



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**  
**ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ**  
**ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ**  
**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**  
**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**  
**ΤΜΗΜΑ Α4**

**Ταχ. Δ/νση** : Αριστογείτονος 19

**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα

**Τηλέφωνο** : 2131604562

**ΦΑΞ** : 2131604567

Καλλιθέα

18-11-2016

Αριθμός απόφασης:

3864

## ΑΠΟΦΑΣΗ

### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

**1.** Τις διατάξεις :

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

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

γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

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

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

**4.** Την από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της ....., ΑΦΜ ..... κατοίκου ....., επί της οδού ....., κατά: **1)** της υπ' αριθ. .... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2000, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., **2)** της υπ' αριθ. .... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2001, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., **3)** της υπ' αριθ. .... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2003, του

Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., **4)** της υπ' αριθ. .... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2004, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., **5)** της υπ' αριθ. .... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2005, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., **6)** της υπ' αριθ. .... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., **7)** της υπ' αριθ. .... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2008, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., **8)** της υπ' αριθ. .... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2009, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., **9)** της υπ' αριθ. .... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2010, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., **10)** της υπ' αριθ. .... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., **11)** της υπ' αριθ. .... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., **12)** της υπ' αριθ. .... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., **13)** της υπ' αριθ. .... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Χαρτοσήμου, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2005, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., **14)** της υπ' αριθ. .... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Χαρτοσήμου, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

**5.** Τις ως άνω Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος και Χαρτοσήμου, διαχειριστικών περιόδων 2000 - 2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από ..... οικεία έκθεση ελέγχου.

**6.** Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

**7.** Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος ....., όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

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

**1)** Με την υπ' αριθ. .... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2000, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ποσό φόρου εισοδήματος 3.407.699 δρχ πλέον 4.089.239 δρχ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), και συνολικά 7.496.938 δρχ ή 22.001,29 €.

**2)** Με την υπ' αριθ. .... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2001, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ποσό φόρου εισοδήματος 1.008.712 δρχ πλέον 1.240.454 δρχ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), και συνολικά 2.249.166 δρχ ή 6.600,63 €.

**3)** Με την υπ' αριθ. .... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2003, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ποσό φόρου εισοδήματος 25.348,17 € χαρτόσημο & ΟΓΑ χαρτοσήμου 369,72 € πλέον 30.417,80 € και 443,66 € αντίστοιχα (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), και συνολικά 56.579,35 €.

**4)** Με την υπ' αριθ. .... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2004, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας,

ποσό φόρου εισοδήματος 2.680,85 € χαρτόσημο & ΟΓΑ χαρτοσήμου 253,08 € πλέον 3.217,02 € και 303,70 € αντίστοιχα (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), και συνολικά 6.454,65 €.

**5)** Με την υπ' αριθ. .... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2005, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ποσό φόρου εισοδήματος 1.368,26 € χαρτόσημο & ΟΓΑ χαρτοσήμου 156,38 € πλέον 1.641,91 € και 187,65 € αντίστοιχα (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), και συνολικά 3.354,20 €.

**6)** Με την υπ' αριθ. .... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ποσό φόρου εισοδήματος 21.793,03 € χαρτόσημο & ΟΓΑ χαρτοσήμου 9,90 € πλέον 26.151,64 € και 11,88 € αντίστοιχα (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), πλέον 2.000,00 € εισφορά αλληλεγγύης, και συνολικά 49.966,45 €.

**7)** Με την υπ' αριθ. .... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2008, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ποσό φόρου εισοδήματος 10.726,29 € πλέον 12.871,55 € αντίστοιχα (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), και συνολικά 23.597,84 €.

**8)** Με την υπ' αριθ. .... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2009, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ποσό φόρου εισοδήματος 3.070,06 € πλέον 3.684,07 € αντίστοιχα (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), πλέον 536,46 € εισφορά αλληλεγγύης, και συνολικά 7.290,59 €.

**9)** Με την υπ' αριθ. .... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2010, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ποσό φόρου εισοδήματος 3.699,23 € χαρτόσημο & ΟΓΑ χαρτοσήμου 290,12 € πλέον 4.439,08 € και 348,14 € αντίστοιχα (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), πλέον 929,27 € εισφορά αλληλεγγύης, και συνολικά 9.705,84 €.

**10)** Με την υπ' αριθ. .... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ποσό φόρου εισοδήματος 5.983,75 € χαρτόσημο & ΟΓΑ χαρτοσήμου 371,73 € πλέον 5.505,05 € και 341,99 € αντίστοιχα (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), πλέον 510,35 € εισφορά αλληλεγγύης, και συνολικά 12.712,87 €.

**11)** Με την υπ' αριθ. .... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ποσό φόρου εισοδήματος 1.381,05 € πλέον 939,11 € αντίστοιχα (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), πλέον 120,30 € εισφορά αλληλεγγύης, και συνολικά 2.440,46 €.

**12)** Με την υπ' αριθ. .... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ποσό φόρου εισοδήματος 1.033,22 € πλέον 454,62 € αντίστοιχα (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), πλέον 124,65 € εισφορά αλληλεγγύης, και συνολικά 1.612,49 €.

**13)** Με την υπ' αριθ. .... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Χαρτοσήμου, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2005, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ποσό χαρτοσήμου 1.500,00 € & ΟΓΑ χαρτοσήμου 300,00 € πλέον 1.800,00 € και 360,00 € αντίστοιχα (πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης), και συνολικά 3.960,00 €.

**14)** Με την υπ' αριθ. .... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Χαρτοσήμου, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ποσό χαρτοσήμου 300,00 € & ΟΓΑ χαρτοσήμου 60,00 € πλέον 360,00 € και 72,00 € αντίστοιχα (πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης), και συνολικά 792,00 €.

Οι παραπάνω διαφορές φόρου προέκυψαν μετά τον μερικό έλεγχο φορολογίας εισοδήματος που διενεργήθηκε από τη Δ.Ο.Υ....., σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 2238/1994.

Ειδικότερα, με την υπ' αριθμ. .... εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., διενεργήθηκε μερικός έλεγχος Φορολογίας Εισοδήματος – Λοιπών Φόρων – Τελών - Εισφορών, στη προσφεύγουσα, για τα οικονομικά έτη 2001 έως 2014, με αιτία ελέγχου:

α) την με ημερομηνία ..... Έκθεση Ελέγχου Εφαρμογής των διατάξεων του ν. 2238/1994 και του ν. 3888/2010 με αριθμό πρωτ. .... (αρ. πρωτ. .... Δ.Ο.Υ. ....), του ....., κατόπιν της υπ' αριθ. .... εντολής του Προϊσταμένου της παραπάνω Υπηρεσίας και

β) την υπ' αριθμ. .... (αρ. πρωτ. εισερχομένου ..... της ΔΟΥ .....) καταγγελία στην οποία αναφέρεται ότι η κ. .... έχει ακίνητα επί της οδού ..... για τα οποία δεν δηλώνει τα ενοίκια στην εφορία.

Αφορμή για τη διενέργεια του ελέγχου στην προσφεύγουσα από το ....., αποτέλεσε η με αριθ. .... παραγγελία του κ. Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, με την οποία παραγγέλθηκε η διενέργεια προκαταρκτικής εξέτασης προς εξακρίβωση αξιόποινων πράξεων, βάσει πλήθους στοιχείων που αποτυπώνονται σε φορητή μονάδα αποθήκευσης USB και σε πρωτότυπο ψηφιακό δίσκο και τα οποία αφορούν φυσικά και νομικά πρόσωπα κατόχους Τραπεζικών Λογαριασμών σε πιστωτικό ίδρυμα της ....., ανάμεσα στα οποία ήταν και η προσφεύγουσα.

Από την επεξεργασία των δεδομένων του οπτικού δίσκου, ο οποίος περιλαμβάνει τραπεζικές εγγραφές (χρεώσεις-πιστώσεις) η φορολογική αρχή προέβη σε έλεγχο, προκειμένου να διαπιστώσει κατά πόσο οι πρωτογενείς καταθέσεις, ήτοι οι πιστώσεις χρηματικών ποσών που εισήχθησαν, στους τραπεζικούς λογαριασμών των προσφευγόντων, καλύπτονται από φορολογηθέντα ή νομίμως απαλλαχθέντα του φόρου εισοδήματα.

Μετά την ανωτέρω επεξεργασία προέκυψαν πρωτογενείς καταθέσεις που δεν καλύπτονται από φορολογηθέντα εισοδήματα και αποτελούν προσαύξηση περιουσίας από τραπεζικές καταθέσεις, που αφορούν άγνωστη ή μη διαρκή πηγή εισοδήματος, κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 48 § 3 του ν. 2238/1994.

Σύμφωνα δε με τις διαπιστώσεις του .... και της αρμόδιας ....., διαπιστώθηκε προσαύξηση περιουσίας, κατά την έννοια της διάταξης της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν. 3888/2010, καθώς και διαφορές ως προς το εισόδημα από ακίνητα (Α' πηγή) και από εμπορικές επιχειρήσεις (Δ' πηγή).

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση /τροποποίηση των παραπάνω Πράξεων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. ο διενεργηθείς φορολογικός έλεγχος χαρακτηρίζεται ως μερικός ενώ εκ φύσεώς του είναι πλήρης
2. η πληροφορική έκθεση του .... δεν κοινοποιήθηκε, ώστε να λάβουμε γνώση επί ποίων στοιχείων και από προκύπτουν οι συγκεκριμένες διαφορές
3. παράβαση της αρχής της αναδρομικής εφαρμογής της ελαφρύτερης διοικητικής κύρωσης και της χρηστής διοίκησης
4. ο έλεγχος του .....δέχτηκε μέρος των απόψεών μου και άλλες τις απέρριψε
5. δεν υφίσταται προσαύξηση περιουσίας κατά τις διατάξεις του άρθρου 48 § 3 ν. 2238/94, και οι διαφορές που εμφανίζονται στα ενοίκια οφείλονται σε λάθος της μισθώτριας
6. η αιτιολογία της απόρριψης των δαπανών των οικοδομών δεν ευσταθεί
7. παράβαση της αρχής της νομιμότητας του φόρου – άρθρο 78 § 1 του Συντάγματος
8. μη νόμιμη αναδρομικότητα των διατάξεων του άρθρου 15 § 3 του ν. 3888/2010
9. λόγοι για περιορισμό των πρόσθετων φόρων
10. η επιπλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης πρέπει να διαγραφεί, αφού είναι απόρροια του επιπλέον καταλογισθέντος εισοδήματος κατ' άρθρο 48 § 3 ν. 2238/94, το οποίο δεν είναι νόμιμο

**Επειδή**, οι διατάξεις του ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170/26-07-2013), ορίζουν, ότι:

**Άρθρο 23. Εξουσίες Φορολογικής Διοίκησης**

1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων

που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.

3. Ο Γενικός Γραμματέας Δημοσίων Εσόδων μπορεί με απόφασή του να ορίζει ειδικό τρόπο διενέργειας των ελέγχων, ενδεδειγμένες ελεγκτικές επαληθεύσεις, για ορισμένες ή και για όλες τις κατηγορίες των υπόχρεων, ανάλογα και με το αντικείμενο δραστηριότητας και το ύψος των οικονομικών δεδομένων, διαδικασίες που πρέπει να ακολουθούνται κατά τον έλεγχο, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο αυτό, καθώς και κάθε άλλο σχετικό θέμα.

#### **Άρθρο 25.**

1. Ο οριζόμενος ή οι οριζόμενοι από τη Φορολογική Διοίκηση, για τη διενέργεια του φορολογικού ελέγχου, υπάλληλος ή υπάλληλοι φέρουν έγγραφη εντολή διενέργειας επιτόπιου φορολογικού ελέγχου, η οποία έχει εκδοθεί από τον Γενικό Γραμματέα ή από εξουσιοδοτημένα από αυτόν όργανα της Φορολογικής Διοίκησης και η οποία περιλαμβάνει τουλάχιστον τα εξής:

α) τον αριθμό και την ημερομηνία της εντολής,

β) το ονοματεπώνυμο του υπαλλήλου ή των υπαλλήλων στους οποίους, ανατεθεί ο φορολογικός έλεγχος,

γ) το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία, τη διεύθυνση και τον αριθμό φορολογικού μητρώου του φορολογούμενου, αν αυτός έχει αποδοθεί στον φορολογούμενο,

δ) τη φορολογική περίοδο ή υπόθεση και το είδος φορολογίας που αφορά ο φορολογικός έλεγχος,

ε) τη διάρκεια του φορολογικού ελέγχου, και

στ) το χαρακτηρισμό «πλήρης» ή «μερικός» έλεγχος, κατά περίπτωση.

Η εντολή διενέργειας φορολογικού ελέγχου δεν δημοσιεύεται.

#### **Άρθρο 39. Δικαιολόγηση προσαύξησης περιουσίας**

Σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παράγραφο 4 του άρθρου 21 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, η προσαύξηση αυτή δεν υπόκειται σε φορολογία, εφόσον ο φορολογούμενος αποδείξει την πραγματική πηγή αυτής, καθώς επίσης και ότι αυτή είτε έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία είτε απαλλάσσεται από το φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις.

**Επειδή**, σύμφωνα με την Αρ. πρωτ.: ΔΕΛ Α 1069048 2.5.2014 (ΟΡΘΗ ΕΠΑΝΑΛΗΨΗ) Παροχή οδηγιών για την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 23, 25, 27, 28, 34, 62 και 66 του ν.4174/2013 "Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας"

"..... Με την **παράγραφο 1 του άρθρου 25** προβλέπονται τα στοιχεία που πρέπει να φέρει η εντολή διενέργειας του φορολογικού ελέγχου.

Μεταξύ των στοιχείων που φέρει η ως άνω εντολή είναι η διάρκεια του φορολογικού ελέγχου καθώς και ο χαρακτηρισμός (είδος) πλήρης ή μερικός έλεγχος.

..... Σχετικά με το χαρακτηρισμό (είδος) ελέγχου.

Πλήρης έλεγχος είναι αυτός που διενεργείται για όλες τις φορολογίες και όλα τα φορολογικά αντικείμενα καθώς και για τις εισφορές και τα τέλη ο οποίος είναι και οριστικός.

Μερικός έλεγχος είναι αυτός που δεν συγκεντρώνει τα παραπάνω στοιχεία του πλήρους ελέγχου.

Συνήθως θα εκδίδονται εντολές για διενέργεια μερικού φορολογικού ελέγχου".

**Επειδή**, οι διατάξεις του ν. 2238/1994 (ΦΕΚ 151/16-09-1994) ορίζουν, ότι:

#### **Άρθρο 1. Αντικείμενο του φόρου**

Επιβάλλεται φόρος στο συνολικό καθαρό εισόδημα που προκύπτει είτε στην ημεδαπή είτε στην αλλοδαπή και αποκτάται από κάθε φυσικό πρόσωπο για το οποίο συντρέχουν οι προϋποθέσεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 2.

#### **Άρθρο 4. Εισόδημα και εξεύρεση του**

1. Εισόδημα στο οποίο επιβάλλεται ο φόρος είναι το εισόδημα που προέρχεται από κάθε πηγή ύστερα από την αφαίρεση των δαπανών για την απόκτηση του, όπως αυτό προσδιορίζεται ειδικότερα στα άρθρα 20 έως 51. Ο φόρος αυτού του νόμου, τα πρόστιμα και οι πρόσθετοι φόροι δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση από το εισόδημα αυτό.

2. Το εισόδημα ανάλογα με την πηγή της προέλευσης του διακρίνεται κατά τις επόμενες κατηγορίες ως εξής:  
ΑΒ. Εισόδημα από ακίνητα.

Γ. Εισόδημα από κινητές αξίες.

Δ. Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις.

Ε. Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις.

