



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 02/04/2019

Αριθμός απόφασης: 1044

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604529

ΦΑΞ : 213 1604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

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

γ. 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.)*».

δ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «*Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής*».

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας 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 του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Την από 04/12/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά των: α) υπ' αριθ. /2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2013 και β) υπ' αριθ. /2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014 του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
5. Τις: α) υπ' αριθ. /2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2013 και β) υπ' αριθ. /2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014 του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 05/11/2018 οικεία έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της ως άνω φορολογικής αρχής.
6. Τις απόψεις του ΚΕΦΟΜΕΠ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 04/12/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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:

α) Με την υπ' αριθ. /2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ οικονομικού έτους 2013 (εισοδήματα 01/01/2012-31/12/2012), καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 31.776,48 € πλέον πρόσθετου φόρου ύψους 30.734,21 € και εισφορά αλληλεγγύης ποσού 3.565,09 € πλέον πρόσθετου φόρου 3.448,18 € ήτοι συνολικό ποσό 69.523,93 €.

β) Με την υπ' αριθ. /2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ οικονομικού έτους 2014 (εισοδήματα 01/01/2013-31/12/2013), καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 3.235,44 € πλέον πρόσθετου φόρου ύψους 2.822,27 € και εισφορά αλληλεγγύης ποσού 486,00 € πλέον πρόσθετου φόρου 302,44 € ήτοι συνολικό ποσό 6.846,15 €.

Οι ως άνω πράξεις εκδόθηκαν συνεπεία της από 05/11/2018 έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, η οποία συντάχθηκε μετά από έλεγχο που διενεργήθηκε για τα οικονομικά έτη 2003-2014, δυνάμει της υπ' αριθ./.../...../2018 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ, η οποία εκδόθηκε έπειτα από την υπ' αριθ./2017 παραγγελία του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος.

Ειδικότερα, σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στην οικεία έκθεση, διενεργήθηκε μερικός έλεγχος στον προσφεύγοντα σχετικά με την αποστολή εμβασμάτων στο εξωτερικό για την εξακρίβωση της εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 15-19 και 48 παρ. 3 του ν. 2238/1994.

Συγκεκριμένα, ο έλεγχος αφού έλαβε υπ' όψη:

α) τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος (Ε1) που υπέβαλε ο προσφεύγων για τα οικονομικά έτη 2009, 2013 και 2014, β) τα δεδομένα του Ειδικού Λογισμικού Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας, το οποίο περιλαμβάνει τις κινήσεις των τραπεζικών συναλλαγών από 01/01/2002 έως 31/12/2013, γ) τα με αριθ. πρωτ./2017,/2017,/2018,/2018,/2018 και/2018 απαντητικά έγγραφα επί του με αρ./2017 Αιτήματος Παροχής Υπηρεσιών και τα συνημμένα σε αυτά στοιχεία, και δ) την με αρ. πρωτ./2018 έγγραφη απάντηση του προσφεύγοντος επί του υπ' αριθ./2018 Σημειώματος Διαπιστώσεων και τα συνημμένα αυτής, διαπίστωσε από την επεξεργασία των τραπεζικών κινήσεων του προσφεύγοντος, προσαύξηση περιουσίας συνολικού ύψους 16.403,57 ευρώ για τη χρήση 2012 (οικ. έτος 2013) και ποσού 7.250,00 ευρώ για τη χρήση 2013 (οικ. έτος 2014), από καταθέσεις χρηματικών ποσών σε τραπεζικούς λογαριασμούς, για τα οποία δεν αποδείχθηκε η πηγή και η αιτία προέλευσής τους ή ότι τα ποσά αυτά φορολογήθηκαν ή απαλλάχθηκαν νόμιμα του φόρου, και συνεπώς, φορολογούνται σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994.

Επιπροσθέτως, ο έλεγχος καταλόγισε στον προσφεύγοντα εισόδημα από κινητές αξίες (τόκους) για τις χρήσεις 2012 και 2013, ύψους 74.000,00€ και 11.417,60€ αντίστοιχα. Όπως, αναλυτικά περιγράφεται στην οικεία έκθεση ελέγχου, ο προσφεύγων δυνάμει της από 20/11/2008 σύμβασης είχε χορηγήσει δάνειο ποσού 460.000,00€ στην εταιρεία με την επωνυμία «.....» και διακριτικό τίτλο «.....», έχοντας εγγράψει προσημείωση σε ακίνητα των του και του, οι οποίοι είχαν την ιδιότητα των τριτεγγυητών της ως άνω εταιρείας. Ωστόσο, το ποσό του ανωτέρω δανείου δεν αποπληρώθηκε στον προσφεύγοντα με αποτέλεσμα την 16/11/2010 να εκδοθεί

η με αριθμό Διαταγή Πληρωμής του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών, με την οποία καταδικάστηκε η ως άνω εταιρεία και οι προαναφερόμενοι τριτεγγυητές αυτής, να καταβάλλουν στον προσφεύγοντα αλληλεγγύως και εις ολόκληρον το ποσό των 460.000,00€ ως κεφάλαιο, πλέον τόκων από 26.01.2009 ύψους 74.000,00€. Τα ως άνω ποσά ουδέποτε καταβλήθηκαν και ο προσφεύγων προέβη σε κατάσχεση της περιουσίας των ως άνω, δυνάμει της υπ' αριθ./2010 έκθεσης αναγκαστικής κατάσχεσης. Εν συνεχεία, η κατασχεθείσα περιουσία εκπλειστηριάσθηκε και κατοχυρώθηκε στον προσφεύγοντα στις 19/12/2012 έναντι συνολικού τιμήματος 220.000,00 €. Ωστόσο, όπως αναφέρει ο προσφεύγων στην κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή, μετά την οριστικοποίηση του υπ' αριθ./2013 Πίνακα Κατάταξης, συντάχθηκε η υπ' αριθ./2013 πράξη εξόφλησης, σύμφωνα με την οποία η απαίτηση του προσφεύγοντος κατά των προαναφερομένων οφειλετών, εξοφλήθη διά συμψηφισμού της υφιστάμενης απαίτησής του δυνάμει της υπ' αριθ./2010 Διαταγής Πληρωμής.

