



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9586156

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα

08/12/2014

Αριθμός απόφασης: 3994

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 και με αριθμό πρωτοκόλλου/2014 ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός κατά α) υπ' αρ. /2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2010), β) της υπ' αρ. /2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2011), γ) της υπ' αρ. /2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης του άρθρου 29 Ν.3986/2011 που αφορά το οικον. έτος 2011 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2010) και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. α) Την την υπ' αρ. /2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2010) β) την υπ' αρ. 2295/18-08-2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος

..... οικονομικού έτους 2012
(διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2011), και γ) την υπ' αρ. /2014 οριστική πράξη
διορθωτικού προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης του άρθρου 29 Ν.3986/2011
..... που αφορά το οικον. έτος
2011 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2010), των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την
από οικεία έκθεση ελέγχου.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου /2014 ενδικοφανή
προσφυγή του του, ΑΦΜ οποία
κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο
σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής,
επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1. Με την υπ' αρ. /2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου
εισοδήματος
οικονομικού έτους 2011 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2010) επιβλήθηκε σε βάρος του
προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 40.854,32 €, πλέον 32.683,46 € πρόσθετος φόρος
λόγω ανακρίβειας .

2. Με την υπ' αρ. /2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου
εισοδήματος
οικονομικού έτους 2012 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2011) επιβλήθηκε σε βάρος του
προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 322.459,37 €, έκτακτη εισφορά 28.134,79 πλέον
182.308,96 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας , ήτοι συνολικού ποσού 532.903,12€ .

3. Με την υπ' αρ. /2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Ειδικής
Εισφοράς Αλληλεγγύης του άρθρου 29 Ν.3986/2011
..... που αφορά το οικον.
έτος 2011 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2010) επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος
φόρος 3.930,47 €, πλέον 3.144,37 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας.

Με την υπ' αριθ. /2014 εντολή μερικού ελέγχου του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων
Εσόδων, διενεργήθηκε μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος για τα οικ. έτη 2010, 2011 &
2012, 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.
3888/2010 και ισχύει), επειδή ο προσφεύγων κατά το ημερολογιακό έτος 2010 (οικ. 2011)
απέστειλε ένα (1) έμβασμα συνολικού ποσού 750.000,00 ευρώ κατά το ημερολογιακό έτος 2011
(οικ. 2012) απέστειλε ένα (1) έμβασμα συνολικού ποσού 750.000,00 ευρώ, με χώρα προορισμού
την, στο πιστωτικό ίδρυμα της τράπεζας.

Τα εμβάσματα απεστάλησαν στο εξωτερικό (.....) από τον με αριθ.
..... κοινό τραπεζικό λογαριασμό της, ο οποίος
ανήκε στους εξής συνδικαιούχους: α) ΤΟΥ, β)
..... ΤΟΥ και γ)
ΣΥΖ..... Απεστάλησαν εξ αρχής στο λογαριασμό στην

..... με δικαιούχο μόνο τον προσφεύγοντα, ο οποίος λογαριασμός έκλεισε στις και ανοίχτηκε από τις στην ίδια Τράπεζα ο με αρ. κοινός λογαριασμός με τον

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται την ακύρωση της ανωτέρω πράξης, ισχυριζόμενος τα εξής:

1) Παραβίαση των διατάξεων των αρθρ. 48 παρ. 3 ν. 2238/1994, όπως προστέθηκε με το αρθρ. 15 παρ. 3 ν. 3888/2010, αρθρ. 18 ΠΟΛ. 1033/21.02.2013, σε συνδ. με το αρθρ. 1 παρ. 1 και 2 ν. 5368/1932 και το αρθρ. 493 ΑΚ: εσφαλμένη ερμηνεία & εφαρμογή / μη νόμιμη αντιστροφή του βάρους απόδειξης

