

ΟΡΘΗ ΕΠΑΝΑΛΗΨΗ

Ως προς το σύνολο των αιτιολογημένων πιστώσεων που λόγω λανθασμένης άθροισης αναγράφεται στη σελ. 20 ποσό: «97.490,00» αντί του ορθού «118.390,00» και κατά συνέπεια ως προς τα καταλογισθέντα ποσά και τον υπολογισμό του φόρου στις σελ. 22 και 23 της παρούσας απόφασης.



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 06/07/2018

Αριθμός απόφασης: 3327

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604568

ΦΑΞ : 213 1604567

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 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».

δ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «*Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής*».

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 08/03/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου..... ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου Μάνδρας, οδός, κατά της υπ' αριθμ./28-12-2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, οικονομικού έτους 2013 (φορολογικής περιόδου 01/01/2012-31/12/2012), καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
5. Την υπ' αριθμ./28-12-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, οικονομικού έτους 2013 (διαχειριστική περίοδος 01/01/2012-31/12/2012), της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 27/12/2017 οικεία έκθεση μερικού ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας.
6. Το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2018/20-06-2018 Υπόμνημα του προσφεύγοντος με Συμπληρωματικά Έγγραφα
7. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας.
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 08/03/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ./28-12-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας οικονομικού έτους 2013, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 52.717,75 ευρώ πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας ύψους 59.043,88 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **111.761,63 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 2238/1994 και των άρθρων 1 και 2 του ν. 2523/1997.

Η ως άνω πράξη εκδόθηκε συνεπεία της από 27/12/2017 έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, η οποία συντάχθηκε μετά από έλεγχο που διενεργήθηκε στα εισοδήματα του προσφεύγοντος βάσει των υπ' αριθμ...../1-9-2016 και/11-10-2017 εντολών ελέγχου του Προϊσταμένου της ως άνω Δ.Ο.Υ., κατόπιν της με αριθμ. πρωτ. Ε.Ο.Ε./2015 Παραγγελίας του κ. Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος και του σχετικού φακέλου δικογραφίας για τον προσφεύγοντα, προκειμένου να διενεργηθεί περαιτέρω προκαταρκτική εξέταση προς διακρίβωση τέλεσης αδικήματος φοροδιαφυγής και νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματική δραστηριότητα (ν. 2523/1997, ν. 3691/2008).

Στα πλαίσια του παραπάνω ελέγχου έγινε επεξεργασία των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος που περιήλθαν στη Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας από το Ειδικό Λογισμικό Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας της Α.Α.Δ.Ε. και για το έτος 2012 διαπιστώθηκε προσαύξηση περιουσίας από καταθέσεις χρηματικών ποσών σε τραπεζικούς λογαριασμούς, για τα οποία δεν αποδείχθηκε η πηγή και η αιτία προέλευσής τους ή ότι τα ποσά αυτά φορολογήθηκαν ή απαλλάχθηκαν νόμιμα του φόρου, και συνεπώς, φορολογούνται σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 εδ. α' του άρθρου 48 του ν. 2238/94. Στον κατωτέρω πίνακα αναλυτικά αναφέρονται οι καταλογισθείσες πιστώσεις, ανά ημερομηνία, τραπεζικό λογαριασμό :

A/A εγγραφής	Τράπεζα	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής
945			30/01/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	505,00
946			30/01/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ/ΑΝΑΛΗΨΗ ΣΕ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	950,00
952			30/01/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	7.900,00
1053			15/02/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ/ΑΝΑΛΗΨΗ ΣΕ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	1.000,00
1056			15/02/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	1.080,00
1135			29/02/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	13.000,00
1153			15/03/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	1.000,00
1214			30/03/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	1.000,00
1312			30/04/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	750,00
1339			15/05/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	750,00
1347			18/05/2012	ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΙΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	32.750,00
1514			16/07/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	600,00

1532	.....	.....	24/07/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	300,00
1568	.....	.....	07/08/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	1.600,00
1572	.....	.....	10/08/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	80,00
1574	.....	.....	10/08/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	2.500,00
1583	.....	.....	17/08/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	350,00
1649	.....	.....	19/09/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	650,00
1714	.....	.....	24/09/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	600,00
1730	.....	.....	28/09/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	1.600,00
1731	.....	.....	28/09/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	10.000,00
1763	.....	.....	10/10/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	50,00
1764	.....	.....	10/10/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	850,00
1786	.....	.....	15/10/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	600,00
1788	.....	.....	15/10/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	600,00
1790	.....	.....	15/10/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	850,00
1885	.....	.....	20/11/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	1.300,00
1887	.....	.....	21/11/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	600,00
1923	.....	.....	30/11/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	950,00

1925	.....	.....	30/11/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	2.500,00
1936	.....	.....	10/12/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	450,00
1938	.....	.....	10/12/2012	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	30.550,00
1966	.....	.....	17/12/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	730,00
1976	.....	.....	18/12/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	1.900,00
1977	.....	.....	18/12/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	3.100,00

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή και με το με αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2018 ΕΜΠ/20-06-2018 Υπόμνημα με Συμπληρωματικά Έγγραφα, ζητά την ακύρωση άλλως τροποποίηση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης, ισχυριζόμενος ότι ουδεμία κίνηση χρηματικών ποσών είναι ανατιολόγητη και σε κάθε περίπτωση δεν μπορεί να θεωρηθεί εισόδημα και αποκρυσταλλώσα φορολογητέα ύλη. Πιο συγκεκριμένα επικαλείται τα ακόλουθα:

- Έλλειψη ειδικούς, σαφούς, και επαρκούς αιτιολογίας – Νομική πλημμέλεια ως προς την αιτιολογία των πράξεων.
- Παραβίαση της αρχής της αναλογικότητας και της αρχής της χρηστής διοίκησης.

Επειδή στις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ν.2238/1994, όπως ίσχυε κατά τη χρήση 2012, ορίζεται:

«3. Ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών λογίζεται και κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες Α' έως Ζ' της παρ. 2 του άρθρου 4.

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 στην ΠΟΛ 1095/29.4.2011 «Εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν.3888/2010» ορίζεται:

«1. Με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν.3888/2010, Φ.Ε.Κ. 175/Α' 30-9-2010, προστέθηκε εδάφιο στην παράγραφο 3 του άρθρου 48 του Κ.Φ.Ε. ν.2238/1994, ως εξής: « 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.»

