



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Καλλιθέα 24/11/2014

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 3749

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο :

ΦΑΞ :

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 με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του , ΑΦΜ ,προσωρινώς διαμένοντος στην Κατερίνη , επί της οδού , κατά της υπ' αριθ.....οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 του Προϊσταμένου του με την οποία καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού **176.655,52 €**, εισφορά αλληλεγγύης **17.172,59 €**, πλέον **96.914,05 €** πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την υπ' αριθ.....οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 του Προϊσταμένου του , της οποίας ζητείται η ακύρωση , καθώς και την από 27/06/2014 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Τη με αριθμ. πρωτ.κλήση σε ακρόαση της Υπηρεσίας μας.
7. Το με αριθμ.πρωτ.....υπόμνημα του προσφεύγοντος με τα προσκομιζόμενα με αυτό έγγραφα.
8. Την από 18/11/2014 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ..... Οριστική Πράξη διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του οικονομικού έτους 2012 καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού **176.655,52 €**, εισφορά αλληλεγγύης **17.172,59 €**, πλέον **96.914,05 €** πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας .

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου που αναφέρονται στην από 27/06/2014 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος των ελεγκτώνκαι του για την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 15-19 και 48 παρ.3 του ν.2238/94 .

Συγκεκριμένα κατά την 16/05/2011 ο προσφεύγων απέστειλε στο εξωτερικό (στην) ένα έμβασμα ποσού 700.000,00 ευρώ από τραπεζικό λογαριασμό της Τράπεζας

Ο έλεγχος προσδιόρισε το κεφάλαιο προηγούμενων ετών προς ανάλωση και συγκεκριμένα των οικ. ετών 1997 έως 2012, σύμφωνα με την κατάσταση προσδιορισμού μη αναλωθέντων κεφαλαίων στο ποσό των 282.967,40 € και προέκυψε ότι για την συγκεκριμένη αποστολή εμβάσματος συντρέχουν προϋποθέσεις προσαύξησης περιουσίας βάσει του άρθρου 48 παρ.3 του ν.2238/1994 καθόσον το ποσό του εμβάσματος 700.000,00 €, ήταν μεγαλύτερο από το ποσό που υπήρχε στην διάθεση του προσφεύγοντος και της συζύγου αυτού την 31/12/2011 κατά **417.032,60 ευρώ**.

Ο προσφεύγων , με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η προσφυγή του, να ακυρωθεί ολικά ή μερικά άλλως τροποποιηθεί η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη και η οικεία έκθεση ελέγχου και να γίνουν δεκτά τα εισοδήματά του για τα οικονομικά έτη 1997-2012 όπως αυτά δηλώθηκαν στις δηλώσεις φόρου εισοδήματος (αρχικές, τροποποιητικές και συμπληρωματικές) , προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Προσδιορίσθηκε εσφαλμένως το εισόδημά του για το οικονομικό έτος 1997. Συγκεκριμένα από το ποσό των 115.442.000 δρχ το οποίο δηλώθηκε ως εισόδημα από την διάθεση αγροτικού ακινήτου βάσει του με αριθμ.....συμβολαίου πώλησης της συμβολαιογράφουαφαιρέθηκε κατά τον έλεγχο το ποσό

των 76.473.060 δρχ . Το αφαιρούμενο ποσό αφορά κατά το ποσό 75.250.000 δρχ το κόστος κτήσης του ως άνω ακινήτου (δυνάμει της με αριθμ.πρωτ.....Περίληψης Κατακυρωτικής Έκθεσης Ακινήτου της συμβολαιογράφου) και κατά το ποσό 1.223.060 τέλη και δικαιώματα της πράξης μεταβίβασης αυτού. Πλην όμως όπως προκύπτει από την με αριθμό δήλωσης φόρου μεταβίβασης ακινήτου και το με αριθμ.πρωτ.....Πιστοποιητικό της αρμόδιας Δ.Ο.Υ.έτυχε νομίμως απαλλαγής του φόρου μεταβίβασης δυνάμει του ν.1084/71 προσκομίζοντας για την αγορά του εν λόγω ακινήτου συνάλλαγμα αξίας 81.825.031 δρχ. Συνεπώς βάσει των διατάξεων των άρθρων 34 και 39 του ν.4174/2013 όταν διαπιστώνεται προσαύξηση περιουσίας η προσαύξηση αυτή δεν υπόκειται σε φορολογία όταν ο φορολογούμενος αποδείξει την πραγματική πηγή αυτής , καθώς επίσης και ότι αυτή έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία είτε απαλλάσσεται από τον φόρο με ειδικές διατάξεις .