Με βάση τα ανωτέρω, η φορολογική αρχή, πέρα από τα προαναφερόμενα ποσά που αφορούσαν προσαύξηση περιουσίας στις δύο επίμαχες χρήσεις, καταλόγισε σε βάρος του προσφεύγοντος, ποσό 74.000,00€ στη χρήση 2012 και ποσό 11.417,60€ στη χρήση 2013, ως εισόδημα από κινητές αξίες (τόκους).

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή τροποποίηση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, ισχυριζόμενος τα ακόλουθα:

- Εσφαλμένος καταλογισμός ως εισόδημα από κινητές αξίες (άρθρα 24 και 26 Ν. 2238/1994) τόκων υπερημερίας και τόκων δανείου για τα οικονομικά έτη 2013 και 2014 αντίστοιχα.
- Οι υπό κρίση τόκοι εκ ποσού 74.000 € κατέστησαν ληξιπρόθεσμοι και απαιτητοί την 16.11.2010, ήτοι κατά τον χρόνο δημοσίευσης της ως άνω υπ' αριθμ./2010 Διαταγής Πληρωμής του Δικαστή του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών, ήτοι σε χρόνο κατά τον οποίο το δικαίωμα του Δημοσίου προς έκδοση πράξης καταλογισμού φόρου εισοδήματος είχε υποπέσει σε ΠΑΡΑΓΡΑΦΗ.
- Ακόμη και αν ήθελε γίνει δεκτό ότι οι επιδικασθέντες τόκοι φορολογούνται ως εισόδημα από κινητές αξίες κατά τον χρόνο καταβολής αυτών, ακόμη και τότε, δεδομένου ότι η καταβολή τους έλαβε χώρα διά συμψηφισμού κατά το έτος 2013 (οικ. έτος 2014) και πάλι η σχετική υπ' αριθμ./2018 Οριστική Πράξη με την οποία οι υπό κρίση τόκοι εκ ποσού 74.000,00 € καταλογίζονται στο οικονομικό έτος 2013 (χρήση 2012) τυγχάνει παράνομη και ακυρωτέα.
- Μετά την έκδοση της υπ' αρ./2010 Διαταγής Πληρωμής, το σχετικό κεφάλαιο

του δανείου δεν βαρύνεται με το επιτόκιο του άρθρου 25 παρ. 3 Ν. 2238/1994, αλλά με τόκους υπερημερίας, οι οποίοι δηλώνονται κατά τον χρόνο καταβολής τους. Κατά συνέπεια, σύμφωνα και με τα ανωτέρω αναφερόμενα, αφ' ης στιγμής δεν έχει εισέτι λάβει χώρα καταβολή τόκων για την κρινόμενη χρήση, αλλά ούτε και η φορολογική αρχή επικαλείται τέτοια καταβολή, παρανόμως και πλημμελώς μου καταλογίζεται ως εισόδημα από κινητές αξίες το εν λόγω ποσό κατ' εφαρμογή του άρθρου 25 παρ. 3 Ν. 2238/1994.

- Με τις Οριστικές Πράξεις μου καταλογίζεται πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, ο οποίος έχει υπολογισθεί εσφαλμένα και δη με βάσει τις διατάξεις του άρθρου 49 του Ν. 4509/2017, θεωρούμενες ως ευνοϊκότερες. Η φορολογική αρχή όφειλε να εφαρμόσει την αρχή της ευνοϊκότερης ρύθμισης και να εφαρμόσει μειωμένους συντελεστές κατά τον προσδιορισμό των προσθέτων φόρων λόγω ανακρίβειας και δη εκείνες του ήδη ισχύοντος άρθρου 58 του Ν. 4174/2013, όπως ισχύει, λαμβανομένου μάλιστα υπόψη ότι το άρθρο 49 του Ν. 4509/2017 ουδόλως τυγχάνει ευνοϊκότερο, καθόσον άγει στον καταλογισμό μεγαλύτερου ύψους προσθέτου φόρου.

Επειδή, δάνειο είναι η σύμβαση, κατά την οποία ο ένας από τους συμβαλλόμενους (δανειστής) μεταβιβάζει στον άλλο συμβαλλόμενο (οφειλέτη) κατά κυριότητα χρήματα ή άλλα αντικαταστατά πράγματα, ο δε οφειλέτης υποχρεούται να επιστρέψει στον δανειστή πράγματα της ίδιας ποσότητας και ποιότητας (άρθρο 806 Α.Κ.). Αντικείμενο του δανείου μπορεί να είναι χρήματα ή άλλα αντικαταστατά πράγματα, των οποίων η κυριότητα μεταβιβάστηκε στον οφειλέτη (Εφ. Αιγ. 76/1980, Α.Π. 660/1979). Το αντικείμενο του δανείου πρέπει να έχει οικονομική αξία. Δεν είναι απαραίτητο το πράγμα να είναι αναλωτό (Ειρ. Αργ. 1581/1969), ούτε ενδιαφέρει ο σκοπός, για τον οποίο πρόκειται να χρησιμοποιηθεί το δάνεισμα (Α.Π. 80/1938).

