



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

Καλλιθέα 21/04/2015

Αριθμός απόφασης: 1640

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9563608

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 απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, κατά 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		28.923,59 €
2				Εισόδημα		1.080.106,86 €
3				Εισφορά Αλληλεγγύης		3.215,38 €
4				Εισφορά Αλληλεγγύης		97.792,22 €

του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Των στην ανωτέρω παράγραφο 3 πράξεων του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις απόοικείες εκθέσεις ελέγχου εισοδήματος και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής 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:

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 15.384,89 €, πλέον 13.538,70 € (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 666.732,63 €, πλέον 413.374,23 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

γ) Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. οικονομικού έτουςεπιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 1.747,49 €, πλέον 1.467,89 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

δ) Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. οικονομικού έτουςεπιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 60.365,57 €, πλέον 37.426,65 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Με την υπ' αριθ. εντολή μερικού ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., διενεργήθηκε μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος για τα οικ. έτη,&, 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 χρηματικά εμβάσματα συνολικού ποσού 68.700,00 ευρώ και το ημερολογιακό έτος(οικ.) απέστειλε στο εξωτερικό χρηματικά εμβάσματα συνολικού ποσού 1.534.948,40 ευρώ.

Τα εμβάσματα απεστάλησαν στο εξωτερικό (.....) από ατομικούς τραπεζικούς λογαριασμούς στις Τράπεζες α) με αριθ., β)με αριθ.και γ)με αριθ.

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

- 1) Τα χρήματα προέρχονται από τους κοινούς λογαριασμούς που είχε ο προσφεύγων με τον αποβιώσαντα θείο του,, ο οποίος απεβίωσε την
- 2) Δεν στοιχειοθετείται από την έκθεση ελέγχου ο χαρακτηρισμός της προσαύξησης περιουσίας του προσφεύγοντος σύμφωνα με το άρθρο 15 § 3 του Ν. 3888/.....

3) Σε κάθε περίπτωση να γίνει ισομερής επιμερισμός των υπολοίπων των κοινών λογαριασμών κατά την ημερομηνία θανάτου (.....) του θείου του,

Στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης η Υπηρεσία μας απέστειλε στον υπόχρεο την αριθ. πρωτ.κλήση σε ακρόαση.

Επί της κλήσης σε ακρόαση ο υπόχρεος εξέφρασε γραπτώς τις απόψεις με το αριθ. πρωτ.έγγραφο του υπέβαλλε στην Υπηρεσία μας.

Στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης η Υπηρεσία μας ανέπεμψε την υπόθεση στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. με το αριθ. πρωτ.διαβιβαστικό, προκειμένου να ελέγξει τα στοιχεία, τα οποία δεν είχαν τεθεί υπόψη του αρχικού ελέγχου και συγκεκριμένα:

α) Την με ημερ/νίαβεβαίωση της Τράπεζαςγια την κίνηση των λογ.,,

β) Το με ημερ/νίαέγγραφο τηςγια το λογ.ατομικό λογαριασμό στο όνομα, με υπόλοιπο την 27/07/....., 52.000,00 €. Το ποσό αυτό προήλθε από μεταφορά από τον λογ.κοινό λογαριασμό στα ονόματα 1)και β)

γ) Το με ημερ/νίαέγγραφο τηςγια το λογ.καικοινούς λογαριασμούς στα ονόματα 1)και β)

δ) Την απόΒεβαίωση της Τράπεζαςγια το υπόλοιπο στις 25/10/....., ποσό 35.762,24 €, του κοινού λογ. στα ονόματα 1)και β), το οποίο μεταφέρθηκε στονλογ. ατομικό λογαριασμό στο όνομα

ε) Αντίγραφο κινήσεων του λογ.κοινός στα ονόματα 1)και β)

στ) Δεκατρείς (13) εντολές μεταφοράς χρηματικών ποσών.

ζ) Σύμβαση προθεσμιακής κατάθεσης με αρ. λογ.

η) Την απόμετατροπή του ατομικού λογ.στο όνομασε κοινό με την προσθήκη ως συνδικαιούχου τον, και να μας αποστείλει σχετικό πόρισμα εντός προθεσμίας **οκτώ (8)** ημερών.