2) Μη νόμιμη αντιστροφή του βάρους απόδειξης, που θεσπίζει το αρθρ. 18 ΠΟΛ 1033/2013, οφειλόμενη σε πρόδηλη σύγχυση με το βάρος απόδειξης, που ορίζει το αρθρ. 48 παρ. 3 ν. 2238/1994 (και ΠΟΛ 1095/2011) ως προς τη δικαιολόγηση και απόδειξη της εκάστοτε προσαπτόμενης προσαύξησης περιουσίας

3) Πλάνη περί τα πράγματα: εσφαλμένη εκτίμηση των πραγματικών περιστατικών & έλλειψη απόδειξης

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

Επειδή στην εγκύκλιο 1095/2011 παρ. 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 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.3888/2010 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 παραύγραφο 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 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 με το άρθρο 4 του Ν.5638/1932 ορίζεται ότι: « Κατάσχεσις της καταθέσεως επιτρέπεται, έναντι όμως των κατασχόντων αυτή τεκμαίρεται αμαχήτως, ότι ανήκει εις πάντας τους δικαιούχους κατ’ ίσα μέρη. ».

Επειδή στην εγκύκλιο 1033/21-2-2013 παρ. 18 αναφέρεται ότι: « Για τους **κοινούς τραπεζικούς λογαριασμούς**, το ποσό του εμβάσματος **επιμερίζεται στους συνδικαιούχους καταρχήν ισομερώς** και, εφόσον ο φορολογούμενος επικαλείται διαφορετική αναλογία, φέρει το βάρος της απόδειξης με κάθε νόμιμο μέσο.».

Επειδή στην εγκύκλιο ΠΟΛ 1228/15-10-14 παρ. 3 αναφέρεται ότι « Στις περιπτώσεις αποστολών εμβασμάτων που πραγματοποιούνται **από κοινούς λογαριασμούς** πρέπει να γίνεται καταρχήν ισομερής επιμερισμός αυτών μεταξύ των συνδικαιούχων του λογαριασμού προέλευσης του εμβάσματος.

Σημειώνεται ότι στην περίπτωση αυτή θα πρέπει να εκδίδεται εντολή ελέγχου σε όλα τα πρόσωπα του κοινού λογαριασμού και εφόσον συμμετέχει ανήλικος έχουν εφαρμογή και οι διατάξεις του άρθρου 5 του ν.2238/1994 όπως ίσχυαν.

Σε περίπτωση που ο ελεγχόμενος επικαλείται διαφορετική αναλογία των χρηματικών αυτών ποσών οφείλει να αποδείξει με κάθε πρόσφορο μέσο τον ισχυρισμό του.

Επί αμφισβήτησης του ισχυρισμού του ελεγχόμενου από τη φορολογική αρχή η ίδια οφείλει να αιτιολογήσει την αναλογία που αυτή επικαλείται εάν αυτή είναι διαφορετική του ισομερούς επιμερισμού. Η αιτιολόγηση αυτή πρέπει να είναι ειδική και εμπεριστατωμένη (σχετ. διατ. άρθ. 28 και 64 ν. 4174/2013). »

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 από κοινό λογαριασμό στον οποίο είναι συνδικαιούχος, 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 του καταλόγισε το σύνολο των εμβασμάτων, ενώ ο λογαριασμός αποστολής τους ήταν κοινός, με συνδικαιούχους τους : α) ΤΟΥ, β) ΤΟΥ, και γ) ΣΥΖ.....

Επειδή από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι πράγματι, το χρηματικό ποσό των εν λόγω εμβασμάτων εξήχθησαν από τον ως άνω αναφερόμενο κοινό λογαριασμό. Ο λογαριασμός αυτός ανοίχτηκε εξ αρχής κοινός, πριν την αποστολή του εμβάσματος.

