



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604534

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα

07/09/2015

Αριθμός απόφασης:

3601

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/2015 ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός κατά α) με αρ./2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2011) και β) της υπ' αριθμ./2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του ν. 3986/2011 οικ. έτους 2012 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2011) του ιδίου ως και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την α) υπ' αριθ./2014 οριστική πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 (διαχειριστική περίοδος 1/1-

31/12/2011) και β) την υπ' αριθμ./2014 οριστική πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του ν. 3986/2011 οικ. έτους 2012 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2011) του ιδίου ως των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου/2015 ενδικοφανή προσφυγή του 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:

1. Με την υπ' αρ./2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2011) επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 85.535,51 €, πλέον 51.321,30 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας .

2. Με την υπ' αρ./2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης του ν. 3986/2011 που αφορά το οικον. έτος 2012 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2011) επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος 8.721,38 €, πλέον 5.232,83 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας.

Οι ανωτέρω πράξεις εκδόθηκαν από βάσει της από έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, που συντάχθηκε μετά από έλεγχο που διενεργήθηκε στα εισοδήματα του προσφεύγοντος για τα Οικ. Έτη 2010,2011 και 2012 και λαμβανομένων υπ όψιν των εμβασμάτων που αυτός απέστειλε στο εξωτερικό κατά τα έτη 2009 και 2011, διαπιστώθηκε προσαύξηση της περιουσίας του από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, κατά την έννοια των διατάξεων της παρ 3 του άρθρου 48 Ν 2238/94 όπως ισχύει, ποσού 163.909,65 ευρώ για τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2009 (οι. Έτος 2010 και 218.034,46 ευρώ για τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2011 (οικ. έτος 2012) που δεν δικαιολογείται από τα δηλωθέντα εισοδήματά του όπως αυτά αναφέρονται στις οικείες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος.

Ειδικότερα τη χρήση 2009 εστάλησαν δύο (2)) εμβάσματα , συνολικού, ποσού 649.705,00

Αναλυτικότερα τα ποσά των παραπάνω χρηματικών εμβασμάτων έχουν ως ακολούθως:

Τράπεζα	Ημερομηνία αποστολής	Αποστολέας	Ποσό	Χώρα Προορισμού	Αποδέκτης	Κωδ. Τράπεζας Αποδέκτη
.....			22.000,00 USD			
.....			627.705,00 USD			

Για τη χρήση 2011 εστάλη ένα (1)) έμβασμα , συνολικού, ποσού 280.000 ευρώ . Αναλυτικότερα το ποσό του παραπάνω χρηματικού εμβάσματος έχει ως ακολούθως:

Τράπεζα	Ημερομηνία αποστολής	Αποστολέας	Ποσό	Χώρα Προορισμού	Αποδέκτης	Κωδ. Τράπεζας Αποδέκτη
.....			280.000,00 ευρώ			

Ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη του την κατάσταση σχηματισμού κεφαλαίων προηγούμενων χρήσεων σε συνδυασμό με τα εμβάσματα που ο προσφεύγων απέστειλε στο εξωτερικό τη χρήση 2009 μηδένισε το υπόλοιπο κεφαλαίου για ανάλωση και διαπίστωσε ότι το ποσό των εμβασμάτων που απέστειλε στο εξωτερικό το οικ. έτος 2012 δεν καλύπτεται όπως αποδεικνύεται παρακάτω:

Διαθέσιμο υπόλοιπο την	31/12/2010	0,00
Διαθέσιμο Κεφάλαιο	έτους 2011	<u>61.965,54</u>
Συνολικό διαθέσιμο κεφάλαιο	έτους 2011	<u>61.965,54</u>
Ποσό εμβάσματος που αναλογεί €	έτους 2009	<u>-280.000,00</u>
Προκύπτουσα διαφορά (αρνητική)	31/12/2009	
Προστιθέμενη διαφορά εισοδήματος οικ. έτους 2010		218.034,46

Για τις οριστικές πράξεις προσδιορισμού εισοδήματος του οικ. έτους 2010 ο προσφεύγων υπέβαλε την με αρ./2015 ενδικοφανή προσφυγή η οποία εξετάστηκε από την υπηρεσία μας.

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

Ο έλεγχος προέβη εσφαλμένα στον προσδιορισμό του μη αναλωθέντος κεφαλαίου διότι στη χρήση 2009 (οικ. έτος 2010) που απέστειλε χρηματικά κεφάλαια στο εξωτερικό, δεν αναγνώρισε ότι προέρχονται από την πώληση ακινήτων ιδιοκτησίας του . Για το λόγο αυτό οι κάτωθι λόγοι της προσφυγής στην ουσία είναι αυτοί που αναφέρονται και στην με αρ./2015 ενδικοφανή προσφυγή που αφορά τη χρήση 2009 (οικ. έτος 2010).

1. Δεν συντρέχουν οι προϋποθέσεις εφαρμογής του άρθρου 48 παρ. 3 του ν. 2238/94, ως ίσχυε μετά την τροποποίηση του με την παρ. 3 του άρθρου 15 του ν. 3888/2010.

Εν προκειμένω, το εμβασθέν ποσό, δεν προέρχεται από άγνωστη πηγή αλλά αντιθέτως,

(I) από εισπραχθέντα τιμήματα διαδοχικών αγοραπωλησιών οριζοντίων ιδιοκτησιών μου επί της οδού, στην πόλη του, καθώς και

(II) από ενοίκια από την εκμίσθωση των εν λόγω ακινήτων κατά τα έτη 1980-2010 και τα οποία συμπεριελάμβανε στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των αντίστοιχων οικονομικών ετών.

