



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

Καλλιθέα 23-10-2014

Αριθμός απόφασης: 3299

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 25/7/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ΑΦΜ, κατοίκου Γιαννιτσών, οδός, κατά των υπ' αριθ.,/1, και/1 πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και εισφοράς αλληλεγγύης του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ οικονομικών ετών 2011 και 2012 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις υπ' αριθ.,/1,και/1 πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και εισφοράς αλληλεγγύης του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ οικονομικών ετών 2011 και 2012 των οποίων 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 25/7/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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./2014 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. , επιβλήθηκε σε βάρος της

προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος, και πρόσθετος φόρος λόγω ανακριβείας συνολικού ποσού 829.352,36 € για τη διαχειριστική περίοδο 1-1/31-12-2010,,λόγω υποβολής ανακριβούς δήλωσης

- 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, και πρόσθετος φόρος λόγω ανακριβείας συνολικού ποσού 48.153,40 € για τη διαχειριστική περίοδο 1-1/31-12-2011,,λόγω υποβολής ανακριβούς δήλωσης

- Με την υπ' αριθ./1/2014 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. , επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ειδική εισφορά αλληλεγγύης και πρόσθετος φόρος λόγω ανακριβείας συνολικού ποσού 73.306,33 € για τη διαχειριστική περίοδο 1-1/31-12-2010,,λόγω υποβολής ανακριβούς δήλωσης

- Με την υπ' αριθ./1/2014 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. , επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ειδική εισφορά αλληλεγγύης και πρόσθετος φόρος λόγω ανακριβείας συνολικού ποσού 4.498,14 € για τη διαχειριστική περίοδο 1-1/31-12-2011,,λόγω υποβολής ανακριβούς δήλωσης

Η διαφορά φόρου προέκυψε διότι, στα πλαίσια γενόμενου μερικού ελέγχου στα εισοδήματα της και λαμβανομένων υπ όψιν των εμβασμάτων που αυτή απέστειλε στο εξωτερικό κατά τα έτη 2010 και 2011, 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 των παραπάνω πράξεων

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 §§§ 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 [παραγραφο 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 ([άρθρο 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.

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 κατάθεσις παρά τραπεζής 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 στην εγκύκλιο 1033/21-2-2013 παρ. 18 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. ...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.

19...23. Αντιμετώπιση των εμπορικών εμβασμάτων.

Στις περιπτώσεις εμπορικών εμβασμάτων, η συμπλήρωση της εφαρμογής θα γίνει σύμφωνα με τα οριζόμενα στο παράρτημα Α'. Ο φορολογούμενος, στο φάκελο δικαιολογητικών που θα υποβάλει στη Δ.Ο.Υ, θα επισυνάψει κατάσταση στην οποία θα αναγράφονται αναλυτικά τα ποσά των εμβασμάτων και τα αντίστοιχα τιμολόγια που αυτά αφορούν....