2. Στη σχετική εισηγητική έκθεση του ν.3888/2010 αναφέρεται ότι με τις νέες αυτές διατάξεις καθορίζεται ποιος έχει το βάρος απόδειξης επί εισοδήματος του οποίου δεν προκύπτει σαφώς η πηγή ή αιτία προέλευσης και το οποίο σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις (άρθρα 4 και 48 του ν.2238/1994) λογίζεται ως εισόδημα προερχόμενο από ελευθέρια επαγγέλματα. Αν και από την ισχύουσα διάταξη θα μπορούσε να υποστηριχθεί ότι προέκυπτε χωρίς αμφιβολία το γεγονός ότι ο φορολογούμενος υποχρεούται να αποδείξει την πραγματική πηγή ή αιτία του εισοδήματος του, δεδομένου ότι η ισχύουσα διάταξη χρησιμοποιεί το ρήμα «λογίζεται», εντούτοις για την άρση κάθε αμφιβολίας με την προσθήκη του εδαφίου αυτού στην παράγραφο 3 ορίζεται αυτό πλέον και ρητά.

3. Οι διατάξεις αυτές αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, ή πρόκειται για προσαύξηση περιουσίας που δεν προκύπτει από διαρκή και σταθερή πηγή και καθορίζεται ότι ο φορολογούμενος, εφόσον κληθεί, φέρει το βάρος της απόδειξης για την πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογείται με συγκεκριμένες διατάξεις, ή ότι απαλλάσσεται με ειδική διάταξη. Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα.»

Επειδή στο με αριθμ. πρωτ. ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 έγγραφο της Διεύθυνσης Ελέγχων της Γ.Γ.Δ.Ε. με θέμα «Διευκρινίσεις για θέματα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσαύξησης περιουσίας» αναφέρεται:

«.....»

Β' Προσαύξηση περιουσίας

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθ. 21 του ΚΦΕ, κάθε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία, θεωρείται κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα, υπό τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.

2. Επιπλέον, με τις διατάξεις του άρθρου 39 του ΚΦΔ ορίζεται ότι σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παράγραφο 4 του άρθρου 21 του ΚΦΕ, 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 τον φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις.

3. Οι διατάξεις της ως άνω παραγράφου αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, και ορίζεται ότι ο φορολογούμενος, έχει τη δυνατότητα να αποδείξει την πραγματική πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογήθηκε ή απαλλάχθηκε νόμιμα.

Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα.

4. Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, όπως οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, τραπεζικές καταθέσεις και πάσης φύσεως χρεόγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια, ομόλογα, αμοιβαία κεφάλαια κλπ.), η οποία δεν δικαιολογείται από τα εισοδήματα που δηλώνει ο φορολογούμενος. Η μεταβολή της σύνθεσης ή της διατήρησης της περιουσίας δεν σημαίνει απαραίτητα και την προσαύξησης της.

5. Σε κάθε περίπτωση, οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας διαπιστωθεί κατά τον έλεγχο, προκειμένου να φορολογηθεί σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγρ. 4 του άρθρου 29 του ΚΦΕ, δηλαδή με συντελεστή τριάντα τρία τοις εκατό (33%), απαιτείται να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται και οι τυχόν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων του άρθρου 32 του ΚΦΕ.

.....

8. Η προσαύξηση της περιουσίας που προκύπτει από τον έλεγχο τραπεζικών λογαριασμών πρέπει να τεκμηριώνεται επαρκώς, καθόσον αναλήψεις / καταθέσεις μπορεί να αφορούν συναλλαγές-κινήσεις που δεν συνιστούν κατ' ανάγκη φορολογητέο εισόδημα. Περαιτέρω μεταφορές χρηματικών ποσών μεταξύ τραπεζικών λογαριασμών εξετάζονται και διερευνάται ο λόγος που πραγματοποιήθηκαν οι συναλλαγές μεταφοράς των ποσών αυτών αφού προσκομίσει ο φορολογούμενος τα σχετικά έγγραφα. Δηλαδή το θέμα που πρέπει να εξετάζεται δεν είναι ο χρόνος που μεσολαβεί μεταξύ ανάληψης και κατάθεσης στον ίδιο ή άλλο τραπεζικό λογαριασμό αλλά αν τα αναληφθέντα ποσά υπερκαλύπτουν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών, έτσι ώστε να μην δικαιολογούνται μεταγενέστερες καταθέσεις ίσου ή άλλου ποσού στον ίδιο ή άλλο λογαριασμό. Σ' αυτήν την περίπτωση μπορεί να αποδειχθεί και να τεκμηριωθεί από τον έλεγχο ότι, οι συγκεκριμένες αναλήψεις που έγιναν από τον φορολογούμενο από έναν ή περισσότερους λογαριασμούς δαπανήθηκαν για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών οπότε δεν μπορεί να θεωρηθεί εφικτή η επανακατάθεση των ποσών αυτών σε ίδιους ή άλλους λογαριασμούς.

Επιπλέον ο έλεγχος κρίνει και τεκμηριώνει εάν πρόκειται ή όχι για «πρωτογενείς καταθέσεις», δηλαδή για ποσά που προέρχονται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία και δεν προέρχονται από αναλήψεις από άλλους τραπεζικούς λογαριασμούς.

Σημειώνεται ότι δεν αντίκειται στη φορολογική νομοθεσία η ανάληψη χρηματικών ποσών και η **αποδεδειγμένη επανακατάθεση** μέρους ή του συνόλου αυτών και ούτε προβλέπεται χρονικός περιορισμός για την διαδικασία κίνησης χρηματικών κεφαλαίων.

9. Όταν δεν μπορεί να δικαιολογηθεί η προσαύξηση της περιουσίας, τότε αυτή φορολογείται στη χρήση που διαπιστώνεται από τον έλεγχο ότι επήλθε. Ο φορολογούμενος δύναται σε κάθε περίπτωση να αποδείξει ότι ο χρόνος αυτός είναι διάφορος από αυτόν που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο.»

Επειδή στην ΠΟΛ 1175/16-11-2017 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. μεταξύ άλλων ορίζεται:

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

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

.....

5. Ειδικότερα, σχετικά με τον έλεγχο υποθέσεων για προσαύξηση περιουσίας παρέχονται οι ακόλουθες διευκρινίσεις προκειμένου να υπάρχει ομοιόμορφη αντιμετώπιση των υποθέσεων:
5.1. Ως προς τον χρόνο μεταξύ ανάληψης και επανακατάθεσης ισχύουν τα αναγραφόμενα στο ΔΕΑΦ Α 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 έγγραφό μας.»

Επειδή, λαμβάνοντας υπόψη τα ποσά που θεωρήθηκαν από τον έλεγχο ως προσαύξηση περιουσίας με βάση την έκθεση ελέγχου, τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος όπως αυτοί αναφέρονται στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή και τα στοιχεία που κατέθεσε συμπληρωματικά με το υπ' αριθ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2018/20-06-2018 υπόμνημα αναφέρουμε ανά περίπτωση τα εξής:

1. Σχετικά με τις κάτωθι πιστώσεις:

Ημερομηνία	Τράπεζα/ Λογαριασμός	Rec ID	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (€)
30/01/2012		945	505,00
30/01/2012		946	950,00
30/01/2012		952	7.900,00

Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι τα συγκεκριμένα ποσά προέρχονται από ανάληψη που διενεργήθηκε την ίδια ημέρα από τον υπ' αριθμ. λογαριασμό της ποσού 7.925,00 € (rec id 953).