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 341 του Αστικού Κώδικα: *«Αν για την εκπλήρωση της παροχής συμφωνηθεί ορισμένη ημέρα, ο οφειλέτης γίνεται υπερήμερος με μόνη την παρέλευση της ημέρας αυτής.*

Αν για την εκπλήρωση της παροχής έχει ταχθεί ορισμένη προθεσμία από την καταγγελία, ο οφειλέτης γίνεται υπερήμερος όταν, αφού γίνει η καταγγελία, περάσει η προθεσμία.»

Επειδή συνακόλουθα με βάση το άρθρο 345 του Αστικού Κώδικα: *«Όταν πρόκειται για χρηματική οφειλή, ο δανειστής σε περίπτωση υπερημερίας έχει δικαίωμα να απαιτήσει τον τόκο υπερημερίας που ορίζεται από το νόμο ή με δικαιοπραξία χωρίς να είναι υποχρεωμένος να*

αποδείξει ζημία. Ο δανειστής, αν αποδείξει και άλλη θετική ζημία, εφόσον στο νόμο δεν ορίζεται διαφορετικά, έχει δικαίωμα να απαιτήσει και αυτήν.»

Επειδή στις διατάξεις του άρθρου 24 του ν. 2238/1994 ορίζεται ότι:

«1. Εισόδημα από κινητές αξίες είναι αυτό που αποκτάται κάθε οικονομικό έτος από κάθε δικαιούχο κινητών αξιών, το οποίο προκύπτει:

α), β), γ) Από τόκους κάθε τίτλου έντοκης κατάθεσης τοις μετρητοίς ή εγγύησης, καθώς και κάθε τίτλου χρεωστικού με υποθήκη, ενέχυρο ή όχι, από εκείνους που δεν περιλαμβάνονται στις περιπτώσεις α' και β'. Ομοίως, το εισόδημα από τόκους που επιδικάζονται με δικαστική απόφαση, με εξαίρεση αυτά που αναφέρονται στο τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 4 του άρθρου 25 και της παραγράφου 4 του άρθρου 48 του παρόντος, δ)»

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 25 του ν. 2238/1994: «Κάθε δάνειο που συνομολογείται μεταξύ ιδιωτών ή παρέχεται από εταιρία προς τα μέλη της ή τρίτους, λογίζεται ότι συνάπτεται με ελάχιστο επιτόκιο αυτό που ισχύει για τα έντοκα γραμμάτια του Δημοσίου τρίμηνης διάρκειας, κατά το χρόνο σύναψης του δανείου.....»

Επειδή, σύμφωνα με την Υπ. Οικ. Εγκύκλ. 1018050/8.2.1993, ΠΟΛ. 1042, με την οποία κοινοποιήθηκαν ορισμένες διατάξεις του ν. 2065/1992 (ΦΕΚ Α' 113), και οι οποίες κωδικοποιήθηκαν στο άρθρο 25 § 3 του ν. 2238/1994:

«Άρθρο 9 Εισόδημα από κινητές αξίες

§4.2. Με τις διατάξεις της παραγράφου 3 προβλέπεται ότι κάθε δάνειο που συνομολογείται μεταξύ ιδιωτών ή παρέχεται από εταιρεία προς τα μέλη της ή σε τρίτους, λογίζεται ότι συνάπτεται με ελάχιστο επιτόκιο αυτό που ισχύει για τα έντοκα γραμμάτια του Δημοσίου τρίμηνης διάρκειας, κατά το χρόνο σύναψης του δανείου.

Από τις διατάξεις αυτές προκύπτει ότι δεν παρέχεται η δυνατότητα στον φορολογούμενο να ανταποδείξει ότι το δάνειο έχει συναφθεί με επιτόκιο μικρότερο του επιτοκίου των εντόκων γραμματίων του Δημοσίου τρίμηνης διάρκειας ή ατόκως, σε αντίθεση με τις προϊσχύσασες διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 26, με τις οποίες παρείχτο σε αυτόν η δυνατότητα της ανταποδείξεως για σύναψη δανείου χωρίς τόκο ή με επιτόκιο μικρότερου του νομίμου.

..... **Είναι αυτονόητο ότι αν πρόκειται για ατομική επιχείρηση ή φυσικό πρόσωπο οι πιο πάνω τόκοι πρέπει να δηλωθούν με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων στον πίνακα των εισοδημάτων από κινητές αξίες.....»**

Επειδή με το άρθρο 26 του ίδιου ως άνω νόμου:

«Χρόνος απόκτησης του εισοδήματος από κινητές αξίες θεωρείται:

4. Για τους τόκους του πρώτου εδαφίου της περίπτωσης γ' της παραγράφου 1 του άρθρου 24, ο χρόνος κατά τον οποίο αυτοί καθίστανται ληξιπρόθεσμοι και απαιτητοί, ενώ για τους τόκους

του δεύτερου εδαφίου της περίπτωσης γ' της παραγράφου 1 του άρθρου 24, ο χρόνος καταβολής ή πίστωσης των τόκων.

Σε περίπτωση κατά την οποία εξοφλείται το κεφάλαιο δανείου ή απαίτηση γενικά ή παρέχεται συναίνεση, με ιδιωτική βούληση ή με βάση δικαστική απόφαση, για την εξάλειψη υποθήκης ή προσημείωσης, που είχε εγγραφεί προς ασφάλεια του δανείου ή γενικά απαίτησης, θεωρείται, μη επιτρεπόμενης ανταποδείξεως, ότι εξοφλούνται ταυτόχρονα, καθιστάμενοι απαιτητοί και οι μέχρι του χρόνου εξόφλησης του δανείου ή εξάλειψης της υποθήκης ή της προσημείωσης αναλογούντες τόκοι, οι οποίοι δεν εδηλώθησαν από τον υπόχρεο, ούτε έχουν υπαχθεί διαφορετικώς σε φορολογία μέχρι τη χρονολογία αυτή.

