



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

Καλλιθέα 24-10-2014

Αριθμός απόφασης: 3322

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210-9586156

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 από 28/7/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ΑΦΜ, κατοίκου Ωραιόκαστρου Θεσσαλονίκης, οδός, κατά της υπ' αριθ. /22-5-2014 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ οικονομικού έτους 2011 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την υπ' αριθ /22-5-2014 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ οικονομικού έτους 2011 της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 22-5-024 οικεία έκθεση ελέγχου.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 21-10-2014. εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 28/7/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τηςη 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. /2014 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού

Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. , επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος, εισφορά αλληλεγγύης και πρόσθετος φόρος λόγω ανακριβείας συνολικού ποσού 369.054,83 € για τη διαχειριστική περίοδο 1-1/31-12-2010,,λόγω υποβολής ανακριβούς δήλωσης

Η διαφορά φόρου προέκυψε διότι, στα πλαίσια γενόμενου μερικού ελέγχου και λαμβανομένων υπ όψιν των εμβασμάτων που αυτή απέστειλε στο εξωτερικό κατά το έτος 2010 διαπιστώθηκε προσαύξηση της περιουσίας της από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, κατά την έννοια των διατάξεων της παρ 3 του άρθρου 48 Ν 2238/94 όπως ίσχυε

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση - τροποποίηση της παραπάνω πράξης

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 εγκύκλιο 1095/2011 §§ 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 [παραγράφο 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 [παραγράφο 3](#) ορίζεται αυτό πλέον και ρητά.

3. Οι διατάξεις αυτές αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που

προέρχεται από άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, ή πρόκειται για προσαύξηση περιουσίας που δεν προκύπτει από διαρκή και σταθερή πηγή και καθορίζεται ότι ο φορολογούμενος, εφόσον κληθεί, φέρει το βάρος της απόδειξης για την πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογείται με συγκεκριμένες διατάξεις, ή ότι απαλλάσσεται με ειδική διάταξη. Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα.

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.

5. Κατά την εφαρμογή αυτών των διατάξεων, για κάθε υπόθεση που ελέγχεται, πιθανόν να προκύπτουν συγκεκριμένα προβλήματα, τα οποία πρέπει να ελέγχονται και να αντιμετωπίζονται το κάθε ένα ξεχωριστά και μεμονωμένα με τις δικές του ιδιαιτερότητες....

6...10. Οι παραπάνω διατάξεις ισχύουν για υποθέσεις που η προσαύξηση περιουσίας προέκυψε πριν ή μετά τις 30-9-2010 ημερομηνία ψήφισης του σχετικού νόμου, και η έκδοση των καταλογιστικών πράξεων γίνεται μετά τις 30-9-2010....

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 §§ 1, 2 του Ν.5638/1932 ορίζεται ότι « 1. Χρηματική κατάθεση 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 κατάθεση 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 αναφέρεται ότι

«1. Επικαλούμενα έτη για την ανάλωση κεφαλαίου.

Όπως έχει γίνει δεκτό με το υπ' αριθμ. 1087172/1642/A0012/25.10.2005 έγγραφο της Δ/σης φορολογίας εισοδήματος, τα έτη που επικαλείται ο φορολογούμενος για ανάλωση κεφαλαίου, πρέπει να είναι συνεχόμενα και να φθάνουν μέχρι το προηγούμενο του κρινόμενου έτους. Τα παραπάνω δεν ισχύουν κατά τα έτη που ο φορολογούμενος αποδεδειγμένα δεν ήταν υπόχρεος υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, βάσει των κείμενων διατάξεων

2....3. Προσδιορισμός κεφαλαίου.

Τονίζεται ότι κατά τον προσδιορισμό του κεφαλαίου κάθε έτους αφαιρούνται οι δαπάνες

που ορίζονται από τα άρθρα 16 και 17 του ΚΦΕ, ανεξάρτητα από το αν απαλλάσσονται της εφαρμογής τεκμηρίου.

Επισημαίνεται ότι ειδικά για τις χρήσεις 2008 και 2009, για τον υπολογισμό ανάλωσης κεφαλαίου (άρθρο 19 του Κ.Φ.Ε.) εκπίπτουν οι δαπάνες που ο προσδιορισμός τους ορίζεται από τα άρθρα 16 και 17 του Κ.Φ.Ε., εφόσον εμπίπτουν στις διατάξεις περί εφαρμογής του τεκμηρίου (παρ. 4 του άρθρου 3 του ν.3763/2009)

4. Τεκμαρτή δαπάνη κύριας κατοικίας.

Από τη χρήση 2003 έως και τη χρήση 2009, το ετήσιο τεκμαρτό μίσθωμα για ιδιοκατοικούμενη ή μισθούμενη κύρια κατοικία άνω των 200 τ. μ. αποτελεί στοιχείο προσδιορισμού της ετήσιας δαπάνης διαβίωσης (άρθρο 4 παρ. 1 ν. 3091/2002). Επίσης, από 1.1.2003 αυξήθηκε η συνολική επιφάνεια των δευτερευουσών κατοικιών, των οποίων το τεκμαρτό μίσθωμα λαμβάνεται υπόψη για τον προσδιορισμό της συνολικής ετήσιας δαπάνης, από 100 σε 150 τ. μ. Συνεπώς, κατοικίες που δεν εμπίπτουν στο άρθρο 16 του ΚΦΕ δε λαμβάνονται υπόψη στον υπολογισμό ανάλωσης κεφαλαίου. Για τις χρήσεις 2002 και παλαιότερα, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1094/23.3.1989 διαταγή και την ΠΟΛ.1201/9.7.1996 διαταγή, δε λαμβάνονται υπόψη για τον υπολογισμό ανάλωσης κεφαλαίου τα απαλλασσόμενα τεκμαρτά εισοδήματα, όπως το απαλλασσόμενο τεκμαρτό μίσθωμα από ιδιοκατοίκηση.