ΣΤ. Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

Ζ. Εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών και από κάθε άλλη πηγή.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις ο διενεργηθείς φορολογικός έλεγχος φέρει τα εννοιολογικά χαρακτηριστικά του μερικού ελέγχου, και το είδος του ελέγχου επιβεβαιώνεται και από την εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της ..... Δ.Ο.Υ. ...., η οποία είναι έγγραφη, σαφής και ειδική και περιλαμβάνει όσα αναφέρονται στο άρθρο 25 ν. 4174/2013. Ως εκ τούτου οι περί του αντιθέτου ισχυρισμοί της προσφεύγουσας δεν ευσταθούν και απορρίπτονται ως αβάσιμοι και μη νόμιμοι.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 Αποτελέσματα φορολογικού ελέγχου του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170/26-07-2013) ορίζεται ότι:

§1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο 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 εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης.

§2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα 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** στην υπό κρίση περίπτωση η φορολογική αρχή κοινοποίησε την ..... στην προσφεύγουσα το με αριθ. .... Σημείωμα Διαπιστώσεων, με τις προσωρινές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και χαρτοσήμου, προκειμένου να εκφράσει προφορικά ή εγγράφως τις απόψεις της.

Μαζί με το ως άνω σημείωμα, κοινοποιήθηκαν στην προσφεύγουσα και αντίγραφα των σελίδων της πληροφοριακής έκθεσης του .., που αφορούσαν στα ευρήματα του εν λόγω ελέγχου, για τις πιστώσεις εκείνες, για τις οποίες τα στοιχεία που προσκόμισε η προσφεύγουσα με τα υπομνήματά της δεν κρίθηκαν επαρκή και ικανοποιητικά και ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί της δεν έγιναν δεκτοί.

Σε απάντηση επί του ως άνω Σημειώματος η προσφεύγουσα κατέθεσε το με αριθμό πρωτ. .... υπόμνημα, και στο οποίο εκθέτει τις απόψεις της, τονίζοντας μεταξύ άλλων, ότι "για τα ποσά που της καταλογίστηκαν ως διαφορές από το ..... δεν κατέστη δυνατό να ανεύρει περισσότερα στοιχεία, λόγω και του μεγάλου χρονικού διαστήματος που είχε παρέλθει από τότε".

**Επειδή**, ως ομολογεί η ίδια η προσφεύγουσα στην υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή, κατά τον έλεγχο του ..... της επιδόθηκαν οι με αριθμό πρωτοκόλλου ....., ....., ..... και ..... Κλήσεις προς Ακρόαση του άρθρου 6 του Ν. 2690/1999 με τις οποίες, η προσφεύγουσα κλήθηκε να δώσει διευκρινίσεις σχετικά με τα διερευνώμενες πιστώσεις και χρεώσεις.

Η προσφεύγουσα υπέβαλε τα με αριθμούς πρωτοκόλλου ....., ....., ..... και ..... υπομνήματα έγγραφων διευκρινίσεων προκειμένου να αιτιολογήσει τις διαφορές που διαπιστώθηκαν. Ακολούθως οι διαπιστώσεις του .... καταγράφηκαν στο υπ' αριθμ. .... Υπηρεσιακό Σημείωμα Ελέγχου (Υ.Σ.Ε) ,το οποίο επιδόθηκε με την υπ' αριθμ..... κλήση προς ακρόαση του άρθρου 6 του ν. 2690/1999 με την οποία καλείτο να υποβάλλει εγγράφως τις απόψεις της ως προς τις διαπιστωθείσες παραβάσεις που αναφέρονταν στο ανωτέρω ΥΣΕ προσκομίζοντας οποιοδήποτε σχετικό στοιχείο ή παρέχοντας προφορικές διευκρινίσεις. Η προθεσμία της ανωτέρω τελευταίας κλήσης του ..... παρήλθε άπρακτη χωρίς η προσφεύγουσα να ανταποκριθεί σε αυτή.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις του άρθρου 28 § 1 ν. 4174.2013, έως και τη σύνταξη των οριστικών πράξεων προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και χαρτοσήμου από την αρμόδια φορολογική αρχή δεν ζητήθηκε από την προσφεύγουσα η εν λόγω πληροφοριακή έκθεση ελέγχου του ....., και του γεγονότος ότι ήταν ενήμερη για τις καταλογιζόμενες διαφορές, ο ισχυρισμός της είναι απορριπτός ως ουσιαστικά και νομικά αβάσιμος.

**Επειδή**, ο προβαλλόμενος ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί αναδρομικής εφαρμογής των ευνοϊκότερων διατάξεων του Ν. 4174/2013, είναι αβάσιμος και μη σύννομος. Η επιβολή των πρόσθετων φόρων, έγινε σύμφωνα με τις ισχύουσες κατά τις ελεγχόμενες φορολογικές περιόδους διατάξεις του νόμου Ν. 2523/2007 (όπως αυτός τροποποιήθηκε και με το άρθρο 24 παρ. 1, 2 του Ν. 3296/2004). Επιπλέον, σύμφωνα με την παρ. 17 του άρθρου 72 του Ν. 4174/2013 (όπως αυτός τροποποιήθηκε μετά τον Ν. 4337/2015) *«Στις πράξεις καταλογισμού οποιουδήποτε φόρου που εκδίδονται μετά την 1.1.2014 και αφορούν εν γένει φορολογικές υποχρεώσεις, χρήσεις, περιόδους ή υποθέσεις έως την 31.12.2013, εξακολουθούν να επιβάλλονται οι πρόσθετοι φόροι του άρθρου 1 του Ν. 2523/1997, όπως ίσχυε κατά φορολογία και χρήση. Μετά την απόκτηση του εκτελεστού τίτλου εφαρμόζονται οι διατάξεις των άρθρων 53 και 57 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας».*

**Επειδή**, ο έλεγχος του .... έλαβε υπόψη του, τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας και στις περιπτώσεις για τις οποίες υπήρχε επαρκής αιτιολόγηση με συγκεκριμένα αποδεικτικά στοιχεία αυτοί έγιναν δεκτοί, ενώ για τις περιπτώσεις, που η αιτιολόγηση από πλευράς της προσφεύγουσας ήταν αόριστη, ο έλεγχος του .... αντέκρουσε τους ισχυρισμούς της και τους απέρριψε αιτιολογημένα. Ως εκ τούτου ο προβαλλόμενος ισχυρισμός της προσφεύγουσας, είναι αβάσιμος και μη σύννομος.

**Επειδή**, ο προβαλλόμενος ισχυρισμός της προσφεύγουσας, ότι, δεν υφίσταται προσαύξηση περιουσίας κατά τις διατάξεις του άρθρου 48 § 3 ν. 2238/94, και οι διαφορές που εμφανίζονται στα ενοίκια οφείλονται σε λάθος της μισθώτριας, είναι αβάσιμος και μη σύννομος. Η διαφορά των δηλωθέντων ενοικίων κατά τα οικ. έτη 2011 και 2012, προέκυψε κατόπιν διασταυρώσεων ενοικίων και ύστερα από πληροφορίες που περιήλθαν στην αρμόδια φορολογική αρχή, σύμφωνα με το υπ' αριθ. Πρωτ. Εμπ. .... έγγραφο της Γενικής Διεύθυνσης Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης του Υπουργείου Οικονομικών. Εξάλλου οι αποδείξεις είσπραξης ενοικίων τις οποίες είχε εκδώσει προς την μισθώτρια εταιρία ".....", δεν αποτελούν τα προσήκοντα φορολογικά στοιχεία.

Τονίζεται δε, ότι, ο καταλογισμός της διαφοράς μη δηλωθέντων ενοικίων δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας κατ' άρθρο 48 § 3 ν. 2238/94, ως επικαλείται η προσφεύγουσα, αλλά εισόδημα από ακίνητα, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 20 του ν. 2238/1994, και ως τέτοιο καταλογίσθηκε.

**Επειδή**, οι διατάξεις του άρθρου 23 παρ. 1 (Καθαρό εισόδημα) ν. 2238/1994, ορίζουν, ότι:

**A) §1.** Από το κατά το προηγούμενο άρθρο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα εκπίπτουν:

"α) Ποσοστό πέντε τοις εκατό (5%) για αποσβέσεις σε οικοδομές οι οποίες χρησιμοποιούνται ως κατοικίες, οικοτροφεία, σχολεία, φροντιστήρια, αίθουσες κινηματογράφων ή θεάτρων, ξενοδοχεία, νοσοκομεία ή κλινικές και ποσοστό τρία τοις εκατό (3%) για οικοδομές οι οποίες χρησιμοποιούνται για άλλες χρήσεις.

Επίσης, εκπίπτει ποσοστό μέχρι σαράντα τοις εκατό (40%) για ασφάλιστρα κατά του κινδύνου πυρκαγιάς ή άλλων κινδύνων, για έξοδα επισκευής και συντήρησης, για δικαστικές δαπάνες, καθώς και για αμοιβή δικηγόρου για δίκες σε διαφορές απόδοσης μισθίου ή καθορισμού μισθώματος για όλες γενικά τις οικοδομές. Όταν πρόκειται για εισόδημα που προκύπτει σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης β' της παραγράφου 1 του άρθρου 21, όλα τα παραπάνω ποσοστά περιορίζονται σε τρία τοις εκατό (3%) συνολικώς....

\*\*\* Η περ. α', όπως είχε τροποποιηθεί με την παρ.6 άρθρ.5 Ν.2892/2001, ΦΕΚ Α 46, αντικαταστάθηκε ως άνω με το άρθρο 3 παρ.2 Ν.3522/2006, ΦΕΚ Α 276/22.12.2006. Ισχύς από 1ης Ιανουαρίου 2007 για τα εισοδήματα που αποκτώνται από την ημερομηνία αυτή και μετά.

**B) §1.** Από το κατά το προηγούμενο άρθρο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα εκπίπτουν:

"α) Ποσοστό πέντε τοις εκατό (5%) για αποσβέσεις σε οικοδομές οι οποίες χρησιμοποιούνται ως κατοικίες, οικοτροφεία, σχολεία, φροντιστήρια, αίθουσες κινηματογράφων ή θεάτρων, ξενοδοχεία, νοσοκομεία ή κλινικές και ποσοστό τρία τοις εκατό (3%) για οικοδομές οι οποίες χρησιμοποιούνται για άλλες χρήσεις.

"Επίσης, εκπίπτει ποσοστό μέχρι σαράντα τοις εκατό (40%) για ασφάλιστρα κατά του κινδύνου της πυρκαγιάς ή άλλων κινδύνων, για δικαστικές δαπάνες, για αμοιβή δικηγόρου για δίκες μισθωτικών διαφορών ή διαφορών μεταξύ ιδιοκτητών και διαχειριστών ιδιοκτησίας κατ' ορόφους και στη συνέχεια για δαπάνες επισκευής και συντήρησης για όλες γενικά τις οικοδομές.

Σε περίπτωση που καταβάλλονται σε υδραυλικούς, ηλεκτρολόγους, ελαιοχρωματιστές και λοιπά επαγγέλματα που αφορούν επισκευή και συντήρηση οικοδομών δαπάνες για παροχή υπηρεσιών οι οποίες υπερβαίνουν το ποσό της έκπτωσης του προηγούμενου εδαφίου, το υπερβάλλον ποσό αυτών προστίθεται στις δαπάνες της υποπερίπτωσης δδ' της περίπτωσης η' της παραγράφου 1 του άρθρου 8 του Κ.Φ.Ε.."

\*\*\* Το δεύτερο εδάφιο της περ. α' αντικαταστάθηκε και το νέο τρίτο εδάφιο προστέθηκε με την παρ.2 άρθρ.8 Ν.3610/2007, ΦΕΚ Α 258/22.11.2007. Εφαρμογή για δαπάνες που πραγματοποιούνται από την 1η Αυγούστου 2007 και μετά.

**Επειδή**, η προσφεύγουσα στις χρήσεις 2007 και 2008 πραγματοποίησε δαπάνες επισκευής ακινήτων ύψους 61.239,00 και 24.873,24 ευρώ αντίστοιχα, και από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει, ότι οι δαπάνες αυτές αφορούν κατασκευή παρκέ, είδη υγιεινής (ντουζιέρες κλπ), πλακάκια, μονωτικά υλικά, πόρτες αλουμινίου, ηλεκτρικά είδη (air condition), ηλιακό θερμοσίφωνο καθώς και ηλεκτρολογικό εξοπλισμό και άλλα. Στα επίμαχα τιμολόγια αναφέρεται ως τόπος προορισμού η διεύθυνση ....., .....

**Επειδή**, η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε αποδεικτικά στοιχεία που να αποδεικνύουν ότι οι δαπάνες αυτές αφορούν ακίνητα που εκμισθώνει και συγκεκριμένα κατάσταση ισογείου και διαμέρισμα δευτέρου ορόφου επί της οδού ....., ως ισχυρίζεται, καθότι από τα στοιχεία του φακέλου, προκύπτουν τα κάτωθι:

**1.** στα επίμαχα τιμολόγια δεν αναφέρονται περισσότερα στοιχεία, όπως για παράδειγμα ο όροφος, καθότι το ακίνητο επί της οδού ..... είναι πολυκατοικία και η προσφεύγουσα κατέχει παραπάνω του ενός διαμερίσματα, όπως και ένα κατάστημα και αποθήκες. Κάποια εκ των ακινήτων αυτών εκμισθώνονται και κάποια χρησιμοποιούνται ως ιδιοκατοικούμενες οικίες της ίδιας και των τέκνων της. Ως εκ τούτου δεν μπορεί να προσδιοριστεί με ακρίβεια αν οι επίμαχες δαπάνες πραγματοποιήθηκαν για τα μισθωμένα ή τα ιδιοκατοικούμενα ακίνητα. Επίσης δεν προσκομίστηκε ιδιωτικό συμφωνητικό ή απόδειξη παροχής υπηρεσιών που να αναφέρονται οι ακριβείς εργασίες που πραγματοποιήθηκαν και σε ποιο ακίνητο συγκεκριμένα, ούτε προσκομίστηκε μισθωτήριο συμφωνητικό που να ορίζεται σε περίπτωση ζημιάς ή βλάβης κατά τη διάρκεια της μίσθωσης ποιος θα επιβαρύνεται.



2. η έκδοση των τιμολογίων είναι με ημερομηνία Φεβρουάριος του 2007 έως και Μάιος του 2008, διάστημα εργασιών πλέον του ενός έτους, για εργασίες επισκευής σε διαμέρισμα το οποίο ενοικιάζεται, πόσο μάλλον δε, σε ένα ακίνητο το οποίο είναι επαγγελματικός χώρος. Σημειωτέον ότι η διάρκεια των μισθώσεων ήταν από 01/01 έως 31/12 και για τα δύο έτη, δεν προκύπτει να διακόπτεται, επομένως θα ήταν δύσκολο έως αδύνατο να πραγματοποιούνται τέτοιου είδους εργασίες με τους ενοικιαστές ευρισκόμενους εντός των ακινήτων και να διενεργούνται εργασίες π.χ. τοποθέτησης παρκέ ή πλακιδίων δαπέδων κατά τις οποίες εργασίες απαιτείται και χρόνος και κενός χώρος.

3. Στα εν λόγω παραστατικά μεταξύ των άλλων, υπάρχει σε φωτοαντίγραφο (όχι πρωτότυπη) απόδειξη λιανικής πώλησης για αγορά παρκέ επιφανείας .....τμ με τιμή μονάδας 74,00 ευρώ/τμ, συνολικού ποσού 22.433,12 ευρώ, και η οποία δεν αναγνωρίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 18§2 του Π.Δ. 186/92.

