



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α4 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 573

Fax : 213 1604 567

Καλλιθέα,

25.06.2018

Αριθμός απόφασης: 3165

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 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.)»

γ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16.01.2014).

2. Την ΠΟΛ 1069/4.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

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

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 23-02-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, Α.Φ.Μ., κάτοικος με φορολογικό εκπρόσωπο τον του ΑΦΜ οδός αρ..... Καλλιθέα, κατά της υπ.αρ...../2017 (αρ. πρωτ./2017) Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2012 (διαχ. χρήση 01/01/2011-31/12/2011) συνολικό ποσόν 420.932,58 ευρώ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία 23-02-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, Α.Φ.Μ. 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:

Η αρμόδια ελεγκτική αρχή Δ.Ο.Υ. ΚΑΤΟΙΚΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ ύστερα από έλεγχο που πραγματοποίησε στους τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντα, **προσδιόρισε** για το **οικ.ετος2012 (διαχ. χρήση 01/01/2011-31/12/2011)** διαφορά φορολογητέου εισοδήματος (**προσαύξηση παρ.3 άρθρο 48 Ν.2238/94**) μεταξύ συνολικού δηλωθέντος εισοδήματος (Μηδενική δήλωση) και των παρακάτω τραπεζικών καταθέσεων-πιστώσεων (αναλογία ποσού με βάση το πλήθος των δικαιούχων σε κάθε τραπεζικό λογαριασμό) ως πρωτογενών καταθέσεων, **συνολικό ποσόν 415.128,56 ευρώ. (σελ.89-93 έκθεσης έλεγχου).**

Τράπεζα	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Συν/γης	Ποσό Πίστωσης	Ποσό που αναλογεί
.....		14/7/2011	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΝΕΥ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟΥ	10.000,00	5.000,00
.....		21/9/2011	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	300.000,00	150.000,00
.....		25/10/2011	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	299.969,00	149.984,50
.....		04/02/2011	ΜΕΤΑΦ.ΑΠΟ ΛΟΓ.	111.566,00	37.188,66
.....		02/03/2011	ΜΕΤΑΦ.ΑΠΟ ΛΟΓ	70.500,00	23.500,00
.....		21-07-2011	ΜΕΤΑΦ.ΑΠΟ ΛΟΓ	5.000,00	1.666,67
.....		27-01-2011	ΕΙΣΕΡΧ.ΕΜΒΑΣΜΑ	46.519,80	46.519,80
.....		11-11-2010	ΑΝΑΝΕΩΣΗ	2.537,86	1.268,93
ΣΥΝΟΛΟ					415.128,56

Ο έλεγχος αποδέχτηκε ότι για την ελεγχόμενη διαχ. χρήση 01/01-31/12/2011 ο προσφεύγων είναι φορολογικός κάτοικος (σελ.83 έκθεσης έλεγχου).

Με την υπ. αρ...../2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2012 (διαχ. χρήση 01/01/2011-31/12/2011) καταλογίστηκε κύριος φόρος 174.727,85 ευρώ πλέον πρόσθετος φόρος (120%), λόγω ανακρίβειας της δήλωσης Φ.Ε. ποσόν 209.673,42, εισφορά αλληλεγγύης 16.605,14 ευρώ πλέον πρόσθετη εισφορά (120%), λόγω ανακρίβειας 19.926,17, ήτοι **συνολικό ποσόν 420.932,58 ευρώ.**

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση άλλως την τροποποίηση επί τα βελτίω της ανωτέρω οριστικής πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος & Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Ν.3986, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

Παράνομος και εσφαλμένος καταλογισμός εισοδήματος ως δήθεν αναπαιτούμενης προσαυξήσεως περιουσίας, η οποία φορολογείται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 παρ.3 του ν.2238/1994

Σχετικά με τις πιστώσεις/καταθέσεις σε κοινούς τραπεζικούς λογαριασμούς επικαλείται τα εξής:

α) Πιστώσεις/Καταθέσεις που προέρχονται από εισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων από το εξωτερικό.

