



Καλλιθέα, 07 / 04 / 2023

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός απόφασης: 924

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α3**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604552

E-mail : ded.ath@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 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
- γ) Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),
- 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 υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των, κατοίκων, κατά των α) υπ' αριθ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, β) υπ' αριθ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 και γ)Πράξης Επιβολής Προστίμου ΚΦΔ έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις της Προϊσταμένης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου.
7. Την υπ' αριθ.απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Σύρου η οποία μας επιδόθηκε την
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τωνκαι μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Ιστορικό:

Κατόπιν του με αρ. πρωτ, ΕΜΠεγγράφου της Ειδικής Γραμματείας ΣΔΟΕ της Κεντρικής Υπηρεσίας, διαβιβάσθηκε στην Δ.Ο.Υ. Σύρου, ανώνυμη καταγγελία με θέμα «φοροδιαφυγή υποψία φορολογικής απάτης πολίτη» κι ως εκ τούτου με τις υπ' αριθ.Εντολή Ελέγχου για τον προσφεύγοντα και οι υπ' αρ.Εντολές Ελέγχου για τη σύζυγο του, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου, διενεργήθηκε μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος για την περίοδο 01/01/2014 - 31/12/2015.

Εστάλησαν οι με αριθ. πρωτ.γνωστοποιήσεις - προσκλήσεις και αντίγραφα των εντολών ελέγχου, στους προσφεύγοντες και από τον διενεργηθέντα έλεγχο προέκυψε ότι στην κοινή δήλωση φορολογίας εισοδήματος έτους 2014, ο προσφεύγων δεν προσκόμισε στοιχεία για δηλωθέν ποσό που προέρχεται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, ούτε και τις σχετικές αποδείξεις αγοράς αγαθών και λήψης υπηρεσιών, και η σύζυγός του δεν είχε δηλώσει δαπάνες αγοράς και ανέγερσης ακινήτων και είχε δηλώσει ανακριβώς μισθώματα ακινήτων. Στην κοινή τους υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος έτους 2015, ο προσφεύγων επίσης δεν προσκόμισε στοιχεία για δηλωθέν ποσό που προέρχεται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, δεν δήλωσε δαπάνες αγοράς εταιρικών μεριδίων για εταιρεία που σύστησε και δεν προσκόμισε τις σχετικές αποδείξεις για τα δηλωθέντα έξοδα ιατρικής, νοσοκομειακής και φαρμακευτικής περίθαλψης και η σύζυγός του είχε δηλώσει ανακριβώς μίσθωμα ακινήτου, επίσης δεν είχε δηλώσει δαπάνες αγοράς και ανέγερσης ακινήτων και δεν προσδιόρισε τι αφορά δηλωθέν ποσό από διάθεση περιουσιακών στοιχείων.

Τα αποτελέσματα του ελέγχου γνωστοποιήθηκαν στους προσφεύγοντες με το με αριθ.Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου, οι οποίοι όμως δεν ανταποκρίθηκαν. Ως εκ τούτου ο έλεγχος αφού πήρε σαφή και τεκμηριωμένη θέση, προέβη στην έκδοση των κάτωθι οριστικών πράξεων:

-Της με αριθ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, χρεωστικό ποσό φόρου 8.924,98 €, πλέον πρόσθετου φόρου ποσού 4.462,49 €, ήτοι συνολικό ποσό **13.387,47 €**.

-Της με αριθ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου, με την οποία επιβλήθηκε σε

βάρος του προσφεύγοντος, χρεωστικό ποσό φόρου 12.407,78 €, πλέον πρόσθετου φόρου ποσού 6.203,89 €, ήτοι συνολικό ποσό **18.611,67 €**.

-Της με αριθ.Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 54 του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου, καθώς δεν ανταποκρίθηκε στην πρόσκληση της φορολογικής αρχής, ποσού **100,00 €**.

Με την εν λόγω ενδικοφανή προσφυγή, η οποία διαβιβάστηκε στην υπηρεσία μας, οι προσφεύγοντες ζητούσαν την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω συγκεκριμένους λόγους:

- Παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας - παραβίαση του δικαιώματος της προηγούμενης ακρόασης.
- Έλλειψη επαρκούς αιτιολογίας καθώς η φορολογική αρχή φέρει το βάρος της απόδειξης. Ως προς το κύρος και την αποδεικτική ισχύ των επίμαχων εκθέσεων ελέγχου, ισχυρίζονται ότι στερούνται νόμιμης αιτιολογίας εμπεριέχοντας αοριστίες και αντιφάσεις. Ο έλεγχος εσφαλμένα θεωρεί ότι υφίσταται τεκμαρτό εισόδημα ακινήτων χωρίς να προσδιορίζει πραγματικά δεδομένα. Όπως επίσης ισχυρίζονται ότι εσφαλμένα υπολογίζει τις δαπάνες αγοράς και ανέγερσης και τις δαπάνες για αγορά επιχείρησης.
- Τυπική ακυρότητα των πράξεων που δεν έχουν συγκροτηθεί και κοινοποιηθεί νόμιμα. Αβασιμότητα των πράξεων καθώς ουδέποτε έλαβαν γνώση της πρόσκλησης και του σημειώματος διαπιστώσεων ελέγχου προκειμένου να προσκομίσουν τα στοιχεία που είχαν στην κατοχή τους. Συγκεκριμένα ισχυρίζονται ότι είχαν την δυνατότητα να καλύψουν τις δαπάνες τους και προς τεκμηρίωση του ισχυρισμού τους με την υπό κρίση ενδικοφανή οι προσφεύγοντες προσκομίζουν τα εξής στοιχεία:
 - Αντίγραφο της υπ' αριθ.Βεβαίωση Αγοράς Συναλλάγματος (ΒΑΣ) της, ποσού, 69.373,82 €,
 - Αντίγραφο της υπ. αριθ. Βεβαίωση Αγοράς Συναλλάγματος (ΒΑΣ) της, ποσού 19.090,00 €,
 - Αντίγραφο της υπ. αριθ. Βεβαίωση Αγοράς Συναλλάγματος (ΒΑΣ) της, ποσού 5.615,15 € (Ητοι συνολικό Ποσό ΒΑΣ: 94.078,97 €).
 - Αναφορές στην Αγγλική γλώσσα από τοοι οποίες φαίνεται να αναφέρονται σε εισοδήματα της συζύγου του προσφεύγοντα για τα έτη 2008 - 2014, χωρίς επίσημη μετάφραση τους.
 - Το με αριθ. συμβόλαιο αγοράς ακινήτου της συμβολαιογράφου
 - Άδεια οικοδομής (μη ευκρινής φωτοτυπία σε βασικές πληροφορίες αυτής).
 - Πίνακας Ανάλυσης Κεφαλαίου ετών.

Η εν λόγω ασκηθείσα ενδικοφανής προσφυγή, απορρίφθηκε από τον Προϊστάμενο της Υπηρεσίας μας, με την με αριθ. Απόφαση, ως απαραδέκτως ασκηθείσα καθώς υποβλήθηκε εκπρόθεσμα.

Κατά της εν λόγω απόρριψης του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας επί τηςενδικοφανούς προσφυγής, οι προσφεύγοντες άσκησαν τη με αριθ. καταχώρησης ΠΡ.....προσφυγή ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Σύρου, η οποία έγινε δεκτή με την υπ' αριθ. απόφαση του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Σύρου (η οποία κοινοποιήθηκε στην Φορολογική Διοίκηση στις). Με την εν λόγω δικαστική απόφαση ακυρώνεται η με αριθ. Απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας, και

αναπέμπει την υπόθεση προκειμένου να εξετασθεί κατ' ουσίαν ηενδικοφανής προσφυγή κατά των Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικών ετών 2014 και 2015 αντίστοιχα και της υπ' αριθμ.Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθ. 54 του ΚΦΔ χρήσης 2018.

