



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

Καλλιθέα 27-4-2015

Αριθμός απόφασης: 1700

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210-9586156

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 από 27-1-2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή τουΑΦΜ, κατοίκουΚΗΦΙΣΙΑ, κατά των υπ' αριθ.και/29-12-2014.Πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και εισφοράς αλληλεγγύης του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. ,οικονομικού έτους 2012 αντίστοιχα και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Τις υπ' αριθ.και/29-12-2014.Πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και εισφοράς αλληλεγγύης του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 19-12-2014 οικεία έκθεση ελέγχου.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από 27-4-2015. εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 27-1-2015 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του,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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

- Με την υπ' αριθ./23-12-2014 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. , επιβλήθηκε σε βάρος

του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος και πρόσθετος φόρος λόγω ανακριβείας συνολικού ποσού 995.165,72 € για τη διαχειριστική περίοδο 1-1/31-12-2011, λόγω υποβολής ανακριβούς δήλωσης - Με την υπ' αριθ./23-12-2014 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. , επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος εισφορά αλληλεγγύης και πρόσθετος φόρος λόγω ανακριβείας συνολικού ποσού 89.712,49 € για τη διαχειριστική περίοδο 1-1/31-12-2011, λόγω υποβολής ανακριβούς δήλωσης

Η διαφορά φόρου προέκυψε διότι, στα πλαίσια γενόμενου μερικού ελέγχου και λαμβανομένων υπ όψιν των εμβασμάτων που αυτή απέστειλε στο εξωτερικό κατά το έτος 2011 διαπιστώθηκε προσαύξηση της περιουσίας της 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 ίσχυε

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση - τροποποίηση των παραπάνω πράξεων

Επειδή με το άρθρο 48 § 3 του Ν. 2238/1994 όπως αυτό τροποποιήθηκε με το άρθρ. 15 § 3 του Ν. 3888/2010, ορίζεται ότι « Ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών λογίζεται και κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες Α' έως Ζ' της παρ. 2 του άρθρου 4. Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.

Επειδή στην εγκύκλιο 1095/2011 §§ 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 [παραγραφο 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 [παραγραφο 3](#) ορίζεται αυτό πλέον και ρητά.

3. Οι διατάξεις αυτές αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που

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

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.

5. Κατά την εφαρμογή αυτών των διατάξεων, για κάθε υπόθεση που ελέγχεται, πιθανόν να προκύπτουν συγκεκριμένα προβλήματα, τα οποία πρέπει να ελέγχονται και να αντιμετωπίζονται το κάθε ένα ξεχωριστά και μεμονωμένα με τις δικές του ιδιαιτερότητες....

6...10. Οι παραπάνω διατάξεις ισχύουν για υποθέσεις που η προσαύξηση περιουσίας προέκυψε πριν ή μετά τις 30-9-2010 ημερομηνία ψήφισης του σχετικού νόμου, και η έκδοση των καταλογιστικών πράξεων γίνεται μετά τις 30-9-2010....

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 στην εγκύκλιο 1033/21-2-2013 αναφέρεται ότι

«1. Επικαλούμενα έτη για την ανάλωση κεφαλαίου.

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

2....3. Προσδιορισμός κεφαλαίου.

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)

4. Τεκμαρτή δαπάνη κύριας κατοικίας.

Από τη χρήση 2003 έως και τη χρήση 2009, το ετήσιο τεκμαρτό μίσθωμα για ιδιοκατοικούμενη ή μισθούμενη κύρια κατοικία άνω των 200 τ. μ. αποτελεί στοιχείο προσδιορισμού της ετήσιας δαπάνης διαβίωσης (άρθρο 4 παρ. 1 ν. 3091/2002). Επίσης, από 1.1.2003 αυξήθηκε η συνολική επιφάνεια των δευτερευουσών κατοικιών, των οποίων το τεκμαρτό μίσθωμα λαμβάνεται υπόψη για τον προσδιορισμό της συνολικής ετήσιας δαπάνης, από 100 σε 150 τ. μ. Συνεπώς,

κατοικίες που δεν εμπίπτουν στο άρθρο 16 του ΚΦΕ δε λαμβάνονται υπόψη στον υπολογισμό ανάλωσης κεφαλαίου. Για τις χρήσεις 2002 και παλαιότερα, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1094/23.3.1989 διαταγή και την ΠΟΛ.1201/9.7.1996 διαταγή, δε λαμβάνονται υπόψη για τον υπολογισμό ανάλωσης κεφαλαίου τα απαλλασσόμενα τεκμαρτά εισοδήματα, όπως το απαλλασσόμενο τεκμαρτό μίσθωμα από ιδιοκατοίκηση.

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

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

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

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

... Όλα τα ανωτέρω θα υπόκεινται στην εξελεγκτική αρμοδιότητα της Αρμόδιας Αρχής.»

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 στην ΠΟΛ 1228/15-10-2014, ορίζονται, μεταξύ άλλων , και τα εξής:

“Σε συνέχεια της εγκυκλίου διαταγής ΠΟΛ 1033/21.2.2013 με την οποία δόθηκαν οδηγίες για την εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994 όπως ίσχυε στο πλαίσιο χειρισμού των υποθέσεων φορολογουμένων που απέστειλαν εμβάσματα στο εξωτερικό κατά τα έτη 2009-2011 παρέχουμε τις παρακάτω πρόσθετες διευκρινίσεις .

Με τις διατάξεις του ως άνω άρθρου και νόμου προβλέπεται 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».

