



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Καλλιθέα 2-10-2014

Αριθμός απόφασης: 3082

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 09-07-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του «..... του με ΑΦΜ», κατοίκου, κατά των: α) με αρ./23-5-2014 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικ. έτους 2011 και β) με αρ./23-5-2014 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, οικ. έτους 2011 και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα

4. Τις: α) με αρ./23-5-2014 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικ. έτους 2011 και β) με αρ./23-5-2014 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, οικ. έτους 2011 των οποίων ζητείται η ακύρωση, μετά της από 23-5-2014 οικείας έκθεσης ελέγχου.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 01/10/2014 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 9-7-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής 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:

α) Με την υπ' αριθ./23-5-2014 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα φόρος (κύριος) ποσού 234.694,50€, πλέον 173.673,93€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 408.368,43€, για το οικ. έτος 2011.

β) Με την υπ' αριθ./23-5-2014 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης, του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα εισφορά αλληλεγγύης ποσού 22.653,44€, πλέον 15.857,41€ (πρόσθετος φόρος εισφοράς λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 38.510,85€, για το οικ. έτος 2011.

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 το ημερολογιακό έτος 2010(οικ. 2011) απέστειλε στο εξωτερικό χρηματικό έμβασμα ποσού 650.000,00 ευρώ.

Το έμβασμα απεστάλη στο εξωτερικό από κοινό τραπεζικό λογαριασμό στην Τράπεζα, ο οποίος ανήκε στους συνδικαιούχους: α) του(πατέρα) και β) του(υιός), τροφοδότης του οποίου ήταν ο προσφεύγων.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται την ακύρωση της ανωτέρω πράξης, ισχυριζόμενος τα εξής:

1) Το έμβασμα δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας παρά μετακίνηση χρημάτων από λογαριασμό προϋφιστάμενο του 2007.

2) Η διάταξη του άρθρου 19 παρ. 2 περ. ζ' του Ν. 2238/94 προϋποθέτει την εφαρμογή των άρθρων 16 και 17 και όχι του άρθρου 48 παρ. 3 του ίδιου νόμου.

3) Κακώς απορρίπτεται η απόδειξη μεταβίβασης μετοχών με την από 2-6-1995 σύμβαση πώλησης αυτών.

4) Η φορολογική αρχή αξιώνει από τον φορολογούμενο το ανέφικτο όσον αφορά τις αποδείξεις περί προσαύξησης περιουσίας αφού η ίδια δεν έδειξε την δέουσα επιμέλεια για την τήρηση του αρχείου της. Συνεπώς δεν ισχύει η αντιστροφή του βάρους της απόδειξης.

5) Αναιτιολόγητα απορρίφθηκαν δεδομένα που αφορούν την ανάλωση κεφαλαίου.

6) Αν πρόκειται για προσαύξηση περιουσίας αυτή ανάγεται σε προγενέστερο χρόνο που έχει υποπέσει σε παραγραφή .

7) Οι διατάξεις του άρθρου 48 παρ. 3 του Ν. 2238/94 αντίκειται στις διατάξεις του άρθρου 78 παρ. 1 & 2 του συντάγματος.

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 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 ο προσφεύγων ελέγχεται για προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, λόγω της αποστολής στο εξωτερικό εμβάσματος 650.000,00€ από κοινό λογαριασμό στον οποίο είναι συνδικαιούχος με τον του(υιός), το οποίο τον αφορά και τον βαρύνει στο σύνολό του. Από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι, το χρηματικό ποσό του εν λόγω εμβάσματος το οποίο εξήχθη στις 9-6-2010 από τον με αρ. κοινό με τον υιό του λογαριασμό στην Τράπεζα, προήλθε από μεταφορά στον ως άνω λογαριασμό χρηματικού ποσού 658.801,71€, στις 23-4-2010, από έτερο κοινό λογαριασμό (αρ.), στην ίδια Τράπεζα, του προσφεύγοντος μετά του, για τον οποίο προσκομίστηκε αντίγραφο της κίνησης λογαριασμού από 15-10-2002 και μετά και από τον οποίο προκύπτει η ανωτέρω τραπεζική κίνηση. Από τα ανωτέρω προκύπτει σαφώς ότι τροφοδότης του λογαριασμού με αρ. από τον οποίο εξήχθη το ως άνω έμβασμα ήταν αποκλειστικά και μόνο ο