Οι τόκοι αυτοί, προκειμένου να υπαχθούν σε φορολογία, μπορούν να κατανεμηθούν, μετά από αίτηση του φορολογουμένου, στο έτος εξόφλησης και στα δύο προηγούμενα έτη και σε κάθε περίπτωση όχι πέραν από το έτος της συνομολόγησης του δανείου ή της δημιουργίας της απαίτησης.»

Επειδή από τα στοιχεία του φακέλου της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής προκύπτει ότι ο προσφεύγων δυνάμει του από 20/11/2008 Ιδιωτικού Συμφωνητικού-Σύμβασης Δανείου, είχε χορηγήσει δάνειο ποσού 460.000,00€ στην εταιρεία με την επωνυμία «.....» και διακριτικό τίτλο «.....», έχοντας εγγράψει προσημείωση σε ακίνητα των του και του, οι οποίοι είχαν την ιδιότητα των τριτεγγυητών της ως άνω εταιρείας.

Επειδή η ως άνω δανειολήπτρια εταιρεία ήταν υποχρεωμένη να επιστρέψει το ποσό των 460.000,00€ στον προσφεύγοντα το αργότερο μέχρι τις 26/01/2009.

Επειδή ωστόσο, το ποσό του ανωτέρω δανείου δεν αποπληρώθηκε στον προσφεύγοντα, με αποτέλεσμα, ύστερα από αίτηση που κατέθεσε την 10/05/2010, να εκδοθεί η με αριθμό/2010 Διαταγή Πληρωμής του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών, με την οποία καταδικάστηκαν η ως άνω εταιρεία και οι προαναφερόμενοι τριτεγγυητές αυτής, να καταβάλλουν στον προσφεύγοντα αλληλεγγύως και εις ολόκληρον το οφειλόμενο κεφάλαιο ύψους 460.000,00€ με το νόμιμο τόκο από τις 26/01/2009 μέχρις ολοκληρωτικής εξοφλήσεως καθώς και ποσό 7.820,00 € για τα δικαστικά έξοδα εκδόσεως της διαταγής πληρωμής.

Επειδή, όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου και τις απόψεις της φορολογικής αρχής, οι τόκοι υπερημερίας δυνάμει της προαναφερθείσας διαταγής πληρωμής ανήλθαν σε 74.000,00€.

Επειδή στη συνέχεια, τα εν λόγω επιδικασθέντα ποσά, ουδέποτε καταβλήθηκαν και ο προσφεύγων προέβη σε κατάσχεση της περιουσίας των τριτεγγυητών, δυνάμει της υπ' αριθ./2010 έκθεσης αναγκαστικής κατάσχεσης. Ακολούθως, η κατασχεθείσα περιουσία εκπλειστηριάσθηκε με ενέργειες του επισπεύδοντα δανειστή (και νυν προσφεύγοντα) και κατοχυρώθηκε σε αυτόν στις 19/12/2012 με την υπ' αριθ. έκθεση πλειστηριασμού και κατακύρωσης έναντι συνολικού τιμήματος 220.000,00 €.

Επειδή σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην με αριθμό/2014 Περίληψη Κατακυρωτικής Έκθεσης Οριζοντίου Ιδιοκτησίας της συμβολαιογράφου , ο προσφεύγων: «αμέσως μετά την κατακύρωση ζήτησε να του επιτραπεί να μην καταβάλει το πλειστηρίασμα μέχρι να γίνει οριστική η κατάταξή του στον πίνακα και να συμψηφίσει την απαίτησή του, αίτημα το οποίο έγινε αποδεκτό. Στη συνέχεια επί του πλειστηριασμού αυτού και μετά τις γενόμενες σχετικές αναγγελίες συνέταξα τον υπ' αρ./2013 πίνακα κατάταξης δανειστών στον οποίο μεταξύ άλλων κατετάγη και ο παραπάνω αναδειχθείς τελευταίος υπερθεματιστής Μετά την τελεσιδικία του ανωτέρω πίνακα κατάταξης και της τελεσιδικίας της καταταγείσας απαίτησης συντάχθηκε η υπ' αρ. πράξη μου εξόφλησης απαίτησης δια συμψηφισμού με την οποία εξοφλήθηκε η απαίτηση αυτού και ως εκ τούτου η υποχρέωση αυτού για την καταβολή του υπολοίπου πλειστηριασματος εξέλιπε καθόσον τούτο συνεψηφίσθη δια αντιστοίχου απαίτησης αυτού η οποία και εξοφλήθηκε με την ανωτέρω πράξη μου.»

Επειδή η φορολογική αρχή δυνάμει της με ημερομηνία θεώρησης 05/11/2018 έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, έκρινε ότι το ποσό των 74.000€, που αφορούσε τόκους υπερημερίας, έπρεπε να φορολογηθεί ως εισόδημα από κινητές αξίες κατά τη χρήση 2012, δεδομένου ότι εντός του ως άνω έτους και συγκεκριμένα την 19/12/2012 είχε διενεργηθεί ο πλειστηριασμός στα ακίνητα των τριτεγγυητών της δανειολήπτριας. Περαιτέρω, καταλόγισε ποσό 11.417,60€ κατά τη χρήση 2013, ομοίως ως εισόδημα από κινητές αξίες, υπολογίζοντας τεκμαρτούς τόκους επί του εναπομείναντος οφειλόμενου κεφαλαίου δανείου, όπως αυτό διαμορφώθηκε ύστερα από την μερική ικανοποίηση της απαίτησης του προσφεύγοντος μετά τον διενεργηθέντα πλειστηριασμό.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του δεύτερου εδαφίου της περ. γ' της παρ. 1 του άρθρου 24 του ν. 2238/1994, οι επιδικασθέντες τόκοι συνιστούν εισόδημα από κινητές αξίες. Ωστόσο, σύμφωνα με την παρ. 4 του άρθρου 26 του ίδιου ως άνω νόμου, ως χρόνος απόκτησης του εν λόγω εισοδήματος από τόκους βάσει δικαστικής απόφασης, θεωρείται ο

χρόνος καταβολής ή ο χρόνος πίστωσης αυτών (σχετικό και το υπ' αριθ. 1091018/1765/A0012/24-10-2007 έγγραφο Υπ. Οικ).