Ειδικότερα, η πραγματική πηγή, άλλως η προέλευση, των επικαλούμενων από την πώληση των ανωτέρω αναφερομένων οριζοντίων ιδιοκτησιών επί της οδού αποδεικνυόταν πλήρως:

I. Ως προς το συνολικά εισπραχθέν τίμημα των 77.491,54 ευρώ:

Από τα υπ' αριθ./26-11-1985 (Σχετ. 1),/11-9-1992 (Σχετ. 2),/2-10-1992 (Από τα υπ' αριθ./1985 (Σχετ. 1),/1992 (Σχετ. 2),/1992 (Σχετ. 3),/1994 (Σχετ. 4), και/1994 (Σχετ. 5), συμβόλαια των Συμβολαιογράφων, και

....., τα οποία συνιστούν δημόσια έγγραφα υπό την έννοια του άρθρου 169 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας και παράγουν πλήρη απόδειξη για όλους ως προς τα όσα βεβαιώνονται σε αυτά κατά το άρθρο 171 του ΚΔΔ.

II. Ως προς το συνολικά εισπραχθέν τίμημα των 455.000,00 ευρώ:

(i) από το υπ' αριθ./2009 προσύμφωνο (Σχετ. 7), το οποίο κατά το άρθρο 171 του ΚΔΔ συνιστά πλήρη απόδειξη για τα όσα βεβαιώνονται σε αυτό, της Συμβολαιογράφου-συζ., ως ειδικής αναπληρώτριας του Συμβολαιογράφου, η οποία βεβαιώνει ότι η προκαταβολή ύψους 55.000,00 ευρώ (έναντι συνολικού τιμήματος 455.000 ευρώ), καταβλήθηκε ενώπιον της σε μετρητά (σελ. 20 του προσυμφώνου), τρόπος πληρωμής καθ' όλα νομίμως,

(ii) από το υπ' αριθ./2010 οριστικό συμβόλαιο πώλησης του Συμβολαιογράφου (Σχετ. 8), το οποίο ομοίως κατά τα ανωτέρω, συνιστά πλήρη απόδειξη για τα όσα βεβαιώνονται σε αυτό, καθώς και

(ii) από την υπ' αριθ./2010 πράξη εξόφλησης τιμήματος (Σχετ. 9) του Συμβολαιογράφου, η οποία βεβαιώνει το πραγματικό γεγονός της ολικής αποπληρωμής του τιμήματος. Περιγράφοντας ωστόσο εσφαλμένα τον τρόπο εξόφλησης. Για την ακρίβεια, δεν υπήρξε καταβολή χρημάτων ποσού 200.000,00 ευρώ ούτε πίστωση, καθότι το συνολικό ποσό του υπολειπόμενου τιμήματος των 400.000,00 ευρώ. είχε ήδη εξοφληθεί με τραπεζική επιταγή την

Στο πλαίσιο αυτό, πέραν των ήδη ανωτέρω προσκομισθέντων εγγράφων προσκομίζει, ως νέα στοιχεία, στο πλαίσιο της παρούσας προσφυγής:

(iv) την υπ' αριθ./2009 επιταγή της τράπεζας (υποκατάστημα), σε διαταγή των αγοραστών, και ποσού 400.000,00 ευρώ (Σχετ. 12),

(v) το υπ' αριθ./2010 υποπληρεξούσιο (Σχετ. 13) της Συμβολαιογράφου θυγ., ως ειδικής αναπληρώτριας του Συμβολαιογράφου, από τον πληρεξούσιο για την πώληση δικηγόρο μου, προς τον υποπληρεξούσιο κ., στο οποίο, μεταξύ άλλων, αναφέρονται τα εξής:

«ΣΤ. Επειδή ο άνω αρχικός εντολέας (πωλητής) του και της επρόκειτο να αναχωρήσει εσπευσμένως και χρειαζόταν εκεί τα χρήματα, πήρε τελικώς από τους άνω αγοραστές το οφειλόμενο σ' αυτόν από το πιο πάνω προσύμφωνο υπόλοιπο ποσό του τιμήματος, δηλαδή τις τετρακόσιες χιλιάδες ευρώ (400.000,00 €) δια της οπισθογράφησης και παράδοσης σ' αυτόν της με αριθμό/2009 ισόποσης τραπεζικής επιταγής της τράπεζας "....." Α.Ε., υπογραφέντος μεταξύ τους και σχετικού ιδιωτικού συμφωνητικού καταβολής-εξόφλησης του ποσού αυτού».

(vi) Το από συνομολογητικό-απόδειξη είσπραξης, του ποσού των 400.000,00 ευρώ (Σχετ. 14) μεταξύ εμού (πωλητή) και των αγοραστών, και, στο οποίο αναφέρεται ότι (σελ. 5): «Ήδη με το παρόν συνομολογητικό ο συμβαλλόμενος από τη μία πλευρά («πωλητής»), επειδή αναχωρεί εσπευσμένως, και χρειάζεται εκεί τα χρήματα, δηλώνει ότι πήρε σήμερα από τους «αγοραστές», κατά ίσο ποσοστό από τον καθένα τους, το

οφειλόμενο σ' αυτόν από το πιο πάνω προσύμφωνο υπόλοιπο ποσό του τιμήματος. δηλαδή τις τετρακόσιες γιλιάρδες ευρώ (400.000.00€), δια της οπισθογράφησης και παράδοσης σ' αυτόν της υπε αιθυό/2009 ισόποσης τραπεζικής επιταγής της τράπεζας "....." Α.Ε. (Υπ/ματος), το οποίο αυτοί (αγοραστές) έχουν δανειστεί, κατά δήλωσή τους, από οικεία πρόσωπα, και συνεπώς δεν έχει, ούτε διατηρεί κάποια αξίωση ή απαίτηση από τους αγοραστές εκ της πιο πάνω αιτίας μεταβίβασης των αναφερομένων οριζοντίων ιδιοκτησιών του».

