



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 28-11-2014

Αριθμός απόφασης:3911

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 ενδικοφανή προσφυγή της του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά της υπ' αριθ./2014 οικ. έτους 2012 (1-1/31-12-2011) Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την υπ' αριθ./2014 οικ. έτους 2012 (1-1/31-12-2011) Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της οποίας 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 ενδικοφανούς προσφυγής της 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./2014 οικ. έτους 2012 (1-1/31-12-2011) Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου, καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα φόρος (κύριος) ποσού 88578,43€, πλέον 46.060,79€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας) καθώς και εισφορά Ν. 3986/2011 ποσού 8813,95€, πλέον 4.583,26€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας εισφοράς).

Η διαφορά φόρου προέκυψε μερικού έλεγχου φορολογίας εισοδήματος για τα οικ. έτη 2010, 2011 & 2012 από, που διενεργήθηκε 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 κατά το ημερολογιακό έτος 2011(οικ. 2012) απέστειλε στο εξωτερικό χρηματικά εμβάσματα ποσού 600.415,00 ευρώ (μη αμφισβητούμενο) + ποσού 231.699,23 ευρώ.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση /τροποποίηση της παραπάνω πράξης προβάλλοντας με προσθέτως παρεμβαίνουσα υπέρ του ισχυρισμού την, ότι το χρηματικό ποσό των 231.864,23€ που εμβάστηκε στην (καθαρό ποσό μετά την αφαίρεση 231.699,23€) από κοινό τραπεζικό λογαριασμό με 1^η δικαιούχο την και συνδικαιούχο την προσφυγούσα προέρχεται από χρήματα της και της ανήκει αποκλειστικά.

Επειδή η προσφεύγουσα 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 την βαρύνουν στο σύνολό τους και ότι το ύψος τους δεν δικαιολογείται από τα δηλωθέντα εισοδήματά της και από τα προσκομισθέντα στοιχεία στον έλεγχο.

Επειδή με τις διατάξεις της [παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994](#) 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».

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 [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 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 ταμιευτηρίου 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 σε συνέχεια των εγκυκλίων διαταγών [ΠΟΛ 1033/21.2.2013](#) και [ΠΟΛ.:1228 /15.10.2014](#) του Υπ. Οικ. με τις οποίες 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 με τις οποίες παρασχέθηκαν οι παρακάτω διευκρινίσεις σύμφωνα με τις οποίες 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 προσαύξησης 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.λπ.(σχετ. η [ΠΟΛ. 1095/2011](#)).

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 εμπειριστατωμένη (σχετ. διατ. άρθ. 28 και 64 Ν. 4174/2013).

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

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 από τα προσκομιζόμενα στοιχεία του φακέλου (κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών) προκύπτει **ότι η κόρη προσφεύγουσας** και συνδικαιούχος του λογαριασμού του εμβάσματος των 231.699,23€ στην χρήση 2011, στις πώλησε δυνάμει του με αρ. συμβολαίου της συμβολαιογράφου , αντί τιμήματος 191.300€ διαμέρισμα Α1 πρώτου ορόφου 141,59τμ με τα παρακολουθήματά του στο του στην διασταύρωση των οδών και , που περιήλθε στην ιδιοκτησία της από γονική παροχή των γονέων της δυνάμει του με αρ. /2003 συμβολαίου της ίδιας συμβολαιογράφου. Το τίμημα κατατέθηκε την στον λογαριασμό της (.....) με αρ με δικαιούχους την (πρώτο όνομα) ή (προσφεύγουσα – δεύτερο όνομα). Την ίδια ημέρα όμως, την με την παραπάνω γνωστής αιτίας κατάθεση προέκυψε δεύτερη κατάθεση στον ίδιο λογαριασμό από αδιευκρίνιστης πηγής έσοδο ύψους 153.300,00€. Για το ποσό αυτό **δεν προέκυψε η πηγή κτήσης του καθώς και σε ποιόν ανήκει.**

Επειδή ο λογαριασμός της (.....) με αρ με δικαιούχους την (πρώτο όνομα) ή (προσφεύγουσα – δεύτερο όνομα) όπου έγιναν οι παραπάνω καταθέσεις παρουσίαζε την υπόλοιπο 344.600,00€ και εν συνεχεία την μεταφέρθηκε ποσό 200.000€ και την ποσό 100.000€ από τον παραπάνω λογαριασμό, στον λογαριασμό (.....) με αρ. με δικαιούχους επίσης τις (προσφεύγουσα) και Ο λογαριασμός αυτός με αρ την παρουσίαζε υπόλοιπο 47413,55€ και την το ποσό αυτό μεταφέρθηκε σε προθεσμιακή κατάθεση , εν συνεχεία με την λήξη την το ποσό αυτόν μεταφέρθηκε στον λογαριασμό (.....) με αρ.