Επειδή βάσει των όσων ανωτέρω αναφέρθηκαν, οι επίμαχοι τόκοι υπερημερίας ποσού 74.000€, που επιδικάστηκαν στον προσφεύγοντα δυνάμει της υπ' αριθ./2010 Διαταγής Πληρωμής του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών, έπρεπε να φορολογηθούν στο έτος κατά το οποίο καταβλήθηκαν ή πιστώθηκαν. Εν προκειμένω, όπως προκύπτει από τα στοιχεία της υπό εξέταση υπόθεσης, δεν υφίστατο καταβολή των εν λόγω τόκων αλλά συμψηφισμός της υφιστάμενης απαίτησης με το προϊόν του εκπλειστηριάσματος δυνάμει της υπ' αριθ./2013 πράξης της συμβολαιογράφου Ως εκ τούτου, το ποσό των 74.000€ που επιδικάστηκαν ως τόκοι υπερημερίας, έπρεπε να φορολογηθούν ως εισόδημα από κινητές αξίες κατά τη χρήση 2013 (οικ. Έτος 2014) και συνεπώς ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος κρίνεται βάσιμος και γίνεται αποδεκτός.

Επειδή περαιτέρω, δυνάμει των διατάξεων της παρ. 3 του άρθρου 25 του ν. 2238/1994, το χορηγηθέν από τον προσφεύγοντα δάνειο, εφόσον κατά την σχετική σύμβαση ήταν άτοκο, λογίζεται ότι αποφέρει στο δανειστή εισόδημα από τεκμαρτούς τόκους. Οι τεκμαρτοί τόκοι, υπολογίζονται βάσει του ελάχιστου επιτοκίου που ισχύει στα έντοκα γραμμάτια του Δημοσίου τρίμηνης διάρκειας.

Επειδή, το εν λόγω δάνειο σύμφωνα με τους όρους της οικείας σύμβασης, συνομολογήθηκε και χορηγήθηκε στις 20/11/2008, ενώ έπρεπε να αποπληρωθεί το αργότερο μέχρι τις 26/01/2009.

Επειδή οι ανωτέρω αναφερόμενοι τεκμαρτοί τόκοι επί του συνολικού ποσού του δανείου, έπρεπε να υπολογισθούν με βάση το ετήσιο ισχύον ελάχιστο επιτόκιο και να δηλωθούν από τον προσφεύγοντα κατά το χρόνο χορήγησης του δανείου, ήτοι στην φορολογική δήλωση του οικονομικού έτους 2009 (εισοδήματα 2008), αλλά και σε κάθε επόμενο έτος μέχρι και το χρόνο που όφειλε το δάνειο να εξοφληθεί βάσει της οικείας σύμβασης και εν προκειμένω μέχρι και το οικονομικό έτος 2010.

Επειδή σύμφωνα με την υπ' αριθ./2010 απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών, το συνολικό ποσό δανείου ύψους 460.000€, λόγω μη αποπληρωμής του από τους δανειζόμενους, κατέστη ληξιπρόθεσμο και οφείλεται στον δανειστή νομιμοτόκως από τις 26/01/2009.

Επειδή βάσει της ανωτέρω απόφασης οι τόκοι που οφείλονται από τις 26/01/2009 και μέχρις ολοκληρωτικής εξοφλήσεως αφορούν σε τόκους υπερημερίας, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 341 του Αστικού Κώδικα. Επομένως, πρέπει σε κάθε περίπτωση να

δηλώνονται, σύμφωνα με τις διατάξεις του δεύτερου εδαφίου της περ. γ' της παρ. 1 του άρθρου 24 του ν. 2238/1994 κατά τον χρόνο καταβολής ή πίστωσής τους.

Επειδή από τα προαναφερθέντα συνάγεται ότι, ο προσφεύγων είχε υποχρέωση να δηλώσει τους τεκμαρτούς τόκους επί του δανείου που χορήγησε στη φορολογική δήλωση του οικονομικού έτους 2009, ενώ για τα επόμενα έτη, από τη στιγμή που το δανεισθέν κεφάλαιο κατέστη ληξιπρόθεσμο και απαιτητό, δυνάμει εκδοθείσας δικαστικής απόφασης, όφειλε να δηλώσει εισόδημα από κινητές αξίες μόνο στην περίπτωση κατά την οποία διενεργούνταν καταβολή τόκων βάσει της υπ' αριθ./2010 διαταγής πληρωμής.