Στο ίδιο ιδιωτικό συμφωνητικό, αναφέρεται ότι για το ανωτέρω καταβληθέν από τους αγοραστές ποσό των 400.00,00 ευρώ επρόκειτο να τους χορηγηθεί αργότερα ισόποσο δάνειο από την τράπεζα, κάτι το οποίο ωστόσο τελικώς, δεν συνέβη.

2. Η φορολογική Αρχή, κατά παράβαση του άρθρου 9 παρ.2 του ν.4174/2013, και κατά παράβαση των αρχών της χρηστής διοίκησης και της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του διοικουμένου, δεν εφήρμοσε, ως όφειλε, την Εγκύκλιο Πολ. 1228/15-10-2014 (και συγκεκριμένα την περιπτώσεις α' και γ' της παραγράφου 2 αυτής), με αποτέλεσμα (παρανόμως) να μην λάβει υπόψη της χρηματικά ποσά που προήλθαν από τη διάθεση των ακινήτων του.

3. Η φορολογική Αρχή παρανόμως και κατά παράβαση των αρχών της χρηστής διοίκησης και της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του διοικουμένου δεν έλαβε υπόψη της προσκομισθέντα εκ μέρους του εκκαθαριστικά σημειώματα παραγεγραμμένων ετών, με συνέπεια να προβεί σε εσφαλμένο προσδιορισμό του μη αναλωθέντος κεφαλαίου του.

4 . Κατ' εσφαλμένη ερμηνεία του άρθρου 48 παρ.3 του ν.2238/1994, ως ισχύει μετά την τροποποίησή του με την παρ. 3 του άρθρου 15 του ν.3888/2010, η φορολογική Αρχή έκρινε ότι έχει το βάρος απόδειξης της (μη) «προσαύξησης περιουσίας», παρότι είχε πλήρως αποδείξει την προέλευση του εμβασθέντος χρηματικού ποσού.

5. Ο έλεγχος προχώρησε στην έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης χωρίς να αιτιολογήσει τους ισχυρισμούς του και χωρίς να λάβει υπόψη του προσκομισθέντα, κατά το στάδιο του ελέγχου, δικαιολογητικά έγγραφα, κατά παράβαση των άρθρων 28 παρ.1, 34 και 64 του ν.4174/2013 σε συνδυασμό με το άρθρο 21 του π.δ. 16/1989.

6. Η αναδρομική εφαρμογή της ρύθμισης του άρθρου 15 παρ.Ζ του ν.3888/2010 αντίκειται τόσο στο άρθρο 20 του ν.3888/2010 όσο και στο άρθρο 78 παρ.2 του Συντάγματος (*αρχή της μη αναδρομικής επιβολής φόρου*).

7. Αν ακόμα υποθεθεί ότι υπήρξε προσαύξηση περιουσίας που δεν δικαιολογείται (κάτι που βέβαια δεν συντρέχει) αυτή δεν αφορά τις χρήσεις 2009 και 2011 νια τις οποίες εκδόθηκαν πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου εισοδήματος, αλλά προγενέστερες χρήσεις κατά τις οποίες είχε προβεί σε πωλήσεις ακινήτων. Περαιτέρω σημειώνεται ότι για εισοδήματα που αποκτήθηκαν μέχρι 31-12-2008. το δικαίωμα του Δημοσίου νια την επιβολή Φόρου σε βάρος του έχει παραγραφεί (άρθρο 84 παρ.1 του ν.2238/1994).

Για τους λόγους αυτούς, η προσβαλλόμενη πράξη, με την οποία καταλογίσθηκε σε βάρος του η δήθεν διαπιστωθείσα προσαύξηση περιουσίας κατά το έτος εξαγωγής του εμβάσματος, και όχι κατά το έτος στο οποίο, κατά τον έλεγχο, έλαβε χώρα η «προσαύξηση» αυτή, είναι νομικώς πλημμελής, ως αντίθετη στο άρθρο 3 του ν.2238/1994 και την αρχή της αυτοτέλειας των χρήσεων.

8. Κατά παράβαση του άρθρου 37 του ν.4174/2013, δεν του κοινοποιήθηκαν τα πρωτότυπα των καταλογιστικών πράξεων αλλά αντίγραφα αυτών, με αποτέλεσμα να μην δύναμαι να ελέγξω το νομότυπο της έκδοσης και της υπογραφής τους.

9. Αναρμοδίως διενεργήθηκε έλεγχος και εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη από, καθότι η Πολ.1124/2013 και η Απόφαση ΓΓΔΕ Δ6Α 1036682/2014, με την οποία καθίσταται αρμόδιο για τον έλεγχο υποθέσεων «φορολογουμένων οι

οποίοι τα ημερολογιακά έτη 2009, 2010 και 2011 απέστειλαν στο εξωτερικό χρηματικά εμβάσματα ποσού πενήντα χιλιάδων (50.000) ευρώ και άνω σε οποιαδήποτε από τα παραπάνω έτη», παραβιάζει την ελευθερία κίνησης κεφαλαίων (άρθρο 63 ΣυνθΛΕΕ, πρώην άρθρο 56 ΣυνθΕΚ) και, επομένως, είναι ανίσχυρη. Συνεπώς, ο έλεγχος και η έκδοση πράξης διορθωτικού προσδιορισμού θα έπρεπε να είχε γίνει από τη ΔΟΥ

10. Ο επιβληθείς κατ' αντικειμενικό τρόπο (ήτοι με συντελεστή 2% ανά μήνα) πρόσθετος φόρος, χωρίς να ληφθούν υπόψη τα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά της συγκεκριμένης περίπτωσης, αντίκειται στην αρχή της αναλογικότητας και στο άρθρο 6 της Ευρωπαϊκής Σύμβασης των Δικαιωμάτων του Ανθρώπου και είναι αδύνατο να καταβληθεί χωρίς την οικονομική του καταστροφή.