Επειδή η διαπίστωση της φορολογικής αρχής ότι τα κρινόμενα εμβάσματα ανήκουν μόνον στον προσφεύγοντα, παρότι απεστάλησαν από κοινό λογαριασμό, με το σκεπτικό το χρηματικό ποσό που εξήλθε από τον κοινό λογαριασμό, εξ αρχής δε μεταφέρθηκε σε κοινό αλλά σε ατομικό λογαριασμό του προσφεύγοντα και σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.5638/32 τα χρήματα που αναλαμβάνονται από κοινό λογαριασμό **περιέχονται στην κυριότητα του αναλάβοντος**, είναι αναπόδεικτη όμως και στερείται αιτιολογίας και τεκμηρίωσης, καθότι η φορολογική αρχή δεν αποδεικνύει πως αποκτήθηκαν και από ποιον τα κατατεθέντα ποσά στους λογαριασμούς αυτούς για να αποτελούν περιουσία αποκλειστικά και μόνο του προσφεύγοντος.

Επειδή εν προκειμένω το κρινόμενο έμβασμα προέρχεται από κοινό λογαριασμό, βάσει των ανωτέρω η αξία του εμβάσματος αυτού πρέπει να επιμεριστεί ισομερώς σε όλους τους συνδικαιούχους του λογαριασμού αποστολής του, με ιδιαίτερο έλεγχο κάθε συνδικαιούχου, κατά το μέρος που τον αφορά.

Επειδή στην εγκύκλιο 1033/21-2-2013 παρ. 18 αναφέρεται ότι: « α) αν το έμβασμα έγινε από κοινό λογαριασμό του τέκνου με το γονέα σε ατομικό λογαριασμό του τέκνου, που σπουδάζει στο εξωτερικό, και αποδεικνύεται ότι το ποσό του εμβάσματος καλύπτει τις αναγκαίες υποχρεώσεις του γονέα για τις σπουδές του τέκνου, η κάλυψη του εμβάσματος θα βαρύνει το γονέα και δεν προκύπτει θέμα άτυπης δωρεάς στο τέκνο.

β) αν, στην πιο πάνω περίπτωση, το ποσό που εμβάστηκε υπερβαίνει τις αναγκαίες δαπάνες για τις σπουδές του τέκνου, η κάλυψη του εμβάσματος για το επιπλέον ποσό θα βαρύνει το τέκνο και, εφόσον το τέκνο δεν είχε την οικονομική δυνατότητα συνεισφοράς στον κοινό λογαριασμό, λόγω απουσίας εισοδημάτων ή άλλων εσόδων, προκύπτει θέμα άτυπης δωρεάς σε αυτό.

γ) αν το έμβασμα έγινε από κοινό λογαριασμό του τέκνου (το οποίο δεν σπουδάζει) με το γονέα σε κοινό λογαριασμό αυτών και εφόσον το τέκνο δεν είχε την οικονομική δυνατότητα συνεισφοράς στον κοινό λογαριασμό, λόγω απουσίας εισοδημάτων ή άλλων εσόδων, η κάλυψη του εμβάσματος θα βαρύνει το γονέα. Η τυχόν ύπαρξη άτυπης δωρεάς δεν μπορεί να αποκλειστεί στις περιπτώσεις αυτές (μετά από τη διενέργεια ελέγχου), εφόσον αποδεικνύεται ότι το τέκνο που δεν είχε την οικονομική δυνατότητα να εισφέρει στον κοινό λογαριασμό, παραταύτα έκανε χρήση αυτού μεταγενέστερα (π.χ. με ανάληψη ποσού και περαιτέρω κατάθεση σε άλλο λογαριασμό ατομικό ή κοινό με τρίτο πρόσωπο ή οποιαδήποτε άλλη επένδυση ή και απλή ανάληψη).