Επειδή από τα διαλαμβανόμενα στην υπ' αρ./2010 Διαταγή Πληρωμής, το σχετικό κεφάλαιο του δανείου δεν βαρύνεται με το επιτόκιο του άρθρου 25 παρ. 3 του ν. 2238/1994, αλλά με τόκους υπερημερίας, οι οποίοι, εφόσον επιβάλλονται από δικαστική απόφαση, δηλώνονται κατά τον χρόνο καταβολής ή πίστωσής τους. Αντιθέτως, εάν δεν υφίσταται σχετική δικαστική απόφαση που να ορίζει την καταβολή τους, δηλώνονται κατά τον χρόνο που κατέστησαν ληξιπρόθεσμοι και απαιτητοί. Συνεπώς, στην κρινόμενη υπόθεση, λανθασμένα καταλογίστηκε από τη φορολογική αρχή το ποσό των 11.417,60€ στον προσφεύγοντα στη χρήση 2013 ως τεκμαρτοί τόκοι, αφενός διότι το δάνειο, ως ληξιπρόθεσμο και απαιτητό στο σύνολό του, βαρύνεται μόνο με τόκους υπερημερίας και αφετέρου διότι από κανένα στοιχείο του φακέλου της υπόθεσης δεν προκύπτει ότι κατά το εν λόγω έτος είχε λάβει χώρα οποιαδήποτε καταβολή τόκων του άρθρου 24 του ν. 2238/1994, δυνάμει της ανωτέρω δικαστικής απόφασης.

Επειδή ως προς τα λοιπά καταλογισθέντα ποσά, τα οποία χαρακτηρίστηκαν από τον έλεγχο ως προσαύξηση περιουσίας, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 του ν. 2238/1994, δεν προβάλλεται από τον προσφεύγοντα κανένας ισχυρισμός, ούτε γίνεται οποιαδήποτε αναφορά σε αυτά επί της ενδικοφανούς προσφυγής. Επομένως, είναι εξ αυτού του λόγου ανεπίδεκτα εκτιμήσεως και ως εκ τούτου δεν αξιολογούνται στα πλαίσια της παρούσας.

Επειδή με το άρθρο 49 του ν. 4509/2017 ορίζεται:

«1. Η παρ. 17 του άρθρου 72 του Ν. 4174/2013 (Α' 170) αντικαθίσταται ως εξής:

«17. Για πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου που αφορούν εν γένει φορολογικές υποχρεώσεις, χρήσεις, περιόδους ή υποθέσεις έως και τις 31.12.2013 επιβάλλεται, αντί του πρόσθετου φόρου του άρθρου 1 του Ν. 2523/1997, πρόστιμο που ισούται με το άθροισμα του προστίμου των άρθρων 58, 58Α παράγραφος 2 ή 59 του παρόντος κατά περίπτωση, πλέον του τόκου του άρθρου 53 του παρόντος, ο οποίος υπολογίζεται από την 1.1.2014 και μέχρι την

έκδοση του εκτελεστού τίτλου, εφόσον αυτό συνεπάγεται επιεικέστερη μεταχείριση του φορολογούμενου. Σε κάθε περίπτωση, μετά την απόκτηση του εκτελεστού τίτλου εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 53 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.».

Επειδή, ειδικότερα, η ΠΟΛ. 1003/2018 αναφέρει, μεταξύ άλλων, ότι: «Με τις διατάξεις της παραγράφου 1 τροποποιείται η παράγραφος 17 του άρθρου 72 του Κ.Φ.Δ. και ορίζεται ότι για πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου που εκδίδονται από την έναρξη ισχύος του άρθρου 49, ήτοι 01.01.2018, σύμφωνα με την παρ. 6 αυτού, και αφορούν χρήσεις, περιόδους, υποθέσεις ή φορολογικές υποχρεώσεις προ της εφαρμογής του Κ.Φ.Δ., επιβάλλεται αντί του πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ή μη υποβολής δήλωσης που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 1 του ν. 2523/1997, πρόστιμο που ισούται με το άθροισμα του προστίμου που προβλέπεται από τις διατάξεις των άρθρων 58,58Α παρ.2ή59 του Κ.Φ.Δ., κατά περίπτωση, πλέον του τόκου που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κώδικα, υπολογιζόμενου για τη χρονική περίοδο από 1.1.2014 έως την ημερομηνία έκδοσης της πράξης διορθωτικού προσδιορισμού, εφόσον το άθροισμα αυτό συνεπάγεται την επιεικέστερη μεταχείριση του φορολογούμενου.

Για την παραπάνω σύγκριση, στο προαναφερόμενο άθροισμα υπολογίζεται το ποσό που προβλέπεται από τις διατάξεις των άρθρων 58,58Α παρ.2ή59 του Κ.Φ.Δ., κατά περίπτωση, ανεξάρτητα από το εάν το πρόστιμο που προβλέπεται με τις διατάξεις του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. για τις παραβάσεις της μη υποβολής δήλωσης των περιπτώσεων α', β' και γ' της παραγράφου 1 του άρθρου αυτού, είναι, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 6 του άρθρου 62 Κ.Φ.Δ., μεγαλύτερο του προκύπτοντος με βάση τις διατάξεις των άρθρων 58,58Α παρ.2ή59 του Κ.Φ.Δ..

Σημειώνεται ότι στην έκθεση ελέγχου γίνεται αναφορά και αιτιολογείται η εφαρμογή του καθεστώτος επιεικέστερης μεταχείρισης του φορολογουμένου, σύμφωνα με το άρθρο 49 του ν. 4509/2017. Σε κάθε περίπτωση μετά την απόκτηση του εκτελεστού τίτλου εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ..»

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 1 του ν. 2523/1997 ορίζεται ότι: «1. Αν ο κατά τη φορολογική νομοθεσία υπόχρεος να υποβάλει δήλωση και ανεξάρτητα από την πρόθεσή του να αποφύγει ή όχι την πληρωμή φόρου:

α),

β),

γ) δεν υποβάλει δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό δυόμισι τοις εκατό (2,50%) επί του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφυγε λόγω μη υποβολής δήλωσης, για κάθε μήνα καθυστέρησης.»