5... 6. Εκπρόθεσμες συμπληρωματικές δηλώσεις.

Στις εκπρόθεσμες συμπληρωματικές δηλώσεις με τις οποίες δηλώνεται κάποιο στοιχείο το οποίο ο φορολογούμενος παρέλειψε να δηλώσει, αλλά με αυτή την παράλειψή του δεν παραβίασε κάποια φορολογική διάταξη, στην περίπτωση που δεν προκύπτει διαφορά φόρου, για να επιβληθεί πρόσθετος φόρος, δεν επιβάλλεται πρόστιμο (ΠΟΛ.1279/31.12.1999 διαταγή).

7. ..12. Κάλυψη του εμβάσματος με χρηματικά ποσά που υπήρχαν σε χρηματοπιστωτικά ιδρύματα στο τέλος του έτους 1999.

Γίνονται δεκτά χρηματικά ποσά που υπήρχαν σε χρηματοπιστωτικά ιδρύματα στο τέλος του έτους 1999, 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 1999, δε μπορεί να επικαλεσθεί και ανάλωση προηγούμενων ετών...

18. Αντιμετώπιση των εμβασμάτων σε περίπτωση συνδικαιούχων.

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.....

Σε κάθε περίπτωση, για τη δικαιολόγηση των εμβασμάτων θα λαμβάνονται υπόψη εισοδήματα ή ποσά που δεν αποτελούν εισόδημα (π.χ. δωρεές, κληρονομίες, γονικές παροχές κλπ) που έχουν φορολογηθεί ή νομίμως απαλλαχτεί και τα οποία αποδεικνύονται με νόμιμα

δικαιολογητικά.

Όλα τα ανωτέρω θα υπόκεινται στην εξελεγκτική αρμοδιότητα της Αρμόδιας Αρχής.»

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 στην ΠΟΛ 1228/15-10-2014, ορίζονται, μεταξύ άλλων, και τα εξής:

“Σε συνέχεια της εγκυκλίου διαταγής ΠΟΛ 1033/21.2.2013 με την οποία 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 παρέχουμε τις παρακάτω πρόσθετες διευκρινίσεις .

Με τις διατάξεις του ως άνω άρθρου και νόμου 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».

Σημειώνεται ότι με την παράγραφο 3 του άρθρου 48 του Ν.2238/1994 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.λ.π. (σχετ. η ΠΟΛ. 1095/2011).

Ειδικότερα:

1. Κάλυψη εμβασμάτων με χρηματικά ποσά που υπήρχαν στην κατοχή του φορολογούμενου έως και την τελευταία ημέρα του τελευταίου παραγεγραμμένου έτους.

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 1999 (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 1999 και εκποιήθηκαν-ρευστοποιήθηκαν σε χρόνο προγενέστερο της μεταφοράς χρηματικού ποσού στο εξωτερικό με έμβασμα (σχετ. παρ. 15 της ΠΟΛ 1033/2013).

2. Κάλυψη εμβασμάτων με το προϊόν της εκποίησης περιουσιακών στοιχείων

Για την κάλυψη των εμβασμάτων με το προϊόν της εκποίησης περιουσιακών στοιχείων διευκρινίζονται τα εξής:

α) Περιουσιακά στοιχεία (ακίνητα, μετοχές εισηγμένες ή μη κλπ) που έχουν αποκτηθεί έως και το τέλος του 1999 και εκποιήθηκαν μετά την 1-1-2000 και πάντως πριν την αποστολή του εμβάσματος, λαμβάνεται υπόψη το συνολικό ποσό που προέκυψε από την εκποίηση αυτή υπό την προϋπόθεση ότι αποδεικνύεται η εκποίηση από σχετικά παραστατικά.

β) Περιουσιακά στοιχεία (ακίνητα, μετοχές εισηγμένες ή μη κλπ) που έχουν αποκτηθεί μετά από το τέλος του τελευταίου παραγεγραμμένου έτους δηλαδή μετά την 1 -1-2000 και εκποιήθηκαν πριν την αποστολή του εμβάσματος, λαμβάνεται υπόψη το συνολικό ποσό που προέκυψε από την εκποίηση αυτή, για την κάλυψη του εμβάσματος, σε κάθε περίπτωση όμως ελέγχεται η οικονομική δυνατότητα απόκτησης των περιουσιακών αυτών στοιχείων από το φορολογούμενο.

γ) Για περιουσιακά στοιχεία (ακίνητα, μετοχές εισηγμένες ή μη κλπ) που έχουν αποκτηθεί και εκποιηθεί ως και το τέλος του 1999 λαμβάνεται υπόψη το ποσό που προέκυψε από την εκποίηση αυτή, εφόσον αποδεικνύεται από σχετικά παραστατικά και υπό την προϋπόθεση ότι δεν έχουν συμπεριληφθεί στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος. Στην περίπτωση που ο φορολογούμενος κάνει χρήση της βεβαίωσης χρηματικών ποσών σε Τράπεζες ως το τέλος του 1999, κατά τα οριζόμενα στην παράγραφο 12 της ΠΟΛ.1033/2013 δεν μπορεί να επικαλεσθεί και τα αναφερόμενα στο προηγούμενο εδάφιο.

Ειδικά για τις εισηγμένες στο Χρηματιστήριο μετοχές, εκτός από τα πρωτότυπα παραστατικά πώλησης (πινακίδια) θα πρέπει να προσκομίζεται και αναλυτική κίνηση της μερίδας του επενδυτή (φορολογούμενου) από το Χρηματιστήριο Αξιών.

3. Κατανομή κοινών λογαριασμών στους συνδικαιούχους.

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).