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 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 προσαύξησή 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. ...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 εμπεριστατωμένη (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 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 η προσφεύγουσα ελέγχεται για προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, λόγω της αποστολής στο εξωτερικό εμβασμάτων από δικούς της αλλά και 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 ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΑ
28-4-2010	80.100,00	Κοινός Λογαριασμός με αριθμό της Ελληνικής Τράπεζας, με συνδικαιούχους τις (ελεγχόμενη) και	Κοινός Λογαριασμός CYΕλληνικής Τράπεζας Κύπρου, με συνδικαιούχους τις (ελεγχόμενη) και	- η αίτηση αποστολής εμβάσματος με αριθμό/28-4-2010 της Ελληνικής Τράπεζας - η με ημερομηνία 10-4-2014 σχετική βεβαίωση της Τράπεζας Πειραιώς, υποκατάστημα Γιαννιτών
19-11-2010	800.205,00	Κοινός Λογαριασμός με αριθμόΤράπεζας Πειραιώς, με συνδικαιούχους τις (ελεγχόμενη) και	Κοινός Λογαριασμός CYΕλληνικής Τράπεζας Κύπρου, με συνδικαιούχους τις (ελεγχόμενη) και	- η αίτηση αποστολής εμβάσματος με αριθμό/19-10-2010 της Τράπεζας Πειραιώς - η με ημερομηνία 10-4-2014 σχετική βεβαίωση της Τράπεζας Πειραιώς, υποκατάστημα Γιαννιτών
31/08/2010	22.075,75	Λογαριασμός cash managerτης τράπεζας Πειραιώς με αποκλειστικό δικαιούχο κατά τον χρόνο αποστολής των εμβασμάτων την προσφεύγουσα.	UNICREDIT	- οι αιτήσεις αποστολής των κρινόμενων εμβασμάτων - η με ημερομηνία 25-4-2014 σχετική βεβαίωση της Τράπεζας Πειραιώς, υποκατάστημα Γιαννιτών
28/09/2010	12.998,00		ETE	
05/10/2010	15.000,00		UNICREDIT	
12/10/2010	7.286,00		VOLKSBANK	
19/10/2010	7.200,00		ETE	
02/11/2010	14.054,00		ETE	
23/11/2010	7.171,00		ETE	
23/11/2010	6.785,56		VOLKSBANK	
30/11/2010	14.342,00		ETE	
ΣΥΝΟΛΟ	106.912,31			
18/11/2010	10.000,00	Κοινός λογαριασμός της τράπεζας Πειραιώς με συνδικαιούχους τις (ελεγχόμενη) και	UNICREDIT	- οι αιτήσεις αποστολής των κρινόμενων εμβασμάτων - σελ 40 έκθεσης ελέγχου
14/12/2010	14.350,00		ETE	
28/12/2010	6.420,00		UNICREDIT	
28/12/2010	7.472,00		VOLKSBANK	
ΣΥΝΟΛΟ	38.242,00			
21-9-2010	6.720,00	Λογαριασμός της τράπεζας Πειραιώς με αποκλειστικό δικαιούχο κατά τον χρόνο αποστολής των εμβασμάτων την προσφεύγουσα.		Σελ 41 έκθεσης ελέγχου
6-9-2010	1.080,00			
ΣΥΝΟΛΟ	7.800,00			
10-9-2010	4.067,85	Κοινός Λογαριασμός με αριθμόΤράπεζας Πειραιώς, με συνδικαιούχους τις (ελεγχόμενη) και		Σελ 42 έκθεσης ελέγχου

ΣΥΝΟΛΟ ΕΤΟΥΣ 2010	1.037.327,16			
24/02/2011	6.400,00	Λογαριασμός cash manager της τράπεζας	UNICREDIT	- οι αιτήσεις αποστολής των κρινόμενων εμβασμάτων - η με ημερομηνία 25-4-2014 σχετική βεβαίωση της Τράπεζας Πειραιώς, υποκατάστημα Γιαννιτών
25/05/2011	3.370,00	Πειραιώς με αποκλειστικό δικαιούχο κατά τον χρόνο	GR.....	
ΣΥΝΟΛΟ	9.770,00	αποστολής των εμβασμάτων την προσφεύγουσα.		
17/01/2011	7.651,00	Κοινός λογαριασμός της τράπεζας Πειραιώς με συνδικαιούχους τις (ελεγχόμενη) και	ETE	- οι αιτήσεις αποστολής των κρινόμενων εμβασμάτων - σελ 40 έκθεσης ελέγχου
17/01/2011	7.744,00		RAIFFEISEN	
26/01/2011	15.590,00		ETE	
26/01/2011	5.446,53		GENODE61FR1	
14/03/2011	5.903,00		GENODE61FR2	
23/03/2011	1.900,00		UNICREDIT	
23/03/2011	1.117,80		FRANKFURTER	
11/04/2011	2.500,00		UNICREDIT	
04/05/2011	4.500,00		UNICREDIT	
17/05/2011	3.700,00		VOLKSBANK.....	
18/05/2011	1.820,00		BARCLAYS	
24/05/2011	5.500,00		ETE	
30/06/2011	6.350,00		VOLKSBANK	
08/07/2011	7.550,00		FRANKFURTER	
ΣΥΝΟΛΟ	77.272,33			
ΣΥΝΟΛΟ ΕΤΟΥΣ 2011	87.042,33			

Α. Ως προς την προσαύξηση περιουσίας λόγω αρνητικού διαθέσιμου εισοδήματος την 31-12-2009

Επειδή το διαθέσιμο κεφάλαιο της προσφεύγουσας την 31-12-2009 ορθά και νόμιμα προσδιορίστηκε κατ αρχήν από τον έλεγχο στο ποσό των -27.556,81€ € (σελ 31 έκθεσης ελέγχου) πλην όμως μη νόμιμα λήφθηκε υπ όψιν από την φορολογική αρχή ως αρνητικό στοιχείο για τον υπολογισμό της προσαύξησης περιουσίας άρθρου 48 παρ 3 Ν 2238/94 του έτους 2010