Ο ισχυρισμός αυτός δεν έγινε αποδεκτός από τον έλεγχο, χωρίς ωστόσο στην οικεία έκθεση να αιτιολογηθεί ο λόγος της απόρριψης.

Επειδή από τα στοιχεία του φακέλου της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής και το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ.....ΕΙ2018/20-06-2018 Υπόμνημα με συμπληρωματικά έγγραφα, διαπιστώνεται ότι ο προσφεύγων προέβη στις 30/01/2012 σε ανάληψη ποσού 7.925,00 € από τον λογαριασμό της τράπεζας (Αποδεικτικό Αναλήψεως σχετ. 8). Ωστόσο, το ως άνω αναληφθέν ποσό δεν επαρκεί και δεν δύναται να αιτιολογήσει και τις τρεις πιστώσεις αλλά μόνο τη μία εξ αυτών. Επομένως, για την πίστωση του ποσού των 7.900,00 € **δεν συντρέχει** περίπτωση εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 48§3 ν. 2238/94 για τον προσφεύγοντα.

2. Σχετικά με τις κάτωθι πιστώσεις:

Ημερομηνία	Τράπεζα/ Λογαριασμός	Rec ID	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (€)
15/02/2012		1053	1.000,00
15/02/2012		1056	1.080,00

Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι τα συγκεκριμένα ποσά προέρχονται από ανάληψη που διενεργήθηκε την 01/02/2012 από τον υπ' αριθμ. λογαριασμό της ποσού 10.000,00 € (rec id 984).

Ο ισχυρισμός αυτός δεν έγινε αποδεκτός από τη φορολογική αρχή, χωρίς ωστόσο στην οικεία έκθεση να αναφερθεί ο λόγος της απόρριψης.

Επειδή από την εξέταση των στοιχείων του φακέλου της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής, διαπιστώνεται ότι ο προσφεύγων ανέλαβε την 01/02/2012 το εν λόγω ποσό από την και συνεπώς, εφόσον, δεν προκύπτουν δαπάνες στο διάστημα μεταξύ της ανάληψης και των καταθέσεων, δύναται να αιτιολογηθούν οι προαναφερθείσες καταθέσεις. Επομένως, για την πίστωση του ποσού των 1.000,00 € και 1.080,00 € που πραγματοποιήθηκαν την 15/02/2012 **δεν συντρέχει** περίπτωση εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 48§3 ν. 2238/94 για τον προσφεύγοντα.

3. Σχετικά με την πίστωση την 29/02/2012 ποσού 13.000,00 ευρώ στον αριθμ. λογαριασμό της (rec id 1135)

Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι πρόκειται για επανακατάθεση χρημάτων τα οποία είχε αναλάβει από το ίδιο λογαριασμό στις 13/02/2012 και 22/02/2012 αντίστοιχα.

Ο ισχυρισμός αυτός δεν έγινε αποδεκτός από τη φορολογική αρχή, χωρίς ωστόσο στην οικεία έκθεση να αναφερθεί ο λόγος της απόρριψης.

Επειδή από την εξέταση των στοιχείων του φακέλου της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής, διαπιστώνεται ότι ο προσφεύγων προέβη στις 13/02/2012 σε ανάληψη ποσού 9.000,00 € από τον ίδιο ως άνω λογαριασμό της (σχετ. 35-Ένταλμα Πληρωμής) και περαιτέρω σε ανάληψη ποσού 6.500,00 € στις 22/02/2012 (σχετ. 34-Ένταλμα Πληρωμής). Συνεπώς, λαμβάνοντας υπ' όψιν ότι δεν προκύπτουν πραγματοποιηθείσες από τον προσφεύγοντα δαπάνες κατά το διάστημα που μεσολαβεί μεταξύ αναλήψεων και κατάθεσης, τα εν λόγω αναληφθέντα ποσά, καλύπτουν την κατάθεση ύψους 13.000,00 € που πραγματοποιήθηκε την 29/02/2012. Επομένως, ο ισχυρισμός του περί επανακατάθεσης γίνεται αποδεκτός καθόσον για την πίστωση του ποσού των 13.000,00 € που πραγματοποιήθηκε την 29/02/2012 **δεν συντρέχει** περίπτωση εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 48§3 ν. 2238/94 για τον προσφεύγοντα.

4. Σχετικά με την πίστωση την 15/03/2012 ποσού 1.000,00 ευρώ στον αριθμ.λογαριασμό της (rec id 1153)

Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι προέρχεται από ανάληψη της ίδιας ημέρας ύψους 4.000,00 € που είχε πραγματοποιήσει από τον λογαριασμό της

Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. δεν έκανε αποδεκτό τον εν λόγω ισχυρισμό, χωρίς ωστόσο στην οικεία έκθεση να αναφερθεί ρητά στον λόγο της απόρριψης.

Επειδή, από τα στοιχεία της υπό εξέταση ενδικοφανούς προσφυγής, διαπιστώνεται ότι ο προσφεύγων προέβη στην επικαλούμενη ανάληψη χρημάτων από τον ως άνω λογαριασμό την 15/03/2012 και ώρα 10:01, ενώ η κρινόμενη κατάθεση πραγματοποιήθηκε την ίδια ημερομηνία αλλά σε προγενέστερο της κατάθεσης χρόνο και συγκεκριμένα στις 09:54. Από τα ως άνω προκύπτει ότι είναι άγνωστη η πηγή και αιτία της ως άνω πίστωσης και ως εκ τούτου, αποτελεί εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών, βάσει του άρθρου 48 παρ. 3 του Ν. 2238/94 και ο εν λόγω ισχυρισμός του προσφεύγοντος αβάσιμα προβάλλεται απορρίπτεται.

5. Σχετικά με την πίστωση την 30/03/2012 ποσού 1.000,00 ευρώ στον αριθμ.λογαριασμό της (rec id 1214)

Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι προέρχεται από ανάληψη ύψους 4.000,00 € που είχε πραγματοποιήσει από τον λογαριασμό της..... την 15/03/2012.

Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. δεν έκανε αποδεκτό τον εν λόγω ισχυρισμό, χωρίς ωστόσο στην οικεία έκθεση να αναφερθεί ρητά στον λόγο της απόρριψης.

Επειδή, από τα στοιχεία της υπόθεσης, διαπιστώνεται ότι ο προσφεύγων προέβη στην επικαλούμενη ανάληψη χρημάτων από τον ως άνω λογαριασμό την 15/03/2012 και λαμβάνοντας υπ' όψιν το γεγονός ότι δεν προκύπτουν πραγματοποιηθείσες από τον προσφεύγοντα δαπάνες κατά το διάστημα που μεσολαβεί μεταξύ ανάληψης και κατάθεσης, το εν λόγω αναληφθέν ποσό, καλύπτει την κατάθεση ύψους 1.000,00 € που πραγματοποιήθηκε την 30/03/2012. Ως εκ τούτου, για την πίστωση του ποσού των 1.000,00 € που πραγματοποιήθηκε την 30/03/2012 **δεν συντρέχει** περίπτωση εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 48§3 ν. 2238/94 για τον προσφεύγοντα.

