



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

Καλλιθέα 19/1/2015

Αριθμός απόφασης: 65

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 της, ΑΦΜ, κατοίκου Αγ. Αναργύρων, οδός, κατά της υπ' αριθ.πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτουςκαι τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Την υπ' αριθ. πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτουςτης οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την απόοικεία έκθεση ελέγχου.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την απόεισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της, 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:

Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. οικονομικού έτουςεπιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος και εισφορά αλληλεγγύης ποσού 108.152,63 €, πλέον 62.728,53 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Με την υπ' αριθ.εντολή μερικού ελέγχου του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, διενεργήθηκε μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος για τα οικ. έτη, προκειμένου να διαπιστωθεί αν προκύπτει προσαύξηση της περιουσίας της προσφεύγουσας 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. 3888/2010 και ισχύει), επειδή η προσφεύγουσα απέστειλε στο εξωτερικό χρηματικά εμβάσματα κατά τα ημερολογιακά έτησυνολικού ποσού 1.699.000,00 €.

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

α) Να γίνουν δεκτά τα κάτωθι νέα στοιχεία και να απαλλαγεί από την επιβολή οιοδήποτε φόρου:

1. Το απόακριβές αντίγραφο Βεβαίωσης Εισοδήματος από Τίτλο Ελληνικού Δημοσίου με Λογιστική Μορφή της, που αφορά τον με αριθμό:τίτλο του Δημοσίου με ονομαστική αξία 15.000.000,00 δρχ. και ημερομηνία αγοράς την (Συνημ. Β)

2. Το απόακριβές αντίγραφο Βεβαίωσης Εισοδήματος από Τίτλο Ελληνικού Δημοσίου με Λογιστική Μορφή της, που αφορά τον με αριθμό:τίτλο του Δημοσίου με ονομαστική αξία 15.000.000,00 δρχ. και ημερομηνία αγοράς την (Συνημ. Β1)

3. Την με αριθ. πρωτ.απαντητική επιστολή της προς τιςκαι (Συνημ. Β2)

4. Το απόακριβές αντίγραφο Βεβαίωσης Εισοδήματος από Τίτλο Ελληνικού Δημοσίου με Λογιστική Μορφή της, που αφορά τον με αριθμό:τίτλο του Δημοσίου με ονομαστική αξία 15.000.000,00 δρχ. και ημερομηνία αγοράς την (Συνημ. Β3)

5. Την απόπρωτότυπη Βεβαίωση Εισοδήματος από τίτλους Εντόκων Γραμματίων και Ομολόγων Ελληνικού Δημοσίου, που αφορά το ΟΕΔ, με ονομαστική αξία 15.000.000,00 δρχ., για την περίοδο **από**, της Τράπεζαςκαι ημερομηνία έκδοσης την (Συνημ. Γ)

6. Την απόπρωτότυπη Βεβαίωση Εισοδήματος από τίτλους Εντόκων Γραμματίων και Ομολόγων Ελληνικού Δημοσίου, που αφορά το ΟΕΔ, με ονομαστική αξία 15.000.000,00 δρχ., για την περίοδο **από**, της Τράπεζαςκαι ημερομηνία έκδοσης την (Συνημ. Γ1)

7. Την απόπρωτότυπη Βεβαίωση Εισοδήματος από τίτλους Εντόκων Γραμματίων και Ομολόγων Ελληνικού Δημοσίου, που αφορά το ΟΕΔ, με ονομαστική αξία 15.000.000,00 δρχ., για την περίοδο **από**, της Τράπεζαςκαι ημερομηνία έκδοσης την (Συνημ. Γ2)

8. Την απόπρωτότυπη Βεβαίωση Εισοδήματος από τίτλους Εντόκων Γραμματίων και Ομολόγων Ελληνικού Δημοσίου, που αφορά το ΟΕΔ, με ονομαστική αξία 15.000.000,00

δρχ., για την περίοδο **από**, της Τράπεζαςκαι ημερομηνία έκδοσης την
(Συνημ. Γ3)

9. Την απόπρωτότυπη Βεβαίωση Εισοδήματος από τίτλους Εντόκων Γραμματίων και Ομολόγων Ελληνικού Δημοσίου, που αφορά το ΟΕΔ, με ονομαστική αξία 7.000.000,00 δρχ., για την περίοδο **από**, της Τράπεζαςκαι ημερομηνία έκδοσης την
(Συνημ. Δ)

