



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Καλλιθέα, 06/10/2014

Αριθμός απόφασης: 3093

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9569815

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 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του ... του ..., με ΑΦΜ ..., κατοίκου ..., ..., κατά α) της με αρ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικ. έτους 2011, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. β) της με αρ. πρωτ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Ν.3986/2011, για το οικονομικό έτος 2011 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. α) Την υπ' αριθ. ... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, για το οικονομικό έτος και β) την υπ' αριθ. ... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Ν.3986/2011, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., για το οικονομικό έτος 2011 των οποίων ζητείται η ακύρωση, μετά της από οικείας έκθεσης ελέγχου.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από .. εισήγηση του ... τμήματος Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας.

Επί της από ... και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή του ... 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. ... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα φόρος (κύριος) ποσού €, πλέον € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), για το οικονομικό έτος 2011

Με την υπ' αριθ.... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Ν.3986/2011, του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα φόρος εισφοράς αλληλεγγύης ποσού €, πλέον € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας εισφοράς), για το οικονομικό έτος 2011.

Με την υπ' αριθ. 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 το ημερολογιακό έτος 2010 (οικ. 2011) απέστειλε στο εξωτερικό χρηματικά εμβάσματα συνολικού ποσού ευρώ.

Το έμβασμα των δολαρίων Αμερικής απεστάλη στο εξωτερικό, στο ... από κοινό τραπεζικό λογαριασμό στην Τράπεζα με αριθμό, ο οποίος ανήκε στους εξής συνδικαιούχους: α) στον, β) στην ..., γ) στην και δ) στον ... καθώς και το έμβασμα των ευρώ απεστάλη στο εξωτερικό, στο ... επίσης από κοινό λογαριασμό τραπεζικό λογαριασμό στην Τράπεζα ... με αριθμό ... ο οποίος ανήκε στους εξής συνδικαιούχους: α) στον ..., β) στην ..., γ) στον ...και δ) στην

Τα εν λόγω εμβάσματα απεστάλησαν σε κοινό τραπεζικό λογαριασμό στην Τράπεζα με αριθ., ο οποίος ανήκει στους εξής συνδικαιούχους: α) στον β) στην, γ) στον και δ) στην και ε)

Το δε ποσό των € προήλθε, από τις εξής αναλήψεις:

- Κοινός λογαριασμός ταμιευτηρίου της τράπεζας με αριθμό ... και δικαιούχους τους &, ποσό€.
- Κοινός λογαριασμός ταμιευτηρίου της τράπεζας με αριθμό και δικαιούχους τους ..αγιώτα &, ποσό ...€.
- Κοινός λογαριασμός ταμιευτηρίου της τράπεζας με αριθμό ...και δικαιούχους τους &, ποσό€.
- Κοινός λογαριασμός ταμιευτηρίου της τράπεζας με αριθμό και δικαιούχους τους &, ποσό€.
- Κοινός λογαριασμός προθεσμίας της τράπεζας με αριθμό και δικαιούχους τους &, ποσό€.

- Κοινός Λογαριασμός προθεσμίας της τράπεζας με αριθμό και δικαιούχους τους &, ποσό€.
- Κοινός λογαριασμός προθεσμίας της τράπεζας με αριθμό και δικαιούχους τους &, ποσό€.
- Κοινός λογαριασμός προθεσμίας της τράπεζας με αριθμό και δικαιούχους τους,, &, ποσό€.

Ο προσφεύγων με τα απαντητικά υπομνήματά, που κατέθεσε κατά διάρκεια του ελέγχου, προσκόμισε στοιχεία προκειμένου να αποδείξει ότι, ποσά από τα εν λόγω εμβάσματα είτε αφορούσαν εισοδήματα της κόρης του και του γιού του, είτε προέρχονταν από τους προαναφερθέντες κοινούς λογαριασμούς, καθώς και ότι τα ταμειακά του διαθέσιμα στις 31/12/1999 ανέρχονταν στο ποσό των δολαρίων Αμερικής, ποσό το οποίο έπρεπε να ληφθεί υπόψη κατά τον προσδιορισμό κεφαλαίου προηγούμενων ετών.

