



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9586156

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 17/10/2014

Αριθμός απόφασης: 3205

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 27-07-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ, κατοίκου, κατά των κάτωθι πράξεων του προϊσταμένου του και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1		30-05-2014	27-06-2014	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	1/1-31/12/2009	410.614,25
2		30-05-2014	27-06-2014	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	1/1-31/12/2010	1.146.592,18

4. Των στην ανωτέρω παρ. 3 πράξεων του Προϊσταμένου του των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 29/05/2014 οικεία έκθεση ελέγχου.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 06/10/2014 εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 27-07-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αρ..../30-05-2014 πράξη οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του, εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2010 επιβλήθηκε σε βάρος προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 208.173,25 €, πλέον 202.441,00 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας δήλωσης και λοιπών συμβεβαιούμενων ποσών.

Με την υπ' αρ...../30-05-2014 πράξη οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του, εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2011 επιβλήθηκε σε βάρος προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 683.764,03 €,πλέον 462.828,45 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας δήλωσης και λοιπών συμβεβαιούμενων ποσών.

Με την υπ' αριθ./3-2-2014 εντολή μερικού ελέγχου του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, διενεργήθηκε μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος για τα οικ. έτη 2010, 2011 & 2012, προκειμένου να διαπιστωθεί αν προκύπτει προσαύξηση της περιουσίας του προσφεύγοντα κατά τις ανωτέρω χρήσεις, από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, που δεν δικαιολογείται (άρθρ. 48 §3 ν.2238/1994 όπως τροποποιήθηκε με την παρ. 3 του άρθρ. 15 του ν. 3888/2010 και ισχύει),επειδή ο προσφεύγων κατά τα ημερολογιακά έτη 2009 (οικ. 2010) & 2010 (οικ.2011), απέστειλε στο εξωτερικό χρηματικά εμβάσματα συνολικού ποσού 1.005.000,00 & 1.000.047,40 ευρώ αντίστοιχα.

Τα εμβάσματα απεστάλησαν στο εξωτερικό από τον κοινό τραπεζικό λογαριασμό με αριθμό της Ελληνικής Τράπεζας, ο οποίος ανήκε στους εξής συνδικαιούχους: α), β) και γ)

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή,ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- <<Η αποδιδόμενη σ' εμένα κατηγορία της υποβολής ανακριβούς δήλωσης τυγχάνει ουσιαστικά αβάσιμη διότι τα αναγραφόμενα στην έκθεση ελέγχου ότι << στον αριθ..... κοινό λογαριασμό της Ελληνικής Τράπεζας με τους,..... και ... η πρώτη κίνηση είναι στις 12/11/2009 με κατάθεση 1.005.000,00 ευρώ και δεν προκύπτει η προέλευση των χρημάτων>>, είναι ανακριβέστατα επειδή δεν πρόκειται για κατάθεση χρημάτων αλλά για έξη (6) τραπεζικές επιταγές που προέρχονταν από τις επιχειρήσεις, αξίας 1.005.000,00 ευρώ. Επίσης για τη κατάθεση στον αριθ..... κοινό λογαριασμό στις 13/1/2010 έγινε κατάθεση άλλης μιας (1) επιταγής αξίας 1.000.000,00 ευρώ,που προέρχονταν από τις επιχειρήσεις Επομένως η προέλευση των χρημάτων δεν είναι άγνωστη και το συνολικό ποσό 2.005.000,00 ευρώ, αποτελούν άτυπο δανεισμό των τριών μελών της οικογένειας από τις τρεις εταιρείες που μετέχουν μέσω δοσοληπτικών λογαριασμών,σύμφωνα με το ν.4755/1930 περί ΚΤΝΧ>>.

- <<Ενώ αναφέρετε στην έκθεση ελέγχου, ότι τα εμβάσματα στο Εξωτερικό στάλθηκαν από τον κοινό τραπεζικό λογαριασμό με αριθ..... που τηρείται στην Ελληνική Τράπεζα και ανήκει

στουςκαταλογίζετε το σύνολο του ποσού σε εμένα, θεωρώντας ότι η υπογραφή των ενταλμάτων κατάθεσης των ποσών σε κοινό λογαριασμό με καθιστά οιονεί μοναδικό δικαιούχο>>.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 παρ.3 ν.2238/1994: Ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών λογίζεται και κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες Α' έως Ζ' της παραγράφου 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. [\[1\]](#) Το δεύτερο εδάφιο της παραγρ. 3 προστέθηκε με την παράγρ. 3 του άρθρου 15 του ν. 3888/2010 (ΦΕΚ Α' 175) και ισχύει, σύμφωνα με το άρθρο 20 του ίδιου νόμου, από 30.9.2010.