10. Την απόπρωτότυπη Βεβαίωση Εισοδήματος από τίτλους Εντόκων Γραμματίων και Ομολόγων Ελληνικού Δημοσίου, που αφορά το ΟΕΔ, με ονομαστική αξία 7.000.000,00 δρχ., για την περίοδο **από**, της Τράπεζαςκαι ημερομηνία έκδοσης την
(Συνημ. Δ1)

11. Επικυρωμένο αντίγραφο της απόεπιστολής της, προς τις και, με την μετάφρασή της στην Ελληνική γλώσσα από την δικηγόρο (Συνημ. Ε)

12. Την απόπρωτότυπη Βεβαίωση Εισοδήματος από τίτλους Εντόκων Γραμματίων και Ομολόγων Ελληνικού Δημοσίου, που αφορά το ΟΕΔ, με ημερομηνία έκδοσης του την, για την περίοδο **από**, της Τράπεζας (Συνημ. Π1)

13. Την απόπρωτότυπη Βεβαίωση Εισοδήματος από τίτλους Εντόκων Γραμματίων και Ομολόγων Ελληνικού Δημοσίου, που αφορά το ΟΕΔ, με ημερομηνία έκδοσης του την, για την περίοδο **από**, της Τράπεζας (Συνημ. Π2)

14. Την απόπρωτότυπη Βεβαίωση Εισοδήματος από τίτλους Εντόκων Γραμματίων και Ομολόγων Ελληνικού Δημοσίου, που αφορά το ΟΕΔ, με ημερομηνία έκδοσης του την, για την περίοδο **από**, της Τράπεζας (Συνημ. Π3)

15. Την απόπρωτότυπη Βεβαίωση Εισοδήματος από τίτλους Εντόκων Γραμματίων και Ομολόγων Ελληνικού Δημοσίου, που αφορά το ΟΕΔ, με ημερομηνία έκδοσης του την, για την περίοδο **από**, της Τράπεζας (Συνημ. Π4)

16. Την απόπρωτότυπη Βεβαίωση Εισοδήματος από τίτλους Εντόκων Γραμματίων και Ομολόγων Ελληνικού Δημοσίου, που αφορά το ΟΕΔ, με ημερομηνία έκδοσης του την,για την περίοδο **από**, της Τράπεζας (Συνημ. Π5)

Στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης η Υπηρεσία μας ανέπεμψε την υπόθεση στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. με το αριθ. πρωτ.διαβιβαστικό, για συμπληρωματικό έλεγχο.

Το ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. μας απέστειλε σχετικό πόρισμα με το αριθ. πρωτ.διαβιβαστικό έγγραφο στο οποίο μεταξύ άλλων αναφέρονται τα εξής:

«Υστερα από τις συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις στα προσκομισθέντα νέα στοιχεία προκύπτει ότι:

Α) Γίνονται αποδεκτοί οι τόκοι από πρωτότυπες βεβαιώσεις τηςαπό την πώληση Τίτλων του Δημοσίου (Συνημ. Β, Β1, Β2, Β3), κατά το μέρος που της αναλογεί, για τα έτηκαι, συνολικού ποσού 7.540,70 €.

Β) Γίνονται αποδεκτοί οι τόκοι από πρωτότυπες βεβαιώσεις της Τράπεζαςαπό πώληση Εντόκων Γραμματίων και Ομολόγων του Ελληνικού Δημοσίου (Συνημ. Γ, Γ1, Γ2, Γ3, Δ, Δ1,Π4, Π5), κατά το μέρος που της αναλογεί, για τα έτη,,,, συνολικού ποσού 220.728,81 €.

Το ποσό των 36.294,94 € (συνημ. Π4) είχε ληφθεί υπ' όψιν από τον αρχικό έλεγχο.