Σημειώνεται ότι με την παράγραφο 3 του άρθρου 48 του Ν.2238/1994 προβλέπεται ότι φορολογείται η προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία και όχι η μεταβολή της σύνθεσης ή της διατήρησης της περιουσίας που δεν σημαίνει απαραίτητα και την προσαύξησή της.

Περαιτέρω 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 κ.λ.π. (σχετ. η ΠΟΛ. 1095/2011).

Ειδικότερα:

1. Κάλυψη εμβασμάτων με χρηματικά ποσά που υπήρχαν στην κατοχή του φορολογούμενου έως και την τελευταία ημέρα του τελευταίου παραγεγραμμένου έτους.

Με την εγκύκλιο διαταγή ΠΟΛ 1033/2013 διευκρινίσθηκε ότι για την κάλυψη του εμβάσματος γίνονται δεκτά χρηματικά ποσά που υπήρχαν σε χρηματοπιστωτικά ιδρύματα στο τέλος του έτους 1999 (τελευταίο παραγεγραμμένο έτος), εφόσον αποδεικνύεται από επίσημα δικαιολογητικά (βεβαίωση από χρηματοπιστωτικά ιδρύματα) και εφόσον έχουν υποβληθεί οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος.

Στην έννοια των χρηματικών ποσών περιλαμβάνονται, εκτός από τις καταθέσεις, και τα επενδυτικά προϊόντα γενικά (ομόλογα, μετοχές, γeros, αμοιβαία κεφάλαια κλπ) για τα οποία προκύπτει από σχετικά αποδεικτικά στοιχεία ότι ήταν διαθέσιμα στο τέλος του έτους 1999 και εκποιήθηκαν-ρευστοποιήθηκαν σε χρόνο προγενέστερο της μεταφοράς χρηματικού ποσού στο εξωτερικό με έμβασμα (σχετ. παρ. 15 της ΠΟΛ 1033/2013).

...6. Συμπληρωματικές Δηλώσεις

Για τις συμπληρωματικές ή τροποποιητικές δηλώσεις που έχουν υποβληθεί μέχρι την ημερομηνία έκδοσης της σχετικής εντολής ελέγχου προηγείται υποχρεωτικά εκκαθάριση από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. και λαμβάνονται υπόψη για τον προσδιορισμό του διαθέσιμου εισοδήματος.

Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος επικαλείται και προσκομίζει στοιχεία που δεν είχε συμπεριλάβει στις υποβληθείσες δηλώσεις αυτά εξετάζονται και συνεκτιμούνται από τον έλεγχο.

7. Τα διαλαμβανόμενα στην παρούσα υπερισχύουν ως ρυθμίζοντα ειδικά τις υποθέσεις αποστολής εμβασμάτων στην αλλοδαπή κάθε άλλης διαταγής μας που ρυθμίζει τα ίδια θέματα διαφορετικά ανεξαρτήτως είδους ελέγχου”

Επειδή για τις υποθέσεις ελέγχου των φυσικών προσώπων τα οποία έχουν στείλει εμβάσματα στο εξωτερικό ποσού άνω των 100.000,00 € για το χρονικό διάστημα από το έτος 2009 έως τον Ιούνιο του έτους 2012 , έχει εκδοθεί η υπό στοιχεία ΑΒΜ ΟΙΚ. ΕΙΣ./05.09.2012 παραγγελία του κ. Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος και σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 του Ν. 4203/2013 (ΦΕΚ Α΄ 235/01.11.2013) οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων ,τελών, προστίμων ή εισφορών που λήγουν στις 31/12/2013 , παρατείνονται κατά δύο (2) έτη από την λήξη τους.

Επειδή στην έκθεση ελέγχου φόρου εισοδήματος γίνεται πλήρης ανάλυση κατά τον υπολογισμό του οφειλόμενου φόρου των ποσών που αναλογούν στον υπόχρεο.

Επειδή οι κρινόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος έχουν την μορφή που ορίζεται στο ΦΕΚ 812/01-04-2014 βάσει της ΔΕΛ Α 1053230 ΕΞ 2014 Απόφασης.

Επειδή οι πρωτότυπες οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης καθώς και οι πρωτότυπες αντίστοιχες εκθέσεις ελέγχου φέρουν τις πρωτότυπες υπογραφές των ελεγκτών, του επόπτη, του υποδιευθυντή και του διευθυντή της Υπηρεσίας. Τα αντίγραφα των παραπάνω που κοινοποιήθηκαν στον φορολογούμενο αποτελούν θεωρημένα ακριβή

αντίγραφα από τους ελεγκτές της Υπηρεσίας.

