



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 23 / 12 / 2022

Αριθμός απόφασης: 4050

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α5**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604550

E-Mail : ded.ath@aade.gr, a.tsironi@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,

β. του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) 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 (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009),

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

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσηςκαι αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, κατοίκου, κατά α) της με αρ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου για το φορολογικό έτος 2017 και β) της με αρ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου της

Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου για το φορολογικό έτος 2018 και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. α) Τη με αρ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου για το φορολογικό έτος 2017 και β) τη με αρ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου για το φορολογικό έτος 2018, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α5 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

α) Με τη με αρ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου για το φορολογικό έτος 2017, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 15.221,96€ πλέον πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ύψους 7.610,98€, πλέον διαφορά ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 3.380,41€, πλέον διαφορά φόρου πολυτελούς διαβίωσης ύψους 312,00€ ήτοι συνολικό ποσό **26.525,35€**.

β) Με τη με αρ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου για το φορολογικό έτος 2018, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 16.214,53€ πλέον πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ύψους 8.107,27€, πλέον διαφορά ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 4.306,91€, πλέον διαφορά φόρου πολυτελούς διαβίωσης ύψους 312,00€ ήτοι συνολικό ποσό **28.940,71€**.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί της με ημερομηνία θεώρησης Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου,

Πιο συγκεκριμένα, κατόπιν εκδόσεως της με αρ. εντολής ελέγχου για την προσφεύγουσα και της με αρ.εντολής ελέγχου για τον σύζυγό της, διενεργήθηκε

Μερικός Έλεγχος Γραφείου Φορολογίας Εισοδήματος στα εισοδήματά τους για τα φορολογικά έτη 2017 και 2018.

Ειδικότερα, στις φορολογικές δηλώσεις των υπό κρίση ετών, η προσφεύγουσα και ο σύζυγός της είχαν συμπληρώσει στους κωδ. 787-788 ποσά ως ανάλωση κεφαλαίου προηγούμενων ετών. Ο έλεγχος αντλώντας από τα χειρόγραφα και τα μηχανογραφικά αρχεία της Α.Α.Δ.Ε. συνέταξε Πίνακα Ανάλωσης για το χρονικό διάστημα 01/01/2008 - 31/12/2016 προκειμένου να υπολογίσει το υπόλοιπο στις 31-12-2016. Λαμβάνοντας υπόψη τα στοιχεία που είχε στη διάθεσή του, ο έλεγχος συμπέρανε ότι στις 31-12-2016 και στις 31-12-2017 δεν υφίσταται κεφάλαιο προς ανάλωση σε επόμενη χρήση. Επιπλέον, όσον αφορά το συνολικό φορολογητέο εισόδημα της προσφεύγουσας για τα υπό κρίση έτη, αυτό προσδιορίστηκε με βάση τις αντικειμενικές δαπάνες διαβίωσης του άρθρου 31, 32 του ν. 4172/2013, καθώς οι δαπάνες αυτές υπερέβαιναν το συνολικό φορολογητέο εισόδημά της.

Κατόπιν των διαφορών που προέκυψαν στην προσφεύγουσα και τον σύζυγό της, έγινε εκκαθάριση της φορολογικής δήλωσης εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 και 2018 και εκδόθηκαν χωριστές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου για κάθε ελεγχόμενο.

Μετά τις ως άνω διαπιστώσεις συντάχθηκαν και κοινοποιήθηκαν στην προσφεύγουσα οι προσωρινές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για τα φορολογικά έτη 2017-2018 μαζί με το με αρ.Σημείωμα Διαπιστώσεων με το οποίο κλήθηκε να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις της και να προσκομίσει οποιοδήποτε αποδεικτικό στοιχείο εντός είκοσι ημερών από την παραλαβή του. Η προσφεύγουσα ανταποκρινόμενη στο ως άνω σημείωμα διαπιστώσεων κατέθεσε τις με αρ. πρωτ.έγγραφες απόψεις της, οι οποίες δεν έγιναν δεκτές από τον έλεγχο. Ως εκ τούτου, ο έλεγχος προχώρησε στην έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Παραβιάστηκε ο ουσιώδης τύπος της διαδικασίας που ορίζεται στις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παρ. 2 του άρθρου 28 του ν. 4174/2013. Ειδικότερα, αναφέρει ότι οι προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/επιβολής προστίμου είναι νομικά πλημμελείς και ακυρωτέες καθώς εκδόθηκαν μετά παρέλευσης μηνός από την υποβολή των απόψεών της στο Σημείωμα Διαπιστώσεων.
- Μη νομίμως η Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, χωρίς λόγο ή αιτία διασπά τον φορολογικό έλεγχο μεταξύ συζύγων οι οποίοι υποβάλλουν κοινή φορολογική δήλωση με αποτέλεσμα να είναι

εσφαλμένος ο προσδιορισμός του εισοδήματος με τις διατάξεις των άρθρων 30-34 του ν. 4172/2013, δεδομένου ότι για την εφαρμογή αυτών των διατάξεων λαμβάνονται υπόψη και συνεκτιμούνται συνολικά τα εισοδήματα και οι δαπάνες των συζύγων και των προστατευόμενων μελών.

- Η φορολογική αρχή μετά το πέρας του φορολογικού ελέγχου είχε εκδώσει άλλες οριστικές πράξεις ήτοι τις με αρ.φορολογικού έτους 2017 καιφορολογικού έτους 2018 στις οποίες δεν διαφοροποίησε τα εισοδήματά της από εκείνα που συμπεριέλαβε στις ετήσιες δηλώσεις φόρου εισοδήματος.
- Εσφαλμένα ο έλεγχος προσδιόρισε διαφορές φορολογίας εισοδήματος προσαυξάνοντας τις δαπάνες των ετών 2017 και 2018 με τα ποσά που καταβλήθηκαν για την εξόφληση δανείου για αγορά ακινήτου. Σύμφωνα με τον έλεγχο η προστιθέμενη διαφορά ανέρχεται σε 4.000€ μηνιαίως, ήτοι 48.000,00€ ετησίως και συνολικά σε 96.000,00€ για τα ελεγχόμενα έτη.
- Εσφαλμένα το ποσό των 17.000,00€ προστίθεται στα εισοδήματά της φορολογικού έτους 2018 καθώς δεν αποτελεί εισόδημα αλλά χρηματικό ποσό προερχόμενο από πώληση περιουσιακού στοιχείου που μειώνει τις δαπάνες.
- Το «εύρημα» περί αγοράς της επικαρπίας ακινήτου με βάση το με αρ.συμβόλαιο της Συμβολαιογράφου, αξίας 48.000,00€ δεν συμπεριλαμβάνεται στις διαπιστώσεις του με αρ.Σημειώματος Διαπιστώσεων του άρθρου 28 του ν. 4174/2013 και συνεπώς ανάλογες διαπιστώσεις δε μπορούν να προστεθούν στην έκθεση ελέγχου, όπως τούτο έχει κριθεί με τη δικαστηριακή νομολογία (ΣτΕ 519/1994).
- Για τον προσδιορισμό του κεφαλαίου προηγούμενων ετών δεν ελήφθησαν υπόψη από τη Δ.Ο.Υ. Κορίνθου δάνεια ύψους 200.000,00€ χωρίς αυτοτελή, σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία αλλά με παραπομπή σε έκθεση προηγούμενου ελέγχου.
- Εσφαλμένα λήφθηκε υπόψη ελάχιστο τεκμήριο διαβίωσης ύψους 5.000,00€ και για τους δύο συζύγους μαζί αντί για 3.000,00€.
- Η Δ.Ο.Υ. Κορίνθου αναρμοδίως επιλαμβάνεται του φορολογικού ελέγχου δεδομένου ότι για τις φορολογικές υποθέσεις με βάση εισαγγελικές παραγγελίες η αρμοδιότητα ανήκει στο Κέντρο Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (ΚΕΦΟΜΕΠ).