- Το ποσό του τιμήματος της ως άνω πώλησης 110.000.000 δρχ το επένδυσε σε αγορά τίτλων του δημοσίου τηςτα οποία του απέφεραν εισοδήματα από τόκους απαλλασσόμενα από τον φόρο τα οποία και δηλώθηκαν στα οικονομικά έτη 1997-2012 .
- Στην δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ.έτους 1998 και συγκεκριμένα στις στήλες των ποσών που απαλλάσσονται από τον φόρο δηλώθηκε συνολικά το ποσό των 16.206.549 δρχ το οποίο αναλύεται στο ποσό των 16.102.800 δρχ που αποτελεί εισόδημα από τίτλους δημοσίου με λογιστική μορφή , όπως προκύπτει από την 07/03/2013 προσκομισθείσα βεβαίωση της , και στο ποσό 103.749 δρχ που αποτελεί εισόδημα από τόκους καταθέσεων . Πλην όμως ο έλεγχος εσφαλμένα κάνει δεκτό μόνο το ποσό των 10.820.640 δρχ .
- Δυνάμει της ΠΟΛ. 1033 /21.02.2013 υποβλήθηκε την 1/4/2013 η συμπληρωματική δήλωση οικ. έτους 2001 στην οποία δηλώθηκαν εισοδήματα των ετών 1997-2001 ύψους 153.493,12 τα οποία προέρχονται από τίτλους του Δημοσίου της Ο έλεγχος εσφαλμένα δεν έλαβε υπόψη τα ως άνω εισοδήματα καθόσον αυτά αποδεικνύονται με τις προσκομισθείσες με την συμπληρωματική δήλωση βεβαιώσεις .

Επειδή στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης της προσβαλλόμενης πράξης η Υπηρεσία μας απέστειλε στον προσφεύγοντα την με αριθμ. πρωτ.κλήση σε ακρόαση, με την οποία καλέσαμε τον προσφεύγοντα να εκφράσει τις απόψεις του και να αναπτύξει τους προβαλλόμενους με την υπο κρίση ενδικοφανή προσφυγή λόγους του, με την μορφή γραπτού υπομνήματος. Καθώς επίσης τον καλέσαμε όπως προσκομίσει : **α)** δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικούς έτους 1996, **β)** μοναδική βεβαίωση εισαγωγής συναλλάγματος (ή πιστοποιητικό της οικείας Δ.Ο.Υ η οποία χορήγησε απαλλαγή από τον φόρο μεταβίβασης του ακινήτου λόγω αγοράς αυτού με συνάλλαγμα βάσει της ΠΟΛ1094/1989) για την εισαγωγή

συναλλάγματος ποσού 81.825.031 δρχ στο έτος 1995 για την απόκτηση του ακινήτου που αναφέρεται στην με αριθμόΠερίληψη Κατακυρωτικής Έκθεσης Ακινήτου της συμβολαιογράφουκαθώς και σχετικά αποδεικτικά έγγραφα για την προέλευση του συναλλάγματος αυτού , **γ)** βεβαιώσεις Τραπεζών για τα εισοδήματα ύψους 153.493,12 ευρώ που έχουν δηλωθεί με την συμπληρωματική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ.έτους 2001 (κωδικό 659 του εντύπου Ε1), **δ)** δικαιολογητικά (βεβαιώσεις τραπεζών ή άλλα αποδεικτικά έγγραφα) για τα εισοδήματα που δηλώθηκαν στις αρχικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 1997-2001 και τα οποία απαλλάσσονται της φορολογίας ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο (κωδ.657 , 659 και 660 του εντύπου Ε1) και κάθε άλλο αποδεικτικό στοιχείο που να τεκμηριώνει τους προβαλλόμενους στην ενδικοφανή προσφυγή ισχυρισμούς.