11. Κατά παράβαση της αρχής της αναδρομικής εφαρμογής της ελαφρύτερης (διοικητικής) κύρωσης και την αρχή της χρηστής διοίκησης, του επιβλήθηκε κύρωση με τη μορφή του πρόσθετου φόρου με συντελεστή 2% ανά μήνα, ήτοι 24% κατ' έτος (κατ' άρθρο 1 του ν.2523/1997), αντί της νεότερης και ελαφρύτερης κύρωσης με τη μορφή τόκου με επιτόκιο 8,76% κατ' έτος (κατά το άρθρο 53 του ν.4174/2013 και την ΑΥΟ ΔΠΕΙΣ 1198598 ΕΞ 2013, ΦΕΚΒ 19/10.1.2014)

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 §§ 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 παράγραφο 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.

.....

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 σύμφωνα με την περίπτωση γ της παρ. 2 της ΠΟΛ 1228/15-10-2014 ορίζεται ότι :« Για περιουσιακά στοιχεία (ακίνητα, μετοχές εισηγμένες ή μη κλπ) που έχουν αποκτηθεί και εκποιηθεί ως και το τέλος του 1999 λαμβάνεται υπόψη το ποσό που προέκυψε από την εκποίηση αυτή, **εφόσον αποδεικνύεται από σχετικά παραστατικά και υπό την προϋπόθεση ότι δεν έχουν συμπεριληφθεί στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος.** Στην περίπτωση που ο φορολογούμενος κάνει χρήση της βεβαίωσης χρηματικών ποσών σε Τράπεζες ως το τέλος του 1999, κατά τα οριζόμενα στην παράγραφο 12 της ΠΟΛ.1033/2013 δεν μπορεί να επικαλεσθεί και τα αναφερόμενα στο προηγούμενο εδάφιο.

Στην υπό κρίση υπόθεση **όσον αφορά το εισπραχθέν τίμημα των 77.491,54 €** το οποίο προέρχεται από πωλήσεις ακινήτων και συγκεκριμένα από τα με αριθμ./1985, με αριθμ./1992, με αριθμ./1992, με αριθμ./1994, και με αριθμ./1994, συμβόλαια των Συμβολαιογράφων, και επικαλείται ο προσφεύγων για τη δικαιολόγηση χρηματικού ποσού που απέστειλε στο εξωτερικό , ορθώς δεν ελήφθησαν υπόψη του ελέγχου στην συνταχθείσα κατάσταση προσδιορισμού ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών, διότι, τα έτη που λαμβάνονται υπόψη για τον προσδιορισμό κεφαλαίου **πρέπει να είναι συνεχόμενα και να φθάνουν μέχρι το προηγούμενο του κρινόμενου έτους,** (σχετ. με αριθμ. 1087172/1642/A0012/25.10.2005 έγγραφο της Δ/σης Φορολογίας Εισοδήματος). Επομένως αφού δεν προσκομίσθηκαν αντίγραφα δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος των οικ. ετών 1996 και 1995 παρά μόνο εκκαθαριστικά σημειώματα των ετών αυτών όπως ο έλεγχος αναφέρει και δεν αμφισβητείται δεν μπορεί να προσδιοριστεί η ανάλωση κεφαλαίου μόνο από τα εκκαθαριστικά διότι δεν αναγράφονται σ' αυτά για εκείνα τα έτη οι τυχόν δαπάνες. Επίσης ο προσφεύγων δεν επικαλείται χρηματικά διαθέσιμα που υπήρχαν σε Χρηματοπιστωτικά ιδρύματα στις 31/12/1999 και ορθώς συντάχθηκε κατάσταση προσδιορισμού ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών, από το οικ. έτος 1997 έως οικ. έτος 2012 από τα στοιχεία που υπήρχαν στη διάθεση του ελέγχου.

Επειδή όσον αφορά το τίμημα των **455.000,00 €** από την πώληση του ακινήτου επί της οδού στο, ορθώς δεν ελήφθη υπόψη του ελέγχου στην συνταχθείσα κατάσταση ανάλωσης κεφαλαίου, διότι δεν προέκυπτε ο τρόπος καταβολής του τιμήματος στο υπ'αρ./2010 οριστικό συμβόλαιο πώλησης της Συμβολαιογράφου-συζ.

Επειδή όπως προκύπτει από το ως άνω συμβόλαιο πώλησης το εν λόγω ακίνητο είχε αποκτηθεί από τον προσφεύγοντα κατά ψιλή κυριότητα από αγορά του πατέρα του με το υπ αρ./1963 συμβόλαιο πώλησης, σε συνδυασμό με μετέπειτα πράξη παραιτήσεως της επικαρπίας και συγκεκριμένα δυνάμει της υπ' αρ./1976 του τότε Συμβολαιογράφου, πράξης παραιτήσεως από την επικαρπία του πατέρα του. Επίσης, κάποιες οριζόντιες ιδιοκτησίες περιήλθαν στην πλήρη κυριότητά του έπειτα από το θάνατο του επικαρπωτή πατέρα του κατά την, 13/12/1983 και σύμφωνα με την παρ. 2 της ΠΟΛ 1228/2014 λαμβάνεται υπόψη το συνολικό ποσό που προέκυψε από την εκποίηση του ακινήτου.

Επειδή προσκομίσθηκαν για πρώτη φορά με την ενδικοφανή προσφυγή τα παρακάτω νέα στοιχεία.:

1.Επικυρωμένο φωτοαντίγραφο της υπ αριθμ./2009 επιταγή της τράπεζας (υποκατάστημα), σε διαταγή των αγοραστών και, ποσού 400.000,00 ευρώ

2. το υπ' αριθ. /2010 υποπληρεξούσιο της Συμβολαιογράφου
..... θυγ., ως ειδικής αναπληρώτριας του
Συμβολαιογράφου, από τον πληρεξούσιο για την
πώληση δικηγόρο μου, προς τον υποπληρεξούσιο κ.
.....

