



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ(Δ.Ε.Δ.)

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α2 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 29/05/2018
Αριθμός απόφασης: 2798

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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

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

4. Την από 29/01/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του Α.Φ.Μ., κατοίκου οδός κατά των κάτωθι πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1		28/12/2017	29/12/2017	Εισόδημα	01/01/2011-31/12/2011	143.087,79
2		28/12/2017	29/12/2017	Εισόδημα	01/01/2012-31/12/2012	14.967,72
3		28/12/2017	29/12/2017	Εισόδημα	01/01/2013-31/12/2013	72.614,17
4		28/12/2017	29/12/2017	Εισόδημα	01/01/2014-31/12/2014	33.060,12
5		28/12/2017	29/12/2017	Εισόδημα	01/01/2015-31/12/2015	15.876,15

του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 28/12/2017 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 29/01/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής 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:

α) Με την υπ' αρ./2017 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ, οικονομικού έτους 2012 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 68.464,54 €, πλέον 74.623,25 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

β) Με την υπ' αρ./2017 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ, οικονομικού έτους 2013 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 7.724,78 €, πλέον 7.242,94 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

γ) Με την υπ' αρ./2017 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ, οικονομικού έτους 2014 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 42.365,93 €, πλέον 30.248,27 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

δ) Με την υπ' αρ./2017 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ, φορολογικού έτους 2014 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 21.705,09 €, πλέον 11.355,03 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

ε) Με την υπ' αρ./2017 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ, φορολογικού έτους 2015 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 12.296,51 €, πλέον 3.579,64 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Η διαφορά φόρου προέκυψε διότι με τη με αριθ./2016 εντολή μερικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ, διενεργήθηκε μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος για τις χρήσεις 2011- 2013 και για τις φορολογικές περιόδους 2014-2015, προκειμένου να διαπιστωθεί αν προκύπτουν διαφορές από τις πιστώσεις των τραπεζικών λογαριασμών στους οποίους ο προσφεύγων είναι συνδικαιούχος και αφορούν καθαρές τραπεζικές καταθέσεις, που δεν δικαιολογούνται από τα εισοδήματα του, σύμφωνα με το άρθρο 48 § 3 του Ν. 2238/1994.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

Οι καταθέσεις που βρέθηκαν στους τραπεζικούς λογαριασμούς προέρχονται από τις επαγγελματικές συναλλαγές και έχουν δηλωθεί και φορολογηθεί.

Στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης η Υπηρεσία μας απέστειλε στον προσφεύγοντα την αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2018 ΕΜΠ/2018 κλήση σε ακρόαση.

Επί της κλήσης σε ακρόαση ο προσφεύγων εξέφρασε γραπτώς τις απόψεις με το αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΙ 2018 ΕΜΠ/2018 έγγραφο του υπέβαλλε στην Υπηρεσία μας.

Στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης, ο προσφεύγων υπέβαλλε στην Υπηρεσία μας το αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΙ /2018 Συμπληρωματικό Υπόμνημα.

Στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης η Υπηρεσία μας ανέπεμψε την υπόθεση στη Δ.Ο.Υ. ΙΖ΄ ΑΘΗΝΩΝ με το αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2018 ΕΜΠ/2018 διαβιβαστικό, προκειμένου να γίνουν οι κατάλληλες ελεγκτικές επαληθεύσεις επί των προσκομισθέντων από τον προσφεύγοντα νέων στοιχείων και να μας αποστείλει σχετικό πόρισμα εντός προθεσμίας οκτώ (8) εργάσιμων ημερών.

Η Δ.Ο.Υ. ΙΖ΄ ΑΘΗΝΩΝ μας απέστειλε σχετικό πόρισμα με το αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΙ 2018 ΕΜΠ/2018 διαβιβαστικό έγγραφο.

Επειδή, στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης η Υπηρεσία μας ανέπεμψε την υπόθεση στη Δ.Ο.Υ. ΙΖ΄ ΑΘΗΝΩΝ με το αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2018 ΕΜΠ/2018 διαβιβαστικό, προκειμένου να γίνουν οι κατάλληλες ελεγκτικές επαληθεύσεις επί των προσκομισθέντων από τον προσφεύγοντα νέων στοιχείων και να μας αποστείλει σχετικό πόρισμα εντός προθεσμίας οκτώ (8) εργάσιμων ημερών.