Επειδή ο προσφεύγων με το με αριθμ. πρωτ.υπόμνημά του προσκόμισε : **α)** το με αριθμ.πρωτ.....πιστοποιητικό της Δ.Ο.Υ.στο οποίο αναφέρεται ότι ο προσφεύγων έτυχε απαλλαγής του φόρου μεταβίβασης Ν.1084/71 για την κτήση του ακινήτου στηεκτάσεως 5.504,25 τ.μ. με κτίσμα εντός αυτού 580 τ.μ., **β)** την με αριθμ. Δήλωση φόρου μεταβίβασης ακινήτου της Δ.Ο.Υ. , **γ)** την από 18/11/2014 βεβαίωση της Δημόσιας Πιστοποιημένης Λογιστικής Εταιρείας “.....” με μετάφραση αυτής , **δ)** το από 18/11/2014 έγγραφο της Πολιτείας του CHESAPEAKE (φόρος μεταβίβασης την 22/11/1994) με μετάφραση αυτού , **ε)** το από 18/11/2014 έγγραφο της Πολιτείας του CHESAPEAKE (φόρος μεταβίβασης την 08/12/2006) με μετάφραση αυτού , **στ)** τον υπ’αριθμ.....τίτλο αγοραπωλησίας με μετάφραση αυτού **ζ)** αντίγραφο διαβατηρίου του ιδίου και **η)** επικυρωμένα αντίγραφα τραπεζικών βεβαιώσεων με αρίθμηση 1-12 .

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 ΠΟΛ. 1095/2011 εγκύκλιο διαταγή 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

N.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 στο άρθρο 19 παρ.2 ζ του ν.2238/94 ορίζεται : « Ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά τον προσδιορισμό της διαφοράς της προηγούμενης παραγράφου υποχρεούται να λάβει υπόψη του τα αναγραφόμενα στη δήλωση χρηματικά ποσά, τα οποία αποδεικνύονται από νόμιμα παραστατικά στοιχεία και με τα οποία καλύπτεται ή περιορίζεται η διαφορά που προκύπτει. Στις περιπτώσεις αυτής της παραγράφου ο φορολογούμενος φέρει το βάρος της απόδειξης.....

.....
Ανάλωση κεφαλαίου που αποδεδειγμένα έχει φορολογηθεί κατά τα προηγούμενα έτη ή νόμιμα έχει απαλλαγεί από το φόρο.

Για τον προσδιορισμό του κεφαλαίου αυτού ανά έτος, από τα πραγματικά εισοδήματα που έχουν φορολογηθεί ή νόμιμα απαλλαγεί από το φόρο, τα οποία προκύπτουν από συμψηφισμό των θετικών και αρνητικών στοιχείων αυτών, από τα χρηματικά ποσά που ορίζονται στις περιπτώσεις β', γ', δ', ε' και στ' της παραγράφου αυτής και από οποιοδήποτε άλλο ποσό το οποίο αποδεδειγμένα έχει εισπραχθεί, εκπίπτουν οι δαπάνες που προσδιορίζονται στα άρθρα 16 και 17, ανεξάρτητα αν απαλλάσσονται της εφαρμογής των άρθρων αυτών.

.....
Κάθε ποσό που καταβλήθηκε για την απόκτηση των εσόδων των παραπάνω περιπτώσεων τα μειώνει και η διαφορά που προκύπτει λαμβάνεται υπόψη για την κάλυψη ή τον περιορισμό της συνολικής ετήσιας δαπάνης, εκτός αν τα ποσά αυτά έχουν ληφθεί υπόψη κατά τον προσδιορισμό του εισοδήματος του έτους που καταβλήθηκαν και ο φορολογούμενος επικαλείται ανάλωση κεφαλαίου του έτους αυτού....»

Επειδή εν προκειμένω ο προσφεύγων δήλωσε στο οικονομικό έτος 1997 στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος και στον κωδικό 781 «Χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων» ποσό 115.442.000 δρχ το οποίο προέκυψε από την πώληση αγροτικού ακινήτου βάσει του υπ' αριθμ.....συμβολαίου πώλησης ακινήτου της συμβολαιογράφου Ωστόσο ο προσφεύγων δεν αποδεικνύει ότι :**α)** το ποσό της απόκτησης του εν λόγω ακινήτου ήτοι 75.250.000 δρχ πλέον των εξόδων μεταβίβασης αυτού 1.223.060 δρχ (βάσει τηςπερίληψης κατακυρωτικής έκθεσης ακινήτου της συμβολαιογράφου), καθώς και **β)** το ποσό του συναλλάγματος 81.825.031 δρχ που προσκομίσθηκε για την αγορά του εν λόγω ακινήτου , δηλώθηκαν και λήφθηκαν υπόψη για τον

προσδιορισμό των εισοδημάτων κατά το έτος κτήσης του ακινήτου , ήτοι το 1995, καθόσον δεν προσκομίσθηκε η δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 1996 και η εκκαθάριση αυτής . Συνεπώς βάσει των προαναφερομένων διατάξεων του άρθρου 19 παρ.2ζ του ν.2238/1994 ορθά ο έλεγχος για τον προσδιορισμό των μη αναλωθέντων κεφαλαίων κατά το οικονομικό έτος 1997 από το ποσό που εμφανίζεται στον κωδικό 781 του εντύπου Ε1 115.442.000 δρχ αφαίρεσε τα ποσά που καταβλήθηκαν για την απόκτηση του ως άνω ακινήτου .

