



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604534

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 03/05/2019

Αριθμός απόφασης: 1320

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. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036990 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 ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 03/01/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, κατά των υπ' αριθ.: 1)/2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου οικονομικού έτους 2013 και 2)/2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου οικονομικού έτους 2014 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις υπ' αριθ.: 1)/2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου οικονομικού έτους 2013 και 2)/2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου οικονομικού έτους 2014 των οποίων ζητείται η επανεξέταση και η εξαφάνιση, άλλως επικουρικώς η μείωση και η μεταρρύθμιση, καθώς και την από 21/11/2018 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου .

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α 1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 03/01/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τις υπ' αριθ. :

1)/2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου οικονομικού έτους 2013, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 18.128,02€, πλέον πρόστιμο του άρθρου 58 και τόκους άρθρου 53 του ΚΦΔ ποσού 16.865,29 €, πλέον εισφορά αλληλεγγύης ποσού 1.646,95 €, ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού ύψους 36.640,26€.

2)/2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου οικονομικού έτους 2014, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 14.807,74€, πλέον πρόστιμο του άρθρου 58 και τόκους άρθρου 53 του ΚΦΔ ποσού 13.781,56€, πλέον εισφορά αλληλεγγύης ποσού 2.052,34€, ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού ύψους 30.641,64€.

Η διαφορά φόρου προέκυψε βάσει των αποτελεσμάτων του διενεργηθέντος ελέγχου δυνάμει της υπ' αριθμ./17-02-2018 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, τα οποία αναγράφονται στην από 21/11/2018 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος των ελεγκτών της ίδιας Δ.Ο.Υ. Ο έλεγχος διενεργήθηκε συνέπεια του με αριθ. πρωτ./2395/2017 εμπιστευτικού εγγράφου της Αρχής του άρθρου 7 του Ν 3691/2008.

Συγκεκριμένα ο έλεγχος προέβη στον προσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματος των οικονομικών ετών 2013 και 2014 ως ακολούθως :

α) με βάση τις γενικές διατάξεις από τον οποίο προέκυψε συνολικό οικογενειακό φορολογητέο εισόδημα ύψους 22.327,62 € και 19.400,04 € για το οικονομικό έτος 2013 και για το οικονομικό έτος 2014 αντίστοιχα,

β) με βάση την τεχνική της ανάλυσης ρευστότητας όπως αυτή προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 67B του Ν 2238/1994 και του άρθρου 27 του Ν 4174/2013 σε συνδυασμό με τις ΠΟΛ. 1270/2013 και ΠΟΛ. 1050/2014, από την οποία προέκυψε συνολικό οικογενειακό φορολογητέο εισόδημα ύψους 70.365,45€ και 74.878,03€, για το οικονομικό έτος 2013 και για το οικονομικό έτος 2014 αντίστοιχα.

Από την σύγκριση των αποτελεσμάτων των ως άνω προσδιορισμών προέκυψαν διαφορές στο οικονομικό έτος 2013 ύψους 48.037,84€ και στο οικονομικό έτος 2014 ύψους 55.477,99€, οι οποίες δεν αιτιολογούνται και σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994 λογίζονται ως εισόδημα ελευθερίων επαγγελματιών που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες Α΄ έως Ζ΄.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την επανεξέταση και την εξαφάνιση, άλλως επικουρικώς τη μείωση και τη μεταρρύθμιση, των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- 1) Δεν αιτιολογούνται επαρκώς στην οικεία έκθεση ελέγχου, οι λόγοι, όπως αυτοί ορίζονται στο νόμο, περί εφαρμογής μίας εκ των τεχνικών ελέγχου της ΠΟΛ. 1050/2014 και δεν εφαρμόζονται οι άλλες έμμεσες τεχνικές ελέγχου και περί εφαρμογής του άρθρου 3 §2 της ΠΟΛ. 1050/2014.
- 2) Δεν είναι νόμιμο να έχουν εκδοθεί δύο σημειώματα διαπιστώσεων για την ίδια ακριβώς αιτία. Για να είναι έγκυρο το νεότερο σημείωμα διαπιστώσεων θα έπρεπε να υπάρχει νόμιμη παραίτηση για την προηγούμενη κοινοποίηση του προηγούμενου σημειώματος διαπιστώσεων. Δεν ακολουθήθηκε η διαδικασία εγγραφής και αιτιολογημένης επιλογής ελέγχου του άρθρου 5 της ΠΟΛ. 1050/2014 όπως τροποποιήθηκε με την ΠΟΛ. 1094/2014.
- 3) Ο έλεγχος δεν προβαίνει καθόλου σε συνυπολογισμό του πραγματικού διαθέσιμου κεφαλαίου των προηγούμενων ετών πριν από το ελεγχόμενο έτος. Οι φερόμενες αυξημένες δαπάνες των οικονομικών ετών 2013 και 2014 πραγματοποιήθηκαν από χρήματα που είχαν αποταμιευτεί προηγούμενα έτη όπως προκύπτει από φορολογικές δηλώσεις ετών 2003 έως 2008.
- 4) Ο έλεγχος δεν υπολόγισε ορθά ως έξοδα τα ποσά που κατεβλήθησαν για την αποπληρωμή προσωπικών και επαγγελματικών δανείων. Συγκεκριμένα, τα εν λόγω δάνεια εξυπηρετούνται όχι μόνο από τα προσωπικά του εισοδήματα, αλλά κυρίως από την ρευστότητα της εταιρείας με τον διακριτικό τίτλο
- 5) Παραβίαση της αρχής αναλογικότητας.