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 παράγραφο 3 του άρθρου 48 του Κ.Φ.Ε. ν.2238/1994, ως εξής:
« Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της, είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις, είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.

2. Στη σχετική εισηγητική έκθεση του ν.[3888/2010](#) αναφέρεται ότι με τις νέες αυτές διατάξεις καθορίζεται ποιος έχει το βάρος απόδειξης επί εισοδήματος του οποίου δεν προκύπτει σαφώς η πηγή ή αιτία προέλευσης και το οποίο σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις ([άρθρα 4](#) και [48](#) του ν.[2238/1994](#)) λογίζεται ως εισόδημα προερχόμενο από ελευθέρια επαγγέλματα. Αν και από την ισχύουσα διάταξη θα μπορούσε να υποστηριχθεί ότι προέκυπτε χωρίς αμφιβολία το γεγονός ότι ο φορολογούμενος υποχρεούται να αποδείξει την πραγματική πηγή ή αιτία του εισοδήματος του, δεδομένου ότι η ισχύουσα διάταξη χρησιμοποιεί το ρήμα «λογίζεται», εντούτοις για την άρση κάθε αμφιβολίας με την προσθήκη του εδαφίου αυτού στην [παράγραφο 3](#) ορίζεται αυτό πλέον και ρητά.

.....

11. Η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας φορολογείται στη χρήση που διαπιστώνεται από τον έλεγχο ότι επήλθε η προσαύξηση αυτής. Ο φορολογούμενος δύναται να αποδείξει ότι ο χρόνος αυτός είναι διάφορος από αυτόν που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο.»

Επειδή με το άρθρο 1 §§ 1, 2 του Ν.5638/1932 ορίζεται ότι « 1. Χρηματική κατάθεσις παρά τραπέζης εις ανοιχτόν λογαριασμόν επ' ονόματι δύο ή πλειοτέρων από κοινού (compte joint, joint account) είναι εν τη εννοία του παρόντος νόμου η παρέχουσα τον όρον ότι του εκ ταύτης λογαριασμού δύναται να κάμνη χρήσιν, εν όλω ή εν μέρει, άνευ συμπράξεως των λοιπών, είτε εις, είτε τινές και πάντες κατ' ιδίαν οι δικαιούχοι.

2. Η χρηματική κατάθεσις περί ης η προηγούμενη παράγραφος επιτρέπεται να ενεργείται και εις κοινόν λογαριασμόν επί προθεσμία ή ταμιευτηρίου υπό προειδοποίησιν.».

Επειδή με το άρθρο 4 του Ν.5638/1932 ορίζεται ότι « Κατάσχεσις της καταθέσεως επιτρέπεται, έναντι όμως των κατασχόντων αυτή τεκμαίρεται αμαχήτως, ότι ανήκει εις πάντας τους δικαιούχους κατ' ίσα μέρη. ».

Επειδή σύμφωνα με την Πολ 1033/21-02/2013 παράγραφος 18 <<Αντιμετώπιση των εμβασμάτων σε περίπτωση συν δικαιούχων >>, το ποσό του εμβάσματος επιμερίζεται στους συν δικαιούχους καταρχήν ισομερώς και, εφόσον ο φορολογούμενος επικαλείται διαφορετική αναλογία, φέρει το βάρος της απόδειξης με κάθε νόμιμο τρόπο.

Επειδή με το άρθρο 64 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου».