Το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. μας απέστειλε σχετικό πόρισμα με το αριθ. πρωτ.διαβιβαστικό έγγραφο.

Επειδή με το άρθρο 48 § 3 του Ν. 2238/1994 όπως αυτό τροποποιήθηκε με το άρθ. 15 § 3 του Ν. 3888/....., 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/.....παρ. 1, 2 & 11 μεταξύ άλλων αναφέρεται ότι: «**1.** Με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του Ν.3888/..... (Φ.Ε.Κ. 175/Α' 30-9-.....), προστέθηκε εδάφιο στην παρ. 3 του άρθρου 48 του Κ.Φ.Ε. (Ν.2238/1994), ως εξής: «Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της, είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις, είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη,

προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.

2. Στη σχετική εισηγητική έκθεση του Ν.3888/..... αναφέρεται ότι με τις νέες αυτές διατάξεις καθορίζεται ποιος έχει το βάρος απόδειξης επί εισοδήματος του οποίου δεν προκύπτει σαφώς η πηγή ή αιτία προέλευσης και το οποίο σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις (άρθρα 4 και 48 του Ν.2238/1994) λογίζεται ως εισόδημα προερχόμενο από ελευθέρια επαγγέλματα. Αν και από την ισχύουσα διάταξη θα μπορούσε να υποστηριχθεί ότι προέκυπτε χωρίς αμφιβολία το γεγονός ότι ο φορολογούμενος υποχρεούται να αποδείξει την πραγματική πηγή ή αιτία του εισοδήματος του, δεδομένου ότι η ισχύουσα διάταξη χρησιμοποιεί το ρήμα «λογίζεται», εντούτοις για την άρση κάθε αμφιβολίας με την προσθήκη του εδαφίου αυτού στην παράγραφο 3 ορίζεται αυτό πλέον και ρητά.

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

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

Επειδή με το άρθρο 1 παρ. 1 & 2 του Ν.5638/1932 ορίζεται ότι: « 1. Χρηματική κατάθεσις παρά τραπέζης εις ανοιχτόν λογαριασμόν επ' ονόματι δύο ή πλειοτέρων από κοινού (compte joint, joint account) είναι εν τη εννοία του παρόντος νόμου η παρέχουσα τον όρον ότι του εκ ταύτης λογαριασμού δύναται να κάμνη χρήσιν, εν όλω ή εν μέρει, άνευ συμπράξεως των λοιπών, είτε εις, είτε τινές και πάντες κατ' ιδίαν οι δικαιούχοι.

2. Η χρηματική κατάθεσις περί ης η προηγούμενη παράγραφος επιτρέπεται να ενεργείται και εις κοινόν λογαριασμόν επί προθεσμία ή ταμειυτηρίου υπό προειδοποίησιν.».

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 8 της ΠΟΛ 1033/.....3 μεταξύ άλλων αναφέρεται ότι:« Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος επικαλείται ότι χρηματικό ποσό ήταν κατατεθειμένο σε κοινό λογαριασμό (του ν. 5638/1932 - ΦΕΚ.307 Α΄) αυτού με συνδικαιούχο, ο οποίος έχει ήδη – κατά το χρόνο του εμβάσματος - αποβιώσει, απαιτείται η προσκόμιση σχετικής βεβαίωσης για το ποσό που υπήρχε στον κοινό λογαριασμό κατά την ημερομηνία θανάτου του συνδικαιούχου και το είδος της κατάθεσης (κατά τα προηγούμενα) από το πιστωτικό ίδρυμα.».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 του Ν. 2961/2001(ΦΕΚ Α΄266) «Για την επιβολή του φόρου θεωρούνται ότι ανήκουν κατά ίσα μέρη, ενώ επιτρέπεται στο Δημόσιο και στους υπόχρεους σε φόρο να αποδείξουν το αντίθετο με κάθε νόμιμο μέσο: α) Σε καθένα από τους καταθέτες τα χρηματικά ποσά και γενικά οι αξίες που είναι κατατεθειμένες σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα σε αδιαίρετους ή ενωμένους λογαριασμούς β).....»