Ο έλεγχος, αποδέχτηκε ότι το ποσό των € αφορά εισοδήματα του γιού του και επομένως για τη διαφορά € - ... €, ήτοι € δικαιούχος είναι ο προσφεύγων. Κατόπιν, λαμβάνοντας υπόψη το κεφάλαιο προηγούμενων οικονομικών ετών από το 1997 έως το 2011, ποσού € προσδιόρισε τη διαφορά του διαθέσιμου κεφαλαίου και εμβασμάτων στη χρήση 2010 στο ποσό των €. Η διαφορά αυτή μη δυνάμενη να υπαχθεί σε κάποια πηγή εισοδήματος Α' έως Ζ' θεωρήθηκε προσαύξηση περιουσίας και φορολογήθηκε ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίου επαγγέλματος ,σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 παρ.3 του Ν.2238/1994, επί του οποίου υπολογίστηκε και ειδική εισφορά αλληλεγγύης του Ν.3986/2011.

Κατόπιν εκδόθηκαν οι επίδικες πράξεις των οποίων ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή καθώς και με τους ισχυρισμούς που ανέπτυξε στην κλήση προς ακρόαση η οποία έλαβε χώρα στα γραφεία της Υπηρεσίας μας στις, σύμφωνα με το από Πρακτικό, αιτείται την ακύρωση άλλως τροποποίηση, εφαρμόζοντας την ΠΟΛ.1033/2013 περίπτωση 18 περί αντιμετώπισης των εμβασμάτων σε περίπτωση συνδικαιούχων ισχυριζόμενος τα εξής:

- Εσφαλμένη κρίση του ελέγχου αναφορικά με τους δικαιούχους του Τραπεζικού λογαριασμού στον οποίο εισέρρευσαν τα εμβάσματα.
- Εσφαλμένος προσδιορισμός του διαθέσιμου κεφαλαίου για τη δικαιολόγηση προσαύξησης περιουσίας.
- Εσφαλμένη και ανατιολόγητη κρίση του ελέγχου, ως προς τη μη αφαίρεση από την αναλογούσα σ' αυτόν προσαύξησης περιουσίας, κεφαλαίων που αποδεδειγμένα ανήκουν στα τέκνα του.
- Εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή του Νόμου και έλλειψη ειδικής και εμπεριστατωμένης αιτιολογίας της εκθέσεως ελέγχου, αναφορικά με τον επιμερισμό των εμβασμάτων που διενεργήθηκαν από και προς κοινούς τραπεζικούς λογαριασμούς.
- Παράβαση της αρχής της νομιμότητας του φόρου (άρθρου 78 παρ. 1 του Συντάγματος).
- Μη νόμιμη αναδρομικότητα των διατάξεων του αρ.15 παρ. 3 του Ν.3888/2010.
- Αντίθεση των προσβαλλόμενων στην Αρχή της αυτοτέλειας των χρήσεων.

- Μη υπογραφή της εκθέσεως ελέγχου από όλα τα όργανα που συνέπραξαν κατά την έκδοσή της

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 παρ. 1, 2 & 11 μεταξύ άλλων αναφέρεται ότι: «1. Με τις διατάξεις της [παραγράφου 3 του άρθρου 15](#) του Ν. [3888/2010](#) (Φ.Ε.Κ. 175/Α' 30-9-2010), προστέθηκε εδάφιο στην [παρ. 3 του άρθρου 48](#) του Κ.Φ.Ε. (Ν. [2238/1994](#)), ως εξής: «Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της, είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις, είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση. 2. Στη σχετική εισηγητική έκθεση του Ν. [3888/2010](#) αναφέρεται ότι με τις νέες αυτές διατάξεις καθορίζεται ποιος έχει το βάρος απόδειξης επί εισοδήματος του οποίου δεν προκύπτει σαφώς η πηγή ή αιτία προέλευσης και το οποίο σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις ([άρθρα 4 και 48](#) του Ν. [2238/1994](#)) λογίζεται ως εισόδημα προερχόμενο από ελευθέρια επαγγέλματα. Αν και από την ισχύουσα διάταξη θα μπορούσε να υποστηριχθεί ότι προέκυπτε χωρίς αμφιβολία το γεγονός ότι ο φορολογούμενος υποχρεούται να αποδείξει την πραγματική πηγή ή αιτία του εισοδήματος του, δεδομένου ότι η ισχύουσα διάταξη χρησιμοποιεί το ρήμα «λογίζεται», εντούτοις για την άρση κάθε αμφιβολίας με την προσθήκη του εδαφίου αυτού στην [παραγραφο 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, σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ.1033/2013 περ.12 σε συνδυασμό με το άρθρο 19 του Ν.2238/1994 «...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.»

