



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

Καλλιθέα 23/07/2015

Αριθμός απόφασης: 3147

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 απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του, Α.Φ.Μ., κατοίκου Σερρών, περιοχή, κατά των κάτωθι πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και ειδικής εισφοράς, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1				Εισόδημα		2.340.091 δρχ ή 6.867,47 €
2				Εισόδημα		471,22 €
3				Εισόδημα		94.605,94 €
4				Εισόδημα		21.651,18 €
5				Εισόδημα		90,78 €
6				Έκτακτη Εισφορά		11.000,00 €
7				Εισφορά Αλληλεγγύης		5,20 €

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Των στην ανωτέρω παράγραφο 4, πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και ειδικής εισφοράς, του Προϊσταμένου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την απόοικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, Α.Φ.Μ., 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 έτουςεπιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 1.063.678 δρχ ή 3.121,58 €, πλέον 1.276.413 δρχ ή 3.745,89 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

β) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτουςεπιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 195,43 €, πλέον 207,03 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας και λοιπών συμβεβαιούμενων ποσών).

γ) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτουςεπιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 43.002,70 €, πλέον 51.603,24 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

δ) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτουςεπιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 9.841,45 €, πλέον 11.809,74 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

ε) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτουςεπιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 54,69 €, πλέον 36,10 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

στ) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς του ν. 3758/....., του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτουςεπιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος έκτακτης εισφοράς ποσού 5.000,00 €, πλέον 6.000,00 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

ζ) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του ν. 3986/....., του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτουςεπιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος έκτακτης εισφοράς ποσού 3,13 €, πλέον 2,07 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Με την υπ' αριθ.εντολή τακτικού ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., διενεργήθηκε έλεγχος φορολογίας εισοδήματος για τα οικ. έτηέως, προκειμένου να διαπιστωθεί αν προκύπτει προσαύξηση της περιουσίας του προσφεύγοντα 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/.....και ισχύει), επειδή ο προσφεύγων κατά το ημερολογιακό έτος(οικ.) απέστειλε στο εξωτερικό χρηματικό έμβασμα συνολικού ποσού 282.250,00 ευρώ.

Το έμβασμα απεστάλη στο εξωτερικό (.....) από κοινό τραπεζικό λογαριασμό στην Τράπεζα, με αριθ.ο οποίος ανήκε στους εξής συνδικαιούχους: α), β)(σύζυγος), γ)(τέκνο) και δ)(τέκνο).

Το έμβασμα απεστάλη σε κοινό τραπεζικό λογαριασμό στην Τράπεζαμε αριθ. Αναφ.ο οποίος ανήκει στους εξής συνδικαιούχους: α), β)(σύζυγος), γ)(τέκνο) και δ)(τέκνο).

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

α) Στη χρήσηέχει υπολογισθεί εσφαλμένα το υπόλοιπο της λήξης της ελεγχόμενης χρήσης,κατά το ποσό των 11.741,63 €.

β) Στη χρήσηέχει υπολογισθεί εσφαλμένα το υπόλοιπο της λήξης της ελεγχόμενης χρήσης,κατά το ποσό των 130.000,00 € διότι δεν υπολογίσθηκε το ποσό από τον προθεσμιακό λογαριασμότης(πρώην).

γ) Στη χρήσηέχει υπολογισθεί εσφαλμένα το υπόλοιπο ποσό που δεν καλύπτεται από πηγές εσόδων, ήτοι το ποσό των 2.048,29 € καθώς το ποσό αυτό αποτελεί αποταμιεύσεις που είχε στο σπίτι του και επομένως εσφαλμένα ο έλεγχος επέβαλε φόρο εισοδήματος και πρόστιμο για το οικ. έτος

δ) Ο έλεγχος δεν συνυπολόγισε την ανάλωση κεφαλαίου παλαιότερων ετών – η οποία προκύπτει από τον αναλυτικό πίνακα σχηματισμού κεφαλαίου προηγούμενων ετών που ο ίδιος συνέταξε.

ε) Για τον υπολογισμό των μισθωμάτων που εισέπραξε κατά τα έτηκαι, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι ο έλεγχος απορρίπτοντας το συμφωνηθέν ενοίκιο, υπολόγισε τούτο με ποσοστά επί των αντικειμενικών αξιών 5% αντί 3,5% , αντίθετα με όσα ορίζει το άρθρο 22 παρ. 1 του Ν.2238/94 περί ΚΦΕ λαμβάνοντας υπόψη τις μισθωτικές αξίες που ίσχυαν στην περιοχή που βρίσκεται το ακίνητο, χωρίς να αναφέρεται σε κανένα συγκριτικό στοιχείο προσδιορίζει ποιές ήταν μισθωτικές αξίες που ίσχυαν στην περιοχή .

Στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης ο προσφεύγων, απέστειλε στην Υπηρεσία μας, το με αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ.συμπληρωματικό υπόμνημα, με το οποίο αναφέρει ότι για τη χρήση(οικ. έτος) κακώς φορολογήθηκε με τη διαφορά τεκμηρίων, καθόσον όπως προκύπτει από τον πίνακα προσδιορισμού κεφαλαίου κατά το προηγούμενο οικ. έτοςυπάρχει διαθέσιμο υπόλοιπο κεφάλαιο, 33.945,13 €, το οποίο υπερκαλύπτει την προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι κατά την εφαρμογή των έμμεσων τεχνικών ελέγχου, εσφαλμένα υπολογίστηκε το ποσό των 11.741,63 € κατά την έναρξη της χρήσης 2000, διότι δεν τηρούσε ο ίδιος ή ως συνδικαιούχος κανένα τραπεζικό λογαριασμό ή προθεσμιακή κατάθεση ύψους 11.741,63 € στην Τράπεζα «» πρώην της Ελλάδος.