Επειδή η ανωτέρω αντιμετώπιση αντιβαίνει στην βασική αρχή της αυτοτέλειας των χρήσεων

Επειδή η ύπαρξη αρνητικού διαθέσιμου εισοδήματος την 31-12-2009 δηλώνει την μηδενική δυνατότητα κάλυψης εμβάσματος που απεστάλη το έτος 2010 με διαθέσιμο κεφάλαιο προηγούμενων χρήσεων και όχι προσαύξηση περιουσίας το έτος 2010

Επειδή κατά συνέπεια το αρνητικό αυτό ποσό δεν πρέπει να προσαυξήσει την περιουσία της προσφεύγουσας για το έτος 2010, ενώ, εφόσον κριθεί σκόπιμο από την φορολογική αρχή, οι αρνητικές διαφορές μεταξύ δηλωθέντος εισοδήματος και τεκμηρίων θα πρέπει να αξιολογηθούν στα πλαίσια φορολογικών ελέγχων των οικονομικών ετών 2007 και 2008, στα οποία και προέκυψαν

Β .Ως προς το έμβασμα των 80.100,00 €, από τον κοινό Λογαριασμό με αριθμό της Ελληνικής Τράπεζας , με συνδικαιούχους τις (ελεγχόμενη) και

Επειδή το ποσό του εμβάσματος των 80.100,00 € προέρχεται από τον με αριθμό κοινό λογαριασμό της Ελληνικής Τράπεζας, με συνδικαιούχους τις (ελεγχόμενη) και

Επειδή η διαπίστωση της φορολογικής αρχής ότι το κρινόμενο έμβασμα ανήκει μόνον στην προσφεύγουσα, παρότι

απεστάλησαν από κοινό λογαριασμό , που στηρίζεται αποκλειστικά και μόνο στο γεγονός ότι στον λογαριασμό αυτό στις 20-1-2010 έγινε κατάθεση ποσού 100.761,25 €, για την οποία δεν προκύπτει ο τροφοδότης λογαριασμός, είναι αναπόδεικτη και στερείται αιτιολογίας και τεκμηρίωσης, καθότι η φορολογική αρχή δεν αποδεικνύει ότι το συγκεκριμένο ποσό αποτελεί περιουσία αποκλειστικά και μόνο της προσφεύγουσας

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι το κρινόμενο έμβασμα ανήκει στους και

Επειδή στον με αριθμό κοινό λογαριασμό της Ελληνικής Τράπεζας, με συνδικαιούχους τις (ελεγχόμενη) και, από τον οποίο απεστάλη το κρινόμενο έμβασμα, και μέχρι την ημερομηνία αποστολής του εμβάσματος αυτού, έγιναν, μεταξύ άλλων, και οι παρακάτω καταθέσεις (σχετ σελ 37 έκθεσης ελέγχου):

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΑΠΟ ΓΝΩΣΤΟΥΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ ΣΤΟΥΣ ΟΠΟΙΟΥΣ ΔΕΝ ΣΥΜΜΕΤΕΙΧΕ Η ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΑΓΝΩΣΤΗΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ
20-1-2009	Από τον κοινό λογαριασμότων&	696.905,52 €	
20-1-2009	Δεν προκύπτει ο τροφοδότης λογαριασμός.		100.761,25 €
7-4-2010	Από το λογαριασμό των των, και	236.695,52 €	
	ΣΥΝΟΛΟ	933.601,04 €	100.761,25 €
	ΠΟΣΟΣΤΟ	90,26%	9,74%

Επειδή συνεπώς το κρινόμενο έμβασμα προέρχεται από λογαριασμό στον οποίο η προέλευση των καταθέσεων σε ποσοστό 90,26% προέρχεται από γνωστούς λογαριασμούς στους οποίους δεν συμμετείχε η προσφεύγουσα, ενώ σε ποσοστό 9.74% είναι άγνωστης προέλευσης

Επειδή με βάση τα ανωτέρω, η προσφεύγουσα είναι υπόχρεη, κατ άρθρο 48 παρ 3 Ν 2238/94, να δικαιολογήσει από την προσωπική της περιουσία το μέρος του κρινόμενου εμβάσματος των 80.100,00 € που αναλογεί σε άγνωστης προέλευσης καταθέσεις στον λογαριασμό αποστολής του και με δεδομένο ότι αυτό προέρχεται από κοινό λογαριασμό με δύο συνδικαιούχους, ήτοι:

Συνολικό έμβασμα 80.100,00 € x 9,74% x 50% = 3.900,87 €

Γ .Ως προς το έμβασμα των 800.205,00 €, από τον κοινό Λογαριασμό με αριθμό Τράπεζας Πειραιώς, με συνδικαιούχους τις (ελεγχόμενη) και

Επειδή το ποσό του εμβάσματος των 800.205,00 € προέρχεται από τον με αριθμό κοινό λογαριασμό της Τράπεζας Πειραιώς, με συνδικαιούχους τις (ελεγχόμενη) και

Επειδή η διαπίστωση της φορολογικής αρχής ότι τα κρινόμενα εμβάσματα ανήκουν μόνον στην προσφεύγουσα, παρότι απεστάλησαν από κοινό λογαριασμό είναι αναπόδεικτη και στερείται αιτιολογίας και τεκμηρίωσης, καθότι η φορολογική αρχή δεν αποδεικνύει ότι τα κατατεθέντα ποσά στον λογαριασμό αυτό αποτελούν περιουσία αποκλειστικά και μόνο της προσφεύγουσας.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι το κρινόμενο έμβασμα ανήκει στουςκαι

Επειδή ο με αριθμόκοινός λογαριασμός της Τράπεζας Πειραιώς, με συνδικαιούχους τις (ελεγχόμενη) και, από τον οποίο απεστάλη το κρινόμενο έμβασμα, εμφανίζει τις παρακάτω κινήσεις (σχετ σελ 37 έκθεσης ελέγχου): :

α). Στις 13-4-2010 κατατέθηκε ποσό 810.000,00 ευρώ με τραπεζική επιταγή (.....-0) της Ελληνικής Τράπεζας από τον λογαριασμό της ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ Τράπεζας. και με βάση όσα αναφέρονται ανωτέρω δεν αφορούν περιουσία της ελεγχόμενης

β). Στις 15-4-2010 αναλήφθηκε ποσό με τη μορφή μετρητών 410.000,00 ευρώ.

γ). Στις 16-4-2010 αναλήφθηκαν ποσά με τη μορφή μετρητών 5.000,00 και 390.000,00 ευρώ.

Ήτοι σύνολο 805.000,00 ευρώ.

Ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι τα ανωτέρω ποσά τοποθετήθηκαν σε θυρίδα της Ελληνικής Τράπεζας ,λόγω της φύσης της συναλλαγής, είναι αναπόδεικτος και δεν γίνεται δεκτός.

δ). Στις 28-4-2010 κατατέθηκε ποσό 157.000 ευρώ με τραπεζική επιταγή (αρ.) της Ελληνικής Τράπεζας προερχόμενο από το λογαριασμό Όπως προκύπτει από την κίνηση του λογαριασμού, το ποσό αυτό δεν αποτελεί περιουσία της προσφεύγουσας

ε) Στις 3-5-2010 γίνεται ανάληψη ποσού 157.000,00 € σε μετρητά. Ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι τα ανωτέρω ποσά τοποθετήθηκαν σε θυρίδα της Ελληνικής Τράπεζας, λόγω της φύσης της συναλλαγής, είναι αναπόδεικτος και δεν γίνεται δεκτός.

στ). Στις 24-8-2010 γίνεται κατάθεση στο λογαριασμό αυτό ποσού 800.000,00 ευρώ. Ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι τα ανωτέρω ποσά προέρχεται από τραπεζική θυρίδα της Ελληνικής Τράπεζας, στην οποία είχε προηγουμένως τοποθετηθεί κατόπιν προγενέστερων αναλήψεων από τον ίδιο λογαριασμό λόγω της φύσης της συναλλαγής, είναι αναπόδεικτος και δεν γίνεται δεκτός.

ζ). Στις 19-10-2010 γίνεται ανάληψη ποσού 800.205,00 και μεταφέρεται με έμβασμα στην HELLENIC BANK LTD, CYPRUS και στο λογαριασμό, στον οποίο όπως έχει αναφερθεί ανωτέρω συμμετέχουν η ελεγχόμενη και η

Επειδή κατά τα ανωτέρω ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι το κρινόμενο έμβασμα ανήκει στουςκαιείναι αναπόδεικτος και δεν γίνεται δεκτός