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. γ του άρθρου 32 του ν.4172/2013, ορίζεται ότι:

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

β) Αγορά επιχειρήσεων ή σύσταση ή αύξηση του κεφαλαίου επιχειρήσεων που λειτουργούν ατομικώς ή με τη μορφή ομόρρυθμης ή ετερόρρυθμης ή ανώνυμης εταιρείας ή περιορισμένης ευθύνης εταιρίας ή ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρίας ή κοινωνίας ή κοινοπραξίας ή αστικής εταιρίας ή αγορά εταιρικών μερίδων και χρεογράφων γενικώς, καθώς και οι καταβολές που πραγματοποιούνται για τα ασφαλιστικά επενδυτικά συμβόλαια, κατά το μέρος που αποτελούν επενδυτικό προϊόν.

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....»

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 34 του ν.4172/2013, 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:

α) Πραγματικά εισοδήματα τα οποία αποκτήθηκαν από τον φορολογούμενο, τη σύζυγό του και τα εξαρτώμενα μέλη του και τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις. Αν τα εισοδήματα αυτά αποκτήθηκαν στην αλλοδαπή, αναγνωρίζονται, εφόσον υπόκεινται σε φόρο εισοδήματος στην Ελλάδα ή απαλλάσσονται νομίμως από αυτόν.

β) Χρηματικά ποσά που δεν θεωρούνται εισόδημα κατά τις ισχύουσες διατάξεις.

γ) Χρηματικά ποσά που προέρχονται από τη διάθεση περιουσιακών στοιχείων.

δ) Εισαγωγή συναλλάγματος που δεν εκχωρείται υποχρεωτικά στην Τράπεζα της Ελλάδος, εφόσον δικαιολογείται η απόκτησή του στην αλλοδαπή.

Δεν απαιτείται η δικαιολόγηση της απόκτησης αυτού του συναλλάγματος για τα πρόσωπα:

αα) Που είναι φορολογικοί κάτοικοι άλλου κράτους. [.....]

ε) Δάνεια, τα οποία έχουν ληφθεί και αποδεικνύονται με έγγραφα ...

στ) Δωρεά ή γονική παροχή χρηματικών ποσών....

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.

Σε περίπτωση χωριστών δηλώσεων συζύγων, για την κάλυψη ή τον περιορισμό της διαφοράς που προκύπτει από τις διατάξεις του άρθρου αυτού, λαμβάνονται υπόψη τα αναγραφόμενα στη δήλωση χρηματικά ποσά της παραγράφου αυτής, όπως αυτά δηλώνονται από τον κάθε σύζυγο χωριστά. Οι αντικειμενικές δαπάνες και υπηρεσίες του άρθρου 31, καθώς και οι δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων του άρθρου 32 που αφορούν τον κάθε σύζυγο βαρύνουν αυτόν ατομικά, ενώ για τα ανήλικα εξαρτώμενα μέλη τους εφαρμόζονται οι διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 11.»

Επειδή, σύμφωνα με άρθρου 39 του ν.4172/2013, ορίζεται ότι:

«1. Ο όρος «εισόδημα από ακίνητη περιουσία» σημαίνει το εισόδημα, σε χρήμα ή σε είδος, που προκύπτει από την εκμίσθωση ή την ιδιοχρησιμοποίηση ή τη δωρεάν παραχώρηση χρήσης γης και ακινήτων. Ειδικότερα το εισόδημα αυτό προκύπτει από:

α) Εκμίσθωση ή υπεκμίσθωση ή παραχώρηση χρήσης γης ή ακινήτων συμπεριλαμβανομένων των κτιρίων, κατασκευών και κάθε είδους εγκαταστάσεων και εξοπλισμού τους...

2. Το εισόδημα σε είδος αποτιμάται στην αγοραία αξία. Το εισόδημα από ιδιοχρησιμοποίηση ή δωρεάν παραχώρηση τεκμαίρεται ότι συνίσταται στο τρία τοις εκατό (3%) της αντικειμενικής αξίας του ακινήτου. Κατ' εξαίρεση το τεκμαρτό εισόδημα του προηγούμενου εδαφίου που αφορά δωρεάν παραχώρηση κατοικίας μέχρι διακόσια τετραγωνικά μέτρα (200 τ.μ.) προκειμένου να χρησιμοποιηθεί ως κύρια κατοικία προς ανιόντες ή κατιόντες απαλλάσσεται από το φόρο.»

Επειδή, στο με αριθμ. ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 έγγραφο με θέμα «Διευκρινίσεις για θέματα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσαύξησης περιουσίας» αναφέρεται ότι:

«Α' Ανάλωση κεφαλαίου προηγούμενων ετών

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 15, 16, 17, 18 και 19 του ν. 2238/1994, καθώς και σύμφωνα με διευκρινιστικές εγκυκλίους και διοικητικές λύσεις που είχαν εκδοθεί μέχρι και 31 Δεκεμβρίου 2013, προβλέπεται προσδιορισμός φορολογητέας ύλης με βάση τις δαπάνες διαβίωσης των φορολογουμένων και των προσώπων που συνοικούν με αυτόν και τον βαρύνουν, όταν το συνολικό ποσό που προσδιορίζεται με τα ως άνω σχετικά άρθρα είναι ανώτερο από το συνολικό εισόδημά του. Πιο συγκεκριμένα, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης ζ' της παρ. 2 του άρθρου 19 του ανωτέρω νόμου, η προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων περιορίζεται ή καλύπτεται μεταξύ άλλων, με ανάληψη κεφαλαίου που αποδεδειγμένα έχει φορολογηθεί κατά τα προηγούμενα έτη ή νόμιμα απαλλαγεί από το φόρο.

2. Με την 1037965/356/0012/ΠΟΛ.1094/23.3.1989 διαταγή του Υπουργείου Οικονομικών καθώς και με την παράγραφο 7 του άρθρου 3 του ν. 3842/2010 που τροποποίησε την παράγραφο 2, περίπτωση ζ', του άρθρου 19 του ν. 2238/1994, για τον υπολογισμό του κεφαλαίου που σχηματίζεται κάθε έτος, λαμβάνονται υπόψη εισοδήματα που είχαν φορολογηθεί ή είχαν νόμιμα απαλλαγεί από το φόρο, εισπράχθηκαν αποδεδειγμένα και τα οποία προκύπτουν από τον συμψηφισμό των θετικών και αρνητικών στοιχείων του ίδιου έτους. Εάν σε κάποιο έτος προκύψει αρνητικό υπόλοιπο τούτο επηρεάζει αρνητικά τα θετικά στοιχεία των προηγούμενων ετών. Επίσης τα έτη αυτά θα πρέπει να είναι συνεχόμενα και να φτάνουν μέχρι το προηγούμενο του έτους που επικαλείται ο φορολογούμενος (κρινόμενο έτος). Το θετικό αλγεβρικό άθροισμα όλων αυτών των ετών θα αποτελέσει το συνολικό κεφάλαιο που σχηματίστηκε αυτά τα έτη.