... 6. Συμπληρωματικές Δηλώσεις

Για τις συμπληρωματικές ή τροποποιητικές δηλώσεις που έχουν υποβληθεί μέχρι την ημερομηνία έκδοσης της σχετικής εντολής ελέγχου προηγείται υποχρεωτικά εκκαθάριση από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. και λαμβάνονται υπόψη για τον προσδιορισμό του διαθέσιμου εισοδήματος.

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

7. Τα διαλαμβανόμενα στην παρούσα υπερισχύουν ως ρυθμίζοντα ειδικά τις υποθέσεις αποστολής εμβασμάτων στην αλλοδαπή κάθε άλλης διαταγής μας που ρυθμίζει τα ίδια θέματα διαφορετικά ανεξαρτήτως είδους ελέγχου”

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 κοινούς λογαριασμούς στους οποίους είναι συνδικαιούχος, τα οποία κατ’ έλεγχο θεωρήθηκε ότι την 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, για τα εμβάσματα που απεικονίζονται στον κάτωθι πίνακα:

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΟ ΣΕ €	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ	ΑΠΟΔΕΚΤΗΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΣΧΕΤΙΚΑ ΕΓΓΡΑΦΑ
30-11-2009	110.000,00	Κοινός λογαριασμός με αριθμό της Λαϊκής Τράπεζας, πρώην Marfin Egnatia) και πλέον .....Τράπεζας Πειραιώς, με συνδικαιούχους από το άνοιγμα του (24-11-2008) τους (προσφεύγουσα), .....και (ενήλικα τέκνα)	Άγνωστος λογαριασμός στο Βέλγιο	Η από 14-4-2014 επιστολή της Τράπεζας Πειραιώς.
ΣΥΝΟΛΟ ΕΤΟΥΣ 2009	110.000,00			
13-5-2010	400.000,00	Κοινός λογαριασμός με αριθμό της Λαϊκής Τράπεζας, πρώην Marfin Egnatia) και πλέον .....Τράπεζας Πειραιώς, με συνδικαιούχους από το άνοιγμα του (24-11-2008) τους (προσφεύγουσα), .....και (ενήλικα τέκνα)	Κοινός λογαριασμός με αριθμό .....της Τράπεζας Κύπρου στην Κύπρο με συνδικαιούχους τους (προσφεύγουσα), .....και ενήλικα τέκνα	1) Η από 14-4-2014 επιστολή της Τράπεζας Πειραιώς.
13-5-2010	500.000,00	Κοινός λογαριασμός με αριθμό της Λαϊκής Τράπεζας, πρώην Marfin Egnatia) και πλέον .....Τράπεζας Πειραιώς, με συνδικαιούχους από το άνοιγμα του (24-11-2008) τους (προσφεύγουσα), .....και (ενήλικα τέκνα)	Κοινός λογαριασμός με αριθμό .....της Τράπεζας Κύπρου στην Κύπρο με συνδικαιούχους τους (προσφεύγουσα), .....και ενήλικα τέκνα	2) Η από 2-4-2014 επιστολή της Τράπεζας Κύπρου στην Κύπρο
ΣΥΝΟΛΟ ΕΤΟΥΣ 2010	900.000,00			

Επειδή το ποσό που υπήρχε σε χρηματοπιστωτικά ιδρύματα στις 31-12-1999.ήταν

Τράπεζα	Νόμισμα	Ποσό	ΠΟΣΟ ΣΕ ΔΡΧ
ΛΟΓ (πρώην Emporiki Bank)	DEM	452.111,17	76.363.961
ΛΟΓ (πρώην Emporiki Bank)	USD	38.333,68	12.590.314

ήτοι 88.954.275 δρχ και ήταν κατατεθειμένο στο σύνολο του σε κοινούς λογαριασμούς (βλ σχετ σελ 42 έκθεσης ελέγχου και οι από 14-4-2014 βεβαιώσεις της ALPHA BANK), με

συνδικαιούχους τους (προσφεύγουσα), (σύζυγο της προσφεύγουσας που απεβίωσε το έτος 2003), και, ενήλικα τέκνα.

Τράπεζα	ΠΟΣΟ ΣΕ ΔΡΧ
ΛΟΓ	5.215.495
ΛΟΓ	2.486.356
ΛΟΓ	4.517.505

Ήτοι 12.259.356 δρχ και ήταν κατατεθιμένο στο σύνολο του σε κοινούς λογαριασμούς (βλ σχετ την από 29-9-2014 βεβαίωση της ALPHA BANK, που προσκομίστηκε στην υπηρεσία μας με το με αριθμό πρωτοκόλλου ΔΕΔ/8-10-2014 συμπληρωματικό της υπόμνημα), με συνδικαιούχους τους (προσφεύγουσα), και (σύζυγο της προσφεύγουσας που απεβίωσε το έτος 2003),

Επειδή το ανωτέρω ποσό θα πρέπει να επιμεριστεί, κατ εφαρμογή των διατάξεων της παρ 12 της ΠΛΟ 1033/2013 και της παρ 3 της ΠΟΛ 1228/2014 Α.Υ.Ο., ισομερώς μεταξύ των συνδικαιούχων των λογαριασμών αυτών, καθόσον από την φορολογική αρχή δεν αποδεικνύεται διαφορετικό ποσοστό συμμετοχής ενός εκάστου

Επειδή, με βάση τα ανωτέρω, το διαθέσιμο προς ανάλωση οικογενειακό κεφάλαιο της προσφεύγουσας και του συζύγου της, επαναπροσδιορίζεται, για τις ανάγκες εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 48 παρ 3 του Ν 2238/94, ως εξής:

ΛΟΓΑΡΙΣΜΟΣ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΟΙΝΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΣΕ ΔΡΧ ΤΗΝ 31-12-1999	ΑΝΑΛΟΓΙΑ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑΣ ΚΑΙ ΣΥΖΥΓΟΥ
ΛΟΓ	76.363.961	38.181.981
ΛΟΓ	12.590.314	6.295.157
ΛΟΓ	5.215.495	5.215.495
ΛΟΓ	2.486.356	2.486.356
ΛΟΓ	4.517.505	4.517.505
	ΣΥΝΟΛΟ	56.696.494