Τράπεζα	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή	Αιτιολογία Συν/γης	Ποσό Πίστωσης	Ποσό που αναλογεί
.....		21/9/2011	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ		300.000,00	150.000,00
.....		25/10/2011	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ		299.969,00	149.984,50
ΣΥΝΟΛΟ						299.984,50

Οι ως άνω πιστώσεις προέρχονται από χρηματικά εμβάσματα από το εξωτερικό (προς απόδειξη προσκόμισε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού με το με αριθ.πρωτ...../2017 υπόμνημα του τα σχετικά τραπεζικά παραστατικά/2011 &/2011), το ποσό των 300.000,00 ευρώ στις 21-09-2011 πιστώθηκε στον κοινό λογαριασμό με IBAN GR..... και το ποσό των 299.969,00 ευρώ, στις 25-10-2011 πιστώθηκε στον κοινό λογαριασμό με IBAN

Ο έλεγχος (σελ.86 έκθεσης έλεγχου) του καταλόγισε τα ως άνω ποσά με την αιτιολογία ότι: «

Στο έγγραφο της τράπεζας που ο ελεγχόμενος προσκόμισε και επικαλέσθηκε τις εν λόγω πιστώσεις με το αρ.πρωτ...../2017 υπόμνημα του δεν αναγράφονται οι κάτωθι αριθμοί των λογαριασμών στους οποίους πιστώθηκαν τα ποσά, αντίθετα αναγράφονται στοιχεία εμβασμάτων προς δυο άλλους λογαριασμούς με αριθμούς GR..... καιπου δεν είναι του ελεγχόμενου....»

Από το από 24/01/2018 σχετικό έγγραφο που του χορήγησε μετά την κοινοποίηση των οριστικών πράξεων από την Δ.Ο.Υ. το οποίο επισυνάπτεται (σχετ.1) προκύπτει ότι οι κοινόι τραπεζικοί του λογαριασμοί στην πρώην με IBAN GR..... και GR..... μετέπεσαν στην ALPHA BANK με IBAN GR..... και GR..... αντιστοίχως.

Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι οι εν λόγω πιστώσεις αποτελούν εμβάσματα από το εξωτερικό και δεν αποτελούν εισόδημα που απέκτησε στην Ελλάδα.

Β) Λοιπές Πιστώσεις/Καταθέσεις που μου καταλογίζει ως εισόδημα ο έλεγχος.

Ημερομηνία	Τράπεζα	Αριθμός Λογαριασμού	Ποσό Πίστωσης ΕΥΡΩ	Ποσό που αναλογεί ΕΥΡΩ
27-01-2011			46.519,80	46.519,80
04-02-2011			111.566,00	37.188,67 (1/3)
02-03-2011			70.500,00	23.500,00 (1/3)
21-07-2011			5.000,00	1.666,67 (1/3)
ΣΥΝΟΛΟ				108.875,14

Οι ως άνω πιστώσεις/καταθεσεις δεν είναι πρωτογενείς αλλά προέρχονται από τα χρηματικά κεφάλαια που εισήγαγε στην Ελλάδα από το εξωτερικό μέσω εμβασμάτων και δεν συνιστούν εισόδημα ούτε αποτελούν προσαύξηση περιουσίας. Για τις παραπάνω πιστώσεις/καταθεσεις έχει ζητήσει τα σχετικά έγγραφα πλην όμως δεν του έχουν χορηγηθεί, κατά συνέπεια υφίσταται αντικειμενική αδυναμία προσκόμισης των σχετικών τραπεζικών εγγράφων και σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 2 της υπ.αριθ.1175/2017 ΠΟΛ. της ΑΑΔΕ, πρέπει να γίνει δεκτό από την Υπηρεσία μας ότι τα ποσά αυτά δεν συνιστούν εισόδημα.

Α) Ως προς τον ισχυρισμό του προσφεύγοντα, σχετικά με τις δυο(2) Πιστώσεις/Καταθέσεις στην Τράπεζα που προέρχονται από εισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων από το εξωτερικό.