3. Τα ως άνω αναφερόμενα στις παραγράφους 1 και 2 ίσχυαν για υποθέσεις και διαχειριστικές περιόδους μέχρι 31 Δεκεμβρίου 2013. Από την 1 Ιανουαρίου 2014 και μετά, ισχύουν οι διατάξεις των άρθρων 30, 31, 32, 33 και 34 του ν. 4172/2013 (ΦΕΚ 167 Α') όπως αυτές έχουν ερμηνευτεί με την ΠΟΛ.1076/26.3.2015. Συγκεκριμένα οι διατάξεις περί ανάληψης κεφαλαίου αναφέρονται στην περίπτωση ζ', της παρ. 2 του άρθρου 34 του ν. 4172/2013, ερμηνεύθηκαν με την ΠΟΛ.1076/26.3.2015 και δεν έχουν διαφοροποιηθεί σε σχέση με τις διατάξεις που ίσχυαν με τον ν. 2238/1994.

4. Σημειώνεται ότι στην περίπτωση που ο φορολογούμενος εξαιρείται από τον εναλλακτικό τρόπο υπολογισμού της ελάχιστης φορολογίας με βάση τα άρθρα 31 και 32 του ν. 4172/2013 (π.χ. ανάπηρος για επιβατικό αυτοκίνητο), ή για τα κρινόμενα έτη δεν εφαρμοζόταν η δαπάνη απόκτησης περιουσιακών στοιχείων (πόθεν έσχες) του άρθρου 32 ν. 4172/2013 και δεν έχει φορολογηθεί το εισόδημά του βάσει προστιθέμενης διαφοράς τεκμηρίου τότε το αρνητικό υπόλοιπο που προκύπτει από την ανάληψη επηρεάζει αρνητικά τα θετικά υπόλοιπα του συνόλου των ετών που επικαλείται ο φορολογούμενος.

Στην περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποχρεούται σε υποβολή δήλωσης βάσει των εκάστοτε ισχυουσών διατάξεων, τότε δεν υπάρχει κεφάλαιο προς επίκληση για το έτος αυτό και λαμβάνεται ως μηδενικό.

Επίσης, αν σε κάποιο έτος έχει προκύψει αρνητικό υπόλοιπο και το εισόδημα έχει φορολογηθεί βάσει τεκμηρίων τότε αυτό το υπόλοιπο δεν θα συμψηφιστεί με τα θετικά υπόλοιπα των ετών που επικαλείται ο φορολογούμενος (θεωρείται μηδενικό). Διευκρινίζεται ότι τα έτη προς επίκληση πρέπει να είναι συνεχόμενα μέχρι το προηγούμενο του κρινόμενου έτους. Το θετικό αλγεβρικό άθροισμα όλων των ετών θα αποτελέσει το συνολικό κεφάλαιο που σχηματίστηκε αυτά τα έτη (σχετ. η ΠΟΛ.1076/26.3.2015)....».

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ. 1076/26-03-2015**, «Οδηγίες για την ορθή εφαρμογή του εναλλακτικού τρόπου υπολογισμού της ελάχιστης φορολογίας εισοδήματος (άρθρα 30-34 Ν.4172/13)», ορίζεται ότι:

«Άρθρο 32

Δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων

«Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού προσδιορίζονται τα χρηματικά ποσά που πραγματικά καταβάλλονται από το φορολογούμενο, τη σύζυγό του και τα εξαρτώμενα μέλη για απόκτηση περιουσιακών στοιχείων και λαμβάνονται υπόψη για τον προσδιορισμό του ετήσιου εισοδήματος.

Σημειώνεται ότι οι διατάξεις του άρθρου αυτού εφαρμόζονται μόνο όταν τις οικείες δαπάνες πραγματοποιούν φυσικά πρόσωπα, ως ιδιώτες και όχι στα πλαίσια άσκησης επιχειρηματικής δραστηριότητας όπου οι σχετικές αγορές έχουν καταχωρηθεί στα λογιστικά τους αρχεία.

Επίσης λαμβάνονται υπόψη μόνο τα ποσά που πραγματικά καταβάλλονται στο φορολογικό έτος (ποσό δόσης, προκαταβολής κ.τ.λ.) και όχι το συνολικό ποσό της αγοράς που πιθανόν μέρος του να καταβληθεί σε επόμενο φορολογικό έτος.

Σημειώνεται ότι ο φορολογικός κάτοικος αλλοδαπής με πραγματικό εισόδημα στην Ελλάδα που πραγματοποιεί δαπάνη απόκτησης περιουσιακών στοιχείων στην Ελλάδα εάν αποδείξει, προσκομίζοντας τα απαιτούμενα δικαιολογητικά, ότι το τίμημα της απόκτησης καταβλήθηκε στην αλλοδαπή δεν προσμετράται η δαπάνη αυτή.

Σύμφωνα με τις διατάξεις αυτής της παραγράφου 1 του άρθρου αυτού, ως ετήσια δαπάνη του φορολογουμένου της συζύγου του και των εξαρτώμενων μελών του λογίζονται τα χρηματικά ποσά που πραγματικά καταβάλλονται, για:

β) Αγορά επιχειρήσεων ή σύσταση ή αύξηση του κεφαλαίου επιχειρήσεων που λειτουργούν ατομικώς ή με τη μορφή ομόρρυθμης ή ετερόρρυθμης ή ανώνυμης εταιρείας ή περιορισμένης ευθύνης εταιρίας ή ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρίας ή κοινωνίας ή κοινοπραξίας ή αστικής εταιρίας ή αγορά εταιρικών μερίδων και χρεογράφων γενικώς.

Η διατύπωση της διάταξης αυτής είναι γενική και καταλαμβάνει επομένως κάθε περίπτωση δαπάνης για συμμετοχή σε οποιασδήποτε μορφής εταιρία. Υπάγονται κατ' ακολουθία όλα τα χρηματικά ποσά που καταβάλλονται, ως εισφορά σε νεοϊδρυόμενο νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, ως κεφάλαιο για την ίδρυση ατομικής επιχείρησης καθώς και τα ποσά για αύξηση κεφαλαίου νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας.

Η ίδια διάταξη ορίζει σαν τεκμαρτή δαπάνη τα χρηματικά ποσά που καταβάλλονται και για την αγορά χρεογράφων γενικά. Διευκρινίζεται ότι στην έννοια των χρεογράφων συμπεριλαμβάνονται οι ομολογίες, τα έντοκα γραμμάτια του Ελληνικού Δημοσίου, τα ομόλογα τραπεζών, τα προθεσμιακά συμβόλαια, τα συμβόλαια μελλοντικής εκπλήρωσης, τα συμβόλαια δικαιωμάτων προαίρεσης, τα μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων, οι μετοχές και γενικά προϊόντα που μπορούν να διαπραγματεύονται στα χρηματιστήρια και στις αγορές.

γ) Αγορά ή χρονομεριστική ή χρηματοδοτική μίσθωση ακινήτων ή ανέγερση οικοδομών ή κατασκευή δεξαμενής κολύμβησης.

Στην αγορά ακινήτων ως ποσό τεκμαρτής δαπάνης λαμβάνεται το ποσό της συνολικής επιβάρυνσης, όπως προκύπτει από τα οικεία πωλητήρια συμβόλαια, εκτός εάν από έλεγχο προκύπτει μεγαλύτερο ποσό, οπότε λαμβάνεται υπόψη αυτό. Στο τίμημα αυτό θα προστεθούν και τα ποσά των Φ.Μ.Α., συμβολαιογραφικά και λοιπά έξοδα και φόροι.

