



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα : 30.09.20

Αριθμός απόφασης: 1996

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

Fax : 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 10 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.)*», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), όπως τροποποιήθηκε με την Α 1122/2020 Απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2088/31-5-20).

4. Τις διατάξεις του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), όπως τροποποιήθηκε με την Α 1122/2020 Απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2088/31-05-2020).

5. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **28.02.20** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με **ΑΦ.Μ.:**

κατοίκου Ελβετίας, οδός αρ.....,, κατά των α) υπ' αριθ./19 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδημάτων από τόκους και αποδόσεις (άρθρα 12 και 24 του ν. 2238/94) οικονομικού έτους 2014 (1.1.2013 έως 31.12.2013) της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΜΕΠ και β)/2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (1.1.2013 έως 31.12.2013) της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΜΕΠ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

6. Τις υπ' αριθ.: α)/19 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδημάτων από τόκους και αποδόσεις (άρθρα 12 και 24 του ν. 2238/94) οικονομικού έτους 2014 (1.1.2013 έως 31.12.2013) της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΜΕΠ και β)/2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (1.1.2013 έως 31.12.2013) της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΜΕΠ των οποίων ζητείται η ακύρωση άλλως η τροποποίηση καθώς και από την 30.12.2020 οικεία έκθεση ελέγχου.

7. Τις απόψεις του ΚΕΦΟΜΕΠ.

8. Το υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2020 ΕΜΠ/30-9-20 συμπληρωματικό υπόμνημα-επιστολή του προσφεύγοντος με την οποία προσκόμισε στην Υπηρεσία μας συμπληρωματικά στοιχεία

9. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Με την υπ' αριθμ./...../19 εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΜΕΠ, διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (διαχειριστικής περιόδου 01.01.2013 – 31.12.2013) και συντάχθηκε η με ημερομηνία θεώρησης 30/12/2019 έκθεση ελέγχου διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος επί της οποίας εδράζονται:

α) η υπ' αριθμ./19 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδημάτων από τόκους και αποδόσεις (άρθρα 12 και 24 του ν. 2238/94) οικονομικού έτους 2014 (1.1.2013 έως 31.12.2013) της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΜΕΠ με την οποία προσδιορίζεται διαφορά κυρίου φόρου τόκων και αποδόσεων ποσού 109.132,67 € πλέον πρόσθετου φόρου μη υποβολής δήλωσης ποσού 111.129,80 €, ήτοι συνολικού ποσού 220.262,47 € της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π.

β) η υπ' αριθμ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (1.1.2013 έως 31.12.2013) με την οποία προσδιορίζεται διαφορά χρεωστικού ποσού φόρου εισοδήματος ποσού 1.040,00 € πλέον πρόσθετου φόρου ποσού 650,62 € πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 30.952,66 €, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 16.374,03 Ευρώ της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Οι ως άνω Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος και εισοδημάτων από τόκους και αποδόσεις εκδόθηκαν από την Προϊσταμένη του ΚΕΦΟΜΕΠ κατόπιν των αποτελεσμάτων του διενεργηθέντος ελέγχου που αναγράφονται στην από 30-12-2019 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της ελέγκτριας του ΚΕΦΟΜΕΠ

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του, ζητά την ακύρωση ή την μεταρρύθμιση των ως άνω προσβαλλομένων πράξεων της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς

1. Εσφαλμένη, αόριστη, πλημμελώς αιτιολογημένη, νόμω και ουσία αβάσιμη η κρίση της ελεγκτικής αρχής ως προς την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 12 και 24 του Κ.Φ.Ε. (ν.2238/94).