Επειδή, σύμφωνα με το υπ' αριθμ. πρωτ.έγγραφο της, ο προσφεύγων, ως συνδικαιούχος, στον λογαριασμό της πρώην(CAD) με ημερομηνία ανοίγματος του λογαριασμούκαι ημερομηνία κλεισίματος του λογαριασμού 24-10-.....με δικαιούχους τους:

1^{ος} συνδικαιούχος:

2^{ος} συνδικαιούχος:

2^{ος} συνδικαιούχος:

Επειδή, ο ανωτέρω λογαριασμός παρουσίαζε την ημερομηνία 1-1-.....(δηλ.υπόλοιπο 51.457,16 CAD ή 35.225,32 €. Έπειτα από επιμερισμό του συγκεκριμένου ποσού στους τρεις συνδικαιούχους, το αναλογούν ποσό που αντιστοιχεί στον ελεγχόμενο ανέρχεται στις 11.741,78€ (35.225,32 : 3).

Επομένως **ορθώς** ο έλεγχος το ποσό αυτό το συμπεριέλαβε στο υπόλοιπο χρηματοπιστωτικών λογαριασμών στην έναρξη της πρώτης ελεγχόμενης περιόδου, ήτοι στο ποσό 29.403,38 € και ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι κατά την εφαρμογή των έμμεσων τεχνικών ελέγχου, δεν υπολογίσθηκε στη στήλη των υπόλοιπων χρηματοπιστωτικών λογαριασμών στη λήξη της ελεγχόμενης περιόδου ήτοιτο ποσό των 165.100,06 CAD ή 130.000,00 € που αφορά τον λογαριασμό της πρώην

Επειδή, σύμφωνα με το υπ' αριθμ. Πρωτ.έγγραφο της, ο προσφεύγων, ως συνδικαιούχος, στον λογαριασμό της πρώην(CAD) με ημερομηνία ανοίγματος του λογαριασμούκαι ημερομηνία κλεισίματος του λογαριασμού 24-10-.....με δικαιούχους τους:

1^{ος} συνδικαιούχος:

2^{ος} συνδικαιούχος:

2^{ος} συνδικαιούχος:

Επειδή, ο ανωτέρω λογαριασμός παρουσίαζε την ημερομηνία, χρηματικό υπόλοιπο 169.457,23 CAD ή 117.279,55 €, το ποσό αυτό το επιμερίστηκε στους δύο συνδικαιούχους, καθώς ο πρώτος δικαιούχος,, απεβίωσε τηνοπότε το ποσό που αναλογεί στον προσφεύγοντα είναι 58.639,78 € (117.279,55 : 2).

Επομένως **ορθώς** ο έλεγχος το ποσό αυτό το συμπεριέλαβε στο υπόλοιπο χρηματοπιστωτικών λογαριασμών στην λήξη της ελεγχόμενης περιόδου(δηλαδή στο ποσό 90.280,10 €) και ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1270/24.12.2013 Εγκύκλιο του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, αναφέρεται ότι: «Η συμπλήρωση του πίνακα Η' «Διαθέσιμα Μετρητά » στο έντυπο Διαθέσιμα Περιουσιακά Στοιχεία στην λήξη κάθε αντίστοιχης ελεγχόμενης χρήσης είναι απαραίτητη. Στην περίπτωση που δεν δηλωθούν διαθέσιμα μετρητά στην έναρξη ή στην λήξη κάθε αντίστοιχης ελεγχόμενης χρήσης τότε ο έλεγχος θα θεωρήσει ότι δεν υπήρχαν.».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1050/17.02.2014 Απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, και στο άρθρο 7 ορίζεται ότι: «Για την εφαρμογή των διατάξεων της παρούσας η Φορολογική Διοίκηση, με την έναρξη του ελέγχου ή κατά τη διάρκεια αυτού, μπορεί να ζητήσει από τον φορολογούμενο και αυτός έχει υποχρέωση να παράσχει στοιχεία για την περιουσιακή κατάσταση και τις συνθήκες διαβίωσης του ιδίου, του/της συζύγου του και των προστατευόμενων μελών τους, για τις ελεγχόμενες φορολογικές περιόδους, καθώς και κάθε άλλο στοιχείο που η Φορολογική Διοίκηση θεωρεί απαραίτητο.

Στα ανωτέρω στοιχεία μπορούν να συμπεριλαμβάνονται: στοιχεία για ακίνητα (οικόπεδα, αγροτεμάχια, κτίσματα κάθε μορφής), για κινητά μέσα (οχήματα κάθε μορφής, πλωτά και εναέρια μέσα), για επενδύσεις/συμμετοχές κάθε μορφής, για καταθέσεις κάθε μορφής στην Ελλάδα και στο εξωτερικό, για διαθέσιμα μετρητά, για έργα τέχνης, συλλογές και λοιπά τιμαλφή και για απαιτήσεις/υποχρεώσεις κάθε είδους.

Ειδικά ως προς τα περιουσιακά στοιχεία των κατηγοριών έργων τέχνης, συλλογών και λοιπών τιμαλφών απαιτείται η παροχή στοιχείων μόνο εφόσον η αξία εκάστου υπερβαίνει το ποσό των πέντε χιλιάδων (5.000) ευρώ.