Επειδή, στην από 28-12-2017 έκθεση έλεγχου(σελ.86) της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού , αναφέρεται ότι: « Ο έλεγχος δεν αναγνωρίζει τις κάτωθι πιστώσεις/καταθεσεις με περιγραφή συναλλαγής « ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ» ως εμβάσματα εξωτερικού για το λόγο ότι στο έγγραφο της τράπεζας που ο ελεγχόμενος προσκόμισε και επικαλέσθηκε για τις εν λόγω πιστώσεις με το αρθμ.πρωτ...../13-4-2017 υπόμνημα του (αρ. σχετικών/2011 &/2011) δεν αναγράφονται οι κάτωθι αριθμοί των λογαριασμών στους οποίους πιστώθηκαν τα ποσά, αντίθετα αναγράφονται στοιχεία εμβασμάτων προς δυο άλλους λογαριασμούς με αριθμούς GR..... και GR..... που δεν είναι του ελεγχόμενου και τυγχάνουν άγνωστοι στον έλεγχο.

Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Πίστωσης
.....	21/9/2011	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ		300.000,00
.....	25/10/2011	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ		299.969,00

Επειδή, στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ο ελεγχόμενος **προσκομίζει το από 24.01.2018 πρωτότυπο έγγραφο της Τράπεζας στο οποίο αναφέρεται ότι:**

« Κατόπιν σχετικού ερωτήματος σας, σας γνωρίζουμε ότι οι κοινοί λογαριασμοί επ' ονόματι σας της πρώην ΑΕ με IBAN GR..... και GR..... μετέπεσαν στην με IBAN GR..... και GR..... αντιστοίχως, ως εκ τούτου από το εν λόγω έγγραφο της τράπεζας, προκύπτει ότι τα ποσά των δυο(2)πιστώσεων/ καταθέσεων (συνολικό ποσόν **299.984,50** ευρώ, αναλογία ½)που εμφανίζονται στους παραπάνω δυο κοινούς λογαριασμούς της τράπεζας με δικαιούχο και τον προσφεύγοντα και ο έλεγχος τα θεώρησε ως πρωτογενείς καταθέσεις, προέρχονται από κοινούς λογαριασμούς της τράπεζας όπως ανωτέρω περιγράφονται με δικαιούχο και τον προσφεύγοντα

Ύστερα από τα ανωτέρω ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι οι εν λόγω πιστώσεις ποσόν 299.984,50 ευρώ(αναλογία ½) αποτελούν εμβάσματα από το εξωτερικό και δεν αποτελούν εισόδημα που απέκτησε στην Ελλάδα γίνεται δεκτός.

Β) Ως προς τον ισχυρισμό του προσφεύγοντα, σχετικά με τις Λοιπές Πιστώσεις/Καταθέσεις συνολικού ποσού 108.875,14 ευρώ που ο έλεγχος καταλογίζει ως εισόδημα

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της 1175/2017: Π.1175:Διευκρινίσεις για θέματα ελέγχου προσαύξησης περιουσίας ορίζεται ότι:

« [.....] Σε περίπτωση που δεν προσκομίζονται στοιχεία για επένδυση ή κίνηση λογαριασμού ημεδαπής ή αλλοδαπής, λόγω αντικειμενικής αδυναμίας προσκόμισης των σχετικών δικαιολογητικών (για παράδειγμα, διότι έχει παρέλθει ο χρόνος που η τράπεζα ή άλλο ίδρυμα έχει υποχρέωση διαφύλαξης των σχετικών αρχείων), γίνονται δεκτοί οι ισχυρισμοί του ελεγχόμενου, εκτός αν η φορολογική αρχή αιτιολογημένα απορρίψει αυτούς στη βάση άλλων στοιχείων που διαθέτει.....»

Επειδή, ο προσφεύγων στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή επικαλείται γενικά, ότι έχει ζητήσει από την τράπεζα να του χορηγήσει στοιχεία, χωρίς όμως να αναφέρεται στο στοιχείο- έγγραφο που έχει καταθέσει στην τράπεζα με το οποίο αιτείται την χορήγηση δικαιολογητικών των εν λόγω πιστώσεων/καταθέσεων ούτε και προσκομίζει έγγραφο της τράπεζας από το οποίο να προκύπτει η αντικειμενική αδυναμία χορήγησης στοιχείων από την τράπεζα.