6. Σχετικά με τις κάτωθι πιστώσεις:

Ημερομηνία	Τράπεζα/ Λογαριασμός	Rec ID	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (€)
30/04/2012		1312	750,00
15/05/2012		1339	750,00

Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι προέρχονται από ανάληψη ποσού ύψους 5.000,00 € που είχε πραγματοποιήσει από τον λογαριασμό της την 20/04/2012 (rec id 1340).

Ο έλεγχος δεν έκανε αποδεκτό τον εν λόγω ισχυρισμό, χωρίς ωστόσο στην οικεία έκθεση να αναφερθεί ρητά στον λόγο της απόρριψης.

Επειδή από τα διαθέσιμα στοιχεία της κρινόμενης υπόθεσης (σχετ. 37 ένταλμα πληρωμής (ανάληψη) από λογαριασμό ποσού 5.000,00 € στις 15/05/2012), προκύπτει ότι ο προσφεύγων προέβη στην επικαλούμενη ανάληψη χρημάτων από τον ως άνω λογαριασμό και συνεπώς, λαμβάνοντας υπ' όψιν το γεγονός ότι, δεν προκύπτουν πραγματοποιηθείσες από τον προσφεύγοντα δαπάνες κατά το διάστημα που μεσολαβεί μεταξύ ανάληψης και καταθέσεων, το εν λόγω αναληφθέν ποσό, καλύπτει τις καταθέσεις ύψους 750,00 € την 30/04/2012 και ομοίως 750,00 € την 15/05/2012. Ως εκ τούτου, για τις ως άνω δύο πιστώσεις **δεν συντρέχει** περίπτωση εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 48§3 ν. 2238/94 για τον προσφεύγοντα.

7. Σχετικά με την πίστωση (συμψηφιστική εγγραφή) την 18/05/2012 ποσού 32.750,00 ευρώ στον αριθμ. λογαριασμό της (rec id 1347)

Ο προσφεύγων προβάλλει τον ισχυρισμό ότι πρόκειται για ισόποση ανάληψη που πραγματοποιήθηκε από τον λογαριασμό της, του οποίου δικαιούχοι είναι οι γονείς του. Προς επίρρωση του ισχυρισμού του προσκομίζει: α) Ένταλμα Πληρωμής για ανάληψη ποσού 32.750,00 € την 18/05/2012 και ώρα 14:49:22, με χρέωση του λογαριασμούτου οποίου δικαιούχοι είναι οι γονείς του προσφεύγοντος του και

..... του και β) Γραμμάτιο Εισπραξης για κατάθεση ποσού 32.750,00 € ομοίως την 18/05/2012 και ώρα 14:49:22 με πίστωση του λογαριασμού του οποίου συνδικαιούχοι είναι ο προσφεύγων και οι γονείς του.

Επειδή από τα προσκομισθέντα αποδεικνύεται ότι η χαρακτηριζόμενη ως συμψηφιστική εγγραφή μεταξύ των δύο λογαριασμών, αφορά μεταφορά χρημάτων από λογαριασμό των γονέων του προσφεύγοντος σε λογαριασμό, στον οποίο ομοίως είναι δικαιούχοι και οι γονείς του προσφεύγοντος, δεν συνιστά πρωτογενή κατάθεση και **δεν συντρέχει** περίπτωση εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 48§3 ν. 2238/94 για τον προσφεύγοντα.

8. Σχετικά με την πίστωση την 16/07/2012 ποσού 600,00 ευρώ στον αριθμ. λογαριασμό της (rec id 1514)

Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι προέρχεται από ανάληψη της ίδιας ημέρας ύψους 6.600,00 € που είχε πραγματοποιήσει από τον λογαριασμό της (rec id 1515). Προς τούτο προσκομίζει: α) Γραμμάτιο Εισπράξεως για κατάθεση στις 16/07/2012 ποσού 600,00 € (σχετ. 15) στις 16/07/2012 στον πρώτο εκ των προαναφερομένων λογαριασμών και β) Ένταλμα Πληρωμής (ανάληψη) από λογαριασμό ποσού 6.600,00 € στις 16/07/2012 (σχετ. 38).

Επειδή ωστόσο, από τα εν λόγω παραστατικά, διαπιστώνεται ότι ο προσφεύγων προέβη μεν στην επικαλούμενη ανάληψη χρημάτων από τον ως άνω λογαριασμό την 16/07/2012 και ώρα 10:15:41 ενώ η κρινόμενη κατάθεση πραγματοποιήθηκε την ίδια ημερομηνία αλλά σε προγενέστερο της κατάθεσης χρόνο και συγκεκριμένα στις 09:49:00. Συνεπώς, προκύπτει ότι είναι άγνωστη η πηγή και αιτία της ως άνω πίστωσης και ως εκ τούτου, αποτελεί εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών, βάσει του άρθρου 48 παρ. 3 του Ν. 2238/94 και ο εν λόγω ισχυρισμός του προσφεύγοντος αβάσιμα προβάλλεται απορρίπτεται.

9. Σχετικά με την πίστωση την 24/07/2012 ποσού 300,00 ευρώ στον αριθμ. λογαριασμό της (rec id 1532)

Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι προέρχεται από ανάληψη ύψους 2.500,00 € που είχε πραγματοποιήσει από τον λογαριασμό της την 20/07/2012.

Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. δεν έκανε αποδεκτό τον εν λόγω ισχυρισμό, χωρίς ωστόσο στην οικεία έκθεση να αναφερθεί ρητά στον λόγο της απόρριψης.

Επειδή, από την εξέταση των στοιχείων του φακέλου της κρινόμενης υπόθεσης, διαπιστώνεται ότι ο προσφεύγων πράγματι προέβη στην επικαλούμενη ανάληψη χρημάτων από τον ως άνω λογαριασμό κατά την ως άνω ημερομηνία και λαμβάνοντας υπ' όψιν το γεγονός ότι δεν προκύπτουν πραγματοποιηθείσες από τον προσφεύγοντα δαπάνες κατά το διάστημα που

μεσολαβεί μεταξύ ανάληψης και κατάθεσης, το εν λόγω αναληφθέν ποσό, καλύπτει την κατάθεση ύψους 300,00 € που πραγματοποιήθηκε την 24/07/2012. Ως εκ τούτου, η εν λόγω κατάθεση δεν είναι πρωτογενής και **δεν συντρέχει** περίπτωση εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 48§3 ν. 2238/94 για τον προσφεύγοντα.

