



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 12/03/2019

Αριθμός απόφασης: 854

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604553

ΦΑΞ : 2131604567

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. Του άρθρου 11 της Δ.ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».

γ. Της §3 του άρθρου 47 του ν.4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

δ. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση της Προϊσταμένης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **09/11/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με **ΑΦΜ** και της του με **ΑΦΜ**, κατοίκων, επί της οδού αρ....., κατά:

ι. της υπ' αριθμ. /**2018** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού **Φόρου Εισοδήματος**, οικονομικού έτους 2013, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,

- ii. της υπ' αριθμ./2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού **Φόρου Εισοδήματος**, οικονομικού έτους 2014, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,
 - iii. της υπ' αριθμ./2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού **Φόρου Εισοδήματος**, φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π
 - iv. της υπ' αριθμ./2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού **Φόρου Εισοδήματος**, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π
 - v. της υπ' αριθμ./2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού **Φόρου Εισοδήματος**, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π
 - vi. της υπ' αριθμ./2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού **Φόρου Μερισμάτων Αλλοδαπής**, οικονομικού έτους 2013, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π
 - vii. της υπ' αριθμ./2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού **Φόρου Μερισμάτων Αλλοδαπής**, οικονομικού έτους 2014, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π
 - viii. της υπ' αριθμ./2018 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π
5. Το με αριθ. πρωτ. ΔΕΔ.....ΕΙ2019 Υπόμνημα για παροχή εξηγήσεων, που υποβάλλατε στην υπηρεσία μας την 06-03-2019.
6. Τις ως άνω αναφερόμενες στην §(4) προσβαλλόμενες πράξεις, καθώς και την οικεία έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., των οποίων ζητείται η ακύρωση.
7. Τις από 13/11/2018 απόψεις του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **09/11/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των του και της του , μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. έλαβε το υπ. αριθμό πρωτ./...../2016 έγγραφο της Αρχής Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες (Ν. 3691/2008) δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 7 του Ν. 3691/2008 προκειμένου να διερευνήσει μέσω του φορολογικού ελέγχου εάν υφίσταται αδικαιολόγητα προσαύξηση περιουσίας της προσφεύγουσας. Το εν λόγω έγγραφο διαβιβάστηκε στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. από την Α' Δ.Ο.Υ. Πειραιά και προέκυψε από εμβάσματα που έστειλε η προσφεύγουσα στο εξωτερικό κατά τα ελεγχόμενα έτη, πολύ μεγαλύτερα από τα δηλωθέντα εισοδήματα. Κατόπιν εκδόθηκε αρχικά η εντολή/...../17 για την προσφεύγουσα για τη χρήση 2011. Με τις εντολές/...../2018 και/...../2018 επεκτάθηκε ο έλεγχος στις περιόδους 2012 – 2016, ενώ εκδόθηκε και η εντολή/...../2018 για τον προσφεύγοντα για τις περιόδους 2012 – 2016. Τέλος, εκδόθηκαν οι εντολές/...../2018,/...../2018 και η/...../2018 με σκοπό την προσθήκη των Έμμεσων Τεχνικών Ελέγχου αρ. του Ν. 4174/13.

Στις 07/06/2017 η Δ.Ο.Υ έστειλε το με αρ. πρωτ./2017 αίτημα παροχής πληροφοριών του αρ.15 ν.4174/2013 και στις 29/03/2018 εστάλη το με αρ. πρωτ./2018 αίτημα παροχής πληροφοριών του αρ. 15 ν.4174/2013, σχετικά με τα ελεγχόμενα φυσικά πρόσωπα προς τη Δ/ση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης του Υπουργείου Οικονομικών

Στις 15/03/2018 η Δ.Ο.Υ απέστειλε τα με αρ. πρωτ./2018 αιτήματα παροχής πληροφοριών του αρ. 15 Ν.4174/2013 προς τις τράπεζες, και και στη συνέχεια το με αρ. πρωτ./2018 αίτημα προς την τράπεζα, το/2018 αίτημα προς την και το υπ' αριθμ./2018 αίτημα προς την για την χορήγηση αντιγράφων των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών και των λοιπών επενδυτικών προϊόντων ημεδαπής των προσφευγόντων. Μετά την επεξεργασία των δεδομένων του ηλεκτρονικού αρχείου με τους τραπεζικούς λογαριασμούς των προσφευγόντων ο έλεγχος κοινοποίησε στους προσφεύγοντες το υπ' αριθμ./2018 Αίτημα Παροχής Πληροφοριών στις 19/04/2018 μαζί με τη με αρ. πρωτ./2018 γνωστοποίηση της δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων του προσφεύγοντα βάσει του Ν.4512/2018 και τα προς συμπλήρωση έντυπα με τα διαθέσιμα περιουσιακά στοιχεία καθώς και ερωτηματολόγιο τρόπου διαβίωσης του προσφεύγοντα, και αντίγραφα των υπ' αριθμ./...../2018,/.../...../2018, και/.....0/...../2018 εντολών ελέγχου.

Οι προσφεύγοντες υπέβαλλαν εγγράφως τις απόψεις τους με τα υπ' αριθμ./2018 και/2018 απαντητικά υπομνήματα.