Επειδή ο προσφεύγων ελέγχεται για προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, λόγω της αποστολής στο εξωτερικό των εμβασμάτων από κοινούς λογαριασμούς στους οποίους είναι συνδικαιούχος, τα οποία κατ' έλεγχο θεωρήθηκε ότι τον αφορούν και τον βαρύνουν στο σύνολό τους και ότι το ύψος τους δεν δικαιολογείται από τα δηλωθέντα εισοδήματά του και από τα προσκομισθέντα στοιχεία στον έλεγχο.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι μη ορθά και χωρίς αιτιολογία η φορολογική αρχή του καταλόγισε το σύνολο των εμβασμάτων, ενώ ο λογαριασμός αποστολής τους ήταν κοινός και τα εμβάσματα δεν αφορούσαν αποκλειστικά και μόνο τον ίδιο αλλά και τους συνδικαιούχους του λογαριασμού αυτού.

Επειδή η διαπίστωση της φορολογικής αρχής ότι τα κρινόμενα εμβάσματα ανήκουν μόνον στον προσφεύγοντα, παρότι απεστάλησαν από κοινούς λογαριασμούς, είναι αναπόδεδεικτη 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 κοινό λογαριασμό, 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, εφόσον κριθεί αναγκαίο, παρέχεται στον προϊστάμενο της αρμόδιας φορολογικής αρχής η δυνατότητα διενέργειας πλήρους φορολογικού ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 23 του Κ.Φ.Δ.

Επειδή σύμφωνα με την από 29/05/2014 έκθεση ελέγχου του, προκύπτει ότι την 28/12/2009 και την 19/04/2010 μεταφέρθηκαν στο Εξωτερικό εμβάσματα 1.005.000,00 ευρώ και 1.000.000,00 ευρώ αντίστοιχα, από τον κοινό λογαριασμό μεταξύ των που τηρήθηκε στην Ελληνική Τράπεζα στην Ελλάδα με αριθμό, σε κοινό λογαριασμό των στη Γερμανία και στη Κύπρο.

Επειδή ο κοινός λογαριασμός των που τηρήθηκε στην Ελληνική Τράπεζα στην Ελλάδα με αριθμό, πιστώθηκε με καταθέσεις 1.005.000,00 ευρώ και 1.000.000,00 ευρώ και χρεώθηκε με τα αντίστοιχα ποσά τα οποία εμβάστηκαν στο Εξωτερικό, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι δεν αποτελούν κατάθεση δεν ευσταθεί.

Επειδή στον διενεργηθέντα έλεγχο τουή στην υπηρεσία μας δεν κατατέθηκε κανένα στοιχείο,όπως αντίγραφα δοσοληπτικών λογαριασμών των ομορρύθμων εταιριών,έγγραφα,συμβάσεις κλπ, που να προκύπτει ο άτυπος δανεισμός των τριών μελών της οικογένειας από τις τρεις ομόρρυθμες εταιρείες που μετέχουν,ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί υπαγωγής των πράξεων αυτών σε χαρτόσημο σύμφωνα με τον ν.4755/1930 περί ΚΤΝΧ δεν γίνεται αποδεκτός.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της κρινόμενης προσφυγής τροποποιώντας τις προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος των οικ. ετών 2010 και 2011,προσδιορίζοντας τον αναλογούντα φόρο και την εισφορά αλληλεγγύης (άρθρ.29ν.3986/11) για κάθε οικ.έτος, λαμβάνοντας υπόψη το ποσό εμβάσματος που αναλογεί ισομερώς στον προσφεύγοντα με βάση τον αριθμό των συνδικαιούχων του κοινών λογαριασμού που τηρήθηκε στην Ελληνική Τράπεζα στην Ελλάδα με αριθμό,από τον οποίο αυτό απεστάλη στο εξωτερικό.

Την απόρριψη δε της κρινόμενης προσφυγής ως προς ισχυρισμό ότι τα χρηματικά ποσά που εμβάστηκαν στο Εξωτερικό αποτελούν δανεισμό των ΟΕ εταιριών προς τα μέλη τους

ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΕΜΒΑΣΜΑΤΩΝ ΣΤΟΥΣ ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΥΣ ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ

ΧΡΗΣΗ 2009	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ ΤΟΥ ΚΑΘΕ ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΥ
1.005.000,00 €	ΕΛΛΗΝΙΚΗ		1.005.000,00 € / 3 = 335.000,00 €
ΧΡΗΣΗ 2010	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ ΤΟΥ ΚΑΘΕ ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΥ
1.000.047,40 €	ΕΛΛΗΝΙΚΗ		1.00.047,40 € / 3 = 333.349,13 €

