



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Καλλιθέα: 29-2-2016

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης:639

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο :210 9569803

ΦΑΞ :210 9531321

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 παρ. 3 του άρθρου 184 του ν. 4261/5-5-2014 (ΦΕΚ 107 Α)

4. Την ΠΟΛ 1142/15-5-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

5. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ΑΦΜ:....., με έδρα την κατά της:

α) υπ.΄ αρ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου τ... οικονομικού έτους 2003 με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της

προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 5.440,89 €, πλέον 6.528,00 € (πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής).

β)..... οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου τ..... οικονομικού έτους 2004 με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 735,00 €, πλέον 882,00 € (πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής).

γ) οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου τ... οικονομικού έτους 2005 με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 555,00 €, πλέον 666,00 € (πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής).

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 23-02-2016 εισήγηση του Α5 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

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

Με την υπ' αριθ. εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου τ... .., διενεργήθηκε μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος για τα οικ. έτη 2003, 2004 & 2005, προκειμένου να διαπιστωθεί αν προκύπτει προσαύξηση της περιουσίας της προσφεύγουσας κατά τις ανωτέρω χρήσεις, 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 στην προσφεύγουσα κατά τα ανωτέρω οικονομικά έτη διαπιστώθηκε καταθέσεις – πιστώσεις ποσών κυρίως σε μορφή μετρητών χωρίς βιβλιάριο, με βάση την αιτιολογία και τον τύπο της συναλλαγής στους τραπεζικούς της λογαριασμούς.

Επί της παραπάνω ενδικοφανούς προσφυγής, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

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

- 1) Εσφαλμένη εφαρμογή του νόμου, τα εμβάσματα εσφαλμένως κρίθηκαν ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα καθώς αποτελούσαν απλώς και μόνον εμβάσματα προερχόμενα από τον πατέρα μου για τις σπουδές μου και την διαβίωση μου κατά την φοιτητική μου περίοδο (1999-2004) και κατατεθειμένα εκ του πατρός μου.
- 2) Καταχρηστικότητα της Διοίκησης, δεν δόθηκε εύλογος χρόνος να συγκεντρώσω όλα τα απαιτούμενα παραστατικά είναι καταχρηστική προς τις αρχές της καλής πίστης και των

χρηστών συναλλακτικών ηθών.

- 3) Παράβαση Συνταγματικών αρχών οι εκδοθείσες ατομικές διοικητικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος αντίκειται στο άρθρο 78 παρ. 1 του Συντάγματος.

Επειδή, με το άρθρο 48 § 3 του Ν. 2238/1994 όπως αυτό τροποποιήθηκε με το άρθ. 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.

4. Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, πάσης φύσεως χρεόγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια), καταθέσεις, κλπ.

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

Επειδή, με το άρθρο 64 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα

γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.»

Επειδή, με το άρθρο 1518 του Αστικού Κώδικα ορίζεται ότι: «Η επιμέλεια του προσώπου του τέκνου περιλαμβάνει ιδίως την ανατροφή, τη μόρφωση και την εκπαίδευση του, καθώς και τον προσδιορισμό του τόπου της διαμονής του...»

Επειδή, η προσφεύγουσα ελέγχεται για προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, λόγω ότι κατά τα οικονομικά έτη 2003, 2004 και 2005 διαπιστώθηκε καταθέσεις – πιστώσεις ποσών κυρίως σε μορφή μετρητών χωρίς βιβλιάριο, με βάση την αιτιολογία και τον τύπο της συναλλαγής στους τραπεζικούς της λογαριασμούς ειδικότερα ως ακολούθως:

Πίνακας 1					
ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:					
A/A	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΙΣΤΩΣΗ ΛΟΓ/ΣΜΟΥ ΣΕ €	ΚΩΔ. ΑΝΑΦΟΡΑΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΤΥΠΟΣ ΣΥΝ/ΛΑΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ
1	09/05/2002	3.000,00			ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΧΩΡΙΣ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ
2	04/07/2002	3.000,00			ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΧΩΡΙΣ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ
3	29/07/2002	1.500,00			ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΧΩΡΙΣ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ
4	02/09/2002	10.000,00			ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΧΩΡΙΣ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ
5	31/10/2002	10.000,00			ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΧΩΡΙΣ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ
6	15/04/2003	3.000,00			ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΧΩΡΙΣ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ
7	08/07/2003	1.700,00			ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΧΩΡΙΣ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ
8	04/09/2003	7.000,00			ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΧΩΡΙΣ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ
9	01/12/2003	1.600,00			ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΧΩΡΙΣ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ
10	07/01/2004	1.000,00			ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΧΩΡΙΣ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ
11	19/01/2004	2.000,00			ΠΑΝΔΗΣ
12	11/02/2004	1.000,00			ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΧΩΡΙΣ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ
13	10/03/2004	1.000,00			ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΧΩΡΙΣ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ
14	02/04/2004	1.000,00			ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΧΩΡΙΣ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ
15	24/05/2004	1.800,00			ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΧΩΡΙΣ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ
16	09/06/2004	1.200,00			ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΧΩΡΙΣ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ
17	17/06/2004	3.100,00			ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΧΩΡΙΣ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ

Επειδή, η προσφεύγουσα προσκόμισε για πρώτη φορά με την κατάθεση της ενδικοφανούς προσφυγής τα κατωτέρω γραμμάτια είσπραξης – γραμμάτια πληρωμής στα οποία εμφανίζεται καταθέτης ο πατέρας της στον τραπεζικό λογαριασμό της προσφεύγουσας.

ΠΙΝΑΚΑΣ 2						
A/A	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΙΣΤΩΣΗ ΛΟΓ/ΣΜΟΥ ΣΕ €	ΧΡΕΩΣΗ ΛΟΓ/ΣΜΟΥ ΣΕ €	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΠΡΑΞΗΣ	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΑΡ. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ
1	09/5/2002	3.000,00				
2	09/5/2002		3.000,00			
3	01/12/2003	1.600,00				
4	01/12/2003		1.600,00			
5	07/1/2004	1.000,00				
6	19/01/2004	2.000,00				
7	19/01/2004		2.000,00			
8	11/2/2004	1.000,00				
9	Δεν φαίνονται εγγραφές					
10	10/3/2004	1.000,00				
11	10/3/2004		1.000,00			
12	02/4/2004	1.000,00				
13	24/5/2004	1.800,00				
14	09/6/2004	1.200,00				
15	17/06/2004	3.100,00				
16	17/06/2004		3.100,00			

από τα ανωτέρω κατατεθέντα έγγραφα προκύπτουν ότι οι συναλλαγές με ημερομηνία και έχουν πραγματοποιηθεί από τον πατέρα της προσφεύγουσας διότι έγινε ανάληψη από τον λογαριασμό του και στον ίδιο χρόνο έγινε κατάθεση στο λογαριασμό της προσφεύγουσας, όπως προκύπτει από την ταυτότητα της πράξης η οποία φέρει συνεχόμενη αρίθμηση εκτός από της συναλλαγή της διότι παρεμβάλλονται συναλλαγές στις οποίες έγινε αντιλογισμός όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου σελίδα 6.

Η συναλλαγή με ημερομηνία στο πεδίο καταθέτης φέρει υπογραφή η οποία είναι όμοια με την υπογραφή άλλων ενταλμάτων πληρωμής ή γραμματίων είσπραξης που προκύπτει ότι είναι ο, οι ανωτέρω συναλλαγές αναγνωρίζονται ως υποχρέωση του γονέα προς το τέκνο για την εκπαίδευση του σύμφωνα με το άρθρο 1518 του Αστικού Κώδικα καθώς κατά την ημερομηνία των ανωτέρω συναλλαγών η προσφεύγουσα σπούδασε σύμφωνα με την οικεία έκθεση ελέγχου σελίδες 8 και 9.

Στις συναλλαγές με ημερομηνία ..., ..., ... και δεν προκύπτει ο καταθέτης στον υπό έλεγχο τραπεζικό λογαριασμό της προσφεύγουσας.

Επειδή, η προσφεύγουσα δεν απέδειξε για τα εναπομείναντα ποσά του πίνακα ένα (1) την πηγή ή την αιτία προέλευσης των ή ότι τα ποσά αυτά φορολογήθηκαν ή απαλλάχθηκαν νόμιμα του φόρου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994.