4. για τα οικ. έτη 2008 και 2009, η προσφεύγουσα δήλωσε ότι ιδιοκατοικεί σε διαμέρισμα που βρίσκεται στον έκτο όροφο, ενώ **πριν** και **μετά** τα επίμαχα έτη (2008-2009) της πραγματοποίησης των κρινόμενων δαπανών, δήλωνε ως ιδιοκατοικούμενο ακίνητο αυτό του ογδού ορόφου συνολικής επιφάνειας .. **τμ**. Σημειώνεται, ότι για τα οικ. έτη 2008 & 2009 το ως άνω διαμέρισμα του ογδού ορόφου δηλωνόταν κενό.

5. Τέλος, μόνο η υπεύθυνη δήλωση της προσφεύγουσας δεν αποτελεί ατράνταχτο αποδεικτικό στοιχείο ώστε ο έλεγχος να δεχτεί ότι τα εν λόγω υλικά χρησιμοποιήθηκαν για μισθωμένα ακίνητα και όχι για ιδιοκατοικούμενα .

**Επειδή**, το άρθρο 4 του Συντάγματος ορίζει στην μεν παράγραφο 1 ότι «Οι Έλληνες είναι ίσοι ενώπιον του νόμου» και στην παράγραφο 5 ότι «Οι Έλληνες συνεισφέρουν χωρίς διακρίσεις στα δημόσια βάρη, ανάλογα με τις δυνάμεις τους». Από τις διατάξεις αυτές σε συνδυασμό με το άρθρο 78 παρ. 1 του Συντάγματος, που καθορίζει τα στοιχεία που μπορούν να αποτελέσουν αντικείμενο φορολογικής επιβαρύνσεως (εισόδημα, περιουσία, δαπάνες ή συναλλαγές), συνάγεται ότι ο νομοθέτης είναι, κατ' αρχήν, ελεύθερος να καθορίζει τις διάφορες μορφές των οικονομικών επιβαρύνσεων για την δημιουργία δημοσίων εσόδων προς κάλυψη των δαπανών του Κράτους, που δύνανται να επιβληθούν στους βαρυνόμενους πολίτες με διάφορους τρόπους, περιορίζεται, όμως, από ορισμένες γενικές αρχές, με τις οποίες επιδιώκεται από τον συνταγματικό νομοθέτη η πραγμάτωση των κανόνων της φορολογικής δικαιοσύνης και του κράτους δικαίου γενικότερα. Οι αρχές αυτές είναι συγκεκριμένα η καθολικότητα της επιβαρύνσεως και η ισότητα αυτής έναντι των βαρυνόμενων, εξειδικευμένη με τον, κατ' αρχήν, βάσει ορισμένης φοροδοτικής ικανότητας, καθορισμό του φορολογικού βάρους, το οποίο, πάντως, επιβάλλεται επί συγκεκριμένης και εξ αντικειμένου οριζόμενης φορολογητέας ύλης, στην οποία περιλαμβάνεται, κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 78 παρ. 1 του Συντάγματος, και το εισόδημα (βλ. ΣτΕ Ολομ. 1972/2012, 2469-71/2008).

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο **78 § 1** του **Συντάγματος** *“Κανένας φόρος δεν επιβάλλεται ούτε εισπράττεται χωρίς τυπικό νόμο που καθορίζει το υποκείμενο της φορολογίας εισόδημα, το είδος της περιουσίας, τις δαπάνες και τις συναλλαγές ή τις κατηγορίες τους, στις οποίες αναφέρεται ο φόρος”*.

**Επειδή** με τις διατάξεις του άρθρου **48 § 3** εδαφίου **β'** του **v. 2238/94**, όπως αυτή προστέθηκε με τη διάταξη του άρθρου **15 § 3** του **v. 3888/2010**, ορίζεται ότι *«Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση»*,

**Επειδή**, κατ' εφαρμογή της συνταγματικής αρχής της νομιμότητας του φόρου (άρθρο 78 § 1 του Συντάγματος), θεσπίστηκε η διάταξη του άρθρου 48 § 3 του Ν. 2238/1994, από την οποία προκύπτει ότι δεν πρόκειται για αναδρομική επιβολή φόρου, αλλά η ρύθμιση της διατάξεως αυτής αποτελεί θεμιτή μέθοδο εξακριβώσεως της πραγματικής φορολογικής ικανότητας, εισάγοντας μάλιστα τεκμήριο, το οποίο αφορά

αφενός την ανεύρεση εκ μέρους της φορολογικής αρχής των πραγματικών εισοδημάτων του φορολογουμένου, και αφετέρου ο φορολογούμενος δύναται να αποδείξει (τεκμήριο μαχητό) αν η επαύξηση της περιουσίας του προέρχεται είτε από φορολογηθέντα εισοδήματά του, είτε από απαλλασσόμενα του φόρου είτε φορολογηθέντα με διαφορετικό τρόπο και απλώς κατανέμει το βάρος της απόδειξης μεταξύ της φορολογικής αρχής και του φορολογουμένου, της πρώτης περιοριζόμενης στην εξακρίβωση της περιουσιακής προσαύξησης και του δεύτερου βαρυνόμενου με την απόδειξη της φορολόγησης ή της νόμιμης απαλλαγής από το φόρο ή της μη υπαγωγής σε φόρο των χρηματικών ποσών που την δημιούργησαν. Τούτο δε δεν αντιβαίνει στο άρθρο 78 § 2 του Συντάγματος, διότι από τη συνταγματική αυτή διάταξη δεν αποκλείεται η θέσπιση κατά τρόπο γενικό και απρόσωπο τεκμηρίων προς εξακρίβωση των διαφευγόντων τη φορολογία εισοδημάτων και στην ανεύρεση της πραγματικής φοροδοτικής ικανότητας των φορολογουμένων αρκεί αυτά να συνάδουν με τα δεδομένα της κοινής πείρας και να είναι μαχητά (πρβλ. ΣτΕ 1742/2013), όπως συμβαίνει και με τη διάταξη του άρθρου 15 § 3 του Ν. 3888/2010.

Συνεπώς, η εν λόγω διάταξη, όχι μόνο δεν παραβιάζει την ως άνω αρχή, αλλά δίνει τη δυνατότητα στον φορολογούμενο να αποδείξει ότι η προσαύξηση της περιουσίας του δεν υπάγεται στην κατηγορία του εισοδήματος από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών, (όπως προβλέπεται γενικώς στο άρθρο 48 παρ. 3 του Ν. 2238/1994), αλλά ότι είτε προέρχεται από άλλη πηγή ή αιτία, είτε ότι φορολογήθηκε από άλλες διατάξεις είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη.

**Επειδή** σύμφωνα με το άρθρο **78 § 2** του **Συντάγματος** «*Φόρος ή οποιοδήποτε οικονομικό βάρος δεν μπορεί να επιβληθεί με νόμο αναδρομικής ισχύος που εκτείνεται πέρα από το οικονομικό έτος το προηγούμενο εκείνου κατά το οποίο επιβλήθηκε*»,

Σκοπός της διάταξης αυτής είναι η προστασία των φορολογουμένων, οι οποίοι θα πρέπει σε ένα Κράτος Δικαίου να γνωρίζουν εκ των προτέρων τις συνέπειες των πράξεων που σκοπεύουν να επιχειρήσουν και να εμπιστεύονται ότι η σύννομη διαγωγή τους θα έχει τις συνέπειες που προέβλεπε ο σχετικός νόμος, με βάση τον οποίο είχαν λάβει την απόφασή τους (Κ. Φινοκαλιώτης, Φορολογικό Δίκαιο, σελ. 134). Από το γράμμα της διάταξης προκύπτει ότι η απαγόρευση καλύπτει μόνο την αναδρομική επιβολή ή επαύξηση της φορολογικής υποχρέωσης. Συνεπώς δεν τίθεται ζήτημα αναδρομικότητας φόρου σε περιπτώσεις διενέργειας φορολογικού ελέγχου, κοινοποίησης φύλλου ελέγχου ή πράξης καταλογισμού εντός των ορίων του προβλεπόμενου χρόνου παραγραφής, με την εφαρμογή των κανόνων φορολογικού δικαίου που ίσχυαν κατά την ελεγχόμενη χρήση.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις των άρθρων 23 § 1, 39 § 1 του ν. 4174/2013 η φορολογική αρχή διενήργησε εκτός των άλλων και διασταυρωτικό έλεγχο κατ' άρθρο 15 § 3 του ν. 3888/2010 (ΦΕΚ Α' 175), το οποίο προστέθηκε στο δεύτερο εδάφιο στην παράγ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994. Η προσφεύγουσα είχε δυνατότητα, βάσει των διατάξεων του άρθρου 48 § 3 του ν. 2238/1994, όπως ίσχυαν κατά τα κρινόμενα οικονομικά έτη, να δηλώσει την οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας της, προκειμένου να φορολογηθεί σε καθένα από τα έτη αυτά, χωρίς να απαιτούνται στοιχεία απόκτησης αυτής,

**Επειδή** όπως έχει κριθεί από το **ΣτΕ**, επί προδικαστικών αιτημάτων «σκοπός της απαγόρευσης της διάταξης του άρθρου 78 παρ. 2 του Συντάγματος (που ορίζει ότι δεν μπορεί να επιβληθεί φόρος με νόμο αναδρομικής ισχύος που εκτείνεται πέραν του προηγούμενου της επιβολής του φόρου οικονομικού έτους) είναι η ασφάλεια του δικαίου και η σταθερότητα των έννομων καταστάσεων, όσον αφορά τις φορολογικές υποχρεώσεις των διοικουμένων, ζήτημα ιδιαίτερα σημαντικό τόσο για τους ίδιους και την ανάπτυξη των οικονομικών τους δραστηριοτήτων, όσο και, γενικότερα, για την εθνική οικονομία – Όπως προκύπτει τόσο από το γράμμα όσο και από το σκοπό της, η εν λόγω συνταγματική διάταξη αφορά στη νομοθετική επιβολή το πρώτον φορολογικού βάρους, συμπεριλαμβανόμενης της επαύξησης ήδη προβλεπόμενου φόρου, σε κατηγορία προσώπων που δεν βαρύνονταν προηγουμένως με αυτόν, μέσω της εισαγωγής νέου κανόνα σε

σχέση με (τουλάχιστον ένα) από τα οριζόμενα στις παραγράφους 1 και 4 του ίδιου άρθρου στοιχεία του φόρου, δηλαδή το αντικείμενο του φόρου, το υποκείμενο του φόρου, το φορολογικό συντελεστή και τις απαλλαγές ή εξαιρέσεις από το φόρο – Όσον αφορά το αντικείμενο του φορολογικού βάρους, το πεδίο εφαρμογής της παραπάνω συνταγματικής απαγόρευσης καταλαμβάνει τον προσδιορισμό όχι μόνο του είδους αλλά και του ύψους της υποκείμενης στο φόρο ύλης (βάσης επιβολής) – Συναφώς, καταλαμβάνει και τους κανόνες που εισάγουν ειδικές ρυθμίσεις καθορισμού της βάσης επιβολής, οι οποίες δεν μπορούν να θεωρηθούν ότι ήδη προκύπτουν, κατά τρόπο αρκούντως ασφαλή και σαφή, από το νομοθετικό πλαίσιο του οικείου φόρου, στο μέτρο που τέτοιες ρυθμίσεις, οι οποίες δεν αποκλείεται να λαμβάνουν και τη μορφή τεκμηρίων ύπαρξης ορισμένης φορολογητέας ύλης (λ.χ. λόγω δαπανών), συνιστούν κατ' ουσίαν τμήμα της κανονιστικής ρύθμισης του αντικειμένου του φόρου (πρβλ. ΣτΕ 4355/1985, ΣτΕ 2785/1985, Ολομ. ΣτΕ 2860/2003) – Αντίθετα, νομοθετικές διατάξεις που δεν μεταβάλλουν το κανονιστικό καθεστώς (τουλάχιστον ενός εκ) των προαναφερόμενων στοιχείων ήδη προβλεπόμενου φόρου, όπως είναι εκείνες που ρυθμίζουν το είδος και το βαθμό απόδειξης φορολογικής παράβασης και της ύπαρξης αντίστοιχης φορολογητέας ύλης, δεν επιβάλλουν φόρο, κατά την έννοια της παρ.2 του άρθρου 78 Σ. και, συνεπώς, δεν εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής της» ΣτΕ 884/2016 τμ. Β' επταμελές, και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται.

Σε συνέχεια της ως άνω απόφασης του ΣτΕ, (Ε) Η προστεθείσα με το [άρθρο 15 παρ. 3](#) του ν. [3888/2010](#) διάταξη του εδαφίου β' της [παραγράφου 3 του άρθρου 48](#) του ΚΦΕ, κατά το κρίσιμο, εν προκειμένω, σκέλος της, που αναφέρεται σε περιουσιακή προσαύξηση προερχόμενη «από άγνωστη [...] πηγή ή αιτία», έχει την έννοια ότι εφαρμόζεται υπό την προϋπόθεση ότι η φορολογική διοίκηση δεν κατορθώνει να διαπιστώσει, κατά τρόπο αρκούντως τεκμηριωμένο και ασφαλή, τη συγκεκριμένη προέλευση της προσαύξησης (που, σε υπόθεση όπως η παρούσα, υπερβαίνει τα εισοδήματα που της έχει δηλώσει ο φορολογούμενος), παρά τη λήψη των προβλεπόμενων στο νόμο αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων, ενόψει των περιστάσεων, μέτρων ελέγχου και διερεύνησης της υπόθεσης, συμπεριλαμβανόμενης, ιδίως, της κλήσης του φορολογούμενου για παροχή σχετικών πληροφοριών και στοιχείων, που, αν υποβληθούν, ελέγχονται ως προς την ακρίβεια και την επάρκειά τους – Εξάλλου, ναι μεν η εισαγωγή (κατάθεση) χρηματικού ποσού σε τραπεζικό λογαριασμό του φορολογούμενου ενδέχεται να συνιστά ή να αντιστοιχεί σε «προσαύξηση [της] περιουσίας» του, κατά την έννοια της ίδιας διάταξης, αλλά, πάντως, είναι εμφανές ότι η μεταφορά χρηματικού ποσού από τραπεζικό λογαριασμό του φορολογούμενου σε άλλον τραπεζικό λογαριασμό του ίδιου προσώπου δεν μπορεί να θεωρηθεί ότι επαυξάνει την περιουσία του (πρβλ. αποφάσεις του γαλλικού Conseil d'Etat της 19.6.2014 στην υπόθεση 371099 και της 20.10.2010 στην υπόθεση 317565), τουλάχιστον εφόσον αυτός είναι ο μοναδικός δικαιούχος του πρώτου λογαριασμού – Ενόψει και των μνημονευόμενων στην αιτιολογική της έκθεση, η διάταξη του εδαφίου β' της [παραγράφου 3 του άρθρου 48](#) του ν. [2238/1994](#), ως προς το σκέλος της που αφορά σε προσαύξηση περιουσίας από τραπεζική κατάθεση σημαντικού χρηματικού ποσού «άγνωστης πηγής ή αιτίας», αποδίδει κατ' ουσίαν κανόνα που μπορούσε ήδη να συναχθεί, κατά τρόπο αρκούντως σαφή και προβλέψιμο, από το ισχύον πριν από τη δημοσίευση του ν. [3888/2010](#) νομικό πλαίσιο, σχετικά με τη δυνατότητα έμμεσης απόδειξης της ύπαρξης μη δηλωθέντος, φορολογητέου εισοδήματος, λογιζόμενου, συνεπεία της άγνωστης προέλευσής του, ως εισοδήματος από ελευθέριο επάγγελμα, σύμφωνα με όσα έγιναν ερμηνευτικώς δεκτά παραπάνω – Συνεπώς, κατά το μέρος της αυτό, η εν λόγω διάταξη, σύμφωνα με την αληθή έννοιά της, εφαρμόζεται και σε υπόθεση, όπως η επίδικη, όπου οι κινήσεις μεγάλων ποσών τραπεζικού λογαριασμού που λαμβάνονται υπόψη από τη φορολογική αρχή για τη διαπίστωση διαφυγούσας φορολογητέας ύλης πραγματοποιήθηκαν πριν από την έναρξη ισχύος της (30.9.2010) – Εξάλλου, η διάταξη του εδαφίου β' της [παραγράφου 3 του άρθρου 48](#) του ν. [2238/1994](#), με το προαναφερόμενο αντικείμενο και εννοιολογικό περιεχόμενο, δεν επιβάλλει φόρο (εισοδήματος), κατά την έννοια της παραγράφου 2 του άρθρου 78 Σ. και, ειδικότερα, δεν θεσπίζει (και, δη, το πρώτον) νομοθετικό τεκμήριο εισοδήματος ίσου με πραγματοποιηθείσες δαπάνες διαβίωσης ή κτήσης περιουσιακών στοιχείων, πέραν των προβλεπόμενων στα [άρθρα 16](#) και [17](#) του ΚΦΕ.