Επειδή το διαθέσιμο προς ανάλωση κεφάλαιο της προσφεύγουσας από εισοδήματα χρήσεων 2000 έως και 2008 πρέπει να επαναπροσδιοριστεί λαμβάνοντας υπ όψιν:

1. Τα ποσά τόκων καταθέσεων ετών 2000 έως και 2003 μεριζόμενα ισομερώς στους συνδικαιούχους των αντίστοιχων κοινών λογαριασμών, με βάση τις προσκομισθείσες βεβαιώσεις τραπεζών, καθόσον από την φορολογική αρχή δεν αποδεικνύεται διαφορετικό ποσοστό συμμετοχής ενός εκάστου σε αυτούς, ως εξής:
2. Τα ποσά τόκων καταθέσεων ετών 2004 έως και 2010 σε ποσοστό 33,33% του

συνόλου των τόκων καταθέσεων από κοινούς λογαριασμούς, με βάση τις προσκομισθείσες βεβαιώσεις τραπεζών, καθόσον πρόκειται για τόκους καταθέσεων κοινών λογαριασμών με τρεις συνδικαιούχους (την προσφεύγουσα και τα τέκνα τηςκαι), και από την φορολογική αρχή δεν αποδεικνύεται διαφορετικό ποσοστό συμμετοχής ενός εκάστου σε αυτούς

3. Τα ποσά μερισμάτων και λοιπών αφορολόγητων εσόδων, όπως προέκυψαν από τις προσκομισθείσες με το με αριθμό πρωτοκόλλου ΔΕΔ/8-10-2014 συμπληρωματικό υπόμνημα βεβαιώσεις
4. Τα κέρδη από διάθεση λοιπών περιουσιακών στοιχείων όπως προσδιορίστηκαν από την φορολογική αρχή

Κατά συνέπεια το εισόδημα της προσφεύγουσας και του συζύγου της από έσοδα αφορολόγητα ή φορολογηθέντα κατ' ειδικό τρόπο, τόκους, μερίσματα κλπ, επαναπροσδιορίζονται ως εξής:

Οικονομικό έτος		2001								
Τράπεζα	Ποσό τόκων	Ποσό φόρου	Καθαρό ποσό	Νόμισμα	Ισοπμία	ΔΡΧ	.....	.....	.....	.....
AlphaBank	320.365	48.055	272.310	ΔΡΧ		272.310	136.155	136.155		
AlphaBank	122.781	18.417	104.364	ΔΡΧ		104.364	52.182	52.182		
AlphaBank	172.220	25.833	146.387	ΔΡΧ		146.387	73.194	73.194		
Εμπορική	35.864	0	35.864	ΔΡΧ		35.864	17.932	17.932		
Εμπορική	758,62	0,00	758,62	USD	367,78	279.005	69.751	69.751	69.751	69.751
Εμπορική	1.095,18	0,00	1.095,18	USD	367,78	402.785	134.262	134.262	134.262	
Εμπορική	314.416	47.164	267.252	ΔΡΧ		267.252	66.813	66.813	66.813	66.813
Εμπορική	895.622	134.343	761.279	ΔΡΧ		761.279	190.320	190.320	190.320	190.320
ΕΓΝΑΤΙΑ	47.986	7.198	40.788	ΔΡΧ		40.788		20.394	20.394	
ΕΓΝΑΤΙΑ	184.510	27.677	156.833	ΔΡΧ		156.833	39.208	39.208	39.208	39.208
ΕΓΝΑΤΙΑ	100.561	15.084	85.477	ΔΡΧ		85.477	85.477			
ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΚΩΝ						2.552.344	865.294	800.211	520.748	366.092
ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ										
ALPHA						440.000		440.000		
TITAN ΑΕ						220.000		220.000		
LYKOS ΑΕ						45.000		45.000		
ΣΥΝΟΛΟ ΜΕΡΙΣΜΑΤΩΝ								705.000		
Οικονομικό έτος		2002								
Τράπεζα	Ποσό τόκων	Ποσό φόρου	Καθαρό ποσό	Νόμισμα	Ισοπμία	ΔΡΧ	.....	.....	.....	.....
AlphaBank	74.035	11.105	62.930	ΔΡΧ		62.930	31.465	31.465		
AlphaBank	24.282	3.639	20.643	ΔΡΧ		20.643	10.322	10.322		
AlphaBank	111.990	16.799	95.191	ΔΡΧ		95.191	47.596	47.596		
AlphaBank	152.107	22.816	129.291	ΔΡΧ		129.291	64.646	64.646		
AlphaBank	79.308	11.897	67.411	ΔΡΧ		67.411	33.706	33.706		
Εμπορική	20.440	3.066	17.374	ΔΡΧ		17.374	8.687	8.687		
Εμπορική	16,83	0,00	16,83	USD	367,78	6.190	1.547	1.547	1.547	1.547