Επειδή οι αριθμοί των προσβαλλόμενων πράξεων ί δίνονται αυτόματα από το σύστημα ELENXIS και αναγράφονται πάνω στις αντίστοιχες πράξεις. Ειδικότερα στο άρθρο 16 του Ν.2690/1999 ορίζεται ότι «Η διοικητική πράξη είναι έγγραφη, αναφέρει την εκδούσα αρχή και τις εφαρμοζόμενες διατάξεις, φέρει δε χρονολογία, καθώς και υπογραφή του αρμοδίου οργάνου. Στην ατομική διοικητική πράξη αναφέρεται επίσης η τυχόν δυνατότητα άσκησης της , κατ' άρθρο 25, ειδικής διοικητικής ή ενδικοφανούς προσφυγής, γίνεται δε μνεία του αρμοδίου για τη εξέταση της οργάνου, της προθεσμίας, καθώς και των συνεπειών παράλειψης της άσκησης της», από τον συνδυασμό των ανωτέρω διατάξεων προκύπτει ότι το πρωτότυπο δημόσιο έγγραφο απαιτείται να φέρει επί ποινή ακυρότητας υπογραφή. Τα αντίγραφα αυτού με οποιονδήποτε τρόπο και αν παρήχθησαν (χειρόγραφα, δια γραφομηχανής δια εντύπου, δια τηλετυπία, δια φωτοτυπίας) στερούνται αποδεικτικής δύναμης. Αποδεικτική δύναμη αποκτούν μόνον εάν είναι κεκυρωμένα ή αντιτεφωνυμένα, δηλαδή εάν η ακρίβεια ή πιστότης εν σχέση προς το πρωτότυπο βεβαιούται από τον αρμόδιο προς τούτο υπάλληλο. Αυτονόητο είναι λοιπόν ότι το αντίγραφο δεν φέρει την υπογραφή του οργάνου που υπέγραψε το πρωτότυπο αλλά θα πρέπει σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις να είναι επικυρωμένο. Στην συγκεκριμένη περίπτωση στις οικείες εκθέσεις φορολογίας εισοδήματος και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης και στις προσβαλλόμενες πράξεις, η ακρίβεια εν σχέση προς το πρωτότυπο βεβαιούται από τον αρμόδιο προς τούτο υπάλληλο.

Επειδή αναφορικά με τον προσδιορισμό Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 45§2 του Ν.4174/2013 περί φορολογικών διαδικασιών και άλλων διατάξεων (ΦΕΚ Α' 170/26.07.2013) προβλέπονται τα ακόλουθα : “Εκτελεστοί τίτλοι από το νόμο είναι:

α) στην περίπτωση άμεσου προσδιορισμού φόρου, ο προσδιορισμός του φόρου, όπως προκύπτει ταυτόχρονα με την υποβολή της δήλωσης,

β) στην περίπτωση διοικητικού προσδιορισμού φόρου, η πράξη προσδιορισμού του φόρου που κοινοποιείται στον φορολογούμενο,

γ) στην περίπτωση εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου, η πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού του φόρου,

δ) στην περίπτωση διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, η πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου,

ε) στην περίπτωση προληπτικού προσδιορισμού φόρου, η πράξη προληπτικού προσδιορισμού του φόρου,

στ) σε περίπτωση έκδοσης οριστικής δικαστικής απόφασης, η απόφαση αυτή όπως κοινοποιείται στον φορολογούμενο,

ζ) σε περίπτωση καταλογισμού τόκων και προστίμων, οι αντίστοιχες πράξεις.”

Περαιτέρω, αναφέρεται πως έχει γίνει παραδεκτή από τη Φορολογική Διοίκηση η επιβολή της εν λόγω εισφοράς από ενάρξεως ισχύος της σε όλους τους αντίστοιχους φορολογικούς ελέγχους.

Κατόπιν όλων των παραπάνω αναφερθέντων, οι προβαλλόμενοι από τον προσφεύγοντος τυπικοί

λόγοι ακυρότητας των προσβαλλόμενων πράξεων είναι αβάσιμοι, εσφαλμένοι, αόριστοι στερούνται παντελώς νομικής βάσης και πρέπει να απορριφθούν.

Επειδή ο έλεγχος έλαβε υπόψη του τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των οικ. ετών 1997-2000 (χρήσεις 1996-1999), για τον προσδιορισμό κεφαλαίου προς ανάλωση σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ. 1033/2013.

Επειδή ο ίδιος ο προσφεύγων επικαλέστηκε εισοδήματα παρελθόντων ετών προκειμένου να δικαιολογήσει τα ποσά των εμβασμάτων προς το εξωτερικό κατά την χρήση 2011, και υπέβαλε δήλωση προσδιορισμού κεφαλαίου προηγούμενων ετών (φάκελος τεκμηρίωσης), σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 της ΠΟΛ 1033/2013 (Διευκρινήσεις στο πλαίσιο χειρισμού των υποθέσεων φορολογουμένων που έχουν αποστείλει εμβάσματα στο εξωτερικό κατά τα έτη 2009-2011.

Επειδή ο προσφεύγων ελέγχεται για προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, λόγω της αποστολής στο εξωτερικό εμβασμάτων και ότι το ύψος τους δεν δικαιολογείται από τα δηλωθέντα εισοδήματά του ιδίου και της συζύγου του και από τα προσκομισθέντα στοιχεία στον έλεγχο, για τα εμβάσματα που απεικονίζονται στον κάτωθι πίνακα:

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΟ ΣΕ €	ΤΡΑΠΕΖΑ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ	ΧΩΡΑ ΠΡΟΟΡΙΣΜΟΥ
29-4-2011	1.101.000,00	ALPHA	ΚΥΠΡΟΣ
19-5-2011	651.000,00	EFG	ΚΥΠΡΟΣ
ΣΥΝΟΛΟ ΕΤΟΥΣ 2011	1.752.000.000,00		

Επειδή από την από 18-12-2014 έκθεση ελέγχου του ΚΕΦΟΜΕΠ, επί της οποίας εδράζονται οι εδώ προσβαλλόμενες πράξεις, προκύπτει ότι, για την κάλυψη των ανωτέρω εμβασμάτων το διαθέσιμο κεφάλαιο του προσφεύγοντος προσδιορίστηκε από τον έλεγχο στο συνολικό ποσό των 381.101,75 € και με έτος αφετηρίας το 1996 , χωρίς σε αυτό να συμπεριλαμβάνονται διάφορα ποσά δηλωθέντος εισοδήματος που φορολογήθηκε αυτοτελώς ή απαλλάσσεται από το φόρο (μερίσματα, αμοιβές μελών Δ.Σ. , κλπ) διάφορων οικονομικών ετών μεταξύ 2005 και 2012, καθόσον δεν προσκομίστηκαν στον έλεγχο σχετικά αποδεικτικά στοιχεία