Προσδιορισμός προσαύξησης περιουσίας αρ. 48 § 3 Ν.2238/94 -Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα εισήγηση :

1.Ο υπολογισμός του Κεφαλαίου σύμφωνα με το άρθρο 19 Ν.2238/1994,όπως προσδιορίστηκε από τον έλεγχο του, δεν αμφισβητείται από τον προσφεύγοντα και λαμβάνεται ως έχει από την υπηρεσία μας για τον προσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματος, ως εξής (βάσει της έκθεσης ελέγχου):

ΔΙΑΘΕΣΙΜΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ την 31.12.2008	+231.647,00
ΠΛΕΟΝ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΘΕΝ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΑΠΟ 1.1-31.12.2009	+275.896,00
ΣΥΝΟΛΟ ΔΙΑΘΕΣΙΜΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ 31.12.2009	+507.543,00
ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΘΕΝ ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1.1-31.12.2010	-325.851,00
ΔΙΑΘΕΣΙΜΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31.12.2011	52.352,00

2.Προσδιορισμός φορολογητέου Εισοδήματος και φόρου:**2.1 Οικ.έτος 2010(01.01.-31.12..2009)****2.1.1 Φορολογητέο εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας αρ. 48 § 3 Ν.2238/94**

ΔΙΑΘΕΣΙΜΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31.12.2008	231.647,00
ΠΛΕΟΝ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΘΕΝ ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1.1-31.12.2009	275.896,00
ΔΙΑΘΕΣΙΜΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΤΗΝ 31/12/2009	507.543,51
ΜΕΙΟΝ: ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ	335.000,00
ΔΙΑΘΕΣΙΜΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΓΙΑ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΤΟ 2010	+172.543,51
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΓΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗ ΑΠΟ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ	0,00

2.1.2 Φόρος Εισοδήματος & Εισφορά αλληλεγγύης

	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΒΑΣΕΙ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ		ΔΙΑΦΟΡΑ ΓΙΑ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟ
ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	ΑΤΟΜΙΚΟ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΑΤΟΜΙΚΟ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΑΤΟΜΙΚΟ	ΣΥΖΥΓΟΥ	
ΑΚΙΝΗΤΑ	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	
ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ		2.612,46		2.612,46		2.612,46	
ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	70.219,94		70.219,94	0,00	70.219,94	0,00	
ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ	0,00		497.456,37	0,00	0,00	0,00	
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡ.ΕΙΣΟΔ.	70.219,94	2.612,46	567.676,31	2.612,46	70.219,94	2.612,46	
ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΔΑΠΑΝΩΝ άρθρου 8 ν.2238/94	5.439,38	20,32	5.439,38	20,32	5.439,38	20,32	
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	64.780,56	2.592,14	562.236,93	2.592,14	64.780,56	2.592,14	0,00
ΦΟΡΟΣ	16.548,20		215.019,77	0,00	16.548,20	0,00	
ΜΕΙΩΣΗ ΦΟΡΟΥ	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	16.548,20		215.019,77	0,00	16.548,20	0,00	
ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	
ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΥ	4.062,21		4.062,21	0,00	4.062,21	0,00	
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	12.485,99		210.957,56	0,00	12.485,99	0,00	
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ	0,00		202.441,00	202.441,00	0,00	0,00	
ΣΥΝΟΛΟ	12.485,99		413.398,56	0,00	12.485,99	0,00	0,00
Πλέον:							
Πρ/λή επτομένου έτους	9.101,51		9.101,51	0,00	9.101,51	0,00	
χαρτόσημο & ΟΓΑ	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	
Εισφορά αλληλεγγύης άρθρ.29 ν.3986/11	2.990,87		8.043,83	0,00	2.990,87	0,00	
Προσαύξηση εισφοράς αλληλεγγύης			4.648,72				
Τέλος επιτηδεύματος	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	
ΣΥΝΟΛΟ ΟΦΕΙΛΗΣ	24.578,37		435.192,62	0,00	24.578,37	0,00	0,00

2.2 Οικ.έτος 2011(01.01.- 31.12.2010)**2.2.1 Φορολογητέο εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας αρ. 48 § 3 Ν.2238/94**

ΔΙΑΘΕΣΙΜΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΤΗΝ 31/12/2009	+172.543,00
ΔΙΑΘΕΣΙΜΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1.1- 31.12.2010	-325.851,00
ΔΙΑΘΕΣΙΜΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΤΗΝ 31/12/2010	-153.307,89
ΜΕΙΟΝ: ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ 2010	333.349,13
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΓΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗ ΑΠΟ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ	486.657,02

2.2.2 Φόρος Εισοδήματος & Εισφορά αλληλεγγύης

	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΒΑΣΕΙ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ		ΔΙΑΦΟΡΑ ΓΙΑ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟ
ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	ΑΤΟΜΙΚΟ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΑΤΟΜΙΚΟ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΑΤΟΜΙΚΟ	ΣΥΖΥΓΟΥ	
ΑΚΙΝΗΤΑ	523,80		523,80	0,00	523,80	0,00	
ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ		2.612,46		2.612,46		2.612,46	
ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	46.436,21		46.436,21	0,00	46.436,21	0,00	
ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ	0,00		1.325.898,80	0,00	486.657,02	0,00	
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡ.ΕΙΣΟΔ.	46.960,01	2.612,46	1.372.858,81	2.612,46	533.617,03	2.612,46	
ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΔΑΠΑΝΩΝ άρθρου 8 ν.2238/94	5.312,22	20,32	5.312,22	20,32	5.312,22	20,32	
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	41.647,79	2.592,14	1.367.546,59	2.592,14	528.304,81	2.592,14	
ΦΟΡΟΣ	8.086,16		601.455,97	0,00	223.797,16	0,00	215.711,00
ΜΕΙΩΣΗ ΦΟΡΟΥ	1.871,89		1.871,89	0,00	1.871,89	0,00	
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	6.214,27		599.584,08	0,00	221.925,27	0,00	215.711,00
ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ	8,10		8,10	0,00	8,10	0,00	
ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΥ	9.145,64	0,00	9.145,64	0,00	9.145,64	0,00	
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	-2.923,27	0,00	590.446,54	0,00	212.787,73	0,00	215.711,00
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ 39 μήνες χ 2%=78%	0,00		462.828,45	0,00	170.411,69	0,00	
ΣΥΝΟΛΟ	-2.923,27	0,00	1.053.274,99	0,00	381.042,31	0,00	383.965,58
Πλέον:							
Πρ/λή επομένου έτους	3.370,96		3.370,96	0,00	3.370,96	0,00	
χαρτόσημο & ΟΓΑ	19,44		19,44	0,00	19,44	0,00	
Εισφορά αλληλεγγύης άρθρ.29 ν.3986/11	5.732,11		58.905,18	0,00	25.335,51	0,00	19.603,40
Προσαύξηση εισφοράς αλληλεγγύης 39 μήνες χ 2%=78%			37.221,15		15.290,65		15.290,65
Τέλος επιτηδεύματος	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	
ΣΥΝΟΛΟ ΟΦΕΙΛΗΣ	6.199,24	0,00	1.152.791,72	0,00	425.058,87	0,00	418.859,63

3.Προσδιορισμός έκτακτης εισφοράς ν.3986/2011 Οικ.έτους 2011 (01.01.-31.12..2010)

	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΒΑΣΕΙ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ	
ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	ΑΤΟΜΙΚΟ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΑΤΟΜΙΚΟ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΑΤΟΜΙΚΟ	ΣΥΖΥΓΟΥ
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΔΗΛΩΘΕΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	46.960,01		1.372.858,81		533.617,03	
ΑΥΤΟΤΕΛΗ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ	85.141,53		85.141,53		85.141,53	
ΦΟΡΟΣ ΑΥΤΟΤΕΛΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΩΝ ΠΟΣΩΝ	11.201,14		14.629,12		14.629,12	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	143.302,68		1.472.629,46		633.387,68	
ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	22.374,00	10.635,00	22.374,00	10.635,00	22.374,00	10.635,00
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ	143.302,68	0,00	1.472.629,46	0,00	633.387,68	0,00
ΕΙΣΦΟΡΑ ν.3986/2011	5.732,11	0,00	58.905,18	0,00	25.335,51	

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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).