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι για το οικονομικό έτος 1998 δήλωσε στην δήλωση φορολογίας εισοδήματος και συγκεκριμένα στον κωδικό 657 του εντύπου Ε1 το ποσό 16.102.800 δρχ το οποίο έπρεπε να ληφθεί υπόψη για τον προσδιορισμό των μη αναλωθέντων κεφαλαίων στο σύνολό του από τον έλεγχο. Από τον έλεγχο ελήφθη υπόψη το ποσό των 10.820.640 δρχ. το οποίο έγινε δεκτό κατά την εκκαθάριση της εν λόγω δήλωσης.

Από την προσκομισθείσα με το υπόμνημα βεβαίωση της , προκύπτει ότι το ποσό των 16.102.800 δρχ αφορά εισόδημα από επένδυση σε τίτλους δημοσίου με λογιστική μορφή το οποίο πιστώθηκε την 29.09.1997 στον κοινό λογαριασμό επί ονόματι των συνδικαιούχων : α)....., β) (σύζυγος προσφεύγοντος) , γ) , δ) και ε) Συνεπώς σε κάθε περίπτωση το ως άνω εισόδημα δεν μπορεί να ληφθεί υπόψη στο σύνολό του καθότι πρέπει να επιμεριστεί ισομερώς στους συνδικαιούχους του ως άνω λογαριασμού οι οποίοι βάσει της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικ.έτους 1998 δεν αποτελούν προστατευόμενα μέλη του προσφεύγοντος.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι ο έλεγχος εσφαλμένα δεν έλαβε υπόψη το ποσό των 153.493,12 ευρώ το οποίο αποτελεί εισόδημα του προσφεύγοντος για τα οικονομικά έτη 1997-2001 που δηλώθηκε με την συμπληρωματική δήλωση οικ.έτους 2001 και αποδεικνύεται με σχετικές τραπεζικές βεβαιώσεις.

Η Υπηρεσία μας απέστειλε την με αριθμ.πρωτ..... κλήση σε ακρόαση στον προσφεύγοντα , με την οποία ζητήσαμε μεταξύ άλλων να προσκομίσει τις βεβαιώσεις Τραπεζών για τα εισοδήματα ύψους 153.493,12 ευρώ που έχουν δηλωθεί με την συμπληρωματική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ.έτους 2001 (κωδικό 659 του εντύπου Ε1), και τα δικαιολογητικά (βεβαιώσεις τραπεζών ή άλλα αποδεικτικά έγγραφα) για τα εισοδήματα που δηλώθηκαν με τις αρχικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 1997-2001 και τα οποία απαλλάσσονται της φορολογίας ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο (κωδ.657 , 659 και 660 του εντύπου Ε1).

Ο προσφεύγων προσκόμισε επικυρωμένα αντίγραφα τραπεζικών βεβαιώσεων τηςοικον. ετών 1997 έως και 2001, χωρίς όμως να διαχωρίζει ποιες από αυτές αφορούν δικαιολογητικά που είχαν συνυποβληθεί με τις αρχικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικ. ετών 1997-2001.

Επειδή από τις προσκομισθείσες τραπεζικές βεβαιώσεις προκύπτει με βεβαιότητα ότι το ποσό των 153.493,12 ευρώ δεν αποτελεί στο σύνολό του εισόδημα του προσφεύγοντος και της συζύγου αυτού καθόσον στις περισσότερες από τις βεβαιώσεις αυτές αναφέρεται ότι ο προσφεύγων είναι

συνδικαιούχος με τους : α) (σύζυγος προσφεύγοντος) , β), γ)και δ)