Ειδικότερα α) δεν εξειδικεύεται η ειδικότερη διάταξη των ως άνω άρθρων η οποία τυγχάνει εφαρμογής κατά την κρίση της ελεγκτικής αρχής στην παρούσα υπόθεση β) δεν μνημονεύονται από την ελεγκτική αρχή οι λόγοι που δικαιολογούν τον χαρακτηρισμό των επίμαχων πιστώσεων ως εισόδημα, ήτοι ως ποσό το οποίο συνέβαλε στην προσαύξηση της περιουσίας μου και γ) δεν προσδιορίζεται με σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία το ακριβές ποσό το οποίο, κατά την κρίση της φέρει τα εννοιολογικά χαρακτηριστικά του εισοδήματος από τόκους/κινητές αξίες, δεδομένου ότι η ίδια η ελεγκτική αρχή, κάνει δεκτό ότι από τα προσκομιζόμενα στοιχεία δεν είναι εφικτή η διάκριση του (υποτιθέμενου) κέρδους/απόδοσης από το κεφάλαιο

2) Η έκδοση των επίμαχων καταλογιστικών πράξεων αντίκειται στις συνταγματικώς κατοχυρωμένες αρχές της ασφάλειας δικαίου, της προστατευόμενης εμπιστοσύνης και της χρηστής διοίκησης.

3) Ο προσφεύγων αιτείται τη νομιμότοκη επιστροφή, οποιουδήποτε ποσού έχει καταβληθεί βάσει των προσβαλλόμενων πράξεων.

4) Ο προσφεύγων υπέβαλε στην Υπηρεσία μας το υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2020 ΕΜΠ/30-9-20 συμπληρωματικό υπόμνημα-επιστολή με το οποίο ισχυρίζεται ότι τα ποσά που καταβλήθηκαν στον ελεγχόμενο τραπεζικό λογαριασμό του ταυτίζονται με τις επίμαχες πιστώσεις κατά ποσό και ημερομηνία εξόφλησης ούτως ώστε οι αμφισβητούμενες πιστώσεις οι οποίες μνημονεύονται ως «net receivable by Partner», κατόπιν αφαίρεσης ποσών εισφορών («total contributions») προκύπτουν από το άθροισμα που μνημονεύονται ως «realization proceeds» (έσοδα ρευστοποίησης) και «investments income» (εισοδήματα από επενδύσεις).

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του Άρθρου 24 του Ν.2238/94 (Εισόδημα και απόκτησή του) ορίζονται ότι:

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

α)β) Από μερίσματα και τόκους των τίτλων αλλοδαπής προέλευσης που αναφέρονται στην προηγούμενη περίπτωση. γ) (δ) Από κέρδη αμοιβαίων κεφαλαίων, καθώς και η πρόσθετη αξία που αποκτούν οι μεριδίουχοι αμοιβαίων κεφαλαίων από την εξαγορά μεριδίων σε τιμή ανώτερη της τιμής κτήσης. *Ισχύει για τα εισοδήματα που αποκτώνται από την 1η Ιανουαρίου 1999 και μετά. παρ.13 άρθρ.3 Ν.2753/1999 ΦΕΚ Α 249/17.11.1999.*ε)στ) ζ)
Επί των τόκων αυτών ενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή δεκαπέντε τοις εκατό (15%) εξαντλούμενης της φορολογικής υποχρέωσης των δικαιούχων για τα εισοδήματα αυτά.

Οι διατάξεις των παραγράφων 4 περίπτωση β' και 5 περίπτωση α' του άρθρου 54 εφαρμόζονται αναλόγως και στα εισοδήματα της περίπτωσης αυτής.

η) Από συμβάσεις ή πράξεις επί παραγώγων χρηματοοικονομικών προϊόντων, εφόσον ο δικαιούχος του εισοδήματος είναι κάτοικος Ελλάδας και δεν είναι επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων ή εταιρία επενδύσεων χαρτοφυλακίου ή αμοιβαίο κεφάλαιο του ν. 1969/1991.

Ως παράγωγα χρηματοοικονομικά προϊόντα νοούνται τα χρηματοοικονομικά μέσα που ορίζονται στις υποπεριπτώσεις γγ έως και ζζ της περίπτωσης α της παραγράφου 1 και στην παράγραφο 20 του άρθρου 2 του ν. 2396/1996 (ΦΕΚ 73 Α), καθώς και αυτά που καθορίζονται με πράξεις του Διοικητή της Τράπεζας της Ελλάδος.

Για τους σκοπούς της περίπτωσης αυτής, ως παράγωγο χρηματοοικονομικό προϊόν θεωρείται και κάθε σύμβαση SWAP επί συναλλάγματος, ανεξάρτητα από το χρόνο σύναψής της, ως ενιαίας ή ως σύνολο επί μέρους συμβάσεων.