Τα πιο πάνω (για την τυχόν υποχρέωση φόρου δωρεάς) μπορούν να ισχύσουν βεβαίως ανάλογα και σε κάθε άλλη περίπτωση κατά την οποία διαπιστώνεται η μεταφορά χρηματικών ποσών από ή /και προς κοινό ή ατομικό λογαριασμό. Στις περιπτώσεις μεταφοράς χρηματικών ποσών από και προς κοινό λογαριασμό μεταξύ των αυτών συνδικαιούχων, η κάλυψη των ποσών του εμβάσματος βαρύνει τον καθένα από αυτούς κατ' αναλογία, εκτός αν αποδεικνύεται διαφορετικά, με την επιφύλαξη της τυχόν ύπαρξης άτυπης δωρεάς κατά τα ανωτέρω. Σημειώνεται ότι η κατάθεση σε κοινό λογαριασμό δεν μπορεί να θεμελιώσει εκ προοιμίου την ύπαρξη άτυπης δωρεάς μεταξύ των συνδικαιούχων.

Θέμα άτυπης δωρεάς τίθεται εφόσον ο συνδικαιούχος, ο οποίος δεν είχε (την οικονομική δυνατότητα να) εισφέρει στον κοινό λογαριασμό, κάνει χρήση (του) ποσού του λογαριασμού, γεγονός πραγματικό και ελεγκτέο σε κάθε περίπτωση από την αρμόδια Δ.Ο.Υ.. Για παράδειγμα, η μεταφορά χρηματικού ποσού από και προς κοινό λογαριασμό μεταξύ των αυτών προσώπων και η

επιστροφή του ίδιου χρηματικού ποσού στον αρχικό λογαριασμό, χωρίς ενδιάμεσα να έχει γίνει χρήση (του) ποσού αυτού από κάποιον από τους συνδικαιούχους, δεν μπορεί να θεμελιώσει την ύπαρξη άτυπης δωρεάς.»

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν. 3833/2010 ορίζεται ότι : « **παρ.1.** Επιβάλλεται έκτακτη εφάπαξ εισφορά ποσοστού ένα τοις εκατό (1%) επί του εισοδήματος των φυσικών προσώπων που φορολογούνται κατά τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 2 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (Ν. 2238/1994), καθώς και στο εισόδημα σχολάζουσας κληρονομιάς, **παρ.2.** Για την επιβολή της εισφοράς λαμβάνεται υπόψη το συνολικό καθαρό εισόδημα, πραγματικό ή τεκμαρτό, φορολογούμενο ή απαλλασσόμενο του φυσικού προσώπου ή της σχολάζουσας κληρονομιάς των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος του οικονομικού έτους 2010, εφόσον αυτό είναι εκατό χιλιάδες ευρώ (100.000) και άνω.»

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη μερική αποδοχή της από και με αρ. πρωτ. /2014 ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος με ΑΦΜ και την τροποποίηση α) της προσβαλλόμενης με αρ. /2014 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικ. έτους 2011, β) της προσβαλλόμενης με αρ. /2014 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικ. έτους 2012 και γ) της προσβαλλόμενης με αρ. /2014 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης του άρθρου 29 Ν.3986/2011, οικ. έτους 2011 ως εξής:

Επιμερισμός εμβάσματος στον συνδικαιούχο βάσει της παρούσας απόφασης:

Χρήση	Τράπεζα	Συνδικαιούχοι	Ποσό εμβάσματος ανά συνδικαιούχο	Ποσό που αναλογεί στον προσφεύγοντα
2010		A) B) Γ)	750.000€*1/3= 250.000,00 €	250.000,00€
2011		A) B) Γ)	750.000,00€*1/3= 250.000,00€	250.000,00€

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

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2011	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Προοδευτικό υπόλοιπο σχηματισθέντος κεφαλαίου μέχρι 31-12-2010	652.111,44 €	652.111,44 €
Ποσό εμβάσματος	750.000,00€	250.000,00 €
Διαφορά φορολογουμένη ως εισόδημα άρθρου 48 § 3 του Ν. 2238/94	97.888,56 €	0,00€
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΣΧΗΜΑΤΙΣΜΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ		402.111,44