Τα ανωτέρω στοιχεία παρέχονται διακεκριμένα για κάθε φορολογική περίοδο σε περίπτωση που υπάρχουν μεταβολές.

Το βάρος της απόδειξης για τα διαθέσιμα περιουσιακά στοιχεία φέρει ο φορολογούμενος, το ύψος δε των δηλούμενων καταθέσεων και μετρητών κατά την έναρξη της πρώτης ελεγχόμενης χρήσης, προκειμένου να γίνει δεκτό, σε καμία περίπτωση δεν μπορεί να υπερβαίνει το πραγματικό διαθέσιμο κεφάλαιο προηγούμενων ετών, όπως αυτό προσδιορίζεται με βάση τα δεδομένα των υποβληθεισών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος, ή από στοιχεία που έχει στην διάθεση της η ελεγκτική υπηρεσία.».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1259/22.12.2014 Εγκύκλιο του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, και στην παρ. 2 αναφέρεται ότι: « **2.** Στον ελεγχόμενο θα πρέπει να επισημαίνεται η δυνατότητα αναγραφής διαθεσίμων μετρητών κατά την έναρξη ή τη λήξη κάθε ελεγχόμενης χρήσης όπως αναγράφεται και στην ΠΟΛ.1270/24-12-2013. **Η μη αναγραφή ποσού μετρητών σε οποιαδήποτε ελεγχόμενη χρήση σημαίνει ότι τα μετρητά είναι μηδενικά και δεν αναγράφεται κανένα ποσό σε καμία άλλη ένδειξη των πινάκων.**».

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι κατά την εφαρμογή των έμμεσων τεχνικών ελέγχου, δεν υπολογίσθηκε το ποσό των 26.600,00 € ως διαθέσιμα μετρητά που κατείχε στο σπίτι του την 01/01/.....και προσκόμισε απόδειξη είσπραξης τηςμε ημερομηνία, ποσού 26.600, με αιτιολογία «κατάθεση έναντι οφειλής» χωρίς να προσκομίσει αποδείξεις προκειμένου να μας αποδείξει ότι πράγματι το ποσό των 26.000,00 € την 01/01/.....ήταν στην κατοικία του.

Επειδή, ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη του όλα τα διαθέσιμα στοιχεία τόσο βάσει των στοιχείων που είχε προσκομίσει ο ίδιος ο προσφεύγων στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. όσο και βάσει των στοιχείων που συνέλλεξε υπηρεσιακά από τα υποβληθέντα στοιχεία και δηλώσεις παλαιότερων ετών του προσφεύγοντος, συνέταξε τον πίνακα σχηματισμού κεφαλαίων προηγούμενων ετών σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 § 2 περίπτωση ζ' του Ν. 2238/94 και σύμφωνα με την απόέκθεση ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π έχει ως εξής:

Ο έλεγχος διαπίστωσε ότι στην υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος του προσφεύγοντος, οικ. έτουςκαι στον κωδικό 735 δεν είχε δηλωθεί το καταβληθέν τίμημα των δόσεων της χρήσηςγια την αγορά ακινήτου δυνάμει του υπ' αριθμόσυμβόλαιο της συμβολαιογράφουκαι συγκεκριμένα ένα διαμέρισμα 1^ο ορ. Κύριων χώρων 51,40 τ.μ., ποσοστό συν/σίας 41,17/1000, επί της οδού από την, με τίμημα 52.450,74 €, και συμφωνήθηκε το τίμημα να καταβληθεί ως εξής α) το ποσό των 26.225,37€ θα καταβληθεί στιςκαι β) το ποσό των 26.225,37€ θα καταβληθεί στις

Το ποσό των 26.225,37 € που σύμφωνα με το συμβόλαιο έπρεπε να καταβληθεί στιςο προσφεύγων δεν το είχε δηλώσει ως συμπληρωματικό κόστος απόκτησης του ανωτέρω ακινήτου, στον κωδικό 735 (δαπάνη για αγορά ακινήτων) της αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους

Βάσει της ως άνω διαπίστωσης κατ' εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 15-19 του ν 2238/94 , ο έλεγχος για το οικ. έτος(χρήση), προσδιόρισε τις δαπάνες του άρθρου 16 του ν 2238/94 (τεκμήρια διαβίωσης) και τις δαπάνες του άρθρου 17 του ν 2238/94 (Δαπάνες Απόκτησης Περιουσιακών Στοιχείων) στο ποσό των 76.977,44 ευρώ και τα εισοδήματα που είχαν φορολογηθεί ή νόμιμα απαλλαγεί από το φόρο στην ίδια χρήση στο ποσό των 46.646,60 ευρώ με αποτέλεσμα να προκύπτει αρνητικό υπόλοιπο κεφαλαίου στη χρήση αυτή ύψους 30.330,84 ευρώ.

Επειδή ο έλεγχος δεν έλαβε υπόψη το διαθέσιμο κεφάλαιο που είχε ο προσφεύγουσα στο οικ. έτος(χρήση) ποσού 33.945,13 ευρώ, που ο ίδιος ο έλεγχος διαπίστωσε σύμφωνα με τον ως άνω πίνακα σχηματισμού κεφαλαίων προηγούμενων ετών και το οποίο ποσό υπερκάλυπτε τη διαφορά μεταξύ εισοδήματος και τεκμηρίων της χρήσης με το σκεπτικό ότι δεν δηλώθηκε από τον ίδιο τον προσφεύγοντα ποσό ανάλωσης που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλασσόταν από το φόρο διότι στη δήλωση δεν αναγράφηκε ούτε η αγορά του ακινήτου η οποία προέκυψε από τον έλεγχο της φορολογικής αρχής.