Επειδή τόσο με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή όσο και με τα με αριθμό πρωτοκόλλου ΔΕΔ/9-4-2015 και ΔΕΔ/27-4-2015 συμπληρωματικά υπομνήματα κατατέθηκαν για πρώτη φορά στην υπηρεσία μας αποδεικτικά στοιχεία για τα ανωτέρω εισοδήματα

Επειδή το διαθέσιμο προς κάλυψη εμβασμάτων κεφάλαιο του προσφεύγοντος από εισοδήματα χρήσεων 1996 έως και 2011 πρέπει να επαναπροσδιοριστεί λαμβάνοντας υπ όψιν τα ποσά που προκύπτουν από τα κατά ανωτέρω ,το πρώτον προσκομιζόμενα, στοιχεία, ως εξής:

1. Τα ποσά μερισμάτων που εισέπραξε κατά τα έτη 2005 έως και 2011 από την επιχείρηση, από διανεμόμενα κέρδη της χρήσεων 2004 έως και 2009, όπως προκύπτουν από σχετική βεβαίωση της προαναφερόμενης εταιρείας που εκδόθηκε στις 18/12/2014 και η οποία συνυποβλήθηκε με την κρινόμενη προσφυγή ως εξής:

<u>ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ</u>	<u>ΠΟΣΟ</u>	<u>ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΠΛΗΡΩΜΗΣ (ALFA BANK)</u>
2005	135.590,00	 ,
2006	66.276,37	
2007	165.590,00	,,,
2008	156.193,40	
2009	205.908,00	,,
2010	174.062,08	,
ΣΥΝΟΛΟ	903.619,85	

Τα ποσά αυτά έχουν συμπεριληφθεί στις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος

2. Τα ποσά από εκτός μισθού αμοιβές μελών Διοικητικού Συμβουλίου που εισέπραξε κατά τα έτη 2005 και 2006 από την επιχείρηση, από διανεμόμενα κέρδη της χρήσεων 2004 και 2005, όπως προκύπτουν από σχετικές βεβαιώσεις της προαναφερόμενης εταιρείας και οι οποίες συνυποβλήθηκαν με την κρινόμενη προσφυγή ως εξής:

<u>ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ</u>	<u>ΠΟΣΟ</u>
2005	35.216,43
2006	10.000,00
ΣΥΝΟΛΟ	45.216,43

Τα ποσά αυτά έχουν συμπεριληφθεί στις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος

3. Τα ποσά εισοδήματος από τόκους καταθέσεων, τόκους από ομόλογα κλπ, κατά το ποσοστό που αναλογεί στον προσφεύγοντα από κοινούς λογαριασμούς, με βάση τις προσκομισθείσες με την κρινόμενη προσφυγή βεβαιώσεις τραπεζών

1) Διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2005

- Από τόκους προθεσμιακών καταθέσεων από την Αγροτική Τράπεζα

Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία λήξης/απόδοσης	Ποσό Τόκων	Ποσό Τόκων που του αναλογεί*
.....	25/02/2005	6.057,91	2.019,30
.....	28/03/2005	6.642,31	3.321,15
.....	28/04/2005	6.642,61	3.321,30
.....	30/05/2005	6.856,88	3.428,44
.....	30/06/2005	5.244,16	2.622,08
.....	04/08/2005	6.118,19	3.059,09

.....	05/09/2005	6.315,55	3.157,77
.....	07/11/2005	5.954,66	2.977,33
.....	07/12/2005	5.100,00	2.550,00
ΣΥΝΟΛΟ			26.456,46

*Στους λογαριασμούς αυτούς υπάρχουν και άλλοι δικαιούχοι και κατά συνέπεια οι τόκοι αυτοί επιμερίζονται με βάση τον αριθμό των δικαιούχων

Σημειώνουμε ότι η βεβαίωση της 5-10-2005 που αφορά τον λογαριασμό....., με συνολικό ποσό τόκων 5.413,33 € ,δεν λαμβάνεται υπ όψιν διότι είναι ακυρωμένη

2) Διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2006

- Από τόκους προθεσμιακών καταθέσεων από την Αγροτική Τράπεζα

Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία λήξης/απόδοσης	Ποσό Τόκων	Ποσό Τόκων που του αναλογεί*
.....	09/02/2006	5.851,99	2.925,99
.....	09/02/2006	5.545,55	2.772,77
.....	09/03/2006	5.052,44	2.526,22
.....	10/05/2006	3.780,00	1.890,00
.....	12/05/2006	27.287,50	13.643,75
ΣΥΝΟΛΟ			€ 23.758,73

*Στους λογαριασμούς αυτούς υπάρχουν και άλλοι δικαιούχοι και κατά συνέπεια οι τόκοι αυτοί επιμερίζονται με βάση τον αριθμό των δικαιούχων

- Από εισόδημα ομολόγων αλλοδαπής προέλευσης όπως αυτό προκύπτει από την 12/2/2007 βεβαίωση της Alpha Bank AE, ποσό των 11.287,99 € και επειδή υπάρχει και άλλος συνδικαιούχος του ποσού αυτού το ποσό του εισοδήματος αυτού που μου αναλογεί ανέρχεται στο ποσό του **€ 5.643,99**.
- Από τόκους καταθέσεων όπως αυτά προκύπτουν από την κίνηση του λογαριασμούτης Alpha Bank AE ,ποσό των 458,50 € και από την κίνηση του λογαριασμούτης Alpha Bank AE, ποσό των 1,22 € και επειδή υπάρχει και άλλος συνδικαιούχος των ποσών αυτών το ποσό των τόκων καταθέσεων που μου αναλογεί ανέρχεται στο ποσό του **€ 229,86**.

3) Διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2007

- Από τόκους καταθέσεων όπως αυτά προκύπτουν από την κίνηση του

λογαριασμούτης Alpha Bank ΑΕ ,ποσό των 631,76 € και από την κίνηση του λογαριασμού.της Alpha Bank ΑΕ , ποσό των 2,54 € και επειδή υπάρχει και άλλος συνδικαιούχος των ποσών αυτών το ποσό των τόκων καταθέσεων που μου αναλογεί ανέρχεται στο ποσό του **€ 314,15.**

- Από αφορολόγητους τίτλους αλλοδαπής προέλευσης όπως αυτά προκύπτουν από τις δύο βεβαιώσεις της Alpha Bank ΑΕ τις 03/03/2008, ποσό των € 8.132,74 και € 10.311,18 και επειδή υπάρχει και άλλος συνδικαιούχος των ποσών αυτών το ποσό των τόκων αυτών που μου αναλογεί ανέρχεται στο ποσό του

€ 9.221,96.

- Από τόκους προθεσμιακών καταθέσεων από την Αγροτική Τράπεζα όπως αυτοί προκύπτουν από την κίνηση του λογαριασμού ποσό € 32.760,00 και επειδή υπάρχει και άλλος συνδικαιούχος του ποσού αυτού το ποσό των τόκων αυτών που μου αναλογεί ανέρχεται στο ποσό του

€ 16.380,00.

- Από καταβολή πρόσθετης αξίας από εξαγορά μεριδίων αμοιβαίων κεφαλαίων όπως αυτό προκύπτει από την 26/2/2008 βεβαίωση της Alpha ASSET MANAGEMENT Α.Ε.Δ.Α.Κ ποσό € 37.471,04 και επειδή υπάρχει και άλλος συνδικαιούχος του ποσού αυτού το ποσό των τόκων αυτών που μου αναλογεί ανέρχεται στο ποσό του

€ 18.735,52.

Συγκεντρωτικά τα ποσά από τόκους καταθέσεων , τόκους αλλοδαπής προέλευσης και τόκων προθεσμιακών καταθέσεων που δεν ελήφθησαν υπόψη από τον έλεγχο έχουν ως εξής :

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟ	Τόκοι καταθέσεων	Τόκοι προθεσμιακών καταθέσεων	Τόκοι αλλοδαπής προέλευσης	Εξαγορά αμοιβαίων Κεφαλαίων	ΣΥΝΟΛΟ
01/01-31/12/2005		29.163,12			29.163,12
01/01-31/12/2006	229,86	23.758,73	5.643,99		29.632,58
01/01/31/12/2007	314,15	16.380,00	9.221,96	18.735,52	44.651,63
ΣΥΝΟΛΟ					103.447,33

4. Τα ποσά εισοδήματος από τόκους καταθέσεων, τόκους από ομόλογα κλπ, κατά το ποσοστό που αναλογεί στον προσφεύγοντα από κοινούς λογαριασμούς, με βάση τις προσκομισθείσες με το συμπληρωματικό υπόμνημα βεβαιώσεις τραπεζών

Α. Βάσει βεβαιώσεων της Εθνικής Τράπεζας

A1. Υπόλοιπο της 31-12-1999

- Το υπόλοιπο του λογαριασμούτης Εθνικής Τράπεζας Ελλάδος ΑΕ που υπήρχε την 31/12/1999 ύψους 8.541 € (2.910.345 Δρχ.), δεν λαμβάνεται υπ όψιν, καθόσον το διαθέσιμο κεφάλαιο του προσφεύγοντος για την κάλυψη των κρινόμενων εμβασμάτων έχει υπολογιστεί με έτος αφετηρίας του 2006

A2. Καθαρό εισόδημα από τόκους καταθέσεων

- **Από καθαρούς** (μείον τον παρακρατηθέντα φόρο) **τόκους καταθέσεων** όπως αυτοί προκύπτουν από την κίνηση του λογαριασμούτης Εθνικής Τράπεζας Ελλάδος ΑΕ και προκύπτουν από την αντίστοιχη επισυναπτόμενη βεβαίωση και ειδικότερα:
- για το χρονικό διάστημα 1996 έως 2001, ποσό 2.946,52 € (δρχ 1.004.026,00)
- για το χρονικό διάστημα 2002 έως και το 2010 ποσό 1.327,44 €

ήτοι σύνολο αναγνωριζόμενων τόκων **4.273,96 €**

Σημειώνουμε ότι τόκοι ετών 1995 και προηγούμενων δεν λαμβάνονται υπ όψιν, διότι για τον υπολογισμό του διαθέσιμου κεφαλαίου συνυπολογίστηκαν τα εισοδήματα (φορολογητέα και αφορολόγητα) από 1-1-1996 και μετά και συνεπώς εισοδήματα πριν την 1-1-1996 μπορούν να ληφθούν υπ όψιν μόνον ως διαθέσιμο υπόλοιπο σε αναγνωρισμένα τραπεζικά ιδρύματα την 31-12-1995 . Επίσης δεν λαμβάνονται υπ όψιν τόκοι από 1-1-2011 και μετά, συνολικού ύψους 86,01 €, διότι εισπράχθηκαν μετά την αποστολή των κρινόμενων εμβασμάτων