Γ) Γίνονται δεκτά τα ποσά από την εκποίηση τίτλων του Ελληνικού Δημοσίου, οι οποίοι αγοράστηκαν το έτος και εκποιήθηκαν το έτος, συνολικού ποσού 142.333,09 €.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 48 § 3 του Ν. 2238/1994 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 σύμφωνα με την ΠΟΛ 1095/2011 §§ 1, 2, 11 μεταξύ άλλων ορίζεται ότι: «1. Με τις διατάξεις της του ν.3888/2010, Φ.Ε.Κ. 175/Α' 30-9-2010, προστέθηκε εδάφιο στην παράγραφο 3 του άρθρου 48 του Κ.Φ.Ε. ν.2238/1994, ως εξής: « Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της, είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις, είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.

2. Στη σχετική εισηγητική έκθεση του ν.3888/2010 αναφέρεται ότι με τις νέες αυτές διατάξεις καθορίζεται ποιος έχει το βάρος απόδειξης επί εισοδήματος του οποίου δεν προκύπτει σαφώς η πηγή ή αιτία προέλευσης και το οποίο σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις (άρθρα 4 και 48 του ν.2238/1994) λογίζεται ως εισόδημα προερχόμενο από ελευθέρια επαγγέλματα. Αν και από την ισχύουσα διάταξη θα μπορούσε να υποστηριχθεί ότι προέκυπτε χωρίς αμφιβολία το γεγονός ότι ο φορολογούμενος υποχρεούται να αποδείξει την πραγματική πηγή ή αιτία του εισοδήματος του, δεδομένου ότι η ισχύουσα διάταξη χρησιμοποιεί το ρήμα «λογίζεται», εντούτοις για την άρση κάθε αμφιβολίας με την προσθήκη του εδαφίου αυτού στην παράγραφο 3 ορίζεται αυτό πλέον και ρητά. 11. Η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας φορολογείται στη χρήση που διαπιστώνεται από τον έλεγχο ότι επήλθε η προσαύξηση αυτής. Ο φορολογούμενος δύναται να αποδείξει ότι ο χρόνος αυτός είναι διάφορος από αυτόν που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο. »

Επειδή από τον αρχικό έλεγχο που διενεργήθηκε από το ΚΕΦΟΜΕΠ λόγω της αποστολής στο εξωτερικό εμβασμάτων, διαπιστώθηκε προσαύξηση της περιουσίας της προσφεύγουσας, για το οικον. έτοςποσού 226.358,14 ευρώ. Με την κατάθεση της υπ' αριθ.ενδικοφανούς προσφυγής, η προσφεύγουσα προσκόμισε νέα στοιχεία, τα οποία συνεκτιμήθηκαν από τον συμπληρωματικό έλεγχο του ΚΕΦΟΜΕΠ και οδήγησαν σε νέο προσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματος και εισφοράς αλληλεγγύης για το οικ. έτος

Επειδή σύμφωνα με την παρ.1 της ΠΟΛ.1228/15-10-2014 « 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 (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 και εκποιήθηκαν-ρευστοποιήθηκαν σε χρόνο προγενέστερο της μεταφοράς χρηματικού ποσού στο εξωτερικό με έμβασμα (σχετ. παρ. 15 της ΠΟΛ 1033/2013).».

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ 1033/21-2-2013 παρ. 12 ορίζεται ότι «Γίνονται δεκτά χρηματικά ποσά που υπήρχαν σε χρηματοπιστωτικά ιδρύματα στο τέλος του έτους, 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, δε μπορεί να επικαλεσθεί και ανάλωση προηγούμενων ετών.».

Επειδή όπως προκύπτει από τις διαπιστώσεις του με ημερομηνίασυμπληρωματικού πορίσματος επί των ελεγκτικών επαληθεύσεων του ΚΕΦΟΜΕΠ, γίνονται αποδεκτοί οι τόκοι από πρωτότυπες βεβαιώσεις τηςαπό την πώληση Τίτλων του Δημοσίου κατά το μέρος που της αναλογεί, για τα έτηκαι, συνολικού ποσού 7.540,70 € ως κάτωθι πίνακας:

A/A	ΤΥΠΟΣ ΤΙΤΛΟΥ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ ΕΚΔΟΣΗΣ ΤΙΤΛΟΥ	ΠΕΡΙΟΔΟΣ	ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΤΙΤΛΟΥ	ΑΞΙΑ ΤΙΤΛΟΥ ΣΤΗΝ ΕΚΔΟΣΗ ΣΕ ΔΡΧ	ΠΟΣΟ ΤΟΚΩΝ ΔΡΧ	ΠΟΣΟ ΤΟΚΩΝ ΣΕ €	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ	ΠΟΣΟ ΤΟΚΩΝ ΣΤΗ ΛΗΞΗ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ €
1				2-ετής	15.000.000	1.290.000	3.785,77	50%	1.892,88
2				2-ετής	15.000.000	1.290.000	3.785,77	50%	1.892,88
3				2-ετής	15.000.000	1.297.500	3.754,95	50%	1.877,47
4				2-ετής	15.000.000	1.297.500	3.754,95	50%	1.877,47
								ΣΥΝΟΛΟ	7.540,70

Επειδή όπως προκύπτει από τις διαπιστώσεις του με ημερομηνίασυμπληρωματικού πορίσματος επί των ελεγκτικών επαληθεύσεων του ΚΕΦΟΜΕΠ, γίνονται αποδεκτοί οι τόκοι από πρωτότυπες βεβαιώσεις της Τράπεζαςαπό πώληση Εντόκων Γραμματίων και Ομολόγων του Ελληνικού Δημοσίου, κατά το μέρος που της αναλογεί, για τα έτη,,,, συνολικού ποσού 220.728,81 €. ως κάτωθι πίνακας:

A/A	ΤΥΠΟΣ ΤΙΤΛΟΥ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ ΕΚΔΟΣΗΣ ΤΙΤΛΟΥ	ΠΕΡΙΟΔΟΣ	ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΤΙΤΛΟΥ	ΑΞΙΑ ΤΙΤΛΟΥ ΣΤΗΝ ΕΚΔΟΣΗ ΣΕ ΔΡΧ	ΠΟΣΟ ΤΟΚΩΝ ΔΡΧ	ΠΟΣΟ ΤΟΚΩΝ ΣΕ €	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ	ΠΟΣΟ ΤΟΚΩΝ ΣΤΗ ΛΗΞΗ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ €
1				2-ετής	15.000.000	1.290.000	3.785,77	100%	3.785,77
2				2-ετής	15.000.000	1.290.000	3.785,77	100%	3.785,77

3				2-ετής	15.000.000	1.290.000	3.785,77	100%	3.785,77
4				2-ετής	15.000.000	1.290.000	3.785,77	100%	3.785,77
5				2-ετής	7.000.000	602.000	1.766,69	50%	883,34
6				2-ετής	7.000.000	602.000	1.766,69	50%	883,34
7				5-ετής	242.500.000	43.769.595	128.450,76	50%	64.225,38
8				5-ετής	242.500.000	35.890.000	105.326,48	50%	52.663,24
9				5-ετής	242.500.000	28.771.799	84.436,68	50%	42.212,34
10				5-ετής	242.500.000	30.471.289	89.424,18	50%	44.712,09
								ΣΥΝΟΛΟ	220.728,81

Επειδή όπως προκύπτει από τις διαπιστώσεις του με ημερομηνίασυμπληρωματικού πορίσματος επί των ελεγκτικών επαληθεύσεων του ΚΕΦΟΜΕΠ, γίνονται δεκτά τα ποσά από την εκποίηση τίτλων του Ελληνικού Δημοσίου, οι οποίοι αγοράστηκαν το έτος και εκποιήθηκαν το έτος, συνολικού ποσού 142.333,09 €. ως κάτωθι πίνακας:

ΤΡΑΠΕΖΑ	ΤΥΠΟΣ ΤΙΤΛΟΥ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ ΕΚΔΟΣΗΣ ΤΙΤΛΟΥ	ΛΗΞΗΣ	ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΤΙΤΛΟΥ	ΑΞΙΑ ΤΙΤΛΟΥ ΣΤΗΝ ΕΚΔΟΣΗ ΣΕ ΔΡΧ	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΠΟΣΟΣΤ Ο ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΔΡΧ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ €
				2-ετής	15.000.000		50%	7.500.000	22.010,27
				2-ετής	15.000.000		50%	7.500.000	22.010,27
					7.000.000		50%	3.500.000	10.271,47
				2-ετής	15.000.000		100%	15.000.000	44.020,54
					15.000.000		100%	15.000.000	44.020,54
								ΣΥΝΟΛΟ	142.333,09