Κρίσιμος χρόνος για να υπολογιστεί το ποσόν της τεκμαρτής δαπάνης είναι ο χρόνος σύνταξης του συμβολαίου μεταβίβασης του ακινήτου εφόσον καταβληθεί ολόκληρο το τίμημα και

παραδοθεί η χρήση και η κυριότητα του ακινήτου διαφορετικά, το ποσό της δαπάνης θα κατανέμεται στα φορολογικά έτη που καταβάλλονται οι δόσεις.

Το ίδιο ισχύει και σε περίπτωση σύνταξης προσυμφώνου αγοράς.

Σε ανέγερση οικοδομής εφόσον η ανέγερση διαρκέσει περισσότερο του ενός έτους, σε κάθε έτος σαν ποσό δαπάνης θα ληφθεί το αντίστοιχο του κόστους ανέγερσης στο ίδιο έτος, εκτός εάν χρόνος καταβολής έχει ορισθεί ο χρόνος αποπεράτωσης της οικοδομής.

Τα χρηματικά ποσά που καταβάλλονται για επισκευή και συντήρηση κατοικίας δεν υπολογίζονται ως δαπάνη απόκτησης περιουσιακού στοιχείου. Αν όμως πρόκειται για προσθήκες, επεκτάσεις, τότε τίθεται θέμα δαπάνης απόκτησης.

Σε περίπτωση αγοράς ακινήτου με συνιδιοκτησία ή σε περίπτωση που περισσότεροι από κοινού ανεγείρουν οικοδομή, σε κάθε έναν αναλογεί ποσό δαπάνης όσο το ποσοστό συμμετοχής του...

Άρθρο 34

Διαφορά εισοδήματος και υπολογισμός του φόρου αυτής

Μείωση της διαφοράς

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 34 η Φορολογική Διοίκηση κατά τον προσδιορισμό της διαφοράς, που προκύπτει με βάση τις διατάξεις της παραγράφου 1 του ίδιου άρθρου, υποχρεούται να λάβει υπόψη της τα αναγραφόμενα στη δήλωση χρηματικά ποσά που εισπράχθηκαν και τα οποία αποδεικνύονται με νόμιμα παραστατικά στοιχεία. Αν τα ποσά αυτά έχουν απλώς πιστωθεί, χωρίς να έχουν εισπραχθεί δεν μπορούν να ληφθούν υπόψη κατά την εφαρμογή, αυτής της περίπτωσης, καθόσον δεν είναι δυνατόν, να χρησιμοποιηθούν εφόσον δεν εισπράχθηκαν.

Ο φορολογούμενος φέρει το βάρος της απόδειξης της συνδρομής των προϋποθέσεων για τα ποσά αυτά που περιορίζουν τη διαφορά μεταξύ συνολικού εισοδήματος και τεκμαρτού εισοδήματος.

Στο νόμο αναφέρονται ενδεικτικά ορισμένες κατηγορίες εισοδημάτων ή εσόδων που περιορίζουν την πιο πάνω διαφορά. Τονίζεται ότι και οποιοδήποτε άλλο έσοδο που δεν αναφέρεται ρητά στο νόμο (π.χ. κέρδη από λαχεία) λαμβάνεται υπόψη, εφόσον αποδεικνύεται η είσπραξη του, η φορολόγηση του ή η απαλλαγή του από τη φορολογία.

Τα ποσά που ιδίως λαμβάνονται υπόψη για την κάλυψη ή τον περιορισμό της υπόψη διαφοράς είναι τα εξής:

α) Πραγματικά εισοδήματα τα οποία αποκτήθηκαν από τον ίδιο το φορολογούμενο, τη σύζυγο του και τα εξαρτώμενα μέλη του και τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις.

Αν τα εισοδήματα αυτά αποκτήθηκαν στην αλλοδαπή αναγνωρίζονται εφόσον έχουν φορολογηθεί στην Ελλάδα ή απαλλάσσονται νομίμως από τη φορολόγηση αυτή. Προς απόδειξη της φορολογίας ή της νόμιμης απαλλαγής πρέπει τα εισοδήματα αυτά να έχουν περιληφθεί σε δήλωση φορολογίας εισοδήματος εφ' όσον υπήρχε σχετική υποχρέωση.

Στην περίπτωση που αγορά περιουσιακού στοιχείου (όπως π.χ. αυτοκινήτου) γίνει στο εξωτερικό από φυσικό πρόσωπο που είναι φορολογικός κάτοικος Ελλάδος τότε στον υπολογισμό της δαπάνης απόκτησης λαμβάνεται υπόψη το τίμημα που καταβλήθηκε στο εξωτερικό. Αν για την κάλυψη της δαπάνης αυτής που έγινε στο εξωτερικό γίνει επίκληση εισοδήματος που αποκτήθηκε στην αλλοδαπή θα αναγνωριστεί σύμφωνα με τα ανωτέρω εφόσον έχει περιληφθεί σε δήλωση φορολογίας εισοδήματος στην Ελλάδα, εφ' όσον βέβαια υπήρχε υποχρέωση.

Διευκρινίζεται ότι οι κάτοικοι της αλλοδαπής που δεν έχουν τη φορολογική κατοικία τους στην Ελλάδα και πραγματοποιούν δαπάνες στην αλλοδαπή, δεν υπάγονται στις διατάξεις του άρθρου 32 ανεξάρτητα του αν αποκτούν πραγματικό εισόδημα στην Ελλάδα.

β) Χρηματικά ποσά που δε θεωρούνται εισόδημα κατά τις ισχύουσες διατάξεις και αποκτήθηκαν από το φορολογούμενο.

γ) Χρηματικά ποσά που προέρχονται από την διάθεση περιουσιακών στοιχείων. Σε κάθε περίπτωση θα πρέπει ο φορολογούμενος που επικαλείται τίμημα από διάθεση περιουσιακού στοιχείου να αποδεικνύει με επίσημα στοιχεία ότι αυτός είναι ο κύριος του περιουσιακού στοιχείου, καθώς και το τίμημα της πώλησης του στοιχείου αυτού.

δ) Εισαγωγή συναλλάγματος που δεν είναι υποχρεωτικά εκχωρητέο στην Τράπεζα της Ελλάδος, εφόσον δικαιολογείται η απόκτησή του στην αλλοδαπή. Για τα ποσά που εισάγονται, απαιτείται πρωτότυπο παραστατικό που εκδίδει η τράπεζα με το οποίο θα μπορεί να εξακριβωθεί ότι ο φορολογούμενος είναι ο δικαιούχος του εισαγόμενου χρηματικού κεφαλαίου, το ύψος του εισαγόμενου ποσού, το νόμισμα, η ευρωπαϊκή και η χώρα προέλευσης. Όταν ως δικαιούχος του ποσού που εισάγεται εμφανίζεται άλλο πρόσωπο από τον αγοραστή του συναλλάγματος, η βεβαίωση εισαγωγής χρηματικών κεφαλαίων από την αλλοδαπή μπορεί να χρησιμοποιηθεί μόνο από τον δικαιούχο του ποσού. Αν η εισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων γίνει χωρίς ευρωπαϊκή μπορεί να ευρωπαϊωθεί μεταγενέστερα και να περιληφθεί στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του έτους κατά το οποίο έγινε η ευρωπαϊκή. Όλα τα παραπάνω εφαρμόζονται ανάλογα και για χρηματικά κεφάλαια σε ευρώ. Επίσης, όταν πρόκειται για κάλυψη δαπάνης απόκτησης περιουσιακού στοιχείου από εκείνα που αναφέρονται στο άρθρο 32 πρέπει να αποδεικνύεται ότι η εισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων και η ευρωπαϊκή τους, αν είναι σε ξένο νόμισμα, έγινε πριν από την πραγματοποίηση της σχετικής δαπάνης. Επισημαίνεται ότι το Μοναδικό Δελτίο εισαγόμενων μετρητών και αξιών που εκδίδεται από το Τμήμα Ασφαλείας αερολιμένων - τελωνείων της ΕΛΑΣ δεν αποτελεί πλέον αποδεικτικό στοιχείο εισαγωγής χρηματικών κεφαλαίων στην Ελλάδα για κάλυψη δαπανών. Για τη δικαιολόγηση της απόκτησης των εισαγόμενων χρηματικών κεφαλαίων από το εξωτερικό απαιτούνται επίσημα στοιχεία από τα οποία να προκύπτει η απόκτησή τους, όπως π.χ. η βεβαίωση της αρμόδιας φορολογικής αρχής της αλλοδαπής, αντίγραφα φορολογικών δηλώσεων που είχαν υποβληθεί κ.τ.λ. Δεν απαιτείται η δικαιολόγηση της απόκτησης χρηματικών κεφαλαίων από το εξωτερικό για τα πρόσωπα:

α) που είναι φορολογικοί κάτοικοι άλλου κράτους,

β) που είχαν διαμείνει τουλάχιστον επί τρία (3) χρόνια στην αλλοδαπή και η εισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων από το εξωτερικό γίνεται μέσα σε 2 χρόνια από τη μετοικεσία τους,

γ) που είχαν διαμείνει πέντε (5) τουλάχιστον συνεχή χρόνια στην αλλοδαπή και τα επικαλούμενα χρηματικά κεφάλαια από το εξωτερικό προέρχονται από καταθέσεις στο όνομά τους ή στο όνομα του άλλου συζύγου σε τραπεζικό λογαριασμό ανοιγμένο σε χώρα της Ε.Ε./ΕΟΧ ή σε υποκατάστημα Ελληνικής τράπεζας στο εξωτερικό κατά το χρόνο που διέμεναν στην αλλοδαπή ή από καταθέσεις τους μέσα σε 1 χρόνο από τη μετοικεσία τους στην Ελλάδα χωρίς τα χρηματικά κεφάλαια αυτά να έχουν επανεξαχθεί στην αλλοδαπή. Η προϋπόθεση της μη επανεξαγωγής των εισαγόμενων χρηματικών κεφαλαίων από το εξωτερικό δεν απαιτείται για το ποσό εκείνο των εισαγόμενων χρηματικών κεφαλαίων που έχει επανεξαχθεί στην αλλοδαπή για την απόκτηση περιουσιακού στοιχείου από εκείνα που αναφέρονται στο άρθρο 32 εφόσον η δαπάνη για την απόκτηση αυτού του στοιχείου έχει ληφθεί υπόψη κατά την εφαρμογή των άρθρων 32 ή 34 (δηλαδή έχει ληφθεί υπόψη προκειμένου να κριθεί εάν θα φορολογηθεί με βάση τη συνολική τεκμαρτή δαπάνη).

Επισημαίνεται ότι διευκρινίσεις σχετικά με ειδικότερα θέματα της περίπτωσης αυτής έχουν δοθεί με τις ΠΟΛ. 1106/2014 και ΠΟΛ. 1228/2014 οι οποίες δεν θίγονται.

ε) Δάνεια τα οποία έχουν ληφθεί και αποδεικνύονται με έγγραφα στοιχεία ότι φέρουν βέβαιη χρονολογία. ...

στ) Δωρεά χρηματικών ποσών ...

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

Ειδικότερα, για τον προσδιορισμό κάθε χρόνο, του κεφαλαίου που μπορεί να επικαλεστεί ο φορολογούμενος, από τα πραγματικά εισοδήματα που έχουν φορολογηθεί ή νόμιμα έχουν απαλλαγεί της φορολογίας καθώς και από τα χρηματικά ποσά που ορίζονται στις περιπτώσεις β , γ , δ , ε , και στ της παραγράφου 2 του άρθρου 34, καθώς και από οποιαδήποτε άλλο ποσό το οποίο αποδεδειγμένα έχει εισπραχθεί εκπίπτουν οι δαπάνες που προσδιορίζονται στα άρθρα 31 και 32 του ΚΦΕ , ανεξάρτητα αν απαλλάσσονται της εφαρμογής των άρθρων αυτών. Σημειώνουμε ότι δεν υπάγονται οι επιχορηγήσεις που λαμβάνει ο φορολογούμενος λόγω υπαγωγής σε αναπτυξιακό νόμο για πραγματοποίηση επενδύσεων.

Κατά ρητή διατύπωση του νόμου, τα αρνητικά εισοδήματα (ζημίες) πρέπει να συμψηφίζονται με τα θετικά και η αφαίρεση των δαπανών που προσδιορίζονται στα άρθρα 31 και 32 πρέπει να γίνεται έστω και αν ο φορολογούμενος εξαιρείται από αυτά (π.χ. ανάπηρος για τη δαπάνη επιβατικού αυτοκινήτου, που απαλλάσσεται από τα τέλη κυκλοφορίας, αγορά επιβατικού αυτοκινήτου Ι.Χ., ειδικά διασκευασμένου από πρόσωπο με κινητική αναπηρία άνω του 67%).

Διευκρινίζεται ότι τα έτη για τα οποία γίνεται επίκληση με σκοπό την ανάλωση θα πρέπει να είναι συνεχόμενα και να φθάνουν μέχρι το προηγούμενο του κρινόμενου έτους. Το θετικό αλγεβρικό άθροισμα των ετών αυτών θα αποτελέσει το συνολικό κεφάλαιο που σχηματίστηκε αυτά τα έτη. Αν σε κάποιο έτος ο προσδιορισμός του εισοδήματος πραγματοποιηθεί με βάση την τεκμαρτή δαπάνη τότε θεωρείται ότι δεν απομένει κεφάλαιο προς επίκληση για το έτος αυτό (θεωρείται μηδενικό) και δεν επηρεάζει αρνητικά τα θετικά υπόλοιπα των προηγούμενων ετών. Αν όμως σε κάποιο έτος προκύψει αρνητικό υπόλοιπο και υπάρχει απαλλαγή από τις αντικειμενικές δαπάνες των άρθρων 31 και 32 του Κ.Φ.Ε. τότε το έτος αυτό επηρεάζει αρνητικά τα θετικά υπόλοιπα των προηγούμενων ετών.

Στην περίπτωση που δεν υπάρχουν δαπάνες του άρθρου 31 ή αυτές που υπάρχουν είναι μικρότερες των τριών χιλιάδων ευρώ (3.000), προκειμένου για άγαμο, διαζευγμένο ή χήρο και των πέντε χιλιάδων ευρώ (5.000), προκειμένου για συζύγους, κατά τον προσδιορισμό κεφαλαίου προηγούμενων ετών θα αφαιρούνται ποσά που θα προσδιορίζονται με βάση την κοινωνική, οικονομική και οικογενειακή κατάσταση των φορολογουμένων και τις αποδεδειγμένες δαπάνες διαβίωσης. Τα ποσά αυτά σε καμία περίπτωση δεν μπορεί να είναι κατώτερα των τριών χιλιάδων (3.000) και πέντε χιλιάδων ευρώ (5.000) αντίστοιχα.