Εμπορική	1.459,29	0,00	1.459,29	USD	367,78	536.698	178.899	178.899	178.899	
Εμπορική	9.623,99	0,00	9.623,99	DEM	173,7825	1.672.481	557.494	557.494	557.494	
ΕΓΝΑΤΙΑ	28.295	2.001	26.294	ΔΡΧ		26.294		13.147	13.147	
ΕΜΠΟΡΙΚΗ	3.834.221	575.093	3.259.128	ΔΡΧ		3.259.128	1.086.376	1.086.376	1.086.376	
ΕΜΠΟΡΙΚΗ	57.471	8.661	49.080	ΔΡΧ		49.080	24.540			24.540
ΑΛΡΗΑ	42.996	6.447	36.549	ΔΡΧ		36.549	12.183	12.183		12.183
ΑΛΡΗΑ	74.035	11.105	62.930	ΔΡΧ		62.930	31.465	31.465		
ΕΜΠΟΡΙΚΗ	22.353	3.353	19.000	ΔΡΧ		19.000	4.750	4.750	4.750	4.750
ΕΜΠΟΡΙΚΗ	7.722	1.659	6.603	ΔΡΧ		6.603	1.651	1.651	1.651	1.651
ΑΛΡΗΑ	24.286	3.643	20.643	ΔΡΧ		20.643	6.881	6.881	6.881	
ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΚΩΝ						6.088.436	2.102.208	2.090.815	1.850.745	44.671
ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ										
ΕΛΠΕ						3430		3430		
ΛΥΚΟΣ ΑΕ						68500		68500		
ΟΤΕ						192000		192000		
ΜΗΧΑΝΙΚΗ						12000		12000		
ΑΚΤΩΡ						50050		50050		
ΑΛΡΗΑ						465000		465000		
ΕΛΠΕ						3430	3430			
ΤΙΤΑΝ						240000		240000		
ΣΥΝΟΛΟ ΜΕΡΙΣΜΑΤΩΝ							3.430	1.030.980		
Οικονομικό έτος		2003								
Τράπεζα	Ποσό τόκων	Ποσό φόρου	Καθαρό ποσό €	.....	.....	.....	.....
AlphaBank	1.570,40	235,56	1.334,84	667,42	667,42					
AlphaBank	155,85	23,37	132,48	66,24	66,24					
Εμπορική	2.190,64	328,60	1.862,04	931,02	931,02					
Εμπορική	9,04	1,37	7,67	1,92	1,92	1,92	1,92			
Εμπορική	4.695,20	328,66	4.366,54	2.183,27	2.183,27					
Εμπορική	103,37	15,50	87,87		43,93		43,94			
ΑΛΡΗΑ	1.582,42	237,36	1.345,06	448,35	448,35		448,35			
ΕΓΝΑΤΙΑ	361,74	54,26	307,48	307,48						
Εμπορική	92,49	USD	88,19	29,40	29,40	29,40				
Εμπορική	1.693,03	DEM	863,45	287,82	287,82	287,82				
ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΚΩΝ			10.395,62	4.922,92	4.659,37	319,14	494,21			
ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ										
ΜΗΧΑΝΙΚΗ			50,00		50,00					
ΤΙΤΑΝ			800,00		800,00					
ΟΤΕ			563,46		563,46					
ΑΚΤΩΡ			293,76		293,76					
ΑΛΡΗΑ			1.365,00		1.365,00					
ΑΡΓΥΡΟΜΕΤΑΛΛΕΥΜΑΤΩΝ			126,00		126,00					
ΕΛΠΕ			5,88		5,88					
ΛΥΚΟΣ			135,00		135,00					
ΕΛΠΕ			5,88	5,88						
ΣΥΝΟΛΟ ΜΕΡΙΣΜΑΤΩΝ				5,88	3.339,10					
Οικονομικό έτος		2004								

Τράπεζα	Ποσό τόκων	Ποσό φόρου	Καθαρό ποσό	.....	.....	.....	.....
AlphaBank	1.036,49	155,46	881,03	440,52	440,52					
AlphaBank	8,64	1,29	7,35	3,68	3,68					
Εμπορική	3,09	0,46	2,63	0,66	0,66	0,66	0,66			
Εμπορική	1.022,63	153,39	869,24	434,62	434,62					
	ΤΟΚΟΙ		1.760,25	879,47	879,47					
	ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ			0,00	0,00					
	ΣΥΝΟΛΟ			879,47	879,47					
ΡΕΥΣΤΟΠΟΙ ΗΣΗ ΧΑΡΤΟΦΥΛΛΑ ΚΙΟΥ										85.777,63

Οικονομικό έτος	2011	2010	2009	2008	2007	2006	2005
	Υπόχρεος	Υπόχρεος	Υπόχρεος	Υπόχρεος	Υπόχρεος	Υπόχρεος	Υπόχρεος
Ποσά αρχικών δηλώσεων							
Ποσά συμπληρωματικών δηλώσεων αναλυτικά							
Τόκων καταθέσεων	5.493,72	14.780,95	19.480,18	7.111,20	9.496,42	349,91	7.407,35
Λοιπά απαλλασσόμενα ποσά ως έκθεση ελέγχου	1.296,00		18.784,12	6.080,80			4.725,26
Μερισμάτων				4.901,67	3.501,07	20,09	
Κερδών από μετοχές				100.024,70			
Συνολικό ποσό ν	6.789,72	14.780,95	38.264,30	118.118,37	12.997,49	370,00	12.132,61

5. Το σύνολο του εισπραχθέντος στις 31-7-2003 τιμήματος από πώληση μετοχών που κατείχε ο αποβιώσας σύζυγος της ελεγχόμενης πριν τις 31-12-1999, συνολικού ύψους 85.499,26 €

6. Τα ποσά τεκμηρίων διαβίωσης, όπως προσδιορίστηκαν από την φορολογική αρχή

7. Το κέρδος από εκποίηση μετοχών το έτος 2007 που αγοράστηκαν τα έτη 2003, 2005, 2006 και 2007 και το οποίο ανέρχεται στο ποσό των 100.024,70 € (βλ σελ 41 έκθεσης ελέγχου)

8. Τα ποσά εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες, όπως δηλώθηκαν και έγιναν δεκτά από την φορολογική αρχή

Επειδή, με βάση τα παραπάνω με αριθμηση από 1 έως 8 δεδομένα, το διαθέσιμο προς ανάλωση εισόδημα της προσφεύγουσας την 31-12-2008, για τον υπολογισμό της προσαύξησης της περιουσίας της κατ εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 παρ 3 του Ν 2238/94, πρέπει να προσδιοριστεί ως εξής:

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΤΗ		2006	2005	2004	2003	2002	2001
		(Αριθ. δήλ.)	(Αριθ. δήλ.)	(Αριθ. δήλ.) σε Ευρώ	(Αριθ. δήλ.) σε Ευρώ	(Αριθ. δήλ.) σε Δρχ.	(Αριθ. δήλ.) σε Δρχ.
ΑΦΜ	Υπόχρ.						
	Συζ.						
ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ (Α'- Β'- Γ'- Δ'- Ε'- ΣΤ'- Ζ' ΠΗΓΗ)	Υπόχρ.	25.667,94	24.567,55	16.311,18	10.522,32	3.365.762	3.205.527
	Συζ.				33.067,23	11.600.770	12.648.484

ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ & ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΕΝΤΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΙΚΟ ΤΡΟΠΟ, ΤΟΚΟΙ, ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΗΜΕΔΑΠΩΝ ΑΕ, ΩΣ ΚΑΙ ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΗΚΑΝ ΜΕ ΑΡΘΡΟ 10 Κ.Φ.Ε. & από ΕΠΕ (ΚΩΔ. 657 - 660 και 431 - 432)	Υπόχρ.	370,00	12.132,61	86.657,10	4.928,80	2.105.638	865.294
	Συζ.			879,47	7.998,47	3.121.795	1.505.211
ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ, ΔΑΝΕΙΑ, ΔΩΡΕΕΣ, ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΛΑΧΕΙΑ Κ.Λ.Π., (Κωδ. 781 - 782)	Υπόχρ.				9.537,78		1.350.000
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΣΗΣ ΦΥΣΕΩΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ/ΕΣΟΔΩΝ	Υπόχρ.	26.037,94	36.700,16	102.968,28	24.988,90	5.471.400	5.420.821
	Συζ.	0,00	0,00	879,47	41.065,70	14.722.565	14.153.695
ΤΕΚΜΗΡΙΑ ΑΚΙΝΗΤΩΝ (Με βάση το ετήσιο μίσθωμα για κύρια ή δευτερεύουσα κατοικία) Κωδ. 211 - 231	Υπόχρ.	5.868,00	5.868,00	5.868,00			
	Συζ.						
ΤΕΚΜΗΡΙΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ Με βάση τα Ε.Ι.Χ. αυτοκίνητα (Κωδ. 750 - 858)	Υπόχρ.	17.425,00	20.500,00	18.375,00	2.802,50	3.442.500	3.442.500
	Συζ.				33.825,00	11.550.000	8.810.000
ΑΡΙΘΜΟΣ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΠΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΖΟΥΝ ΤΗΝ ΕΤΗΣΙΑ ΤΕΚΜΑΡΤΗ ΔΑΠΑΝΗ ΔΙΑΒΙΩΣΗΣ - (ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΟ)	Υπόχρ.	2	2	3	2	1	1
	Συζ.				2	2	3
ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΑΞΙΑΣ ΤΕΚΜΗΡΙΩΝ (10% ΕΑΝ ΥΠΑΡΧΟΥΝ 3 ΣΤΟΙΧΕΙΑ και 10% ΓΙΑ ΚΑΘΕ ΈΝΑ ΠΕΡΑΝ ΑΥΤΩΝ) - Η ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΡΙΖΕΤΑΙ ΣΤΟ ΥΨΟΣ ΤΗΣ ΜΕΓΑΛΥΤΕΡΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ	Υπόχρ.			2.424,30	560,50	344.250	688.500
	Συζ.				6.765,10	1.155.000	1.762.000
ΑΓΟΡΑ Ή ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΗ ΜΙΣΘΩΣΗ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ, ΔΙΤΡΟΧΩΝ ΚΤΛ ΟΧΗΜΑΤΩΝ (Κωδ. 719 - 720)	Υπόχρ.						
	Συζ.				35.050,00		10.810.599
ΤΟΚΟΧΡΕΟΛΥΤΙΚΗ ΑΠΟΣΒΕΣΗ ΔΑΝΕΙΩΝ Η ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ (Κωδ. 727 - 728) & (729-730)	Υπόχρ.						400.702
	Συζ.						436.047
ΣΥΝΟΛΟ ΤΕΚΜΗΡΙΩΝ ΔΙΑΒΙΩΣΗΣ & ΔΑΠΑΝΩΝ (Άρθρο 16 & 17 ν. 2238/94)	Υπόχρ.	23.293,00	26.368,00	26.667,30	3.363,00	3.786.750	4.531.702
	Συζ.	0,00	0,00	0,00	75.640,10	12.705.000	21.818.646
ΔΙΑΘΕΣΙΜΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΣΤΗΝ ΧΡΗΣΗ	Υπόχρ.	2.744,94	10.332,16	76.300,98	21.625,90	1.684.650	889.119
	Συζ.	0,00	0,00	879,47	-34.574,40	2.017.565	-7.664.951
ΠΟΣΟ ΣΕ ΧΡΗΜΑΤΟΠΙΣΤΩΤΙΚΑ ΙΔΡΥΜΑΤΑ ΤΗΝ 31-12-1999	Υπόχρ.						28.348.247
	Συζ.						28.348.247
ΠΡΟΔΕΥΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΔΙΑΘΕΣΙΜΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΑΠΟ ΧΡΗΣΗ ΣΕ ΧΡΗΣΗ (ΔΡΧ)						53.622.877	49.920.662
ΠΡΟΔΕΥΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΔΙΑΘΕΣΙΜΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΑΠΟ ΧΡΗΣΗ ΣΕ ΧΡΗΣΗ (€)		234.676,26	231.931,32	221.599,16	144.418,71	157.367	146.502
ΤΕΛΙΚΟ ΠΡΟΔΕΥΤΙΚΟ ΔΙΑΘΕΣΙΜΟ ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΟΥ ΠΡΟΚΥΠΤΕΙ ΑΝΑ ΧΡΗΣΗ		234.676,26	231.931,32	221.599,16	144.418,71	53.622.877	49.920.662