Επειδή η διαπίστωση της φορολογικής αρχής ότι το κρινόμενο έμβασμα ανήκει μόνον στην προσφεύγουσα, παρότι απεστάλησαν από κοινό λογαριασμό , είναι αναπόδεικτη και στερείται αιτιολογίας και τεκμηρίωσης, καθότι η φορολογική αρχή δεν αποδεικνύει ότι το συγκεκριμένο ποσό αποτελεί περιουσία αποκλειστικά και μόνο της προσφεύγουσας

Επειδή εν προκειμένω η αξία του κρινόμενου εμβάσματος των 800.205,00 € που προέρχεται από κοινό λογαριασμό, βάσει των ανωτέρω πρέπει να επιμεριστεί ισομερώς σε όλους τους συνδικαιούχους του λογαριασμού αποστολής του, , κατ εφαρμογή των διατάξεων της παρ 12 της ΠΟΛ 1033/2013 και της παρ 3 της ΠΟΛ 1228/2014 Α.Υ.Ο., , καθόσον από την φορολογική αρχή δεν αποδεικνύεται διαφορετικό ποσοστό συμμετοχής ενός εκάστου με ιδιαίτερο έλεγχο κάθε συνδικαιούχου κατά το μέρος που τον αφορά

Επειδή με βάση τα ανωτέρω, η προσφεύγουσα είναι υπόχρεη, κατ άρθρο 48 παρ 3 Ν 2238/94, να δικαιολογήσει από την προσωπική της περιουσία το μέρος του κρινόμενου εμβάσματος των 800.205,00 € που αναλογεί σε αυτήν με δεδομένο ότι αυτό προέρχεται από κοινό λογαριασμό με δύο συνδικαιούχους, ήτοι:

Συνολικό έμβασμα 800.205,00 € x 50% = 400.102,50 €

Δ .Ως προς τα εμβάσματα συνολικού ύψους 106.912,31 € για το έτος 2010 και 9.770,00 € για το έτος 2011 από τον λογαριασμό cash manager της τράπεζας Πειραιώς με αποκλειστικό δικαιούχο κατά τον χρόνο αποστολής τους την προσφεύγουσα.

Επειδή αποκλειστικός δικαιούχος του λογαριασμού cash managerτης τράπεζας Πειραιώς κατά τον χρόνο αποστολής των κρινόμενων εμβασμάτων είναι η προσφεύγουσα.

Επειδή ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι το συνολικό ποσό των 130.000,00 που κατατέθηκε στις 23-8-2010 στον λογαριασμό αυτό προέρχεται από τραπεζική θυρίδα της Ελληνικής Τράπεζας, στην οποία είχε προηγουμένως τοποθετηθεί κατόπιν προγενέστερων αναλήψεων, λόγω της φύσης της συναλλαγής, είναι αναπόδεικτος και δεν γίνεται δεκτός.

Επειδή ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι τα κρινόμενα εμβάσματα καλύφθηκαν από καταθέσεις που έκανε στον λογαριασμό της ηείναι αναπόδεικτος και δεν γίνεται δεκτός

Επειδή με βάση τα ανωτέρω, η προσφεύγουσα είναι υπόχρεη, κατ' άρθρο 48 παρ 3 Ν 2238/94, να δικαιολογήσει από την προσωπική της περιουσία το σύνολο των κρινόμενων εμβασμάτων των 106.912,31 € για το έτος 2010 και 9.770,00 € για το έτος 2011 από τον λογαριασμό cash manager της τράπεζας Πειραιώς, με δεδομένο ότι αυτά προέρχονται από λογαριασμό του οποίου ήταν αποκλειστικός δικαιούχος:

Ε .Ως προς τα εμβάσματα συνολικού ύψους 38.242,00 € για το έτος 2010 και 77.272,33 € για το έτος 2011 από τον κοινό λογαριασμό της τράπεζας Πειραιώς με συνδικαιούχους τις (ελεγχόμενη) και

Επειδή τα κρινόμενα εμβάσματα συνολικού ύψους 38.242,00 € για το έτος 2010 και 77.272,33 € για το έτος 2011 προέρχονται από τον κοινό λογαριασμό της τράπεζας Πειραιώς με συνδικαιούχους τις (ελεγχόμενη) και

Επειδή η διαπίστωση της φορολογικής αρχής ότι το κρινόμενο έμβασμα ανήκουν μόνον στην προσφεύγουσα, παρότι απεστάλησαν από κοινό λογαριασμό ,, είναι αναπόδεικτη και στερείται αιτιολογίας και τεκμηρίωσης, καθότι η φορολογική αρχή δεν αποδεικνύει ότι το συγκεκριμένο ποσό αποτελεί περιουσία αποκλειστικά και μόνο της προσφεύγουσας