Επειδή, Η Δ.Ο.Υ. ΙΖ΄ ΑΘΗΝΩΝ μας απέστειλε σχετικό πόρισμα με το αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΙ 2018 ΕΜΠ/2018 διαβιβαστικό έγγραφο στο οποίο αναφέρεται ότι: «....Από τις ελεγκτικές επαληθεύσεις που διενεργήθηκαν, προκύπτει ότι τα εν λόγω στοιχεία αφορούν:

α) Τιμολόγια ενδοκοινοτικών παραδόσεων προς τον πελάτη του προσφεύγοντος “.....”, επομένως η αξία των εν λόγω τιμολογίων και συνεπώς τα έσοδα από τις εν λόγω συναλλαγές δεν αφορούν ποσά από άγνωστη πηγή ή αιτία και άρα δεν αφορούν προσαύξηση περιουσίας. Τα εν λόγω ποσά είχαν κατατεθεί στον υπ’ αριθμό λογαριασμό της

Προτού παρουσιάσουμε το πόρισμα με βάση τα στοιχεία που διαβιβάστηκαν από την Διεύθυνση Επίλυσης διαφορών, προβάλλουμε τις εξής παρατηρήσεις.

Παρατηρήσεις ελέγχου:

Κατόπιν της επισήμανσης των ως άνω παρατηρήσεων και σε εκτέλεση της απόφασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, ο έλεγχος παρουσιάζει τα νέα αποτελέσματα σε ότι αφορά τα στοιχεία δαπανών εξόδων που διαβιβάστηκαν στην Υπηρεσία μας από την Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών.

Για το χρονικό διάστημα από 01/01/2011 έως 31/12/2015 βάσει των παραστατικών που διαβιβάστηκαν στην Υπηρεσία μας τα οποία ελήφθησαν υπόψη του ελέγχου προκύπτει ότι αυτά αφορούν έσοδα της επιχείρησης τα οποία έχουν καταχωρηθεί στα Βιβλία και έχουν μεταφερθεί στις φορολογικές δηλώσεις και έχουν φορολογηθεί. Οι τέσσερις (4) επιταγές αξίας 25.000,00 € έκαστη αφορούν πώληση διαμερίσματος σύμφωνα με το υπ' αριθμό συμβόλαιο μεταβίβασης της συνδικαιούχου του λογαριασμού

Άρα δεν αποτελούν εισόδημα από άγνωστη πηγή ή αιτία και ο έλεγχος πλέον κρίνει ότι δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας.

Τα αποτελέσματα τροποποιούνται ανά χρήση ως κάτωθι :

Χρήση	Αρχική Προσαύξηση Περιουσίας	Παραστατικά που έγιναν δεκτά	Τελική Προσαύξηση Περιουσίας
2011	143.744,19	117.874,81	25.869,38
2012	18.474,10	5.892,20	12.581,90
2013	114.133,76	102.813,76	11.320,00
2014	65.293,22	51.293,22	14.000,00
2015	39.753,60	11.953,60	27.800,00

Επειδή, κατά τα λοιπά, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 28/12/2017 ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενη πράξη διορθωτικού (ή διοικητικού ή εκτιμώμενου ή προληπτικού) προσδιορισμού, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗΣ ΚΥΡΩΣΗΣ

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 1 του άρθρου 58 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170) ορίζεται ότι:«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, σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 2 του άρθρου 58Α του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:« 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, σύμφωνα με τη διάταξη την παρ. 2 του άρθρου 59 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:« Για παραβάσεις σχετικές με παρακρατούμενους φόρους οι οποίες διαπιστώνονται κατόπιν ελέγχου, επιβάλλονται τα ακόλουθα πρόστιμα:..... 2. Σε περίπτωση υποβολής ανακριβούς δήλωσης παρακρατούμενου φόρου επιβάλλεται πρόστιμο ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) επί της διαφοράς του φόρου.».

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.».

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟ ΤΟΥ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΓΙΑ ΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΕΤΗ 2014 ΚΑΙ 2015

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170) ορίζεται ότι:« 1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης (ήδη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών) της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου.2..., 3....., 4....., 5. Εντός εκατόν είκοσι (120) ημερών από την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής στη Φορολογική Διοίκηση, η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης(ήδη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών) εκδίδει απόφαση, την οποία κοινοποιεί στον υπόχρεο, λαμβάνοντας υπόψη την προσφυγή, τις πληροφορίες που έλαβε από τον υπόχρεο και τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής, καθώς και κάθε άλλη πληροφορία που είναι σχετική με την υπόθεση. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. 6. Αν με την απόφαση ακυρώνεται, μερικά ή ολικά, ή τροποποιείται η πράξη της φορολογικής αρχής, η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης (ήδη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών) οφείλει να αιτιολογεί την απόφαση αυτή επαρκώς με νομικούς ή και πραγματικούς ισχυρισμούς.».

