



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Πληροφορίες: Ν.ΣΩΤΗΡΙΟΥ
Τηλέφωνο : 2131604540
Fax : 2131604566

Καλλιθέα

30/11/2015

Αριθμός απόφασης:

4578

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. 12895 ΕΞ 2014/9-4-2014 απόφαση του προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 975).

4.Την από 8-9-2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της με ΑΦΜ, κατά των υπ' αρ. αριθ...../26-6-2015 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 01.01.2010-31.12.2010 (οικ. έτους 2011),/26-6-2015 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 01.01.2011-31.12.2011(οικ.έτους 2012) και/26-6-2015 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς αλληλεγγύης ν.3986/2011 διαχειριστικής περιόδου 01.01.2010-31.12.2010 (οικ.έτους 2011), του Προϊσταμένου και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5.Τις με αριθμό:

α)...../26-6-2015 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 01.01.2010-31.12.2010 (οικ. έτους 2011),

- β)...../26-6-2015 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 01.01.2011-31.12.2011(οικ.έτους 2012) και
- γ)...../26-6-2015 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς αλληλεγγύης ν.3986/2011 διαχειριστικής περιόδου 01.01.2010-31.12.2010 (οικ.έτους 2011), του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ, καθώς και την από 26-06-2015 οικεία έκθεση ελέγχου.
- 6.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
- 7.Την από 27/11/2015 εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 8-9-2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της με 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:

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παρακάτω πράξεων:

α) της υπ' αριθ...../26-6-2015 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 01.01.2010-31.12.2010(οικ.έτους 2011),του Προϊσταμένου με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος εισοδήματος ποσού 98.421,60€, πλέον 98.421,60 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας και λοιπά συμβεβαιούμενα ποσά.

β)της υπ' αριθ...../26-6-2015 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 01.01.2011-31.12.2011(οικ.έτους 2012),του Προϊσταμένου με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος εισοδήματος ποσού 60.291,73€, πλέον 44.615,88 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας και λοιπά συμβεβαιούμενα ποσά.

γ) της υπ' αριθ...../26-6-2015 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς αλληλεγγύης ν.3986/2011 διαχειριστικής περιόδου 01.01.2010-31.12.2010 (οικ.έτους 2011), του Προϊσταμένου με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Ειδική Εισφορά αλληλεγγύης ν.3986/2011 ποσού 10.697,03 €,πλέον 10.269,15 € πρόσθετη εισφορά λόγω ανακρίβειας.

Οι παραπάνω διαφορές προέκυψαν ύστερα από Μερικό έλεγχο που διενήργησε, σύμφωνα με την αριθ...../30-09-2014 εντολή ελέγχου σε σχέση με την αποστολή εμβασμάτων στο Εξωτερικό κατ' εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 15-19 & 48 παρ.3 του ν.2238/1994.

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

α. Εσφαλμένος υπολογισμός των Εισοδημάτων μου:

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται τη δικαιολόγηση της προσαύξησης της περιουσίας της με τη διαφορά τεκμαρτών -λογιστικών κερδών από τη συμμετοχή της κατά 50% στην ΟΕ «»,Πρατήριο Βενζίνης, υποβάλλοντας ταυτόχρονα και αντίγραφα των Ε3 διαχειριστικών ετών 2001 έως 2008, από τα οποία προκύπτει ότι τα λογιστικά κέρδη της εταιρείας ανέρχονταν στο ποσό των 839.338,75 € ενώ τα τεκμαρτά κέρδη της ανέρχονταν στο ποσό των 336.793,90€.

<<.....Συνεπώς, τα λογιστικά κέρδη που μου αναλογούν,ως ομόρρυθμοι μέλους της ανωτέρω εταιρείας ήταν μεγαλύτερα των τεκμαρτών και κατά συνέπεια μπορούν να χρησιμοποιηθούν για την κάλυψη του πραγματοποιηθέντος εμβάσματος κατά το ποσό των 251.272,00 €.

β. Παραβίαση του άρθρου 78 του Συντάγματος :

<< Κανένας φόρος δεν επιβάλλεται ούτε εισπράττεται χωρίς τυπικό νόμο που να καθορίζει το υποκείμενο της φορολογίας και το εισόδημα,το είδος της περιουσίας,τις δαπάνες και τις συναλλαγές ή τις κατηγορίες τους,στις οποίες αναφέρεται ο φόρος>>.