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι για τις παραπάνω πιστώσεις/καταθεσεις (συνολικό ποσόν 108.875,14 ευρώ) έχει ζητήσει τα σχετικά έγγραφα πλην όμως δεν του έχουν χορηγηθεί κατά συνέπεια υφίσταται αντικειμενική αδυναμία προσκόμισης των σχετικών τραπεζικών εγγράφων και σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 2 της

υπ.αριθ.1175/2017 ΠΟΛ. της ΑΑΔΕ, πρέπει να γίνει δεκτό από την Υπηρεσία σας ότι τα ποσά δεν συνιστούν εισόδημα **δεν αποδεικνύεται, δεν γίνεται δεκτός.**

Ύστερα από τα ανωτέρω η διαφορά φορολογητέου εισοδήματος(προσαύξηση παρ.3 άρθρο 48 ν.2238/1994) μεταξύ δηλωθέντων εισοδημάτων και πρωτογενών πιστώσεων (αδιευκρίνιστων πιστώσεων) διαμορφώνεται ως εξής:

Φορολογητέο Εισόδημα	Δήλωσης	Έλεγχου	Βάσει Παρούσης Απόφασης
Από Ελευθέρια Επαγγέλματα	0,00	415.128,56	115.144,06

Φόρος Κλίμακας Άρθρο 9 ν.2238/1994 & Εισφορά Αλληλεγγύης Άρθρο 29 Ν.3986/2011

	Δήλωσης	Έλεγχου	Βάσει Παρούσης Απόφασης
Φορολογητέο Εισόδημα	0,00	415.128,56	115.144,06 ευρώ
Φόρος εισοδήματος	0,00	174.727,85	39.734,83 ευρώ
Εισόδημα επιβολής εισφοράς	0,00	415.128,56	115.144,06 ευρώ
Εισφορά Αλληλεγγύης	0,00	16.605,14	4.605,76 ευρώ

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 17 του άρθρου 72 του ν. 4174/2013 όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 49 του ν. 4509/2017 (ΦΕΚ Α' 201) ορίζεται ότι:« 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».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη των παρ. 2 & 6 του άρθρου 49 του ν. 4509/2017 ορίζεται ότι: «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.

6. Οι διατάξεις του παρόντος άρθρου **εφαρμόζονται από 1.1.2018.**».

Επειδή, σύμφωνα ΠΟΛ 1003/2018 στην οποία αναφέρεται ότι:« Με τις διατάξεις της [παραγράφου 1](#) τροποποιείται η [παράγραφος 17 του άρθρου 72](#) του Κ.Φ.Δ. και ορίζεται ότι για πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου που εκδίδονται από την έναρξη ισχύος του άρθρου 49, ήτοι 01.01.2018, σύμφωνα με την παρ. 6 αυτού, και αφορούν χρήσεις, περιόδους, υποθέσεις ή φορολογικές υποχρεώσεις προ της εφαρμογής του Κ.Φ.Δ., επιβάλλεται αντί του πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ή μη υποβολής δήλωσης που προβλέπεται από τις διατάξεις του [άρθρου 1](#) του ν. [2523/1997](#), πρόστιμο που ισούται με το άθροισμα του προστίμου που προβλέπεται από τις διατάξεις των [άρθρων 58, 58Α παρ.2](#) ή [59](#) του Κ.Φ.Δ., κατά περίπτωση, πλέον του τόκου που προβλέπεται από τις διατάξεις του [άρθρου 53](#) του Κώδικα, υπολογιζόμενου για τη χρονική περίοδο από 1.1.2014 έως την ημερομηνία έκδοσης της πράξης διορθωτικού προσδιορισμού, εφόσον το άθροισμα αυτό συνεπάγεται την επιεικέστερη μεταχείριση του φορολογούμενου. Για την παραπάνω σύγκριση, στο προαναφερόμενο άθροισμα υπολογίζεται το ποσό που προβλέπεται από τις διατάξεις των [άρθρων 58, 58Α παρ.2](#) ή [59](#) του Κ. Φ.Δ., κατά περίπτωση, ανεξάρτητα από το εάν το πρόστιμο που προβλέπεται με τις διατάξεις του [άρθρου 54](#) του Κ.Φ.Δ. για τις παραβάσεις της μη υποβολής δήλωσης των περιπτώσεων α', β' και γ' της παραγράφου 1 του άρθρου αυτού, είναι, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της [παραγράφου 6 του άρθρου 62](#) Κ. Φ.Δ., μεγαλύτερο του προκύπτοντος με βάση τις διατάξεις των [άρθρων 58, 58Α παρ.2](#) ή [59](#) του Κ.Φ.Δ.....