Επειδή με την ΠΟΛ. 1033/21-2-2013 της Γ.Γ.Δ.Ε στις παρ. 1 & 12 ορίζεται ότι: «**παρ. 1:** Επικαλούμενα έτη για την ανάλωση κεφαλαίου. Όπως έχει γίνει δεκτό με το υπ' αριθμ. 1087172/1642/Α0012/25.10.2005 έγγραφο της Δ/νσης φορολογίας εισοδήματος, τα έτη που επικαλείται ο φορολογούμενος για ανάλωση κεφαλαίου, πρέπει να είναι συνεχόμενα και να

φθάνουν μέχρι το προηγούμενο του κρινόμενου έτους, **παρ. 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 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 σύμφωνα με τα ως άνω αναφερόμενα στην παρ. 1, για να γίνει δεκτή η ανάλωση κεφαλαίου για τα έτη που επικαλείται ο προσφεύγων, έπρεπε να έχουν υποβληθεί δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος συνεχόμενα και να φθάνουν μέχρι το προηγούμενο του κρινόμενου έτους, κάτι που δεν ισχύει στην προκειμένη περίπτωση καθώς δεν υπέβαλε δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τα οικ. έτη 2006 και 2007. Επομένως ως συνολικό κεφάλαιο που σχηματίστηκε κατά τα έτη αυτά για ανάλωση κεφαλαίου λαμβάνεται υπόψη το θετικό αλγεβρικό άθροισμα που σχηματίζεται κατά τα ημερολογιακά έτη 2007 έως και 2010(οικ. έτη 2008-2009-2010-2011). Στην συνέχεια ο προσφεύγων προσκόμισε στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. φωτοαντίγραφα εκπρόθεσμων αρχικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2006 και 2007, τις οποίες υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ Αμπελοκήπων Θεσσαλονίκης στις 8.7.2014 (και οι οποίες εκκαθαρίστηκαν), ήτοι μετά την κοινοποίηση των οριστικών πράξεων προσωρινού προσδιορισμού, οι οποίες όμως δεν διαφοροποιούν τις διαπιστώσεις που αναφέρονται στη σχετική έκθεση ελέγχου, καθώς δεν προσκομίστηκε κανένα δικαιολογητικό από το οποίο να προκύπτουν τα δηλωθέντα ποσά, πλην της από 7.7.2014 βεβαίωσης υπολοίπων της Τράπεζας από την οποία φαίνονται διάφορες προθεσμιακές καταθέσεις που τήρησε ο προσφεύγων στην τράπεζα αυτή κατά τα έτη 2005 έως 2010 .

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι εφόσον πρόκειται για προσαύξηση περιουσίας, αυτή ανάγεται σε χρόνο προγενέστερο της διαπιστωθείσας καθώς οι καταθέσεις του προέρχονται κατά το μεγαλύτερο μέρος τους από πώληση μετοχών ανώνυμης εταιρείας, του ίδιου και της συζύγου του, το έτος 1995, πλην όμως δεν προσκόμισε επίσημα δικαιολογητικά σύμφωνα με τα οποία να προκύπτει η είσπραξη του αντίτιμου των μετοχών, η κατάθεσή της σε Τράπεζα και το υπόλοιπο από την κατάθεση αυτή που υπήρχε σε χρηματοπιστωτικό ίδρυμα στο τέλος του έτους 1999. Επίσης δεν προσκόμισε βεβαιώσεις από χρηματοπιστωτικά ιδρύματα με κινήσεις πριν το 2002 και ως εκ τούτου δεν προκύπτει η συνεχής ροή των καταθέσεων, οι οποίες εν προκειμένω δεν δικαιολογούνται με βάσει τις υποβληθείσες δηλώσεις.