Επειδή περαιτέρω ο έλεγχος αν και δεν έλαβε κατά τα ανωτέρω υπόψη του το διαθέσιμο κεφάλαιο που υφίστατο στο οικ. έτοςύψους 33.945,13 ευρώ προέβη παράλληλα και στη μείωση αυτού κατά το ποσό της καταλογισθείσας διαφοράς λόγω τεκμηρίων στο οικ. έτοςύψους 30.330,84 ευρώ , προσδιορίζοντας έτσι το διαθέσιμο κεφάλαιο που υφίστατο στο οικ. έτοςσε 3.614,29 ευρώ.

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 ο έλεγχος δεν έλαβε υπόψη του κατά τα ανωτέρω, το διαθέσιμο κεφάλαιο οικ. έτουςκαι παράλληλα προέβη και στη μείωση αυτού κατά το ποσό της καταλογισθείσας διαφοράς λόγω τεκμηρίων στο οικ. έτος, με αποτέλεσμα να τίθεται θέμα διπλής φορολόγησης εισοδημάτων ήδη δηλωθέντων και φορολογηθέντων νομίμως απαλλαχθέντων.

Επειδή, η προσφεύγουσα επικαλείται ως λόγω ακύρωσης της προσβαλλόμενης πράξης που αφορά το επίμαχο οικ. έτοςτην ανάλωση προηγούμενων ετών που δεν έλαβε υπόψη ο έλεγχος και με βάση όλα τα ανωτέρω πρέπει να γίνει δεκτός ο εν λόγω ισχυρισμός της και να ληφθεί υπόψη το διαθέσιμο κεφάλαιο που υφίστατο στο οικ. έτοςπρος κάλυψη της προκύπτουσας διαφοράς λόγω τεκμηρίων στο οικ. έτος

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 1 του άρθρου 22 του ν. 2238/1994 ορίζεται ότι:

« Ακαθάριστο εισόδημα, προκειμένου για οικοδομή που εκμισθώνεται, είναι το μίσθωμα που έχει συμφωνηθεί. Σε περίπτωση που δεν προσάγεται το συμφωνητικό ή άλλο στοιχείο που μπορεί να αποδείξει τη συμφωνία ή αν τα συμφωνητικά ή τα αποδεικτικά στοιχεία που προσάγονται εμφανίζουν μίσθωμα που είναι δυσαναλόγως κατώτερο σε σχέση με τη μισθωτική αξία της οικοδομής, ο προσδιορισμός του εισοδήματος που προκύπτει από αυτή γίνεται αφού αυτή συγκριθεί με άλλες οικοδομές που εκμισθώνονται κάτω από παρόμοιες συνθήκες. Θεωρείται ότι υπάρχει περίπτωση δυσανάλογου μισθώματος, σε σχέση με τη μισθωτική αξία της οικοδομής, όταν η μισθωτική αξία της είναι ανώτερη από το μίσθωμα που δηλώνεται σε ποσοστό δεκαπέντε τοις εκατό (15%) τουλάχιστον του μισθώματος αυτού. Ειδικώς, το εισόδημα αυτό δεν μπορεί να είναι μικρότερο από το τριάντισι τοις εκατό (3,5%) της αξίας του ακινήτου, που εκμισθώνεται και χρησιμοποιείται ως κατοικία, όπως η αξία αυτή προσδιορίζεται, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του ν. 1249/ 1982, για τις περιοχές που ισχύει κάθε φορά το σύστημα αυτό. Ο φορολογούμενος μπορεί να αμφισβητήσει τον καθορισμό της μισθωτικής αξίας αυτού του ακινήτου, εφόσον από εξαιρετικούς λόγους, που ανάγονται αποκλειστικά στους παράγοντες που επηρεάζουν τη μισθωτική αξία του, αυτή είναι μικρότερη από το τριάντισι τοις εκατό (3,5%) της πιο πάνω αξίας του. Η επίκληση των λόγων αυτών, καθώς και η προσαγωγή των σχετικών αποδεικτικών στοιχείων γίνεται με την προσφυγή, η οποία ασκείται από το φορολογούμενο, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις μέχρι την 31η Δεκεμβρίου του οικείου οικονομικού έτους. Αν ο φορολογούμενος λάβει το εκκαθαριστικό σημείωμα μετά την 31η Δεκεμβρίου του οικείου οικονομικού έτους, η προσφυγή ασκείται μέσα στις προθεσμίες που ορίζονται στο άρθρο 66 του Ν. 2717/1999 (ΦΕΚ 97/Α').

Ισχυρισμοί που δεν περιέχονται στην προσφυγή αυτή δεν μπορούν να προβληθούν παραδεκτώς ενώπιον του αρμόδιου διοικητικού πρωτοδικείου, εκτός αν η όσιμη προβολή τους κρίνεται από το διοικητικό πρωτοδικείο αποχρώντως δικαιολογημένη.».

Επειδή από την Εγκύκλιο Ε.16494/ΠΟΛ 347/17-12-1986 διαταγή (εις Φορολογία Εισοδήματος Φυσικών και Νομικών Προσώπων, Δ. Αντωνόπουλος – Η. Κατούδης, Αθήνα /Φεβρουάριος, τόμος Β σελ.890-891) προκύπτει ότι «το δυσαναλόγως κατώτερο μίσθωμα

σε σχέση με την μισθωτική αξία της οικοδομής, ο προσδιορισμός του εισοδήματος που προκύπτει από αυτή γίνεται αφού αυτή συγκριθεί με άλλες οικοδομές που εκμισθώνονται κάτω από παρόμοιες συνθήκες ... Σε καμία περίπτωση δεν λαμβάνεται υπόψη ως συγκριτικό στοιχείο το τεκμαρτό μίσθωμα που προκύπτει από ιδιοκατοίκηση ή ιδιοχρησιμοποίηση άλλων οικοδομών... το εισόδημα που προκύπτει δεν μπορεί να είναι κατώτερο από το 3,5% της αντικειμενικής αξίας...».