Επί των εκκρεμών υποθέσεων της [παραγράφου 2](#), 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.».

Επειδή, ο έλεγχος καταλόγισε πρόσθετο φόρο ανακριβούς δήλωσης σύμφωνα με την [παραγράφου 1 του άρθρου 1](#) του ν. [2523/1997](#) περιοριζόμενο, κατ' εφαρμογή της [παραγράφου 4 του άρθρου 2](#) του ν. [2523/1997](#) σε 120% ήτοι:

Διαχ. χρήση 01/01-31/12/2011

Φόρος Εισοδήματος	174.727,85 x 120% = <u>209.673,42 ευρώ(πρόσθετος φόρος)</u>
Εισφορά Αλληλεγγύης	16.605,14 x 120% = <u>19.926,17 ευρώ(πρόσθετος φόρος)</u>

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση το ποσοστό προστίμου σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 49 του ν. 4509/2017, ως άθροισμα του ποσοστού του προστίμου της παρ. 1 περ. γ του άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ. πλέον του ποσοστού του τόκου του άρθρου 53 του ΚΦΔ, υπολογιζόμενου από 01.01.2014 έως 25.06.2018 ($0,73\% \times 54\text{μήνες} = 39,42\%$), **επομένως το ποσό του προστίμου της παρ. 17 του άρθρου 72 του ΚΦΔ, ανέρχεται σε:**
Διαχ. χρήση 01/01-31/12/2011

Πρόστιμο Φ.Ε. $(39.734,83 \times 50\%) + (39.734,83 \times 39,42\%) = 19.867,42 + 15.663,47 = \underline{\underline{35.530,89 \text{ ευρώ}}}$

Πρόστιμο Εισφοράς $(4.605,76 \times 50\%) + (4.605,76 \times 39,42\%) = 2.302,88 + 1.815,59 = \underline{\underline{4.118,47 \text{ ευρώ}}}$

ύστερα από τα ανωτέρω οριστική φορολογική υποχρέωση-καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση έχει ως εξής:

Διαχ. χρήση 01/01-31/12/2011

Φόρος Εισοδήματος	39.734,83 ευρώ
Πρόστιμο παρ. 1 άρθρου 49 Ν 4509/2017 (επιεικέστερη κύρωση)	35.530,89 ευρώ
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης	4.605,76 ευρώ
Πρόστιμο παρ. 1 άρθρου 49 Ν 4509/2017 (επιεικέστερη κύρωση)	4.118,47 ευρώ
Σύνολο	83.989,95 ευρώ

Αποφασίζουμε

Την **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 23-02-2018 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του Α.Φ.Μ. και **την τροποποίηση** της υπ. αρ...../2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2012 (διαχ. χρήση 01/01/2011-31/12/2011) **κύριος φόρος 39.734,83 ευρώ πλέον πρόστιμο παρ. 1 άρθρου 49 Ν**

4509/2017 (επιεικέστερη κύρωση) , λόγω ανακρίβειας της δήλωσης Φ.Ε. ποσόν 35.530,89, εισφορά αλληλεγγύης 4.605,76 ευρώ πλέον πρόστιμο εισφοράς παρ. 1 άρθρου 49 Ν 4509/2017 (επιεικέστερη κύρωση), λόγω ανακρίβειας ποσόν 4.118,47, ήτοι συνολικό ποσόν 83.989,95 ευρώ.

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

Φ. Ε.& Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης Ν.3986/2011 διαχ. χρήση 2011 συν. ποσόν **83.989,95 ευρώ**

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

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

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 (άρθ. 126 ν. 2717/99).