Κατόπιν συντάχθηκε το υπ. αριθμ.-...../2018 «Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου», και επιδόθηκε στις 01/08/2018 μαζί με τους Προσωρινούς Διορθωτικούς Προσδιορισμούς Φόρου Εισοδήματος και Εισφορών Οικονομικών ετών 2013 & 2014, και Φορολογικών ετών, 2014, 2015 & 2016 με αρ. πράξεων/.....,/.....,/.....,/.....,/..... αντίστοιχα. Την ίδια ημερομηνία επιδόθηκαν και αντίγραφα των υπ' αριθμ./...../2018,/.../...../2018,/.../...../2018 τροποποιητικών εντολών ελέγχου. Οι προσφεύγοντες υπέβαλλαν τα με αρ./2018,/2018,/2018,/2018,/2018,/2018 και/2018 απαντητικά υπομνήματα στο παραπάνω Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου, τα οποία αξιολογήθηκαν από τον έλεγχο και εκδόθηκαν οι κατωτέρω πράξεις:

- i. η υπ' αριθμ./2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2013, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., με την οποία καταλογίζεται διαφορά ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 1.626,31€
- ii. η υπ' αριθμ./2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., με την οποία καταλογίζεται διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 1.170,00€, πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ ποσού 117,00€, τόκοι άρθρου 53 Κ.Φ.Δ. ποσού 486,84 €, ειδική εισφορά αλληλεγγύης 1.602,60€, ήτοι σύνολο ποσό 3.376,70€
- iii. η υπ' αριθμ./2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., με την οποία καταλογίζεται διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 1.981,52€, πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ ποσού 495,38€, ειδική εισφορά αλληλεγγύης 2.147,64€, ήτοι σύνολο ποσό 4.624,54 €

- iv. η υπ' αριθμ./2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού **Φόρου Εισοδήματος**, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., με την οποία καταλογίζεται διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 13.700,30€, πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ ποσού 6.514,85€, ειδική εισφορά αλληλεγγύης 3.330,35€, φόρος πολυτελούς διαβίωσης 5.510,31€, ήτοι σύνολο ποσό 29.055,81€
- v. η υπ' αριθμ./2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού **Φόρου Εισοδήματος**, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π με την οποία καταλογίζεται διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 7.544,22€, πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ ποσού 3.772,11€, ειδική εισφορά αλληλεγγύης 12.749,26€, φόρος πολυτελούς διαβίωσης 5.510,26€, ήτοι σύνολο ποσό 29.575,85€.
- vi. η υπ' αριθμ./2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού **Φόρου Μερισμάτων Αλλοδαπής**, οικονομικού έτους 2013, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π με την οποία καταλογίζεται διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 1.671,42€, πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ ποσού 835,71€, τόκοι άρθρου 53 Κ.Φ.Δ. ποσού 695,48 €, ήτοι σύνολο ποσό 3.202,61 €
- vii. η υπ' αριθμ./2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού **Φόρου Μερισμάτων Αλλοδαπής**, οικονομικού έτους 2014, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π με την οποία καταλογίζεται διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 1.987,00€, πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ ποσού 993,50€, τόκοι άρθρου 53 Κ.Φ.Δ. ποσού 826,79 €, ήτοι σύνολο ποσό 3.807,29 €
- viii. η υπ' αριθμ./2018 οριστική πράξη επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π με την οποία επιβάλλεται πρόστιμο ύψους 100,00 €.

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή και το με αριθ. πρωτ. ΔΕΔ.....ΕΙ2019 Υπόμνημα για παροχή εξηγήσεων, ζητούν να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή, και να ακυρωθούν οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1. Μη νόμιμη έκδοση των εντολών ελέγχου, διότι δεν αναγράφεται επί του σώματος αυτών η διάρκεια του ελέγχου
2. Παράνομη επιβολή φόρου πολυτελούς διαβίωσης
3. Παράνομος και εσφαλμένος καταλογισμός δήθεν «προσαυξήσεως περιουσίας» λόγω αυξήσεως εταιρικού κεφαλαίου ομόρρυθμης εταιρείας

Ως προς τον πρώτο ισχυρισμό:

Επειδή στο άρθρο 23 «Εξουσίες Φορολογικής Διοίκησης» του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.

2. Ο έλεγχος εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων του φορολογούμενου που διενεργείται από τη Φορολογική Διοίκηση είναι δυνατόν να έχει τη μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης ή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου:

α) Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της ή με βάση τα βιβλία και λογιστικά αρχεία που προσκομίζονται από τον φορολογούμενο, κατόπιν σχετικού εγγράφου της Φορολογικής Διοίκησης.

β) Η απόφαση της Φορολογικής Διοίκησης για τη διενέργεια πλήρους επιτόπιου φορολογικού ελέγχου πρέπει να κοινοποιείται στο φορολογούμενο με προηγούμενη έγγραφη ειδοποίηση. Κάθε άλλος επιτόπιος φορολογικός έλεγχος είναι δυνατόν να διενεργείται χωρίς προηγούμενη ειδοποίηση. Με πράξη του Γενικού Γραμματέα είναι δυνατόν να διενεργείται πλήρης επιτόπιος φορολογικός έλεγχος χωρίς προηγούμενη ειδοποίηση, σε περιπτώσεις όπου υπάρχουν ενδείξεις ότι έχει διαπραχθεί φοροδιαφυγή. Ο Γενικός Γραμματέας δύναται με απόφασή του να ορίζει λεπτομέρειες για την εφαρμογή της παρούσης περίπτωσης.....»