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 ο προσφεύγων ελέγχεται για προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, λόγω της αποστολής στο εξωτερικό των

εμβασμάτων, τα οποία κατ' έλεγχο θεωρήθηκε ότι τον αφορούν και τον βαρύνουν στο σύνολό τους και ότι το ύψος τους δεν δικαιολογείται από τα δηλωθέντα εισοδήματά του και από τα προσκομισθέντα στοιχεία στον έλεγχο.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι μη ορθά και χωρίς αιτιολογία η φορολογική αρχή δεν αναγνώρισε ότι τα ποσά τα οποία εμβάστηκαν στο εξωτερικό ήταν τα ίδια που ήταν κατατεθειμένα σε κοινό λογαριασμό (του ν. 5638/1932 - ΦΕΚ.307 Α΄) του προσφεύγοντος με συνδικαιούχο τον αποβιώσαντα (.....) θείο του και αποτελούν περιουσία αποκλειστικά και μόνο του θείου του προσφεύγοντος.

Επειδή ο προσφεύγων προσκόμισε την απόβεβαίωση της Τράπεζας, στην οποία βεβαιώνεται ότι το υπόλοιπο του κοινού λογαριασμού με αρ. (.....), του προσφεύγοντος με τον αποβιώσαντα, κατά την ημερομηνία θανάτου, ήταν 891.407,19 €.

Επιπλέον ο προσφεύγων προσκόμισε την απόβεβαίωση τηςμε την οποία βεβαιώνεται ότι την 27/7/..... ανοίχθηκε ο ατομικός λογαριασμός με αρ.του προσφεύγοντος και ο οποίος τροφοδοτήθηκε από τον κοινό λογ., του προσφεύγοντος, με τον (αποβιώσαντα), με το ποσό των 52.000,00 €. Ο κοινός λογ., σύμφωνα με την απόβεβαίωση της(κατάστημα), ανοίχθηκε την, και ο προσφεύγων προστέθηκε ως συνδικαιούχος την

Επίσης στηνο προσφεύγων διατηρούσε με τον αποβιώσαντα θείο του τον κοινό προθεσμιακό λογαριασμό ο οποίος ανοίχθηκε (ενεργοποιήθηκε) την, με το ποσό των 493.600,00 €, με λήξη την 13/5/..... Εν συνεχεία την 13/5/..... ενεργοποιήθηκε (ανανεώθηκε με αρ. λογ.) με το ποσό των 500.000,00 € (493.600,00 € + τόκοι) με λήξη την 13/5/..... Την 13/8/..... έγινε πρόωρη εξόφληση του ποσού των 500.000,00 € και μεταφορά στον, ατομικό λογαριασμό του προσφεύγοντα.

Επιπλέον ο ανωτέρω κοινός προθεσμιακός λογαριασμός, τηνανοίχθηκε (ενεργοποιήθηκε) με το ποσό των 156.270,00 €, με λήξη την 5/7/..... Εν συνεχεία την 5/7/..... ενεργοποιήθηκε (ανανεώθηκε με αρ. λογ.) με το ποσό των 160.000,00 € (156.270,00 € + τόκοι) με λήξη την 5/7/..... Την 5/8/..... έγινε πρόωρη εξόφληση του ποσού των 160.000,00 € και μεταφορά στον, ατομικό λογαριασμό του προσφεύγοντα.

Σύμφωνα με τα ανωτέρω ο προσφεύγων κατά την ημερομηνία θανάτου (21/07/.....) του αποβιώσαντος θείου του είχε σε κοινούς λογαριασμούς με αυτόν τα κάτωθι ποσά:

ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΟ
.....			891.407,19 €
			52.000 €
			500.000,00 €
			160.000,00 €
		ΣΥΝΟΛΟ	1.603.407,19 €

Επειδή, ο προσφεύγων δεν απέδειξε ότι τα ποσά που υπήρχαν κατά την ημερομηνία θανάτου (.....) του θείου του,, αποτελούν περιουσία αποκλειστικά και μόνο του θείου του, αλλά ούτε και η φορολογική αρχή έλαβε υπόψιν της τα υπόλοιπα των κοινών λογαριασμών κατά την ημερομηνία θανάτου του θείου του προσφεύγοντος και το γεγονός ότι σε περίπτωση κοινών λογαριασμών, τα ποσά των λογαριασμών θεωρούνται ότι ανήκουν κατά ίσα μέρη σε καθένα από τους συνδικαιούχους.