Κατά συνέπεια, ο έλεγχος ορθώς ενήργησε σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις των παρ. 1 & 12 της ΠΟΛ 1033/2013.

Επειδή ο προσδιορισμός του προοδευτικού υπολοίπου σχηματισθέντος κεφαλαίου παρελθόντων ετών γίνεται με βάση τα οριζόμενα στις διατάξεις της περίπτωσης ζ' της παρ.2 του αρθ. 19 του Ν.2238/1994, από το οποίο εκπίπτουν οι δαπάνες των άρθρων 16 και 17 του Ν. 2238/1994. Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος από το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., ορθά διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων είχε τελικό προοδευτικό υπόλοιπο σχηματισθέντος κεφαλαίου μέχρι και τις 31-12-2010, ποσού ύψους 96.418,96€. Δηλαδή το διαθέσιμο εισόδημά του, μέχρι την ημερομηνία αποστολής του εμβάσματος, υπολειπόταν κατά

ποσό ύψους 553. 581,04€, το οποίο και αποτελεί προσαύξηση περιουσίας και η διαφορά αυτή λογίζεται εισόδημα της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/94.

Επειδή οι διατάξεις του άρθρου 65 του Ν. 4174/2013 ορίζουν ότι: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.».

Στην προκειμένη περίπτωση, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η προσαύξηση της περιουσίας του ανάγεται σε χρόνο προγενέστερο από αυτόν που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο και για τον λόγο αυτό υπέβαλε στις 8-7-2014, εκπρόθεσμα (μετά την κοινοποίηση των οριστικών πράξεων προσωρινού προσδιορισμού), στην Δ.Ο.Υ Αμπελοκήπων τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, των οικ. ετών 2006 & 2007 που δεν είχε υποβάλει. Στην δήλωση Φ. Ε οικ. έτους 2006, στον πίνακα 6 και στον κωδ. 659: «εισοδήματα που αποκτήθηκαν το 2005 και απαλλάσσονται από τον φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο, καθώς και από μερίσματα ημεδαπών Α.Ε κτλ.», αναγράφεται το ποσό των 477.815,28€. Στην δήλωση Φ. Ε οικ. έτους 2007, στον ίδιο πίνακα και κωδικό, αναγράφεται το ποσό των 589.407,64€, για αντίστοιχα εισοδήματα που αποκτήθηκαν το 2006.

Για την δικαιολόγηση των ως άνω ποσών όμως δεν προσκομίστηκαν νόμιμα παραστατικά που να δικαιολογούν και να αποδεικνύουν αν πρόκειται για πραγματικά εισοδήματα τα οποία αποκτήθηκαν από τον ίδιο και τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, όπως βεβαιώσεις διανομής μερίσματος από ημεδαπή Ανώνυμη εταιρεία ή Ε.Π.Ε, αμοιβές και μισθοί μελών Δ.Σ κλπ. Εκ των ανωτέρω συνάγεται ότι ο προσφεύγων δεν μπορεί να αποδείξει τον ισχυρισμό του ότι η προσαύξηση της περιουσίας του έλαβε χώρα σε ημερομηνία προγενέστερη από αυτή που διαπιστώθηκε κατά τον έλεγχο. Καθώς ο νόμος δεν αναγνωρίζει κάλυψη τεκμηρίου με χρηματικά ποσά που δεν προέρχονται από πραγματικά αποκτηθέντα εισοδήματα και ελλείπει αποδείξεων, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα κατά την χρήση που διαπιστώνεται, ήτοι κατά το έτος 2010.