2. Όταν εισοδήματα του παρόντος άρθρου υπόκεινται σε φορολογία και περαιτέρω ορίζεται ότι αυτά θα καταβάλλονται, ελεύθερα φόρου στο δικαιούχο, ως εισόδημα υποκείμενο σε φορολογία είναι το ποσό, από το οποίο, αφαιρουμένου του αναλογούντος σε αυτό φόρου, προκύπτει το καταβαλλόμενο στο δικαιούχο ποσό.

Επειδή στην **ΠΟΛ.1175/2017** του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. μεταξύ άλλων ορίζεται: «2. Γενικά, επισημαίνεται ότι πίστωση σε τραπεζικό λογαριασμό μπορεί να λογισθεί και να φορολογηθεί ως εισόδημα της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του Ν.4172/2013 του δικαιούχου του λογαριασμού, εφόσον δεν καλύπτεται με τα δηλωθέντα εισοδήματά του, ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη, ενόψει των συνθηκών, πηγή ή αιτία, είτε την οποία αυτός επικαλείται, κατόπιν κλήσης του από τη Διοίκηση για παροχή σχετικών πληροφοριών ή προηγούμενη ακρόαση, είτε την οποία εντοπίζει η φορολογική αρχή στο πλαίσιο της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο, αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου.

Σημειώνεται ότι ο φορολογούμενος οφείλει κατ' αρχήν, να ανταποκριθεί στην κλήση της ελεγκτικής αρχής να της χορηγήσει τα αναγκαία και εύλογα, ενόψει των συνθηκών, στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης, η οποία προδήλως δεν ανταποκρίνεται σε εκείνη που προκύπτει από τα στοιχεία των φορολογικών του δηλώσεων. Η άρνηση ή η παράλειψη του φορολογούμενου να παράσχει τις παραπάνω πληροφορίες ή η αδυναμία του να τεκμηριώσει επαρκώς τους ισχυρισμούς προς δικαιολόγηση των επίμαχων ποσών λαμβάνεται υπόψη κατά την εκτίμηση από τη φορολογική αρχή των αποδείξεων σε βάρος του.

Σε περίπτωση που δεν προσκομίζονται στοιχεία για επένδυση ή κίνηση λογαριασμού ημεδαπής ή αλλοδαπής, λόγω αντικειμενικής αδυναμίας προσκόμισης των σχετικών δικαιολογητικών (για παράδειγμα, διότι έχει παρέλθει ο χρόνος που η τράπεζα ή άλλο ίδρυμα έχει υποχρέωση διαφύλαξης των σχετικών αρχείων), γίνονται δεκτοί οι ισχυρισμοί του ελεγχόμενου, εκτός αν η φορολογική αρχή αιτιολογημένα απορρίψει αυτούς στη βάση άλλων στοιχείων που διαθέτει. Σε κάθε περίπτωση, εάν διαπιστωθεί ότι η απόκτηση της επένδυσης έλαβε χώρα σε χρόνο εκτός των φορολογικών ετών που περιλαμβάνονται στην εντολή ελέγχου, ή το εισερχόμενο έμβασμα αλλοδαπής προέρχεται από καταθέσεις / πραγματικά εισοδήματα προγενέστερων ετών της ελεγχόμενης περιόδου, οι εν λόγω πιστώσεις θεωρούνται δικαιολογημένες για το ελεγχόμενο διάστημα και δεν θεμελιώνεται, εξ αυτού του λόγου, επέκταση του φορολογικού ελέγχου στα προγενέστερα αυτά έτη, εκτός εάν και στο μέτρο που είναι απολύτως αναγκαίο για την διακρίβωση της υπαγωγής σε φόρο ή νόμιμης απαλλαγής από αυτόν των κεφαλαίων από τα οποία προέρχονται οι εν λόγω πιστώσεις, υπό την επιφύλαξη των διατάξεων περί παραγραφής.»