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 5 του άρθρου 79 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, όπως ισχύει: *«Η πράξη ακυρώνεται για παράβαση διάταξης που ρυθμίζει τον τύπο ή τη διαδικασία έκδοσης της πράξης, μόνο αν ο προσφεύγων επικαλείται και αποδεικνύει βλάβη, η οποία δεν μπορεί να αποκατασταθεί διαφορετικά παρά μόνο με την ακύρωση της πράξης».*

Επειδή, σύμφωνα με την περίπτωση β της παραγράφου 6 του άρθρου 79 του Κ.Δ.Δ., όπως προστέθηκε με το άρθρο 20 παρ. 1 του ν. 3900/2010, ειδικά για τις φορολογικές παραβάσεις προβλέπεται ότι η πράξη ακυρώνεται για παράβαση διάταξης που ρυθμίζει τον τύπο ή τη διαδικασία έκδοσης της πράξης, μόνο αν ο προσφεύγων επικαλείται και αποδεικνύει βλάβη, η οποία δεν μπορεί να αποκατασταθεί διαφορετικά παρά μόνο με την ακύρωση της πράξης.

Επειδή όπως προκύπτει από την από 21/11/2018 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου,, στις 14/09/2018 κοινοποιήθηκε στον ελεγχόμενο, δια επίδοσης στον ίδιο, το με αριθμό/05-09-2018 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου με προσωρινές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου του άρθρου 28 Ν. 4174/2013, με το οποίο του γνωστοποιήθηκαν οι διαφορές που προέκυψαν κατά την διάρκεια του ελέγχου και εκλήθη όπως εντός είκοσι (20) ημερών από την επόμενη της κοινοποίησής του, καταθέσει τις απόψεις του.

Σε απάντηση του με αρ πρωτ/27-09-2018 αιτήματος του προσφεύγοντος με το οποίο ζήτησε την χορήγηση των εγγράφων στα οποία βασίστηκε ο προσωρινός προσδιορισμός του φόρου, γνωστοποιήθηκε στον προσφεύγοντα στην ηλεκτρονική διεύθυνση του πληρεξουσίου δικηγόρου, μεταξύ άλλων και η με αριθμό/4-09-2018 εισήγηση του ελέγχου προς την Προϊσταμένη για έγκριση της εφαρμογής της Τεχνικής της Ανάλυσης Ρευστότητας.

Η ως άνω εισήγηση του ελέγχου φέρει την υπογραφή της Προϊσταμένης της ΔΟΥ Κορίνθου. Στον φάκελο της υπόθεσης περιλαμβάνεται το σχέδιο του προαναφερόμενου εγγράφου το οποίο φέρει τις υπογραφές τόσο των ελεγκτών που εισηγούνται όσο και τις υπογραφές του υποδιευθυντή και του προϊσταμένου του τμήματος ελέγχου. Επειδή ωστόσο από τον τρόπο σύνταξης του εν λόγω έγγραφου δεν προκύπτει βέβαιη ημερομηνία εισήγησης, καθώς επίσης δεν προκύπτει ξεκάθαρα η από κοινού απόφαση του υποδιευθυντή και του προϊσταμένου ελέγχου, ο έλεγχος εισηγήθηκε εκ νέου την εφαρμογή των διατάξεων της ΠΟΛ. 1050/2014 και συγκεκριμένα την επιλογή της Τεχνικής Ανάλυσης Ρευστότητας με νέα εισήγηση στις 22.10.2018. Η προϊσταμένη της ΔΟΥ από κοινού με τον υποδιευθυντή και τον προϊστάμενο του τμήματος ελέγχου ενέκριναν την επιλογή της τεχνικής ελέγχου με νέο ξεχωριστό έγγραφο το οποίο πήρε τον αριθμό πρωτοκόλλου/22-10-2018.

Εν συνεχεία, εκδόθηκε το με αριθμό/22-10-2018 σημείωμα διαπιστώσεων, σε αντικατάσταση του/05-10-2018, το οποίο επιδόθηκε στον ελεγχόμενο στις 23-10-2018.

Επειδή επί του με αριθμό/05-09-2018 Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου, ο προσφεύγων υπέβαλε με το με αριθμ. πρωτ./04-10-2018 έγγραφο με το οποίο εκθέτει τις απόψεις του. Επί του/22-10-2018 σημείωμα διαπιστώσεων ο προσφεύγων δεν διατύπωσε απόψεις.

Επειδή αιτία της αντικατάστασης του με αρ/05-10-2018 σημειώματος διαπιστώσεων, με την έκδοση του νεώτερου με αριθμό/22-10-2018 σημειώματος, ήταν η γνωστοποίηση στον προσφεύγοντα της από 22-10-2018 εισήγησης των ελεγκτών περί της επιλογής της τεχνικής ελέγχου καθώς και της με αριθμ/22-10-2018 απόφασης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου περί έγκρισης αυτής, χωρίς να υφίσταται διαφοροποίηση στα εν λόγω σημειώματα στις διαπιστώσεις του ελέγχου και στον προσδιορισμό του φόρου.