Επειδή, ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, επικαλείται και προσκομίζει αντίγραφο της από βεβαίωσης της τράπεζας (πρωτότυπη της οποίας είχε προσκομιστεί από τον προσφεύγοντα, μετά το πέρας του ελέγχου, στις στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. με το υπ' αρ. πρωτ. και το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. μας τη διαβίβασε και έλαβε αριθ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΜΠ/, αφού εκ παραδρομής δεν είχε συμπεριληφθεί στα συνημμένα του φακέλου της υπόθεσης), με την οποία κατόπιν αιτήματος του προσφεύγοντα, βεβαιώνεται ότι σύμφωνα με τα διαθέσιμα στην τράπεζα στοιχεία ως καθολικής διαδόχου της προκύπτει ότι το υπόλοιπο της προθεσμιακής κατάθεσης USD με αριθμό λογαριασμού που τηρούσε στην στο κατάστημα της (.....) την 31/12/1999 ανήρχετο στο ποσό των δολαρίων Αμερικής. Από την υπηρεσία μας, γίνεται δεκτή η ως άνω βεβαίωση, σε εφαρμογή των ανωτέρω διατάξεων και ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα περί εσφαλμένου προσδιορισμού του διαθεσίμου κεφαλαίου για τη δικαιολόγηση προσαύξησης περιουσίας είναι βάσιμος και αποδεκτός.

Σύμφωνα με τα ανωτέρω, λαμβάνοντας υπόψη τα χρηματικά διαθέσιμα την 31/12/1999 ποσού δολαρίων Αμερικής ή ευρώ και την ανάλωση κεφαλαίου από 01/01/2000 έως 31/12/2010 ποσού ευρώ όπως αυτή προσδιορίστηκε από τον έλεγχο, μη συμπεριλαμβανομένου του διαθεσίμου κεφαλαίου από 01/01/1997-31/12/1999 ποσού ευρώ, προσδιορίζουμε για το οικονομικό έτος 2011 το συνολικό οικογενειακό υπόλοιπο από ανάλωση κεφαλαίου προηγούμενων χρήσεων στο ποσό των ευρώ.

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

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

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

Επειδή στην εγκύκλιο 1033/21-2-2013 παρ. 18 αναφέρεται ότι: « 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.».

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 κοινό λογαριασμό στον οποίο 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 έμβασμα τωνδολαρίων Αμερικής ή €, ενώ ο λογαριασμός αποστολής τους ήταν κοινός, με συνδικαιούχους τους,, & καθώς και το έμβασμα των € ενώ ο λογαριασμός αποστολής τους επίσης ήταν κοινός με συνδικαιούχους τους ανωτέρω.

Επειδή από τα στοιχεία του φακέλου και από τις διαπιστώσεις του ελέγχου, προκύπτει ότι το χρηματικό ποσό του εμβάσματος των δολαρίων Αμερικής τροφοδοτήθηκε από το ποσό των δολαρίων, των αρχικώς κατατεθειμένων σε λογαριασμό της τράπεζας καιστο όνομα του προσφεύγοντα και τελικώς κατατεθειμένων σε κοινό λογαριασμό απ' όπου και εμβάστηκαν , καθώς και ότι το εισόδημα από τόκους των ανωτέρω δολαρίων, περιόδου 2002-2006, αφορούσε τον προσφεύγοντα και δηλώνονταν εξ' ολοκλήρου από αυτόν. Επομένως, η φορολογική αρχή ορθώς αναγνώρισε ως δικαιούχο του εμβάσματος τον και ο ισχυρισμός του περί του αντιθέτου είναι αβάσιμος και απορριπτέος.