Επειδή διαπιστώθηκε ότι η προσαύξηση περιουσίας έλαβε χώρα με την αποστολή του εμβάσματος στο εξωτερικό το έτος 2010, και σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 22 παρ. 1 του Ν. 4203/2013 (Α' 235/01.11.13), ότι οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών που έληγαν στις 31.12.2013, παρατάθηκαν για τις υποθέσεις αποστολής εμβασμάτων στο εξωτερικό δεδομένου ότι έχει εκδοθεί η με στοιχεία/5-9-2012 παραγγελία του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, για διενέργεια προκαταρκτικής εξέτασως προς διακρίβωση τέλεσης αδικήματος φοροδιαφυγής, βάση καταστάσεων που περιέχουν στοιχεία εμβασμάτων προς το εξωτερικό, ποσού άνω των 100.000,00 ευρώ, ... για το χρονικό διάστημα από το έτος 2009 έως τον Ιούνιο του έτους 2012, δεν τίθεται θέμα παραγραφής των ελεγχόμενων χρήσεων.

Επειδή με το άρθρο 29 του Ν. 3986/2011 (ΦΕΚ 152^Α) ορίζεται ότι : «**παρ. 1.** Επιδίδεται ειδική εισφορά αλληλεγγύης στα εισοδήματα άνω των δώδεκα χιλιάδων (12.000) ευρώ των φυσικών προσώπων, που προέκυψαν κατά τις διαχειριστικές χρήσεις 2010 έως και 2014 και δηλώνονται με τις δηλώσεις των αντίστοιχων οικονομικών ετών 2011 - 2015. **παρ. 2.** Για την επιβολή της εισφοράς, λαμβάνεται υπόψη το ετήσιο συνολικό καθαρό ατομικό εισόδημα, πραγματικό ή τεκμαρτό, φορολογούμενο ή απαλλασσόμενο του φυσικού προσώπου ή

σχολάζουσας κληρονομιάς. Το τεκμαρτό εισόδημα λαμβάνεται υπόψη πριν από τις μειώσεις του άρθρου 19 του Κ.Φ.Ε. **παρ. 3 περ. α', περ. β', περ. γ'..... και περ. δ'** Για συνολικό καθαρό εισόδημα από εκατό χιλιάδες ένα (100.001) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή 4% % επί ολόκληρου του ποσού.

Επειδή η κρίση περί αντισυνταγματικότητας των διατάξεων της παρ. 3 του άρθρου 15 του Ν. 3888/2010 δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης.

Σημειώνεται πάντως ότι η διάταξη αυτή δεν επιβάλλει φόρο και μάλιστα αναδρομικά , αλλά αφορά την διενέργεια προσωρινού ελέγχου για τον μερικό προσδιορισμό του εισοδήματος του ελεγχόμενου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 67 παρ. 1 του Ν. 2238/94.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 09-07-2014 και με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος με ΑΦΜ κατά των προσβαλλόμενων πράξεων:

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

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2010	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Προοδευτικό υπόλοιπο σχηματισθέντος κεφαλαίου μέχρι 31-12-2010	96.418,96€	96.418,96€
Ποσό εμβάσματος	650.000,00€	650.000,00€
Διαφορά φορολογουμένη ως εισόδημα άρθρου 48 § 3 του Ν. 2238/94	553.581,04€	553.581,04€

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

Α) Επί της με αριθ./23-5-2014 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος.

Φόρος βάσει της παρούσας απόφασης	234.694,50
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (ως η οριστική πράξη διορθωτικού προσδ. Φόρου εισοδήματος)	173.673,93
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	408.368,43€

Β) Επί της με αριθ./23-5-2014 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης.

Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης βάσει της παρούσας απόφασης	22.653,44€
Πρόσθετος φόρος Εισφοράς Αλληλεγγύης(ως η οριστική πράξη διορθωτικού προσδ. εισφοράς αλληλεγγύης)	15.857,41€

ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	38.510,85€
----------------------------	-------------------

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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).