3. Το από συνομολογητικό-απόδειξη είσπραξης, του ποσού των 400.000,00
ευρώ μεταξύ ελεγχόμενου και των αγοραστών,
..... και

Συγκεκριμένα από τα ως άνω νέα στοιχεία προκύπτει ότι:

A) Ο πληρεξούσιος με το με αριθμ. /2010
υποπληρεξούσιο ορίζει υποπληρεξούσιο τον, λόγω κωλύματος να
υπογράψει για λογαριασμό του πωλητή διότι θα παρασταθεί ως πληρεξούσιος δικηγόρος των
αγοραστών.

Στη σελίδα 7 και στην ενότητα ΣΤ αναφέρεται: «Επειδή ο ως άνω αρχικός εντολέας
(πωλητής) του και της επρόκειτο να
αναχωρήσει εσπευσμένως και χρειαζόταν εκεί τα χρήματα, πήρε τελικώς από τους
άνω αγοραστές το οφειλόμενο σ' αυτόν από το πιο πάνω προσύμφωνο υπόλοιπο ποσό του
τιμήματος, δηλαδή τις τετρακόσιες χιλιάδες ευρώ (400.000,00 €) δια της οπισθογράφησης και
παράδοσης σ' αυτόν της με αριθμό /2009 ισόποσης τραπεζικής επιταγής της
τράπεζας "....." Α.Ε., υπογραφέντος μεταξύ τους και σχετικού ιδιωτικού
συμφωνητικού καταβολής-εξόφλησης του ποσού αυτού».

B) Την ίδια ημέρα συντάχθηκε και υπογράφηκε το με αριθμ. /2010 οριστικό
συμβόλαιο πώλησης το οποίο αναφέρει ρητά στην σελίδα 21:

.....2/ Εκ του συνολικού αυτού ποσού του τιμήματος: α) πενήντα πέντε
χιλιάδες ευρώ (55.000,00 €) έχει ήδη πάρει πήρε ο πωλητής από τους αγοραστές ενώπιων μου,
κατά ίσο ποσοστό από τον καθένα τους, κατά την υπογραφή του παραπάνω προσυμφώνου
συμβολαίου του αναπληρουμένου Συμβολαιογράφου και β) διακόσιες πενήντα πέντε χιλιάδες
ευρώ (255.000,00 €) έχει ήδη πάρει ο πωλητής από τους αγοραστές, κατά ίσο ποσοστό από τον
καθένα τους, σε μετρητά χρήματα, εκτός τόπου και χρόνου υπογραφής του παρόντος, δια
σχετικής μεταξύ των ιδιωτικής απόδειξης. Κατ' αυτόν τον τρόπο, εκ του όλου συμφωνηθέντος κατ'
αποκοπή συνολικού τιμήματος, έχουν καταβληθεί στον πωλητή διακόσιες πενήντα πέντε χιλιάδες
ευρώ (255.000,00 €), καθώς οι συμβαλλόμενοι δήλωσαν, αναγνώρισαν και αποδέχθηκαν από
κοινού και ανεπιφύλακτα ενώπιον μου και των παρισταμένων δικηγόρων τους. Το υπόλοιπο των
διακοσίων χιλιάδων ευρώ (200.000,00 €), για την συμπλήρωση του όλου συμφωνηθέντος κατ'
αποκοπή τιμήματος δέχεται ο (νόμιμα εκπροσωπούμενος) πωλητής να πάρει άτοκα, δια
μετρητών χρημάτων, ή δια τραπεζικών επιταγών.....

Γ) Στο από συνομολογητικό – απόδειξη είσπραξης της
αναφέρεται ρητά ότι (σελ. 5): «Ήδη με το παρόν συνομολογητικό ο συμβαλλόμενος από τη μία
πλευρά («πωλητής»), επειδή αναχωρεί εσπευσμένως, και χρειάζεται εκεί τα
χρήματα, δηλώνει ότι πήρε σήμερα από τους «αγοραστές», κατά ίσο ποσοστό από τον καθένα
τους, το οφειλόμενο σ' αυτόν από το πιο πάνω προσύμφωνο υπόλοιπο ποσό του τιμήματος.
δηλαδή τις τετρακόσιες χιλιάδες ευρώ (400.000.00€), δια της οπισθογράφησης και παράδοσης σ'
αυτόν της υε αριθμό /2009 ισόποσης τραπεζικής επιταγής της τράπεζας
"....." Α.Ε., (Υπ/ματος), το οποίο αυτοί (αγοραστές) έχουν δανειστεί,
κατά δήλωσή τους, από οικεία πρόσωπα, και συνεπώς δεν έχει, ούτε διατηρεί κάποια αξίωση ή

απαίτηση από τους αγοραστές εκ της πιο πάνω αιτίας μεταβίβασης των αναφερομένων οριζοντίων ιδιοκτησιών του».

Δ) Στην με αριθμ./2010 πράξη εξόφλησης τιμήματος της συμβολαιογράφου θυγ. -συζ., ως ειδικής αναπληρώτριας του Συμβολαιογράφου δεν προκύπτει ο τρόπος εξόφλησης του υπολοίπου τιμήματος των 200.000,00 €

Επειδή ο τρόπος καταβολής του τιμήματος σύμφωνα με τα προσκομισθέντα νέα στοιχεία ήταν διαφορετικός από αυτόν που αναφέρεται στο με αριθμ./2010 οριστικό συμβόλαιο πώλησης.