Επειδή στο άρθρο 25 «Είσοδος σε εγκαταστάσεις» του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«1. Ο οριζόμενος ή οι οριζόμενοι από τη Φορολογική Διοίκηση, για τη διενέργεια του φορολογικού ελέγχου, υπάλληλος ή υπάλληλοι φέρουν έγγραφη εντολή διενέργειας επιτόπιου φορολογικού ελέγχου, η οποία έχει εκδοθεί από τον Γενικό Γραμματέα ή από εξουσιοδοτημένα από αυτόν όργανα της Φορολογικής Διοίκησης και η οποία περιλαμβάνει τουλάχιστον τα εξής:

α) τον αριθμό και την ημερομηνία της εντολής,

β) το ονοματεπώνυμο του υπαλλήλου ή των υπαλλήλων στους οποίους, ανατεθεί ο φορολογικός έλεγχος,

γ) το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία, τη διεύθυνση και τον αριθμό φορολογικού μητρώου του φορολογούμενου, αν αυτός έχει αποδοθεί στον φορολογούμενο,

δ) τη φορολογική περίοδο ή υπόθεση και το είδος φορολογίας που αφορά ο φορολογικός έλεγχος,

ε) τη διάρκεια του φορολογικού ελέγχου, και

στ) το χαρακτηρισμό «πλήρης» ή «μερικός» έλεγχος, κατά περίπτωση.

Η εντολή διενέργειας φορολογικού ελέγχου δεν δημοσιεύεται.»

Επειδή ο έλεγχος δεν διενήργησε επιτόπιο φορολογικό έλεγχο κατά τα οριζόμενα στο Άρθρο 25 του Ν.4174/2013.

Επειδή από το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., διενεργήθηκε Μερικός Έλεγχος γραφείου βάσει του άρθρου 23 παράγραφος 2 περίπτωση α του Ν.4174/2013, σύμφωνα με τα αναγραφόμενα στις υπ αριθμ./....../...../2018,/.../...../2018 και/.../...../2018 εντολές ελέγχου.

Επειδή σύμφωνα με τις ανωτέρω αναφερόμενες διατάξεις, ορθώς ο έλεγχος εξέδωσε τις ανωτέρω εντολές και τις κοινοποίησε στους προσφεύγοντες,

Επειδή η αναγραφή της διάρκειας του φορολογικού ελέγχου επί της εντολής ελέγχου αποτελεί προϋπόθεση για την έκδοση εντολών **επιτόπιων ελέγχων και όχι έλεγχων γραφείου**, όπως ο έλεγχος που διενεργήθηκε στους προσφεύγοντες. Επομένως, ο ισχυρισμός των προσφευγόντων περί μη νόμιμης έκδοσης των εντολών αυτών κρίνεται **αβάσιμος**.

Ως προς τον δεύτερο ισχυρισμό:

Επειδή στο άρθρο 30§2 του Ν.4172/13 ορίζεται ότι:

«2. Το τεκμαρτό εισόδημα υπολογίζεται με βάση τις δαπάνες διαβίωσης του φορολογούμενου και των εξαρτώμενων μελών του, σύμφωνα με τα άρθρα 31 έως και 34.»

Επειδή στο άρθρο 31 του Ν.4172/13 ορίζεται ότι:

«1. Για τον προσδιορισμό του τεκμαρτού εισοδήματος του φορολογούμενου, της συζύγου του και των εξαρτώμενων μελών του λαμβάνονται υπόψη τα ακόλουθα:.....

η) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη, εξωτερικής δεξαμενής κολύμβησης που προκύπτει για τον κύριο ή κάτοχο αυτής, ορίζεται, ανάλογα με την επιφάνειά της, ανά κλίμακα, σε εκατόν εξήντα (160) ευρώ το τετραγωνικό μέτρο μέχρι τα εξήντα (60) τετραγωνικά μέτρα και σε τριακόσια είκοσι (320) ευρώ το τετραγωνικό μέτρο για επιφάνεια άνω των εξήντα (60) τετραγωνικών μέτρων. Προκειμένου για εσωτερική δεξαμενή κολύμβησης τα παραπάνω ποσά διπλασιάζονται.»

Επειδή στην ΠΟΛ 1076/2015 «Οδηγίες για την ορθή εφαρμογή του εναλλακτικού τρόπου υπολογισμού της ελάχιστης φορολογίας εισοδήματος (άρθρα 30-34 Ν.4172/13)» ορίζεται ότι:

«Άρθρο 31 Αντικειμενικές δαπάνες και υπηρεσίες

η) Δαπάνες δεξαμενών κολύμβησης

Με την περίπτωση η' οι δεξαμενές κολύμβησης εξακολουθούν να λαμβάνονται υπόψη για τον προσδιορισμό της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης. Η δαπάνη αυτή ορίζεται κλιμακωτά ως εξής: Σε εκατόν εξήντα (160) ευρώ το τετραγωνικό μέτρο μέχρι και τα εξήντα (60) τετραγωνικά μέτρα και σε τριακόσια είκοσι (320) ευρώ το τετραγωνικό μέτρο, για επιφάνεια άνω των εξήντα (60) τετραγωνικών μέτρων.

Τα ανωτέρω ισχύουν και όταν η δεξαμενή είναι συναρμολογούμενη αφού ο νόμος δεν κάνει καμία διάκριση.