Επειδή ο προσφεύγων δεν επικαλείται βλάβη, για την αποκατάσταση της οποίας απαιτείται η ακύρωση της ένδικης πράξης της φορολογικής αρχής, καθίσταται σαφές ότι οι προβαλλόμενοι με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή σχετικοί ισχυρισμοί του, ότι δηλαδή δεν ακολουθήθηκε η διαδικασία εγγραφής και αιτιολογημένης επιλογής ελέγχου του άρθρου 5 της ΠΟΛ. 1050/2014 όπως τροποποιήθηκε με την ΠΟΛ. 1094/2014 και ότι για να είναι έγκυρο το νεότερο σημείωμα διαπιστώσεων θα έπρεπε να υπάρχει νόμιμη παραίτηση για την προηγούμενη κοινοποίηση του προηγούμενου σημειώματος διαπιστώσεων είναι οπωσδήποτε απορριπτέοι ως αβάσιμοι.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 67 Β του Ν 2238/1994, ορίζεται ότι:
«Άρθρο 67Β Έμμεσες τεχνικές έλεγχοι

«1. Ο προσδιορισμός των αποτελεσμάτων με έλεγχο μπορεί να διενεργείται και με την εφαρμογή μιας ή περισσοτέρων από τις κατωτέρω τεχνικές ελέγχου:

- α) της αρχής των αναλογιών (mark up method),
- β) της ανάλυσης ρευστότητας του φορολογούμενου (source and application of funds method),
- γ) της καθαρής θέσης του φορολογούμενου (net worth method),
- δ) της σχέσης της τιμής πώλησης προς το συνολικό όγκο κύκλου εργασιών (unit and volume method) και
- ε) το ύψος των τραπεζικών καταθέσεων και των δαπανών σε μετρητά (bank deposits and cash expenditure method).

Με τις ως άνω τεχνικές μπορούν να προσδιορίζονται τα φορολογητέα εισοδήματα των φορολογουμένων, τα ακαθάριστα έσοδα, οι εκροές και τα φορολογητέα κέρδη των επιτηδευματιών βάσει των γενικά παραδεκτών αρχών και τεχνικών της ελεγκτικής.

.....

4. Οι διατάξεις του άρθρου αυτού εφαρμόζονται και για όλες τις εκκρεμείς χρήσεις για τις οποίες υφίσταται φορολογική υποχρέωση.

5. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται το ειδικότερο περιεχόμενο τεχνικών ελέγχου της παραγράφου 1, ο τρόπος εφαρμογής τους και κάθε σχετικό θέμα για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου.»

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 27 του Ν 4174/2013, ορίζεται ότι:

Μέθοδοι έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης

1. Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβαίνει σε εκτιμώμενο, διορθωτικό ή προληπτικό προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης και με την εφαρμογή μιας ή περισσοτέρων από τις κατωτέρω τεχνικές ελέγχου:

- α) της αρχής των αναλογιών,
- β) της ανάλυσης ρευστότητας του φορολογούμενου,
- γ) της καθαρής θέσης του φορολογούμενου,
- δ) της σχέσης της τιμής πώλησης προς το συνολικό όγκο κύκλου εργασιών και
- ε) του ύψους των τραπεζικών καταθέσεων και των δαπανών σε μετρητά.

Με τις ως άνω τεχνικές μπορούν να προσδιορίζονται τα φορολογητέα εισοδήματα των φορολογουμένων, τα ακαθάριστα έσοδα, οι εκροές και τα φορολογητέα κέρδη των υπόχρεων βάσει των γενικά παραδεκτών αρχών και τεχνικών της ελεγκτικής.

2. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα καθορίζονται το ειδικότερο περιεχόμενο τεχνικών ελέγχου της παραγράφου 1, ο τρόπος εφαρμογής τους και κάθε σχετικό θέμα για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου.

Επειδή με το άρθρο 5 της απόφασης με Αριθμ. ΠΟΛ. 1050 (ΦΕΚ Β' 474/25/02/2014) "Καθορισμός του περιεχομένου και του τρόπου εφαρμογής των τεχνικών ελέγχου των περιπτώσεων β', γ' και ε' της παραγράφου 1 του άρθρου 27 ν 4174/2013 (Φ.Ε.Κ. Α' 170) για τον διορθωτικό προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης φορολογουμένων φυσικών προσώπων με

μεθόδους εμμέσου προσδιορισμού”, του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, ορίζεται ότι:

Επιλογή τεχνικής ελέγχου.

Όταν διενεργείται προσδιορισμός φορολογητέας ύλης με μεθόδους εμμέσου προσδιορισμού, εφαρμόζεται η τεχνική ελέγχου που επιλέγεται με αιτιολογημένη απόφαση του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. ή του Ελεγκτικού Κέντρου που εκδίδεται από κοινού με τον υποδιευθυντή και τον προϊστάμενο του τμήματος έλεγχου, μετά από εισήγηση του υπαλλήλου που φέρει την εντολή ελέγχου, αξιολογώντας τα στοιχεία που η ελεγκτική υπηρεσία έχει στη διάθεσή της.