Επειδή σύμφωνα με την απόφαση ΣΤΕ 942/1974 και αν ακόμα το δηλωθέν ως συμπεφωνημένο μίσθωμα είναι αληθές και ακριβές, πλην όμως εμφανίζεται δυσαναλόγως κατώτερο προς την μισθωτική αξία της οικοδομής, ο υπολογισμός της φορολογητέας ύλης γίνεται επί τη βάση της μισθωτικής αξίας της οικοδομής, εφευρισκομένης δια συγκρίσεως προς άλλες οικοδομές εκμισθωμένες υπό παρόμοιες συνθήκες. Η εφαρμογή του τεκμηρίου **προϋποθέτει την αιτιολογημένη βεβαίωση της Φορολογικής Αρχής περί της μισθωτικής αξίας της οικοδομής και περί του δυσαναλόγου αυτής, ως προς το δηλωθέν μίσθωμα.** Η βεβαίωση δε αυτή είναι αιτιολογημένη μόνο εάν **στηρίζεται σε αριθμητική σύγκριση των δια των προσαχθέντων συμφωνητικών δηλωθέντων μισθωμάτων προς τα συγκεκριμένα μισθώματα παραπλήσιων και ρητώς προσδιοριζόμενων ακινήτων (ΣΤΕ 1827/1966).**

Επειδή, ο προσφεύγων για τα οικ. έτη,καιδήλωσε εισόδημα από ακίνητα ως κάτωθι:

	ΟΙΚ. ΕΤΟΣ								
A/A	Περιγραφή Ακινήτου	Είδος Ακινήτου	T.M.	Μισθωτής	Περίοδος	Μήνες	Μηνιαίο Μίσθωμα	Ποσοστό	Συνολικό Μίσθωμα
1		5 ^{ος} Οικία	45			12	125,32	100%	1.503,84
2		8 ^{ος} Οικία	60			12		50%	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ								1.503,84
	ΟΙΚ. ΕΤΟΣ								
A/A	Περιγραφή Ακινήτου	Είδος Ακινήτου	T.M.	Μισθωτής	Περίοδος	Μήνες	Μηνιαίο Μίσθωμα	Ποσοστό	Συνολικό Μίσθωμα
1		5 ^{ος} Οικία	45			10,5	125,00	100%	1.312,50
		5 ^{ος} Οικία	45			1,5			0,00
2		8 ^{ος} Οικία	60			12		50%	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ								1.312,50
	ΟΙΚ. ΕΤΟΣ								
A/A	Περιγραφή Ακινήτου	Είδος Ακινήτου	T.M.	Μισθωτής	Περίοδος	Μήνες	Μηνιαίο Μίσθωμα	Ποσοστό	Συνολικό Μίσθωμα
1		5 ^{ος} Οικία	45			12	200,00	100%	2.400,00
2		8 ^{ος} Οικία	60			8,5		50%	0,00
		8 ^{ος} Οικία	60			3,5	330,00	50%	577,50
	ΣΥΝΟΛΟ								2.977,50

Επειδή, τα ακίνητα μισθώθηκαν ως κατοικία σύμφωνα με τον ανωτέρω πίνακα και επίσης όπως ως άνω αναφέρεται, έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 22 παρ. 1 του Ν. 2238/1994 σύμφωνα με τις οποίες προκειμένου να αποδειχθεί ότι το συμφωνηθέν μίσθωμα είναι δυσαναλόγως κατώτερο σε σχέση με τη μισθωτική αξία της οικοδομής, ο προσδιορισμός του εισοδήματος που προκύπτει από αυτή γίνεται κατ' αρχήν αφού αυτή συγκριθεί με άλλες οικοδομές που εκμισθώνονται κάτω από παρόμοιες συνθήκες.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 64 του Ν. 4174/2013 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 ο έλεγχος δεν απέδειξε για το διάστημα εκμίσθωσης ήτοι 01/01/.....-31/12/....., 01/01/.....-.....και 1/1/.....-31-12-....., με συγκριτικά στοιχεία από παρόμοιες οικοδομές ότι ο κατ' έλεγχο υπολογισμός του μισθώματος με συντελεστή 5% επί της αντικειμενικής αξίας της οικοδομής είναι προσήκων σε σχέση με την μισθωτική αξία παρομοίων οικοδομών, και επειδή από το άρθρο 22 παρ. 1 του ν.2238/1994 προβλέπεται ότι κατά «**το εισόδημα αυτό δεν μπορεί να είναι μικρότερο από το 3,5% (τρίαμισι τοις εκατό) της αξίας του ακινήτου, που εκμισθώνεται και χρησιμοποιείται ως κατοικία, όπως η αξία αυτή προσδιορίζεται, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του Ν. 1249/1982**», κατά συνέπεια ο προσδιορισμός της ετήσιας μισθωτικής αξίας πρέπει να περιοριστεί στο ποσοστό αυτό, δηλαδή στο κατά νόμο ελάχιστο 3,5% της αντικειμενικής και ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι ο έλεγχος υπολόγισε το μίσθωμα με ποσοστό 5% επί της αντικειμενικής χωρίς να αναφέρεται σε κανένα συγκριτικό στοιχείο που να προσδιορίζει ποιές ήταν μισθωτικές αξίες που ίσχυαν στην περιοχή κρίνεται βασιμος και αποδεκτός.