Επειδή στις διατάξεις του άρθρου 58 του ν. 4174/2013 ορίζεται:

«1. Αν το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση φορολογική δήλωση υπολείπεται του ποσού του φόρου που προκύπτει με βάση το διορθωτικό προσδιορισμό φόρου που πραγματοποιήθηκε από τη Φορολογική Διοίκηση, ο φορολογούμενος υπόκειται σε πρόστιμο επί της διαφοράς ως εξής:

α) δέκα τοις εκατό (10%) του ποσού της διαφοράς, εάν το εν λόγω ποσό ανέρχεται σε ποσοστό από πέντε (5%) έως είκοσι (20%) τοις εκατό του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση,

β) είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει το ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) έως πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση,

γ) πενήντα τοις εκατό (50%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει σε ποσοστό το πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση.»

Επειδή στις διατάξεις του άρθρου 53 του ν. 4174/2013 ορίζεται:

«1. Αν οποιοδήποτε ποσό φόρου δεν καταβληθεί εντός της νόμιμης προθεσμίας καταβολής, ο φορολογούμενος υποχρεούται να καταβάλει τόκους επί του εν λόγω ποσού φόρου για τη χρονική περίοδο από την επόμενη μέρα της λήξης της νόμιμης προθεσμίας. Σε περίπτωση εκπρόθεσμης ή τροποποιητικής δήλωσης καθώς και σε περίπτωση εκτιμώμενου, διορθωτικού ή προληπτικού προσδιορισμού του φόρου, ως αφετηρία υπολογισμού των τόκων λαμβάνεται η λήξη της προθεσμίας κατά την οποία θα έπρεπε να είχε αρχικά καταβληθεί, βάσει του νόμου, ο φόρος που προκύπτει από την εκπρόθεσμη ή τροποποιητική δήλωση ή από την πράξη προσδιορισμού.»

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι λανθασμένα υπολογίστηκαν οι πρόσθετοι φόροι λόγω ανακρίβειας, χωρίς να επιβληθεί το ευμενέστερο ισχύον καθεστώς.

Επειδή η φορολογική αρχή στις έγγραφες απόψεις που υπέβαλλε επί της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής, συνομολογεί ότι πρέπει να γίνει εν μέρει δεκτός για το οικ. έτος 2013 ο προαναφερόμενος προβαλλόμενος λόγος του προσφεύγοντος.

Επειδή ωστόσο με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή, γίνονται δεκτοί οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος ως προς το εισόδημα από κινητές αξίες και συνεπώς

τροποποιείται το συνολικό φορολογητέο εισόδημα που καταλογίζεται για τα οικονομικά έτη 2013 και 2014 σε σχέση με τα αρχικώς προσδιορισθέντα από τη φορολογική αρχή. Ως εκ τούτου, παρέλκει η διόρθωση των επιβληθέντων πρόσθετων φόρων δυνάμει των προσβαλλομένων πράξεων, καθόσον η υπηρεσία μας προβαίνει σε επαναπροσδιορισμό της οριστικής φορολογικής υποχρέωσης του προσφεύγοντος, λαμβάνοντας υπ' όψιν τις προαναφερθείσες διατάξεις και εγκυκλίους.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 04/12/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ και την τροποποίηση των: α) υπ' αριθ./2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2013 και β) υπ' αριθ./2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014 της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΜΕΠ.

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

Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2013 βάσει της παρούσας:

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Παρούσας Απόφασης		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
A - B. Από ακίνητα	7.412,05		7.412,05	0,00	7.412,05	0,00	0,00
Γ. Από κινητές αξίες			74.000,00		0,00		0,00
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις							
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις							
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες		9.170,31		9.170,31		9.170,31	0,00
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα	0,00	532,00	16.403,57	532,00	16.403,57	532,00	16.403,57
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης				0,00		0,00	0,00
Συνολικό εισόδημα	7.412,05	9.702,31	97.815,62	9.702,31	23.815,62	9.702,62	16.403,57
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							
Υπόλοιπο	7.412,05	9.702,31	97.815,62	9.702,31	23.815,62	9.702,62	16.403,57

Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται Άθροισμα Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994 Φορολογητέο εισόδημα	0,00						0,00
	7.412,05	9.702,31	97.815,62	9.702,31	23.815,62	9.702,62	16.403,57
	7.412,05	9.702,31	97.815,62	9.702,31	23.815,62	9.702,62	16.403,57

Α.	Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας		Ποσά Δήλωσης		Ποσά παρούσας απόφασης		Διαφορά
			Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
	Εισόδημα-φόρος κλίμακας		7.412,05		23.815,62	2.973,91	2.973,91
1.	Του συζύγου	Μείωση του φόρου				240,00	
	(α)	Υπόλοιπο φόρου		0,00		2.743,91	2.743,91
	Εισόδημα-φόρος κλίμακας		9.702,31	70,23	9.702,31	470,23	
2.	Της συζύγου	Μείωση του φόρου		70,23			
	(β)	Υπόλοιπο φόρου		0,00		470,23	470,23
	Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)						
B.	Συμπληρωματικός φόρος						
	Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)		7.678,40	230,35	7.678,40	230,35	
	Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]			230,35		3.444,49	3.214,14
Γ.	Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί						
	1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από:						
	α) Κινητές αξίες						
	β) Εμπορικές επιχειρήσεις		106,40		106,40		
	γ) Ακίνητα				0,00		
	δ) Μισθωτές υπηρεσίες		55,37		55,37		
	ε) Ελευθέρια επαγγέλματα						
	στ) Την αλλοδαπή						
	2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :						
	α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος						
	β) Ειδικών περιπτώσεων			161,77		161,77	
	3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση						
	Υπόλοιπο φόρου			68,58		3.282,72	3.214,14
Δ.	Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :						