γ. Εσφαλμένη ερμηνεία του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994:

«Εσφαλμένα η φορολογική αρχή θεώρησε τα ποσά που εμβάστηκαν ως εισοδήματά μου και τα φορολόγησε με την διάταξη του άρθρου 48 παρ.3 του Ν. 2238/1994, καθώς δεν φέρουν τα εννοιολογικά χαρακτηριστικά του εισοδήματος..... Κατ' εφαρμογή των ανωτέρω συνεπώς, ούτε το έμβασμα ούτε οι τραπεζικές καταθέσεις δεν φέρουν τα εννοιολογικά χαρακτηριστικά του εισοδήματος καθώς δεν παρουσιάζουν ούτε περιοδικότητα, ούτε διαρκή πηγή εκμετάλλευσης. Ενώ στην περίπτωση των τραπεζικών καταθέσεων ο νομοθέτης επέβαλε φόρο μόνο στους τόκους που προκύπτουν από αυτή θεωρώντας τους περιοδικό εισόδημα προερχόμενο από διαρκή πηγή εκμετάλλευσης»

δ.Παράβαση διάταξης νόμου- Εσφαλμένος Υπολογισμός Διαθέσιμου Εισοδήματος:

«Εσφαλμένα αφαιρέθηκαν από το διαθέσιμο εισόδημά μας δαπάνες διαβίωσης ποσού 151.825,00 € που αντιστοιχούν σε τεκμαρτή δαπάνη χρήσης ακινήτων και οχημάτων.....

Συνεπώς, οι τεκμαρτές δαπάνες δεν επηρεάζουν το ταμειακό διαθέσιμο του φορολογούμενου, αφού δεν είναι πραγματικές αλλά λογιστικές, τεκμαρτές. Για το λόγο αυτό δεν θα έπρεπε να περιλαμβάνονται στο πίνακα διαθέσιμου κεφαλαίου προκειμένου να κριθεί αν ο φορολογούμενος είχε το ταμειακό διαθέσιμο να προβεί στην πραγματοποίηση εμβάσματος..... Σε κάθε περίπτωση τα τεκμήρια είναι μαχητά καθώς ο φορολογούμενος φέρει το βάρος να αποδείξει ποιο είναι το πραγματικό του εισόδημα και οι πραγματοποιηθείσες από αυτόν δαπάνες».

ε. Έλλειψη ουσιώδους στοιχείου της καταλογιστικής πράξης:

«Όπως ήδη αναφέρθηκε, η φορολογική αρχή προέβη στο καταλογισμό του συνολικού ποσού του φόρου πλέον των προσαυξήσεων στο έτος μεταφοράς των χρημάτων στην αλλοδαπή,.... Ο προσδιορισμός του χρόνου απόκτησης εισοδήματος είναι ιδιαίτερος κρίσιμος, καθώς από αυτόν κρίνεται η υποχρέωση ή μη του φορολογούμενου να προβεί στην δήλωση του τυχόν αμφισβητούμενου ποσού εισοδήματος άλλα και η δυνατότητα της φορολογικής αρχής να προβεί σε έλεγχο του οικονομικού έτους, στο οποίο αυτό εντοπίζεται, καθώς ενδέχεται η σχετική δυνατότητά της να έχει υποπέσει σε παραγραφή. ...Εν προκειμένω, το εκδοθέν φύλλο καταλογισμού φόρου εισοδήματος πρέπει να ακυρωθεί ως στερουμένου ουσιώδους στοιχείου της πράξης ήτοι πραγματικού χρόνου απόκτησης του φερόμενου ως εισοδήματος, καθώς σε αυτό δεν προσδιορίζονται τα έτη σχηματισμού του κεφαλαίου, στα οποία εντοπίζεται η απόκτηση φορολογητέας ύλης, αλλά αυτή καταλογίζεται στα έτη μεταφοράς των εμβασμάτων στο εξωτερικό».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του Ν.3888/2010 προστέθηκε εδάφιο στην παράγραφο 3 του άρθρου 48 του ν.2238/1994 ορίζεται ότι :

<< 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>>. Επί της παραπάνω νομοθετικής διάταξης εκδόθηκαν οι ερμηνευτικές εγκύκλιοι ΠΟΛ 1095/2011 και ΠΟΛ 1033/2013 .

Επειδή ,σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 παρ.3 του Ν.2238/1994 «Ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών λογίζεται και κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες Α΄εως Ζ΄της παρ.2 του άρθρου 4»

Επομένως ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί Εσφαλμένης ερμηνείας του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994 δεν ευσταθεί καθόσον η ελεγκτική υπηρεσία δεν φορολόγησε τις καταθέσεις ή τα εμβάσματα όπως εσφαλμένα ισχυρίζεται η προσφεύγουσα, αλλά το μέρος των κεφαλαίων που σχηματίστηκαν από τις τραπεζικές καταθέσεις τους και εν συνεχεία μεταφέρθηκαν στο εξωτερικό ως εμβάσματα που δεν δικαιολογήθηκαν από τα δηλωθέντα εισοδήματά τους, όπως αυτά αναφέρονται στις οικείες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος,ούτε από τα αναφερόμενα στα υπομνήματά τους.