Περαιτέρω, με τις ισχύουσες διατάξεις δεν προβλέπεται χρονικός περιορισμός για την κάλυψη των δαπανών με ανάλωση κεφαλαίου, συνεπώς για την κάλυψη της διαφοράς μπορεί να γίνει επίκληση ανάλωσης κεφαλαίου οσωνδήποτε προηγούμενων ετών. Τα εκκαθαριστικά σημειώματα για φορολογικά έτη για τα οποία έχει συμπληρωθεί ο χρόνος παραγραφής αποτελούν πλήρη απόδειξη για τα αναγραφόμενα σε αυτά ποσά χωρίς να απαιτείται η προσκόμιση λοιπών δικαιολογητικών. Τα δεδομένα φορολογικών δηλώσεων που δεν αναγράφονται στο εκκαθαριστικό λαμβάνονται υπό όψη μόνο μετά από διασταύρωση.

Επίσης, στην περίπτωση που φορολογούμενος επικαλείται κεφάλαια προηγούμενων φορολογικών ετών με σκοπό την ανάλωση και τελικά δεν χρησιμοποιηθούν ή χρησιμοποιηθεί

ένα μέρος αυτών, θεωρούνται αδιάθετα και μπορούν να χρησιμοποιηθούν μελλοντικά ως κεφάλαια για κάλυψη προστιθέμενης διαφοράς τεκμηρίου.».

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ.1130/17.4.2002**, με θέμα «Καθορισμός των αποδεικτικών εισαγωγής χρηματικών κεφαλαίων από το εξωτερικό», ορίζεται ότι:

«1. Για την εφαρμογή των διατάξεων της περίπτωσης δ' της παραγράφου 2 του άρθρου 19 του ν. 2238/1994, ορίζεται ως αποδεικτικό εισαγωγής χρηματικών κεφαλαίων από το εξωτερικό και συνυποβάλλεται με την ετήσια δήλωση φορολογίας εισοδήματος, το πρωτότυπο του, κατά περίπτωση, εκδιδόμενου από κάθε Τράπεζα παραστατικού, με την προϋπόθεση ότι περιέχει το ονοματεπώνυμο του δικαιούχου του εισαγόμενου χρηματικού ποσού, το ύψος του ποσού, το νόμισμα και τη χώρα προέλευσης.

Το παραστατικό αυτό δεν απαιτείται να είναι το ίδιο για όλα τα πιστωτικά ιδρύματα λόγω της πολυμορφίας των μηχανογραφικών εφαρμογών και του αυτοματισμού των συναλλαγών.

2. Οι μοναδικές βεβαιώσεις εισαγωγής συναλλάγματος (Β.Α.Σ.), που αποτελούσαν μέχρι την 31.12.2001 το επίσημο δικαιολογητικό εισαγωγής χρηματικών κεφαλαίων από το εξωτερικό, σε όσες περιπτώσεις εξακολουθούν να εκδίδονται, αποτελούν το νόμιμο παραστατικό.»

Επειδή, σύμφωνα με τις «Οδηγίες για τη Συμπλήρωση της Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων Φορολογικού Έτους 2014» (σελ. 40, 41):

«Κωδικός 049

Συμπληρώνεται το συνολικό ποσό των αποδείξεων που έχουν εκδοθεί σύμφωνα με τις διατάξεις των Κανόνων Απεικόνισης Συναλλαγών ή σε χώρες της Ευρωπαϊκής Ένωσης για δαπάνες που πραγματοποιήσατε μέσα στο 2013, εσείς, η σύζυγός σας και τα τέκνα που σας βαρύνουν για την αγορά αγαθών και λήψη υπηρεσιών, με εξαίρεση τα ποσά των αποδείξεων που συλλέχθηκαν μέσω της "Κάρτας Αποδείξεων". Το ποσό των αποδείξεων δαπανών που απαιτείται να προσκομιστούν ορίζεται σε ποσοστό 25% του ατομικού εισοδήματος του φορολογουμένου του δηλούμενου και φορολογούμενου σύμφωνα με την κλίμακα των μισθωτών και δεν απαιτείται να υπερβαίνει τις 10.500 ευρώ.

[.....]

Οι αποδείξεις δαπανών θα φυλάσσονται σε κλειστό φάκελο στον οποίο θα αναγράφονται:

Σε κάθε περίπτωση υποβολής της δήλωσης δεν συνυποβάλλονται οι αποδείξεις δαπανών οι οποίες φυλάσσονται από τον φορολογούμενο και παραδίδονται εφόσον ζητηθούν για έλεγχο.[.....]».

Επειδή, σύμφωνα με τις «Οδηγίες για τη Συμπλήρωση της Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων Φορολογικού Έτους 2015» (σελ. 41, 42):

Κωδικοί 051-052

Συμπληρώνονται τα ποσά των δαπανών που καταβάλατε, στην ημεδαπή και την αλλοδαπή, συνολικά, για ιατρική, νοσοκομειακή και φαρμακευτική περίθαλψη δική σας ή των εξαρτώμενων μελών σας, κατά το μέρος που δεν καλύπτονται από ασφαλιστικά ταμεία ή/και ασφαλιστικές εταιρείες.

τις 3.000 ευρώ, για κάθε φορολογούμενο...».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 παρ. 2 του ΚΦΔ, ορίζεται ότι:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στον φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό

φόρου, ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων, στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του, σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης.

2. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.»

Επειδή, στο άρθρο 64 του ΚΦΔ, 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 στο άρθρο 65 του ΚΦΔ, ορίζεται:

«Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.».

Επειδή, εν προκειμένω όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης και από την σχετική από έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, σχετικά με τον διενεργηθέντα έλεγχο αναφέρονται τα κάτωθι:

Όσον αφορά το φορολογικό έτος 2014, διαπιστώθηκαν τα εξής:

- Για το δηλωθέν ποσό των 16.000,00 €, στον κωδ. 781 «ποσά που προέρχονται από την διάθεση περιουσιακών στοιχείων, εισαγωγή κεφαλ. Αλλοδ., δάνεια, δωρεές, κληρονομίες κλπ.» ο προσφεύγων δεν προσκόμισε κανένα στοιχείο κι ως εκ τούτου ο έλεγχος δεν το έλαβε υπόψη.
- Για το δηλωθέν ποσό των 1.500,00 € στον κωδικό 049 «δαπάνη αγοράς αγαθών και παροχής υπηρεσιών» οι προσφεύγοντες δεν κατέθεσαν τις σχετικές αποδείξεις κι ως εκ τούτου ο έλεγχος δεν το έκανε δεκτό.
- Για δύο (2) ακίνητα που η προσφεύγουσα δήλωνε στο σχετικό έντυπο Ε2 ως «ΚΕΝΑ» καθώς δεν προσκόμισε στοιχεία (ΔΕΗ, Ύδρευση κλπ) από τα οποία να φαίνεται ότι δεν είναι μισθωμένα, ο έλεγχος προέβη στον προσδιορισμό τεκμαρτού μισθώματος από αυτά, ποσού 244,20 €.
- Για μη δηλωθείσες αγορές ακινήτων και δαπανών ανέγερσης που διαπιστώθηκαν από τον έλεγχο για την προσφεύγουσα, καθώς από επιτόπιο έλεγχο της Δ.Ο.Υ. Σύρου διαπιστώθηκε ότι ακίνητα που στο συμβόλαιο αναφέρονταν ότι ήταν στο στάδιο της αποπεράτωσης, κατά τον έλεγχο βρέθηκαν αποπερατωμένα. Ως εκ τούτου ο έλεγχος προέβη στον προσδιορισμό των δαπανών ανέγερσης συμπεριλαμβανοντας και το σχετικό τίμημα αγοράς βάση των σχετικών συμβολαίων και για τις δύο ελεγχόμενες χρήσεις. Συγκεκριμένα για την χρήση 2014, στον κωδ. 736 «δαπάνες για την αγορά ή χρονομεριστική ή χρηματοδοτική μίσθωση ακινήτων ή

ανέγερση οικοδομών ή κατασκευή δεξαμενών κολύμβησης», προσδιορίστηκε ποσό 26.008,13 €.