1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος				
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων	176,35		176,35	0,00
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου	35,27		35,27	0,00
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου			0,00	0,00
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ			0,00	0,00
Πρόσθετοι φόροι άρθρου 1 ν. 2523/1997 (120%)			3.856,96	3.856,96
Πρόστιμο παρ. 1α άρ. 58 Κ.Φ.Δ. 50%			1.607,07	1.607,07
Τόκος άρ. 53 Κ.Φ.Δ. (59 μήνες x 0,73%=43,07%)			1.384,33	1.384,33
Σύνολο προστίμου άρ. 53 και 58 ΚΦΔ			2.991,40	2.991,40
Τελικό ποσό προστίμου			2.991,40	2.991,40
7. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.	0,00%			
8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου				
9. Εισφορά ΕΛΓΑ				
10. Εισφορά Αλληλεγγύης		1.967,33	1.967,33	0,00
11. Τέλος Επιτηδεύματος		1.650,00	1.650,00	0,00
Σύνολο		3.897,53		
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών		1,62	1,62	0,00
	Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	3.895,91	10.101,45	6.205,54
	Πιστωτικό ποσό για επιστροφή	0,00	0,00	0,00
	Ποσό που επιστράφηκε	0,00	0,00	0,00
	Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	3.895,91	10.101,45	6.205,54

Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2014 βάσει της παρούσας:

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Παρούσας Απόφασης		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
Α - Β. Από ακίνητα	1.710,00		1.710,00	0,00	1.710,00	0,00	0,00
Γ. Από κινητές αξίες			11.417,60		0,00		0,00
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις							
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις							
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες		8.241,23		8.241,23		8.241,23	0,00
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα	0,00	0,00	7.250,00	0,00	7.250,00	0,00	7.250,00
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης				0,00		0,00	0,00
Συνολικό εισόδημα	1.710,00	8.241,23	20.377,60	8.241,23	8.960,00	8.241,23	7.250,00

Αρνητικά στοιχεία
εισοδήματος που
συμψηφίζονται

Υπόλοιπο

Διαφορά τεκμαρτής
δαπάνης που
προστίθεται

Άθροισμα

Εκπτώσεις
δαπανών άρθρου 8
ν. 2238/1994

**Φορολογητέο
εισόδημα**

1.710,00	8.241,23	20.377,60	8.241,23	8.960,00	8.241,23	7.250,00
0,00						0,00
1.710,00	8.241,23	20.377,60	8.241,23	8.960,00	8.241,23	7.250,00
1.710,00	8.241,23	20.377,60	8.241,23	8.960,00	8.241,23	7.250,00

Α.	Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας			Ποσά Δήλωσης		Ποσά παρούσας απόφασης		Διαφορά
				Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
	Εισόδημα-φόρος κλίμακας			1.710,00	171,00	8.960,00	2.056,00	1.885,00
1.	Του συζύγου	Μείωση του φόρου						
	(α)	Υπόλοιπο φόρου			171,00		2.056,00	1.885,00
	Εισόδημα-φόρος κλίμακας			8.241,23	1.813,07	8.241,23	1.813,07	
2.	Της συζύγου	Μείωση του φόρου			1.813,07		1.813,07	0,00
	(β)	Υπόλοιπο φόρου			0,00		0,00	
	Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)							
Β.	Συμπληρωματικός φόρος							
	Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)			1.800,00	27,00	1.800,00	27,00	0,00
	Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]				198,00		2.083,00	1.885,00
Γ.	Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί							
	1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από:							
	α) Κινητές αξίες							
	β) Εμπορικές επιχειρήσεις							
	γ) Ακίνητα							
	δ) Μισθωτές υπηρεσίες							
	ε) Ελευθέρια επαγγέλματα							
	στ) Την αλλοδαπή							
	2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :							
	α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος							
	β) Ειδικών περιπτώσεων							

	3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση				
	Υπόλοιπο φόρου	198,00		2.083,00	1.885,00
Δ.	Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :				
	1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος	108,90		108,90	0,00
	2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων				
	3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου				
	4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου			0,00	0,00
	5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ			0,00	0,00
	Πρόσθετοι φόροι άρ. 1 ν. 2523/1997 (102%)			1.992,70	1.992,70
	Πρόστιμο παρ. 1α άρ. 58 Κ.Φ.Δ. 50%			942,50	942,50
	Τόκος άρ. 53 Κ.Φ.Δ. (51 μήνες x 0,73%=37,23%)			701,79	701,79
	Σύνολο προστίμου άρ. 53 και 58 ΚΦΔ			1.644,29	1.644,29
	Τελικό ποσό προστίμου			1.644,29	1.644,29
	7. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.	0,00%			
	8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου				
	9. Τέλος Επιτηδεύματος	1.079,17		1.079,17	0,00
	10. Εισφορά Αλληλεγγύης	1.516,16		1.659,64	143,48
	Πρόσθετοι φόροι άρ. 1 ν. 2523/1997 (102%)			146,35	146,35
	Πρόστιμο παρ. 1α άρ. 58 Κ.Φ.Δ. 50%			71,74	71,74
	Τόκος άρ. 53 Κ.Φ.Δ. (51 μήνες x 0,73%=37,23%)			53,42	53,42
	Σύνολο προστίμου άρ. 53 και 58 ΚΦΔ			125,16	125,16
	Τελικό ποσό προστίμου			125,16	125,16
	11. Φόρος Πολυτελούς Διαβίωσης	3.850,00		3.850,00	0,00
	Σύνολο				
	Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών				
		Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	6.752,23	10.550,16	3.797,93
	Πιστωτικό ποσό για επιστροφή	0,00		0,00	0,00
	Ποσό που επιστράφηκε	0,00		0,00	0,00
	Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	6.752,23		10.550,16	3.797,93

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

Ακριβές Αντίγραφο

Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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

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.