10. Σχετικά με τις κάτωθι πιστώσεις:

Ημερομηνία	Τράπεζα/ Λογαριασμός	Rec ID	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (€)
07/08/2012		1568	1.600,00
10/08/2012		1572	80,00
10/08/2012		1574	2.500,00
17/08/2012		1583	350,00

Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι προέρχονται από ανάληψη ποσού ύψους 6.500,00 € που είχε πραγματοποιήσει από τον λογαριασμό της την 02/08/2012.

Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. δεν αποδέχτηκε τον ισχυρισμό μου, χωρίς ωστόσο στην οικεία έκθεση να αναφερθεί ρητά στον λόγο της απόρριψης.

Επειδή από τα διαθέσιμα στοιχεία της κρινόμενης υπόθεσης και συγκεκριμένα από το επεξεργασμένο ηλεκτρονικό αρχείο των τραπεζικών συναλλαγών του προσφεύγοντος προκύπτει ότι πρόβη πράγματι στην επικαλούμενη ανάληψη χρημάτων από τον ως άνω λογαριασμό και συνεπώς, λαμβάνοντας υπ' όψιν το γεγονός ότι, δεν προκύπτουν πραγματοποιηθείσες από τον προσφεύγοντα δαπάνες κατά το διάστημα που μεσολαβεί μεταξύ ανάληψης και καταθέσεων, το εν λόγω αναληφθέν ποσό των 6.500,00 €, καλύπτει τις καταθέσεις ύψους 1.600,00 € την 07/08/2012, 80,00 € & 2.500,00 € την 10/08/2012 και 350,00 € την 17/08/2012. Ως εκ τούτου, για τις προαναφερθείσες πιστώσεις **δεν συντρέχει** περίπτωση εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 48§3 ν. 2238/94 για τον προσφεύγοντα.

11. Σχετικά με την κάτωθι πιστώση:

Ημερομηνία	Τράπεζα/ Λογαριασμός	Rec ID	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (€)
19/09/2012		1649	650,00

Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι προέρχονται από ανάληψη της ίδιας ημέρας ύψους 6.000,00 € που είχε πραγματοποιήσει από τον λογαριασμό της Προς επίρρωση δε του ισχυρισμού του, προσκομίζει: α) Γραμμάτιο Εισπράξεως για κατάθεση στις 19/09/2012 ποσού 650,00 € στον προαναφερθέντα λογαριασμό (Σχετ. 19).

Επειδή ωστόσο, ο σχετικός ισχυρισμός του δεν μπορεί να γίνει αποδεκτός καθόσον από τα στοιχεία της υπό εξέταση ενδικοφανούς προσφυγής και συγκεκριμένα από το επεξεργασμένο ηλεκτρονικό αρχείο των τραπεζικών συναλλαγών του προσφεύγοντος, διαπιστώνεται ότι ο τελευταίος προέβη στην επικαλούμενη ανάληψη χρημάτων από τον ως άνω λογαριασμό την 19/09/2012 και ώρα 10:32 ενώ η κρινόμενη πρώτη κατάθεση πραγματοποιήθηκε την ίδια ημερομηνία αλλά σε προγενέστερο της κατάθεσης χρόνο και συγκεκριμένα στις 09:54. Συνεπώς, οι δύο κρινόμενες πιστώσεις αποτελούν εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών, βάσει του άρθρου 48 παρ. 3 του Ν. 2238/94 και ο εν λόγω ισχυρισμός του προσφεύγοντος αβάσιμα προβάλλεται απορρίπτεται.

12. Σχετικά με τις κάτωθι πιστώσεις:

Ημερομηνία	Τράπεζα/ Λογαριασμός	Rec ID	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (€)
28/09/2012		1730	1.600,00
28/09/2012		1731	10.000,00
10/10/2012		1763	50,00
10/10/2012		1764	850,00
15/10/2012		1786	600,00
15/10/2012		1788	600,00
15/10/2012		1790	850,00

Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι προέρχονται από ανάληψη ύψους 17.000,00 € που πραγματοποιήθηκε από τον λογαριασμό της Προς επίρρωση δε του ισχυρισμού του, προσκομίζει: α) Γραμμάτιο Εισπράξεως για κατάθεση στις 28/09/2012 ποσού 1.600,00 € (Σχετ. 22), β) Γραμμάτιο Εισπράξεως για κατάθεση ποσού 10.000,00 € (Σχετ. 11), γ) Γραμμάτιο Εισπράξεως για κατάθεση στις 10/10/2012 ποσού 850,00 € (Σχετ. 23) και δ) Γραμμάτιο Εισπράξεως για κατάθεση στις 15/10/2012 ποσού 850,00 € (Σχετ. 24).

Επειδή από τα διαθέσιμα στοιχεία της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής και ειδικότερα από το επεξεργασμένο ηλεκτρονικό αρχείο των τραπεζικών συναλλαγών του προσφεύγοντος, προκύπτει ότι ο τελευταίος πράγματι προέβη στην επικαλούμενη ανάληψη ποσού 17.000,00€ την 28/09/2012 από τον λογαριασμό της Συνεπώς, λαμβάνοντας υπ' όψιν το γεγονός ότι, δεν προκύπτουν πραγματοποιηθείσες από τον προσφεύγοντα δαπάνες κατά το διάστημα που μεσολαβεί μεταξύ ανάληψης και καταθέσεων, το εν λόγω αναληφθέν ποσό των 17.000,00 €, καλύπτει τις προαναφερθείσες πιστώσεις και για τις οποίες **δεν συντρέχει** περίπτωση εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 48§3 ν. 2238/94 για τον προσφεύγοντα.

13. Σχετικά με την πίστωση την 20/11/2012 ποσού 1.300,00 ευρώ στον αριθμ. λογαριασμό της(rec id 1885)

Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι προέρχεται από ανάληψη ύψους 1.430,00 € που είχε πραγματοποιήσει από τον λογαριασμό της Προς τούτο προσκομίζει Γραμμάτιο Εισπράξεως για κατάθεση στις 20/11/2012 ποσού 1.300,00 € (Σχετ. 26).

Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. δεν έκανε αποδεκτό τον εν λόγω ισχυρισμό, χωρίς ωστόσο στην οικεία έκθεση να αναφερθεί ρητά στον λόγο της απόρριψης.

Επειδή, ωστόσο από την εξέταση των στοιχείων του φακέλου της κρινόμενης υπόθεσης και συγκεκριμένα το επεξεργασμένο ηλεκτρονικό αρχείο των τραπεζικών συναλλαγών του προσφεύγοντος, διαπιστώνεται ότι η επίμαχη ανάληψη (rec id 1863), είχε χρησιμοποιηθεί κατά την επεξεργασία του αρχείου προκειμένου να καλύψει ισόποση κατάθεση ύψους 1.430,00 € που πραγματοποιήθηκε την ίδια μέρα με την ανάληψη και συγκεκριμένα στις 15/11/2012. Συνεπώς, το επικαλούμενο ποσό δεν δύναται να χρησιμοποιηθεί προκειμένου να καλύψει την επίμαχη πίστωση και ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος αβάσιμα προβάλλεται και απορρίπτεται.