Επειδή, όπως βεβαιώνεται με την από βεβαίωση της τράπεζας, ο κοινός λογαριασμός από τον οποίο εξήλθε το έμβασμα των ευρώ τροφοδοτήθηκε από τις αναλήψεις ποσών από άλλους κοινούς λογαριασμούς με δικαιούχους τον προσφεύγοντα και μέλη της οικογένειάς του κατά περίπτωση, ήτοι α) του ποσού των €, του λογαριασμού ταμειυτηρίου υπ' αριθ. με δικαιούχους τους &, β) του ποσού των ... €, του λογαριασμού ταμειυτηρίου υπ' αριθ. με δικαιούχους τους ... &, γ) του ποσού των €, του λογαριασμού ταμειυτηρίου υπ' αριθ..... με δικαιούχους τους &, δ) του ποσού των €, του λογαριασμού ταμειυτηρίου υπ' αριθ. με δικαιούχους τους &, ε) του ποσού των€, του λογαριασμού προθεσμίας υπ' αριθ. με δικαιούχους τους &, στ) του ποσού των€, του λογαριασμού προθεσμίας υπ' αριθ. με δικαιούχους τους &, και ζ) του ποσού των €, του λογαριασμού προθεσμίας υπ' αριθ. με δικαιούχους τους &

Επειδή, τα προσκομισθέντα στοιχεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή δεν ήταν επαρκή για να αποδείξουν ότι χρηματικά ποσά που τροφοδότησαν τον κοινό λογαριασμό από τον οποίο εξήλθε το έμβασμα των ήτοι ποσό€ του λογαριασμού προθεσμίας υπ' αριθ., ποσό € του λογαριασμού ταμειυτηρίου υπ' αριθ. και ποσό € του λογαριασμού

προθεσμίας υπ' αριθ., αποτελούν εισοδήματα των τέκνων του τα οποία προέρχονταν είτε από αμοιβές μισθωτών υπηρεσιών, είτε από πώληση κινητής και ακίνητης περιουσίας, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα περί αναγνώρισης αυτών των ποσών ως εισοδήματα των τέκνων του είναι ανυποστήρικτος και απορριπτέος.

Επειδή η διαπίστωση της φορολογικής αρχής ότι το κρινόμενο έμβασμα των ευρώ ανήκει μόνον στον προσφεύγοντα, παρότι εξήλθε από κοινό λογαριασμό, τροφοδοτημένο από τους προαναφερθέντες 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 το κρινόμενο έμβασμα των ευρώ προέρχεται από κοινό λογαριασμό που τροφοδοτήθηκε από άλλους κοινούς, βάσει των ανωτέρω, η αξία του εμβάσματος αυτού πρέπει να επιμεριστεί ισομερώς σε όλους τους συνδικαιούχους των κοινών λογαριασμών από τους οποίους έγιναν αναλήψεις για να τροφοδοτήσουν τον κοινό λογαριασμό αποστολής του, με ιδιαίτερο έλεγχο κάθε συνδικαιούχου, μεταξύ των οποίων και η σύζυγος του προσφεύγοντος, κατά το μέρος που τον αφορά.

. Επομένως το ποσοστό και το ποσό συμμετοχής των κοινών λογαριασμών που τροφοδότησαν το λογαριασμό αποστολής του εμβάσματος προσδιορίζεται ως εξής:

Προσδιορισμός ποσοστού και ποσού συμμετοχής των κοινών λογαριασμών στο έμβασμα των € (ποσά σε ευρώ)

ΑΡ.ΛΟΓ/ΜΟΥ	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	Ποσό ανάληψης για τροφοδότηση του λογαριασμού με αρ. από όπου απεστάλη το έμβασμα των €	Ποσοστό (%)συμμετοχής στο έμβασμα	Ποσό εμβάσματος
.....				
.....				
.....				
.....				
.....				
.....				

.....				
.....				
ΣΥΝΟΛΟ		.....	.....	.....

Επειδή το ποσό του εμβάσματος των € που μεταφέρθηκε από κοινό λογαριασμό στο εξωτερικό, επιμερίζεται ισομερώς μεταξύ των ως άνω συνδικαιούχων, που μετέχουν στους κοινούς λογαριασμούς που τροφοδότησαν το εν λόγω έμβασμα, το ποσό δε το οποίο αναλογεί στον προσφεύγοντα και στη σύζυγό του, προσδιορίζεται ως ο παρκάτω πίνακας :

Επιμερισμός εμβάσματος ποσού 1.525.000,00 € στον προσφεύγοντα και στη σύζυγο βάσει της παρούσας απόφασης (ποσά σε ευρώ) :

Αρ. Λογ/μού	Δικαιούχοι λογ/μού	Ποσό συμμετοχής στο έμβασμα	Ποσό που αναλογεί στον προσφεύγ οντα	Ποσό που αναλογεί στην σύζυγο	Ποσό που αναλογεί στον γιό	Ποσό που αναλογεί στην κόρη
.....		72.355,65-42000,00(ποσό που αποτελεί εισόδημα του γιού .....)=.....	.....	.....	.....	.....
.....						
.....						
.....						
.....						
.....						
.....						
ΣΥΝΟΛΟ		.....	.....	.....	.....	.....