Επειδή λαμβάνοντας υπόψη :**α)** τις προσκομισθείσες ,με την κλήση σε ακρόαση, τραπεζικές βεβαιώσεις, **β)**την ύπαρξη υνδικαιούχων στους λογαριασμούς που αναγράφονται στις προσκομισθείσες τραπεζικές βεβαιώσεις , **γ)**τα ποσά που είχαν δηλωθεί από τον προσφεύγοντα στις αρχικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των οικ.ετών 1997-2001 στους κωδικούς 659 ,660 και 657 των εντύπων Ε1 καθώς και **δ)**τα ποσά των κωδικών 659 ,660 και 657 που τελικώς προέκυψαν κατά την εκκαθάριση των αρχικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος των οικ. ετών 1997-2001 και ελήφθησαν υπόψη από τον έλεγχο για το σχηματισμό κεφαλαίου των εν λόγω ετών, προσδιορίζουμε τα εισοδήματα από τόκους που αναλογούν στον προσφεύγοντα και την σύζυγό του για τα οικον. έτη 1997-2001, ως εξής :

ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΤΟΚΟΥΣ ΟΙΚΟΝ.ΕΤΩΝ 1997-2001										
ΗΜ/ΝΙΑ ΠΙΣΤΩΣΗΣ	ΠΟΣΟ	ΣΥΝΔ / ΧΟΙ	ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΟΥ Ν ΣΤΟΝ ΥΠΟΧΡΕΟ	ΒΑΣΕΙ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΟΥ ΑΡΧΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (ΥΠΟΧΡΕΟ Σ)	ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΟΥ Ν ΣΤΗΝ ΣΥΖΥΓΟ	ΒΑΣΕΙ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΟΥ ΑΡΧΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (ΣΥΖΥΓΟΣ)	ΔΙΑΦΟΡΑ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΠΡΟΣΘΕΤΗ ΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ δρχ	ΠΡΟΣΘΕΤΗ ΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ σε ευρώ
27/12/1996	3.821.730	1	3.821.730	0	0	0				
	3.821.730		3.821.730	0	0	0	3.821.730	0	3.821.730	11.215,64
29/09/1997	4.899.000	5	979.800		979.800					
29/09/1997	16.102.800	5	3.220.560		3.220.560					
30/10/1997	6.414.573	5	1.282.915		1.282.915					
30/10/1997	482.289	5	96.458		96.458					
31/12/1997	1.443.642	5	288.728		0					
	29.342.304		5.868.461	10.820.640	5.579.732	0	-4.952.179	5.579.732	627.553	1.841,68
29/09/1998	4.821.300	5	964.260		964.260					
29/09/1998	3.795.000	5	759.000		759.000					
31/12/1998	235.398	1	235.398		0					
31/12/1998	12.474.000	5	2.494.800		2.494.800					
	21.325.698		4.453.458	12.709.398	4.218.060	0	-8.255.940	4.218.060	0	0,00
29/07/1999	4.327.167	5	865.433		865.433					
30/09/1999	16.669.800	5	3.333.960		3.333.960					
30/09/1999	5.071.500	5	1.014.300		1.014.300					
31/12/1999	400.889	1	400.889							
	26.469.356		5.614.582	6.110.097	5.213.693	5.213.693	-495.515	0	0	0,00
29/09/2000	11.725.560	5	2.345.112		2.345.112					
29/09/2000	3.567.300	5	713.460		713.460					
	15.292.860		3.058.572	2.345.112	3.058.572	2.345.112	713.460	713.460	1.426.920	4.187,59
ΜΗ ΔΗΛΩΘΕΙΣΑ ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΠΟ ΤΟΚΟΥΣ ΟΙΚΟΝ. ΕΤΩΝ 1997-2001										17.244,91

(Για τα έτη 1998 και 1999 δεν προέκυψε προσθετική διαφορά εισοδήματος καθότι είχαν ληφθεί υπόψη κατά την εκκαθάριση των δηλώσεων υψηλότερα ποσά.)

Επειδή κατά τον προσδιορισμό του μη αναλωθέντος κεφαλαίου βάσει δηλώσεων παρελθόντων ετών στα οικονομικά έτη 2000 ,2001 και 2002, δεν ελήφθησαν υπόψη από τον έλεγχο τα

εισοδήματα της συζύγου που είχαν δηλωθεί στον κωδικό 660 του εντύπου Ε1 των αντίστοιχων δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος και συγκεκριμένα :

	ΠΟΣΑ ΣΕ ΔΡΧ	ΠΟΣΑ ΣΕ ΕΥΡΩ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2000	5.213.693	15.300,64
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2001	2.345.112	6.882,21
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2002	2.088.348	6.128,68
ΣΥΝΟΛΟ	9.647.153	28.311,53