Στην περίπτωση που και οι δυο φορολογούμενοι/ σύζυγοι υποβάλουν κοινή δήλωση και ελέγχονται ταυτόχρονα ο προσδιορισμός φορολογητέας ύλης με τις τεχνικές ελέγχου της παρούσας γίνεται ενιαία.

Στις υποθέσεις που εφαρμόζονται οι τεχνικές ελέγχου με μεθόδους εμμέσου προσδιορισμού φορολογητέας ύλης, θα εφαρμόζονται και οι λοιπές ισχύουσες περί φορολογικού ελέγχου διατάξεις.

Επειδή με της περίπτωση β΄ της παραγράφου 2 του άρθρου 3 της ίδιας ως άνω απόφασης, ορίζεται ότι:

Υπαγόμενοι - Πεδίο εφαρμογής

Στον τρόπο και στη διαδικασία ελέγχου που ορίζεται με την απόφαση αυτή, μπορούν να υπαχθούν:

.....
2) οι ανέλεγκτες υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογουμένων φυσικών προσώπων για διαχειριστικές περιόδους που έληξαν πριν την έναρξη εφαρμογής των διατάξεων του ν.4172/2013 για τις οποίες δεν είχε γίνει έναρξη ελέγχου μέχρι 31/12/2013 (σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 66 του ν.4174/2013), και συντρέχει μία ή περισσότερες από τις πιο κάτω περιπτώσεις:

.....
β) παρουσιάζονται μεγάλες δαπάνες που δεν δικαιολογούνται από τα δηλωθέντα εισοδήματα του φορολογούμενου φυσικού προσώπου(ατομικά και οικογενειακά),

.....
Στις πιο πάνω υποθέσεις περιλαμβάνονται και αυτές για τις οποίες μία ή περισσότερες πηγές εισοδήματος (του φορολογούμενου ή του/της συζύγου) παραμένουν ανέλεγκτες.

Επειδή στις με αριθ. πρωτ./4-9-2018 και/22-10-2018 εισηγήσεις ελέγχου προς τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου τις οποίες ενέκρινε ο εν λόγω Προϊστάμενος και οι οποίες γνωστοποιήθηκαν στον προσφεύγοντα, αναφέρεται ότι ο έλεγχος εισηγείται ως καταλληλότερη μέθοδο προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης του προσφεύγοντος την τεχνική ανάλυσης ρευστότητας για τους παρακάτω λόγους:

1) Σύμφωνα με το υπ’αριθμ. πρωτ./2395/2017 εμπιστευτικό έγγραφο της Αρχής του άρθρου 7 του Ν 3691/2008, υπάρχουν βάσιμες υποψίες ή πληροφορίες ότι το πραγματικό εισόδημα του ελεγχόμενου είναι μεγαλύτερο από το δηλωθέν.

2) Προκύπτουν δαπάνες οι οποίες δεν δικαιολογούνται από τα δηλωθέντα εισοδήματα (ατομικά, οικογενειακά).

Επειδή ο έλεγχος εφάρμοσε τα οριζόμενα στο πρώτο εδάφιο του άρθρου 5 της ΠΟΛ. 1050/2014 όπως αυτό αντικαταστάθηκε με την ΥΑ ΠΟΛ. 1094/07-04-2014 (ΦΕΚ Β' 961/16/04/2014).

Επειδή στο κεφάλαιο 5.5 ΕΠΙΛΟΓΗ ΜΕΘΟΔΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ – ΕΙΣΗΓΗΣΗ ΕΛΕΓΚΤΩΝ – ΑΠΟΦΑΣΗ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ, της από 21/11/2018 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, , αναγράφονται τα ακόλουθα:

«.....

Από τον έλεγχο των χρεώσεων των τραπεζικών λογαριασμών του ελεγχόμενου προέκυψαν αναλήψεις για κάλυψη προσωπικών και οικογενειακών του δαπανών (τοκοχρεωλυτική απόσβεση δανείων, ασφαλιστικές εισφορές, δαπάνες για εξόφληση λογαριασμών ΔΕΚΟ, καταβολή φόρων, και λοιπών καταναλωτικών δαπανών).

Επειδή οι πραγματοποιηθείσες αναλήψεις για κάλυψη προσωπικών και οικογενειακών του δαπανών είναι μεγάλες και δεν καλύπτονται από το οικογενειακό εισόδημα που δηλώθηκε από τον ελεγχόμενο και τη σύζυγό του με τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος τα αντίστοιχα έτη, ο έλεγχος εισηγήθηκε τον προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης με **την τεχνική της ανάλυσης ρευστότητας** όπως προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 67β του ν. 2238/1994 και του άρθρου 27 του ν. 4174/2013 σε συνδυασμό με τις ΠΟΛ 1270/2013, 1050/2014.

.....

Ο προϊστάμενος της υπηρεσίας ενέκρινε την από 22-10-2018 εισήγηση των ελεγκτών με την αριθμ. πρωτ./22-10-2018 απόφασή του.»