14. Σχετικά με την πίστωση την 21/11/2012 ποσού 600,00 ευρώ στον αριθμ. λογαριασμό της (rec id 1887)

Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι προέρχεται από ανάληψη ύψους 1.000,00 € που είχε πραγματοποιήσει από τον λογαριασμό της..... Περαιτέρω, προσκομίζει Ένταλμα Πληρωμής για ανάληψη ποσού 1.000,00€ από τον λογαριασμό στις 20/11/2012 και ώρα 08:53:39 (σχετ. 47).

Επειδή, από την εξέταση των στοιχείων του φακέλου της κρινόμενης υπόθεσης, διαπιστώνεται ότι ο προσφεύγων πράγματι προέβη στην επικαλούμενη ανάληψη χρημάτων από τον ως άνω λογαριασμό κατά την ως άνω ημερομηνία. Βάσει των ανωτέρω και λαμβάνοντας υπ' όψιν το γεγονός ότι δεν προκύπτουν πραγματοποιηθείσες από τον προσφεύγοντα δαπάνες κατά το διάστημα που μεσολαβεί μεταξύ ανάληψης και κατάθεσης, το εν λόγω αναληφθέν ποσό, καλύπτει την κατάθεση ύψους 600,00 € που πραγματοποιήθηκε την 21/11/2012. Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του γίνεται αποδεκτός και για την προαναφερθείσα πίστωση **δεν συντρέχει** περίπτωση εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 48§3 ν. 2238/94 για τον προσφεύγοντα.

15. Σχετικά με την πίστωση την 30/11/2012 ποσού 950,00 ευρώ στον αριθμ. λογαριασμό της (rec id 1923)

Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι είχε προηγηθεί ανάληψη ύψους 6.000,00 € από τον λογαριασμό της Περαιτέρω, προσκομίζει Γραμμάτιο Εισπράξεως για κατάθεση στις 30/11/2012 και ώρα 08:56:01 ποσού 950,00 € (σχετ. 27) και Ένταλμα πληρωμής για ανάληψη ποσού 6.000,00 € από τον λογαριασμό στις 30/11/2012 και ώρα 08:51:38 (σχετ. 48).

Επειδή εν προκειμένω, από ανωτέρω στοιχεία, προκύπτει ότι ο προσφεύγων προέβη στην επικαλούμενη ανάληψη χρημάτων από τον ως άνω λογαριασμό κατά την ως άνω ημερομηνία και το αναληφθέν ποσό, καλύπτει την κατάθεση ύψους 950,00 € που πραγματοποιήθηκε αυθημερόν. Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του κρίνεται βάσιμος γίνεται αποδεκτός και για την προαναφερθείσα πίστωση **δεν συντρέχει** περίπτωση εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 48§3 ν. 2238/94 για τον προσφεύγοντα.

16. Σχετικά με την πίστωση την 30/11/2012 ποσού 2.500,00 ευρώ στον αριθμ. λογαριασμό της (rec id 1925)

Ο προσφεύγων προβάλλει τον ισχυρισμό ότι πρόκειται για επανακατάθεση χρημάτων που είχε αναλάβει από τον ίδιο τραπεζικό λογαριασμό στις 28/11/2012.

Επειδή εν προκειμένω, από τα στοιχεία του φακέλου της παρούσας και ειδικότερα από το εξεργασμένο αρχείο των τραπεζικών συναλλαγών του προσφεύγοντος προκύπτει ότι πραγματοποιήθηκε η επικαλούμενη από τον προσφεύγοντα ανάληψη χρημάτων από τον ως άνω λογαριασμό κατά την ως άνω ημερομηνία και το αναληφθέν ποσό, εφόσον δεν προκύπτει από την έκθεση ελέγχου ή άλλο στοιχείο της παρούσας προσφυγής ότι δαπανήθηκε, γίνεται αποδεκτός ο ισχυρισμός του ότι πρόκειται για επανακατάθεση του αναληφθέντος ποσού. Συνεπώς, για την εν λόγω πίστωση **δεν συντρέχει** περίπτωση εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 48§3 ν. 2238/94 για τον προσφεύγοντα.

17. Σχετικά με την πίστωση την 10/12/2012 ποσού 450,00 ευρώ στον αριθμ. λογαριασμό της (rec id 1936)

Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι πρόκειται για επανακατάθεση χρημάτων που είχε αναλάβει από τον ίδιο τραπεζικό λογαριασμό στις 28/11/2012. (rec id 1932).

Επειδή από την εξέταση των στοιχείων του φακέλου της παρούσας και ειδικότερα από το επεξεργασμένο ηλεκτρονικό αρχείο των τραπεζικών κινήσεων του προσφεύγοντος προκύπτει ότι πραγματοποιήθηκε η επικαλούμενη από τον προσφεύγοντα ανάληψη χρημάτων από τον ως άνω λογαριασμό κατά την ως άνω ημερομηνία και το αναληφθέν ποσό, εφόσον δεν προκύπτει από την έκθεση ελέγχου ή άλλο στοιχείο της παρούσας προσφυγής ότι δαπανήθηκε, γίνεται αποδεκτός ο ισχυρισμός του ότι πρόκειται για επανακατάθεση του αναληφθέντος ποσού. Συνεπώς, για την εν λόγω πίστωση **δεν συντρέχει** περίπτωση εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 48§3 ν. 2238/94 για τον προσφεύγοντα.

18. Σχετικά με την πίστωση (συμψηφιστική εγγραφή) την 10/12/2012 ποσού

30.550,00 ευρώ στον αριθμ. λογαριασμό της (rec id 1938)

Ο προσφεύγων επικαλείται ότι είχε προβεί σε ανάληψη χρημάτων την ίδια μέρα και μέρος των αναληφθέντων επανακατέθεσε με την κρινόμενη πίστωση. Προς απόδειξη του ισχυρισμού του προσκομίζει Ένταλμα Πληρωμής για ανάληψη ποσού 50.000,00 € από τον λογαριασμό στις 10/12/2012 και ώρα 10:31:07 (σχετ. 10).

Επειδή από τα ανωτέρω και τα λοιπά στοιχεία που συμπεριλαμβάνονται στην παρούσα, και ειδικότερα από το επεξεργασμένο ηλεκτρονικό αρχείο των τραπεζικών συναλλαγών του προσφεύγοντος προκύπτει ότι πραγματοποιήθηκε η επικαλούμενη από τον προσφεύγοντα ανάληψη χρημάτων από τον ως άνω λογαριασμό κατά την ως άνω ημερομηνία και το αναληφθέν ποσό, εφόσον δεν προκύπτει από την έκθεση ελέγχου ή άλλο στοιχείο της παρούσας προσφυγής ότι δαπανήθηκε, γίνεται αποδεκτός ο ισχυρισμός του ότι πρόκειται για επανακατάθεση μέρους του αναληφθέντος ποσού. Συνεπώς, γίνεται αποδεκτός ο ισχυρισμός του για την εν λόγω πίστωση και **δεν συντρέχει** περίπτωση εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 48§3 ν. 2238/94 για τον προσφεύγοντα.