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΤΗ	2011 (Αριθ. δήλ.)		2010 (Αριθ. δήλ.)		2009 (Αριθ. δήλ.)		2008 (Αριθ. δήλ.)		2007 (Αριθ. δήλ.)	
	ΑΦΜ	Υπόχρ.								
	Συζ.									
ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ (Α' - Β' - Γ' - Δ' - Ε' - ΣΤ' - Ζ' ΠΗΓΗ)	Υπόχρ.	27.578,61	29.181,23	29.508,83	27.500,84					26.406,32
ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ & ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΕΝΤΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΙΚΟ ΤΡΟΠΟ, ΤΟΚΟΙ, ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΗΜΕΔΑΠΩΝ ΑΕ, ΩΣ ΚΑΙ ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΗΚΑΝ ΜΕ ΑΡΘΡΟ 10 Κ.Φ.Ε. & από ΕΠΕ (ΚΩΔ. 657 - 660 και 431 - 432)	Υπόχρ.	6.789,72	14.780,95	38.264,30	118.118,37					12.997,49
ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ, ΔΑΝΕΙΑ, ΔΩΡΕΕΣ, ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΛΑΧΕΙΑ Κ.Λ.Π., (Κωδ. 781 - 782)	Υπόχρ.		10.000,00							18.000,00

ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΣΗΣ ΦΥΣΕΩΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ/ΕΣΟΔΩΝ	Υπόχρ.	34.368,33	53.962,18	67.773,13	145.619,21	57.403,81
	Συζ.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΤΕΚΜΗΡΙΑ ΑΚΙΝΗΤΩΝ (Με βάση το ετήσιο μίσθωμα για κύρια ή δευτερεύουσα κατοικία) Κωδ. 211 - 231	Υπόχρ.	8.676,00	7.300,00	7.300,00	6.968,00	5.973,00
	Συζ.					
ΤΕΚΜΗΡΙΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ Με βάση τα Ε.Ι.Χ. αυτοκίνητα (Κωδ. 750 - 858)	Υπόχρ.	4.800,00			20.500,00	25.796,00
	Συζ.					
ΑΓΟΡΑ Ή ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΗ ΜΙΣΘΩΣΗ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ, ΔΙΤΡΟΧΩΝ ΚΤΛ ΟΧΗΜΑΤΩΝ (Κωδ. 719 - 720)	Υπόχρ.		26.000,00			34.085,01
	Συζ.					
ΕΛΑΧΙΣΤΟ ΠΟΣΟ ΔΙΑΒΙΩΣΗΣ	Υπόχρ.	3.000,00				
ΣΥΝΟΛΟ ΤΕΚΜΗΡΙΩΝ ΔΙΑΒΙΩΣΗΣ & ΔΑΠΑΝΩΝ (Άρθρο 16 & 17 ν. 2238/94)	Υπόχρ.	16.476,00	33.300,00	7.300,00	27.468,00	69.030,91
	Συζ.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΔΙΑΘΕΣΙΜΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΣΤΗΝ ΧΡΗΣΗ	Υπόχρ.	17.892,33	20.662,18	60.473,13	118.151,21	-11.627,10
	Συζ.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΔΙΑΘΕΣΙΜΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΑΠΟ ΧΡΗΣΗ ΣΕ ΧΡΗΣΗ (€)		440.228,01	422.335,68	401.673,50	341.200,37	223.049,16
ΤΕΛΙΚΟ ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΟ ΔΙΑΘΕΣΙΜΟ ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΟΥ ΠΡΟΚΥΠΤΕΙ ΑΝΑ ΧΡΗΣΗ		440.228,01	422.335,68	401.673,50	341.200,37	223.049,16

Επειδή τα κρινόμενα εμβάσματα απεστάλησαν από κοινούς λογαριασμούς που διατηρούσε η προσφεύγουσα με τα δύο τέκνα της ,

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι οι λογαριασμοί αποστολής και προορισμού των εμβασμάτων ήταν επί της ουσίας κοινοί και στην διαχείριση τους (καταθέσεις και αναλήψεις) συμμετείχαν όλοι οι συνδικαιούχοι

Επειδή η διαπίστωση της φορολογικής αρχής ότι τα κρινόμενα εμβάσματα ανήκουν μόνον στην προσφεύγουσα, παρότι απεστάλησαν από κοινούς λογαριασμούς, 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 του προσφεύγοντος.

Επειδή εν προκειμένω τα κρινόμενα εμβάσματα προέρχονται από κοινούς λογαριασμούς, βάσει των ανωτέρω η αξία των εμβασμάτων αυτών πρέπει να επιμεριστεί ισομερώς σε όλους τους συνδικαιούχους των λογαριασμών αποστολής τους, με ιδιαίτερο έλεγχο κάθε συνδικαιούχου κατά το μέρος που τον αφορά

Επειδή, κατά συνέπεια, η προσφεύγουσα υποχρεούται να δικαιολογήσει, από το εισόδημα, της το ένα τρίτο (1/3) των κρινόμενων εμβασμάτων

Επειδή τα επίδικα εμβάσματα που αφορούν το οικονομικό έτος 2010 απεστάλησαν στο σύνολο τους την 30-11-2009 , για την κάλυψη τους λαμβάνεται επιμεριστικά, το δηλωμένο εισόδημα της προσφεύγουσας του οικονομικού έτους 2010 που αναλογεί σε χρονικό διάστημα ένδεκα μηνών

Επειδή τα επίδικα εμβάσματα που αφορούν το έτος 2010 απεστάλησαν στο σύνολο τους την 13-5-2010, για την κάλυψη τους λαμβάνεται επιμεριστικά, το δηλωμένο εισόδημα της