Επειδή για τα ως άνω νέα στοιχεία εξέφρασε τις απόψεις του με στο από σημείωμα αιτιολογημένων απόψεων του προϊσταμένου, η υπηρεσία μας δεν ανέπεμψε πίσω την υπόθεση.

Οι απόψεις ως προς τα νέα αυτά στοιχεία έχουν ως εξής:

" Όσον αφορά το τίμημα των **455.000,00 €** από την πώληση του ακινήτου επί τηςστο, **ορθώς** δεν ελήφθη υπόψη του ελέγχου στην συνταχθείσα κατάσταση ανάλωσης κεφαλαίου, διότι δεν προέκυπτε ο τρόπος καταβολής του τιμήματος ο οποίος **τελικά σύμφωνα με τα προσκομισθέντα νέα στοιχεία είναι διαφορετικός από αυτόν που αναφέρεται στο με αριθμ./2010** οριστικό συμβόλαιο πώλησης της **Συμβολαιογράφου** θυγ.-συζ.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 παρ 2 ζ του Ν 22398/94 –Κ.Φ.Ε. και τις διατάξεις της ΠΟΛ. 1259/2000 «Ανάλωση κεφαλαίου που αποδειγμένα έχει φορολογηθεί κατά τα προηγούμενα έτη ή νόμιμα έχει απαλλαγεί από το φόρο. Για τον προσδιορισμό του κεφαλαίου αυτού ανά έτος, από τα πραγματικά εισοδήματα που έχουν φορολογηθεί ή νόμιμα απαλλαγεί από το φόρο, τα οποία προκύπτουν από συμψηφισμό των θετικών και αρνητικών στοιχείων αυτών, από τα χρηματικά ποσά που ορίζονται στις περιπτώσεις β', γ', δ', ε' και στ' της παραγράφου αυτής και **από οποιοδήποτε άλλο ποσό το οποίο αποδεδειγμένα έχει εισπραχθεί**, εκπίπτουν οι δαπάνες που προσδιορίζονται στα άρθρα 16 και 17, ανεξάρτητα αν απαλλάσσονται της εφαρμογής των άρθρων αυτών»."

Επειδή, μετά από την με αρ. πρωτ. ΔΕΔ/2015 κλήση σε ακρόαση με την οποία η υπηρεσία μας καλούσε σε ακρόαση τον προσφεύγοντα, με την υποβολή γραπτού υπομνήματός τους λόγω των υποβληθέντων νέων στοιχείων, υπεβλήθη το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ...../2015 υπόμνημα και προσκομίστηκαν τα κάτωθι πρόσθετα συμπληρωματικά στοιχεία .

α) Αντίγραφο του βιβλιαρίου της με αρ. λογ.

β) Αντίγραφο από το αρχείο της Τράπεζας "....." Α.Ε., της υπ'αρ./2009 επιταγής.

γ) Αντίγραφο βεβαίωσης αποστολής εμβάσματος της με ημερομηνία ποσού 435.345,00 ευρώ ή 627.705,00 USD.

Επειδή η υπηρεσία μας μετά την υποβολή του ως άνω γραπτού υπομνήματος επί της κλήσης σε ακρόαση έκρινε σκόπιμο να καλέσει τον προσφεύγοντα και σε προφορική ακρόαση για περαιτέρω διευκρινήσεις επί των προσκομισθέντων στοιχείων, απέστειλε στην αντίκλητο αυτού την με αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ./2015 κλήση σε ακρόαση, ζητώντας να μας προσκομίσει αντίγραφο κίνησης του λογαριασμούτης για το διάστημα από έως και, αντίγραφο του λογαριασμού

..... από τον οποίο εστάλη το έμβασμα στις σε
Αμερικανικά Δολάρια, καθώς και αντίγραφο του λογαριασμού της
..... από τον οποίο εστάλη το έμβασμα στις στη
..... Επί της άνω κλήσης η αντίκλητος του προσφεύγοντος εξέφρασε
προφορικώς τις απόψεις για την υπόθεση στη συνεδρίαση που έλαβε χώρα στην Αίθουσα
Συνεδριάσεων της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, επί της οδού Αριστογείτονος 19 Καλλιθέα,
στις Επίσης προσκόμισε με το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ 2015 ΕΜΠ
τα ως άνω έγγραφα που είχαν ζητηθεί με την κλήση και συγκεκριμένα : α) Το με αρ. /2015
έγγραφο της με επισυναπτόμενα αντίγραφα κινήσεων του λογαριασμού
ταμιευτηρίου με Νο για το χρονικό διάστημα από
..... έως και β) αντίγραφο λογιστικού φύλλου κινήσεως κεφαλαίων
της Τράπεζας , το οποίο αποδεικνύει ότι ο λογαριασμός από τον οποίο
εστάλη το έμβασμα στις σε Αμερικανικά Δολάρια είναι
ενδιάμεσος λογαριασμός για το σκοπό του εμβάσματος , ανήκει στο Γενικό Καθολικό της
Τράπεζας και δεν είναι καταθετικός.

Επειδή από τα δικαιολογητικά που προσκομίστηκαν με τα ως άνω υπομνήματα , προκύπτει
ότι :

α) Στις υπογράφηκε προσύμφωνο της Συμβολαιογράφου
..... θυγ.-συζ., ως ειδικής αναπληρώτριας του
Συμβολαιογράφου αγοραπωλησίας ακινήτου,
μεταξύ του προσφεύγοντος , ως πωλητή του ακινήτου και των αγοραστών ,
..... και αξίας
455.000 ευρώ . Για τη συμφωνία αυτή καταβλήθηκε στον αγοραστή την ίδια μέρα μετρητά αξίας
55.000, 00 ευρώ το οποίο ποσό κατατέθηκε σε λογαριασμό με αρ. της
..... στις Το υπόλοιπο ποσό των 400. 000 ευρώ
θα καταβαλλόταν εντός 3 μηνών από την υπογραφή των οριστικών συμβολαίων.