Όσον αφορά το φορολογικό έτος 2015, διαπιστώθηκαν τα εξής:

- Για ποσό 15.000,00 € που αφορούσε την σύσταση της εταιρείας, την, ο προσφεύγων δεν προέβη στην δήλωση του στον αντίστοιχο κωδ. 743 «δαπάνη για την αγορά επιχειρήσεων, εταιρικών μεριδίων και χρεογράφων γενικά» της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος κι ως εκ τούτου ο έλεγχος το έλαβε υπόψη.
- Για το δηλωθέν ποσό των 750,00 € στον κωδικό 051 «έξοδα ιατρικής, νοσοκομειακής και φαρμακευτικής περίθαλψης» ο προσφεύγων δεν κατέθεσε τις σχετικές αποδείξεις κι ως εκ τούτου ο έλεγχος δεν το έκανε δεκτό.
- Για ακίνητο που μίσθωνε η προσφεύγουσα και από διασταύρωση που πραγματοποίησε ο έλεγχος, διαπιστώθηκε ότι δήλωνε μικρότερο ποσό από αυτό που δήλωνε η εκμισθώτρια ως εκ τούτου ο έλεγχος στον κωδ. 104 «Ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση κατοικιών» έλαβε υπόψη το ποσό των 1.744,20 €.
- Για μη δηλωθείσες αγορές ακινήτων και δαπανών ανέγερσης, όπως αναφέραμε ανωτέρω, για το εν λόγω έτος διαπιστώθηκαν δαπάνες αγοράς και ανέγερσης ποσού 20.791,87 €.
- Για το δηλωθέν ποσό των 13.927,47 €, στον κωδ. 782 «ποσά που προέρχονται από την διάθεση περιουσιακών στοιχείων, εισαγωγή κεφαλ. Αλλοδ., δάνεια, δωρεές, κληρονομίες κλπ.» η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε κανένα στοιχείο κι ως εκ τούτου ο έλεγχος δεν το έλαβε υπόψη.

Κατόπιν των ανωτέρω διαπιστώσεων ο έλεγχος προέβη στην έκδοση των σχετικών ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων.

Επειδή οι προσφεύγοντες με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζονται κατά βάση τα εξής:

- Παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας – παραβίαση του δικαιώματος της προηγούμενης ακρόασης.
- Έλλειψη επαρκούς αιτιολογίας καθώς η φορολογική αρχή φέρει το βάρος της απόδειξης. Ο έλεγχος εσφαλμένα θεωρεί ότι υφίσταται τεκμαρτό εισόδημα ακινήτων χωρίς να προσδιορίζει πραγματικά δεδομένα. Όπως επίσης εσφαλμένα υπολογίζει τις δαπάνες αγοράς και ανέγερσης όπως και τις δαπάνες για αγορά επιχείρησης. Σε κάθε περίπτωση ισχυρίζεται ότι από τις προσκομισθείσες ΒΑΣ της τράπεζας, ποσού 94.078,97 €, καθώς και από το σχετικό υπόλοιπο προς ανάλωση βάσει του πίνακα ανάλωσης που προσκόμισε, δικαιολογούνται οι αγορές και γενικότερα οι δαπάνες που πραγματοποίησε εκείνος και η σύζυγός του κατά τα υπό κρίση φορολογικά έτη.

Επειδή ως προς τον ισχυρισμό των προσφευγόντων ότι δεν τηρήθηκε η διαδικασία της προηγούμενης ακρόασης σημειώνεται ότι η ελεγκτική αρχή στο πλαίσιο του υπό κρίση ελέγχου προέβη σε όλες τις προβλεπόμενες ενέργειες του άρθρου 28 του ΚΦΔ, ως αναλυτικά αναφέρονται στην οικεία έκθεση ελέγχου και στην εισήγηση απόψεων της ελεγκτικής αρχής, ως εκ τούτου ο εν λόγω ισχυρισμός απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, επί των λοιπών ισχυρισμών των προσφευγόντων και των στοιχείων που προσκομίσθηκαν αναφέρονται τα εξής:

- Από τα στοιχεία του μητρώου του συστήματος "taxis" της Α.Α.Δ.Ε., ο προσφεύγων είναι έγγαμος με τηναπό τις 17-10-1998 και κατά τα ελεγχόμενα έτη υποβάλλουν κοινές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος.

- Ως προς τα προσκομισθέντα αντίγραφα (και όχι πρωτότυπα) των υπ. αριθ. (βλ. προσκομιζόμενα σχετικά) εκδοθέντα στο όνομα του προσφεύγοντος και της συζύγου του, από όπου φαίνεται ότι εισήγαγαν συνολικά το ποσό των 130.540,55 Δολαρίων Καναδά, ήτοι 94.078,97 Ευρώ, σημειώνεται ότι αφενός δεν έχουν συμπεριληφθεί στην δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2012, όπως επίσης δεν προκύπτει η πηγή και η αιτία προέλευσης των εν λόγω ποσών. Από τα στοιχεία του συστήματος «taxis» της υπηρεσίας μας προκύπτει ότι ο προσφεύγων δεν είχε δηλωθεί κάτοικος εξωτερικού και συγκεκριμένα Καναδά όπως υποστηρίζει, ούτε επίσης και η σύζυγός του, ως εκ τούτου για το ως άνω συνάλλαγμα οι προσφεύγοντες ως έχοντας το βάρος της απόδειξης οφείλουν να τεκμηριώσουν την προέλευσή του και αν έχει φορολογηθεί ή νομίμως απαλλαγεί.

Για τα προσκομισθέντα αντίγραφα βεβαιώσεων αποδοχών της συζύγου του προσφεύγοντος από τον Καναδά, ετών 2008 - 2010 και 2013 - 2014, αφενός δεν έχουν προσκομισθεί με επίσημη μετάφραση τους και αφετέρου δεν έχουν προσκομισθεί στοιχεία από τα οποία να προκύπτει ότι τα ποσά που αναφέρουν έχουν φορολογηθεί ή νομίμως απαλλαχθεί του φόρου. Σημειώνουμε δε ότι στις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των αντίστοιχων ετών της προσφεύγουσας, δεν έχει συμπεριληφθεί κανένα ποσό εισοδήματος αλλοδαπής προέλευσης.