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν. 3833/2010 ορίζεται ότι : « **παρ.1.** Επιβάλλεται έκτακτη εφάπαξ εισφορά ποσοστού ένα τοις εκατό (1%) επί του εισοδήματος των φυσικών προσώπων που φορολογούνται κατά τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 2 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (Ν. 2238/1994), καθώς και στο εισόδημα σχολάζουσας κληρονομιάς, **παρ.2.** Για την επιβολή της εισφοράς λαμβάνεται υπόψη το συνολικό καθαρό εισόδημα, πραγματικό ή τεκμαρτό, φορολογούμενο ή απαλλασσόμενο του φυσικού προσώπου ή της σχολάζουσας κληρονομιάς των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος του οικονομικού έτους 2010, εφόσον αυτό είναι εκατό χιλιάδες ευρώ (100.000) και άνω.»

Επειδή η κρίση περί αντισυνταγματικότητας των ως άνω διατάξεων δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης .

Επειδή κατά τα λοιπά οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από έκθεση μερικού ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες και ως εκ τούτου οι υπόλοιποι ισχυρισμοί που προβάλλονται από τον προσφεύγοντα είναι αβάσιμοι και συνεπώς απορριπτέοι.

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.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη μερική αποδοχή της από και με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος με ΑΦΜ και την τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων ήτοι:

α) της με αρ.πρωτ..... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, για το οικονομικό έτος 2011, του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., και:

β) της με αρ. πρωτ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Ν.3986/2011, για το οικονομικό έτος 2011 του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Επιμερισμός εμβασμάτων στον προσφεύγοντα και στη σύζυγο βάσει της παρούσας απόφασης (ποσά σε ευρώ) :

Χρήση	Τράπεζα	Ποσό εμβάσματος	Συνδικαιούχοι	Ποσό εμβάσματος ανά συνδικαιούχο	Ποσό που αναλογεί στον προσφεύγοντα	Ποσό που αναλογεί στην σύζυγο
-------	---------	-----------------	---------------	----------------------------------	-------------------------------------	-------------------------------

						
						
						
						
.....						
						
						
						
.....						
.....						

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

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2010	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΒΑΣΕΙ ΕΙΣΗΓΗΣΗΣ	
Προοδευτικό υπόλοιπο σχηματισθέντος κεφαλαίου μέχρι 31-12-2009(οικογενειακό:.....)	Υποχ	.....	Υποχ	.....
	Συζ.	.....	Συζ.	.....
Ποσά εμβασμάτων	Υποχ	.....	Υποχ	.....
	Συζ.	.....	Συζ.	.....
Διαφορά φορολογουμένη ως εισόδημα άρθρου 48 § 3 του Ν. 2238/94	Υποχ	.....	Υποχ	.....
	Συζ.	.....	Συζ.	.....

Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2010 βάσει της παρούσας απόφασης (ποσά σε ευρώ) :

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά βάσει Δήλωσης		Ποσά βάσει Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά βάσει Παρούσας Εισήγησης (Διορθωτικός προσδιορισμός)	
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου
6				0,00	0,00	0,00
Γ. Από κινητές αξίες						
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις			0,00		0,00	
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις						
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες						
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα				0,00	.....	.....
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης						
Συνολικό εισόδημα		0,00	.....	0,00	.....	.....

Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται						
Υπόλοιπο	.....	0,00	.....	0,00	.....	.....
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται						
Άθροισμα	.....	0,00	.....	0,00	.....	.....
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994	.....		.....		.....	
Φορολογητέο εισόδημα	.....	0,00	.....	0,00	.....	.....

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

Διαφορά Φόρου	.....
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 78% (ως η οριστική πράξη διορθωτικού προσδ. Φόρου εισοδήματος)	.....
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	.....