Επειδή ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι τα κρινόμενα εμβάσματα καλύφθηκαν από καταθέσεις που έκανε στον κοινό τους λογαριασμό ηείναι αναπόδεικτος και δεν γίνεται δεκτός

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, η προσφεύγουσα είναι υπόχρεη, κατ' άρθρο 48 παρ 3 Ν 2238/94, να δικαιολογήσει από την προσωπική της περιουσία το μέρος των κρινόμενων εμβασμάτων που της αναλογεί με δεδομένο ότι αυτά προέρχονται από κοινό λογαριασμό με δύο συνδικαιούχους, ήτοι:

Σύνολο εμβασμάτων 2010: 38.242,00 € x 50% = 19.121,00 €

Σύνολο εμβασμάτων 2011: 77.272,33 € x 50% = 38.636,17 €

ΣΤ .Ως προς τα εμβάσματα συνολικού ύψους 8.700,00 € για το έτος 2010 από τον λογαριασμότης τράπεζας Πειραιώς με αποκλειστικό δικαιούχο κατά τον χρόνο αποστολής των εμβασμάτων την προσφεύγουσα.

Επειδή αποκλειστικός δικαιούχος του λογαριασμούτης τράπεζας Πειραιώς κατά τον χρόνο αποστολής των κρινόμενων εμβασμάτων είναι η προσφεύγουσα.

Επειδή ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι τα κρινόμενα εμβάσματα καλύφθηκαν από καταθέσεις που έκανε στον λογαριασμό της ηείναι αναπόδεικτος και δεν γίνεται δεκτός

Επειδή με βάση τα ανωτέρω, η προσφεύγουσα είναι υπόχρεη, κατ' άρθρο 48 παρ 3 Ν 2238/94, να δικαιολογήσει από την προσωπική της περιουσία το σύνολο των κρινόμενων εμβασμάτων των 8.700,00 € για το έτος 2010 από τον λογαριασμότης τράπεζας Πειραιώς, με δεδομένο ότι αυτά προέρχονται από λογαριασμό του οποίου ήταν αποκλειστικός δικαιούχος:

Ζ .Ως προς το έμβασμα ύψους 4.067,85 € του έτους 2010 από τον κοινό Λογαριασμό με αριθμό Τράπεζας Πειραιώς, με συνδικαιούχους τις (ελεγχόμενη) και

Επειδή με βάση όσα έχουν ήδη αναφερθεί ανωτέρω, για τον λογαριασμό (εμβάσματα περίπτωσης Β), η προσφεύγουσα είναι υπόχρεη, κατ' άρθρο 48 παρ 3 Ν 2238/94, να δικαιολογήσει από την προσωπική της περιουσία το μέρος του κρινόμενου εμβάματος των 4.067,85 € που αναλογεί σε αυτήν με δεδομένο ότι αυτό προέρχεται από κοινό λογαριασμό με δύο συνδικαιούχους, ήτοι:

Συνολικό έμβασμα 4.067,85 € x 50% = 2.033,93 €

Επειδή κατά τα λοιπά η κρινόμενη πράξη εκδόθηκε από την φορολογική αρχή βάσιμα, νόμιμα και πλήρως αιτιολογημένα

Επειδή, σε περίπτωση που κριθεί σκόπιμο, παρέχεται στον προϊστάμενο της αρμόδιας φορολογικής αρχής η δυνατότητα διενέργειας φορολογικού ελέγχου, λαμβάνοντας υπ όψιν και τα οριζόμενα στο άρθρο 84 του Ν 2238/1994, τόσο στον προσφεύγοντα όσο και στους λοιπούς συνδικαιούχους

Αποφασίζουμε:

Την μερική αποδοχή της κρινόμενης προσφυγής, τροποποιούμε την προσβαλλόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του οικ. έτους 2012, και προσδιορίζουμε τους αναλογούντες φόρους λαμβάνοντας υπόψη το ποσό εμβάσματος που αναλογεί στον προσφεύγοντα