Επειδή ο προσδιορισμός της **αντικειμενικής αξίας του ακινήτου** για κάθε ελεγχόμενο έτος γίνεται με βάση τα στοιχεία του εκάστοτε έτους, δηλαδή τα στοιχεία της οικοδομής όπως αυτά προκύπτουν από το συμβόλαιο κτήσης ή την άδεια ή κάθε άλλο πρόσφορο στοιχείο (πιθανή αυτοψία που έγινε κατά την μεταβίβαση), τις ισχύουσες αντικειμενικές αξίες, τους υπόλοιπους προσδιοριστικούς συντελεστές όπως αυτοί προκύπτουν από τις διατάξεις των άρθρων 41 και 41α του ν.1249/1982 όπως ίσχυε και συγκεκριμένα:

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ (ΔΙΑΧ/ΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1-31/12/..)									
A/A	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΑΚΙΝΗΤΟΥ	ΕΙΔΟΣ ΑΚΙΝ.	T.M.	ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗ ΑΞΙΑ	ΠΕΡΙΟΔΟΣ	ΜΗΝΕΣ	ΤΕΚΜΑΡΤ. ΜΙΣΘΩΜΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΤΕΚΜΑΡΤ.
1		5ος ΟΙΚΙΑ	45	40500		12	118,12	100,00%	1.417,50
2		8ος ΟΙΚΙΑ	60	KENO		12		50,00%	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ								1.417,50
	Τεκμαρτό εισόδημα από μισθώματα κατοικιών								1.417,50

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ (ΔΙΑΧ/ΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1-31/12/2.....)									
A/A	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΑΚΙΝΗΤΟΥ	ΕΙΔΟΣ ΑΚΙΝ.	T.M.	ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗ ΑΞΙΑ	ΠΕΡΙΟΔΟΣ	ΜΗΝΕΣ	ΤΕΚΜΑΡΤ. ΜΙΣΘΩΜΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΤΕΚΜΑΡΤ.
1		5ος ΟΙΚΙΑ	45	50220		10,5	146,48	100,00%	1.537,99
		5ος ΟΙΚΙΑ	45	KENO		1,5			0,00
2		8ος ΟΙΚΙΑ	60	KENO		12		50,00%	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ								1.537,99
	Τεκμαρτό εισόδημα από μισθώματα κατοικιών								1.537,99

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ (ΔΙΑΧ/ΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1-31/12/)									
A/A	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΑΚΙΝΗΤΟΥ	ΕΙΔΟΣ ΑΚΙΝ.	Τ.Μ.	ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗ ΑΞΙΑ	ΠΕΡΙΟΔΟΣ	ΜΗΝΕΣ	ΤΕΚΜΑΡΤ. ΜΙΣΘΩΜΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΤΕΚΜΑΡΤ.
1		5ος ΟΙΚΙΑ	45	50220		12	146,48	100,00%	1.757,00
2		8ος ΟΙΚΙΑ	60	KENO		8,5		50,00%	0,00
		8ος ΟΙΚΙΑ	60	62.775		3,5	91,55	50,00%	320,40
	ΣΥΝΟΛΟ								2.077,00
	Τεκμαρτό εισόδημα από μισθώματα κατοικιών								2.077,40

Επειδή, σύμφωνα με τα προαναφερθέντα και δεδομένου ότι ο έλεγχος προσδιόρισε το εισόδημα από την εκμίσθωση του εν λόγω ακινήτου χωρίς την σύγκριση με άλλες οικοδομές, ο προσδιορισμός της ετήσιας μισθωτικής αξίας πρέπει να περιοριστεί στο κατά νόμο προβλεπόμενο ποσοστό ήτοι 3,5% της αντικειμενικής αξίας.

Επειδή, το συνολικό μίσθωμα που δηλώνεται από τον προσφεύγοντα συγκρίθηκε με τα ενοίκια που δηλώθηκαν από τους μισθωτές στη Γ.Γ.Δ.Ε. και μετά τον προσδιορισμό του ακαθάριστου εισοδήματος λαμβάνοντας υπόψιν την αντικειμενική αξία των ακινήτων η οποία πολλαπλασιάστηκε με το ποσοστό 3,5% βάσει της παρούσας εισήγησης και συνοψίζουμε τα μισθώματα ανά χρήση σύμφωνα με τον κάτωθι πίνακα:

ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΣ ΧΡΗΣΗ

α/α	Περιγραφή Εισοδήματος	Υπόχρεος		Αντικειμενικός προσδιορισμός Βάσει Εισήγησης
		Δήλωσης	ΓΓΠΣ	
1	Εισοδήματα από ακίνητα	1503,84	1.560	1.417,50
2	Εισοδήματα από ακίνητα)	0	0	
Σύνολο Ακαθάριστου εισοδήματος από ακίνητα		1503,84	1.560	1.417,50

ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΣ ΧΡΗΣΗ

α/α	Περιγραφή Εισοδήματος	Υπόχρεος		Αντικειμενικός προσδιορισμός Βάσει Εισήγησης
		Δήλωσης	ΓΓΠΣ	
1	Εισοδήματα από ακίνητα	1312,5	1336	1.537,99
2	Εισοδήματα από ακίνητα)	0	0	
Σύνολο Ακαθάριστου εισοδήματος από ακίνητα		1312,5	1336	1.537,99

ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΣ ΧΡΗΣΗ

α/α	Περιγραφή Εισοδήματος	Υπόχρεος		Αντικειμενικός προσδιορισμός Βάσει Εισήγησης
		Δήλωσης	ΓΓΠΣ	
1	Εισοδήματα από ακίνητα	2.400,0	2.400,0	

				1.757,00
2	Εισοδήματα από ακίνητα	577,50	742	320,40
Σύνολο Ακαθάριστου εισοδήματος από ακίνητα		2.977,50	3.142	2.077,40

Επειδή, ο προσφεύγων ελέγχθηκε τόσο με βάσει τις γενικές διατάξεις όσο και με βάσει τις έμμεσες τεχνικές ελέγχου προσδιορίζουμε το φορολογητέο εισόδημα βάσει εισήγησης για τα οικ. έτη,καιως κάτωθι:

ΣΥΓΚΡΙΣΗ ΚΑΘΑΡΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΟΙΚ. ΕΤΗ	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΕΜΜΕΣΕΣ ΤΕΧΝΙΚΕΣ	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΙΣ ΓΕΝΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ		ΜΕΓΙΣΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓ ΗΤΕΑ ΔΙΑΦΟΡΑ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΜΙΣΘΩΜΑΤΩΝ Βάσει Εισήγησης	ΔΙΑΦΟΡΑ ΤΕΚΜΗΡΙΩΝ Βάσει Εισήγησης	ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ ΚΑΙ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΠΟ ΤΙΣ ΕΜΜΕΣΕΣ ΤΕΧΝΙΚΕΣ Βάσει Εισήγησης
		ΔΙΑΦΟΡΑ ΜΙΣΘΩΜΑΤΩΝ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΤΕΚΜΗΡΙΩΝ				
		Δήλωση	Έλεγχος				
..... .		1.503,84	2.025,00	521,16	1.560,00		56,16
..... .	2.048,29	1.312,50	2.197,13	26.944,30	1.537,99	0,00	2.273,78
..... .		2.977,50	3.142,00	164,50	3.142,00		164,50

Επειδή, από τη σύγκριση μεταξύ των δηλωθέντων μισθωμάτων στη φορολογική δήλωση του προσφεύγοντος, τον αντικειμενικό προσδιορισμό του μισθώματος και των στοιχείων της Γ.Γ.Δ.Ε., προκύπτει ότι για το οικ. έτοςλαμβάνονται υπόψιν τα μισθώματα της Γ.Γ.Δ.Ε., ποσού 1.560,00€, για το οικ. έτοςλαμβάνονται υπόψιν τα μισθώματα που προκύπτουν από τον αντικειμενικό προσδιορισμό, ποσού 1.537,99 € και για το οικ. έτοςλαμβάνονται υπόψιν τα μισθώματα της Γ.Γ.Δ.Ε., ποσού 3.142,00 €.

Σύμφωνα με τα ανωτέρω ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι ο έλεγχος απορρίπτοντας το συμφωνηθέν ενοίκιο, υπολόγισε τούτο με ποσοστά επί των αντικειμενικών αξιών 5% αντί 3,5%, γίνεται αποδεκτός.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην απόσχετική έκθεση τακτικού ελέγχου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, Ειδικού Φόρου Ακινήτων, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **μερική αποδοχή** της με αρ. πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή του, Α.Φ.Μ. και συγκεκριμένα :

- α) **Την αποδοχή** της παραπάνω ενδικοφανούς προσφυγής και την τροποποίηση 1) της υπ' αριθμ. πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτουςκαι 2) της υπ' αριθμ. πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους
- β) **Την απόρριψη** 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		2.340.091 δρχ ή 6.867,47 €
2				Εισόδημα		94.605,94 €
3				Εισόδημα		90,78 €
4				Έκτακτη Εισφορά		11.000,00 €
5				Εισφορά Αλληλεγγύης		5,20 €

του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

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

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ

Διαφορά φόρου	1.063.678 δρχ ή 3.121,58 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	1.276.413 δρχ ή 3.745,89 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	2.340.091 δρχ ή 6.867,47€

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

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει Δήλωσης				Βάσει ελέγχου				Βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ.			
	Ατομικό και τέκνων		της συζύγου		Ατομικό και τέκνων		της συζύγου		Ατομικό και τέκνων		ης συζύγου	
A-B. Ακίνητα		1.353,46				1.822,50				1.404,00		
Γ. Γεωργικές επιχειρήσεις												
Δ. Εμπορικές επιχειρήσεις												
ΣΤ. Μισθωτές Υπηρεσίες		24.519,33				24.519,33				24.519,33		
Ζ. Ελευθέρια Επαγγέλματα												
Συνολικό Εισόδημα		25.872,79		0		26.341,83		0		25.923,33		0
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται												
Άθροισμα		0		0		0		0		0		0

Αρνητικά στοιχεία που συμψηφίζονται												
Υπόλοιπο		0		0		0		0		0		0
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 Ν.2238/1994												
Φορολογητέο Ποσό		25.872,79				26.341,83		0		25.923,33		0

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Κ.Λ.Π.