Ως προς τον πρώτο προβαλλόμενο ισχυρισμό

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 28 του Κ.Φ.Δ. η φορολογική διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου....».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η ως άνω τεθείσα προθεσμία δεν είναι αποκλειστική αλλά ενδεικτική και δεν άγει σε καμία περίπτωση σε ακύρωση των πράξεων της φορολογικής διοίκησης καθώς έχει τεθεί από το νομοθέτη προκειμένου να προσδιοριστεί ένα εύλογο χρονικό διάστημα εντός του οποίου θα πρέπει να δρα η φορολογική διοίκηση γεγονός που σε κάθε περίπτωση εξαρτάται από το πλήθος των υποθέσεων προς διεκπεραίωση. Εξάλλου σύμφωνα με την παγία αρχή του δημοσίου δικαίου, η οποία αποτυπώνεται στις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 10 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας, οι προθεσμίες για τη Διοίκηση είναι ενδεικτικές, εκτός αν από τις διατάξεις που τις προβλέπουν προκύπτει ότι είναι αποκλειστικές. Αντιστοίχως, νομολογιακά γίνεται παγίως δεκτό ότι οι προθεσμίες που τάσσονται από το νόμο στη Διοίκηση προς ενέργεια είναι, κατά κανόνα, ενδεικτικές, αν δεν ορίζονται ρητώς ως αποκλειστικές ή δεν προκύπτει σαφώς αντίθετη βούληση του νομοθέτη, δηλαδή η Διοίκηση δύναται να ενεργήσει και μετά τη λήξη των πιο πάνω προθεσμιών μέσα σε εύλογο χρόνο (ενδεικτικά ΣτΕ 2993/2014, 2809/2012, βλ. επίσης ΣτΕ 3762/2009, 4311, 4876/2012).

Συνεπώς ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας, ως προς την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων μετά την πάροδο της προβλεπόμενης στο άρθρο 28 παρ.2 του ν.4174/2013 προθεσμίας, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς τον δεύτερο και τον όγδοο προβαλλόμενο ισχυρισμό

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του ν. 4172/2013 ορίζεται ότι:

«1. Ο φορολογούμενος που υπόκειται σε φόρο εισοδήματος φυσικών προσώπων υποβάλλεται σε εναλλακτική ελάχιστη φορολογία όταν το τεκμαρτό εισόδημά του είναι υψηλότερο από το συνολικό εισόδημά του. Σε αυτή την περίπτωση στο φορολογητέο εισόδημα προστίθεται η διαφορά μεταξύ του τεκμαρτού και πραγματικού εισοδήματος και αυτή φορολογείται, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 34.

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.

3. Το «συνολικό εισόδημα» προσδιορίζεται ως το συνολικό ποσό του φορολογητέου εισοδήματος κατά την έννοια του άρθρου 7 που αποκτά ο φορολογούμενος και τα εξαρτώμενα μέλη του από τις τέσσερις κατηγορίες ακαθάριστων εσόδων που αναγνωρίζονται στο άρθρο 7 του Κ.Φ.Ε..».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 του ν. 4172/2013 ορίζεται ότι:

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

α) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη, με βάση τα τετραγωνικά μέτρα της ιδιοκατοικούμενης ή μισθωμένης ή της δωρεάν παραχωρούμενης κύριας κατοικίας ορίζεται κλιμακωτά, για τα ογδόντα (80) πρώτα τετραγωνικά μέτρα κύριων χώρων αυτής, με σαράντα (40) ευρώ το τετραγωνικό μέτρο, για τα επόμενα από ογδόντα ένα (81) μέχρι και εκατόν είκοσι (120) τετραγωνικά μέτρα κύριων χώρων αυτής, με εξήντα πέντε (65) ευρώ το τετραγωνικό μέτρο, για τα επόμενα από εκατόν είκοσι ένα (121) μέχρι και διακόσια (200) τετραγωνικά μέτρα κύριων χώρων αυτής, με εκατόν δέκα (110) ευρώ το τετραγωνικό μέτρο, για τα διακόσια ένα (201) έως τριακόσια (300) τετραγωνικά μέτρα κύριων χώρων αυτής, με διακόσια (200) ευρώ το τετραγωνικό μέτρο και για τα πλέον των τριακοσίων (300) τετραγωνικών μέτρων κύριων χώρων αυτής, με τετρακόσια (400) ευρώ το τετραγωνικό μέτρο. Για τον υπολογισμό της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης των βοηθητικών χώρων της κύριας κατοικίας ορίζεται ποσό σαράντα (40) ευρώ το τετραγωνικό μέτρο. Τα παραπάνω ποσά προσαυξάνονται, προκειμένου για κατοικίες που βρίσκονται σε περιοχές με τιμή ζώνης, σύμφωνα με τον αντικειμενικό προσδιορισμό των ακινήτων, από 2.800 ευρώ έως 4.999 ευρώ το τετραγωνικό μέτρο, κατά ποσοστό σαράντα τοις εκατό (40%) και για περιοχές με τιμή ζώνης από 5.000 ευρώ και άνω το τετραγωνικό μέτρο, κατά ποσοστό εβδομήντα τοις εκατό (70%). Όλα τα παραπάνω ποσά προσαυξάνονται, προκειμένου για μονοκατοικίες, κατά ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%).

β) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη, που εκτιμάται με βάση τα τετραγωνικά μέτρα μίας ή περισσότερων ιδιοκατοικούμενων ή μισθωμένων δευτερευουσών κατοικιών, καθώς και των βοηθητικών χώρων αυτών, ορίζεται στο ένα δεύτερο (1/2) της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης όπως αυτή ορίζεται στην περίπτωση α'.

γ) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης ορίζεται ως εξής:

αα) για τα αυτοκίνητα μέχρι χίλια διακόσια (1.200) κυβικά εκατοστά σε τέσσερις χιλιάδες (4.000) ευρώ,

ββ) για αυτοκίνητα μεγαλύτερα των χιλίων διακοσίων (1.200) κυβικών εκατοστών προστίθενται εξακόσια (600) ευρώ ανά εκατό (100) κυβικά εκατοστά μέχρι τα δύο χιλιάδες (2.000) κυβικά εκατοστά,

γγ) για αυτοκίνητα μεγαλύτερα των δύο χιλιάδων (2.000) κυβικών εκατοστών προστίθενται εννιακόσια (900) ευρώ ανά εκατό (100) κυβικά εκατοστά και μέχρι τρεις χιλιάδες (3.000) κυβικά εκατοστά και

δδ) για αυτοκίνητα μεγαλύτερα από τρεις χιλιάδες (3.000) κυβικά εκατοστά προστίθενται χίλια διακόσια (1.200) ευρώ ανά εκατό (100) κυβικά εκατοστά.

Τα παραπάνω ποσά ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης από κάθε αυτοκίνητο μειώνονται ανάλογα με την παλαιότητά του, η οποία υπολογίζεται από το έτος πρώτης κυκλοφορίας του στην Ελλάδα ή σε χώρα της Ε.Ε./ΕΟΧ, κατά ποσοστό ως εξής:

αα) Τριάντα τοις εκατό (30%) για χρονικό διάστημα πάνω από πέντε (5) και μέχρι δέκα (10) έτη.

ββ) Πενήντα τοις εκατό (50%) για χρονικό διάστημα πάνω από δέκα (10) έτη. Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη δεν εφαρμόζεται για επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης που διαθέτουν πιστοποιητικό αυθεντικότητας το οποίο εκδίδεται από διεθνή ή ημεδαπό φορέα που έχει αρμοδιότητα να εκδίδει τέτοιο πιστοποιητικό, καθώς και για επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης τα οποία είναι ειδικά διασκευασμένα για κινητικά αναπήρους.