Επειδή, εν προκειμένω τα ποσά των κοινών λογαριασμών, που υπήρχαν κατά την ημερομηνία θανάτου (.....) του συνδικαιούχου, πρέπει να επιμεριστούν ισομερώς στους δύο συνδικαιούχους, (ποσό 801.703,60 € αποτελεί περιουσία αποκλειστικά και μόνο του και ποσό 801.703,59 € αποτελεί προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντος), με ιδιαίτερο έλεγχο κάθε συνδικαιούχου κατά το μέρος που τον αφορά.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **μερική αποδοχή** της με αρ. πρωτ.ενδικοφανούς προσφυγής του, Α.Φ.Μ. και την τροποποίηση των πράξεων: α) την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους, β) την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους, γ) την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, οικονομικού έτους, δ) την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, οικονομικού έτους, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ

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

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ
Προοδευτικό υπόλοιπο σχηματισθέντος κεφαλαίου μέχρι	11.789,77 €	11.789,77 €
Πλέον ποσό από κοινό λογαριασμό με τον αποβιώσαντα (.....) βάσει απόφασης		801.703,60 €
Μείον εμβάσματα τη χρήση	68.700,00 €	68.700,00 €
Διαφορά φορολογουμένη ως εισόδημα άρθρου 48 § 3 του Ν. 2238/94	56.910,23 €	0,00 €

Προοδευτικό υπόλοιπο σχηματισθέντος κεφαλαίου μέχρι		744.793,37 €
---	--	---------------------

Α) Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτουςβάσει της παρούσας απόφασης :

Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα βάσει δήλωσης	1.339,50 €
Προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94 βάσει ελέγχου	56.910,23 €
Φορολογητέα εισοδήματα οριστικής πράξης διορθωτικού προσδ. φόρου βάσει ελέγχου	58.249,73 €
Μείον ποσό που δεν αποτελεί προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94 και διαγράφεται με την παρούσα απόφαση.	56.910,23 €
Φορολογητέο εισόδημα βάσει της παρούσας απόφασης	1.339,50 €

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

	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά
Φόρος	150,00 €	15.384,89 €	150,00 €	0,00 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 88% (ως η οριστική πράξη διορθωτικού προσδ. Φόρου εισοδήματος)		13.538,70		
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	150,00 €	28.923,59 €	150,00 €	0,00 €

Β) Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτουςγια την επιβολή Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης, βάσει της παρούσας απόφασης:

Φορολογητέα εισοδήματα επιβολής εισφοράς βάσει δήλωσης	3.000,00 €
Φορολογητέα εισοδήματα επιβολής εισφοράς αλληλεγγύης βάσει οριστικής πράξης διορθωτικού προσδ. φόρου βάσει ελέγχου	58.249,73 €
Μείον ποσό που δεν αποτελεί προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94 και διαγράφεται με την παρούσα απόφαση.	58.249,73 €
Φορολογητέα εισοδήματα επιβολής εισφοράς βάσει της παρούσας απόφασης	3.000,00 €

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης, βάση της παρούσας απόφασης :

	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης	0,00 €	1.747,49	0,00 €	0,00 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 84% (ως η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού)		1.467,89 €		
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00 €	3.215,38 €	0,00 €	0,00 €

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ

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

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ
Προοδευτικό υπόλοιπο σχηματισθέντος κεφαλαίου μέχρι	0,00 €	744.793,37 €
Πλέον χρηματικά ποσά από δάνεια, δωρεές, κέρδη από λαχεία, τόκοι καταθέσεων, κλπ. της χρήσηςβάσει ελέγχου	27.148,72 €	27.148,72 €
Μείον ποσό εμβασμάτων	1.534.948,40 €	1.534.948,40 €
Διαφορά φορολογουμένη ως εισόδημα άρθρου 48 § 3 του Ν. 2238/94	1.507.799,68 €	763.006,31 €