Επειδή όπως προκύπτει από τις διαπιστώσεις του με ημερομηνίασυμπληρωματικού πορίσματος επί των ελεγκτικών επαληθεύσεων του ΚΕΦΟΜΕΠ, σε συνδυασμό με όλα όσα αναφέρονται στην απόσχετική έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος έγινε επαναπροσδιορισμός του υπολοίπου κεφαλαίου προηγούμενων ετών καθώς και επαναπροσδιορισμός της προστιθέμενης διαφοράς εισοδήματος οικ. έτους, ως εξής:

Υπόλοιπο κεφαλαίου της	1.135.401,96 €
Υπόλοιπο κεφαλαίου έτους	47.958,27 €
Σύνολο σχηματισθέντος κεφαλαίου την	1.183.360,23 €
Συνολικό ποσό από εκποίηση ομολόγων – άυλων τίτλων ελέγχου	517.551,14 €
Πλέον ποσό από εκποίηση ομολόγων – άυλων τίτλων με τα νέα στοιχεία	142.333,09 €
Συνολικά φορολογούμενα και απαλλασσόμενα ποσά 1.743.244,46 €	1.843.244,46 €
Εμβάσματα έτους	1.699.000,00 €
Διαφορά φορολογούμενη ως εισόδημα άρθρ. 48 § 3 του Ν. 2238/1994	0,00

Επειδή όπως προκύπτει από τις διαπιστώσεις του με ημερομηνίασυμπληρωματικού πορίσματος επί των ελεγκτικών επαληθεύσεων του ΚΕΦΟΜΕΠ **δεν προκύπτει προσαύξηση περιουσίας** για το Οικ. Έτος

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με αριθ.κρινόμενης προσφυγής της, ΑΦΜ, και την τροποποίηση της με αριθ.προσβαλλόμενης πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του οικ. έτους, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. .

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

Υπόλοιπο κεφαλαίου της ελέγχου	907.132,45 €
Υπόλοιπο κεφαλαίου έτους	47.958,27 €
Σύνολο σχηματισθέντος κεφαλαίου την	955.090,72 €
Συνολικό ποσό από εκποίηση ομολόγων – άυλων τίτλων ελέγχου	517.551,14 €
<u>Πλέον</u> τόκοι από πώληση Τίτλων Ελληνικού Δημοσίου, βάσει της παρούσας απόφασης	7.540,70 €
<u>Πλέον</u> τόκοι από πώληση Τίτλων Ελληνικού Δημοσίου τράπεζαςκαθώς και από Έντοκα Γραμμάτια και Ομόλογα Ελληνικού Δημοσίου βάσει της παρούσας απόφασης	220.728,81 €
Πλέον ποσό από εκποίηση ομολόγων – άυλων τίτλων βάσει απόφασης	142.333,09 €
Συνολικά φορολογούμενα και απαλλασσόμενα ποσά	1.843.244,46 €
Εμβάσματα έτους	1.699.000,00 €
Διαφορά φορολογούμενη ως εισόδημα άρθρ. 48 § 3 του Ν. 2238/1994	0,00

Φορολογητέα εισοδήματα για το οικ. έτοςμε βάση την παρούσα απόφαση :

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

Φορολογητέα εισοδήματα βάσει δήλωσης	33.890,67 €
Προσαύξηση αρθρ. 48 § 3 του Ν. 2238/94	226.358,14 €
Φορολογητέα εισοδήματα βάσει οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού	260.248,81 €
Μείον προσαύξηση αρθρ. 48 § 3 του Ν. 2238/94 που διαγράφεται με βάση την παρούσα απόφαση	226.358,14 €
Φορολογητέα εισοδήματα βάσει της παρούσας απόφασης	33.890,67 €

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

Διαφορά φόρου εισοδήματος και έκτακτης εισφοράς βάσει ελέγχου	108.152,63 €
---	--------------

Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ελέγχου (58%)	62.728,53 €
Σύνολο φόρου βάσει ελέγχου	170.881,16 €
Διαφορά φόρου εισοδήματος και έκτακτης εισφοράς βάσει της παρούσας απόφασης	0,00 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας βάσει της παρούσας απόφασης	0,00 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00 €

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).