά ποσά που είχε στη διάθεσή του ο προσφεύγων για τον με αρ. λογαριασμό έχουν ως εξής:

Προοδευτικό υπόλοιπο μέχρι 31-12-2009	54.464,78 €
Εισερχόμενο έμβασμα 26/01/2010	25.000,00 €
Εισερχόμενο έμβασμα 23/02/2010	888,15 €
Εισερχόμενο έμβασμα 25/02/2010	25.000,00 €
Εισερχόμενο έμβασμα 17/03/2010	25.000,00 €
Εισερχόμενο έμβασμα 23/03/2010	25.000,00 €
ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	155.352,93 €
Μείον Εξερχόμενο έμβασμα 07/04/2010	64.007,98 €
ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	91.344,95 €
Πλέον προθεσμιακή κατάθεση με κωδ.	435.909,35 €
ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	527.254,30 €
Μείον Εξερχόμενο έμβασμα 09/04/2010	435.992,02 €
ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	91.262,28 €
Εισερχόμενα εμβάσματα από 22/04/2010	25.000,00 €
Εισερχόμενα εμβάσματα από 26/04/2010	689,85 €
Εισερχόμενα εμβάσματα από 28/04/2010	2.852,46 €
ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	119.804,59 €
Μείον Μεταφορά την από τον λογ. στον λογ.	117.683,98 €
ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	2.120,61 €
Εισερχόμενα εμβάσματα από 25/05/2010 – 09/09/2010	51.966,73 €
Πλέον Τόκοι καταθέσεων 31/12/2010	393,30 €
ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31/12/2010	54.480,64 €

Σύμφωνα με τον ανωτέρω πίνακα τα εξερχόμενα εμβάσματα από τον λογ. στις και δικαιολογούνται από τα εισερχόμενα εμβάσματα.

Το εξερχόμενο έμβασμα από τον λογ. (ημερομηνία ανοίγματος λογαριασμού), ποσού 117.683,98 € το οποίο εισήλθε στο λογαριασμό από μεταφορά από τον λογ., δικαιολογείται πλήρως.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι ο λογαριασμός προσκομίζοντας βεβαίωση της τράπεζας, έχει υπόλοιπο την 111.367,52 €, το ποσό αυτό δεν μπορεί να ληφθεί υπόψιν διότι ο προσφεύγων για να καλύψει τα εμβάσματα χρησιμοποίησε τα υπόλοιπα των λογαριασμών την σε χρηματοπιστωτικά ιδρύματα, καθώς και βεβαιώσεις τόκων όλων των λογαριασμών και μερισμάτων τα οποία ελήφθησαν υπόψιν από τον έλεγχο.

Όσον αφορά της κινητές αξίες του εσωτερικού ο προσφεύγων δεν προσκόμισε βεβαιώσεις μερισμάτων για τη χρήση

Όσον αφορά της κινητές αξίες του εξωτερικού δεν αναγνωρίζονται για την κάλυψη εμβασμάτων που εξήχθησαν διότι απαραίτητη προϋπόθεση για να αναγνωρισθούν αποτελεί η εισαγωγή των ποσών της αλλοδαπής.

Ως εκ τούτου ο εν λόγω ισχυρισμός προβάλλεται αλυσιτελώς.

Όσον αφορά τον **με αρ.** λογαριασμό τα χρηματικά ποσά που είχε στη διάθεσή του ο προσφεύγων έχουν ως εξής:

Εξερχόμενο έμβασμα 05/03/2010	1.000,00 €
Εξερχόμενο έμβασμα 16/04/2010	786,71 €
Εξερχόμενο έμβασμα 20/07/2010	2.000,00 €
Εξερχόμενο έμβασμα 02/09/2010	3.147,35 €
Διαφορά φορολογουμένη ως εισόδημα άρθρου 48 § 3 του Ν. 2238/94	6.934,06 €

Επειδή σύμφωνα με τα ανωτέρω ο προσφεύγων, λόγω μη κάλυψης των εξερχόμενων εμβασμάτων κατά το ποσό των 6.934,06 €, το ποσό αυτό συνιστά προσαύξηση περιουσίας και φορολογείται ως εισόδημα άρθρου 48 § 3 του Ν. 2238/94

Γ. ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΙΔΙΚΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ

Επειδή με τις διατάξεις των παρ. 1, 2 και 3 του άρθρου 29 του ν. 3986/2011 (όπως οι διατάξεις της παρ. 2 τροποποιήθηκαν με την [παράγραφο 5β' του άρθρου 38](#) του ν. [4024/2011](#)) ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«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 των προσώπων που είναι ολικώς τυφλοί, καθώς και των προσώπων που παρουσιάζουν βαριές κινητικές αναπηρίες σε ποσοστό από ογδόντα τοις εκατό (80%) και άνω, τα εισοδήματα της παρ. 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, δ) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από εκατό χιλιάδες ένα (100.001) ευρώ και άνω, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή τέσσερα τοις εκατό (4%) επί ολόκληρου του ποσού.....».

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 1 της ΠΟΛ 1167/2-8-2011 Απόφασης του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών (ΥΑ ΦΕΚ Β' 1835/17-8-2011), με την οποία ρυθμίστηκαν τα θέματα για την βεβαίωση και είσπραξη της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης στα φυσικά πρόσωπα, εξαιρούνται από την επιβολή της ειδικής εισφοράς τα ακόλουθα εισοδήματα: α) της περιπτ. θ' της [παραγρ. 5 του άρθρου 6](#), δηλαδή οι μισθοί, συντάξεις και η πάγια αντιμισθία που χορηγούνται σε πρόσωπα που είναι ολικώς τυφλοί, καθώς και σε όσους παρουσιάζουν βαριές κινητικές αναπηρίες σε ποσοστό από ογδόντα τοις εκατό (80%) και άνω (σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.2 του άρθρου 29 του ν. 3986/2011, όπως τροποποιήθηκαν με την παρ. 5β' του άρθρου 38 του ν. 4024/2011), β) της παρ. 1 του άρθ. 14, δηλαδή οι αποζημιώσεις λόγω διακοπής εργασιακής σχέσης, γ) της περιπτ. γ' της παραγρ. 4 του άρθ. 45 Ν 2238/94, δηλαδή οι εφάπαξ παροχές ταμείων πρόνοιας και ασφαλιστικών οργανισμών, τα εφάπαξ βοηθήματα δημοσίων υπαλλήλων και τα εφάπαξ βοηθήματα που αναφέρονται στις διατάξεις αυτές και δ) οι μακροχρόνια άνεργοι που είναι εγγεγραμμένοι στα μητρώα ανέργων του ΟΑΕΔ και όσοι λαμβάνουν κατά την χρήση 2011 επίδομα ανεργίας, έστω κι αν κατά την χρήση 2010 είχαν εισόδημα, εφόσον δεν έχουν κατά τον χρόνο της βεβαίωσης πραγματικά εισοδήματα. Περαιτέρω δε, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 3 της ως άνω Υπουργικής Απόφασης, δεν επιβάλλεται ειδική εισφορά στις αμοιβές των υπαλλήλων της Ευρωπαϊκής Ένωσης, για τις οποίες έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του Πρωτοκόλλου περί Προνομίων, στις αγροτικές ενισχύσεις που δεν συνδέονται με την παραγωγή και στα ποσά που δηλώνονται στους κωδικούς 781 -782 (χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, δάνεια, δωρεές κ.λ.π), δεδομένου ότι τα ποσά αυτά δεν αποτελούν εισόδημα.

Επειδή, στην παρ. Α.5 της ΠΟΛ 1223/2011 Εγκυκλίου του Υπουργείου Οικονομικών προβλέπεται ότι: «Οι κωδικοί της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2011, του πίνακα 6, που λαμβάνονται υπόψη για τον προσδιορισμό του εισοδήματος επί του οποίου θα υπολογίζεται η ειδική εισφορά, είναι οι 659-660,661-662,431-432,433-434,305-306. Εκτός από τα ρητά κατονομαζόμενα ποσά του ν. 3986/2011 και της ΠΟΛ.1167/2011 Υπουργικής Απόφασης, κανένα άλλο ποσό δεν εξαιρείται από την ειδική εισφορά, αφού αυτή επιβάλλεται σε όλα τα εισοδήματα, ακόμη και τα απαλλασσόμενα....»

Επειδή, εν προκειμένω, η προσαύξηση περιουσίας, δεν εμπίπτει στις εξαιρέσεις που προβλέπονται στις διατάξεις του άρθρου 29 του ν. 3986/2011 και στην εκδοθείσα, κατ' εφαρμογή αυτών, ΠΟΛ.1167/2.8.2011 Υπουργική Απόφαση.

Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της με αρ. Πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του, Α.Φ.Μ. και την τροποποίηση α) της με αρ. Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους και β) της με αρ. Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης οικ. έτους, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

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

Προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94 βάσει ελέγχου	587.524,42 €
Φορολογητέα εισοδήματα βάσει οριστικής πράξης διορθωτικού προσδ. φόρου βάσει ελέγχου	587.524,42 €
Μείον ποσό που δεν αποτελεί προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94 και διαγράφεται βάσει της απόφασης.	580.590.35 €
Προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94 βάσει της παρούσας απόφασης	6.934,06 €
Πλέον προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων Ε.Ι.Χ και Δευτερεύουσα κατοικία βάσει της παρούσας απόφασης	9.959,94 €
Φορολογητέο εισόδημα βάσει της παρούσας απόφασης	16.894,00 €

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

Βάσει δήλωσης	Βάσει ελέγχου		Βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ.		ΔΙΑΦΟΡΑ
	φόρος	εισόδημα	φόρος	εισόδημα	
Εισόδημα Του υπόχρεου		εισόδημα Του υπόχρεου 587.524,42	251.585,99	εισόδημα Του υπόχρεου 16.894,00	1.534,56
Υπόλοιπο φόρου					0,00
Εισόδημα Της συζύγου		Της συζύγου		Εισόδημα Της συζύγου	0,00
Υπόλοιπο φόρου					0,00
			251.585,99	1.534,56	1.534,56
Συμπληρωματικός φόρος		Συμπληρωματικός φόρος		Συμπληρωματικός φόρος	0,00
Σύνολο κύριου και συμπληρωματικού φόρου		Σύνολο κύριου και συμπληρωματικού φόρου		Σύνολο κύριου και συμπληρωματικού φόρου	0,00

Φόρος που παρακρατήθηκε από μισθωτές υπηρεσίες		Φόρος που παρακρατήθηκε από μισθωτές υπηρεσίες		Φόρος που παρακρατήθηκε από μισθωτές υπηρεσίες		0,00
Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγούμενο οικ. έτος		Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγούμενο οικ. έτος		Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγούμενο οικ. έτος		0,00
Υπόλοιπο φόρου	0,00	Υπόλοιπο φόρου	0,00	Υπόλοιπο φόρου	0,00	0,00
προστίθενται		προστίθενται		προστίθενται		
Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικ. έτος		Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικ. έτος		Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικ. έτος		
Τέλη χροσσήμου στο ακαθάριστο		Τέλη χροσσήμου στο ακαθάριστο		Τέλη χροσσήμου στο ακαθάριστο		
ΟΓΑ χαρτοσήμου		ΟΓΑ χαρτοσήμου		ΟΓΑ χαρτοσήμου		
		Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης 120%	301.903,19	Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης 120%	1.841,47	1.841,47
Σύνολο οφειλής		Σύνολο οφειλής	553.489,18	Σύνολο οφειλής	3.376,03	3.376,03

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

Ποσό που αποτελεί προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94 βάσει της παρούσας απόφασης	6.934,06 €
Πλέον Αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά κ.λ.π. (τόκοι) βάσει της παρούσας απόφασης	393,30 €
Πλέον Φόρος αυτοτελώς φορολογούμενων ποσών βάσει της παρούσας απόφασης	43,70 €
Συνολικό εισοδήματα βάσει της παρούσας απόφασης	7.371,06 €
Τεκμαρτό εισόδημα βάσει της παρούσας απόφασης	16.894,00 €
Εισόδημα επιβολής Εισφοράς βάσει της παρούσας απόφασης	16.894,00 €

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

	Βάσει δήλωσης		Βάσει ελέγχου		Βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ.		Διαφορά
	υπόχρεος	σύζυγος	υπόχρεος	σύζυγος	υπόχρεος	σύζυγος	
Φορολογητέο εισόδημα	0,00		587.568,12		16.984,00		16.984,00
Συντελεστής εισφοράς			4%		1%		

εισφορά			23.502,72		168,94		168,94
Πρόσθετη εισφορά μη δήλωση 120%			28.203,27		202,73		202,73
Σύνολο εισφοράς	0,00		51.705,99		371,67		371,67

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α/α**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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).