Επειδή στην ως άνω έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος αιτιολογούνται πλήρως οι λόγοι, όπως αυτοί ορίζονται στο νόμο, περί εφαρμογής της συγκεκριμένης τεχνικής ελέγχου καθώς και περί εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 3 §2 της ΠΟΛ. 1050/2014, οι σχετικοί ισχυρισμοί του προσφεύγοντος απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Επειδή με την ΠΟΛ. 1259/22-12-2014: Παροχή οδηγιών για τον τρόπο εφαρμογής της ΠΟΛ 1050/17.02.2014 Απόφασης Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, ορίζονται τα ακόλουθα:
2. Στον ελεγχόμενο θα πρέπει να επισημαίνεται η δυνατότητα αναγραφής διαθεσίμων μετρητών κατά την έναρξη ή τη λήξη κάθε ελεγχόμενης χρήσης όπως αναγράφεται και στην ΠΟΛ. 1270/24/12/2013.

Η μη αναγραφή ποσού μετρητών σε οποιαδήποτε ελεγχόμενη χρήση σημαίνει ότι τα μετρητά είναι μηδενικά και δεν αναγράφεται κανένα ποσό σε καμία άλλη ένδειξη των πινάκων.

Επειδή με την ΠΟΛ. 1270/24-12-2013: "Μεθοδολογία Έμμεσων τεχνικών Ελέγχου" ορίζονται τα ακόλουθα:

Με την Α.Υ.Ο. ΔΕΣ Α 1077357/ΕΞ2013/10-5-2013, η οποία δημοσιεύθηκε στα ΦΕΚ. 1136/Β/10-5-2013 και 1199/Β716-5-2013, ορίστηκε ο τρόπος εφαρμογής των έμμεσων τεχνικών ελέγχου, της

ανάλυσης ρευστότητας του φορολογουμένου, της καθαρής θέσης του φορολογουμένου και των τραπεζικών καταθέσεων και δαπανών σε μετρητά, που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 67B του Ν.2238/94 (Κ.Φ.Ε), στη διαδικασία του τακτικού φορολογικού ελέγχου, σε συνδυασμό με τις λοιπές ισχύουσες φορολογικές διατάξεις.

Με την παρούσα δίνονται οδηγίες για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή κάθε μίας έμμεσης τεχνικής ελέγχου, από τις αναφερόμενες παραπάνω, καθορίζοντας την μεθοδολογία η οποία θα ακολουθείται σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 2 της προαναφερόμενης απόφασης, σε συνδυασμό με την εγκύκλιο ΠΟΛ 1171/4-7-2013.

.....
4) Το βάρος της απόδειξης για τα διαθέσιμα περιουσιακά στοιχεία φέρει ο φορολογούμενος, το ύψος δε των δηλούμενων καταθέσεων και μετρητών κατά την έναρξη της πρώτης ελεγχόμενης χρήσης προκειμένου να γίνει δεκτό σε καμία περίπτωση δεν μπορεί να υπερβαίνει το πραγματικό διαθέσιμο κεφάλαιο προηγούμενων ετών όπως αυτό προσδιορίζεται με τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος.

Για τον υπολογισμό του πραγματικού διαθέσιμου κεφαλαίου των προηγούμενων ετών πριν το πρώτο ελεγχόμενο έτος (του ελεγχόμενου, του/της συζύγου και των προστατευόμενων μελών αυτών) από τα πραγματικά εισοδήματα (που έχουν φορολογηθεί ή νόμιμα απαλλαγεί από τον φόρο), όπως αυτά αναγράφονται στις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος αφαιρούνται τα πραγματικά αναλωθέντα ποσά για αγορές και λοιπές δαπάνες (όχι τεκμαρτές) όπως αυτές προκύπτουν από τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος ή από στοιχεία που έχει στην διάθεση της η ελεγκτική υπηρεσία.

Παρατήρηση Όπου στην παρούσα μεθοδολογία αναφέρονται δαπάνες διαβίωσης (προσωπικές / οικογενειακές) αφορούν πραγματικές δαπάνες και όχι τεκμαρτές.

Για την εφαρμογή των έμμεσων τεχνικών ελέγχου δεν υπάρχει περιορισμός όσον αφορά τα παρελθόντα έτη που εξετάζονται προκειμένου να προσδιοριστεί το πραγματικό διαθέσιμο κεφάλαιο προηγούμενων ετών, εφόσον βέβαια αυτό είναι δυνατό να διασταυρωθεί με τις φορολογικές δηλώσεις και τα στοιχεία που τηρούνται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. του ελεγχόμενου ή με τεκμηριωμένα στοιχεία που προσκομίζονται από τον φορολογούμενο, (π.χ. φορολογικές δηλώσεις παρελθόντων ετών συνοδευόμενες με τα εκκαθαριστικά σημειώματα, ή με απόδειξη κατάθεσης μέσω ταχυδρομείου, ή παραλαβής του αντιγράφου της δήλωσης από την αρμοδία Δ.Ο.Υ, κ.λπ.).

Οι υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος (προκειμένου να ληφθούν υπόψη στον προσδιορισμό του πραγματικού διαθέσιμου) θα πρέπει να είναι συνεχόμενες και να φθάνουν μέχρι και την προηγούμενη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του πρώτου ελεγχόμενου έτους.