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΜΒΑΣΜΑΤΩΝ ΕΤΟΥΣ 2011 ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΟΥΝ ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΟ ΣΕ €	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ
28-4-2010	80.100,00	Κοινός Λογαριασμός με αριθμότης Ελληνικής Τράπεζας , με συνδικαιούχους τις (ελεγχόμενη) και	3.900,87
19-11-2010	800.205,00	Κοινός Λογαριασμός με αριθμόΤράπεζας Πειραιώς, με συνδικαιούχους τις (ελεγχόμενη) και	400.102,50
31-8-2010 έως 30-11-2010	106.912,31	Λογαριασμός cash manager της τράπεζας Πειραιώς με αποκλειστικό δικαιούχο κατά τον χρόνο αποστολής των εμβασμάτων την προσφεύγουσα.	106.912,31
18-11-2010 έως 28-12-2010	38.242,00	Κοινός λογαριασμός της τράπεζας Πειραιώς με συνδικαιούχους τις (ελεγχόμενη) και	19.121,00
6-9-2010 έως 23-9-2010	7.800,00	Λογαριασμόςτης τράπεζας Πειραιώς με αποκλειστικό δικαιούχο κατά τον χρόνο αποστολής των εμβασμάτων την προσφεύγουσα.	7.800,00
10-9-2010	4.067,85	Κοινός Λογαριασμός με αριθμόΤράπεζας Πειραιώς, με συνδικαιούχους τις (ελεγχόμενη) και	2.033,93
ΣΥΝΟΛΟ ΕΤΟΥΣ 2010	1.037.327,16		539.870,61
24-2-2011 έως 24-5-2011	9.770,00	Λογαριασμός cash managerτης τράπεζας Πειραιώς με αποκλειστικό δικαιούχο κατά τον χρόνο αποστολής των εμβασμάτων την προσφεύγουσα.	9.770,00
	77.272,33	Κοινός λογαριασμόςτης τράπεζας Πειραιώς με συνδικαιούχους τις (ελεγχόμενη) και	38.636,17
ΣΥΝΟΛΟ ΕΤΟΥΣ 2011	87.042,33		48.406,17

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

ΧΡΗΣΗ 1-1/31-12-2010	
ΔΙΑΘΕΣΙΜΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΤΗΝ 31-12-2009	0,00
ΔΙΑΘΕΣΙΜΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΤΟΥΣ 2010	0,00
ΠΟΣΟ ΕΜΒΑΣΜΑΤΩΝ ΕΤΟΥΣ 2010 ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ	539.870,61
ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ 2010	539.870,61

ΧΡΗΣΗ 1-1/31-12-2011	
ΔΙΑΘΕΣΙΜΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΤΗΝ 31-12-2010	0,00
ΔΙΑΘΕΣΙΜΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΤΟΥΣ 2011	0,00
ΠΟΣΟ ΕΜΒΑΣΜΑΤΩΝ ΕΤΟΥΣ 2011 ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ	48.406,17
ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ 2011	48.406,17

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

Αριθμός Πράξης/2014					
Οικονομικό έτος 2011					
	Υπόχρεου	Ελέγχου	Απόφασης	Διαφορά βάσει ελέγχου	Διαφορά βάσει απόφασης
1. Εισόδημα από ακίνητα (Α-Β πηγής)	6.984,00	6.984,00	6.984,00	0	0
5. Προστιθέμενη διαφορά δαπανών	3.137,00	0	0	-3.137,00	-3.137,00
6. Εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα κλπ (Ζ' πηγή)	214	214	214	0	0
Συνολικό εισόδημα	10.335,00	7.198,00	7.198,00	-3.137,00	-3.137,00
Διαφορά δαπάνης που προστίθεται	0	1.058.300,97	539.870,61	1.058.300,97	539.870,61
Άθροισμα	10.335,00	1.065.498,97	547.068,61	1.055.163,97	536.733,61
Εκπτώσεις του άρθρου 8	-325	-325	-325	0	0
Φορολογητέο ποσό	10.010,00	1.065.173,97	546.743,61	1.055.163,97	536.733,61
Φόρος κλίμακας		465.928,29	232.634,62	465.928,29	232.634,62
Συμπληρωματικός φόρος			108,00		108,00
Επιβάρυνση λόγω αποδείξεων			1.045,00		1.045,00
Μείωση φόρου			-240,00		-240,00
Μείον φόρος που παρακρατήθηκε	-170,74	-177,23	-170,74	0	0
Υπόλοιπο φόρου	-170,74	465.751,06	233.376,88	465.928,29	233.547,62
Προστίθενται					
Χαρ/μο 3% εισοδ. από εκμ. ακινήτων	216,00	216,00	216,00	0,00	0,00
Εισφορά ΟΓΑ επί χαρτοσήμου	43,20	43,20	43,20	0,00	0,00
μειωση λογw internet	-3,89		-118,00		-114,11
Συμψηφισμος	-2,60				2,60
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακριβείας 78%		363.424,07	182.167,14	363.424,07	182.167,14
Σύνολο προσωρινού προσδιορισμού φόρου	81,97	829.434,33	415.685,22	829.352,36	415.603,25