Βάσει δήλωσης		Βάσει ελέγχου		Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ.		Διαφορά
	φόρος	εισόδημα	φόρος	εισόδημα	φόρος	
Εισόδημα Του υπόχρεου 25.872,79	4.149,12	Του υπόχρεου 26.341,83	4.336,73	εισόδημα Του υπόχρεου 25.923,33	4.169,33	20,21
Λοιπές μειώσεις φόρου	1.246,84		1.246,84		1.246,84	
Υπόλοιπο φόρου	2.902,28		3.089,89		2.922,49	20,21
Εισόδημα Της συζύγου		Της συζύγου		Εισόδημα Της συζύγου		0,00
Υπόλοιπο φόρου						0,00
Συμπληρωματικός φόρος 1.503,84	22,56	Συμπληρωματικός φόρος 2.025,00	30,38	Συμπληρωματικός φόρος 1.560,00	23,40	0,84
Σύνολο κύριου και συμπληρωματικού φόρου	2.924,84	Σύνολο κύριου και συμπληρωματικού φόρου	3.120,27	Σύνολο κύριου και συμπληρωματικού φόρου	2.945,89	21,05
Φόρος που παρακρατήθηκε από μισθωτές υπηρεσίες	2.575,93	Φόρος που παρακρατήθηκε από μισθωτές υπηρεσίες	2.575,93	Φόρος που παρακρατήθηκε από μισθωτές υπηρεσίες	2.575,93	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	348,91	Υπόλοιπο φόρου	544,34	Υπόλοιπο φόρου	369,96	21,05
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 χαρτοσήμου στο ακαθάριστο	45,12	Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο	60,75	Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο	46,80	1,68
ΟΓΑ χαρτοσήμου	9,02	ΟΓΑ χαρτοσήμου	12,15	ΟΓΑ χαρτοσήμου	9,36	0,34
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%			234,52		25,26	25,26
Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου λόγω			18,76		2,02	2,02

ανακρίβειας 120%						
Εισφορά ΟΓΑ στα πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου			3,75		0,40	0,40
Σύνολο οφειλής	403,05	Σύνολο οφειλής	874,27	Σύνολο οφειλής	453,80	50,75

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

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ

Διαφορά φόρου	43.002,70 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	51.603,24 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	94.605,94 €

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

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει Δήλωσης				Βάσει ελέγχου				Βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ.	
	Ατομικό και τέκνων		της συζύγου		Ατομικό και τέκνων		της συζύγου		Ατομικό και τέκνων	ης συζύγου
A-B. Ακίνητα		721,88				1.208,42			845,89	
Γ. Γεωργικές επιχειρήσεις										
Δ. Εμπορικές επιχειρήσεις										
ΣΤ. Μισθωτές Υπηρεσίες		27.044,02				27.044,02			27.044,02	
Ζ. Ελευθέρια Επαγγέλματα									2.048,29	
Συνολικό Εισόδημα		27.765,9		0		28.252,44		0	29.938,20	0
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται						26.944,30			0,00	
Άθροισμα		27.765,90		0		55.196,74		0	29.938,20	0
Αρνητικά στοιχεία που συμψηφίζονται										
Υπόλοιπο		27.765,90		0		55.196,74		0	29.938,20	0
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 Ν.2238/1994		1.138,30				1.066,02			1.138,30	
Φορολογητέο Ποσό		26.627,60				54.130,72		0	28.799,90	0

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Κ.Λ.Π.

Βάσει δήλωσης		Βάσει ελέγχου		Βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ.		Διαφορά
	φόρος	εισόδημα	φόρος	εισόδημα	φόρος	
Εισόδημα Του υπόχρεου 26.627,60	3.409,45	Του υπόχρεου 54.130,75	13.248,37	εισόδημα Του υπόχρεου 28.799,90	3.995,97	586,52
Λοιπές μειώσεις φόρου	1.325,98		1.325,98		1.325,98	
Υπόλοιπο φόρου	2.083,47		11.922,39		2.669,99	586,52
Εισόδημα Της συζύγου		Της συζύγου		Εισόδημα Της συζύγου		0,00
Υπόλοιπο φόρου						0,00
Συμπληρωματικός φόρος 1.312,50	19,69	Συμπληρωματικός φόρος 2.197,13	32,96	Συμπληρωματικός φόρος 1.537,99	23,07	3,38
Σύνολο κύριου και συμπληρωματικού φόρου		Σύνολο κύριου και συμπληρωματικού φόρου		Σύνολο κύριου και συμπληρωματικού φόρου		0,00
Φόρος που παρακρατήθηκε από μισθωτές υπηρεσίες	2.818,84	Φόρος που παρακρατήθηκε από μισθωτές υπηρεσίες	2.818,84	Φόρος που παρακρατήθηκε από μισθωτές υπηρεσίες	2.818,84	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
Μείωση επιστροφής φόρου	10,74		0,00		1,89	-8,85
Υπόλοιπο φόρου	-704,94	Υπόλοιπο φόρου	9.136,51	Υπόλοιπο φόρου	-123,89	581,05
προστίθενται		προστίθενται		προστίθενται		
		Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	11.809,74	Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%		697,26
Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικ. έτος		Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικ. έτος		Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικ. έτος		
Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο		Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο		Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο		
ΟΓΑ χαρτοσήμου		ΟΓΑ χαρτοσήμου		ΟΓΑ χαρτοσήμου		
Σύνολο οφειλής	-704,94	Σύνολο οφειλής	20.946,24	Σύνολο οφειλής	-123,89	1.278,31

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

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ

Διαφορά φόρου	54,69 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (66%)	36,10 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	90,78 €

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

Έκτακτη Εισφορά ΟΙΚ. ΕΤΟΣ

Διαφορά φόρου	5.000,00 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	6.000,00 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	11.000,00 €

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

Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης ΟΙΚ. ΕΤΟΣ

Διαφορά φόρου	3,13 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (66%)	2,07 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	5,20 €

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

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).