*Προκειμένου για εσωτερική δεξαμενή κολύμβησης, τα παραπάνω ποσά αυτής της περίπτωσης διπλασιάζονται. Η αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης για τις δεξαμενές κολύμβησης υπολογίζεται για όλο το έτος χωρίς να περιορίζεται σε μήνες χρήσης είτε πρόκειται για κύρια κατοικία είτε για δευτερεύουσα. Στις περιπτώσεις θανάτου ή μεταβίβασης/απόκτησης κατοικίας μέσα στο έτος, η αντικειμενική δαπάνη υπολογίζεται στους μήνες χρήσης. Προκειμένου για κοινόχρηστες πισίνες που βρίσκονται σε συγκροτήματα πολυκατοικιών, η ετήσια αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης επιμερίζεται στους ιδιοκτήτες και ενοικιαστές των ακινήτων με βάση τα χιλιοστά κάθε διαμερίσματος στο οικόπεδο. Επίσης, αν η δεξαμενή κολύμβησης (πισίνα) χρησιμοποιείται από τους ενοίκους επιπλωμένων δωματίων ή ξενοδοχείων (ατομικές επιχειρήσεις), από την εκμετάλλευση των οποίων αποκτάται εισόδημα **από επιχειρηματική δραστηριότητα**, η αντικειμενική δαπάνη αυτής δεν βαρύνει τον επιχειρηματία. Διευκρινίζεται ότι η μη χρήση πισίνας αποδεικνύεται με πιστοποιητικό καταστροφής της.»*

Επειδή στο άρθρο 44 του Ν.4111/13 (25-01-2013) ορίζεται ότι:

«1.α. Επιβάλλεται φόρος πολυτελούς διαβίωσης στα ποσά της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης που προκύπτουν από την κυριότητα ή κατοχή επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης μεγάλου κυβισμού, αεροσκαφών, ελικοπτέρων και ανεμοπτέρων, καθώς και δεξαμενών κολύμβησης, όπως αυτά προκύπτουν από τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και τα λοιπά επιπλέον στοιχεία που έχει στη διάθεσή της η ΓΓΠΣ.

β. Ο φόρος αυτής της παραγράφου που επιβάλλεται στα ποσά της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης της προηγούμενης υποπαραγράφου, υπολογίζεται αναλυτικά ως εξής: iv) Για δεξαμενές κολύμβησης, εσωτερικές και εξωτερικές, ο φόρος ισούται με το γινόμενο του ποσού της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης επί συντελεστή δέκα τοις εκατό 10%

γ. Ο φόρος πολυτελούς διαβίωσης, βεβαιώνεται με βάση τις δηλώσεις που υποβάλλονται και εμφανίζεται στο εκκαθαριστικό σημείωμα υπολογισμού του φόρου εισοδήματος κάθε οικονομικού έτους. Βεβαιώνεται επίσης με φύλλα ελέγχου, εφόσον αυτά έχουν οριστικοποιηθεί με διοικητική επίλυση της διαφοράς ή λόγω μη άσκησης ή εκπρόθεσμης άσκησης προσφυγής και με οριστικές αποφάσεις διοικητικών δικαστηρίων ή πρακτικών δικαστικού συμβιβασμού. Για την καταβολή του ποσού του φόρου της παρούσας παραγράφου εφαρμόζονται οι διατάξεις περί καταβολής του φόρου εισοδήματος για τα φυσικά πρόσωπα.»

Επειδή με το Ν. 4334/2015 (2015-07-16) το άρθρο 44 του Ν.4111/13 κωδικοποιήθηκε ως εξής:

«1.α. Επιβάλλεται φόρος πολυτελούς διαβίωσης στα ποσά της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης που προκύπτουν από την κυριότητα ή κατοχή επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης μεγάλου κυβισμού, αεροσκαφών, ελικοπτέρων και ανεμοπτέρων, δεξαμενών κολύμβησης, καθώς και σκαφών αναψυχής ιδιωτικής χρήσης άνω των πέντε (5) μέτρων, όπως αυτά προκύπτουν από τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και τα λοιπά επιπλέον στοιχεία που έχει στη διάθεσή της η ΓΓΠΣ. β. Ο φόρος αυτής της παραγράφου που επιβάλλεται στα ποσά της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης της προηγούμενης υποπαραγράφου, υπολογίζεται αναλυτικά ως εξής:iv) Για δεξαμενές κολύμβησης, εσωτερικές και εξωτερικές, ο φόρος ισούται με το γινόμενο του ποσού της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης επί συντελεστή δέκα τρία τοις εκατό (13%). γ. Ο φόρος πολυτελούς διαβίωσης, βεβαιώνεται με βάση τις δηλώσεις που υποβάλλονται και εμφανίζεται στο εκκαθαριστικό σημείωμα υπολογισμού του φόρου εισοδήματος κάθε οικονομικού έτους. Βεβαιώνεται επίσης με φύλλα ελέγχου, εφόσον αυτά έχουν οριστικοποιηθεί με διοικητική επίλυση της διαφοράς ή λόγω μη άσκησης ή εκπρόθεσμης άσκησης προσφυγής και με οριστικές αποφάσεις διοικητικών δικαστηρίων ή πρακτικών δικαστικού συμβιβασμού. Για την καταβολή του ποσού του φόρου της παρούσας παραγράφου εφαρμόζονται οι διατάξεις περί καταβολής του φόρου εισοδήματος για τα φυσικά πρόσωπα.»

Επειδή στο άρθρο 65 «Βάρος απόδειξης» του ν. 4174/13 ορίζεται 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.»