β) Στις **υπογράφηκε συνομολογητικό - απόδειξη είσπραξης**
..... αναφέρεται ρητά ότι (σελ. 5): «Ήδη με το παρόν συνομολογητικό ο
συμβαλλόμενος από τη μία πλευρά («πωλητής»), επειδή αναχωρεί εσπευσμένως
και χρειάζεται εκεί τα χρήματα, δηλώνει ότι πήρε σήμερα από τους «αγοραστές», κατά ίσο
ποσοστό από τον καθένα τους, το οφειλόμενο σ' αυτόν από το πιο πάνω προσύμφωνο υπόλοιπο
ποσό του τιμήματος. δηλαδή τις τετρακόσιες χιλιάδες ευρώ (400.000.00€), δια της
οπισθογράφησης και παράδοσης σ' αυτόν της υπ αριθμό /2009 ισόποσης
τραπεζικής επιταγής της τράπεζας "....." Α.Ε., (Υπ/ματος), το
οποίο αυτοί (αγοραστές) έχουν δανειστεί, κατά δήλωσή τους, από οικεία πρόσωπα, και συνεπώς
δεν έχει, ούτε διατηρεί κάποια αξίωση ή απαίτηση από τους αγοραστές εκ της πιο πάνω αιτίας
μεταβίβασης των αναφερομένων οριζοντίων ιδιοκτησιών του».

γ) Στο με αριθμ. /2010 υποπληρεξούσιο ορίζει υποπληρεξούσιο τον
....., λόγω κωλύματος να υπογράψει για λογαριασμό του
πωλητή διότι θα παρασταθεί ως πληρεξούσιος δικηγόρος των αγοραστών.

Στη σελίδα 7 και στην ενότητα ΣΤ αναφέρεται: «Επειδή ο ως άνω αρχικός εντολέας
(πωλητής) του και της
επρόκειτο να αναχωρήσει εσπευσμένως και χρειαζόταν εκεί τα χρήματα, πήρε
τελικώς από τους άνω αγοραστές το οφειλόμενο σ αυτόν από το πιο πάνω προσύμφωνο
υπόλοιπο ποσό του τιμήματος, δηλαδή τις τετρακόσιες χιλιάδες ευρώ (400.000,00 €) δια της

οπισθογράφησης και παράδοσης σ' αυτόν της με αριθμό/2009 ισόποσης τραπεζικής επιταγής της τράπεζας "....." Α.Ε., υπογραφέντος μεταξύ τους και σχετικού ιδιωτικού συμφωνητικού καταβολής-εξόφλησης του ποσού αυτού».

δ) Κατά την ίδια ημερομηνία στις γίνεται συμβόλαιο στο οποίο

Επειδή, σύμφωνα με την αριθ. Δ12Α 1164337 εξ 2014/11-12-2014 διαταγή του Υπουργείου Οικονομικών , Γ.Γ.Δ.Ε., Δ/σης Εφαρμογής Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας και Ελέγχου με θέμα Διευκρινίσεις σχετικά με την εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 1 του άρθρου 19 του Κ.Φ.Δ. (ν.4174/2013) ορίζεται ότι «4. Όμως, δεν απαιτείται η υποβολή τροποποιητικής δήλωσης όταν στα πλαίσια και κατά τη διάρκεια του διενεργούμενου ελέγχου παρέχονται από τον φορολογούμενο διευκρινίσεις ή προσκομίζονται από το φορολογούμενο υποστηρικτικά έγγραφα ή άλλα στοιχεία ή υποβάλλονται έγγραφα, τα οποία παραλαμβάνει η φορολογική αρχή με απλή αίτηση του φορολογούμενου.»

Επειδή η Φορολογική Διοίκηση διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις οικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις, και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της εξετάζοντας πάντα τα πραγματικά περιστατικά.

Επειδή εν προκειμένω, από την προσκομισθείσα της υπ'αρ./2009 επιταγής αποδεικνύεται ότι ο προσφεύγων εισέπραξε το ποσό των 400.000,00 ευρώ με την εξαργύρωσή της στις Επίσης στις πραγματοποιήθηκε ανάληψη 35.545,00 ευρώ από το λογαριασμό με αρ.της στον οποίο είχε κατατεθεί το ποσό των 55.000 ευρώ που είχε λάβει ο προσφεύγων ως προκαταβολή για την πώληση ιδιοκτησιών του βάσει του ως άνω αναφερομένου προσύμφωνου.

Κατά την ίδια μέρα (.....) από το σύνολο των εισπραχθέντων ποσών εμβάσθηκε από το λογαριασμό της που ανοίχτηκε αποκλειστικά για το σκοπό αυτό, αφού μετατράπηκε σε Αμερικανικά Δολάρια (USD) ποσό 627.705,00 USD ή 435.000,00 ευρώ (35.345,00 + 400.000,00- 345,00 προμήθεια τράπεζας) και με την αιτιολογία μεταφορά χρημάτων από αγοραπωλησία.

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι η πραγματική πηγή και προέλευση των χρηματικών κεφαλαίων που απεστάλησαν στο εξωτερικό είναι βάσιμος και αποδεικνύεται.