Ορθά λοιπόν ο έλεγχος το φορολόγησε ως εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα .

Επειδή, σύμφωνα με την παρ.11 της ΠΟΛ.1095 « Η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας φορολογείται στην 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, σύμφωνα με την παράγραφο 2 της ΠΟΛ 1033/21-02-2013 ερμηνευτική εγκύκλιο του Υπ.Οικ. Διευκρινίζεται ότι, σε όσες περιπτώσεις τηρούνταν βιβλία του ΚΒΣ, από τα οποία προέκυπταν λογιστικά κέρδη,αλλά οι υπόψη επιχειρήσεις /ελεύθεροι επαγγελματίες φορολογούνταν όχι με αυτά, αλλά είτε με τεκμαρτά ποσά είτε με κατ' αποκοπή ποσά φόρου (άρθρο 33 του Κ.Φ.Ε.) είτε με τη χρήση συντελεστή στις ακαθάριστες νόμιμες αμοιβές των υπόχρεων του άρθρου 49 του Κ.Φ.Ε., τότε για την κάλυψη της προσαύξησης της περιουσίας, θα λαμβάνονται υπόψη αυτά τα λογιστικά κέρδη, εφόσον είναι μεγαλύτερα των τεκμαρτών.Το ίδιο ισχύει και για όσους απέκτησαν γεωργικό εισόδημα, στην περίπτωση που δεν τηρούνταν βιβλία Γ' κατηγορίας, το οποίο εισόδημα προσδιορίζεται με αντικειμενικό τρόπο(ΠΟΛ.1095/29.4.2011).Στην περίπτωση αυτή, στο φάκελο δικαιολογητικών επισυνάπτεται και το έντυπο Ε3 το οποίο είχε υποβληθεί με τη δήλωση εισοδήματος του έτους που επικαλείται ο φορολογούμενος.

Επειδή, η προσφεύγουσα επικαλείται τη μείωση της προσαύξησης της περιουσίας της με τη διαφορά τεκμαρτών και λογιστικών κερδών που είχε από τη συμμετοχή της κατά 50% στην ΟΕ «» Πρατήριο Βενζίνης.

Η παραπάνω επιχείρηση (πρατήριο υγρών καυσίμων), κατά τις διαχειριστικές περιόδους 2000 -2007 τηρούσε βάσει του άρθρου 4 παρ.4 του ΚΒΣ Βιβλίο Αγορών για τις πωλήσεις βενζίνης από το οποίο δεν προκύπτει λογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών.

Για τις λοιπές δραστηριότητές της (πωλήσεις πετρελαίου θέρμανσης & κίνησης, Πλυντήριο, τσιγάρα, αξεσουάρ κλπ) , τηρούσε Βιβλίο Εσόδων –Εξόδων.

Κατά την υποβολή των δηλώσεων φορολογίας Εισοδήματος (Έντυπα Ε1 και Ε5) των οικ. ετών 2001 έως 2008,για τις πωλήσεις βενζίνης τα Ακαθάριστα έσοδα που δηλώθηκαν προσδιορίστηκαν τεκμαρτά με την προσθήκη συντελεστή μικτού κέρδους προσδιορισμένο από το Υπουργείο Εμπορίου πάνω στις πραγματοποιηθείσες αγορές βενζίνης κάθε χρήσης, που σημειωτέον αποτελούν το 95% περίπου του συνόλου των αγορών της επιχείρησης και τα καθαρά κέρδη εξωλογιστικά με πολλαπλασιασμό των προηγούμενων προσδιορισθέντων ΑΕ με τον προβλεπόμενο ΜΣΚΚ 1,15% του Υπουργείου Οικονομικών με ΚΑ 4214.Επίσης όπως προκύπτει από τα υποβληθέντα Ε5 έχουν υπολογισθεί εξωλογιστικά και τα ακαθάριστα έσοδα, καθαρά κέρδη του κλάδου καπνοβιομηχανικών προϊόντων του κωδικού 5403 του Υπ.Οικ.

Ο υπολογισμός των καθαρών κερδών των λοιπών δραστηριοτήτων έγινε με πολλαπλασιασμό των ακαθαρίστων εσόδων κάθε δραστηριότητας με τους ΜΣΚΚ που προβλέπονται από το Υπουργείο Οικονομικών.