Επειδή η διώροφη μονοκατοικία ιδιοκτησίας των προσφευγόντων, η δεξαμενή κολύμβησης και οι αυτοτελείς κατοικίες για τις οποίες χορηγήθηκε το Ειδικό Σήμα Λειτουργίας του Ε.Ο.Τ.

βρίσκονται στο ίδιο κτήμα ιδιοκτησίας των προσφευγόντων επί της οδού στην , όπως προκύπτει και από το σχέδιο του

Επειδή το μέρος της οικίας επί της οδού στην για το οποίο χορηγήθηκε στις 14/10/2014 το Ειδικό Σήμα Λειτουργίας ενοικιάστηκε για την περίοδο 24-31/7 και 17-24/8 κατά τη χρήση 2015 και για την περίοδο 31/7-12/8, 13-19/8 και 26/08-3/09 κατά τη χρήση 2016.

Επειδή οι προσφεύγοντες στην δήλωση φορολογίας εισοδήματος των φορολογικών ετών 2015 και 2016 έχουν δηλώσει την εκμίσθωση των αυτοτελών οικιών ως εισόδημα ακινήτων από εκμίσθωση κατοικιών και όχι ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα.

Επειδή το συγκρότημα κατοικιών ιδιοκτησίας των προσφευγόντων στην , και συγκεκριμένα το μέρος αυτού που δηλώθηκε ως δευτερεύουσα κατοικία και το μέρος αυτού που δηλώθηκε ως ενοικιαζόμενη ή κενή κατοικία για τις χρήσεις 2015 και 2016 έχουν κοινό μετρητή ρεύματος της Δ.Ε.Η. (.....).

Επειδή οι προσφεύγοντες αποδέχονται, όπως προκύπτει από τις δηλώσεις Ε1 τους, ότι ιδιοχρησιμοποιούσαν ως δευτερεύουσα κατοικία τις αυτοτελείς κατοικίες του κτήματος της για τα προγενέστερα έτη (2012-2014).

Επειδή δεν προσκομίστηκε οποιοδήποτε στοιχείο που να αποδεικνύει ότι οι αυτοτελείς κατοικίες του κτήματος της παρέμειναν κενές για τις περιόδους που δεν ενοικιάστηκαν (1/1/2015-23/7/2015, 1-18/8/2015, 25/08/2015-30/07/2016, 20-25/8/2016 και 04/09/2016-31/12/2016).

Επειδή δεν προσκομίστηκε οποιοδήποτε στοιχείο που να αποδεικνύει τους ισχυρισμούς των προσφευγόντων, ότι η δεξαμενή κολύμβησης παρέμεινε άδεια κατά τους μήνες που δεν ενοικιάστηκαν οι αυτοτελείς κατοικίες, όπως π.χ. λογαριασμός της Ε.Υ.Δ.Α.Π. με την κατανάλωση ύδατος.

Επειδή, οι προσφεύγοντες, αμφισβητούν τις καταλογιζόμενες διαφορές για την επιβολή φόρου πολυτελούς διαβίωσης από τη χρήση της δεξαμενής κολύμβησης της δευτερεύουσας κατοικίας τους στην , φέροντες δε το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου, όφειλαν να αποδείξουν τους ισχυρισμούς τους, σύμφωνα με το άρθρο 65 του ν. 4174/2013. Πλην, όμως δεν προσκόμισαν κανένα κατάλληλο αποδεικτικό στοιχείο που να ανατρέπει και να αντικρούει τους ισχυρισμούς του φορολογικού ελέγχου, επομένως ο ισχυρισμός τους για παράνομη επιβολή φόρου πολυτελούς διαβίωσης στα υπό κρίση φορολογικά έτη 2015 και 2016 κρίνεται **αβάσιμος**.

Ως προς τον τρίτο ισχυρισμό:

Επειδή στο άρθρο 32 «Δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων» του ν. 4172/13 ορίζεται ότι:

«Ως ετήσια δαπάνη του φορολογουμένου, της συζύγου του και των εξαρτώμενων μελών του λογίζονται και τα χρηματικά ποσά που πραγματικά καταβάλλονται για: β) Αγορά επιχειρήσεων ή σύσταση ή αύξηση του κεφαλαίου επιχειρήσεων που λειτουργούν ατομικώς ή με τη μορφή ομόρρυθμης ή ετερόρρυθμης ή ανώνυμης εταιρείας ή περιορισμένης ευθύνης εταιρίας ή ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρίας ή κοινωνίας ή κοινοπραξίας ή αστικής εταιρίας ή αγορά εταιρικών μερίδων και χρεογράφων γενικώς, καθώς και οι καταβολές που

πραγματοποιούνται για τα ασφαλιστικά επενδυτικά συμβόλαια, κατά το μέρος που αποτελούν επενδυτικό προϊόν.

Επειδή στο άρθρο 21§4 «Κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα» του ν. 4172/13 ορίζεται ότι:

«4. Κάθε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία θεωρείται κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα υπό τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.»

Επειδή στο άρθρο 39 «Δικαιολόγηση προσαύξησης περιουσίας» του ν. 4174/13 ορίζεται ότι:

«Σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παράγραφο 4 του άρθρου 21 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, η προσαύξηση αυτή δεν υπόκειται σε φορολογία, εφόσον ο φορολογούμενος αποδείξει την πραγματική πηγή αυτής, καθώς επίσης και ότι αυτή είτε έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία είτε απαλλάσσεται από το φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις.»