Ως επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης ειδικά διασκευασμένα για κινητικά αναπήρους θεωρούνται εκείνα που διασκευάσθηκαν ύστερα από άδεια της αρμόδιας αρχής για να οδηγούνται από πρόσωπα που παρουσιάζουν κινητική αναπηρία σε ποσοστό τουλάχιστον εξήντα επτά τοις εκατό (67%) ή για να μεταφέρουν αυτά τα πρόσωπα μαζί με τα αντικείμενα που είναι απαραίτητα για τη μετακίνησή τους. Στις περιπτώσεις εταιρειών ομόρρυθμων ή ετερόρρυθμων ή περιορισμένης ευθύνης ή ιδιωτικών κεφαλαιουχικών εταιρειών ή ανωνύμων ή αστικών, καθώς και των κοινωνιών και κοινοπραξιών που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα, οι οποίες έχουν στην κυριότητα ή στην κατοχή τους επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης, η αντικειμενική δαπάνη που αναλογεί σε αυτά λογίζεται ως αντικειμενική δαπάνη των:

i) ομόρρυθμων ή απλών, εκτός των ετερόρρυθμων, εταίρων ή κοινωνών ή μελών της κοινοπραξίας φυσικών προσώπων, επιμεριζόμενη μεταξύ αυτών κατά το ποσοστό συμμετοχής τους στην εταιρεία, προκειμένου περί ομόρρυθμων ή ετερόρρυθμων ή αστικών εταιρειών ή στην κοινωνία ή στην κοινοπραξία,

ii) των φυσικών προσώπων, μελών της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης, επιμεριζόμενη μεταξύ αυτών, κατά το ποσοστό συμμετοχής του καθενός στην εταιρεία περιορισμένης ευθύνης, όταν οι διαχειριστές αυτής δεν είναι εταίροι της,

iii) των διαχειριστών της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης που είναι και εταίροι της, επιμεριζόμενη μεταξύ αυτών κατά το ποσοστό συμμετοχής τους στην εταιρεία περιορισμένης ευθύνης και

iv) των διευθυνόντων και εντεταλμένων συμβούλων, διοικητών ανωνύμων εταιριών και προέδρων των διοικητικών συμβουλίων τους, επιμεριζόμενη ισομερώς μεταξύ τους.

Αν στις πιο πάνω περιπτώσεις οι εταίροι των ομόρρυθμων ή ετερόρρυθμων ή περιορισμένης ευθύνης ή αστικών εταιριών, καθώς και των κοινωνιών ή κοινοπραξιών είναι νομικά πρόσωπα, η αντικειμενική δαπάνη που προκύπτει με βάση τα επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης που έχουν στην κυριότητα ή την κατοχή τους λογίζεται ως αντικειμενική δαπάνη των

φυσικών προσώπων, που μετέχουν σε αυτά τα νομικά πρόσωπα, σύμφωνα με όσα ορίζονται στο προηγούμενο εδάφιο.

Για τα αλλοδαπά νομικά πρόσωπα που δεν έχουν εγκατάσταση στην Ελλάδα, αλλά υποχρεούνται σε υποβολή δήλωσης, καθώς και για τις αλλοδαπές επιχειρήσεις, το ποσό της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης που προκύπτει με βάση αυτοκίνητα αυτής της περίπτωσης, ιδιοκτησίας του αλλοδαπού νομικού προσώπου ή ιδιοκτησίας ή κατοχής γραφείου, υποκαταστήματος ή πρακτορείου της αλλοδαπής επιχείρησης εγκατεστημένου στην Ελλάδα, βαρύνει το πρόσωπο που εκπροσωπεί στην Ελλάδα το αλλοδαπό νομικό πρόσωπο ή την αλλοδαπή επιχείρηση ή προΐσταται του γραφείου ή υποκαταστήματος ή πρακτορείου.

Η αντικειμενική αυτή δαπάνη βαρύνει καθένα από τα φυσικά πρόσωπα που ορίζονται από τις διατάξεις αυτής της παραγράφου ανεξάρτητα από τον τόπο διαμονής ή κατοικίας τους και δεν μπορεί για καθένα από αυτά τα πρόσωπα και για κάθε εταιρία να είναι ανώτερη από τη μεγαλύτερη αντικειμενική δαπάνη που προκύπτει από αυτοκίνητο της εταιρίας.

Αν ο φορολογούμενος και τα εξαρτώμενα μέλη του είναι κύριοι ή κάτοχοι και άλλων επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης, η αντικειμενική δαπάνη που προκύπτει για τα αυτοκίνητα αυτά λαμβάνεται υπόψη για τον υπολογισμό της συνολικής αντικειμενικής δαπάνης.

Η αντικειμενική δαπάνη που προκύπτει βάσει επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης, του οποίου κύριος ή κάτοχος είναι ανήλικο τέκνο, λογίζεται ως αντικειμενική δαπάνη του γονέα που έχει το μεγαλύτερο εισόδημα και αν αυτός έχασε τη γονική μέριμνα, του άλλου γονέα. Αν αποκτηθεί ή μεταβιβασθεί με οποιονδήποτε τρόπο επιβατικό αυτοκίνητο ιδιωτικής χρήσης κατά τη διάρκεια του έτους, η αντικειμενική δαπάνη περιορίζεται σε τόσα δωδέκατα όσοι και οι μήνες κυριότητας ή κατοχής του αυτοκινήτου. Διάστημα μεγαλύτερο από δεκαπέντε (15) ημέρες λογίζεται ως ολόκληρος μήνας. Τα ίδια εφαρμόζονται και σε περίπτωση ακινησίας ή ολοκληρωτικής καταστροφής του αυτοκινήτου από οποιαδήποτε αιτία.

Αν μεταβιβασθεί ή αποκτηθεί εικονικά αυτοκίνητο από περισσότερα πρόσωπα, η ετήσια αντικειμενική δαπάνη του ισχύει αυτοτελώς στο σύνολό της για καθέναν από τους συμβαλλομένους. Εικονική θεωρείται η μεταβίβαση ή η κτήση που πραγματοποιείται ιδίως μεταξύ συγγενών εξ αίματος ή εξ αγχιστείας κατ' ευθεία γραμμή ή εκ πλαγίου μέχρι και τον τρίτο βαθμό, επιτρέπεται όμως η ανταπόδειξη. Όταν η συγκυριότητα είναι πραγματική, η ετήσια αντικειμενική δαπάνη επιμερίζεται κατά το λόγο των ιδανικών μεριδίων καθενός συγκυρίου.

Προκειμένου για εκπαιδευτές οδηγών αυτοκινήτων, καθώς και για τις επιχειρήσεις ενοικίασης αυτοκινήτων, που χρησιμοποιούν για το σκοπό αυτόν περισσότερα επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης, για τον υπολογισμό της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης λαμβάνεται υπόψη

το αυτοκίνητο που δίνει τη μεγαλύτερη αντικειμενική δαπάνη. Στις περιπτώσεις ενοικίασης ή χρηματοδοτικής μίσθωσης αυτοκινήτων επιβατικών ιδιωτικής ή μικτής χρήσης, η ετήσια αντικειμενική δαπάνη, που αντιστοιχεί στο χρόνο χρησιμοποίησης αυτών, βαρύνει τον μισθωτή τους.

Οι διατάξεις της περίπτωσης γ' εφαρμόζονται ανάλογα και για τον προσδιορισμό της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης των αυτοκινήτων μικτής χρήσης και των αυτοκινήτων τύπου JEEP.

δ) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη που καταβάλλεται για ιδιωτικά σχολεία στοιχειώδους και μέσης εκπαίδευσης, με εξαίρεση τα εσπερινά γυμνάσια και λύκεια, καθώς και τα ειδικά σχολεία ατόμων με ειδικές ανάγκες, όπως προκύπτει από τις σχετικές αποδείξεις παροχής υπηρεσιών.