19. Σχετικά με την πίστωση την 17/12/2012 ποσού 730,00 ευρώ στον αριθμ. λογαριασμό της (rec id 1966)

Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι προκύπτει ότι προήλθε από ανάληψη 3.000,00 € από τον λογαριασμό της ίδιας τράπεζας (σχετ. 30).

Επειδή από τα διαθέσιμα στοιχεία της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής και ειδικότερα από το επεξεργασμένο ηλεκτρονικό αρχείο τραπεζικών κινήσεων του προσφεύγοντος, προκύπτει ότι ο τελευταίος πράγματι προέβη σε ανάληψη χρημάτων την 04/12/2012 από τον προαναφερθέντα λογαριασμό και δεδομένου ότι δεν υφίστανται δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν στο διάστημα που μεσολαβεί μεταξύ ανάληψης και κατάθεσης, ο ισχυρισμός του γίνεται αποδεκτός. Ως εκ τούτου, για την εν λόγω πίστωση **δεν συντρέχει** περίπτωση εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 48§3 ν. 2238/94 για τον προσφεύγοντα.

20. Σχετικά με τις κάτωθι πιστώσεις:

Ημερομηνία	Τράπεζα/ Λογαριασμός	Rec ID	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (€)
18/12/2012		1976	1.900,00
18/12/2012		1977	3.100,00

Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι προέρχονται από ανάληψη ποσού ύψους 5.000,00 € (εκ παραδρομής αναφέρεται το ποσό των 1.000,00€) που είχε πραγματοποιήσει από τον λογαριασμό της την 17/12/2012 (rec id 1968).

Ο έλεγχος δεν έκανε αποδεκτό τον εν λόγω ισχυρισμό, χωρίς ωστόσο στην οικεία έκθεση να αναφερθεί ρητά στον λόγο της απόρριψης.

Επειδή από τα διαθέσιμα στοιχεία της κρινόμενης υπόθεσης και συγκεκριμένα από το επεξεργασμένο ηλεκτρονικό αρχείο των τραπεζικών κινήσεων του προσφεύγοντος, προκύπτει ότι εκείνος πράγματι προέβη στην επικαλούμενη ανάληψη χρημάτων από τον ως άνω λογαριασμό και συνεπώς, λαμβάνοντας υπ' όψιν το γεγονός ότι, δεν προκύπτουν πραγματοποιηθείσες από τον προσφεύγοντα δαπάνες κατά το διάστημα που μεσολαβεί μεταξύ ανάληψης και καταθέσεων, το εν λόγω αναληφθέν ποσό, καλύπτει τις καταθέσεις ύψους 1.900,00 € και 3.100,00 € την 18/12/2012 ήτοι την επόμενη μέρα της ανάληψης. Ως εκ τούτου, για τις ως άνω δύο πιστώσεις **δεν συντρέχει** περίπτωση εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 48§3 ν. 2238/94 για τον προσφεύγοντα.

Επομένως, ανακεφαλαιωτικά, τα ποσά τα οποία αιτιολογήθηκαν και δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας βάσει του άρθρου 48 παρ. 3 του Ν. 2238/94, για τη χρήση 2012 είναι τα κάτωθι:

Α/Α εγγραφής	Τράπεζα	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Ποσά για τα οποία αποδείχτηκε η πηγή και η αιτία προέλευσης
952			30/01/2012	7.900,00
1053			15/02/2012	1.000,00
1056			15/02/2012	1.080,00
1135			29/02/2012	13.000,00
1214			30/03/2012	1.000,00
1312			30/04/2012	750,00
1339			15/05/2012	750,00
1347			18/05/2012	32.750,00

1532	.....	.....	24/07/2012	300,00
1568	.....	.....	07/08/2012	1.600,00
1572	.....	.....	10/08/2012	80,00
1574	.....	.....	10/08/2012	2.500,00
1583	.....	.....	17/08/2012	350,00
1730	.....	.....	28/09/2012	1.600,00
1731	.....	.....	28/09/2012	10.000,00
1763	.....	.....	10/10/2012	50,00
1764	.....	.....	10/10/2012	850,00
1786	.....	.....	15/10/2012	600,00
1788	.....	.....	15/10/2012	600,00
1790	.....	.....	15/10/2012	850,00
1887	.....	.....	21/11/2012	600,00
1923	.....	.....	30/11/2012	950,00
1925	.....	.....	30/11/2012	2.500,00
1936	.....	.....	10/12/2012	450,00
1938	.....	.....	10/12/2012	30.550,00

1966	.....	.....	17/12/2012	730,00
1976	.....	.....	18/12/2012	1.900,00
1977	.....	.....	18/12/2012	3.100,00
ΣΥΝΟΛΟ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΩΝ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2012				118.390,00

Επειδή με το άρθρο 49 παρ. 1, 2 του ν. 4509/2017 ορίζεται:

«1. Η παρ. 17 του άρθρου 72 του Ν. 4174/2013 (Α' 170) αντικαθίσταται ως εξής:

«17. Για πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου που αφορούν εν γένει φορολογικές υποχρεώσεις, χρήσεις, περιόδους ή υποθέσεις έως και τις 31.12.2013 επιβάλλεται, αντί του πρόσθετου φόρου του άρθρου 1 του Ν. 2523/1997, πρόστιμο που ισούται με το άθροισμα του προστίμου των άρθρων 58, 58Α παράγραφος 2 ή 59 του παρόντος κατά περίπτωση, πλέον του τόκου του άρθρου 53 του παρόντος, ο οποίος υπολογίζεται από την 1.1.2014 και μέχρι την έκδοση του εκτελεστού τίτλου, εφόσον αυτό συνεπάγεται επιεικέστερη μεταχείριση του φορολογούμενου. Σε κάθε περίπτωση, μετά την απόκτηση του εκτελεστού τίτλου εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 53 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.».