Δεν αναζητούνται τα δικαιολογητικά για τα ποσά που είναι αναγεγραμμένα στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος παρελθόντων ετών και τα οποία χρησιμοποιούνται για τον προσδιορισμό του πραγματικού διαθέσιμου κεφαλαίου προηγούμενων ετών .

Έσοδα αποκτηθέντα και μη συμπεριληφθέντα στις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος παρελθόντων ετών του ελεγχόμενου, του/της συζύγου και των προστατευόμενων

μελών αυτών ως μη έχοντες φορολογική υποχρέωση να τα δηλώσουν ,π.χ έσοδα από τόκους, από πωλητήρια συμβόλαια, δηλώσεις φόρου δωρεάς- κληρονομιάς χρημάτων, κέρδη από τυχερά παίγνια γενικά, συμβάσεις δανείων και κάθε σχετικό έγγραφο θα λαμβάνονται υπ όψιν εφόσον φέρουν βεβαία ημερομηνία και στοιχεία νομιμότητας.

Επειδή με την ΠΟΛ. 1171/4-4-2013: Οδηγίες σχετικά με την παροχή στοιχείων από τους φορολογούμενους κατά τον έλεγχο υποθέσεων φυσικών προσώπων, ορίζονται τα ακόλουθα:

.....
Με τις διατάξεις του άρθρου 9 της απόφασης ΔΕΣ Α 1077357 ΕΞ 2013/10-5-2013 για την εφαρμογή των έμμεσων τεχνικών ελέγχου η ελεγκτική υπηρεσία, με την κοινοποίηση της εντολής ελέγχου, ζητεί από τον φορολογούμενο και ο τελευταίος υποχρεούται να παράσχει όποια στοιχεία κρίνονται από την ελεγκτική υπηρεσία απαραίτητα ως προς την περιουσιακή κατάσταση και τις συνθήκες διαβίωσης του φορολογουμένου, της συζύγου και των προστατευόμενων μελών αυτών κατά τις ελεγχόμενες χρήσεις.

Μετά τα παραπάνω και για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή των διατάξεων κατά την άντληση στοιχείων από τους φορολογούμενους (φυσικά πρόσωπα) ορίζονται τα ακόλουθα έντυπα:

- α) Διαθέσιμα Περιουσιακά στοιχεία
- β) Ερωτηματολόγιο τρόπου διαβίωσης-μεταβολών-υποχρεώσεων
- γ) Επιστολή προς το φορολογούμενο

Τα έντυπα αυτά μπορεί να τροποποιούνται/συμπληρώνονται από τον ελεγκτή ανάλογα με τα δεδομένα του φακέλου κάθε υπόθεσης.

Θα επιδίδονται στο φορολογούμενο μαζί με την εντολή ελέγχου ή χωριστά, αλλά οπωσδήποτε με τη συνοδεία επιστολής προς το φορολογούμενο, ο τύπος της οποίας επισυνάπτεται στην παρούσα εγκύκλιο.

Ο φορολογούμενος συμπληρώνει τα έντυπα και προσκομίζει κάθε αποδεικτικό στοιχείο για την απόδειξη των ισχυρισμών του.

Συγκεκριμένα:

- α) Το έντυπο Διαθεσίμων Περιουσιακών στοιχείων θα επιδίδεται σε δύο αντίτυπα στο φορολογούμενο. Το ένα θα συμπληρώνεται με τα περιουσιακά στοιχεία που διέθετε κατά την έναρξη της ελεγχόμενης περιόδου και το άλλο με τα περιουσιακά στοιχεία που διέθετε κατά την λήξη της ελεγχόμενης περιόδου.

Παράδειγμα: αν η ελεγχόμενη περίοδος είναι από 1/1/2003 έως την 31/12/2010, θα συμπληρωθούν τα έντυπα με ημερομηνίες 1/1/2003 και 31/12/2010.

Ειδικά σε περιπτώσεις όπου προκύπτει σημαντική απόκλιση στα περιουσιακά στοιχεία (κάθε μορφής) που αναγράφηκαν στα αντίστοιχα έντυπα έναρξης-λήξης της ελεγχόμενης περιόδου θα επιδίδονται στο φορολογούμενο προς συμπλήρωση έντυπα για τη λήξη κάθε ελεγχόμενης χρήσης. Αν τα ελεγχόμενα έτη δεν είναι συνεχή θα συμπληρωθούν έντυπα για την έναρξη και τη λήξη κάθε διαχειριστικής περιόδου.

Για την απόδειξη των αναγραφόμενων στο έντυπο περιουσιακών στοιχείων ο φορολογούμενος υποχρεούται να προσκομίσει όλα τα σχετικά έγγραφα/ δικαιολογητικά που αποδεικνύουν την ακρίβεια των αναγραφέντων στοιχείων, όπως τίτλους ή συμβόλαια αγοράς ακίνητης περιουσίας, αποδεικτικά έγγραφα ανέγερσης ακινήτων (άδεια οικοδομής, νομιμοποιήσεις, ΕΚΚΟ και λοιπά έγγραφα που μπορούν να υποστηρίξουν τα αναγραφόμενα για την ακίνητη περιουσία), τίτλους ή συμβόλαια ή τιμολόγια αγοράς των κινητών μέσων, τίτλους ή συμβόλαια ή πράξεις απόκτησης συμμετοχών και λοιπών χρεογράφων, βεβαιώσεις/πιστοποιητικά ή αντίγραφο βιβλιαρίου καταθέσεων ενημερωμένο με τα διαθέσιμα ποσά κατά την έναρξη ή λήξη της ελεγχόμενης χρήσης και τους δικαιούχους των ποσών αυτών, τίτλους ή συμβόλαια ή τιμολόγια αγοράς των λοιπών επενδυτικών στοιχείων (έργων τέχνης, συλλογών, τιμαλφών και λοιπών στοιχείων αξίας εκάστου 5000 ευρώ και άνω), έγγραφα που να υποστηρίξουν τις τυχόν υπάρχουσες απαιτήσεις έναντι τρίτων (ονόματα, ποσά κ.λπ.).