Επειδή, ο έλεγχος εφαρμόζοντας τις διατάξεις του άρθρου 14 παρ. 1 και 28 παρ. 1 του Ν. 4174/2013, επέδωσε στις 10/7/2015 σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχων και μέχρι τη σύνταξη της οικείας έκθεσης ελέγχου η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε να προσκομίσει τα παραστατικά που να αποδεικνύουν τους ισχυρισμούς της, ο χρόνος που της δόθηκε ήταν 3 μήνες σύμφωνα με την οικεία έκθεση ελέγχου σελίδα 5. Επομένως ο ισχυρισμός ότι δεν δόθηκε εύλογος χρόνος για την συγκέντρωση των παραστατικών είναι αβάσιμος και εσφαλμένος.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, ο έλεγχος της συνταγματικότητας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 78 παρ. 1 του Συντάγματος, ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Κατόπιν αυτών

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **μερική αποδοχή** της με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής, Α.Φ.Μ. και την τροποποίηση των πράξεων: α) την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2003, β) την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2004, και γ) την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, οικονομικού έτους 2005, του Προϊσταμένου

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2003 (Διαχείριση 01/01/2002 – 31/12/2002)

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

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (οριστικός διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά βάσει παρούσας απόφασης
	Ατομικό και τέκνων	συζύγου	Ατομικό και τέκνων	συζύγου	
Z. Από ελευθέρια επαγγέλματα αρ. 48 §3 ν. 2238/1994			27.500,00		24.500,00
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης					
Συνολικό εισόδημα			27.500,00		24.500,00
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται					
Υπόλοιπο			27.500,00		24.500,00
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται					
Άθροισμα			27.500,00		24.500,00
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994					
Φορολογητέο εισόδημα			27.500,00		24.500,00

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2004 (Διαχείριση 01/01/2003 – 31/12/2003)

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

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (οριστικός διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά βάσει παρούσας απόφασης
	Ατομικό και τέκνων	συζύγου	Ατομικό και τέκνων	συζύγου	
Z. Από ελευθέρια επαγγέλματα αρ. 48 §3 ν. 2238/1994			13.300,00		11.700,00
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης					
Συνολικό εισόδημα			13.300,00		11.700,00
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται					
Υπόλοιπο			13.300,00		11.700,00
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται					
Άθροισμα			13.300,00		11.700,00
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994					
Φορολογητέο εισόδημα			13.300,00		11.700,00

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2005 (Διαχείριση 01/01/2004 – 31/12/2004)

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

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (οριστικός διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά βάσει παρούσας απόφασης
	Ατομικό και τέκνων	συζύγου	Ατομικό και τέκνων	συζύγου	
Z. Από ελευθέρια επαγγέλματα αρ. 48 §3 ν. 2238/1994			12.100,00		5.000,00
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης					
Συνολικό εισόδημα			12.100,00		5.000,00

Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται				
Υπόλοιπο		12.100,00		5.000,00
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται				
Αθροισμα		12.100,00		5.000,00
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994				
Φορολογητέο εισόδημα		12.100,00		5.000,00

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

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΦΟΡΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ (οριστικός διορθωτικός προσδιορισμός) (Α)	ΦΟΡΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ (Β)	ΦΟΡΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ ΑΝΑΚΡΙΒΕΙΑΣ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ (Γ)	ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ ΑΝΑΚΡΙΒΕΙΑΣ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ (Δ)	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΟΦΕΙΛΗΣ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ (Α) + (Γ)	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΟΦΕΙΛΗΣ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ (Γ) + (Δ)
2003	27.500,00	24.500,00	5.440,00	4.240,00	0,00	6.528,00	5.088,00	11.968,00	9.328,00
2004	13.300,00	11.700,00	735,00	495,00	0,00	882,00	594,00	1.617,00	1.089,00
2005	12.100,00	5.000,00	555,00	0,00	0,00	666,00	0,00	1.221,00	0,00
ΣΥΝΟΛΑ			6.730,00	4.735,00		8.076,00	5.682,00	14.806,00	10.417,00

Οι πρόσθετοι φόροι λόγω μη υποβολής δήλωσης βάσει παρούσας απόφασης (στήλη Δ) υπολογίστηκαν βάσει της περ. β της § 1 του άρθρου 1 και § 4 του άρθρου 2 του ν. 2523/97.

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α/α

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ
ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

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).