Επειδή η φορολογική διοίκηση έχει καταστήσει σαφές, με το με αρ. πρωτ. **ΔΕΑΦ Α 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015** έγγραφό της με τίτλο «Διευκρινίσεις για θέματα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσαύξησης περιουσίας», ότι «4. Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, όπως οικόπεδα, 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 προσαύξησή της.» και «8. Η προσαύξηση της περιουσίας που προκύπτει από τον έλεγχο τραπεζικών λογαριασμών πρέπει να τεκμηριώνεται επαρκώς, καθόσον αναλήψεις / καταθέσεις μπορεί να αφορούν συναλλαγές-κινήσεις που δεν συνιστούν κατ' ανάγκη φορολογητέο εισόδημα.»

Επειδή, στο άρθρο 64 του Κ.Φ.Δ. ορίζεται:

«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, εν προκειμένω ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι μη νόμιμα εκδόθηκαν και κοινοποιήθηκαν η υπ' αριθμ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικονομικού Έτους 2014 (διαχειριστικής περιόδου 01.01.2013 – 31.12.2013) και η υπ' αριθμ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φορολογικού Έτους 2014 καθώς αυτές είναι πλημμελώς αιτιολογημένες.

Επειδή από την οικεία έκθεση ελέγχου του ΚΕΦΟΜΕΠ προκύπτει ότι οι προς αιτιολόγηση πιστώσεις στον υπ' αριθμ. τραπεζικό λογαριασμό του προσφεύγοντος στην ταυτοποιούνται με το αποτέλεσμα των statements της επενδύτριας εταιρείας, που προσκόμισε ο προσφεύγων στον έλεγχο τα οποία αφορούν στην ανάλυση των επενδυμένων κεφαλαίων ανά τον κόσμο, που πραγματοποιούνται από τη διαχειρίστρια εταιρεία με τα κεφάλαια του προσφεύγοντα-επενδυτή. Στις επιμέρους αυτές αναλύσεις γίνεται ευδιάκριτη αναφορά σε ρευστοποιούμενο επενδυμένο κεφάλαιο, σε έσοδα από την εκάστοτε επένδυση, σε έσοδα από τόκους και σε καθαρό οφειλόμενο/πληρωτέο ποσό σε κάθε Limited Partner. Σύμφωνα με το πόρισμα της ως άνω έκθεσης, τα "Net Receivable by Partner", που εμφανίζονται στις καταστάσεις αυτές, πιστώνονται στον ελεγχόμενο λογαριασμό του προσφεύγοντος, χωρίς να προκύπτει από κανένα άλλο στοιχείο η διάκριση του κέρδους/απόδοσης και συνεπώς οι πιστώσεις αυτές θεωρήθηκαν αποδόσεις επενδυμένων κεφαλαίων.

Επειδή στο φυσικό φάκελο της υπόθεσης υφίστανται τέσσερα σημειώματα ανάληψης και διανομής της εταιρείας που αφορούν στις επίμαχες πιστώσεις που έλαβαν χώρα στο λογαριασμό του προσφεύγοντος κατά τις ημερομηνίες 26/03/2013, 23/05/2013, 21/08/2013 και 29/11/2013, τα οποία φέρουν σφραγίδα ακριβούς αντιγράφου με ημερομηνία 20/02/2020.

Επειδή από τα εν λόγω σημειώματα προκύπτει ότι το καθαρό ποσό προς είσπραξη από εταίρο αποτελεί τη διαφορά μεταξύ του συνόλου διανομών και εισφορών. Το δε σύνολο διανομών, το οποίο αποτελεί το μερίδιο του εταίρου επί των εισπράξεων διάθεσης από επενδύσεις χαρτοφυλακίου, εξάγεται ως το άθροισμα των εσόδων ρευστοποίησης και των εισοδημάτων από επενδύσεις. Περαιτέρω, στα σημειώματα αυτά υφίσταται πληροφορία ως προς το κόστος επενδύσεων που διατέθηκαν, το οποίο αφαιρούμενο από τα έσοδα ρευστοποίησης μας δίνει το κέρδος από τη ρευστοποίηση.

Επειδή από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προκύπτει ότι ο προσφεύγων είχε καταβάλει σχεδόν το σύνολο του εισφερθέντος κεφαλαίου (κεφαλαιουχική δέσμευση) σε περιόδους προγενέστερες των ελεγχόμενων ετών, ενώ οι εισφορές για το επίμαχο έτος 2013 παρακρατούνταν από την ίδια της εταιρεία κατά την διανομή των κερδών.