Ο υπολογισμός των λογιστικών κερδών στο σύνολο της επιχείρησης που επικαλείται η προσφεύγουσα, γίνεται από την ίδια την επιχείρηση με την υποβολή της Ενδικοφανούς προσφυγής και των σχετικών συνημμένων εντύπων υπολογισμού .

Ο ισχυρισμός αυτός της προσφεύγουσας δεν μπορεί να γίνει δεκτός καθόσον ρητά από τις διατάξεις της παράγραφου 2 της ΠΟΛ 1033/21-02-2013,**προβλέπεται ότι η διάταξη αυτή α-**

φορά τις περιπτώσεις που τηρούνταν βιβλία του ΚΒΣ, από τα οποία προέκυπταν λογιστικά κέρδη, προϋπόθεση που δεν υφίσταται στην υπό κρίση υπόθεση .

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, ο έλεγχος της συνταγματικότητας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 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.

Επειδή, ορθά και νόμιμα ο έλεγχος αφαίρεσε τις τεκμαρτές δαπάνες διαβίωσης καθώς σύμφωνα με την ΠΟΛ1033/2013(Διευκρινίσεις στο πλαίσιο χειρισμού των υποθέσεων φορολογουμένων που έχουν αποστείλει εμβάσματα στο εξωτερικό κατά τα έτη 2009-2011):«Τονίζεται ότι κατά τον προσδιορισμό του κεφαλαίου κάθε έτους αφαιρούνται οι δαπάνες που ορίζονται από τα άρθρα 16 και 17 του ΚΦΕ, ανεξάρτητα από το αν απαλλάσσονται της εφαρμογής τεκμηρίου. Επισημαίνεται ότι ειδικά για τις χρήσεις 2008 και 2009, για τον υπολογισμό ανάλωσης κεφαλαίου (άρθρο 19 του Κ.Φ.Ε.) εκπίπτουν οι δαπάνες που ο προσδιορισμός τους ορίζεται από τα άρθρα 16 και 17 του Κ.Φ.Ε., εφόσον εμπίπτουν στις διατάξεις περί εφαρμογής του τεκμηρίου (παρ. 4 του άρθρου 3 του ν.3763/2009)».Επιπροσθέτως στον πίνακα σχηματισμού κεφαλαίου προηγούμενων ετών που κατέθεσε η προσφεύγουσα με τον φάκελο τεκμηρίωσης στην ΔΟΥ με την αρ.πρωτ./04-02-2013 αίτηση της, καθώς και στον ανάλογο πίνακα που προσκομίστηκε με το υπ' αριθμόν/18-11-2014 υπόμνημα υπολόγισε η ίδια τεκμαρτές δαπάνες. Τέλος ουδέποτε προσκομίστηκαν από τους προσφεύγοντες δικαιολογητικά στην Φορολογική Αρχή που να θέτουν υπό αμφισβήτηση τα υπολογισθέντα ποσά των τεκμηρίων και να θέτουν ζήτημα περί μαχητού τεκμηρίου .

Επειδή ,σύμφωνα με τις οδηγίες της ΠΟΛ.1095 παρ.11 « Η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας φορολογείται στην 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,σύμφωνα με το άρθρο 9 του Ν.4174/2013 «Οι ερμηνευτικές εγκύκλιοι είναι δεσμευτικές για την Φορολογική Διοίκηση έως ότου ανακληθούν ρητά ή τροποποιηθούν λόγω αλλαγής της νομοθεσίας.

Επομένως δεν είναι αποδεκτός ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί Έλλειψης ουσιώδους στοιχείου της καταλογιστικής πράξης.

Επειδή,από τις προσκομισθείσες βεβαιώσεις τόκων Τραπεζών με την υποβολή της Ενδικοφανούς προσφυγής και την αντιπαραβολή από την Υπηρεσία μας με αυτές που έκανε δεκτές ο έλεγχος του ,προέκυψε ότι δεν ελήφθησαν υπ'όψιν κατά τον υπολογισμό του διαθέσιμου Εισοδήματος της προσφεύγουσας κατά την 31.12.2009 ποσά τόκων που είναι :Χρήση 2000 ποσό 3.563,69 €,χρήση 2001 ποσό 2.622,72€, χρήση 2002 ποσό 614,33€ , χρήση 2003 ποσό 343,58€, χρήση 2005 ποσό 1.266,22 €, χρήση 2007 ποσό 2.148,50€, χρήση 2008 ποσό 1.122,20 € και χρήση 2009 ποσό 389,71€,ήτοι σύνολο 12.070,94 €. Το ποσό αυτό προστίθεται στο συνολικό διαθέσιμο υπόλοιπο που προσδιορίστηκε από τον έλεγχο κατά την 31.12.2009,ήτοι :