ε) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη που καταβάλλεται για οικιακούς βοηθούς, οδηγούς αυτοκινήτων, δασκάλους και λοιπό προσωπικό, η οποία ορίζεται στο εκάστοτε κατώτατο όριο αμοιβών όπως αυτό προσδιορίζεται από τις ισχύουσες διατάξεις για την αντίστοιχη κατηγορία εργαζομένων. Η διάταξη αυτή δεν εφαρμόζεται όταν ο φορολογούμενος απασχολεί έναν μόνο οικιακό βοηθό ή όταν ο ίδιος ή πρόσωπο που συνοικεί με αυτόν και τον βαρύνει έχει αναπηρία εξήντα επτά τοις εκατό και πάνω (67%) από διανοητική καθυστέρηση ή φυσική αναπηρία ή είναι ηλικίας άνω των εξήντα πέντε (65) ετών και απασχολεί έναν νοσοκόμο.

στ) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη με βάση σκάφη αναψυχής ιδιωτικής χρήσης, κυριότητας ή κατοχής του φορολογουμένου, της συζύγου του ή των προσώπων που τους βαρύνουν εκτιμάται με βάση το κόστος τελών ελλιμενισμού, ασφαλιστρών, καυσίμων, συντήρησης και πρακτόρευσης και ορίζεται, ανάλογα με τα μέτρα ολικού μήκους του σκάφους, ως εξής:

αα) Για μηχανοκίνητα σκάφη ανοικτού τύπου, ταχύπλοα και μη, ολικού μήκους μέχρι πέντε (5) μέτρα, στο ποσό των τεσσάρων χιλιάδων (4.000) ευρώ, ενώ για τα πάνω από πέντε (5) μέτρα το πόσο αυτό αυξάνεται κατά δύο χιλιάδες (2.000) ευρώ το μέτρο.

ββ) Για ιστιοφόρα ή μηχανοκίνητα ή μικτά σκάφη με χώρο ενδιαίτησης, ολικού μήκους μέχρι και επτά (7) μέτρα, δώδεκα χιλιάδες (12.000) ευρώ, πάνω από επτά (7) και μέχρι δέκα (10) μέτρα προστίθενται τρεις χιλιάδες (3.000) ευρώ ανά επιπλέον μέτρο μήκους, πάνω από δέκα (10) και μέχρι δώδεκα (12) μέτρα προστίθενται επτά χιλιάδες πεντακόσια (7.500) ευρώ ανά επιπλέον μέτρο μήκους, πάνω από δώδεκα (12) και μέχρι δεκαπέντε (15) μέτρα δεκαπέντε χιλιάδες (15.000) ευρώ ανά επιπλέον μέτρο μήκους, πάνω από δεκαπέντε (15) και μέχρι δεκαοκτώ (18) μέτρα είκοσι δύο χιλιάδες πεντακόσια (22.500) ευρώ ανά επιπλέον μέτρο μήκους, πάνω από δεκαοκτώ (18) και μέχρι είκοσι δύο (22) μέτρα τριάντα χιλιάδες (30.000) ευρώ ανά επιπλέον μέτρο μήκους και πάνω από είκοσι δύο (22) μέτρα προστίθενται πενήντα χιλιάδες (50.000) ευρώ ανά επιπλέον μέτρο μήκους.

Τα ποσά της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης αυτής της υποπερίπτωσης μειώνονται κατά ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) προκειμένου για ιστιοφόρα σκάφη. Κατά το ίδιο ποσοστό μειώνονται και για πλοία αναψυχής που έχουν κατασκευασθεί ή κατασκευάζονται στην Ελλάδα εξ ολοκλήρου από ξύλο, τύπων «τρεχαντήρι», «βαρκαλάς», «πέραμα», «τσερνίκι» και «λίμπερτυ», που προέρχονται από την ελληνική ναυτική παράδοση. Η τεκμαρτή δαπάνη από κάθε σκάφος μειώνεται ανάλογα με την παλαιότητά του κατά ποσοστό δεκαπέντε τοις εκατό (15%) αν έχει περάσει χρονικό διάστημα πάνω από πέντε (5) έτη και μέχρι δέκα (10) έτη από το έτος που νηολογήθηκε για πρώτη φορά και τριάντα τοις εκατό (30%) αν έχει περάσει χρονικό διάστημα πάνω από δέκα (10) έτη. Για σκάφη με μόνιμο πλήρωμα ναυτολογημένο για ολόκληρο ή μέρος του έτους, στην παραπάνω δαπάνη προστίθεται και η αμοιβή του πληρώματος. Τα σκάφη επαγγελματικής χρήσης δεν λαμβάνονται υπόψη για την αντικειμενική δαπάνη. Οι διατάξεις της περίπτωσης γ', εκτός αυτών που αναφέρονται στην παλαιότητα των αυτοκινήτων, εφαρμόζονται ανάλογα και στην περίπτωση αυτή.

ζ) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη για αεροσκάφη, ελικόπτερα και ανεμόπτερα κυριότητας ή κατοχής του φορολογουμένου και των εξαρτώμενων μελών του και τους βαρύνουν, η οποία ορίζεται ως εξής:

αα) Για ανεμόπτερα στο ποσό των οκτώ χιλιάδων (8.000) ευρώ.

ββ) Για αεροσκάφη με κινητήρα κοινό, εσωτερικής καύσης και στροβιλοελικοφόρα, καθώς και ελικόπτερα, στο ποσό των εξήντα πέντε χιλιάδων (65.000) ευρώ για τους εκατόν πενήντα (150) πρώτους ίππους ισχύος του κινητήρα τους που προσauξάνεται με το ποσό των πεντακοσίων (500) ευρώ για κάθε ίππο πάνω από τους εκατόν πενήντα (150) ίππους.

γγ) Για αεροσκάφη αεριοπροωθούμενα (JET) στο ποσό των διακοσίων (200) ευρώ για κάθε λίμπρα ώθησης. Οι διατάξεις της περίπτωσης γ' , εκτός της ακινησίας και παλαιότητας, εφαρμόζονται αναλόγως και στην περίπτωση αυτή.

δδ) Για τις υπερελαφρές πτητικές αθλητικές μηχανές (Υ. Π. Α. Μ.) που υπάγονται στην παρ. 1 του άρθρου 4 του υπ' αριθμ. Δ2/26314/8802/27.7.2010 Κανονισμού υπερελαφρών πτητικών αθλητικών μηχανών (Β' 1360), στο ποσό των είκοσι χιλιάδων (20.000) ευρώ. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου ισχύει από 1.1.2011 και μετά.

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.

θ) Η ελάχιστη ετήσια αντικειμενική δαπάνη του φορολογούμενου ορίζεται σε τρεις χιλιάδες (3.000) ευρώ προκειμένου για τον άγαμο και σε πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ για τους συζύγους που υποβάλλουν κοινή δήλωση, εφόσον δηλώνεται πραγματικό ή τεκμαρτό εισόδημα.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ν. 4172/2013 ορίζεται ότι:

«Ως ετήσια δαπάνη του φορολογούμενου, της συζύγου του και των εξαρτώμενων μελών του λογίζονται και τα χρηματικά ποσά που πραγματικά καταβάλλονται για:

α) Αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτοκινήτων, δίτροχων ή τρίτροχων αυτοκινούμενων οχημάτων, πλοίων αναψυχής και λοιπών σκαφών αναψυχής, αεροσκαφών και κινητών πραγμάτων μεγάλης αξίας.

Ως κινητά πράγματα μεγάλης αξίας νοούνται εκείνα που η αξία τους υπερβαίνει το ποσό των δέκα χιλιάδων (10.000) ευρώ. Αν η αξία κάθε πράγματος είναι μικρότερη του ποσού αυτού, τα αγορασθέντα όμως πράγματα αποτελούν κατά τις συναλλακτικές αντιλήψεις ενιαίο σύνολο, τότε για τον υπολογισμό της αξίας λαμβάνεται υπόψη η αξία όλων αυτών των πραγμάτων, εφόσον υπερβαίνει το ποσό των δέκα χιλιάδων (10.000) ευρώ.