Επειδή στο με αριθμ. πρωτ. ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 έγγραφο της Διεύθυνσης Ελέγχων της Γ.Γ.Δ.Ε. με θέμα «Διευκρινίσεις για θέματα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσαύξησης περιουσίας» αναφέρεται:

«.....

Β' Προσαύξηση περιουσίας

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθ. 21 του ΚΦΕ, κάθε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία, θεωρείται κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα, υπό τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.

2. Επιπλέον, με τις διατάξεις του άρθρου 39 του ΚΦΔ ορίζεται ότι σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παράγραφο 4 του άρθρου 21 του ΚΦΕ, η προσαύξηση αυτή δεν υπόκειται σε φορολογία, εφόσον ο φορολογούμενος αποδείξει την πραγματική πηγή αυτής, καθώς επίσης και ότι αυτή είτε έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία, είτε απαλλάσσεται από τον φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις.

3. Οι διατάξεις της ως άνω παραγράφου αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, και ορίζεται ότι ο φορολογούμενος, έχει τη δυνατότητα να αποδείξει την πραγματική πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογήθηκε ή απαλλάχθηκε νόμιμα.

Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα.

4. Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, όπως οικοπέδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, τραπεζικές καταθέσεις και πάσης φύσεως χρεόγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια, ομόλογα, αμοιβαία κεφάλαια κλπ.), η οποία δεν δικαιολογείται από τα εισοδήματα που δηλώνει ο φορολογούμενος. Η μεταβολή της σύνθεσης ή της διατήρησης της περιουσίας δεν σημαίνει απαραίτητα και την προσαύξησης της.

5. Σε κάθε περίπτωση, οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας διαπιστωθεί κατά τον έλεγχο, προκειμένου να φορολογηθεί σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγρ. 4 του άρθρου 29 του ΚΦΕ, δηλαδή με συντελεστή τριάντα τρία τοις εκατό (33%), απαιτείται να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται και οι τυχόν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων του άρθρου 32 του ΚΦΕ.....

9. Όταν δεν μπορεί να δικαιολογηθεί η προσαύξηση της περιουσίας, τότε αυτή φορολογείται στη χρήση που διαπιστώνεται από τον έλεγχο ότι επήλθε. Ο φορολογούμενος δύναται σε κάθε περίπτωση να αποδείξει ότι ο χρόνος αυτός είναι διάφορος από αυτόν που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο.»

Επειδή στο Άρθρο 23 «Εμφάνιση της υπεραξίας» του Ν. 2065/92 ορίζεται το εξής:

«2. Το υπόλοιπο ποσό υπεραξίας που απομένει, κεφαλαιοποιείται ως εξής:

.....

β) Οι προσωπικές εταιρίες θα κάνουν αύξηση του κεφαλαίου τους, σύμφωνα με όσα ορίζονται στην παράγραφο 3 του παρόντος.....

3. Η αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου των προσωπικών εταιριών, των συνεταιρισμών και των εταιριών περιορισμένης ευθύνης, καθώς και του μετοχικού κεφαλαίου των ανώνυμων εταιριών πραγματοποιείται μέχρι το τέλος του δεύτερου έτους από το χρόνο της αναπροσαρμογής. Σε περίπτωση που η επιχείρηση δεν κάνει μέσα στο χρόνο αυτόν αύξηση του κεφαλαίου, επιβάλλονται σε βάρος των υπευθύνων οι κυρώσεις, που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 56 του ν. 2190/1920.»

Επειδή στο άρθρο 4 «ΚΕΦΑΛΑΙΟ» του καταστατικού της εταιρείας «.....» στην οποία συμμετέχει η προσφεύγουσα ως εταίρος, ορίζεται ότι: «Το κεφάλαιο της εταιρείας ανέρχεται στο συνολικό ποσό των 214.243,85 €. Το κεφάλαιο αυτό σχηματίστηκεδ) δια κεφαλαιοποίησης υπεραξίας γηπέδων και κτιρίων της εταιρείας από αναπροσαρμογή της αξίας των βάσει του Ν. 2065/92 του έτους 2004 εξ' €71.827,57. Η συμμετοχή των εταίρων στο κεφάλαιο ως και στα κέρδη και τις ζημίες της εταιρείας ανέρχεται σε : α) η συζ., το γένος εισέφερε στο κεφάλαιο της εταιρείας το ποσό των 107.121,93 € και συμμετέχει στα κέρδη και στις ζημίες της εταιρείας κατά ποσοστό 50%.....»

Επειδή από τα στοιχεία δημοσιότητας του Γενικού Εμπορικού Μητρώου (Γ.Ε.ΜΗ.) για την επιχείρηση «.....» διαπιστώσαμε ότι την 29/06/2015 καταχωρήθηκε στο Γ.Ε.ΜΗ. με το από 22/06/2015 Ιδιωτικό Συμφωνητικό της ως άνω εταιρείας με αντικείμενο την αύξηση κεφαλαίου κατά 71.827,57 €.

Επειδή για την ως άνω αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου δεν καταβλήθηκαν χρήματα από την προσφεύγουσα για την αναλογούσα συμμετοχή της αλλά η αύξηση επήλθε αποκλειστικά και μόνο από κεφαλαιοποίηση των αποθεματικών της εταιρείας «.....» από αναπροσαρμογή της αξίας των παγίων της.