Από τον λογαριασμό (.....) με αρ. την εκδόθηκε η με αρ. τραπεζική επιταγή ύψους 114.591,23€ η οποία δόθηκε για την πληρωμή ακινήτου που απέκτησε η με το με αρ.

...../2006 συμβόλαιο της συμβολαιογράφου (με υπόλοιπο 100.000,00€ καταβλητέο στις), και δεύτερη επιταγή την ίδια ημέρα ποσού **85408,77€** προς άγνωστο παραλήπτη. Την από τον ίδιο λογαριασμό εκδόθηκε τρίτη επιταγή ύψους 100.007,00€ (πιθανά για εξόφληση του ακινήτου). Ο λογαριασμός αυτός (.....) με αρ. μετά τις παραπάνω κινήσεις την παρουσίαζε πολύ μικρό υπόλοιπο. Την ο λογαριασμός αυτός εξακολουθούσε να παρουσιάζει μικρό υπόλοιπο **24,61€** όπου την μεταφέρθηκε ποσό **47413,55€** (βλ. παραπάνω λήξη). Το ποσό αυτό την μπήκε σε προθεσμιακή κατάθεση και επανακατατέθηκε στον ίδιο λογ/σμό σε ύψος 48868,57€ με την λήξη του την Την κατατέθηκε στον ίδιο λογαριασμό **επιταγή ύψους 57.000€**. Για το ποσό αυτό δεν προέκυψε η πηγή κτήσης του καθώς και σε ποιόν ανήκει. Το παραπάνω συνολικό ποσό των 105868,57€ τοποθετήθηκε σε προθεσμιακή κατάθεση και την (όπου ο λογαριασμός είχε υπόλοιπο 16,32€) μεταφέρθηκε στον λογαριασμό αυτόν ποσό 112.097,91€ από πρόωρη λήξη της προθεσμιακής κατάθεσης Την κατατέθηκε στον ίδιο λογαριασμό επιταγή ποσού 20.000€ και τη δεύτερη επιταγή ποσού 100.000€ με αποτέλεσμα ο λογαριασμός να παρουσιάζει υπόλοιπο 232.114,23€. Την από τον λογαριασμό αυτόν εξήχθη το έμβασμα των 231.864,23€ (καθαρό ποσό 231.699,23€) προς την Από την ανωτέρω ανάλυση προκύπτει ότι κρίσιμο προκειμένου να γίνει δεκτός ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι τα κεφάλαια για το συγκεκριμένο έμβασμα ανήκει αποκλειστικά στην **είναι να αποδειχτεί ο ισχυρισμός ότι προέρχονται από δικά της (.....) κεφάλαια.**

Αρχικά, **επειδή** όπως προέκυψε από την ανάλυση που προηγήθηκε το εξαχθέν ποσό των 112.097,91€ εκ του εμβάσματος των 231.864,23€ (καθαρό ποσό 231.699,23€) προήλθε κατά το μέρος των 47413,55€ πλέον τόκους, προήλθε από αδιευκρίνιστης πηγής έσοδο ύψους 153.300,00€ το οποίο είχε κατατεθεί στον λογ/σμό της (.....) με αρ. με δικαιούχους την (πρώτο όνομα) ή (προσφεύγουσα – δεύτερο όνομα), καθώς και την από κατάθεση στον λογαριασμό (.....) με αρ. επιταγής ύψους 57.000€ για την οποία δεν προκύπτει η προέλευση του κεφαλαίου, δεν προκύπτει ότι το εμβασθέν μέρος του κεφαλαίου ύψους 111.699,23€ ανήκε αποκλειστικά στην και συνεπώς πρέπει κατ' εφαρμογή της [ΠΟΛ 1033/21.2.2013](#) και ΠΟΛ.:1228 /15.10.2014 να μεριστεί το έμβασμα κατά το μέρος των 111.699,23€ και στις δύο συνδικαιούχους και

Περαιτέρω επειδή την από τον λογαριασμό αυτόν από τον οποίο εξήχθη το έμβασμα των 231.864,23€ (καθαρό ποσό 231.699,23€) προς την κατά το μέρος που προήλθε εκ των δύο επιταγών συνολικού ποσού 120.000€/2011 οι οποίες κατατέθηκαν στον λογαριασμό (.....) με αρ. και επειδή δεν προκύπτει από πού προήλθε το κατατεθέν ποσό και σε ποιόν ανήκουν τα κεφάλαια καθώς δεν προέκυψε μεταφορά από κάποιον τραπεζικό λογαριασμό ο ισχυρισμός πρέπει και για το ποσό αυτό να απορριφθεί. Πρέπει να σημειωθεί ότι ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι πρόκειται για το αναληφθέν ποσό των 101964,23€ την από τον με αρ. λογαριασμό της τραπεζής ο οποίος είχε δικαιούχους τον θανόντα, την και την και μετρητά της, δεν είναι επαρκής προς απόδειξη της πηγής του κατατιθεμένου κεφαλαίου καθώς, σύμφωνα με το από έγγραφο της (.....) η στον παραπάνω λογαριασμό της ήταν δικαιούχος από και από το αντίγραφο της κίνησης του λογαριασμού προκύπτει ότι εκ του ποσού αυτού ύψους 101964,23€