Οι διατάξεις της περίπτωσης α' της παραγράφου 1 δεν εφαρμόζονται για τα πρόσωπα που αναφέρονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 12 της Συμφωνίας Έδρας μεταξύ της Κυβέρνησης της Ελληνικής Δημοκρατίας και της Τράπεζας Εμπορίου και Ανάπτυξης του Ευεξίνου Πόντου, που κυρώθηκε με το ν. 2707/1999 (Α' 78).

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.

γ) Αγορά ή χρονομεριστική ή χρηματοδοτική μίσθωση ακινήτων ή ανέγερση οικοδομών ή κατασκευή δεξαμενής κολύμβησης. Ως τίμημα αγοράς λαμβάνεται το ποσό της συνολικής επιβάρυνσης, όπως προκύπτει από τα οικεία πωλητήρια συμβόλαια, εκτός εάν από έλεγχο προκύπτει μεγαλύτερο ποσό, οπότε λαμβάνεται υπόψη αυτό.

δ) Χορήγηση δανείων προς οποιονδήποτε.

ε) Η ετήσια δαπάνη για δωρεές, γονικές παροχές ή χορηγίες χρηματικών ποσών, εφόσον αυτά υπερβαίνουν ετησίως τα τριακόσια (300) ευρώ, εκτός από τις δωρεές προς το Δημόσιο, τους δήμους και τις κοινότητες του κράτους, τα ανώτατα εκπαιδευτικά ιδρύματα, τα κρατικά και δημοτικά νοσηλευτικά ιδρύματα και τα νοσοκομεία, που αποτελούν νομικά πρόσωπα

ιδιωτικού δικαίου και επιχορηγούνται από τον Κρατικό Προϋπολογισμό, καθώς και τα προνοιακά ιδρύματα του ευρύτερου δημόσιου τομέα (κρατικά νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου), ως και τα προνοιακά ιδρύματα ιδιωτικού δικαίου των οποίων οι εν γένει δαπάνες λειτουργίας καλύπτονται τουλάχιστον κατά εβδομήντα τοις εκατό (70%) με επιχορηγήσεις από τον Κρατικό Προϋπολογισμό. Ομοίως, εξαιρούνται οι δωρεές ή χορηγίες προς τα κοινωφελή ιδρύματα, τα ημεδαπά νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου που έχουν συσταθεί νόμιμα και τα οποία επιδιώκουν κοινωφελείς σκοπούς, καθώς και τα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα ημεδαπά νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου που έχουν συσταθεί νόμιμα, εφόσον επιδιώκουν σκοπούς πολιτιστικούς.

στ) Απόσβεση δανείων ή πιστώσεων οποιασδήποτε μορφής. Στο ποσό της δαπάνης αυτής περιλαμβάνεται και το ποσό των οικείων τόκων, στους οποίους περιλαμβάνονται και οι τυχόν τόκοι υπερημερίας.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19§2 περ. ζ' του ν. 2238/1994 ορίζεται ότι:

«2. Η Φορολογική Διοίκηση κατά τον προσδιορισμό της διαφοράς της προηγούμενης παραγράφου υποχρεούται να λάβει υπόψη τα αναγραφόμενα στη δήλωση χρηματικά ποσά, τα οποία αποδεικνύονται από νόμιμα παραστατικά στοιχεία. Ο φορολογούμενος φέρει το βάρος της απόδειξης για τα ποσά που ιδίως είναι:

2. Ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά τον προσδιορισμό της διαφοράς της προηγούμενης παραγράφου υποχρεούται να λάβει υπόψη του τα αναγραφόμενα στη δήλωση χρηματικά ποσά, τα οποία αποδεικνύονται από νόμιμα παραστατικά στοιχεία και με τα οποία καλύπτεται ή περιορίζεται η διαφορά που προκύπτει. Στις περιπτώσεις αυτής της παραγράφου ο φορολογούμενος φέρει το βάρος της απόδειξης. Τα ποσά αυτά ιδίως είναι:

.....

ζ) Ανάλωση κεφαλαίου που αποδεδειγμένα έχει φορολογηθεί κατά τα προηγούμενα έτη ή νόμιμα έχει απαλλαγεί από το φόρο.

Για τον προσδιορισμό του κεφαλαίου αυτού ανά έτος, από τα πραγματικά εισοδήματα που έχουν φορολογηθεί ή νόμιμα απαλλαγεί από το φόρο, τα οποία προκύπτουν από συμφηφισμό των θετικών και αρνητικών στοιχείων αυτών, από τα χρηματικά ποσά που ορίζονται στις περιπτώσεις β', γ', δ', ε' και στ' της παραγράφου αυτής και από οποιοδήποτε άλλο ποσό το οποίο αποδεδειγμένα έχει εισπραχθεί, εκπίπτουν οι δαπάνες που προσδιορίζονται στα άρθρα 16 και 17, ανεξάρτητα αν απαλλάσσονται της εφαρμογής των άρθρων αυτών. Αν δεν υπάρχουν δαπάνες με βάση το άρθρο 16 ή αν το ποσό τους είναι μικρότερο από τις τρεις χιλιάδες (3.000) ευρώ προκειμένου για άγαμο και πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ προκειμένου

για συζύγους, το ποσό που πρέπει να εκπέσει προσδιορίζεται με βάση την κοινωνική, οικονομική και οικογενειακή κατάσταση των φορολογουμένων και τις αποδεδειγμένες δαπάνες διαβίωσής τους και σε καμιά περίπτωση δεν μπορεί να είναι κατώτερο των τριών χιλιάδων (3.000) και πέντε χιλιάδων (5.000) ευρώ, αντίστοιχα.

Κάθε ποσό που καταβλήθηκε για την απόκτηση των εσόδων των παραπάνω περιπτώσεων τα μειώνει και η διαφορά που προκύπτει λαμβάνεται υπόψη για την κάλυψη ή τον περιορισμό της συνολικής ετήσιας δαπάνης, εκτός αν τα ποσά αυτά έχουν ληφθεί υπόψη κατά τον προσδιορισμό του εισοδήματος του έτους που καταβλήθηκαν και ο φορολογούμενος επικαλείται ανάλωση κεφαλαίου του έτους αυτού.

Για την κάλυψη ή περιορισμό της διαφοράς που προκύπτει κατά την εφαρμογή των διατάξεων αυτής της περίπτωσης δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 10 του ν.2019/1992 (ΦΕΚ 34 Α') για τα ποσά των πραγματικών ή τεκμαρτών δαπανών που πραγματοποιούνται από 1.1.1994. Χρηματικά ποσά που έχουν ληφθεί υπόψη από τη δήλωση που, τυχόν, υποβλήθηκε κατά τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 10 του ν.2019/1992, για την κάλυψη ή τον περιορισμό διαφοράς δαπάνης, αφαιρούνται από το κεφάλαιο που σχηματίζεται από προηγούμενα έτη, όπως αυτό προσδιορίζεται με βάση όσα ορίζονται στα εδάφια δεύτερο, τρίτο και τέταρτο αυτής της περίπτωσης.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34§1 & 2 περ. ζ' του ν. 4172/2013 ορίζεται ότι:

«1. Η διαφορά που προκύπτει μεταξύ του τεκμαρτού και του συνολικού εισοδήματος κατά την παράγραφο 1 του άρθρου 30, η οποία προστίθεται στο φορολογητέο εισόδημα, προσδιορίζεται από τη Φορολογική Διοίκηση κατά το ίδιο φορολογικό έτος σύμφωνα με τα οριζόμενα στις επόμενες παραγράφους και φορολογείται:

α) σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 15 εφόσον ο φορολογούμενος έχει εισόδημα μόνο από μισθωτή εργασία ή/και συντάξεις ή εφόσον το μεγαλύτερο μέρος των εισοδημάτων του προκύπτει από μισθωτή εργασία και συντάξεις ή δεν υπάρχει εισόδημα από καμία κατηγορία ή έχει εισόδημα μόνο από κεφάλαιο ή/και από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου και το τεκμαρτό του εισόδημα δεν υπερβαίνει το ποσό των εννιά χιλιάδων πεντακοσίων (9.500) ευρώ ή

β) σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 29, εφόσον ο φορολογούμενος έχει εισόδημα μόνο από επιχειρηματική δραστηριότητα ή εφόσον το μεγαλύτερο μέρος των εισοδημάτων του δεν προκύπτει από μισθωτή εργασία και συντάξεις.