• B. Βάσει βεβαιώσεων EUROBANK

B1. Καθαρό εισόδημα ομολόγων αλλοδαπής

- Από εισόδημα ομολόγων αλλοδαπής προέλευσης κατά **το έτος 2008** όπως αυτό προκύπτει από την 13/3/2015 βεβαίωση της Τράπεζας EUROBANK ERGASIAS ΑΕ, ποσό των 14.568,75 € και επειδή υπάρχει και άλλος συνδικαιούχος του ποσού αυτού το ποσό του εισοδήματος αυτού που μου αναλογεί ανέρχεται στο ποσό του **7.284,38€.**
- Από εισόδημα ομολόγων αλλοδαπής προέλευσης κατά **το έτος 2009** όπως αυτό προκύπτει από την 13/3/2015 βεβαίωση της Τράπεζας EUROBANK ERGASIAS ΑΕ, ποσό των 14.568,75 € και επειδή υπάρχει και άλλος συνδικαιούχος του ποσού αυτού το ποσό του εισοδήματος αυτού που μου αναλογεί ανέρχεται στο ποσό του **€ 7.284,38€.**

B2. Καθαρό εισόδημα από τόκους προθεσμιακών καταθέσεων

- **Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2008**

- Από καθαρούς (μείον τον παρακρατηθέντα φόρο) τόκους προθεσμιακών καταθέσεων και ταμειυτηρίου από την Τράπεζα EUROBANK ERGASIAS AE όπως αυτοί προκύπτουν από την αντίστοιχη επισυναπτόμενη βεβαίωση :

Τράπεζα	Ημερομηνία λήξης/απόδοσης	Ποσό Τόκων	Ποσό Τόκων που του αναλογεί *
Eurobank Ergasias A.E	31/12/2008	1.707,28	853,64
ΣΥΝΟΛΟ			<u>€ 853,64</u>

Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2009

- Από καθαρούς (μείον τον παρακρατηθέντα φόρο) τόκους προθεσμιακών καταθέσεων και ταμειυτηρίου από την Τράπεζα EUROBANK ERGASIAS AE όπως αυτοί προκύπτουν από την αντίστοιχη επισυναπτόμενη βεβαίωση :

Τράπεζα	Ημερομηνία λήξης/απόδοσης	Ποσό Τόκων	Ποσό Τόκων που του αναλογεί*
Eurobank Ergasias A.E	31/12/2009	22.150,68	11.075,34
ΣΥΝΟΛΟ			<u>€ 11.075,34</u>

Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2010

- Από καθαρούς (μείον τον παρακρατηθέντα φόρο) τόκους προθεσμιακών καταθέσεων και ταμειυτηρίου από την Τράπεζα EUROBANK ERGASIAS AE όπως αυτοί προκύπτουν από την αντίστοιχη επισυναπτόμενη βεβαίωση :

Τράπεζα	Ημερομηνία λήξης/απόδοσης	Ποσό Τόκων	Ποσό Τόκων που του αναλογεί*
Eurobank Ergasias A.E	31/12/2010	23.206,27	11.603,14
ΣΥΝΟΛΟ			<u>€ 11.603,14</u>

Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2011

- Από καθαρούς (μείον τον παρακρατηθέντα φόρο) τόκους προθεσμιακών καταθέσεων και ταμειυτηρίου από την Τράπεζα EUROBANK ERGASIAS AE όπως αυτοί προκύπτουν από την αντίστοιχη επισυναπτόμενη βεβαίωση , και λογιζόμενα κατά τα 5/12 αυτών, λόγω ημερομηνίας αποστολής εμβασμάτων :

Τράπεζα	Ημερομηνία λήξης/απόδοσης	Ποσό Τόκων	Ποσό Τόκων που του αναλογεί*
Eurobank Ergasias A.E	31/12/2011	12.452,40	6.226,20
ΣΥΝΟΛΟ			<u>€ 6.226,20</u>
		ΕΠΙ 5/12	<u>€ 2.594.25</u>

*Στους λογαριασμούς αυτούς υπάρχουν και άλλοι δικαιούχοι και κατά συνέπεια οι τόκοι αυτοί επιμερίζονται με βάση τον αριθμό των δικαιούχων.

Γ. Βάσει βεβαιώσεων Τράπεζας Πειραιώς

- **Από καθαρούς** (μείον τον παρακρατηθέντα φόρο) **τόκους καταθέσεων** όπως αυτοί προκύπτουν από την κίνηση του λογαριασμού της Τράπεζας Πειραιώς ΑΕ και προκύπτουν από την αντίστοιχη επισυναπτόμενη βεβαίωση ποσό **2.327,55€** συνολικά για τα έτη από το 2000 έως και το 2007 ..

- **Από καθαρούς** (μείον τον παρακρατηθέντα φόρο) **τόκους καταθέσεων** όπως αυτοί προκύπτουν από την κίνηση του λογαριασμού της Τράπεζας Πειραιώς ΑΕ και προκύπτουν από την αντίστοιχη επισυναπτόμενη βεβαίωση ποσό **18.648,05€** συνολικά για τα έτη από το 2000 έως και το 2007.