Ειδικά μάλιστα στη διάταξη της παρ. 6 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 επισημαίνεται ρητά ότι: “ *Αν με την απόφαση ακυρώνεται, μερικά ή ολικά, ή τροποποιείται η πράξη της φορολογικής αρχής, η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης οφείλει να αιτιολογεί την απόφαση αυτή επαρκώς με νομικούς ή και πραγματικούς ισχυρισμούς. Σε περίπτωση απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής, η αιτιολογία μπορεί να συνίσταται στην αποδοχή των διαπιστώσεων της οικείας πράξης προσδιορισμού φόρου. ...*” . Από τη διατύπωση αυτή, συνάγεται ότι η Υπηρεσία μας έχει ευρεία ευχέρεια δράσης στην αιτιολόγηση των αποφάσεων που εκδίδει, αφού, ακόμα και στην περίπτωση που απορρίπτει την ενδικοφανή προσφυγή μπορεί να αποδέχεται (άρα μπορεί και να αποκλίνει) τις διαπιστώσεις της αρχικά προσβαλλόμενης πράξης, όπως αυτές καταγράφονται στην οικεία έκθεση ελέγχου που αποτελεί τη νόμιμη αιτιολογία της. Αυτό σημαίνει ότι η Υπηρεσία μας δύναται, όχι μόνον να συμπληρώνει/διορθώνει την αρχική αιτιολογία που είναι το αυτονόητο, αλλά ακόμα και να την μεταβάλει. Δύναται, δηλαδή, να προβεί σε κάθε ενδεδειγμένη ενέργεια, προκειμένου να διαμορφώσει την τελική της κρίση (βλ. *ad hoc* ΔΕφαθ 3762/2015).

Επειδή, στο ενδικοφανές στάδιο η Διοίκηση έχει την ευχέρεια αλλά και την υποχρέωση να διερευνά εν πρώτοις το νομικό καθεστώς υπό το οποίο εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη και να μνημονεύει τις διέπουσες τη διοικητική υπόθεση διατάξεις. Ακολουθώντας, αν κριθεί απαραίτητο, προβαίνει σε ερμηνεία των σχετικών διατάξεων κι επί τη βάση αυτής της ερμηνείας απαντά σε καθένα από τους ισχυρισμούς που επικαλείται ο ενδιαφερόμενος (βλ. Μ. Πικραμένου, Η αιτιολογία των διοικητικών πράξεων και ο ακυρωτικός δικαστικός έλεγχος, εκδ. Σάκκουλα Αθήνα-Θεσσαλονίκη 2012, σελ. 129-133). Περαιτέρω, η Διοίκηση αποφαινόμενη αρνητικά επί της ενδικοφανούς προσφυγής κι αιτιολογώντας την απόφαση που εκδίδει είτε αποτρέπει την άσκηση άσκοπων ενδίκων βοηθημάτων είτε συμβάλλει στην εκκαθάριση της υπόθεσης, κατά τρόπον ώστε να παρακινείται ο ενδιαφερόμενος να προβάλει ενώπιον του δικαστή πιο εύλογα και πιο πειστικά επιχειρήματα προς αντιμετώπιση της νέας αυτής αιτιολογίας (βλ. Σωτηρίου Κ. Κύβελου, Η ενδικοφανής προσφυγή, εκδ. Σάκκουλα Αθήνα-Θεσσαλονίκη 2013, σελ. 203 με τις εκεί παραπομπές). Έχει μάλιστα τη δυνατότητα να προσθέσει νέες αιτιολογικές βάσεις στην αρχική απόφαση, προκειμένου η αρχική αυτή κρίση να καταστεί πιο πειστική και πληρέστερα θεμελιωμένη νομικά στο έξω κόσμο (βλ. Σωτηρίου Κ. Κύβελου, Η ενδικοφανής προσφυγή, εκδ. Σάκκουλα Αθήνα-Θεσσαλονίκη 2013, σελ. 210 και ΣΤΕ 620/2011).