γ) σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 29, εφόσον ο φορολογούμενος έχει εισόδημα μόνο από ατομική αγροτική επιχείρηση ή εφόσον το μεγαλύτερο μέρος των εισοδημάτων του προκύπτει από ατομική αγροτική επιχείρηση.

δ) σύμφωνα με την κλίμακα της παραγράφου 1 του άρθρου 15, εφόσον ο φορολογούμενος είναι εγγεγραμμένος στο μητρώο ανέργων του Οργανισμού Απασχόλησης Εργατικού Δυναμικού (Ο. Α. Ε.Δ).

ε)

2. Η Φορολογική Διοίκηση κατά τον προσδιορισμό της διαφοράς της προηγούμενης παραγράφου υποχρεούται να λάβει υπόψη τα αναγραφόμενα στη δήλωση χρηματικά ποσά, τα οποία αποδεικνύονται από νόμιμα παραστατικά στοιχεία. Ο φορολογούμενος φέρει το βάρος της απόδειξης για τα ποσά που ιδίως είναι:

.....

ζ) Ανάλωση κεφαλαίου που αποδεδειγμένα έχει φορολογηθεί κατά τα προηγούμενα έτη ή νόμιμα έχει απαλλαγεί από το φόρο.

Για τον προσδιορισμό του κεφαλαίου αυτού ανά έτος, από τα πραγματικά εισοδήματα που έχουν φορολογηθεί ή νόμιμα απαλλαγεί από το φόρο, τα οποία προκύπτουν από συμψηφισμό των θετικών και αρνητικών στοιχείων αυτών, από τα χρηματικά ποσά που ορίζονται στις περιπτώσεις β', γ', δ', ε' και στ' της παραγράφου αυτής και από οποιοδήποτε άλλο ποσό το οποίο αποδεδειγμένα έχει εισπραχθεί, εκπίπτουν οι δαπάνες που προσδιορίζονται στα άρθρα 31 και 32, ανεξάρτητα αν απαλλάσσονται της εφαρμογής των άρθρων αυτών. Αν δεν υπάρχουν δαπάνες με βάση το άρθρο 31 ή αν το ποσό τους είναι μικρότερο από τις τρεις χιλιάδες (3.000) ευρώ προκειμένου για άγαμο και πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ προκειμένου για συζύγους, το ποσό που πρέπει να εκπέσει προσδιορίζεται με βάση την κοινωνική, οικονομική και οικογενειακή κατάσταση των φορολογουμένων και τις αποδεδειγμένες δαπάνες διαβίωσής τους και σε καμιά περίπτωση δεν μπορεί να είναι κατώτερο των τριών χιλιάδων (3.000) και πέντε χιλιάδων (5.000) ευρώ, αντίστοιχα.

Σε περίπτωση χωριστών δηλώσεων συζύγων, το ποσό της δαπάνης του προηγούμενου εδαφίου δεν μπορεί να είναι κατώτερο των τριών χιλιάδων (3.000) ευρώ για κάθε σύζυγο.

Κάθε ποσό που καταβλήθηκε για την απόκτηση των εσόδων των παραπάνω περιπτώσεων τα μειώνει και η διαφορά που προκύπτει λαμβάνεται υπόψη για την κάλυψη ή τον περιορισμό της συνολικής ετήσιας δαπάνης, εκτός αν τα ποσά αυτά έχουν ληφθεί υπόψη κατά τον προσδιορισμό του εισοδήματος του έτους που καταβλήθηκαν και ο φορολογούμενος επικαλείται ανάλωση κεφαλαίου του έτους αυτού.

Για την κάλυψη ή περιορισμό της διαφοράς που προκύπτει κατά την εφαρμογή των διατάξεων αυτής της περίπτωσης δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 10 του ν.

2019/1992 (Α' 34) για τα ποσά των πραγματικών ή τεκμαρτών δαπανών που πραγματοποιούνται από 1.1.1994. Χρηματικά ποσά που έχουν ληφθεί υπόψη από τη δήλωση που, τυχόν, υποβλήθηκε κατά τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 10 του ν. 2019/1992, για την κάλυψη ή τον περιορισμό διαφοράς δαπάνης, αφαιρούνται από το κεφάλαιο που σχηματίζεται από προηγούμενα έτη, όπως αυτό προσδιορίζεται με βάση όσα ορίζονται στα εδάφια δεύτερο, τρίτο και τέταρτο αυτής της περίπτωσης.».

Επειδή, ο έλεγχος προέβη σε κοινή εκκαθάριση φόρου εισοδήματος για τα υπό κρίση φορολογικά έτη λαμβάνοντας υπόψη τα συνολικά εισοδήματα και τις δαπάνες των συζύγων και των προστατευόμενων μελών, όσο και τις διαφορές του ελέγχου των συζύγων και των προστατευόμενων μελών. Εν συνεχεία, εκδόθηκαν χωριστές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου για κάθε ελεγχόμενο, σύμφωνα με τα αποτελέσματα της ως άνω κοινής εκκαθάρισης φόρου εισοδήματος. Συνεπώς, ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας κρίνεται αβάσιμος και απορρίπτεται.

Επειδή, επιπλέον, όσον αφορά τον υπολογισμό του ελάχιστου ποσού ετήσιας διαβίωσης για τη συμπλήρωση του πίνακα ανάλωσης, ο έλεγχος ακολούθησε τα οριζόμενα στις οικείες διατάξεις του ν. 2238/1998 και του ν. 4172/2013. Ως εκ τούτου, ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας δεν ευσταθεί και απορρίπτεται.

Ως προς τον τρίτο προβαλλόμενο ισχυρισμό

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η φορολογική αρχή μετά το πέρας του φορολογικού ελέγχου είχε εκδώσει άλλες οριστικές πράξεις ήτοι τις με αρ.φορολογικού έτους 2017 καιφορολογικού έτους 2018, στις οποίες δεν διαφοροποίησε τα εισοδήματά της από εκείνα που συμπεριέλαβε στις ετήσιες δηλώσεις φόρου εισοδήματος.

Επειδή, ωστόσο οι ανωτέρω οριστικές πράξεις αφορούν τις διαφορές που προέκυψαν για τον σύζυγό της,με την παρατήρηση ότι τα εισοδήματα της συζύγου του, ήτοι της προσφεύγουσας προσδιορίζονται με άλλη εντολή και πράξη. Πιο συγκεκριμένα, οι διαφορές της προσφεύγουσας αποτυπώνονται στις προβαλλόμενες με αρ.Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξεις Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου. Συνεπώς, ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται.

Ως προς τον τέταρτο προβαλλόμενο ισχυρισμό

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι εσφαλμένα ο έλεγχος στις πραγματικές δαπάνες των ετών 2017 και 2018 προσέθεσε δαπάνη αγοράς κατ' έτος 48.000,00€ (ήτοι δόσεις 4.000€ x 12), ήτοι σύνολο 96.000,00€, για την αγορά ακινήτου που απέκτησε με τη με αρ..... συμβολαιογραφική πράξη της Συμβολαιογράφου, δεδομένου ότι για την εξόφληση του υπολοίπου τιμήματος είχε ήδη συνταχθεί η με αρ.πράξη εξόφλησης υπολοίπου της ίδιας ως άνω συμβολαιογράφου.