Υπόλοιπο κεφαλαίου της 31.12.2009 ελέγχου	140.570,41€.
Πλέον :ποσό που προστίθεται κατόπιν της εισήγησης της Υπηρεσίας μας	<u>12.070,94 €.</u>
Σύνολο διαθέσιμου κεφαλαίου 31.12.2009	152.641,35 €

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 26-06-2015 έκθεση Μερικού ελέγχου του επί της οποίας εδράζονται οι υπ' αριθ. προσβαλλόμενες Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. ετών 2011 & 2012 και της Ειδικής Εισφοράς αλληλεγγύης ν.3986/2011 οικ.έτους 2011,κρίνονται βάσιμες αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Αποφασίζουμε

Επί της με αριθ.πρωτ...../8-9-2015 Ενδικοφανούς προσφυγής της με ΑΦΜ

α) να γίνει μερικώς δεκτή μόνον ως προς το σκέλος της Δικαιολόγησης της προσαύξησης της περιουσίας κατά την 31.12.2010, με βεβαιώσεις τόκων που προσκόμισε με την Ενδικοφανή προσφυγή.

β) να απορριφθεί ως προς τις άλλες προβαλλόμενες αιτιάσεις μείωσης της προσαύξησης περιουσίας κατά την 31.12.2010 και 31.12.2011.

γ) να τροποποιηθεί η αριθ...../26-06-2015 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Εισοδήματος και η υπ' αριθ...../26-6-2015 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς αλληλεγγύης ν.3986/2011 διαχειριστικής περιόδου 01.01.2010-31.12.2010 (οικ.έτους 2011), του ΚΕΦΟΜΕΠ.

δ) να επικυρωθεί η αριθ...../26-06-2015 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 01.01.2011-31.12.2011 (οικ.έτους 2012), του ΚΕΦΟΜΕΠ.

Φορολογητέα κέρδη και οφειλόμενος φόρος με βάση την παρούσα εισήγηση Οικ.έτους 2011 :

1.Φορολογητέο Εισόδημα

	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑ- ΦΟΡΩΝ
ΔΙΑΘΕΣΙΜΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31/12/2009	140.570,41	152.641,35
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΕΤΟΥΣ 2010	11.936,05	11.936,05
ΣΥΝΟΛΟ ΣΧΗΜΑΤΙΣΘΕΝΤΟΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ 31.12.2010	152.506,46	164.577,40
ΜΕΙΟΝ: ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ 2010	400.000,00	400.000,00
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΓΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗ	247.493,54	235.422,60

2.Φορολογητέα κέρδη

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΑΚΙΝΗΤΑ	1.746,00	1.746,00	1.746,00
ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ	12.396,68	259.890,22	247.819,28
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡ.ΕΙΣΟΔ	14.142,68	261.636,22	249.565,28
ΜΕΙΟΝ ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ	13.164,69	13.164,69	13.164,69
ΦΟΡΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	977,99	248.471,53	236.400,59
ΦΟΡΟΣ	0,00	98.412,19	92.980,27
ΜΕΙΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΥ	0,00	17,59	17,59
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	0,00	98.394,60	92.962,68
ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟ- ΡΟΣ		27,00	27,00
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	0,00	98.421,60	92.989,68
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ	0,00	98.421,60	92.989,68
ΣΥΝΟΛΟ	0,00	196.843,20	185.979,36
Πλέον:			
ΤΕΛΗ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ & ΟΓΑ	63,83	63,83	64,80

ΣΥΝΟΛΟ ΟΦΕΙΛΗΣ	63,83	196.907,03	186.044,16
----------------	-------	------------	------------

3.Εισφορά αλληλεγγύης

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Δ/ΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Εισόδημα	14.142,68	261.636,22	249.565,28
Πλέον αυτοτελώς φορ/να ποσά	25.721,71	25.721,71	25.721,71
Εισόδημα επιβολής εισφοράς	39.864,39	287.357,93	275.286,99
Συντελεστής εισφοράς	2,00%	4,00%	4,00%
Εισφορά	797,29	11.494,32	11.011,48
Πρόσθετη εισφορά ανακρίβειας (37 μήνες X 2% ανά μήνα = 74%)		10.269,15	9.805,62
Σύνολο εισφοράς	797,29	21.763,47	20.817,10

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 ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ 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 άσκησης της (άρθ. 126 ν. 2717/99)