(ΣΤ) Απάντηση σε προδικαστικό ερώτημα: Η (προστεθείσα με το [άρθρο 15 παρ. 3](#) του ν. [3888/2010](#)) διάταξη του εδαφίου β' της [παραγράφου 3 του άρθρου 48](#) του ν. [2238/1994](#) έχει την έννοια ότι εφαρμόζεται, κατ' αρχήν (εφόσον, βέβαια, δεν έχει παρέλθει ο προβλεπόμενος στην κείμενη νομοθεσία χρόνος παραγραφής της εξουσίας του Δημοσίου για καταλογισμό του φόρου), και σε υπόθεση, όπως η παρούσα, στην οποία η επίμαχη περιουσιακή προσαύξηση (κατάθεση σε τραπεζικό λογαριασμό), άγνωστης πηγής ή αιτίας, που λογίζεται ως φορολογητέο εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα, προκύπτει σε χρόνο προγενέστερο της 30.9.2010, η έννοια δε αυτή δεν δημιουργεί ζήτημα αντίθεσης της διάταξης προς την παράγραφο 2 του άρθρου 78 του Συντάγματος ούτε, άλλωστε, προς τη θεμελιώδη αρχή της ασφάλειας δικαίου

**Επειδή**, όπως προκύπτει από την έκθεση ελέγχου, η φορολογική Αρχή διενήργησε έλεγχο καταθέσεων των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος, για όσες δε από αυτές δεν ήταν δυνατή η συσχέτισή τους με αντίστοιχες χρεώσεις του ιδίου ή άλλου από τους λογαριασμούς του, τις χαρακτήρισε «καθαρές πιστώσεις» ή «πρωτογενείς καταθέσεις» και ζητήθηκε από την προσφεύγουσα η αιτιολόγησή τους.

**Επειδή**, σε κάθε περίπτωση, ο έλεγχος της συνταγματικότητας, ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο

**Επειδή**, οι διατάξεις του **Άρθρου 72. Μεταβατικές διατάξεις ν. 4174/2013**, ορίζουν, ότι:

(42) Από την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας κάθε αίτημα προς τη Φορολογική Διοίκηση, για διοικητικό ή δικαστικό συμβιβασμό, θεωρείται απαράδεκτο και δεν εξετάζεται. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου, ανεξαρτήτως χρονικών περιορισμών, εφαρμόζεται και για υποθέσεις, οι οποίες ήταν δυνατό να υπαχθούν σε οποιαδήποτε περίπτωση των διατάξεων των άρθρων 70Α και 70Β του ν. [2238/1994](#).

Η παράγραφος 42, τέθηκε όπως προστέθηκε με την περίπτωση 21 της υποπαραγράφου Δ.2. του άρθρου πρώτου του ν. [4254/2014](#) από 01-01-2014 σύμφωνα με την περίπτωση 24 της ίδιας υποπαραγράφου Δ.2..

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας, περί περιορισμού των πρόσθετων φόρων και εφαρμογής της ΠΟΛ 1072/08-04-2011, δεν ευσταθεί και απορρίπτεται ως μη σύνομος σύμφωνα με την ως άνω διάταξη, καθώς και η επικαλούμενη ΠΟΛ εκ μέρους της προσφεύγουσας, αφορά έλεγχο φορολογικών υποθέσεων επιτηδευματιών, επίλυση φορολογικών διαφορών, βεβαίωση και καταβολή των φόρων.

**Επειδή**, οι διατάξεις του ν. 3758/2009 (ΦΕΚ 68/Α'/5.5.2009) ορίζουν:

#### **Άρθρο 18. Έκτακτη Οικονομική Εισφορά**

**1.α.** Επιβάλλεται έκτακτη εφάπαξ εισφορά στο εισόδημα των φυσικών προσώπων που φορολογούνται κατά τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 2 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (ν. [2238/1994](#)), καθώς και στο εισόδημα σχολάζουσας κληρονομιάς.

Επίσης στο εισόδημα των φυσικών προσώπων τα οποία φορολογούνται με βάση τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ζ' Ψηφίσματος του έτους 1975 (ΦΕΚ 23 Α').

**β.** Για την επιβολή της εισφοράς λαμβάνεται υπόψη το συνολικό καθαρό εισόδημα, πραγματικό ή τεκμαρτό, φορολογούμενο ή απαλλασσόμενο του φυσικού προσώπου ή της σχολάζουσας κληρονομιάς των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος του οικονομικού έτους 2008 εφόσον αυτό είναι εξήντα χιλιάδες ευρώ (60.000 ΕΥΡΩ) και άνω.

**γ.** Για την εξεύρεση του συνολικού εισοδήματος δεν προσμετρούνται τα εισοδήματα της παραγράφου 1 του άρθρου 14 και της περίπτωσης γ' της παραγράφου 4 του άρθρου 45 του Κ.Φ.Ε.

**Επειδή**, οι διατάξεις του ν. 3833/2010 (ΦΕΚ Α' 40/15-03-2010) ορίζουν:

#### **Άρθρο 5. Έκτακτη οικονομική εισφορά στα φυσικά πρόσωπα με μεγάλο εισόδημα**

**1.** Επιβάλλεται έκτακτη εφάπαξ εισφορά ποσοστού ένα τοις εκατό (1%) επί του εισοδήματος των φυσικών προσώπων που φορολογούνται κατά τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 2 του Κώδικα

Φορολογίας Εισοδήματος (ν. 2238/1994), καθώς και στο εισόδημα σχολάζουσας κληρονομιάς. Επίσης στο εισόδημα των φυσικών προσώπων τα οποία φορολογούνται με βάση τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ζ' Ψηφίσματος του έτους 1975 (ΦΕΚ 23 Α).

2. Για την επιβολή της εισφοράς λαμβάνεται υπόψη το συνολικό καθαρό εισόδημα, πραγματικό ή τεκμαρτό, φορολογούμενο ή απαλλασσόμενο του φυσικού προσώπου ή της σχολάζουσας κληρονομιάς των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος του οικονομικού έτους 2010, εφόσον αυτό είναι εκατό χιλιάδες ευρώ (100.000 €) και άνω.

3. Για την εξεύρεση του συνολικού εισοδήματος δεν προσμετρώνται τα εισοδήματα της παραγράφου 1 του άρθρου 14 και της περίπτωσης γ' της παραγράφου 4 του άρθρου 45 του Κ.Φ.Ε..

4. Για τον υπολογισμό, τη βεβαίωση, τον υπόχρεο καταβολής της εισφοράς, το χρόνο καταβολής της, καθώς και κάθε άλλο σχετικό θέμα για την έκτακτη εισφορά του άρθρου αυτού εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 18 του ν. 3758/2009 (ΦΕΚ 68 Α').

**Επειδή**, οι διατάξεις του 3986/2011 (ΦΕΚ Α' 152/1-7-2011) ορίζουν:

**Άρθρο 29 Ειδική εισφορά αλληλεγγύης στα φυσικά πρόσωπα**

1. Επιβάλλεται ειδική εισφορά αλληλεγγύης στα εισοδήματα άνω των δώδεκα χιλιάδων (12.000) ευρώ των φυσικών προσώπων, που προέκυψαν κατά τις διαχειριστικές χρήσεις 2010 έως και 2014 και δηλώνονται με τις δηλώσεις των αντίστοιχων οικονομικών ετών 2011 - 2015.

2. Για την επιβολή της εισφοράς, λαμβάνεται υπόψη το ετήσιο συνολικό καθαρό ατομικό εισόδημα, πραγματικό ή τεκμαρτό, φορολογούμενο ή απαλλασσόμενο του φυσικού προσώπου ή σχολάζουσας κληρονομιάς. Το τεκμαρτό εισόδημα λαμβάνεται υπόψη πριν από τις μειώσεις του άρθρου 19 του Κ.Φ.Ε.. Εξαιρούνται και δεν προσμετρώνται τα εισοδήματα της περίπτωσης θ' της παραγράφου 5 του άρθρου 6, της παραγράφου 1 του άρθρου 14 και της περίπτωσης γ' της παραγράφου 4 του άρθρου 45 του Κ.Φ.Ε.. Επίσης, εξαιρούνται από την υποχρέωση καταβολής ειδικής εισφοράς οι μακροχρόνια άνεργοι που είναι εγγεγραμμένοι στα μητρώα ανέργων του ΟΑΕΔ, καθώς και όσοι λαμβάνουν επίδομα ανεργίας από τον εν λόγω οργανισμό, εφόσον κατά το χρόνο της βεβαίωσης δεν έχουν πραγματικά εισοδήματα.

**Επειδή** σύμφωνα με τις αναφερόμενες διατάξεις, το φορολογητέο συνολικό καθαρό εισόδημα, πραγματικό ή τεκμαρτό, φορολογούμενο ή απαλλασσόμενο της προσφεύγουσας διαφοροποιήθηκε από το δηλωθέν, ορθώς της επιβλήθηκε έκτακτη εφάπαξ εισφορά στα οικ. έτη 2008 και 2010 και ειδική εισφορά αλληλεγγύης, στα οικ. έτη 2011, 2012 & 2013, στη διαφορά που προέκυψε μεταξύ του συνολικού καθαρού εισοδήματός της όπως αυτό προσδιορίστηκε κατόπιν ελέγχου και στο συνολικό καθαρό εισόδημά της βάσει δήλωσης, κατά τα ανωτέρω κρινόμενα οικονομικά έτη, και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας είναι μη σύνομος και πρέπει να απορριφθεί.

Τέλος η φορολογική αρχή κατά την έκδοση των ανωτέρω πράξεων προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, τήρησε την αρχή της φανεράς δράσης της διοίκησης, της αμεροληψίας και της χρηστής διοίκησης, διότι προσδιόρισε και καταλόγισε τα επίδικα ποσά φόρων σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, με το αίσθημα δικαίου που επικρατεί, αποφεύγοντας παράλληλα κάθε ανεπιεική εκδοχή και άσκησε την εξουσία της σύμφωνα με τους κανόνες δικαίου που καθορίζουν την λειτουργία της.

**Αποφασίζουμε**

Την απόρριψη της με αριθμ. πρωτ. .... ενδικοφανούς προσφυγής της ....., και την επικύρωση:

1) της υπ' αριθμ. .... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2000, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ....

**Φορολογητέα κέρδη με βάση την παρούσα απόφαση :**

Μετά από τα παραπάνω τα φορολογητέα κέρδη με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής :

| ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ                              | ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ       |                   | ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ<br>(Διορθωτικός<br>προσδιορισμός) |                   | ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ      |                   |
|--|---------------------|-------------------|---|-------------------|---------------------|-------------------|
|  | ΑΤΟΜΙΚΟ<br>& ΤΕΚΝΩΝ | ΤΗΣ<br>ΣΥΖΥΓΟΥ    | ΑΤΟΜΙΚΟ<br>& ΤΕΚΝΩΝ                             | ΤΗΣ<br>ΣΥΖΥΓΟΥ    | ΑΤΟΜΙΚΟ<br>& ΤΕΚΝΩΝ | ΤΗΣ<br>ΣΥΖΥΓΟΥ    |
| Α-Β. ΑΠΌ ΑΚΙΝΗΤΑ                                   | 6.086.388           | 10.787.482        | 6.086.388                                       | 10.787.482        | 6.086.388           | 10.787.482        |
| Γ. ΑΠΌ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ                               | 0                   | 0                 | 0   | 0                 | 0                   | 0                 |
| Δ. ΑΠΌ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ                      | 0                   | 0                 | 0   | 0                 | 0                   | 0                 |
| Ε. ΑΠΌ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΟΧΕΙΡΗΣΕΙΣ                      | 0                   | 0                 | 0   | 0                 | 0                   | 0                 |
| ΣΤ. ΑΠΌ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ                         | 11.314.581          | 2.455.107         | 11.314.581                                      | 2.455.107         | 11.314.581          | 0                 |
| Ζ. ΑΠΌ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ                       | 1.144.831           | 0                 | 1.144.831                                       | 8.000.000         | 1.144.831           | 8.000.000         |
| ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ<br>ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ                   | 0                   | 0                 | 0   | 0                 | 0                   | 0                 |
| <b>ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ</b>                           | <b>18.545.800</b>   | <b>13.242.589</b> | <b>18.545.800</b>                               | <b>21.242.589</b> | <b>18.545.800</b>   | <b>21.242.589</b> |
| ΑΡΝΗΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ<br>ΠΟΥ ΣΥΜΨΗΦΙΖΟΝΤΑΙ | 0                   | 0                 | 0   | 0                 | 0                   | 0                 |
| <b>ΥΠΟΛΟΙΠΟ</b>                                    | <b>18.545.800</b>   | <b>13.242.589</b> | <b>18.545.800</b>                               | <b>21.242.589</b> | <b>18.545.800</b>   | <b>21.242.589</b> |
| ΔΙΑΦΟΡΑ ΤΕΚΜΑΡΤΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ<br>ΠΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΤΑΙ       | 0                   | 0                 | 0   | 0                 | 0                   | 0                 |
| <b>ΑΘΡΟΙΣΜΑ</b>                                    | <b>18.545.800</b>   | <b>13.242.589</b> | <b>18.545.800</b>                               | <b>21.242.589</b> | <b>18.545.800</b>   | <b>21.242.589</b> |
| ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΔΑΠΑΝΩΝ ΑΡ. 8 Ν<br>2238/94               | 2.123.370           | 853.601           | 2.123.370                                       | 853.601           | 2.123.370           | 853.601           |
| <b>ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ</b>                        | <b>16.422.430</b>   | <b>12.388.988</b> | <b>16.422.430</b>                               | <b>20.388.988</b> | <b>16.422.430</b>   | <b>20.388.988</b> |

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσης απόφασης.**

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

| ΑΝΑΛΥΣΗ  |                     | ΔΗΛΩΣΗΣ    | ΕΛΕΓΧΟΥ    | ΑΠΟΦΑΣΗΣ   | ΓΙΑ<br>ΚΑΤΑΒΟΛΗ  |                  |
|--|---------------------|------------|------------|------------|------------------|------------------|
| Φορολογητέο εισόδημα                                   | Ατομικό &<br>τέκνων | 16.422.430 | 16.422.430 | 16.422.430 | <b>3.407.699</b> |                  |
|  | της συζύγου         | 12.388.988 | 20.388.988 | 20.388.988 |                  |                  |
| Φόρος  | Πιστωτικό ποσό      |            |            |            |                  |                  |
|  | Χρεωστικό ποσό      | 4.993.956  | 8.401.655  | 8.401.655  |                  |                  |
| Προκαταβολή φόρου                                      |                     | 1.799.828  | 1.799.828  | 1.799.828  |                  |                  |
| Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων      |                     | 502.320    | 502.320    | 502.320    |                  |                  |
| Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου          |                     | 100.464    | 100.464    | 100.464    |                  |                  |
| Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ ΟΓΑ<br>εκπροθέσμου  |                     |            |            |            |                  |                  |
| Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής                |                     |            | 4.089.239  | 4.089.239  |                  | <b>4.089.239</b> |
| Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου                               |                     |            |            | 0          |                  |                  |
| Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη<br>χαρ/μου |                     |            |            | 0          |                  |                  |
| Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρο 13 ν. 3877/2010)                |                     |            |            |            |                  |                  |
| Εισφορά Αλληλεγγύης                                    |                     |            |            |            |                  |                  |
| Πρόσθετος φόρος Εισφοράς Αλληλεγγύης                   |                     |            |            |            |                  |                  |
| Τέλος Επιτηδεύματος                                    |                     |            |            |            |                  |                  |

|  |               |           |            |            |                    |
|--|---------------|-----------|------------|------------|--------------------|
|  | για καταβολή  | 7.396.568 | 14.893.506 | 14.893.506 | 7.496.938          |
| <b>Σύνολο φόρων τελών &amp; εισφορών</b> | για επιστροφή |           |            |            | ή                  |
| <b>Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά</b>     |               |           |            |            | <b>22.001,29 €</b> |

2) της υπ' αριθμ. .... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2001, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ....