Επειδή, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή και προς επίρρωση του ισχυρισμού της, η προσφεύγουσα προσκόμισε τη με αρ..... συμβολαιογραφική πράξη της Συμβολαιογράφου, στην οποία, μεταξύ άλλων, αναγράφονται τα εξής:

«Ο εμφανισθείς ζήτησε τη σύνταξη του παρόντος με το οποίο δήλωσε ότι πληρώθηκε και έλαβε από τηνεμπρόθεσμα και άτοκα, το ποσό των ενενήντα έξι χιλιάδων (96.000) ευρώ, το οποίο αποτελούσε το υπόλοιπο του τιμήματος αγοραπωλησίας του παρακάτω αναφερόμενου ακινήτου, το οποίο είχε πιστωθεί δυνάμει του υπ' αριθμόνΣυμβολαίου εμού της συμβολαιογράφου Συνεπώς ο εμφανισθείς δηλώνει ότι εξοφλήθηκε πλήρως και ολοσχερώς από την τον ανωτέρω οφειλέτιδα - αγοράστρια, όσον αφορά το υπ' αριθμόνσυμβόλαιο μου και δηλώνει ότι δεν έχει, ούτε διατηρεί απέναντί της καμία αξίωση ή απαίτηση από την ανωτέρω αιτία.

Κατόπιν των ανωτέρω, θα πρέπει να μηδενισθεί το ποσό των 48.000€ από τον κωδικό 736 «2. Από τη δαπάνη που καταβάλατε:....ε) για την αγορά ή χρονομεριστική ή χρηματοδοτική μίσθωση ακινήτων ή ανέγερση οικοδομών ή κατασκευή δεξαμενής κολύμβησης», όπως ο έλεγχος είχε υποδείξει στην οικεία έκθεση ελέγχου και να μειωθούν ισόποσα τα τεκμήρια της προσφεύγουσας για το φορολογικό έτος 2017. Συνεπώς, ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας κρίνεται βάσιμος και αποδεκτός

Ως προς τον πέμπτο προβαλλόμενο ισχυρισμό

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι εσφαλμένα το ποσό των 17.000,00€ προστίθεται στα εισοδήματά της του φορολογικού έτους 2018 καθώς δεν αποτελεί εισόδημα αλλά χρηματικό ποσό προερχόμενο από πώληση περιουσιακού στοιχείου που μειώνει τις δαπάνες.

Επειδή, όσον αφορά το ως άνω ποσό, το οποίο έχει δηλωθεί από την προσφεύγουσα στον Κωδικό 782 «Χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων», δεν έχει καταλογισθεί από τον έλεγχο, αντίθετα αποτελεί μειωτικό των τεκμηρίων ποσό. Συνεπώς, ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας δεν ευσταθεί και απορρίπτεται.

Ως προς τον έκτο προβαλλόμενο ισχυρισμό

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι το «εύρημα» περί αγοράς της επικαρπίας ακινήτου με βάση το με αρ.συμβόλαιο της Συμβολαιογράφου, αντί 48.000,00€ δεν συμπεριλαμβάνεται στις διαπιστώσεις του με αρ.Σημειώματος Διαπιστώσεων του άρθρου 28 του ν. 4174/2013 και συνεπώς ανάλογες διαπιστώσεις δε μπορούν να προστεθούν στην έκθεση ελέγχου, όπως τούτο έχει κριθεί με τη δικαστηριακή νομολογία (ΣΤΕ 519/1994).

Επειδή, η προσφεύγουσα στη φορολογική της δήλωση για το έτος 2018 είχε καταχωρήσει στον κωδικό 744 « 2. Από τη δαπάνη που καταβάλατε:...δ) για την αγορά επιχ., εταιρ. μεριδίων & χρεογράφων γενικά & καταβολές για ασφαλ. επενδ. συμβ.» το ποσό των 48.000,00€.

Επειδή, η προσφεύγουσα προκειμένου να δικαιολογήσει το ως άνω ποσό προσκόμισε στον έλεγχο αντίγραφο του με αρ.συμβολαίου της συμβολαιογράφου περί αγοράς της επικαρπίας ακινήτων επίμε τίμημα 48.000,00€.

Επειδή, τόσο στο σημείωμα διαπιστώσεων όσο και στην οικεία έκθεση ελέγχου, ο έλεγχος αναφέρει ότι το ποσό των 48.000,00€ αφορούσε αγορά ακινήτου και εσφαλμένα η προσφεύγουσα το καταχώρησε στον κωδικό 744 αντί του ορθού στον κωδικό 736 2. Από τη δαπάνη που καταβάλατε:...ε) για την αγορά ή χρονομεριστική ή χρηματοδοτική μίσθωση ακινήτων ή ανέγερση οικοδομών ή κατασκευή δεξαμενής κολύμβησης». Επιπλέον εκ παραδρομής στο σημείωμα διαπιστώσεων αναφέρθηκε ως αγορασθέν το ακίνητο επί της οδού αντί του ακινήτου επίπου προσκομίσθηκε ως δικαιολογητικό από την προσφεύγουσα.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, η δήλωση της προσφεύγουσας περιλαμβάνει το ποσό των 48.000,00 το οποίο ανεξάρτητα αν έχει καταχωρηθεί στον κωδικό 744 αντί του ορθού 736 επιφέρει το ίδιο αποτέλεσμα και σε καμία περίπτωση δεν επιβάλλεται επιπλέον φόρος.

Επειδή, τα ανωτέρω δεν επηρεάζουν το αποτέλεσμα του ελέγχου, δεν αποτελούν εύρημα του ελέγχου και ούτε ο έλεγχος έχει αυξήσει τις αντικειμενικές δαπάνες κατά το ποσό αυτό, ως εκ τούτου ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται.

Ως προς τον έβδομο προβαλλόμενο ισχυρισμό

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι για τον προσδιορισμό του κεφαλαίου προηγούμενων ετών δεν ελήφθησαν υπόψη από τον έλεγχο δάνεια ύψους 200.000,00€ χωρίς αυτοτελή, σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία αλλά με παραπομπή σε έκθεση προηγούμενου ελέγχου.

Επειδή, σύμφωνα με τη με ημερομηνία θεώρησης Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος έχει διενεργηθεί έλεγχος στην προσφεύγουσα για τα φορολογικά έτη 2014, 2015 και 2016, στα πλαίσια του οποίου προσκομίσθηκαν δυο ιδιωτικά συμφωνητικά για δανεισμό ποσού 200.000,00€, τα οποία δεν έγιναν δεκτά από τον έλεγχο και εκδόθηκαν οι με αρ. Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φορολογίας Εισοδήματος. Στη συνέχεια επί των ανωτέρω πράξεων ασκήθηκε ενδικοφανής προσφυγή και διοικητική προσφυγή και εκδόθηκε η με αρ. απόφαση του 1ου Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Κορίνθου με την οποία απορρίπτεται η προσφυγή της προσφεύγουσας.

Επειδή, στη σελ. 14 της οικείας έκθεσης ελέγχου σημειώνεται ότι για τα ως άνω φορολογικά έτη, ως κεφάλαιο για ανάλωση λαμβάνεται υπόψη αυτό που προκύπτει ή προσδιορίστηκε με βάση τα αποτελέσματα του ελέγχου, όπως ορίζεται στο με αρ. πρωτ. Ε2137/12-07-2019 έγγραφο της Διεύθυνσης Άμεσης Φορολογίας «6. Σε περίπτωση επίκλησης από τον φορολογούμενο ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών, στα οποία περιλαμβάνονται φορολογικά έτη που έχουν ήδη ελεγχθεί και για τα οποία έχουν εκδοθεί οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, κατά τα έτη αυτά ως κεφάλαιο προς ανάλωση θα λαμβάνεται υπόψη αυτό που προκύπτει ή που προσδιορίστηκε με βάση τα αποτελέσματα του ελέγχου και όχι αυτό που προσδιορίζεται από το άρθρο 34 του ν.4172/2013, καθώς σε έτος για το οποίο έχει εκδοθεί οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου δεν χωρεί εκ νέου εφαρμογή του άρθρου 34 του ν.4172/2013 μετά την έκδοση των πράξεων αυτών, ως αν δεν είχε μεσολαβήσει έλεγχος.».