Α) Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτουςβάσει της παρούσας απόφασης:

Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα βάσει δήλωσης	1.339,50 €
Προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94 βάσει ελέγχου	1.507.799,68 €
Φορολογητέα εισοδήματα βάσει οριστικής πράξης διορθωτικού προσδ. φόρου βάσει ελέγχου	1.509.139,18 €
Μείον ποσό που δεν αποτελεί προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94 και διαγράφεται με την παρούσα απόφαση.	744.793,37 €
Φορολογητέο εισόδημα βάσει της παρούσας απόφασης	764.345,81 €

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

βάσει δήλωσης		βάσει ελέγχου		βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ.		Διαφορά
	φόρος	εισόδημα	φόρος	εισόδημα	φόρος	
Εισόδημα Του υπόχρεου 3000,00	300,00	Του υπόχρεου 1.509.139,18	667.032,63	εισόδημα Του υπόχρεου 764.345,81	331.875,61	331.575,61
Υπόλοιπο φόρου						0,00
Εισόδημα Της συζύγου		Της συζύγου		Εισόδημα Της συζύγου		0,00
Υπόλοιπο φόρου						0,00
Συμπληρωματικός φόρος 1410,00	21,15	Συμπληρωματικός φόρος 1410,00	21,15	1.410,00	21,15	0,00
Σύνολο κύριου και συμπληρωματικού φόρου	321,15	Σύνολο κύριου και συμπληρωματικού φόρου	667.053,78	Σύνολο κύριου και συμπληρωματικού φόρου	331.896,96	331.575,61

Φόρος που παρακρατήθηκε από μισθωτές υπηρεσίες		Φόρος που παρακρατήθηκε από μισθωτές υπηρεσίες		Φόρος που παρακρατήθηκε από μισθωτές υπηρεσίες		0,00
Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγούμενο οικ. έτος	92,72	Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγούμενο οικ. έτος	92,72	Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγούμενο οικ. έτος	92,72	0,00
Υπόλοιπο φόρου	228,43	Υπόλοιπο φόρου	666.961,06	Υπόλοιπο φόρου	331.804,24	331.575,61
προστίθενται		προστίθενται		προστίθενται		
		Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 62%	413.374,23	Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 62%	205.576,88	205.576,88
Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικ. έτος	176,63	Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικ. έτος	176,63	Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικ. έτος	176,63	
Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο		Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο		Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο		
ΟΓΑ χαρτοσήμου		ΟΓΑ χαρτοσήμου		ΟΓΑ χαρτοσήμου		
Σύνολο οφειλής	405,06	Σύνολο οφειλής	1.080.511,92	Σύνολο οφειλής	537.557,55	537.152,49

Β) Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτουςγια την επιβολή Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης, βάσει της παρούσας απόφασης:

Φορολογητέα εισοδήματα επιβολής εισφοράς βάσει οριστικής πράξης διορθωτικού προσδ. φόρου βάσει ελέγχου	1.509.139,18€
Μείον ποσό που δεν αποτελεί προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94 και διαγράφεται με την παρούσα απόφαση.	744.793,37 €
Φορολογητέα εισοδήματα επιβολής εισφοράς βάσει της παρούσας απόφασης	764.345,81 €

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης, βάση της παρούσας απόφασης:

	βάσει δήλωσης		βάσει ελέγχου		βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ		Διαφορά
	υπόχρεος	σύζυγος	υπόχρεος	σύζυγος	υπόχρεος	σύζυγος	
Φορολογητέο εισόδημα	3.000,00		1.509.139,18		764.345,81		761.345,81
Συντελεστής εισφοράς	0%		4%		4%		
εισφορά			60.365,57		30.573,83		30.573,83

Πρόσθετη εισφορά ανακρίβειας 62%			37.426,65		18.955,77		18955,77
Σύνολο εισφοράς			97.792,22		49.529,60		49.529,60

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

α.α.

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

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).