- Όσον αφορά τον πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου που επικαλούνται οι προσφεύγοντες για να καλύψουν την προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων όπως αυτή προσδιορίστηκε από τον έλεγχο για τα υπό κρίση φορολογικά έτη, σημειώνεται ότι παρουσιάζει υπόλοιπο για ανάλωση ύψους 76.678,42 € την 31.12.2013 το εν λόγω ποσό ωστόσο δεν δύναται να γίνει δεκτό καθώς από τα στοιχεία του συστήματος «taxis» της υπηρεσίας μας φαίνεται ότι οι προσφεύγοντες την προέβησαν σε τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (χρήση 2013) κατά την οποία δήλωσαν στους κωδικούς 781 και 782 «Ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, εισαγωγή χρημ. Ποσών αλλοδαπής, δάνεια, δωρεές κλπ.», 53.739,48 € και 47.039,48 € αντίστοιχα, χωρίς ωστόσο να προσκομίσουν νόμιμα παραστατικά στοιχεία που να αποδεικνύουν την προέλευση των ποσών αυτών σύμφωνα με τα οριζόμενα στην ΠΟΛ. 1076/2015. Ως εκ τούτου αφαιρούμενων των ποσών αυτών από τον προσκομισθέντα πίνακα ανάλωσης, δεν προκύπτει ποσό που μπορούν να επικαλεσθούν καθώς το διαθέσιμο υπόλοιπο τόσο για το έτος 2014 όσο και για το έτος 2015, παρουσιάζει αρνητικό αποτέλεσμα.

- Κατόπιν των ανωτέρω ορθώς δεν έγινε και δεκτό από τον έλεγχο το ποσό των 16.000,00 € που έχει δηλωθεί στον κωδικό 781 για το φορολογικό έτος 2014, καθώς τα ανωτέρω αναφερόμενα από τους προσφεύγοντες περί δυνατότητας ανάλωσης δεν τεκμηριώνονται από την πλευρά τους.

- Το τεκμαρτό εισόδημα από μισθώματα της συζύγου του προσφεύγοντος, για το φορολογικό έτος 2014, για δύο από τα δηλωθέντα ως «κενά» ακίνητά της, ορθά προσδιορίστηκε από τον έλεγχο (σύμφωνα με την από Έκθεση Μερικού Ελέγχου φορολογίας Εισοδήματος σελ. 8-10 και 11-22) καθώς οι προσφεύγοντες δεν προσκόμισαν ούτε στον έλεγχο, ούτε και με την εν λόγω ενδικοφανή προσφυγή στοιχεία (όπως λογαριασμός ΔΕΗ, ύδρευσης κλπ) από τα οποία να προκύπτει ότι δεν είναι κενά και δεν χρησιμοποιήθηκαν. Επίσης στο φορολογικό έτος 2015, για το τρίτο από τα ακίνητα που έχει στην κατοχή της η προσφεύγουσα και που δήλωνε πως μισθώνει, ο έλεγχος διαπίστωσε διαφορά στο δηλωθέν ποσό ενοικίου από την μισθώτρια,

κι ως εκ τούτου ορθά της καταλόγισε την διαφορά. Ο σχετικός ισχυρισμός των προσφευγόντων ότι η μισθώτρια είχε αποχωρήσει νωρίτερα και ο λογιστής της εκ παραδρομής δήλωσε μεγαλύτερο ποσό ενοικίου απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

- Οι Δαπάνες αγοράς και ανέγερσης της συζύγου προσδιορίστηκαν στο ποσό των 26.008,13 € για τη χρήση 2014 και στο ποσό των 20.791,87 € για την χρήση 2015. Όπως αναλυτικά και τεκμηριωμένα αναφέρεται (στις σελ. 5-7 και 10 -12) της από Έκθεσης Μερικού Ελέγχου φορολογίας Εισοδήματος, έγινε προσδιορισμός της εν λόγω δαπάνης από τον έλεγχο, καθώς οι προσφεύγοντες με τις υποβληθείσες δηλώσεις δεν είχαν δηλώσει κανένα ποσό. Οι προσφεύγοντες και ενώ αμφισβητούν τα ποσά του ελέγχου προβάλλουν αόριστους ισχυρισμούς χωρίς ωστόσο να προσκομίζουν κανένα στοιχείο από το οποίο να αποδεικνύεται ποιο ποσό τελικώς έχει επιβαρύνει την προσφεύγουσα, ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί τους απορρίπτονται ως αναπόδεικτοι.

- Ο προσφεύγων την προέβη σε σύσταση μονοπρόωπης, με ποσό κεφαλαίου 15.000,00 € και το εν λόγω ποσό δεν δηλώθηκε στον αντίστοιχο κωδ. 743 «δαπάνη για την αγορά επιχειρήσεων, εταιρικών μεριδίων, και χρεογράφων γενικά» της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015. Σημειώνεται ότι από τα δημοσιευμένα στοιχεία του ΓΕΜΗ για το φορολογικό έτος 2015 διαπιστώνεται ότι ο μοναδικός εταίρος και διαχειριστής της ως άνω εταιρείας είναι ο προσφεύγων, επιβεβαιώνεται ότι η ως άνω εταιρεία έχει κεφάλαια και αποθεματικά 17.078,10 ευρώ και από τα δημοσιευμένα στοιχεία επίσης προκύπτει η πιστοποίηση καταβολής του αρχικού κεφαλαίου 15.000 ευρώ (σχετική ανακοίνωση ΓΕΜΗ-καταχώρηση του από 2/3/2015 Πρακτικού του Διαχειριστή της εταιρείας -προσφεύγοντος) ως εκ τούτου ορθώς ο έλεγχος το έλαβε υπόψη.

- Τέλος όσον αφορά τις δαπάνες αγοράς αγαθών και λήψης υπηρεσιών που είχαν δηλωθεί στον κωδ. 049 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 και τα Έξοδα ιατρικής και φαρμακευτικής περίθαλψης ποσού 750,00 € που είχαν δηλωθεί στον κωδ. 051 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 από τον προσφεύγοντα, ορθά δεν ελήφθησαν υπόψη καθώς ούτε κατά την διαδικασία του ελέγχου, ούτε και με την εν λόγω ενδικοφανή προσφυγή προσκομίστηκαν οι σχετικές αποδείξεις.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω οι ισχυρισμοί των προσφευγόντων ότι σε κάθε περίπτωση οι ως άνω δαπάνες είτε πραγματικές είτε τεκμαρτές καλύπτονται από ανάλωση και από εισαχθέν συνάλλαγμα απορρίπτονται ως αβάσιμοι και αναπόδεικτοι.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις οικείες από εκθέσεις μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και μερικού ελέγχου προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ, της Δ.Ο.Υ. Σύρου, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, και η υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως νόμω και ουσία αβάσιμη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τωνκαι την επικύρωση των α) υπ' αριθ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού

Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, β) υπ' αριθ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 και γ)Πράξης Επιβολής Προστίμου ΚΦΔ έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου.

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

Φορολογικό Έτος 2014

ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

| | |
|----------------------------------|------------------|
| Χρεωστικό Ποσό | 8.924,98 |
| Πρόσθετος φόρος | 4.462,49 |
| Σύνολο φόρου για καταβολή | 13.387,47 |

(ως η με αριθ.Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξη Επιβολής Προστίμου, Φορολογικού Έτους 2014, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου).

Φορολογικό Έτος 2015

ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

| | |
|----------------------------------|------------------|
| Χρεωστικό Ποσό | 12.407,78 |
| Πρόσθετος φόρος | 6.203,89 |
| Σύνολο φόρου για καταβολή | 18.611,67 |

(ως η με αριθ.Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξη Επιβολής Προστίμου, Φορολογικού Έτους 2015, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου).

Φορολογικό Έτος 2018

ΠΡΟΣΤΙΜΟ άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ.

Ποσό: 100,00 €

(ως η με αριθ.Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2018, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου)

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στους υπόχρεους.

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Με εντολή του Προϊσταμένου
της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Η Προϊσταμένη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

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.