Επομένως λαμβάνοντας υπόψη τα ως άνω ο πίνακας προσδιορισμού κεφαλαίου που σχηματίζεται από τα εισοδήματα του προσφεύγοντος και τα λοιπά χρηματικά ποσά έχει ως εξής:

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ	ΠΩΛΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣ. ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	ΤΕΚΜ. ΜΙΣΘΩ ΜΑ ΑΠΟ ΙΔΙΟΚΑΤΟΙ ΚΗΣΗ	ΕΛΑΧΙΣΤΟ ΠΟΣΟ ΔΙΑΒΙΩΣΗΣ	ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΧΡΗΣΗΣ	ΔΙΑΘΕΣΙΜΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΣΕ ΕΥΡΩ ΣΩΡΕΥΤΙΚΑ
	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ		ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ
1997	3.585.498 δρχ			1.000.000 δρχ		2.585.498 δρχ ή 7.587,67 €	2.585.498 δρχ ή 7.587,67 €
1998	1.581.685 δρχ			1.000.000 δρχ		23.581.685 δρχ ή 69.205,24	26.167.183 δρχ ή 76.792,91€
1999	3.031.733δρχ			1.000.000 δρχ		2.031.733 ή 5.962,53	28.198.916 δρχ ή 82.755,44€
2000	5.651.487 δρχ			1.000.000 δρχ		4.651.487 δρχ ή 13.650,73 €	32.850.403 δρχ ή 96.406,17€

2001	5.974.992 δρχ			1.000.000 δρχ		4.974.992 δρχ ή 14.600,12 €	37.825.395 δρχ ή 111.006,29 €
2002	7.358.622 δρχ			1.000.000 δρχ		6.358.622 δρχ ή 18.660,67 €	44.184.017 δρχ ή 129.666,96 €
2003	18.644,83 €			2.900,00 €		15.744,83 €	145.411,79 €
2004	19.254,60 €			2.900,00 €		16.354,60 €	161.766,39 €
2005	21.828,38 €			2.900,00 €		18.928,38 €	180.694,77 €
2006	22.657,96 €			2.900,00 €		19.757,96 €	200.452,73 €
2007	23.283,70 €			2.900,00 €		20.383,70 €	220.836,43 €
2008	24.019,80 €			2.900,00 €		21.119,80 €	241.956,23 €
2009	25.410,12 €			2.900,00 €		22.510,12 €	264.166,35 €
2010	19.494,09 €	455.000 €		2.900,00 €	445.358,84	26.235,25	290.401,60
2011			6.320,00 €	2.900,00 €		-9320,00 €	281.381,60
2012		64.965,54€		3.000,00€	280.000 €	-218.034,46	63.047,14

Επειδή το ποσό του εμβάσματος που απέστειλε ο προσφεύγων τη χρήση 2011 ποσού 280.000, 00 ευρώ καλύπτεται από την ανάλωση κεφαλαίου προηγούμενων ετών η οποία κατά την 31/12/2010 ανερχόταν στο ποσό των 281.381,60 ευρώ όπως αποτυπώνεται στον ως άνω πίνακα.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την αποδοχή της με αρ. πρωτ./2015 ενδικοφανούς προσφυγής και την τροποποίηση των πράξεων: α) με αρ./2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2011) και β) της υπ' αριθμ./2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του ν. 3986/2011 οικ. έτους 2012 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2011) του ιδίου ως

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΑΡΘΡ. 48 § 3 ΤΟΥ Ν.2238/94

ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2012	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31/12/2010 ΣΧΗΜΑΤΙΣΘΕΝΤΟΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ	0,00 €	281.381,60 €
ΤΕΛΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΧΡΗΣΗΣ 2011	61.965,54	61.965,54
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΔΙΑΘΕΣΙΜΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ	61.965,54	343.347,14
ΠΟΣΟ ΕΜΒΑΣΜΑΤΟΣ	280.000,00	280.000,00
ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΗ ΩΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΡΘΡΟΥ 48 § 3 ΤΟΥ Ν.2238/94	-218.034,46	0,00

Α) ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

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

ΟΙΚ. 2012- ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2011- 31/12/2011			
ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΗ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Συνολικό Εισόδημα	0,00	0,00	0,00
Προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων	0,00	0,00	0,00
Ελευθέρια Επαγγ. (Προσαύξηση περιουσίας άρθρο 48 παρ. 3)	0,00	218.034,46	0,00
Συνολικό Εισόδημα	0,00	218.034,46	0,00
Εκπτώσεις εισοδήματος-απαλλασσόμενα	0,00	0,00	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα	0,00	218.034,46	0,00

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

Διαφορά φόρου βάσει ελέγχου	85.535,51 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ελέγχου	51.321,30 €
Διαφορά φόρου βάσει της παρούσας απόφαση	0,00 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας βάσει της παρούσας απόφαση	0,00 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00 €

Β) ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ ΑΡΘΡΟΥ 29 Ν.

3986/2011

Περιγραφή εισοδήματος	Υπόχρεου σε ευρώ		
	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης
Εισόδημα από εμπορικές επιχ/σεις	0,00	0,00	0,00
Εισόδημα άρθρο 48 παρ. 3	0,00	218.034,46	0,00
Συνολικό εισόδημα	0,00	0,00	0,00
Σύνολο Εισοδήματος υποκειμένου σε ειδική εισφορά αλληλεγγύης	0,00	218.034,46	0,00

**Οριστική φορολογική υποχρέωση ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του ν. 3986/2011 του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση
ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2012 (ΧΡΗΣΗ 1/1-31/12/2011)**

Περιγραφή εισοδήματος	Υποχρέου σε ευρώ		
	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης
Εισόδημα από ακίνητα	0,00	0,00	0,00
Εισόδημα άρθρου 48§3Ν.2238/94	0,00	218.034,46	0,00
Τεκμαρτό Εισόδημα	0,00	0,00	0,00
Σύνολο Εισοδήματος υποκειμένου σε ειδική εισφορά αλληλεγγύης	0,00	218.034,46	0,00
Αναλογούσα έκτακτη εισφορά	0,00	8.721,38	0,00
Προσαύξηση λόγω ανακρίβειας	0,00	5.232,83	0,00
Σύνολο οφειλόμενης εισφοράς & προσαύξησης	0,00	13.954,21	0,00

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές Αντίγραφο

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α 1
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).