προσφεύγουσας του οικονομικού έτους 2011 που αναλογεί σε χρονικό διάστημα τεσσάρων μηνών

Επειδή, σε περίπτωση που κριθεί σκόπιμο, παρέχεται στον προϊστάμενο της αρμόδιας φορολογικής αρχής η δυνατότητα διενέργειας τακτικού φορολογικού ελέγχου, με βάση τα οριζόμενα στο άρθρο 84 του Ν 2238/1994, τόσο στην προσφεύγουσα όσο και στους λοιπούς συνδικαιούχους

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **μερική αποδοχή** της κρινόμενης προσφυγής, τροποποιούμε την προσβαλλόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του οικ. Έτους 2011 και προσδιορίζουμε τον αναλογούντα φόρο λαμβάνοντας υπόψη το ποσό εμβάσματος που αναλογεί ισομερώς στην προσφεύγουσα με βάση τον αριθμό των συνδικαιούχων των κοινών λογαριασμών από τους οποίους αυτά απεστάλησαν στο εξωτερικό.

ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΕΜΒΑΣΜΑΤΩΝ ΣΤΟΥΣ ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΥΣ ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΜΒΑΣΜΑΤΟΣ ΠΟΣΟ ΣΕ €	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ
30-11-2009	110.000,00	36.666,67
ΣΥΝΟΛΟ ΕΤΟΥΣ 2009	110.000,00	36.666,67
13-5-2010	400.000,00	133.333,33
13-5-2010	500.000,00	166.666,67
ΣΥΝΟΛΟ ΕΤΟΥΣ 2010	900.000,00	300.000,00

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΑΡΘΡ. 48 § 3 ΤΟΥ Ν.2238/94 ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ

ΧΡΗΣΗ 1-1/31-12-2009	
ΔΙΑΘΕΣΙΜΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ 31-12-2008	401.673,50
ΔΙΑΘΕΣΙΜΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΤΟΥΣ 2009	20.662,18
ΜΕΙΟΝ ΠΟΣΟ ΕΜΒΑΣΜΑΤΩΝ ΕΤΟΥΣ 2009 ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ	36.666,67
ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΙΔΙΟΥ ΚΑΙ ΣΥΖΥΓΟΥ ΧΡΗΣΗΣ 2010	0,00
ΔΙΑΘΕΣΙΜΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ 31-12-2009	385.669,01
ΧΡΗΣΗ 1-1/31-12-2010	
ΔΙΑΘΕΣΙΜΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ 31-12-2009	385.669,01
ΔΙΑΘΕΣΙΜΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΤΟΥΣ 2010 (ΑΝΑΛΟΓΙΑ 4 ΜΗΝΩΝ)	5.964,11
ΠΟΣΟ ΕΜΒΑΣΜΑΤΩΝ ΕΤΟΥΣ 2010 ΠΟΥ ΤΗΣ ΑΝΑΛΟΓΕΙ	300.000,00
ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΙΔΙΟΥ ΚΑΙ ΣΥΖΥΓΟΥ ΧΡΗΣΗΣ 2010	0,00

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΗΝ ΠΑΡΟΥΣΑ ΑΠΟΦΑΣΗ

Α/Α ΠΡΑΞΗΣ ...../2014				ΟΙΚ ΕΤΟΣ 2011				
ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Απόφασης		Διαφορά βάσει φύλλου ελέγχου	Διαφορά βάσει απόφασης
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου		
A - Β. Από ακίνητα	4.074,00				4.074,00		0,00	0,00
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες	23.504,61		23.504,61		23.504,61		0.00	0.00
Z. Από ελευθέρια επαγγέλματα Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης			440.861,76				440.861,76	0.00
Συνολικό εισόδημα	27.578,61		468.440,37		27.578,61		440.861,76	0.00
Φορολογητέο εισόδημα	27.578,61		468.440,37		27.578,61		440.861,76	0.00

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΒΑΣΕΙ ΦΥΛΛΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	27.578,61	468.440,37	27.578,61	440.861,76	0,00
	της συζύγου					
Φόρος	Φόρος	3.705,16	197.398,17	3.705,16		
	Μείωση φόρου	651,64	651,64	651,64		0,00
	Υπόλοιπο φόρου	3.053,52	196.746,53	3.053,52	193.693,01	000
Συμπληρωματικός φόρος		63,00	63,00	63,00	0,00	0,00
Φόρος που αναλογεί		3.116,52	196.809,53	3.116,52	193.693,01	0,00
ΜΕΙΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΥ						
Παρακρατηθείς μισθωτών υπηρεσιών		65,02	65,02	65,02		
Προκαταβολή προηγούμενου έτους		2.297,07	2.297,07	2.297,07		
Ειδικών περιπτώσεων		13,58	13,58	13,58		
Υπόλοιπο φόρου		740,85	194.433,86	740,85	193.693,01	0,00
Προκαταβολή φόρου		1.624,33	1.624,33	1.624,33		
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		126,00	126,00	126,00		
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		25,20	25,20	25,20		
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			143.332,83	0,00	143.332,83	0,00
Εισφορά Αλληλεγγύης		681,37	19.521,95	681,37	18.840,58	
Προσαύξηση εισφοράς αλληλεγγύης			13.188,41	0,00	13.188,41	
Σύνολο		3.197,75	372.252,58	3.197,75	369.054,83	0,00
Σύνολο φόρων		3.197,75	372.252,58	3.197,75	369.054,83	0,00
για καταβολή						

τελών & εισφορών	για επιστροφή					
Έτοι οριστική φορολογική υποχρέωση βάσει πράξης υπ αριθμό ...../2014						ΜΗΔΕΝ

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ α.α.

Ακριβές φωτοαντίγραφο

Ο υπάλληλος του τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΚΑΚΙΩΡΑΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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).