**Φορολογητέα κέρδη με βάση την παρούσα απόφαση :**

Μετά από τα παραπάνω τα φορολογητέα κέρδη με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής :

| ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ                              | ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ       |                   | ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ<br>(Διορθωτικός<br>προσδιορισμός) |                   | ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ      |                   |
|--|---------------------|-------------------|---|-------------------|---------------------|-------------------|
|  | ΑΤΟΜΙΚΟ<br>& ΤΕΚΝΩΝ | ΤΗΣ<br>ΣΥΖΥΓΟΥ    | ΑΤΟΜΙΚΟ<br>& ΤΕΚΝΩΝ                             | ΤΗΣ<br>ΣΥΖΥΓΟΥ    | ΑΤΟΜΙΚΟ<br>& ΤΕΚΝΩΝ | ΤΗΣ<br>ΣΥΖΥΓΟΥ    |
| Α-Β. ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ                                   | 7.662.983           | 13.069.072        | 7.662.983                                       | 13.069.072        | 7.662.983           | 13.069.072        |
| Γ. ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ                               | 0                   | 0                 | 0   | 0                 | 0                   | 0                 |
| Δ. ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ                      | 0                   | 0                 | 0   | 0                 | 0                   | 0                 |
| Ε. ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΟΧΕΙΡΗΣΕΙΣ                      | 0                   | 0                 | 0   | 0                 | 0                   | 0                 |
| ΣΤ. ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ                         | 15.718.363          | 2.452.840         | 15.718.363                                      | 2.452.840         | 15.718.363          | 0                 |
| Ζ. ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ                       | 772.897             | 0                 | 772.897   | 2.500.000         | 772.897             | 2.500.000         |
| ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ<br>ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ                   | 0                   | 0                 | 0   | 0                 | 0                   | 0                 |
| <b>ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ</b>                           | <b>24.154.243</b>   | <b>15.521.912</b> | <b>24.154.243</b>                               | <b>18.021.912</b> | <b>24.154.243</b>   | <b>18.021.912</b> |
| ΑΡΝΗΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ<br>ΠΟΥ ΣΥΜΨΗΦΙΖΟΝΤΑΙ | 0                   | 0                 | 0   | 0                 | 0                   | 0                 |
| <b>ΥΠΟΛΟΙΠΟ</b>                                    | <b>24.154.243</b>   | <b>15.521.912</b> | <b>24.154.243</b>                               | <b>18.021.912</b> | <b>24.154.243</b>   | <b>18.021.912</b> |
| ΔΙΑΦΟΡΑ ΤΕΚΜΑΡΤΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ<br>ΠΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΤΑΙ       | 0                   | 0                 | 0   | 0                 | 0                   | 0                 |
| <b>ΑΘΡΟΙΣΜΑ</b>                                    | <b>24.154.243</b>   | <b>15.521.912</b> | <b>24.154.243</b>                               | <b>18.021.912</b> | <b>24.154.243</b>   | <b>18.021.912</b> |
| ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΔΑΠΑΝΩΝ ΑΡ. 8 Ν<br>2238/94               | 2.607.288           | 626.415           | 2.607.288                                       | 626.415           | 2.607.288           | 626.415           |
| <b>ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ</b>                        | <b>21.546.955</b>   | <b>14.895.497</b> | <b>21.546.955</b>                               | <b>17.395.497</b> | <b>21.546.955</b>   | <b>17.395.497</b> |

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσης απόφασης.**

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

| ΑΝΑΛΥΣΗ  |                  | ΔΗΛΩΣΗΣ    | ΕΛΕΓΧΟΥ    | ΑΠΟΦΑΣΗΣ   | ΓΙΑ<br>ΚΑΤΑΒΟΛΗ  |
|--|------------------|------------|------------|------------|------------------|
| Φορολογητέο εισόδημα                               | Ατομικό & τέκνων | 21.546.955 | 21.546.955 | 21.546.955 | <b>1.008.712</b> |
|  | της συζύγου      | 14.895.497 | 17.395.497 | 17.395.497 |                  |
| Φόρος  | Πιστωτικό ποσό   |            |            |            |                  |
|  | Χρεωστικό ποσό   | 4.858.174  | 5.866.886  | 5.866.886  |                  |
| Προκαταβολή φόρου                                  |                  | 2.324.277  | 2.324.277  | 2.324.277  |                  |
| Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων  |                  | 630.690    | 630.690    | 630.690    |                  |
| Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου      |                  | 126.138    | 126.138    | 126.138    |                  |
| Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ ΟΓΑ εκπροθέσμου |                  |            |            |            |                  |

|   |               |                  |                   |                   |                  |
|---|---------------|------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής             |               | 1.240.454        | 1.240.454         | <b>1.240.454</b>  |                  |
| Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου                            |               |                  | 0                 |                   |                  |
| Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρ/μου |               |                  | 0                 |                   |                  |
| Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρο 13 ν. 3877/2010)             |               |                  |                   |                   |                  |
| Εισφορά Αλληλεγγύης                                 |               |                  |                   |                   |                  |
| Πρόσθετος φόρος Εισφοράς Αλληλεγγύης                |               |                  |                   |                   |                  |
| Τέλος Επιτηδεύματος                                 |               |                  |                   |                   |                  |
| <b>Σύνολο φόρων τελών &amp; εισφορών</b>            | για καταβολή  | <b>7.939.279</b> | <b>10.188.445</b> | <b>10.188.445</b> | <b>2.249.166</b> |
|   | για επιστροφή |                  |                   |                   | ή                |
| <b>Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά</b>                |               |                  |                   | <b>6.600,63 €</b> |                  |

3) της υπ' αριθμ. .... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2003, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ....

**Φορολογητέα κέρδη με βάση την παρούσα απόφαση :**

Μετά από τα παραπάνω τα φορολογητέα κέρδη με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής :

| ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ                           | ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ    |                  | ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ<br>(Διορθωτικός προσδιορισμός) |                   | ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ   |                   |
|---|------------------|------------------|--|-------------------|------------------|-------------------|
|   | ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ | ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ      | ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ                             | ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ       | ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ | ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ       |
| Α-Β. ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ                                | 13.297,57        | 45.093,53        | 13.297,57                                    | 54.658,03         | 13.297,57        | 54.658,03         |
| Γ. ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ                            | 0,00             | 0,00             | 0,00   | 0,00              | 0,00             | 0,00              |
| Δ. ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ                   | 0,00             | 0,00             | 0,00   | 53.420,82         | 0,00             | 53.420,82         |
| Ε. ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΟΧΕΙΡΗΣΕΙΣ                   | 0,00             | 0,00             | 0,00   | 0,00              | 0,00             | 0,00              |
| ΣΤ. ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ                      | 56.934,11        | 8.064,22         | 56.934,11                                    | 8.064,22          | 56.934,11        | 8.064,22          |
| Ζ. ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ                    | 16.532,71        | 0,00             | 16.532,71                                    | 0,00              | 16.532,71        | 0,00              |
| ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ                   | 0,00             | 0,00             | 0,00   | 0,00              | 0,00             | 0,00              |
| <b>ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ</b>                        | <b>86.764,39</b> | <b>53.157,75</b> | <b>86.764,39</b>                             | <b>116.143,07</b> | <b>86.764,39</b> | <b>116.143,07</b> |
| ΑΡΝΗΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΟΥ ΣΥΜΨΗΦΙΖΟΝΤΑΙ | 0,00             | 0,00             | 0,00   | 0,00              | 0,00             | 0,00              |
| <b>ΥΠΟΛΟΙΠΟ</b>                                 | <b>86.764,39</b> | <b>53.157,75</b> | <b>86.764,39</b>                             | <b>116.143,07</b> | <b>86.764,39</b> | <b>116.143,07</b> |
| ΔΙΑΦΟΡΑ ΤΕΚΜΑΡΤΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ ΠΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΤΑΙ       | 0,00             | 0,00             | 0,00   | 0,00              | 0,00             | 0,00              |
| <b>ΑΘΡΟΙΣΜΑ</b>                                 | <b>86.764,39</b> | <b>53.157,75</b> | <b>86.764,39</b>                             | <b>116.143,07</b> | <b>86.764,39</b> | <b>116.143,07</b> |
| ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΔΑΠΑΝΩΝ ΑΡ. 8 Ν 2238/94               | 10.250,49        | 1.843,91         | 10.250,49                                    | 1.843,91          | 10.250,49        | 1.843,91          |
| <b>ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ</b>                     | <b>76.513,90</b> | <b>51.313,84</b> | <b>76.513,90</b>                             | <b>114.299,16</b> | <b>76.513,90</b> | <b>114.299,16</b> |

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσης απόφασης.**

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

| ΑΝΑΛΥΣΗ              | ΔΗΛΩΣΗΣ   | ΕΛΕΓΧΟΥ   | ΑΠΟΦΑΣΗΣ  | ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ |
|----------------------|-----------|-----------|-----------|--------------|
| Φορολογητέο εισόδημα |           |           |           |              |
| Ατομικό &            | 76.513,90 | 76.513,90 | 76.513,90 |              |



|   |                |                  |                  |                  |                  |
|---|----------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
|   | τέκνων         |                  |                  |                  |                  |
|   | της συζύγου    | 51.313,84        | 114.299,16       | 114.299,16       |                  |
| Φόρος   | Πιστωτικό ποσό |                  |                  |                  | <b>25.348,17</b> |
|   | Χρεωστικό ποσό | 14.223,32        | 39.571,49        | 39.571,49        |                  |
| Προκαταβολή φόρου                                   |                | 8.353,92         | 8.353,92         | 8.353,92         |                  |
| Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων   |                | 1.830,18         | 2.138,28         | 2.138,28         | <b>308,10</b>    |
| Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου       |                | 366,03           | 427,65           | 427,65           | <b>61,62</b>     |
| Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ ΟΓΑ εκπροθέσμου  |                |                  |                  |                  |                  |
| Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής             |                |                  | 30.417,80        | 30.417,80        | <b>30.417,80</b> |
| Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου                            |                |                  | 369,72           | 369,72           | <b>369,72</b>    |
| Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρ/μου |                |                  | 73,94            | 73,94            | <b>73,94</b>     |
| Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρο 13 ν. 3877/2010)             |                |                  |                  |                  |                  |
| Εισφορά Αλληλεγγύης                                 |                |                  |                  |                  |                  |
| Πρόσθετος φόρος Εισφοράς Αλληλεγγύης                |                |                  |                  |                  |                  |
| Τέλος Επιτηδεύματος                                 |                |                  |                  |                  |                  |
| <b>Σύνολο φόρων τελών &amp; εισφορών</b>            | για καταβολή   | <b>24.773,45</b> | <b>81.352,80</b> | <b>81.352,80</b> | <b>56.579,35</b> |
|   | για επιστροφή  |                  |                  |                  |                  |
| <b>Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά</b>                |                |                  |                  |                  |                  |

4) της υπ' αριθμ. .... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2004, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ....

**Φορολογητέα κέρδη με βάση την παρούσα απόφαση :**

Μετά από τα παραπάνω τα φορολογητέα κέρδη με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής :

| ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ                           | ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ    |                  | ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ<br>(Διορθωτικός προσδιορισμός) |                  | ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ   |                  |
|---|------------------|------------------|--|------------------|------------------|------------------|
|   | ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ | ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ      | ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ                             | ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ      | ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ | ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ      |
| Α-Β. ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ                                | 15.673,36        | 48.568,39        | 15.673,36                                    | 55.006,89        | 15.673,36        | 55.006,89        |
| Γ. ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ                            | 0,00             | 0,00             | 0,00   | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| Δ. ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ                   | 0,00             | 0,00             | 0,00   | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| Ε. ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΟΧΕΙΡΗΣΕΙΣ                   | 0,00             | 0,00             | 0,00   | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| ΣΤ. ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ                      | 64.836,63        | 8.273,10         | 64.836,63                                    | 8.273,10         | 64.836,63        | 8.273,10         |
| Ζ. ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ                    | 5.151,00         | 0,00             | 5.151,00                                     | 0,00             | 5.151,00         | 0,00             |
| ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ                   | 0,00             | 0,00             | 0,00   | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| <b>ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ</b>                        | <b>85.660,99</b> | <b>56.841,49</b> | <b>85.660,99</b>                             | <b>63.279,99</b> | <b>85.660,99</b> | <b>63.279,99</b> |
| ΑΡΝΗΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΟΥ ΣΥΜΨΗΦΙΖΟΝΤΑΙ | 0,00             | 0,00             | 0,00   | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| <b>ΥΠΟΛΟΙΠΟ</b>                                 | <b>85.660,99</b> | <b>56.841,49</b> | <b>85.660,99</b>                             | <b>63.279,99</b> | <b>85.660,99</b> | <b>63.279,99</b> |
| ΔΙΑΦΟΡΑ ΤΕΚΜΑΡΤΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ ΠΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΤΑΙ       | 0,00             | 0,00             | 0,00   | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| <b>ΑΘΡΟΙΣΜΑ</b>                                 | <b>85.660,99</b> | <b>56.841,49</b> | <b>85.660,99</b>                             | <b>63.279,99</b> | <b>85.660,99</b> | <b>63.279,99</b> |
| ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΔΑΠΑΝΩΝ ΑΡ. 8 Ν 2238/94               | 4.017,24         | 1.998,88         | 4.017,24                                     | 1.998,88         | 4.017,24         | 1.998,88         |

|                      |           |           |           |           |           |           |
|----------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ | 81.643,75 | 54.842,61 | 81.643,75 | 61.281,11 | 81.643,75 | 61.281,11 |
|----------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσης απόφασης.**

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

| ΑΝΑΛΥΣΗ   |                  | ΔΗΛΩΣΗΣ          | ΕΛΕΓΧΟΥ          | ΑΠΟΦΑΣΗΣ         | ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ    |                 |
|---|------------------|------------------|------------------|------------------|-----------------|-----------------|
| Φορολογητέο εισόδημα                                | Ατομικό & τέκνων | 81.643,75        | 81.643,75        | 81.643,75        | <b>2.680,85</b> |                 |
|   | της συζύγου      | 54.842,61        | 61.281,11        | 61.281,11        |                 |                 |
| Φόρος   | Πιστωτικό ποσό   |                  |                  |                  |                 |                 |
|   | Χρεωστικό ποσό   | 22.777,50        | 25.458,35        | 25.458,35        |                 |                 |
| Προκαταβολή φόρου                                   |                  | 12.521,79        | 12.521,79        | 12.521,79        |                 |                 |
| Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων   |                  | 2.005,70         | 2.216,60         | 2.216,60         |                 | <b>210,90</b>   |
| Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου       |                  | 401,14           | 443,32           | 443,32           |                 | <b>42,18</b>    |
| Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ ΟΓΑ εκπροθέσμου  |                  |                  |                  |                  |                 |                 |
| Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής             |                  |                  | 3.217,02         | 3.217,02         |                 | <b>3.217,02</b> |
| Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου                            |                  |                  | 253,08           | 253,08           |                 | <b>253,08</b>   |
| Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρ/μου |                  |                  | 50,62            | 50,62            |                 | <b>50,62</b>    |
| Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρο 13 ν. 3877/2010)             |                  |                  |                  |                  |                 |                 |
| Εισφορά Αλληλεγγύης                                 |                  |                  |                  |                  |                 |                 |
| Πρόσθετος φόρος Εισφοράς Αλληλεγγύης                |                  |                  |                  |                  |                 |                 |
| Τέλος Επιτηδεύματος                                 |                  |                  |                  |                  |                 |                 |
| <b>Σύνολο φόρων τελών &amp; εισφορών</b>            | για καταβολή     | <b>37.706,13</b> | <b>44.160,78</b> | <b>44.160,78</b> | <b>6.454,65</b> |                 |
|   | για επιστροφή    |                  |                  |                  |                 |                 |
| <b>Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά</b>                |                  |                  |                  |                  |                 |                 |

5) της υπ' αριθμ. .... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2005, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ....