Στο έντυπο συμπεριλαμβάνεται δήλωση του φορολογούμενου για τα μετρητά που κατείχε σε νομίσματα κάθε μορφής. Σε περίπτωση που δεν συμπληρωθεί, θεωρείται από τον έλεγχο ότι ο/η φορολογούμενος, ο/η σύζυγος του και τα προστατευόμενα μέλη αυτών δεν είχαν στην κατοχή τους μετρητά, κατά την έναρξη ή λήξη της αντίστοιχης ελεγχόμενης περιόδου ή χρήσης.

Επειδή με το άρθρο 11 της απόφασης με Αριθμ. ΠΟΛ. 1050 (ΦΕΚ Β' 474/25/02/2014) ορίζεται ότι:

Δικαίωμα Ανταπόδειξης φορολογούμενου

Το δικαίωμα ανταπόδειξης του φορολογούμενου φυσικού προσώπου σε περίπτωση διορθωτικού προσδιορισμού φορολογητέας ύλης με τις τεχνικές ελέγχου των έμμεσων μεθόδων που αναφέρονται στην παρούσα, πραγματοποιείται στα πλαίσια εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 28 του ν.4174/2013.

Οι διαφορές μεταξύ προσδιορισθείσας βάσει τεχνικών ελέγχου και δηλωθείσας φορολογητέας ύλης αιτιολογούνται με τεκμηριωμένα στοιχεία που προσκομίζονται από τον φορολογούμενο και δικαιολογούν έσοδα αποκτηθέντα και μη δηλωθέντα σε κάθε ελεγχόμενη/νο φορολογική περίοδο/διαχειριστικό έτος, όπως πωλητήρια συμβόλαια, δηλώσεις φόρου δωρεάς- κληρονομιάς χρημάτων, κέρδη από τυχερά παίγνια γενικά, συμβάσεις δανείων και κάθε σχετικό έγγραφο το οποίο θα φέρει βεβαία ημερομηνία και στοιχεία νομιμότητας. Για όλες τις πιο πάνω περιπτώσεις θα πρέπει να αποδεικνύεται το πραγματικό στοιχείο της συναλλαγής, όπως η πίστωση των ποσών σε λογαριασμό/ούς του ελεγχόμενου, του/της συζύγου ή των προστατευόμενων μελών αυτών. Σε κάθε περίπτωση το βάρος της απόδειξης φέρει ο φορολογούμενος.

Επειδή εν προκειμένω στην από 21/11/2018 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, , αναγράφονται τα ακόλουθα:

.....

Στις 23-05-2018 επιδώσαμε στον ελεγχόμενο επιστολή , με την οποία ζητούσαμε εντός του χρονικού διαστήματος των δέκα (10) ημερών, τη συμπλήρωση των εντύπων «Διαθέσιμα

Περιουσιακά στοιχεία» και «Ερωτηματολόγιο τρόπου διαβίωσης - Μεταβολές - Υποχρεώσεις». Ο ελεγχόμενος ανταποκρίθηκε εμπρόθεσμα και υπέβαλλε συμπληρωμένα τα παραπάνω έντυπα.

.....
Στο υπόμνημά του ο ελεγχόμενος ισχυρίζεται ότι «ο έλεγχος δεν προβαίνει καθόλου σε συνυπολογισμό του πραγματικού διαθέσιμου κεφαλαίου των προηγούμενων ετών πριν από το ελεγχόμενο έτος».

Στην πραγματικότητα, η τεχνική ανάλυσης ρευστότητας του φορολογουμένου ως διαδικασία ελέγχου, προκειμένου να προσδιορίσει αποκρυσβαίσει φορολογητέα ύλη, έλαβε υπόψη τις αποταμιεύσεις του ελεγχόμενου από εισοδήματα προηγούμενων ετών όπως προσδιορίζονται από τα υπόλοιπα των χρηματοπιστωτικών του λογαριασμών στην έναρξη κάθε ελεγχόμενης περιόδου καθώς και ότι δεν δηλώθηκαν άλλα χρηματικά διαθέσιμα στα αντίστοιχα έντυπα «ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ».

Επειδή με το με αριθμ. πρωτ./04-10-2018 υποβληθέν έγγραφο απόψεων επί του υπ'αριθμ./05-09-2018 σημειώματος διαπιστώσεων του ελέγχου, ο προσφεύγων δεν προέβη σε σχετική τροποποίηση του εντύπου «Διαθέσιμα Περιουσιακά στοιχεία».