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2012	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Προοδευτικό υπόλοιπο σχηματισθέντος κεφαλαίου μέχρι 31-12-2011	16.280,55 €	(402.111,44 + 16.280,55) 418.391,99 €
Ποσό εμβάσματος	750.000,00€	250.000,00 €
Διαφορά φορολογουμένη ως εισόδημα άρθρου 48 § 3 του Ν. 2238/94	733.719,45 €	0,00€

Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2011 βάσει της παρούσας απόφασης :

Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα μετά της συζύγου βάσει δήλωσης	60.705,50€
Προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94 βάσει ελέγχου	97.888,56 €
Φορολογητέα εισοδήματα μετά της συζύγου βάσει οριστικής πράξης διορθωτικού προσδ. φόρου	158.594,06€
Μείον ποσό που δεν αποτελεί προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94 και δικαιολογείται με την παρούσα απόφαση να διαγραφεί.	97.888,56 €
Φορολογητέο εισόδημα βάσει της παρούσας απόφασης	60.705,50€

Το ανωτέρω φορολογητέο εισόδημα επιμερίζεται ως εξής: α) 42.921,01 € του συζύγου και 17.784,49 € της συζύγου.

Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2012 βάσει της παρούσας απόφασης :

Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα μετά της συζύγου βάσει δήλωσης	30.564,72 €
Προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94 βάσει ελέγχου	733.719,45 €
Φορολογητέα εισοδήματα μετά της συζύγου βάσει οριστικής πράξης διορθωτικού προσδ. φόρου	764.284,17€
Μείον ποσό που δεν αποτελεί προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94 και δικαιολογείται με την παρούσα απόφαση να διαγραφεί.	733.719,45 €
Φορολογητέο εισόδημα βάσει της παρούσας απόφασης	30.564,72 €

Το ανωτέρω φορολογητέο εισόδημα επιμερίζεται ως εξής: α) 12.867,34 € του συζύγου και 17.697,38 € της συζύγου.

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

ΟΙΚ. ΕΤΟΥΣ 2011

	Δήλωσης	Ελέγχου	Εισήγησης	Διαφορά
Φόρος	-9.924,93	40.854,32	-9.924,93	0,00
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (ως η οριστική πράξη διορθωτικού προσδ. Φόρου εισοδήματος)		32.683,446		
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	-9.924,93	73.537,78	-9.924,93	0,00

ΟΙΚ. ΕΤΟΥΣ 2012

	Δήλωσης	Ελέγχου	Εισήγησης	Διαφορά
Φόρος	-4.066,50	322.459,37	-4.066,50	0,00
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 80% (ως η οριστική πράξη διορθωτικού προσδ. Φόρου εισοδήματος)	-35,12	32.683,446	-35,12	
Εισφορά Αλληλεγγύης	1.905,65	28.134,79	1.905,65	0,00
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 80% (ως η οριστική πράξη διορθωτικού προσδ. Φόρου εισοδήματος)		14.630,09		0,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	-2.195,97	532.903,12	-2.195,97	0,00

Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2011 για την επιβολή Έκτακτης Εισφοράς Ν. 3986/2011, βάσει της παρούσας απόφασης:

	Του συζυγου	Της συζύγου
Φορολογητέα εισοδήματα επιβολής εισφοράς βάσει οριστικής πράξης διορθωτικού προσδ. φόρου	145.635,09€	17.784,49
Μείον ποσό που δεν αποτελεί προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94 και δικαιολογείται με την παρούσα απόφαση να διαγραφεί.	97.888,56 €	
Φορολογητέα εισοδήματα επιβολής εισφοράς βάσει της παρούσας απόφασης	47.746,53 €	17.784,49

Β) Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό Έκτακτης Εισφοράς Ν. 3986/2011, βάση της παρούσας απόφασης:

	Δήλωσης	Ελέγχου	Εισήγησης	Διαφορά
Έκτακτη Εισφορά	2.072,77	9.147,61	2.072,77	0,00
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (ως η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού)				
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	2.072,77	9.147,61	2.072,77	0,00

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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).