**Φορολογητέα κέρδη με βάση την παρούσα απόφαση :**

Μετά από τα παραπάνω τα φορολογητέα κέρδη με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής :

| ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ         | ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ    |             | ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ<br>(Διορθωτικός προσδιορισμός) |             | ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ   |             |
|-------------------------------|------------------|-------------|--|-------------|------------------|-------------|
|                               | ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ | ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ | ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ                             | ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ | ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ | ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ |
|                               | A-B. ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ | 14.268,46   | 45.998,22                                    | 14.268,46   | 49.255,95        | 14.268,46   |
| Γ. ΑΠΌ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ          | 0,00             | 0,00        | 0,00   | 0,00        | 0,00             | 0,00        |
| Δ. ΑΠΌ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ | 0,00             | 0,00        | 0,00   | 0,00        | 0,00             | 0,00        |
| Ε. ΑΠΌ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΟΧΕΙΡΗΣΕΙΣ | 0,00             | 0,00        | 0,00   | 0,00        | 0,00             | 0,00        |
| ΣΤ. ΑΠΌ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ    | 68.002,75        | 8.638,65    | 68.002,75                                    | 8.638,65    | 68.002,75        | 8.638,65    |
| Ζ. ΑΠΌ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ  | 5.101,47         | 0,00        | 5.101,47                                     | 0,00        | 5.101,47         | 0,00        |
| ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ | 0,00             | 0,00        | 0,00   | 0,00        | 0,00             | 0,00        |

|   |                  |                  |                  |                  |                  |                  |
|---|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ</b>                        | <b>87.372,68</b> | <b>54.636,87</b> | <b>87.372,68</b> | <b>57.894,60</b> | <b>87.372,68</b> | <b>57.894,60</b> |
| ΑΡΝΗΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΟΥ ΣΥΜΨΗΦΙΖΟΝΤΑΙ | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| <b>ΥΠΟΛΟΙΠΟ</b>                                 | <b>87.372,68</b> | <b>54.636,87</b> | <b>87.372,68</b> | <b>57.894,60</b> | <b>87.372,68</b> | <b>57.894,60</b> |
| ΔΙΑΦΟΡΑ ΤΕΚΜΑΡΤΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ ΠΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΤΑΙ       | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| <b>ΑΘΡΟΙΣΜΑ</b>                                 | <b>87.372,68</b> | <b>54.636,87</b> | <b>87.372,68</b> | <b>57.894,60</b> | <b>87.372,68</b> | <b>57.894,60</b> |
| ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΔΑΠΑΝΩΝ ΑΡ. 8 Ν 2238/94               | 4.055,79         | 2.153,21         | 4.055,79         | 2.153,21         | 4.055,79         | 2.153,21         |
| <b>ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ</b>                     | <b>83.316,89</b> | <b>52.483,66</b> | <b>83.316,89</b> | <b>55.741,39</b> | <b>83.316,89</b> | <b>55.741,39</b> |

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσης απόφασης.**

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

| ΑΝΑΛΥΣΗ   |                  | ΔΗΛΩΣΗΣ          | ΕΛΕΓΧΟΥ          | ΑΠΟΦΑΣΗΣ         | ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ |
|---|------------------|------------------|------------------|------------------|--------------|
| Φορολογητέο εισόδημα                                | Ατομικό & τέκνων | 83.316,89        | 83.316,89        | 83.316,89        | 1.368,26     |
|   | της συζύγου      | 52.483,66        | 55.741,39        | 55.741,39        |              |
| Φόρος   | Πιστωτικό ποσό   |                  |                  |                  |              |
|   | Χρεωστικό ποσό   | 16.625,01        | 17.993,27        | 17.993,27        |              |
| Προκαταβολή φόρου                                   |                  | 0,00             | 0,00             | 0,00             |              |
| Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων   |                  | 1.870,12         | 2.000,43         | 2.000,43         |              |
| Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου       |                  | 374,02           | 400,09           | 400,09           |              |
| Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ ΟΓΑ εκπροθέσμου  |                  |                  |                  |                  |              |
| Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής             |                  |                  | 1.641,91         | 1.641,91         |              |
| Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου                            |                  |                  | 156,37           | 156,37           |              |
| Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρ/μου |                  |                  | 31,28            | 31,28            |              |
| Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρο 13 ν. 3877/2010)             |                  |                  |                  |                  |              |
| Εισφορά Αλληλεγγύης                                 |                  |                  |                  |                  |              |
| Πρόσθετος φόρος Εισφοράς Αλληλεγγύης                |                  |                  |                  |                  |              |
| Τέλος Επιτηδεύματος                                 |                  |                  |                  |                  |              |
| <b>Σύνολο φόρων τελών &amp; εισφορών</b>            | για καταβολή     | <b>18.869,15</b> | <b>22.223,35</b> | <b>22.223,35</b> |              |
|   | για επιστροφή    |                  |                  |                  |              |
| <b>Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά</b>                |                  |                  |                  |                  |              |

6) της υπ' αριθμ. .... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ....

**Φορολογητέα κέρδη με βάση την παρούσα απόφαση :**

Μετά από τα παραπάνω τα φορολογητέα κέρδη με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής :

| ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ | ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ |             | ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ<br>(Διορθωτικός προσδιορισμός) |             | ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ   |             |
|-----------------------|---------------|-------------|--|-------------|------------------|-------------|
|                       | ΑΤΟΜΙΚΟ &     | ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ | ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ                             | ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ | ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ | ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ |
|                       |               |             |  |             |                  |             |

|  | ΤΕΚΝΩΝ           |             |                   |             |                   |             |
|--|------------------|-------------|-------------------|-------------|-------------------|-------------|
| Α-Β. ΑΠΌ ΑΚΙΝΗΤΑ                                   | 62.922,21        | 0,00        | 107.785,91        | 0,00        | 107.785,91        | 0,00        |
| Γ. ΑΠΌ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ                               | 0,00             | 0,00        | 0,00              | 0,00        | 0,00              | 0,00        |
| Δ. ΑΠΌ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ                      | 0,00             | 0,00        | 0,00              | 0,00        | 0,00              | 0,00        |
| Ε. ΑΠΌ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΟΧΕΙΡΗΣΕΙΣ                      | 0,00             | 0,00        | 0,00              | 0,00        | 0,00              | 0,00        |
| ΣΤ. ΑΠΌ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ                         | 11.100,43        | 0,00        | 11.100,43         | 0,00        | 11.100,43         | 0,00        |
| Ζ. ΑΠΌ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ                       | 0,00             | 0,00        | 8.443,56          | 0,00        | 8.443,56          | 0,00        |
| ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ<br>ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ                   | 0,00             | 0,00        | 0,00              | 0,00        | 0,00              | 0,00        |
| <b>ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ</b>                           | <b>74.022,64</b> | <b>0,00</b> | <b>127.329,90</b> | <b>0,00</b> | <b>127.329,90</b> | <b>0,00</b> |
| ΑΡΝΗΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ<br>ΠΟΥ ΣΥΜΨΗΦΙΖΟΝΤΑΙ | 0,00             | 0,00        | 0,00              | 0,00        | 0,00              | 0,00        |
| <b>ΥΠΟΛΟΙΠΟ</b>                                    | <b>74.022,64</b> | <b>0,00</b> | <b>127.329,90</b> | <b>0,00</b> | <b>127.329,90</b> | <b>0,00</b> |
| ΔΙΑΦΟΡΑ ΤΕΚΜΑΡΤΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ<br>ΠΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΤΑΙ       | 0,00             | 0,00        | 0,00              | 0,00        | 0,00              | 0,00        |
| <b>ΑΘΡΟΙΣΜΑ</b>                                    | <b>74.022,64</b> | <b>0,00</b> | <b>127.329,90</b> | <b>0,00</b> | <b>127.329,90</b> | <b>0,00</b> |
| ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΔΑΠΑΝΩΝ ΑΡ. 8 Ν<br>2238/94               | 1.863,20         | 0,00        | 1.200,00          | 0,00        | 1.200,00          | 0,00        |
| <b>ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ</b>                        | <b>72.159,44</b> | <b>0,00</b> | <b>126.129,90</b> | <b>0,00</b> | <b>126.129,90</b> | <b>0,00</b> |

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσης απόφασης.**

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

| ΑΝΑΛΥΣΗ   |                  | ΔΗΛΩΣΗΣ          | ΕΛΕΓΧΟΥ          | ΑΠΟΦΑΣΗΣ         | ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ     |
|---|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Φορολογητέο εισόδημα                                | Ατομικό & τέκνων | 72.159,44        | 126.129,90       | 126.129,90       |                  |
|   | της συζύγου      |                  |                  |                  |                  |
| Φόρος   | Πιστωτικό ποσό   |                  |                  |                  | <b>21.793,03</b> |
|   | Χρεωστικό ποσό   | 23.034,47        | 44.827,50        | 44.827,50        |                  |
| Προκαταβολή φόρου                                   |                  | 12.559,84        | 12.559,84        | 12.559,84        |                  |
| Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων   |                  | 3.127,59         | 3.135,84         | 3.135,84         | <b>8,25</b>      |
| Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου       |                  | 625,52           | 627,17           | 627,17           | <b>1,65</b>      |
| Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ ΟΓΑ εκπροθέσμου  |                  |                  |                  |                  |                  |
| Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής             |                  |                  | 26.151,64        | 26.151,64        | <b>26.151,64</b> |
| Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου                            |                  |                  | 9,90             | 9,90             | <b>9,90</b>      |
| Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρ/μου |                  |                  | 1,98             | 1,98             | <b>1,98</b>      |
| Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρο 13 ν. 3877/2010)             |                  |                  |                  |                  |                  |
| Εισφορά Αλληλεγγύης                                 |                  | 3.000,00         | 5.000,00         | 5.000,00         | <b>2.000,00</b>  |
| Πρόσθετος φόρος Εισφοράς Αλληλεγγύης                |                  |                  |                  |                  |                  |
| Τέλος Επιτηδεύματος                                 |                  |                  |                  |                  |                  |
| <b>Σύνολο φόρων τελών &amp; εισφορών</b>            | για καταβολή     | <b>42.347,42</b> | <b>92.313,87</b> | <b>92.313,87</b> | <b>49.966,45</b> |
|   | για επιστροφή    |                  |                  |                  |                  |
| <b>Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά</b>                |                  |                  |                  |                  |                  |

7) της υπ' αριθμ. .... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2008, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ....

**Φορολογητέα κέρδη με βάση την παρούσα απόφαση :**

Μετά από τα παραπάνω τα φορολογητέα κέρδη με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής :

| ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ                              | ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ       |                | ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ<br>(Διορθωτικός<br>προσδιορισμός) |                | ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ      |                |
|--|---------------------|----------------|---|----------------|---------------------|----------------|
|  | ΑΤΟΜΙΚΟ<br>& ΤΕΚΝΩΝ | ΤΗΣ<br>ΣΥΖΥΓΟΥ | ΑΤΟΜΙΚΟ<br>& ΤΕΚΝΩΝ                             | ΤΗΣ<br>ΣΥΖΥΓΟΥ | ΑΤΟΜΙΚΟ<br>& ΤΕΚΝΩΝ | ΤΗΣ<br>ΣΥΖΥΓΟΥ |
| Α-Β. ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ                                   | 105.808,86          | 0,00           | 131.252,10                                      | 0,00           | 131.252,10          | 0,00           |
| Γ. ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ                               | 0,00                | 0,00           | 0,00  | 0,00           | 0,00                | 0,00           |
| Δ. ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ                      | 0,00                | 0,00           | 0,00  | 0,00           | 0,00                | 0,00           |
| Ε. ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΟΧΕΙΡΗΣΕΙΣ                      | 0,00                | 0,00           | 0,00  | 0,00           | 0,00                | 0,00           |
| ΣΤ. ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ                         | 11.496,39           | 0,00           | 11.496,39                                       | 0,00           | 11.496,39           | 0,00           |
| Ζ. ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ                       | 0,00                | 0,00           | 0,00  | 0,00           | 0,00                | 0,00           |
| ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ<br>ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ                   | 0,00                | 0,00           | 0,00  | 0,00           | 0,00                | 0,00           |
| <b>ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ</b>                           | <b>117.305,25</b>   | <b>0,00</b>    | <b>142.748,49</b>                               | <b>0,00</b>    | <b>142.748,49</b>   | <b>0,00</b>    |
| ΑΡΝΗΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ<br>ΠΟΥ ΣΥΜΨΗΦΙΖΟΝΤΑΙ | 0,00                | 0,00           | 0,00  | 0,00           | 0,00                | 0,00           |
| <b>ΥΠΟΛΟΙΠΟ</b>                                    | <b>117.305,25</b>   | <b>0,00</b>    | <b>142.748,49</b>                               | <b>0,00</b>    | <b>142.748,49</b>   | <b>0,00</b>    |
| ΔΙΑΦΟΡΑ ΤΕΚΜΑΡΤΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ<br>ΠΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΤΑΙ       | 0,00                | 0,00           | 0,00  | 0,00           | 0,00                | 0,00           |
| <b>ΑΘΡΟΙΣΜΑ</b>                                    | <b>117.305,25</b>   | <b>0,00</b>    | <b>142.748,49</b>                               | <b>0,00</b>    | <b>142.748,49</b>   | <b>0,00</b>    |
| ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΔΑΠΑΝΩΝ ΑΡ. 8 Ν<br>2238/94               | 8.164,86            | 0,00           | 8.164,86  | 0,00           | 8.164,86            | 0,00           |
| <b>ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ</b>                        | <b>109.140,39</b>   | <b>0,00</b>    | <b>134.583,63</b>                               | <b>0,00</b>    | <b>134.583,63</b>   | <b>0,00</b>    |

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσης απόφασης.**

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

| ΑΝΑΛΥΣΗ   |                  | ΔΗΛΩΣΗΣ    | ΕΛΕΓΧΟΥ    | ΑΠΟΦΑΣΗΣ   | ΓΙΑ<br>ΚΑΤΑΒΟΛΗ  |
|---|------------------|------------|------------|------------|------------------|
| Φορολογητέο εισόδημα                                | Ατομικό & τέκνων | 109.140,39 | 134.583,63 | 134.583,63 | <b>10.726,29</b> |
|   | της συζύγου      |            |            |            |                  |
| Φόρος   | Πιστωτικό ποσό   |            |            |            |                  |
|   | Χρεωστικό ποσό   | 23.764,34  | 34.490,63  | 34.490,63  |                  |
| Προκαταβολή φόρου                                   |                  | 19.840,78  | 19.840,78  | 19.840,78  |                  |
| Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων   |                  | 3.210,22   | 3.210,22   | 3.210,22   |                  |
| Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου       |                  | 642,04     | 642,04     | 642,04     |                  |
| Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ ΟΓΑ εκπροθέσμου  |                  |            |            |            |                  |
| Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής             |                  |            | 12.871,55  | 12.871,55  |                  |
| Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου                            |                  |            |            |            |                  |
| Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρ/μου |                  |            |            |            |                  |

|  |               |                  |                  |                  |                  |
|--|---------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρο 13 ν. 3877/2010)  |               |                  |                  |                  |                  |
| Εισφορά Αλληλεγγύης                      |               |                  |                  |                  |                  |
| Πρόσθετος φόρος Εισφοράς Αλληλεγγύης     |               |                  |                  |                  |                  |
| Τέλος Επιτηδεύματος                      |               |                  |                  |                  |                  |
|  | για καταβολή  | <b>47.457,38</b> | <b>71.055,22</b> | <b>71.055,22</b> | <b>23.597,84</b> |
| <b>Σύνολο φόρων τελών &amp; εισφορών</b> | για επιστροφή |                  |                  |                  |                  |
| <b>Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά</b>     |               |                  |                  |                  |                  |

8) της υπ' αριθμ. .... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2009, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ....