Γ) Από καθαρούς (μείον τον παρακρατηθέντα φόρο) **τόκους καταθέσεων** όπως αυτοί προκύπτουν από την κίνηση του λογαριασμούτης Τράπεζας Πειραιώς ΑΕ και προκύπτουν από την αντίστοιχη επισυναπτόμενη βεβαίωση ποσό **8.890,52€** συνολικά για τα έτη από το 2000 έως και το 2007 .

Στους λογαριασμούς αυτούς υπάρχουν και άλλοι δικαιούχοι και κατά συνέπεια οι τόκοι αυτοί επιμερίζονται με βάση τον αριθμό των δικαιούχων

Συγκεντρωτικά τα αναγνωριζόμενα ποσά από τόκους καταθέσεων, τόκους αλλοδαπής προέλευσης και τόκων προθεσμιακών καταθέσεων σύμφωνα με το συμπληρωματικό υπόμνημα και που δεν περιλαμβάνονται στη ενδικοφανή προσφυγή και δεν ελήφθησαν υπόψη από τον έλεγχο έχουν ως εξής :

ΤΡΑΠΕΖΕΣ	Τόκοι καταθέσεων	Τόκοι αλλοδαπής προέλευσης	ΣΥΝΟΛΟ
ΕΘΝΙΚΗ	4.273,96		4.273,96
EUROBANK	26.126,37	14.568,76	40.695,13

ΕΓΑΣΙΑΣ			
ΠΕΙΡΑΙΩΣ	26.456,46		26.456,46
ΣΥΝΟΛΟ			71.425,55

Δ. Βάσει βεβαιώσεων Τράπεζας Πειραιώς

- Από καθαρούς (μείον τον παρακρατηθέντα φόρο) τόκους καταθέσεων όπως αυτοί προκύπτουν από την αντίστοιχες επισυναπτόμενες βεβαιώσεις:

	Αριθμ Λογαριασμού	Καθαρό Ποσό Τόκων	Ποσό Τόκων που μου αναλογεί*
1		55.944,15	18.648,05
2		44.452,61	8.890,52
3		4.655,10	2.327,55
	ΣΥΝΟΛΟ		29.866,12

* Στους λογαριασμούς αυτούς υπάρχουν και άλλοι συνδικαιούχοι και κατά συνέπεια οι τόκοι αυτοί επιμερίζονται με βάση τον αριθμό των δικαιούχων

β) ΤΟΚΟΙ ΠΡΟΘΕΣΜΙΑΚΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ

- Από καθαρούς (μείον τον παρακρατηθέντα φόρο) τόκους προθεσμιακών καταθέσεων όπως αυτοί προκύπτουν από την αντίστοιχες επισυναπτόμενες βεβαιώσεις:

	Χρονική Περίοδος	Καθαρό Ποσό Τόκων	Ποσό Τόκων που του αναλογεί*
4	24/01/2005-25/02/2005	5.452,12	1.817,37
5	25/02/2005-31/12/2007	70.613,24	35.306,62
	ΣΥΝΟΛΟ		37.123,99

* Στους λογαριασμούς αυτούς υπάρχουν και άλλοι συνδικαιούχοι και κατά συνέπεια οι τόκοι αυτοί επιμερίζονται με βάση τον αριθμό των δικαιούχων

Συγκεντρωτικά τα ποσά από τόκους καταθέσεων, τόκων προθεσμιακών καταθέσεων και πράξεων repos σύμφωνα με το σύμφωνα με το συμπληρωματικό υπόμνημα που δεν περιλαμβάνονται στη αρχική ενδικοφανή προσφυγή και στο αρχικό συμπληρωματικό υπόμνημα που έχει υποβληθεί στην υπηρεσία μας, και δεν ελήφθησαν υπόψη από τον έλεγχο έχουν και την από 17-4-2015 αρχική εισήγηση μας ως εξής :

Τόκοι καταθέσεων	Τόκοι Προθεσμιακών καταθέσεων	Τόκοι από πράξεις repos	ΣΥΝΟΛΟ
29.866,12	37.123,99	86.487,21	153.477,32

Επειδή, με βάση τα παραπάνω δεδομένα, η προκύπτουσα προσαύξηση της περιουσίας του προσφεύγοντος, κατ εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 παρ 3 του Ν 2238/94, πρέπει να προσδιοριστεί ως εξής:

ΧΡΗΣΗ 1-1/31-12-2011	
ΔΙΑΘΕΣΙΜΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΚΑΤ ΕΛΕΓΧΟ	381.101,75
ΠΛΕΟΝ	
ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΟΜΕΝΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ (ως προσφυγή)	903.619,85
ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΟΜΕΝΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΚΤΟΣ ΜΙΣΘΟΥ ΑΜΟΙΒΕΣ ΜΕΛΩΝ Δ.Σ. (ως προσφυγή)	45.216,43
ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΟΜΕΝΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΤΟΚΟΥΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ ΚΛΠ (ως προσφυγή)	103.447,33
ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΟΜΕΝΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΤΟΚΟΥΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ ΚΛΠ (ως υπόμνημα)	71.425,55
Από τα στοιχεία που προσκομίστηκαν με το ΔΕΔ/27-4-2015 δεύτερο συμπληρωματικό υπόμνημα	153.477,32
ΣΥΝΟΛΟ ΔΙΑΘΕΣΙΜΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΒΑΣΕΙ ΕΙΣΗΓΗΣΗΣ	1.658.288,23
ΠΟΣΟ ΕΜΒΑΣΜΑΤΩΝ ΕΤΟΥΣ 2011	1.752.000,00
ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΕΤΟΥΣ 2011	93.711,77

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την μερική αποδοχή της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής.

**ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΑΡΘΡ. 48 § 3 ΤΟΥ Ν.2238/94
ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ**

ΧΡΗΣΗ 1-1/31-12-2011	
ΔΙΑΘΕΣΙΜΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΚΑΤ ΕΛΕΓΧΟ	381.101,75
ΠΛΕΟΝ	
ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΟΜΕΝΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ (ως προσφυγή)	903.619,85
ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΟΜΕΝΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΚΤΟΣ ΜΙΣΘΟΥ ΑΜΟΙΒΕΣ ΜΕΛΩΝ Δ.Σ. (ως προσφυγή)	45.216,43

ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΟΜΕΝΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΤΟΚΟΥΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ ΚΛΠ (ως προσφυγή)	103.447,33
ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΟΜΕΝΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΤΟΚΟΥΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ ΚΛΠ (ως υπόμνημα)	71.425,55
Από τα στοιχεία που προσκομίστηκαν με το ΔΕΔ/27-4-2015 δεύτερο συμπληρωματικό υπόμνημα	153.477,32
ΣΥΝΟΛΟ ΔΙΑΘΕΣΙΜΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΒΑΣΕΙ ΕΙΣΗΓΗΣΗΣ	1.658.288,23
ΠΟΣΟ ΕΜΒΑΣΜΑΤΩΝ ΕΤΟΥΣ 2011	1.752.000,00
ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΕΤΟΥΣ 2011	93.711,77

Φορολογητέα εισοδήματα για το οικ. έτος 2012 με βάση την παρούσα απόφαση :

Μετά από τα παραπάνω τα φορολογητέα εισοδήματα και η οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής :

Α/Α ΠΡΑΞΗΣ/2014					ΟΙΚ ΕΤΟΣ 2012			
ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά απόφασης		Διαφορά βάσει φύλλου ελέγχου	Διαφορά βάσει απόφασης
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου		
A - Β. Από ακίνητα	2.090,97		2.090,97		2.090,97			
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες	49.526,50		49.526,50		49.526,50			
Z. Από ελευθέρια επαγγέλματα			1.370.898,25		93.711,77		1.370.898,25	93.711,77
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης								
Συνολικό εισόδημα	51.617,4		1.422.515,72		145.329,24		1.370.898,25	93.711,77
Μειώσεις από το εισόδημα	251,62		251,62		251,62			
Φορολογητέο εισόδημα	51.365,85		1.422.264,10		145.077,62		1.370.898,25	93.711,77
ΑΝΑΛΥΣΗ			ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΒΑΣΕΙ ΦΥΛΛΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων		51.365,85	1.422.264,10	145.077,62	1.370.898,25	93.711,77	
	της συζύγου							
Φόρος	Φόρος		13.139,02	627.438,85	*****	614.299,83	39.565,91	
	Μείωση φόρου		75,00	75,00	75.00	,		
	Φόρος που αναλογεί		13.064,02	627.363,85	*****	614.299,83	39.565,91	
Συμπληρωματικός φόρος			33,02	33,02	33,02			
Κύριος και συμπληρωματικός φόρος í			13.097,04	627.396,87	*****	614.299,83	39.565,91	
ΜΕΙΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΥ								
Παρακρατηθείς μισθωτών υπηρεσιών			5.191,25	5.191,25	5.191,25			
Υπόλοιπο φόρου			7.905,79	622.205,62	****	614.299,83	39.565,91	
Προκαταβολή φόρου			2012,12	2012,12	2012,12			
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας 62%				380.865,89	****	380.865,89	24.530,86	
Σύνολο			9.917,91	1.005.083,63	***	995.165,72	64.096,77	
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή		9.917,91	1.005.083,63	****	995.165,72	64.096,77	
	για επιστροφή							
Έτσι οριστική φορολογική υποχρέωση βάσει πράξης υπ αριθμό/2014							64.096,77	

Α/Α ΠΡΑΞΗΣ/2014		ΟΙΚ ΕΤΟΣ 2012			
ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΟΣΑ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Φορολογητέο εισόδημα	51.365,85	1.422.264,10	145.077,62	1.370.898,25	93.711,77
Αφορολόγητα έσοδα	598,50	598,50	698,50		
Αυτοτελώς φορολογηθέντα ποσά κατ έλεγχο (αμοιβές μελών Δ.Σ.)	2.251,50	2.251,50	2.251,50		
Από τόκους προθεσμιακών καταθέσεων EUROBANK ERGASIAS AE			6.226,2		6.226,2
Από τόκους καταθέσεων ΕΤΕ			86,01		86,01
Εισόδημα επιβολής εισφοράς	54.215,85	1.425.114,10	154.339,83	1.370.898,25	100.023,98
Συντελεστής εισφοράς	3%	4%	4%		
Εισφορά	1.626,48	57.004,56	6.173,59	55.378,08	4.547,11
πρόσθετη εισφορά ανακρίβειας(31 μήνες Χ 2%=62%)		34.334,41	2.819,21	34.334,41	2.819,21
Σύνολο εισφοράς	1.626,48	91.338,97	8.992,80	89.712,49	7.366,32
Ήτοι οριστική φορολογική υποχρέωση βάσει πράξης υπ αριθμό...../2014					7.366,32

.....

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

α.α.

Ο υπάλληλος του τμήματος
Διοικητικής υποστήριξης

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).