Ως ο παρακάτω πίνακας υπολογισμού φόρου

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ									
Α.	Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας		Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Απόφασης (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Διαφορά
			Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
		Εισόδημα-φόρος κλίμακας	29.441,25	4.301,20	2.109.120,37	935.704,17	647.265,21	277.869,34	
1.	Του συζύγου	Μείωση του φόρου		1.494,38		1.494,38		1.494,38	
		Υπόλοιπο φόρου (α)		2.806,82		934.209,79		276.374,96	273.568,14
		Εισόδημα-φόρος κλίμακας			0,00	0,00	129.473,44	44.863,05	
2.	Της συζύγου	Μείωση του φόρου				0,00		0,00	
		Υπόλοιπο φόρου (β)		0,00		0,00		44.863,05	44.863,05
	Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)			0,00		1.499,90		0,00	2.794,63
B.	Συμπληρωματικός φόρος								
	Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)		35.752,11	536,28	35.752,11	536,28	35.752,11	536,28	
	Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]			3.343,10		936.245,97		324.568,93	321.225,83
Γ.	Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί								
	1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :								
	α)	Κινητές αξίες			0,00		0,00		
	β)	Εμπορικές επιχειρήσεις			0,00		0,00		
	γ)	Ακίνητα			0,00		0,00		
	δ)	Μισθωτές υπηρεσίες			0,00		0,00		
	ε)	Ελευθέρια επαγγέλματα			0,00		0,00		
	στ)	Την αλλοδαπή			0,00		0,00		
	2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :								
	α)	Το προηγούμενο οικονομικό έτος	2.105,00		2.105,00		2.105,00		
	β)	Ειδικών περιπτώσεων		2.105,00	0,00	2.105,00	0,00	2.105,00	
	3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση								
		Υπόλοιπο φόρου		1.238,10		934.140,97		322.463,93	321.225,83
Δ.	Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε								
	1.	Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος		1.838,71		1.838,71		1.838,71	0,00
	2.	Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		1.072,56		1.072,56		1.072,56	0,00
	3.	Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		214,51		214,51		214,51	0,00
	4.	Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου				0,00		0,00	0,00
	5.	Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ				0,00		0,00	0,00
	6.	Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής				727.664,24		250.556,14	250.556,14
	Ανακρίβεια	44 μήνες Χ 2%	78,00%						
	7.	Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.	0,00%					0,00	0,00
	8.	Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου						0,00	0,00
	9.	Εισφορά ΕΛΓΑ							0,00
	10.	Εισφορά Αλληλεγγύης							0,00
	11.	Τέλος Επιτηδεύματος				0,00		0,00	0,00
	Σύνολο			3.125,78		730.790,02		253.681,93	250.556,14
	Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμφηφισμών					0,00		0,00	0,00
	Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση			4.363,88		1.664.930,98		576.145,85	571.781,97
	Πιστωτικό ποσό για επιστροφή			0,00					0,00
	Ποσό που επιστράφηκε			0,00		0,00		0,00	0,00
	Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση			4.363,88		1.664.930,98		576.145,85	571.781,97

Β) Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό Έκτακτης Εισφοράς Ν. 3833/2010, βάση της παρούσας εισήγησης :

Διαφορά Φόρου	.....
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 70% (ως η οριστική πράξη διορθωτικού προσδ. Έκτακτης Εισφοράς )	.....
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	.....

Ως συνημμένη ο παρακάτω πίνακας υπολογισμού έκτακτης εισφοράς.

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΗΥΗΣ								
ΑΝΑΛΥΣΗ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ		ΔΙΑΦΟΡΑ	
	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ
Εισόδημα επιβολής εισφοράς	34.679,55		2.109.120,37		647.265,21	129.473,44	612.585,66	129.473,44
Συντελεστής εισφοράς	2,00%		4,00%		4,00%	4,00%	4,00%	4,00%
Εισφορά	693,59	0,00	84.364,81	0,00	25.890,61	5.178,94	25.197,02	5.178,94
Πρόσθετη εισφορά ανακρίβειας (35 μήνες X 2% ανά μήνα=70%)			58.569,85		17.637,91	3.625,26	17.637,91	207,16
Σύνολο εισφοράς	693,59	0,00	142.934,66	0,00	43.528,52	8.804,20	42.834,93	5.386,10

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).