**Φορολογητέα κέρδη με βάση την παρούσα απόφαση :**

Μετά από τα παραπάνω τα φορολογητέα κέρδη με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής :

| ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ                              | ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ       |                | ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ<br>(Διορθωτικός<br>προσδιορισμός) |                | ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ      |                |
|--|---------------------|----------------|---|----------------|---------------------|----------------|
|  | ΑΤΟΜΙΚΟ<br>& ΤΕΚΝΩΝ | ΤΗΣ<br>ΣΥΖΥΓΟΥ | ΑΤΟΜΙΚΟ<br>& ΤΕΚΝΩΝ                             | ΤΗΣ<br>ΣΥΖΥΓΟΥ | ΑΤΟΜΙΚΟ<br>& ΤΕΚΝΩΝ | ΤΗΣ<br>ΣΥΖΥΓΟΥ |
| Α-Β. ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ                                   | 98.364,86           | 0,00           | 98.364,86                                       | 0,00           | 98.364,86           | 0,00           |
| Γ. ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ                               | 0,00                | 0,00           | 0,00  | 0,00           | 0,00                | 0,00           |
| Δ. ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ                      | 0,00                | 0,00           | 0,00  | 0,00           | 0,00                | 0,00           |
| Ε. ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΟΧΕΙΡΗΣΕΙΣ                      | 0,00                | 0,00           | 0,00  | 0,00           | 0,00                | 0,00           |
| ΣΤ. ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ                         | 11.094,35           | 0,00           | 11.094,35                                       | 0,00           | 11.094,35           | 0,00           |
| Ζ. ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ                       | 0,00                | 0,00           | 0,00  | 0,00           | 0,00                | 0,00           |
| ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ<br>ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ                   | 0,00                | 0,00           | 0,00  | 0,00           | 0,00                | 0,00           |
| <b>ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ</b>                           | <b>109.459,21</b>   | <b>0,00</b>    | <b>109.459,21</b>                               | <b>0,00</b>    | <b>109.459,21</b>   | <b>0,00</b>    |
| ΑΡΝΗΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ<br>ΠΟΥ ΣΥΜΨΗΦΙΖΟΝΤΑΙ | 0,00                | 0,00           | 0,00  | 0,00           | 0,00                | 0,00           |
| <b>ΥΠΟΛΟΙΠΟ</b>                                    | <b>109.459,21</b>   | <b>0,00</b>    | <b>109.459,21</b>                               | <b>0,00</b>    | <b>109.459,21</b>   | <b>0,00</b>    |
| ΔΙΑΦΟΡΑ ΤΕΚΜΑΡΤΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ<br>ΠΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΤΑΙ       | 0,00                | 0,00           | 0,00  | 0,00           | 0,00                | 0,00           |
| <b>ΑΘΡΟΙΣΜΑ</b>                                    | <b>109.459,21</b>   | <b>0,00</b>    | <b>109.459,21</b>                               | <b>0,00</b>    | <b>109.459,21</b>   | <b>0,00</b>    |
| ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΔΑΠΑΝΩΝ ΑΡ. 8 Ν<br>2238/94               | 4.218,18            | 0,00           | 2.793,04  | 0,00           | 2.793,04            | 0,00           |
| <b>ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ</b>                        | <b>105.241,03</b>   | <b>0,00</b>    | <b>106.666,17</b>                               | <b>0,00</b>    | <b>106.666,17</b>   | <b>0,00</b>    |

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσης απόφασης.**

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

| ΑΝΑΛΥΣΗ              |                     | ΔΗΛΩΣΗΣ    | ΕΛΕΓΧΟΥ    | ΑΠΟΦΑΣΗΣ   | ΓΙΑ<br>ΚΑΤΑΒΟΛΗ |
|----------------------|---------------------|------------|------------|------------|-----------------|
| Φορολογητέο εισόδημα | Ατομικό &<br>τέκνων | 105.241,03 | 106.666,17 | 106.666,17 | <b>3.070,06</b> |
|                      | της συζύγου         |            |            |            |                 |
| Φόρος                | Πιστωτικό ποσό      |            |            |            |                 |
|                      | Χρεωστικό ποσό      | 11.855,56  | 14.925,62  | 14.925,62  |                 |
| Προκαταβολή φόρου    |                     | 17.293,54  | 17.293,54  | 17.293,54  |                 |

|   |               |                  |                  |                  |                 |
|---|---------------|------------------|------------------|------------------|-----------------|
| Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων   | 3.009,37      | 3.009,37         | 3.009,37         | <b>3.684,07</b>  |                 |
| Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου       | 601,87        | 601,87           | 601,87           |                  |                 |
| Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ ΟΓΑ εκπροθέσμου  |               |                  |                  |                  |                 |
| Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής             |               | 3.684,07         | 3.684,07         |                  |                 |
| Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου                            |               |                  |                  |                  |                 |
| Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρ/μου |               |                  |                  |                  |                 |
| Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρο 13 ν. 3877/2010)             |               |                  |                  |                  |                 |
| Εισφορά Αλληλεγγύης                                 | 1.099,59      | 1.636,05         | 1.636,05         |                  | <b>536,46</b>   |
| Πρόσθετος φόρος Εισφοράς Αλληλεγγύης                |               |                  |                  |                  |                 |
| Τέλος Επιτηδεύματος                                 |               |                  |                  |                  |                 |
| <b>Σύνολο φόρων τελών &amp; εισφορών</b>            | για καταβολή  | <b>33.859,93</b> | <b>41.150,52</b> | <b>41.150,52</b> | <b>7.290,59</b> |
|   | για επιστροφή |                  |                  |                  |                 |
| <b>Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά</b>                |               |                  |                  |                  |                 |

9) της υπ' αριθμ. .... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2010, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ....

**Φορολογητέα κέρδη με βάση την παρούσα απόφαση :**

Μετά από τα παραπάνω τα φορολογητέα κέρδη με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής :

| ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ                              | ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ       |                | ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ<br>(Διορθωτικός<br>προσδιορισμός) |                | ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ      |                |
|--|---------------------|----------------|---|----------------|---------------------|----------------|
|  | ΑΤΟΜΙΚΟ<br>& ΤΕΚΝΩΝ | ΤΗΣ<br>ΣΥΖΥΓΟΥ | ΑΤΟΜΙΚΟ<br>& ΤΕΚΝΩΝ                             | ΤΗΣ<br>ΣΥΖΥΓΟΥ | ΑΤΟΜΙΚΟ<br>& ΤΕΚΝΩΝ | ΤΗΣ<br>ΣΥΖΥΓΟΥ |
| Α-Β. ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ                                   | 146.273,65          | 0,00           | 154.220,99                                      | 0,00           | 154.220,99          | 0,00           |
| Γ. ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ                               | 0,00                | 0,00           | 0,00  | 0,00           | 0,00                | 0,00           |
| Δ. ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ                      | 0,00                | 0,00           | 0,00  | 0,00           | 0,00                | 0,00           |
| Ε. ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΟΧΕΙΡΗΣΕΙΣ                      | 0,00                | 0,00           | 0,00  | 0,00           | 0,00                | 0,00           |
| ΣΤ. ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ                         | 10.207,23           | 0,00           | 10.207,23                                       | 0,00           | 10.207,23           | 0,00           |
| Ζ. ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ                       | 0,00                | 0,00           | 0,00  | 0,00           | 0,00                | 0,00           |
| ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ<br>ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ                   | 0,00                | 0,00           | 0,00  | 0,00           | 0,00                | 0,00           |
| <b>ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ</b>                           | <b>156.480,88</b>   | <b>0,00</b>    | <b>164.428,22</b>                               | <b>0,00</b>    | <b>164.428,22</b>   | <b>0,00</b>    |
| ΑΡΝΗΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ<br>ΠΟΥ ΣΥΜΨΗΦΙΖΟΝΤΑΙ | 0,00                | 0,00           | 0,00  | 0,00           | 0,00                | 0,00           |
| <b>ΥΠΟΛΟΙΠΟ</b>                                    | <b>156.480,88</b>   | <b>0,00</b>    | <b>164.428,22</b>                               | <b>0,00</b>    | <b>164.428,22</b>   | <b>0,00</b>    |
| ΔΙΑΦΟΡΑ ΤΕΚΜΑΡΤΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ<br>ΠΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΤΑΙ       | 0,00                | 0,00           | 0,00  | 0,00           | 0,00                | 0,00           |
| <b>ΑΘΡΟΙΣΜΑ</b>                                    | <b>156.480,88</b>   | <b>0,00</b>    | <b>164.428,22</b>                               | <b>0,00</b>    | <b>164.428,22</b>   | <b>0,00</b>    |
| ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΔΑΠΑΝΩΝ ΑΡ. 8 Ν<br>2238/94               | 0,00                | 0,00           | 0,00  | 0,00           | 0,00                | 0,00           |
| <b>ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ</b>                        | <b>156.480,88</b>   | <b>0,00</b>    | <b>164.428,22</b>                               | <b>0,00</b>    | <b>164.428,22</b>   | <b>0,00</b>    |

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσης απόφασης.**

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

| ΑΝΑΛΥΣΗ   |                  | ΔΗΛΩΣΗΣ          | ΕΛΕΓΧΟΥ          | ΑΠΟΦΑΣΗΣ         | ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ    |                 |
|---|------------------|------------------|------------------|------------------|-----------------|-----------------|
| Φορολογητέο εισόδημα                                | Ατομικό & τέκνων | 156.480,88       | 164.428,22       | 164.428,22       | <b>3.699,23</b> |                 |
|   | της συζύγου      |                  |                  |                  |                 |                 |
| Φόρος   | Πιστωτικό ποσό   |                  |                  |                  |                 |                 |
|   | Χρεωστικό ποσό   | 41.127,05        | 44.826,28        | 44.826,28        |                 |                 |
| Προκαταβολή φόρου                                   |                  | 31.991,88        | 31.991,88        | 31.991,88        |                 |                 |
| Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων   |                  | 3.609,48         | 3.851,25         | 3.851,25         |                 | <b>241,77</b>   |
| Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου       |                  | 721,90           | 770,25           | 770,25           |                 | <b>48,35</b>    |
| Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ ΟΓΑ εκπροθέσμου  |                  |                  |                  |                  |                 |                 |
| Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής             |                  |                  | 4.439,08         | 4.439,08         |                 | <b>4.439,08</b> |
| Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου                            |                  |                  | 290,12           | 290,12           |                 | <b>290,12</b>   |
| Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρ/μου |                  |                  | 58,02            | 58,02            |                 | <b>58,02</b>    |
| Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρο 13 ν. 3877/2010)             |                  |                  |                  |                  |                 |                 |
| Εισφορά Αλληλεγγύης                                 |                  | 7.754,24         | 8.683,51         | 8.683,51         |                 | <b>929,27</b>   |
| Πρόσθετος φόρος Εισφοράς Αλληλεγγύης                |                  |                  |                  |                  |                 |                 |
| Τέλος Επιτηδεύματος                                 |                  |                  |                  |                  |                 |                 |
| <b>Σύνολο φόρων τελών &amp; εισφορών</b>            | για καταβολή     | <b>85.204,55</b> | <b>94.910,39</b> | <b>94.910,39</b> | <b>9.705,84</b> |                 |
|   | για επιστροφή    |                  |                  |                  |                 |                 |
| <b>Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά</b>                |                  |                  |                  |                  |                 |                 |

10) της υπ' αριθμ. .... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ....

**Φορολογητέα κέρδη με βάση την παρούσα απόφαση :**

Μετά από τα παραπάνω τα φορολογητέα κέρδη με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής :

| ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ                              | ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ       |                | ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ<br>(Διορθωτικός<br>προσδιορισμός) |                | ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ      |                |
|--|---------------------|----------------|---|----------------|---------------------|----------------|
|  | ΑΤΟΜΙΚΟ<br>& ΤΕΚΝΩΝ | ΤΗΣ<br>ΣΥΖΥΓΟΥ | ΑΤΟΜΙΚΟ<br>& ΤΕΚΝΩΝ                             | ΤΗΣ<br>ΣΥΖΥΓΟΥ | ΑΤΟΜΙΚΟ<br>& ΤΕΚΝΩΝ | ΤΗΣ<br>ΣΥΖΥΓΟΥ |
|  | Α-Β. ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ    | 119.651,47     | 0,00  | 131.921,42     | 0,00                | 131.921,42     |
| Γ. ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ                               | 0,00                | 0,00           | 0,00  | 0,00           | 0,00                | 0,00           |
| Δ. ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ                      | 0,00                | 0,00           | 0,00  | 0,00           | 0,00                | 0,00           |
| Ε. ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΟΧΕΙΡΗΣΕΙΣ                      | 0,00                | 0,00           | 0,00  | 0,00           | 0,00                | 0,00           |
| ΣΤ. ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ                         | 9.911,52            | 0,00           | 9.911,52  | 0,00           | 9.911,52            | 0,00           |
| Ζ. ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ                       | 0,00                | 0,00           | 0,00  | 0,00           | 0,00                | 0,00           |
| ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ<br>ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ                   | 0,00                | 0,00           | 0,00  | 0,00           | 0,00                | 0,00           |
| <b>ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ</b>                           | <b>129.562,99</b>   | <b>0,00</b>    | <b>141.832,94</b>                               | <b>0,00</b>    | <b>141.832,94</b>   | <b>0,00</b>    |
| ΑΡΝΗΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ<br>ΠΟΥ ΣΥΜΨΗΦΙΖΟΝΤΑΙ | 0,00                | 0,00           | 0,00  | 0,00           | 0,00                | 0,00           |
| <b>ΥΠΟΛΟΙΠΟ</b>                                    | <b>129.562,99</b>   | <b>0,00</b>    | <b>141.832,94</b>                               | <b>0,00</b>    | <b>141.832,94</b>   | <b>0,00</b>    |
| ΔΙΑΦΟΡΑ ΤΕΚΜΑΡΤΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ<br>ΠΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΤΑΙ       | 0,00                | 0,00           | 0,00  | 0,00           | 0,00                | 0,00           |



|                                      |                   |             |                   |             |                   |             |
|--------------------------------------|-------------------|-------------|-------------------|-------------|-------------------|-------------|
| <b>ΑΘΡΟΙΣΜΑ</b>                      | <b>129.562,99</b> | <b>0,00</b> | <b>141.832,94</b> | <b>0,00</b> | <b>141.832,94</b> | <b>0,00</b> |
| ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΔΑΠΑΝΩΝ ΑΡ. 8 Ν<br>2238/94 | 0,00              | 0,00        | 0,00              | 0,00        | 0,00              | 0,00        |
| <b>ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ</b>          | <b>129.562,99</b> | <b>0,00</b> | <b>141.832,94</b> | <b>0,00</b> | <b>141.832,94</b> | <b>0,00</b> |

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσης απόφασης.**

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

| ΑΝΑΛΥΣΗ   |                  | ΔΗΛΩΣΗΣ          | ΕΛΕΓΧΟΥ          | ΑΠΟΦΑΣΗΣ         | ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ     |                 |
|---|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-----------------|
| Φορολογητέο εισόδημα                                | Ατομικό & τέκνων | 129.562,99       | 141.832,94       | 141.832,94       | <b>5.983,75</b>  |                 |
|   | της συζύγου      |                  |                  |                  |                  |                 |
| Φόρος   | Πιστωτικό ποσό   |                  |                  |                  |                  |                 |
|   | Χρεωστικό ποσό   | 16.745,97        | 22.729,72        | 22.729,72        |                  |                 |
| Προκαταβολή φόρου                                   |                  | 26.666,37        | 26.666,37        | 26.666,37        |                  |                 |
| Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων   |                  | 3.170,88         | 3.480,66         | 3.480,66         |                  | <b>309,78</b>   |
| Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου       |                  | 634,18           | 696,13           | 696,13           |                  | <b>61,95</b>    |
| Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ ΟΓΑ εκπροθέσμου  |                  |                  |                  |                  |                  |                 |
| Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής             |                  |                  | 5.505,05         | 5.505,05         |                  | <b>5.505,05</b> |
| Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου                            |                  |                  | 285,00           | 285,00           |                  | <b>285,00</b>   |
| Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρ/μου |                  |                  | 56,99            | 56,99            |                  | <b>56,99</b>    |
| Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρο 13 ν. 3877/2010)             |                  |                  |                  |                  |                  |                 |
| Εισφορά Αλληλεγγύης                                 |                  | 5.182,52         | 5.692,87         | 5.692,87         | <b>510,35</b>    |                 |
| Πρόσθετος φόρος Εισφοράς Αλληλεγγύης                |                  |                  |                  |                  |                  |                 |
| Τέλος Επιτηδεύματος                                 |                  |                  |                  |                  |                  |                 |
| Σύνολο φόρων τελών & εισφορών                       | για καταβολή     | <b>52.399,92</b> | <b>65.112,79</b> | <b>65.112,79</b> | <b>12.712,87</b> |                 |
|   | για επιστροφή    |                  |                  |                  |                  |                 |
| Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά                       |                  |                  |                  |                  |                  |                 |

11) της υπ' αριθμ. .... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ....