Επειδή η ως άνω αύξηση της αξίας της συμμετοχής της προσφεύγουσας στην εταιρεία «.....» δεν έγινε με καταβολή χρημάτων αλλά με κεφαλαιοποίηση των αποθεματικών από αναπροσαρμογή της αξίας των παγίων της εταιρείας, επομένως δεν εμπίπτει στην έννοια των διατάξεων των άρθρων 32 και 21§4 του Ν.4172/2013.

Επειδή βάσει όλων των ανωτέρω διατάξεων και πραγματικών περιστατικών συνάγεται ότι η αύξηση της συμμετοχής της προσφεύγουσας στην εταιρεία «.....» δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας, **βασίμως** προβάλλεται ο ισχυρισμός της ως προς αυτό.

Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης **09/11/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των **ΤΟΥ**, με **ΑΦΜ** και της του με **ΑΦΜ**, και την οριστική φορολόγηση των προσφευγόντων ως εξής:

Οικονομικό έτος 2013

- **Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος υπ. αριθμ./2018**

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
		(1)	(2)	(3)	(3)-(1)
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	134.275,16	134.275,16	134.275,16	0,00
	της συζύγου	59.252,67	59.252,67	59.252,67	0,00
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	25.961,47	25.961,47	25.961,47	0,00
Προκαταβολή φόρου		34.920,82	34.920,82	34.920,82	0,00
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		3.492,00	3.492,00	3.492,00	0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		698,40	698,40	698,40	0,00
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ.ΟΓΑ εκπροθέσμου					
Υπόλοιπο φόρου και Τελών τελών & εισφορών		65.153,09	65.153,09	65.153,09	0,00
Πρόστιμο Άρθρου 58/Ν.4174-2013					
Τόκοι Άρθρου 53/Ν.4174-2013					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρο 13 ν. 3877/2010)		80,40	80,40	80,40	80,40
Σύνολο φόρου και Τελών		65.153,09	65.153,08	65.153,08	-0,01
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης		12.167,78	13.794,09	13.794,09	1.626,31
Πρόστιμο Άρθρου 58/Ν.4174-2013					
Τόκοι Άρθρου 53/Ν.4174-2013					
Τέλος Επιτηδεύματος					
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	77.320,87	78.947,18	78.947,18	1.626,31
	για επιστροφή				
Επιστραφέντα ποσά					
Τελικό σύνολο φόρων για καταβολή		77.320,87	78.947,18	78.947,18	1.626,31

Οικονομικό έτος 2013

- Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μερισμάτων αλλοδαπής (άρ. 24 παρ. 1 του Ν. 2238/94) υπ. αριθμ. 693/2018

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ (1)		ΔΕΔ (2)		ΔΙΑΦΟΡΑ (2) – (1)	
		ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ
Μικτό ποσό Μερισμάτων					6.685,68		6.685,68
Φόρος που αναλογεί (Μερίσματα Χ συντ. 25%)					1.671,42		1.671,42
Πρόσθετος φόρος/προσαύξηση 120%, (2,5% ανά μήνα λόγω μη υποβολής δήλωσης)					2.005,70		2.005,70
Πρόστιμο Άρθρου 58/Ν.4174-2013					835,71		835,71
Τόκοι Άρθρου 53/ν.4174-2013					695,48		695,48
Επιεικέστερη Κύρωση ν.4509/2017					1.531,19		1.531,19
Σύνολο Φόρου & Προσαυξήσεων	Για καταβολή				3.202,61		3.202,61
	Για επιστροφή						

Οικονομικό έτος 2014

- Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος υπ. αριθμ. 679/2018

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
		(1)	(2)	(3)	(3) - (1)
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	91.052,52	95.552,52	95.552,52	4.500,00
	της συζύγου	40.976,71	40.976,71	40.976,71	0,00
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	-2.994,50	1.824,50	1.824,50	4.819,00
	Χρεωστικό ποσό	0,00	0,00	0,00	0,00
Προκαταβολή φόρου		16.858,33	16.858,33	16.858,33	0,00
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		2.160,00	2.160,00	2.160,00	0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		432,00	432,00	432,00	0,00
Πρόσθετος φόρος τέλη χαρτ. & εισφ.ΟΓΑ εκπροθέσμου		0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο φόρου και Τελών		16.536,11	17.706,11	17.706,11	1.170,00
Πρόστιμο Άρθρου 58/Ν.4174-2013			117,00	117,00	117,00
Τόκοι Άρθρου 53/Ν.4174-2013			486,84	486,84	486,84
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου		0,00	0,00	0,00	0,00
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρο 13 ν. 3877/2010)		80,28	80,28	80,28	0,00
Σύνολο φόρου και Τελών		16.536,11	17.823,11	17.823,11	1.170,00
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης		10.278,05	11.880,91	11.880,91	1.602,86
Φόρος Πολυτελούς Διαβίωσης		5.849,00	5.849,00	5.849,00	0,00
Τέλος Επιτηδεύματος			0,00	0,00	0,00
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	32.643,06	36.019,76	36.019,76	3.376,70
	για επιστροφή				
Επιστραφέντα ποσά					
Τελικό σύνολο φόρων για καταβολή		32.643,06	36.019,76	36.019,76	3.376,70

Οικονομικό έτος 2014

- Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου τόκων αλλοδαπής (άρ. 24 παρ. 1 του Ν. 2238/94) υπ. αριθμ. 694/2018