Αριθμός Πράξης/2014					
Οικονομικό έτος 2012					
	Υπόχρεου	Ελέγχου	Απόφασης	Διαφορά βάσει ελέγχου	Διαφορά βάσει απόφασης
1. Εισόδημα από ακίνητα (Α-Β πηγής)	6.984,00	6.984,00	6.984,00	0,00	0,00
6. Εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα κλπ (Ζ' πηγή)	1.133,00	1.133,00	1.133,00	0,00	0,00
Συνολικό εισόδημα	8.117,00	8.117,00	8.117,00	0,00	0,00
Διαφορά δαπάνης που προστίθεται		89.245,33	48.406,17	89.245,33	48.406,17
Άθροισμα	8.117,00	97.362,33	56.523,17	89.245,33	48.406,17
Μειώσεις Εισοδημάτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Φορολογητέο ποσό	8.117,00	97.362,33	56.523,17	89.245,33	48.406,17
Φόρος κλίμακας	311,70	31.364,93	15.098,80	31.053,23	14.787,10
Μειώσεις φόρου	-215,21	0,00	-215,21	215,21	0,00
Συμπληρωματικός φόρος	216,00	216,00	216,00	0,00	0,00
Επιβάρυνση λόγω αποδείξεων			1.093,07		1.093,07

Μείον φόρος που παρακρατήθηκε	-169,95	-169,95	-169,95	0,00	0,00
Υπόλοιπο φόρου	142,54	31.410,98	16.022,71	31.268,44	15.880,17
Προστίθενται					
Χαρ/μο 3% εισοδ. από εκμ. ακινήτων	216,00	216,00	216,00	0,00	0,00
Εισφορά ΟΓΑ επί χαρτοσήμου	43,20	43,20	43,20	0,00	0,00
Τέλος Επιτηδεύματος	500,00	500,00	500,00	0,00	0,00
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακριβείας 54%		16.884,96	8.575,29	16.884,96	8.575,29
Σύνολο προσωρινού προσδιορισμού φόρου	901,74	49.055,14	25.357,20	48.153,40	24.455,46

Αριθμός Πράξης/1 /2014 Εισφορά αλληλεγγύης	Ποσά δήλωσης	Ποσά ελέγχου	Ποσά βάσει απόφασης	Διαφορά βάσει ελέγχου	Διαφορά βάσει απόφασης
Οικονομικού έτους 2011	Υπόχρεου	Υπόχρεου	Υπόχρεου		
Σύνολο εισοδήματος	10.010,00	1.065.498,97	546.743,61	1.055.163,97	536.733,61
Μείον: Απαλλασσόμενο ποσό					
Εισόδημα υποκ. σε έκτακτη εισφορά	10.010,00	1.065.498,97	546.743,61	1.055.163,97	536.733,61
Εισφορά που αναλογεί	0,00	42.619,96	21.869,74	42.619,96	21.869,74
Πρόσθετος φόρος (36 μήνες X 2%) = 72 %		30.686,37	15.746,22	30.686,37	15.746,22
Σύνολο Εισφοράς & Πρόσθετου φόρου	0,00	73.306,33	37.615,96	73.306,33	37.615,96

Αριθμός Πράξης/1 2014 Εισφορά αλληλεγγύης	Ποσά δήλωσης	Ποσά ελέγχου	Ποσά βάσει απόφασης	Διαφορά βάσει ελέγχου	Διαφορά βάσει απόφασης
Οικονομικού έτους 2012	Υπόχρεου	Υπόχρεου	Υπόχρεου		
Σύνολο εισοδήματος	8.117,00	97.362,33	56.523,17	89.245,33	48.406,17
Μείον: Απαλλασσόμενο ποσό					
Εισόδημα υποκ. σε έκτακτη εισφορά	8.117,00	97.362,33	56.523,17	97.362,33	48.406,17
Εισφορά που αναλογεί	0,00	2.920,87	1.130,46	2.920,87	1.130,46
Πρόσθετος φόρος (27 μήνες X 2%) = 54 %		1.577,27	610,45	1.577,27	610,45
Σύνολο Εισφοράς & Πρόσθετου φόρου	0,00	4.498,14	1.740,91	4.498,14	1.740,91

Υ

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).