**Φορολογητέα κέρδη με βάση την παρούσα απόφαση :**

Μετά από τα παραπάνω τα φορολογητέα κέρδη με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής :

| ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ         | ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ    |             | ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ<br>(Διορθωτικός προσδιορισμός) |             | ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ   |             |
|-------------------------------|------------------|-------------|--|-------------|------------------|-------------|
|                               | ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ | ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ | ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ                             | ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ | ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ | ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ |
|                               | Α-Β. ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ | 79.516,81   | 0,00   | 82.524,44   | 0,00             | 82.524,44   |
| Γ. ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ          | 0,00             | 0,00        | 0,00   | 0,00        | 0,00             | 0,00        |
| Δ. ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ | 0,00             | 0,00        | 0,00   | 0,00        | 0,00             | 0,00        |
| Ε. ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΟΧΕΙΡΗΣΕΙΣ | 0,00             | 0,00        | 0,00   | 0,00        | 0,00             | 0,00        |
| ΣΤ. ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ    | 9.911,52         | 0,00        | 9.911,52                                     | 0,00        | 9.911,52         | 0,00        |

|  |                  |             |                  |             |                  |             |
|--|------------------|-------------|------------------|-------------|------------------|-------------|
| Z. ΑΠΌ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ                       | 0,00             | 0,00        | 0,00             | 0,00        | 0,00             | 0,00        |
| ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ<br>ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ                   | 0,00             | 0,00        | 0,00             | 0,00        | 0,00             | 0,00        |
| <b>ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ</b>                           | <b>89.428,33</b> | <b>0,00</b> | <b>92.435,96</b> | <b>0,00</b> | <b>92.435,96</b> | <b>0,00</b> |
| ΑΡΝΗΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ<br>ΠΟΥ ΣΥΜΨΗΦΙΖΟΝΤΑΙ | 0,00             | 0,00        | 0,00             | 0,00        | 0,00             | 0,00        |
| <b>ΥΠΟΛΟΙΠΟ</b>                                    | <b>89.428,33</b> | <b>0,00</b> | <b>92.435,96</b> | <b>0,00</b> | <b>92.435,96</b> | <b>0,00</b> |
| ΔΙΑΦΟΡΑ ΤΕΚΜΑΡΤΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ<br>ΠΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΤΑΙ       | 0,00             | 0,00        | 0,00             | 0,00        | 0,00             | 0,00        |
| <b>ΑΘΡΟΙΣΜΑ</b>                                    | <b>89.428,33</b> | <b>0,00</b> | <b>92.435,96</b> | <b>0,00</b> | <b>92.435,96</b> | <b>0,00</b> |
| ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΔΑΠΑΝΩΝ ΑΡ. 8 Ν<br>2238/94               | 0,00             | 0,00        | 0,00             | 0,00        | 0,00             | 0,00        |
| <b>ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ</b>                        | <b>89.428,33</b> | <b>0,00</b> | <b>92.435,96</b> | <b>0,00</b> | <b>92.435,96</b> | <b>0,00</b> |

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσης απόφασης.**

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

| ΑΝΑΛΥΣΗ   |                  | ΔΗΛΩΣΗΣ          | ΕΛΕΓΧΟΥ          | ΑΠΟΦΑΣΗΣ         | ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ    |
|---|------------------|------------------|------------------|------------------|-----------------|
| Φορολογητέο εισόδημα                                | Ατομικό & τέκνων | 89.428,33        | 92.435,96        | 92.435,96        |                 |
|   | της συζύγου      |                  |                  |                  |                 |
| Φόρος   | Πιστωτικό ποσό   |                  |                  |                  | <b>1.381,05</b> |
|   | Χρεωστικό ποσό   | 3.285,86         | 4.666,91         | 4.666,91         |                 |
| Προκαταβολή φόρου                                   |                  | 16.252,70        | 16.252,70        | 16.252,70        |                 |
| Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων   |                  | 2.302,56         | 2.302,56         | 2.302,56         | <b>0,00</b>     |
| Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου       |                  | 460,51           | 460,51           | 460,51           | <b>0,00</b>     |
| Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ ΟΓΑ εκπροθέσμου  |                  |                  |                  |                  |                 |
| Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής             |                  |                  | 939,11           | 939,11           | <b>939,11</b>   |
| Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου                            |                  |                  |                  |                  |                 |
| Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρ/μου |                  |                  |                  |                  |                 |
| Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρο 13 ν. 3877/2010)             |                  |                  |                  |                  |                 |
| Εισφορά Αλληλεγγύης                                 |                  | 5.190,06         | 5.310,36         | 5.310,36         | <b>120,30</b>   |
| Πρόσθετος φόρος Εισφοράς Αλληλεγγύης                |                  |                  |                  |                  |                 |
| Φόρος τεκμηρίου πολυτελούς διαβίωσης                |                  | 465,50           | 465,50           | 465,50           |                 |
| <b>Σύνολο φόρων τελών &amp; εισφορών</b>            | για καταβολή     | <b>27.957,19</b> | <b>30.397,65</b> | <b>30.397,65</b> | <b>2.440,46</b> |
|   | για επιστροφή    |                  |                  |                  |                 |
| <b>Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά</b>                |                  |                  |                  |                  |                 |

12) της υπ' αριθμ. .... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ....

**Φορολογητέα κέρδη με βάση την παρούσα απόφαση :**

Μετά από τα παραπάνω τα φορολογητέα κέρδη με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής :

|                              |                      |                                       |                       |
|------------------------------|----------------------|---------------------------------------|-----------------------|
| <b>ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ</b> |                      |                                       |                       |
|                              | <b>ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ</b> | <b>ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ</b><br>(Διορθωτικός) | <b>ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ</b> |

|  |                        |                | προσδιορισμός)         |                |                        |                |
|--|------------------------|----------------|------------------------|----------------|------------------------|----------------|
|  | ΑΤΟΜΙΚΟ<br>&<br>ΤΕΚΝΩΝ | ΤΗΣ<br>ΣΥΖΥΓΟΥ | ΑΤΟΜΙΚΟ<br>&<br>ΤΕΚΝΩΝ | ΤΗΣ<br>ΣΥΖΥΓΟΥ | ΑΤΟΜΙΚΟ<br>&<br>ΤΕΚΝΩΝ | ΤΗΣ<br>ΣΥΖΥΓΟΥ |
| Α-Β. ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ                                   | 62.172,29              | 0,00           | 65.288,73              | 0,00           | 65.288,73              | 0,00           |
| Γ. ΑΠΌ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ                               | 0,00                   | 0,00           | 0,00                   | 0,00           | 0,00                   | 0,00           |
| Δ. ΑΠΌ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ                      | 0,00                   | 0,00           | 0,00                   | 0,00           | 0,00                   | 0,00           |
| Ε. ΑΠΌ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΟΧΕΙΡΗΣΕΙΣ                      | 0,00                   | 0,00           | 0,00                   | 0,00           | 0,00                   | 0,00           |
| ΣΤ. ΑΠΌ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ                         | 9.567,24               | 0,00           | 9.567,24               | 0,00           | 9.567,24               | 0,00           |
| Ζ. ΑΠΌ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ                       | 0,00                   | 0,00           | 0,00                   | 0,00           | 0,00                   | 0,00           |
| ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ<br>ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ                   | 1.537,50               | 0,00           | 1.537,50               | 0,00           | 1.537,50               | 0,00           |
| <b>ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ</b>                           | <b>73.277,03</b>       | <b>0,00</b>    | <b>76.393,47</b>       | <b>0,00</b>    | <b>76.393,47</b>       | <b>0,00</b>    |
| ΑΡΝΗΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ<br>ΠΟΥ ΣΥΜΨΗΦΙΖΟΝΤΑΙ | 0,00                   | 0,00           | 0,00                   | 0,00           | 0,00                   | 0,00           |
| <b>ΥΠΟΛΟΙΠΟ</b>                                    | <b>73.277,03</b>       | <b>0,00</b>    | <b>76.393,47</b>       | <b>0,00</b>    | <b>76.393,47</b>       | <b>0,00</b>    |
| ΔΙΑΦΟΡΑ ΤΕΚΜΑΡΤΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ<br>ΠΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΤΑΙ       | 0,00                   | 0,00           | 0,00                   | 0,00           | 0,00                   | 0,00           |
| <b>ΑΘΡΟΙΣΜΑ</b>                                    | <b>73.277,03</b>       | <b>0,00</b>    | <b>76.393,47</b>       | <b>0,00</b>    | <b>76.393,47</b>       | <b>0,00</b>    |
| ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΔΑΠΑΝΩΝ ΑΡ. 8 Ν<br>2238/94               | 0,00                   | 0,00           | 0,00                   | 0,00           | 0,00                   | 0,00           |
| <b>ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ</b>                        | <b>73.277,03</b>       | <b>0,00</b>    | <b>76.393,47</b>       | <b>0,00</b>    | <b>76.393,47</b>       | <b>0,00</b>    |

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσης απόφασης.**

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

| ΑΝΑΛΥΣΗ   |                  | ΔΗΛΩΣΗΣ          | ΕΛΕΓΧΟΥ          | ΑΠΟΦΑΣΗΣ         | ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ    |
|---|------------------|------------------|------------------|------------------|-----------------|
| Φορολογητέο εισόδημα                                | Ατομικό & τέκνων | 73.277,03        | 76.393,47        | 76.393,47        |                 |
|   | της συζύγου      |                  |                  |                  |                 |
| Φόρος   | Πιστωτικό ποσό   |                  |                  |                  | 1.033,22        |
|   | Χρεωστικό ποσό   | 3.757,87         | 4.791,09         | 4.791,09         |                 |
| Προκαταβολή φόρου                                   |                  | 10.868,27        | 10.868,27        | 10.868,27        |                 |
| Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων   |                  | 2.052,00         | 2.052,00         | 2.052,00         |                 |
| Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου       |                  | 410,40           | 410,40           | 410,40           |                 |
| Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ ΟΓΑ εκπροθέσμου  |                  |                  |                  |                  |                 |
| Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής             |                  |                  | 454,62           | 454,62           | 454,62          |
| Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου                            |                  |                  |                  |                  |                 |
| Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρ/μου |                  |                  |                  |                  |                 |
| Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρο 13 ν. 3877/2010)             |                  |                  |                  |                  |                 |
| Εισφορά Αλληλεγγύης                                 |                  | 4.334,18         | 4.458,83         | 4.458,83         | 124,65          |
| Πρόσθετος φόρος Εισφοράς Αλληλεγγύης                |                  |                  |                  |                  |                 |
| Φόρος τεκμηρίου πολυτελούς διαβίωσης                |                  | 1.425,50         | 1.425,50         | 1.425,50         |                 |
| <b>Σύνολο φόρων τελών &amp; εισφορών</b>            | για καταβολή     | <b>22.848,22</b> | <b>24.460,71</b> | <b>24.460,71</b> | <b>1.612,49</b> |
|   | για επιστροφή    |                  |                  |                  |                 |

|                               |  |  |  |  |
|-------------------------------|--|--|--|--|
| Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά |  |  |  |  |
|-------------------------------|--|--|--|--|

13) της υπ' αριθμ. .... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Χαρτοσήμου, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2005, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ....

**Αξία υποκείμενη σε χαρτόσημο με βάση την παρούσα απόφαση:**

Μετά από τα παραπάνω η υποκείμενη σε χαρτόσημο αξία με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής :

|  |                  |
|--|------------------|
| Αξία υποκείμενη σε χαρτόσημο βάσει δήλωσης   | 0,00             |
| Αξία υποκείμενη σε χαρτόσημο βάσει πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου | 50.000,00        |
| <b>Αξία υποκείμενη σε χαρτόσημο βάσει της παρούσας εισήγησης</b>                     | <b>50.000,00</b> |

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

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

|   |                 |
|---|-----------------|
| Τέλη χαρτοσήμου, ως η υπ' αριθμ. 188/2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου   | 1.500,00        |
| Εισφορά υπέρ ΟΓΑ, ως η υπ' αριθμ. 188/2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου  | 300,00          |
| Προσαύξηση τελών χαρτοσήμου (λόγω μη υποβολής δήλωσης), ως η υπ' αριθμ. 188/2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου  | 1.800,00        |
| Προσαύξηση εισφοράς υπέρ ΟΓΑ (λόγω μη υποβολής δήλωσης), ως η υπ' αριθμ. 188/2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου | 360,00          |
| <b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>  | <b>3.960,00</b> |

14) της υπ' αριθμ. .... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Χαρτοσήμου, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ....

**Αξία υποκείμενη σε χαρτόσημο με βάση την παρούσα απόφαση:**

Μετά από τα παραπάνω η υποκείμενη σε χαρτόσημο αξία με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής :

|  |                  |
|--|------------------|
| Αξία υποκείμενη σε χαρτόσημο βάσει δήλωσης   | 0,00             |
| Αξία υποκείμενη σε χαρτόσημο βάσει πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου | 10.000,00        |
| <b>Αξία υποκείμενη σε χαρτόσημο βάσει της παρούσας εισήγησης</b>                     | <b>10.000,00</b> |

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

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

|  |        |
|--|--------|
| Τέλη χαρτοσήμου, ως η υπ' αριθμ. 189/2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού | 300,00 |
|--|--------|

|   |               |
|---|---------------|
| προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου  |               |
| Εισφορά υπέρ ΟΓΑ, ως η υπ' αριθμ. 189/2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου  | 60,00         |
| Προσαύξηση τελών χαρτοσήμου (λόγω μη υποβολής δήλωσης), ως η υπ' αριθμ. 189/2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου  | 360,00        |
| Προσαύξηση εισφοράς υπέρ ΟΓΑ (λόγω μη υποβολής δήλωσης), ως η υπ' αριθμ. 189/2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου | 72,00         |
| <b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>  | <b>792,00</b> |

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

**Ακριβές Αντίγραφο**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ**

**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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).