Επειδή σύμφωνα με τα ανωτέρω, προσδιορίζουμε το μη αναλωθέν κεφάλαιο οικον. ετών 1997 έως και 2012 στο ποσό των 328.523,84 €, ως η συνημμένη κατάσταση προσδιορισμού μη αναλωθέντος κεφαλαίου βάσει δηλώσεων παρελθόντων ετών, και βάσει αυτού προκύπτουν τα εξής :

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΝΑΛΩΘΕΝΤΟΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΥΣ 2012

Προοδευτικό υπόλοιπο σχηματισθέντος κεφαλαίου βάσει ελέγχου μέχρι 31/12/2010	264.095,06
Διαθέσιμο εισόδημα χρήσης βάσει ελέγχου	18.872,34
Προοδευτικό υπόλοιπο σχηματισθέντος κεφαλαίου βάσει ελέγχου μέχρι 31/12/2011	282.967,40
Μη δηλωθείσα διαφορά εισοδήματος από τόκους οικον. ετών 1997-2001, βάσει προσκομιζόμενων τραπεζικών βεβαιώσεων (1)	17.244,91
Εισόδημα από τόκους συζύγου που δεν λήφθηκε υπόψη από τον έλεγχο στα οικ.έτη 2000,2001 και 2002 (ως ανωτέρω) (2)	28.311,53
Σύνολο (1) και (2)	45.556,44
Σύνολο σχηματισθέντος προς ανάλωση κεφαλαίου οικον. έτους 2012	328.523,84

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την μερική αποδοχή της από και με αρ.πρωτ.....ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος, ΑΦΜ: και την τροποποίηση της προσβαλλόμενης με αριθ.οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2012 του Προϊσταμένου του, ως εξής :

1) ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ

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

ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΣ 2012	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ
Προοδευτικό υπόλοιπο σχηματισθέντος κεφαλαίου έως 31/12/2011	282.967,40	328.523,84
Μείον Εμβάσματα στο εξωτερικό	700.000,00	700.000,00
Διαφορά φορολογούμενη ως εισόδημα άρθρου 48§3 ν. 2238/94	-417.032,60	-371.476,16

Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2012 βάσει της παρούσας απόφασης :

Συνολικό φορολογητέο εισόδημα βάσει δήλωσης	190,36
Προσαύξηση άρθρου 48§3ν.2238/94 βάσει ελέγχου	417.032,60
Φορολογητέα εισοδήματα βάσει οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου	417.222,96
Μείον ποσό που δεν αποτελεί προσαύξηση άρθρου 48§3 ν,2238/94 και διαγράφεται βάσει της παρούσας απόφασης	45.556,44
Φορολογητέο εισόδημα βάσει της παρούσας απόφασης	371.666,52

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

Διαφορά φόρου βάσει ελέγχου	176.655,52
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 50% (ως η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος)	88.327,76
Συνολικό ποσό φόρου βάσει ελέγχου	264.983,27
Διαφορά φόρου βάσει της παρούσας απόφασης	156.055,12
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 50% βάσει της παρούσας απόφασης	78.027,56
Καταλογιζόμενο ποσό	234.082,68

2) ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΙΔΙΚΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 29 ΤΟΥ Ν.3986/2011

Εισοδήματα οικ. έτους 2012 για επιβολή ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν. 3986/2011, βάσει της παρούσας απόφασης :

Φορολογητέο εισόδημα βάσει δήλωσης	190,36
Αυτοτελώς Φορολογούμενα ποσά βάσει δήλωσης	24.373,98
Προσαύξηση άρθρου 48§3ν.2238/94 βάσει ελέγχου	417.032,60
Εισόδημα επιβολής Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης βάσει ελέγχου	441.596,94
Μείον ποσό που δεν αποτελεί προσαύξηση άρθρου 48§3 ν. 2238/94 και διαγράφεται βάσει της παρούσας απόφασης	45.556,44
Εισόδημα επιβολής Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης βάσει απόφασης	396.040,50

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου- καταλογιζόμενο ποσό ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν. 3986/2011 βάσει της παρούσας απόφασης :

Διαφορά φόρου βάσει ελέγχου	17.172,59
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας βάσει ελέγχου 50% (ως η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου)	8.586,29
Διαφορά φόρου βάσει της παρούσας απόφασης [(396.040,50 X 4%=15.841,62) -491,29]	15.350,33
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας βάσει της παρούσας απόφασης 50%	7.675,17
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	23.025,50

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).