την , ποσό ύψους 82.007,69€ υπήρχε την , κατά συνέπεια πριν τεθεί ως συνδικαιούχος η Ο ισχυρισμός αυτός είναι αναπόδεικτος καθώς, πλέον των ανωτέρω, δεν προκύπτει ο καταθέτης. Όμως ακόμα και να αποδεικνυόταν ο ισχυρισμός ότι ποσό ύψους 101.964,23€ προέρχεται από τον παραπάνω λογαριασμό προκύπτει ότι κατά το μέρος των 82.007,69€ υπήρχε πριν να τεθεί η συνδικαιούχος. Σε πίστωση των ανωτέρω, εφόσον δεν προκύπτει ότι από το αμφισβητούμενο έμβασμα των 231.864,23€ (καθαρό ποσό 231.699,23€) οι καταθέσεις των 120.000,00€ προήλθαν αποκλειστικά από κεφάλαια της πρέπει κατ' εφαρμογή της [ΠΟΛ 1033/21.2.2013](#) και ΠΟΛ.:1228 /15.10.2014 να μεριστούν και στις δύο συνδικαιούχους και

Επειδή για τους ίδιους λόγους η διαπίστωση της φορολογικής αρχής ότι το κρινόμενο έμβασμα ανήκει μόνον στην προσφεύγουσα, παρότι απεστάλη από κοινό λογαριασμό, είναι αναπόδεικτη και στερείται αιτιολογίας και τεκμηρίωσης, καθότι η φορολογική αρχή δεν αποδεικνύει ότι τα κατατεθέντα ποσά στους λογαριασμούς αυτούς αποτελούν περιουσία αποκλειστικά και μόνο της προσφεύγουσας.

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. Εφόσον κριθεί αναγκαίο, παρέχεται στον προϊστάμενο της αρμόδιας φορολογικής αρχής η δυνατότητα διενέργειας πλήρους φορολογικού ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 23 του Κ.Φ.Δ.

Κατόπιν αυτών,

Αποφασίζουμε

Τη μερική αποδοχή της από και με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας με ΑΦΜ και την τροποποίηση της προσβαλλόμενης με αρ./2014 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικ. έτους 2012, ως εξής:

Επιμερισμός αμφισβητούμενου εμβάσματος 231.699,00€ στην συνδικαιούχο βάσει της παρούσας απόφασης:

Χρήση	Τράπεζα	Συνδικαιούχοι	Ποσό εμβάσματος ανά συνδικαιούχο	Ποσό που αναλογεί στην προσφεύγουσα
2011		A) B)	231.699,00€ 1/2=	115.849,50€
2011		 (μη αμφισβητούμενο)	600.415,00€	600.415,00€

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

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2012	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Προοδευτικό υπόλοιπο σχηματισθέντος κεφαλαίου μέχρι 31-12-2011	623.335,88€	623.335,88€
Ποσό εμβασμάτων	832114,00€	716.264,50€

Διαφορά φορολογουμένη ως εισόδημα άρθρου 48 § 3 του Ν. 2238/94	208.778,12€	92.928,62€
---	--------------------	-------------------

Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2012 βάσει της παρούσας απόφασης:

Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα βάσει δήλωσης	23.141,42€
Προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94 βάσει ελέγχου	208.778,12€
Φορολογητέα εισοδήματα βάσει οριστικής πράξης διορθωτικού προσδ. φόρου	231.919,54
Μείον ποσό που δεν αποτελεί προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94 και προτείνεται με την παρούσα απόφαση να διαγραφεί.	115.849,50€
Φορολογητέο εισόδημα βάσει της παρούσας απόφασης	116.070,04€

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

	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης	Διαφορά (από δήλωση)
Φόρος	4.640,95	93.219,38	41.987,11	37.346,16
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 52% (ως η οριστική πράξη διορθωτικού προσδ. Φόρου εισοδήματος)		46.060,79	19.420,00	19.420,00
Έκτακτη Εισφορά	462,93	9.276,78	4.642,80	4.179,87
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 52% (ως η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού)		4.583,26	2.173,53	2.173,53
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	5.103,88	148.036,43	68.223,44	63.119,56

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ α.α.

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).