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ (1)		ΔΕΔ (2)		ΔΙΑΦΟΡΑ (2) – (1)	
		ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ
Μικτό ποσό Τόκων					13.246,69		13.246,69
Φόρος που αναλογεί (Τόκοι Χ συντ. 15%)					1.987,00		1.987,00
Πρόσθετος φόρος/προσαύξηση 120%, (2,5% ανά μήνα λόγω μη υποβολής δήλωσης)					2.384,40		2.384,40
Πρόστιμο Άρθρου 58/Ν.4174-2013					993,50		993,50
Τόκοι Άρθρου 53/ν.4174-2013					826,79		826,79
Επιεικέστερη Κύρωση ν.4509/2017					1.820,29		1.820,29
Σύνολο Φόρου & Προσαυξήσεων	Για καταβολή				3.807,29		3.807,29
	Για επιστροφή						

Φορολογικό έτος 2014

- Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος υπ. αριθμ./2018

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ (1)	ΕΛΕΓΧΟΥ (2)	ΔΕΔ (3)	ΔΙΑΦΟΡΑ (3) - (1)
Φορολογητέο εισόδημα	του υπόχρεου	85.859,86	86.100,95	86.100,95	241,09
	της συζύγου	94.588,10	119.301,32	119.301,32	24.713,22
Υπόλοιπο φόρου	Πιστωτικό ποσό				0,00
	Χρεωστικό ποσό	237,21	2.218,73	2.218,73	1.981,52
Προκαταβολή φόρου		0,00	0,00	0,00	0,00
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων		1.800,00	1.800,00	1.800,00	0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		360,00	360,00	360,00	0,00
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			495,38	495,38	495,38
Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτ/μου					
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης		5.236,34	7.383,98	7.383,98	2.147,64
Πρόσθετος Φόρος Ειδικής Εισφ. Αλληλεγγύης		0,00	0,00	0,00	0,00
Τέλος επιτηδεύματος		0,00	0,00	0,00	0,00
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης		7.603,70	7.603,70	7.603,70	0,00
Διαφορά συμψηφισμού					
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή					
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών	για καταβολή	15.237,25	19.861,79	19.861,79	4.624,54
	για επιστροφή				
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

Φορολογικό έτος 2015

- Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος υπ. αριθμ.
...../2018

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
		(1)	(2)	(3)	(3) - (1)
Φορολογητέο εισόδημα	του υπόχρεου	77.597,82	80.772,46	80.772,46	3.174,64
	της συζύγου	26.164,20	85.297,34	62.298,70	36.134,50
Υπόλοιπο φόρου	Πιστωτικό ποσό				0,00
	Χρεωστικό ποσό	18.515,03	32.215,33	24.625,77	6.110,74
Προκαταβολή φόρου		653,26	653,26	653,26	0,00
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων		1.728,00	1.728,00	1.728,00	0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		345,60	345,60	345,60	0,00
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.*		0,00	6.514,85	2.720,07	2.720,07
Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτ/μου					
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης		3.355,43	6.685,78	5.765,84	2.410,41
Πρόσθ. φόρος Ειδ. εισφοράς αλληλεγγύης		0,00	0,00	0,00	0,00
Τέλος επιτηδεύματος		0,00	0,00	0,00	0,00
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης		1.592,50	7.102,81	7.102,81	5.510,31
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή					
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών	για καταβολή	26.189,82	55.245,63	42.941,35	16.751,53
	για επιστροφή				
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

***Υπολογισμός προστίμου φόρου άρ. 58 Κ.Φ.Δ. – ΔΕΔ**

ΑΝΑΛΥΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ Κ.Φ.Δ.	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΣΥΝΟΛΟ διαφορών
Διαφορά φόρου για επιβολή προστίμων	838,24	5.272,50	6.110,74
Διαφορά ποσών ΔΕΔ/ποσά δήλωσης (%)	5,11%	248,00%	
Ποσοστό προστίμου άρθρου 58	10,00%	50,00%	
Πρόστιμο άρθρου 58	83,82	2.636,25	
Σύνολο προστίμου άρθρου 58	2.720,07		

Φορολογικό έτος 2016

- Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος υπ. αριθμ./2018

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
		(1)	(2)	(3)	(3) - (1)
Φορολογητέο εισόδημα	του υπόχρεου	77.584,98	78.334,87	78.334,87	749,89
	της συζύγου	41.559,55	99.672,68	99.672,68	58.113,13
Υπόλοιπο φόρου	Πιστωτικό ποσό				0,00
	Χρεωστικό ποσό	23.447,55	30.991,77	30.991,77	7.544,22
Προκαταβολή φόρου		0,00	0,00	0,00	0,00
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων		1.620,00	1.620,00	1.620,00	0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		324,00	324,00	324,00	0,00
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.		0,00	3.772,11	3.772,11	3.772,11
Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτ/μου					
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης		6.331,74	19.081,00	19.081,00	12.749,26
Προσαύξηση Ειδ. Εισφοράς Αλληλεγγύης		0,00	0,00	0,00	0,00
Τέλος επιτηδεύματος		0,00	0,00	0,00	0,00
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης		0,00	5.510,26	5.510,26	5.510,26
Προσαύξηση Φόρου Πολ. Διαβίωσης		0,00	0,00	0,00	0,00
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή					
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών	για καταβολή	31.723,29	61.299,14	61.299,14	29.575,85
	για επιστροφή				
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

Φορολογικό έτος 2018

Οριστική πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54§1,2 Ν. 4174/2013 υπ. αριθμ./2018 ποσό € 100,00.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ακριβές Αντίγραφο

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

Σ η μ ε ι ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.