Επειδή ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προβάλλει τον ίδιο ισχυρισμό που είχε προβάλλει στο έλεγχο με το υποβληθέν υπόμνημά του, ότι δηλαδή «ο έλεγχος δεν προβαίνει καθόλου σε συνυπολογισμό του πραγματικού διαθέσιμου κεφαλαίου των προηγούμενων ετών πριν από το ελεγχόμενο έτος» και επικαλείται καθαρό δηλωθέν φορολογητέο εισόδημα των ετών 2003 έως και 2008 ως ακολούθως:

- Έτος 2003 ποσό 118.945,55€
- Έτος 2004 ποσό 121660,40€
- Έτος 2005 ποσό 143.153,47€
- Έτος 2006 ποσό 88.019,34€
- Έτος 2007 ποσό 145.643,77€
- Έτος 2008 ποσό 175.777,84€,

ισχυριζόμενος ότι οι φερόμενες αυξημένες δαπάνες των οικονομικών ετών 2013 και 2014 πραγματοποιήθηκαν από μετρητά χρήματα, τα οποία είχε αποταμιεύσει από τα κέρδη που είχε τα ανωτέρω έτη.

Επειδή ο προσφεύγων επικαλείται χρήματα που είχε αποταμιεύσει από τα εισοδήματα προηγούμενων ετών έως και 2008 και όχι μέχρι και του προηγούμενου έτους από το πρώτο ελεγχόμενο έτος, δηλαδή έως του έτους 2011 (οικονομικό έτος 2012), δεδομένου ότι το πρώτο ελεγχθέν οικονομικό έτος είναι το 2013.

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1270/24-12-2013 για τον υπολογισμό του πραγματικού διαθέσιμου κεφαλαίου των προηγούμενων ετών πριν το πρώτο ελεγχόμενο έτος (του ελεγχόμενου, του/της συζύγου και των προστατευόμενων μελών αυτών) από τα πραγματικά εισοδήματα (που έχουν φορολογηθεί ή νόμιμα απαλλαγεί από τον φόρο), όπως αυτά αναγράφονται στις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος **αφαιρούνται** τα πραγματικά αναλωθέντα ποσά

για αγορές και λοιπές δαπάνες (όχι τεκμαρτές) όπως αυτές προκύπτουν από τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος ή από στοιχεία που έχει στην διάθεση της η ελεγκτική υπηρεσία.

Επειδή ο προσφεύγων προκειμένου να τεκμηριώσει ότι είχε την δυνατότητα να κατέχει μετρητά την 31/12/2011, δεν προσκόμισε στον έλεγχο αλλά ούτε και με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή πίνακα «Ανάλωσης κεφαλαίου» οικ. ετών 2004 έως 2012.

Κατά συνέπεια ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται ότι τα ποσά που κατεβλήθησαν για την αποπληρωμή προσωπικών και επαγγελματικών δανείων, εξυπηρετούνται όχι μόνο από τα προσωπικά του εισοδήματα, αλλά κυρίως από την ρευστότητα της εταιρείας με τον διακριτικό τίτλο

Επειδή όπως προκύπτει από την από 21/11/2018 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου,, ο έλεγχος διαπίστωσε ότι από τους Ισολογισμούς και τον πίνακα διάθεσης κερδών της εταιρείας με Α.Φ.Μ. δεν πραγματοποιήθηκε διανομή μερισμάτων.

Επειδή όπως προκύπτει από την από 09/01/2019 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, ο έλεγχος έχει λάβει υπόψη του τις νόμιμες αναλήψεις/δοσοληψίες μεταξύ προσφεύγοντα και της, ο δε ισχυρισμός του προσφεύγοντα στην ουσία αποτελεί παραδοχή ότι χρησιμοποιούνται εισοδήματα του νομικού προσώπου για την προσαύξηση της ατομικής περιουσίας του, ενώ με κανέναν τρόπο δεν αποδεικνύεται η επιστροφή αυτών των ποσών στην «ρευστότητα» της εταιρείας.

Επειδή σε κάθε περίπτωση ο προσφεύγων επικαλείται γενικά και αόριστα ότι τα ποσά που κατεβλήθησαν για την αποπληρωμή προσωπικών και επαγγελματικών δανείων, εξυπηρετούνται κυρίως από την ρευστότητα της εταιρείας με τον διακριτικό τίτλο χωρίς να προσκομίζει συγκεκριμένα στοιχεία από τα οποία να προκύπτουν αναλήψεις/δοσοληψίες με την εν λόγω εταιρεία, ύψος ποσών καθώς και χρονικές περιόδους κατά τις οποίες αυτές διενεργήθηκαν.

Κατά συνέπεια ο σχετικός ισχυρισμός του απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 21/11/2018 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου,, επί της οποίας εδράζονται οι οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 03/01/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ

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

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ	2013
Διαφορά φόρου εισοδήματος	18.128,02 €
Πρόσθετος φόρος	16.865,29 €
Εισφορά αλληλεγγύης	1.646,95 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	36.640,26€

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ	2014
Διαφορά φόρου εισοδήματος	14.807,74 €
Πρόσθετος φόρος	13.781,56 €
Εισφορά αλληλεγγύης	2.052,34 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	30.641,64 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΤΙΜΟΛΕΩΝ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ

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.