Επειδή ο ισχυρισμός που προβάλλει ο προσφεύγων με το υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2020 ΕΜΠ/30-9-20 συμπληρωματικό υπόμνημα που υπέβαλε στην υπηρεσία μας

ότι μόνο τα ποσά που μνημονεύονται ως investment income (εισόδημα από επενδύσεις) θα μπορούσαν ενδεχομένως να φέρουν τα εννοιολογικά χαρακτηριστικά του εισοδήματος από τόκους/ αποδόσεις, δεν ευσταθεί καθώς στις ανωτέρω βεβαιώσεις υφίσταται πληροφορία και για κέρδος από τη ρευστοποίηση.

Επειδή, όπως προκύπτει από τα ανωτέρω, εντός των ποσών που εισέπραξε ο προσφεύγων κατά τη χρήση 2013 από την εταιρεία ευρίσκονται και στοιχεία κόστους τα οποία θα πρέπει να αφαιρεθούν από το φορολογητέο εισόδημα από κινητές αξίες και συνεπώς ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος θα πρέπει να γίνει εν μέρει αποδεκτός.

Επειδή κατόπιν τούτων το ποσό των αποδόσεων προσδιορίζεται ως εξής:

Ημερομηνία	Εισπραχθέν ποσό	Κόστος επενδύσεων	Φορολογητέο ποσό σε USD	Ισοτιμία	Φορολογητέο ποσό σε €
26/03/2013	306.401,42	144.257,98	162.143,44	1,2861	126.073,74
23/05/2013	234.624,54	133.601,94	101.022,60	1,2888	78.385,01
21/08/2013	216.434,90	141.307,49	75.127,41	1,3384	56.132,25
29/11/2013	195.720,29	79.504,45	116.215,84	1,3611	85.383,76
Σύνολο	953.179,15	498.671,86	454.509,29		345.974,77

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

τη μερική αποδοχή της από 28-02-20 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, με ΑΦΜ, και την τροποποίηση των παρακάτω οριστικών πράξεων της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.:

α) της υπ' αριθ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδημάτων από τόκους και αποδόσεις (άρθρα 12 και 24 του ν. 2238/1994) οικονομικού έτους 2014 (διαχειριστικής χρήσης 01.01.2013-31.12.2013) και

β) της υπ' αριθ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (1.1.2013 έως 31.12.2013) της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

ως εξής:

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος με βάση την παρούσα απόφαση:

Α) Φόρος Εισοδημάτων από τόκους και αποδόσεις

Συνολικό ποσό αποδόσεων	345.974,77
Φόρος αποδόσεων 15%	51.896,22
Πρόσθετος Φόρος	52.845,92
Συνολικό Ποσό	104.742,13

Β) Φόρος Εισοδήματος

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ							
	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΠΟΣΑ ΔΕΔ		ΔΙΑΦΟΡΑ
	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	
A-B Από ακίνητα	0,00	912,00	0,00	912,00	0,00	912,00	0,00
Γ. Από κινητές αξίες							0,00
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις							0,00
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες	0,00	29.355,47	0,00	29.355,47	0,00	29.355,47	0,00
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα	50.000,00		54.000,00		54.000,00		4.000,00
Συνολικό εισόδημα	50.000,00	30.267,47	54.000,00	30.267,47	54.000,00	30.267,47	4.000,00
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο	50.000,00	30.267,47	54.000,00	30.267,47	54.000,00	30.267,47	4.000,00
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00
Άθροισμα	50.000,00	30.267,47	54.000,00	30.267,47	54.000,00	30.267,47	4.000,00
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 του ν.2238/1994	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα	50.000,00	30.267,47	54.000,00	30.267,47	54.000,00	30.267,47	4.000,00

ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ								
	ΔΗΛΩΣΗΣ (1)		ΕΛΕΓΧΟΥ (2)		ΔΕΔ (3)		ΔΙΑΦΟΡΑ (3)-(1)	
	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	50.000,00	30.267,47	54.000,00	30.267,47	54.000,00	30.267,47	4.000,00	0,00
ΑΥΤΟΤΕΛ.ΦΟΡΟΛΟ.ΠΟΣΑ	181.527,81	20.579,80	909.078,93	20.579,80	527.502,58	20.579,80	345.974,77	0,00
ΦΟΡΟΣ ΑΥΤΟΤΕΛΩΝ ΦΟΡΟΛ.ΠΟΣΩΝ	37.373,08	3.631,73	37.373,08	3.631,73	37.373,08	3.631,73	0,00	0,00

ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	268.900,89	54.479,00	1.000.452,01	54.479,00	618.875,66	54.479,00	349.974,77	0,00
ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	231.707,26	7.700,00	231.707,26	7.700,00	231.707,26	7.700,00	0,00	0,00
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΡΟΣ ΕΠΙΒΟΛΗ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ	268.900,89	54.479,00	1.000.452,01	54.479,00	618.875,66	54.479,00	349.974,77	0,00
ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ	4%	3%	4%	3%	4%	3%		
ΕΙΣΦΟΡΑ	10.756,04	1.634,37	40.018,08	1.634,37	24.755,03	1.634,37	13.998,99	0,00
ΕΙΣΦΟΡΑ ΠΟΥ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΗΚΕ	0,00	587,11	0	587,11		587,11	0,00	0,00
ΤΕΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	10.756,04	1.047,26	40.018,08	1.047,26	24.755,03	1.047,26	13.998,99	0,00
	11.803,30		41.065,34		25.802,29		13.998,99	

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚ.ΕΤΟΥΣ 2014 ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ								
		Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά φόρου (3)-(1)
		ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	
Α. ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΚΑΙ ΦΟΡΟΣ ΒΑΣΕΙ ΚΛΙΜΑΚΑΣ								
ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Εισόδημα	50.000,00	14.300,00	54.000,00	15.340,00	54.000,00	15.340,00	1.040,00
	Μείωση φόρου		250,00		250,00		250,00	
	Υπόλοιπο φόρου (α)		14.050,00		15.090,00		15.090,00	1.040,00
ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	Εισόδημα	30.267,47	6.984,95	30.267,47	6.984,95	30.267,47	6.984,95	0,00
	Μείωση φόρου		1.264,45		1.264,45		1.264,45	
	Υπόλοιπο φόρου (β)		5.720,50		5.720,50		5.720,50	0,00
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)			0,00		0,00		0,00	0,00
Β. ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ								
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)			14,40		14,40		14,40	0,00
ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ (α) +(β) +(γ) +(δ)			19.784,90		20.824,90		20.824,90	1.040,00
Γ. ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ								
1. Φόρος που παρακρατήθηκε								
1(α) Κινητές αξίες			0,00		0,00		0,00	
1(δ) Μισθωτές υπηρεσίες			5.593,75		5.593,75		5.593,75	
1(ε) από ελευθέρια επαγγέλματα			0,00		0,00		0,00	
2α. Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγ. έτος								
β) ειδικών περιπτώσεων			0,00		0,00		0,00	
Σύνολο εκπτώσεων			5.593,75		5.593,75		5.593,75	
Υπόλοιπο φόρου			14.191,15		15.231,15		15.231,15	1.040,00
Δ. ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΝΤΑΙ ΚΑΙ ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ								
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος			0,00		0,00		0,00	0,00

2.Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων	0,00		0,00		0,00	0,00
3.Εισφορά υπέρ ΟΓΑ	0,00		0,00		0,00	0,00
6α.Πρόσθετος φόρος άρθρου 58 του ν.4174/2013 10%			104,00		104,00	104,00
6β.Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013(72X 0,73%=52,56%)			546,62		546,62	546,62
9.Εισφορά ΕΛΓΑ						0,00
10.Εισφορά αλληλεγγύης	11.803,30		41.065,34		25.802,29	13.998,99
11.Τέλος επιτηδεύματος	0,00		0,00		0,00	0,00
12.Φόρος πολυτελούς διαβίωσης	640,00		640,00		640,00	0,00
Σύνολο κεφαλαίου Δ	12.443,30		42.355,96		27.092,91	14.649,61
Γενικό Σύνολο	26.634,45		57.587,11		42.324,06	15.689,61
Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση	26.634,45		57.587,11		42.324,06	15.689,61

ΧΡΗΣΗ 2013

Συνολική φορολογική υποχρέωση χρήσης: 120.431,74 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

Ο Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ

ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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.