2. Οι διατάξεις της παρ. 17 του άρθρου 72 του Ν. 4174/2013, όπως αντικαθίστανται με την παράγραφο 1 του παρόντος, εφαρμόζονται και επί εκκρεμών, κατά την έναρξη ισχύος του παρόντος, υποθέσεων. Ως εκκρεμείς υποθέσεις νοούνται οι υποθέσεις που εκκρεμούν ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας κατόπιν άσκησης ενδικοφανούς ή δικαστικής προσφυγής ή τακτικού ενδίκου μέσου ή αίτησης αναίρεσης ή εκείνες για τις οποίες εκκρεμεί η προθεσμία άσκησης ενδικοφανούς ή δικαστικής προσφυγής ή τακτικού ενδίκου μέσου ή αίτησης αναίρεσης, καθώς και οι υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί οι σχετικές πράξεις ή αποφάσεις αλλά δεν έχουν κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο. Ως εκκρεμείς νοούνται, επίσης, οι υποθέσεις οι οποίες έχουν συζητηθεί και δεν έχει εκδοθεί αμετάκλητη απόφαση του δικαστηρίου ή έχει εκδοθεί μη αμετάκλητη απόφαση αλλά δεν έχει κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο.»

Συνεπώς κατά τον υπολογισμό των πρόσθετων φόρων με την παρούσα Απόφαση έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 49 παρ. 1 και 2 του ν.4509/2017.

Επειδή, ειδικότερα, η ΠΟΛ. 1003/2018 αναφέρει, μεταξύ άλλων, ότι επί των εκκρεμών υποθέσεων της παρ. 2 του άρθρου 49 του ν. 4509/2017, η εφαρμογή της επιεικέστερης κύρωσης, σύμφωνα με τα οριζόμενα στη διάταξη αυτή, λαμβάνει χώρα με βάση απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή απόφαση των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της

Επικρατείας. Από τα ως άνω προκύπτει ότι η Δ.Ε.Δ. οφείλει από 01/01/2018 κατά την έκδοση αποφάσεων επί ενδικοφανών προσφυγών να εφαρμόζει τις συνδυασμένες διατάξεις των παρ. 1 και 2 του ν. 4509/2017 σε κάθε υπόθεση ασχέτως του αποτελέσματος αυτής και άσχετα από το γεγονός εάν ο προσφεύγων επικαλείται ή όχι την εν λόγω διάταξη.

Επειδή στις διατάξεις του άρθρου 58 του ν. 4174/2013 ορίζεται:

«1. Αν το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση φορολογική δήλωση υπολείπεται του ποσού του φόρου που προκύπτει με βάση το διορθωτικό προσδιορισμό φόρου που πραγματοποιήθηκε από τη Φορολογική Διοίκηση, ο φορολογούμενος υπόκειται σε πρόστιμο επί της διαφοράς ως εξής:

α) δέκα τοις εκατό (10%) του ποσού της διαφοράς, εάν το εν λόγω ποσό ανέρχεται σε ποσοστό από πέντε (5%) έως είκοσι (20%) τοις εκατό του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση,

β) είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει το ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) έως πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση,

γ) πενήντα τοις εκατό (50%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει σε ποσοστό το πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση.»

Επειδή στην παρ. 2 του άρθρου 58Α του ν. 4174/2013 ορίζεται

«2. Σε κάθε περίπτωση όπου διαπιστώνεται, η υποβολή ανακριβών δηλώσεων ή η μη υποβολή δηλώσεων, υποβολή δηλώσεων, με συνέπεια τη μη απόδοση ή τη μειωμένη απόδοση ή την επιπλέον έκπτωση ή επιστροφή ΦΠΑ, επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) επί του ποσού του φόρου που θα προέκυπτε από την μη υποβληθείσα δήλωση ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα.»

Επειδή στις διατάξεις του άρθρου 53 του ν. 4174/2013 ορίζεται:

«1. Αν οποιοδήποτε ποσό φόρου δεν καταβληθεί εντός της νόμιμης προθεσμίας καταβολής, ο φορολογούμενος υποχρεούται να καταβάλει τόκους επί του εν λόγω ποσού φόρου για τη χρονική περίοδο από την επόμενη μέρα της λήξης της νόμιμης προθεσμίας. Σε περίπτωση εκπρόθεσμης ή τροποποιητικής δήλωσης καθώς και σε περίπτωση εκτιμώμενου, διορθωτικού ή προληπτικού προσδιορισμού του φόρου, ως αφετηρία υπολογισμού των τόκων λαμβάνεται η λήξη ς προθεσμίας κατά την οποία θα έπρεπε να είχε αρχικά καταβληθεί, βάσει του νόμου, ο φόρος που προκύπτει από την εκπρόθεσμη ή τροποποιητική δήλωση ή από την πράξη προσδιορισμού.»

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 08/03/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, και την τροποποίηση της υπ’

αριθμ./28-12-2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, οικονομικού έτους 2013.

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

Προσαύξηση περιουσίας κατ' εφαρμογή της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994 και της ΠΟΛ 1095/2011 με βάση την παρούσα απόφαση:

Χρήση	ΠΟΣΑ ΑΡ. 48§3 ν. 2238/94 ΠΟΥ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΝΤΑΙ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	Ποσά που δεν αποτελούν προσαύξηση βάσει της παρούσας	Καταλογισθέντα ποσά βάσει της παρούσας
2012	122.640,00	118.390,00	4.250,00

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚ. ΕΤΟΥΣ 2013 ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ							
	Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά φόρου (3)-(1)
Α. ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΚΑΙ ΦΟΡΟΣ ΒΑΣΕΙ ΚΛΙΜΑΚΑΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	
Του Υπόχρεου: Εισόδημα	12.480,49	786,49	135.120,49	48.224,22	16.730,49	1.602,62	816,13
Μείωση Φόρου		336,05		336,05		336,05	
Υπόλοιπο Φόρου (α)		450,44		47.888,17		1.266,57	816,13
Φόρος που αναλογεί		450,44		47.888,17		1.266,57	816,13
Δ. ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΝΤΑΙ							
Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος		247,74		247,74		247,74	0,00
6.Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας εισοδήματος και εισφοράς 112%				59.043,88		1.149,05	
6α.Πρόστιμο άρθρου 58 ν.4174/2013 50%						512,97	512,97
6β.Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013(55X 0,73%=40,15%)						411,91	411,91
10.Εισφορά αλληλεγγύης		124,80		5.404,82		334,61	209,81
11. Τέλος Επιτηδεύματος		650,00		650,00		650,00	0,00
Χρεωστικό ποσό φόρου και εισφοράς για βεβαίωση		1.472,98		113.234,61		3.423,80	1.950,82

Σημείωση: για την επιβολή πρόσθετου φόρου επί της ως άνω διαφοράς φόρου εισοδήματος επιλέγεται η διάταξη του άρθρου 49 παρ.1 και 2 του ν.4509/2017, ως επεικότερη καθότι:

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ)=(Β)+(Γ)	
	ΑΡΘΡΟ 1 Ν.2523/97	ΑΡΘΡΟ 58 ΚΦΔ 50%	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 ΚΦΔ, από 01/01/2014 μέχρι την έκδοση της παρούσης Απόφασης (55 μήνες Χ 0,73% = 40,15%)	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡΟΥ 49 Ν.4509/2017	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) και (Δ)
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ	1.149,05	512,97	411,91	1.149,05	924,88

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Ο Προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης**

ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.