Κατόπι των ανωτέρω προκύπτει ότι δεν υφίσταται στις 31-12-2016 κεφάλαιο προς ανάλωση σε επόμενη χρήση και ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς τον ένατο προβαλλόμενο ισχυρισμό

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η Δ.Ο.Υ. Κορίνθου αναρμοδίως επιλαμβάνεται του φορολογικού ελέγχου δεδομένου ότι για τις φορολογικές υποθέσεις με βάση εισαγγελικές παραγγελίες η αρμοδιότητα ανήκει στο Κέντρο Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (ΚΕΦΟΜΕΠ).

Επειδή, ωστόσο δεν προκύπτει ως αιτία ελέγχου εισαγγελική παραγγελία, και η εγκύκλιος Δ ΟΡΓ Α 1115805 ΕΞ 2017 /31-07-2017 την οποία επικαλείται η προσφεύγουσα έχει αντικατασταθεί από την Δ ΟΡΓ Α 1005011 ΕΞ 2021 /27-01-2021 στα κριτήρια της οποίας δεν εμπίπτει.

Επειδή, λαμβάνοντας υπόψη:

-ότι η προσφεύγουσα έχει υποβάλει κοινή δήλωση φορολογίας εισοδήματος με τον σύζυγό της,

-ότι ο σύζυγός της έχει επίσης υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αρ. πρωτ.,

Για τον υπολογισμό του φόρου εισοδήματος στα πλαίσια εξέτασης των,/.....ενδικοφανών προσφυγών λήφθησαν υπόψη τα οικονομικά δεδομένα και των δύο προσφευγόντων ως αυτά διαμορφώνονται από τις αντίστοιχες αποφάσεις και εμφανίζονται στους παρακάτω πίνακες, βλ. στήλη «ΠΟΣΑ ΔΕΔ (3)» και ποσά «ΠΟΣΑ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ».

Αποφασίζουμε

Τη μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, και πιο συγκεκριμένα:

α) Την τροποποίηση

- της με αρ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου για το φορολογικό έτος 2017 και

β) Την επικύρωση

- της με αρ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου για το φορολογικό έτος 2018.

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

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ

Φορολογικό έτος 2017

Προσδιορισμός Φορολογητέου Εισοδήματος Φορολογικού Έτους 2017:

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ (1)		ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ (2)		ΠΟΣΑ Δ.Ε.Δ. (3)		ΔΙΑΦΟΡΑ (3 - 1)
	Υπόχρεου	Της συζύγου	Υπόχρεου	Της συζύγου	Υπόχρεου	Της συζύγου	
Ακίνητη περιουσία		11.400,00		11.400,00		11.400,00	
Τόκοι-Μερίσματα-Δικαιώματα	107,72	0,13	107,72	0,13	107,72	0,13	
Επιχειρηματική δραστηριότητα	325,78		6.930,93		5.781,13		

Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα							
Μισθωτή εργασία-Συντάξεις		2.407,80		2.407,80		2.407,80	
Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου							
Ναυτικό εισόδημα							
Συνολικό Εισόδημα	433,50	13.807,93	7.038,65	13.807,93	5.888,85	13.807,93	
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							
Υπόλοιπο	433,50	13.807,93	7.038,65	13.807,93	5.888,85	13.807,93	5.455,35
Προστιθέμενη διαφορά δαπανών			19.830,80	48.151,48	20.980,60	151,48	21.132,08
Εκπτώσεις εισοδήματος							
Φορολογητέο εισόδημα	433,50	13.807,93	26.869,45	61.959,41	26.869,45	13.959,41	26.587,43
Απαλλασσόμενα επιχειρημ. δραστηριότητας							
Αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά	22,09	7.986,46	22,09	7.986,46	22,09	7.986,46	
Συνολικό Εισόδημα	455,59	21.794,39	26.891,54	69.945,87	26.891,54	21.945,87	26.587,43
Τεκμαρτό Εισόδημα							

Φόρος Εισοδήματος Φορολογικού έτους 2017:

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Απόφασης ελέγχου		Ποσά Απόφασης ΔΕΔ		Διαφορά
	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	
Φορολογητέο εισόδημα	433,50	13.807,93	26.869,45	61.959,41	26.869,45	13.959,41	
Φόρος κλίμακας	87,83	2.239,74	6.377,06	17.461,70	6.377,06	2.273,06	
Μείον: Μειώσεις από το φόρο		529,72		529,72		529,72	
Πλέον: Προσαύξηση φόρου αποδείξεων							
Φόρος που αναλογεί	87,83	1.710,02	6.377,06	16.931,98	6.377,06	1.743,34	6.322,55
Β. Μείον							
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από:							
α) Τόκους-Μερίσματα-Δικαιώματα	16,09	0,02	16,09	0,02	16,09	0,02	
β) Επιχειρηματική δραστηριότητα							
γ) Μισθωτή εργασία - Συντάξεις							
δ) Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου							
ε) Αλλοδαπή προέλευση							
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε							
α) το προηγούμενο οικονομικό/φορολογικό έτος	412,27	85,89	412,27	85,89	412,27	85,89	
β) Ειδικών περιπτώσεων							
3. Φόρος που καταβλήθηκε βάσει							
Μείωση επιστροφής φόρου							

Υπόλοιπο φόρου (+/-)	-340,53	1.624,11	5.948,70	16.846,07	5.948,70	1.657,43	6.322,55
Γ. Πλέον							
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο φορολογικό έτος	71,67		71,67		71,67		
2. Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτου							
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου							
Σύνολο φόρου εισοδήματος (+/-)	-268,86	1.624,11	6.020,37	16.846,07	6.020,37	1.657,43	6.322,55
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			3.144,62	7.610,98	3.144,62		3.144,62
Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.							
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτοσήμου							
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης		265,72	520,58	3.646,13	520,58	273,29	528,15
Τέλος επιτηδεύματος	650,00		650,00		650,00		
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης							
.....	809,90	809,90	1.121,90	1.121,90	1.121,90	1.121,90	624,00
.....							
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	1.191,04	2.699,73	11.457,47	29.225,08	11.457,47	3.052,62	10.619,32
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση του συζύγου της προσφεύγουσας,							10.266,43
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση της προσφεύγουσας							352,89

Φορολογικό έτος 2018 (Διαχειριστική περίοδος 1/1/-31/12/2018)

ΑΝΑΛΥΣΗ	Ποσά Δήλωσης	Ποσά Απόφασης ελέγχου	Ποσά Απόφασης ΔΕΔ	Διαφορά
Φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος	7.434,28	79.296,34	79.296,34	
Φορολογητέο εισόδημα της συζύγου του προσφεύγοντος	11.400,09	62.987,94	62.987,94	
Διαφορά φόρου (χρεωστικό ποσό)	3.252,06	46.491,60	46.491,60	43.239,54
Προκαταβολή φόρου	1.613,73	1.613,73	1.613,73	
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.		21.619,78	21.619,78	21.619,78
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	1.520,97	10.317,56	10.317,56	8.796,59
Τέλος επιτηδεύματος	650,00	650,00	650,00	
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης	1.099,16	1.723,16	1.723,16	624,00
Διαφορά συμψηφισμού	8.135,92	8.135,92	8.135,92	
Σύνολο φόρου για καταβολή		74.279,91	74.279,91	74.279,91

Σύνολο φόρου για καταβολή του συζύγου της προσφεύγουσας,,		45.339,20
Σύνολο φόρου για καταβολή της προσφεύγουσας		28.940,71

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.