Η απόφαση του επιληφθέντος οργάνου που επιδιώκει τη συμπλήρωση ή τη διόρθωση της αρχικής απόφασης (την οποία βεβαίως υποκαθιστά κι ενίοτε θεραπεύει) χαρακτηρίζεται ως “διορθωτική”. Η θεραπεία αυτή συνίσταται στην επικάλυψη επουσιωδών σφαλμάτων που τυχόν βαρύνουν την αρχική απόφαση, τα οποία δεν συνδέονται με υποκειμενικά δικαιώματα του διοικούμενου. Η εξουσία μεταρρύθμισης συνδέεται με την ευχέρεια του επιληφθέντος οργάνου να επεμβαίνει διορθωτικά στο ουσιαστικό περιεχόμενο της αρχικής πράξης, είτε αποδίδοντας το ορθό νόημα στις εφαρμοστέες διατάξεις είτε απαντώντας στους ουσιαστικούς ισχυρισμούς με την έκδοση κατά τη διακριτική του ευχέρεια μιας νέας πράξης, με προσθήκη νέων αιτιολογιών που θα περιλαμβάνουν διαφορετικά επιχειρήματα και διαφορετικές ουσιαστικές εκτιμήσεις σε σχέση με την αρχική απόφαση (βλ. Σωτηρίου Κ. Κύβελου, Η ενδικοφανής προσφυγή, εκδ. Σάκκουλα Αθήνα-

Θεσσαλονίκη 2013, σελ. 216-217 και Μ. Πικραμένου, Η αιτιολογία των διοικητικών πράξεων και ο ακυρωτικός δικαστικός έλεγχος, εκδ. Σάκουλα Αθήνα-Θεσσαλονίκη 2012, σελ. 131-132). Συνεπεία αυτής της διεργασίας, η αρχική πράξη εξαφανίζεται και υποκαθίσταται αναδρομικά από τη νέα απόφαση του “δευτεροβάθμιου” οργάνου, το οποίο έχει εξουσία για πλήρη επανεξέταση της υπόθεσης.

Επειδή, ο έλεγχος έσφαλε κατά τον προσδιορισμό του προστίμου για το φορολογικό έτος 2014 (φορολογική περίοδος 01/01-31/12/2014) και για το φορολογικό έτος 2015 (φορολογική περίοδος 01/01-31/12/2015), υπολογίζοντας πρόσθετο φόρο του ν. 2523/1997 και όχι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58 του ν. 4174/2013.

Επειδή, ωστόσο, κατά την ως άνω γενική αρχή του δικαίου και μη υφισταμένης διάταξης που να ορίζει διαφορετικά, η Υπηρεσία που επιλαμβάνεται ενδικοφανούς προσφυγής δεν μπορεί να εκδώσει απόφαση με την οποία χειροτερεύει η θέση του προσφεύγοντος (βλ. Σ.τ.Ε. 236/2016, 424/2006, 4202/1986, 2340/1987), διότι αυτό θα αντέβαινε στην ίδια τη φύση της ενδικοφανούς προσφυγής ως οιονεί ενδίκου βοηθήματος, η άσκηση του οποίου τείνει στην ακύρωση ή έστω επί τα βελτίω τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης και δεν είναι δυνατόν να άγει σε δυσμενέστερο για τον προσφεύγοντα καταλογισμό. Ως εκ τούτου, κατ’ ορθή εφαρμογή των επίμαχων διατάξεων, το πρόστιμο του άρθρου 58, του ν. 4174/2013, για το φορολογικό έτος 2014 (φορολογική περίοδος 01/01-31/12/2014) και για το φορολογικό έτος 2015 (φορολογική περίοδος 01/01-31/12/2015), θα προσδιορισθεί από την παρούσα απόφαση.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της από 29/01/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, Α.Φ.Μ., και την τροποποίηση των κάτωθι πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1		28/12/2017	29/12/2017	Εισόδημα	01/01/2011-31/12/2011	143.087,79
2		28/12/2017	29/12/2017	Εισόδημα	01/01/2012-31/12/2012	14.967,72
3		28/12/2017	29/12/2017	Εισόδημα	01/01/2013-31/12/2013	72.614,17
4		28/12/2017	29/12/2017	Εισόδημα	01/01/2014-31/12/2014	33.060,12
5		28/12/2017	29/12/2017	Εισόδημα	01/01/2015-31/12/2015	15.876,15

του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ΄ ΑΘΗΝΩΝ.

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

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ

Προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994 βάσει ελέγχου	143.744,19 €
Μείον ποσό που δεν αποτελεί Προσαύξηση περιουσίας και διαγράφεται με την παρούσα απόφαση	117.874,81 €
Προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994 βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ	25.869,38 €

Φορολογητέα εισοδήματα βάσει της παρούσας απόφασης:

Εισόδημα βάσει δήλωσης	52.873,56 €
Εισόδημα βάσει ελέγχου	196.617,75 €
Προσαύξηση περιουσίας άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94 που διαγράφεται βάσει απόφασης	117.874,81 €
Φορολογητέο εισόδημα βάσει της παρούσας απόφασης	78.742,94 €

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσας απόφασης :

ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ		ΔΙΑΦΟΡΑ
	φόρος	εισόδημα	φόρος	εισόδημα	φόρος	
Εισόδημα Του υπόχρεου 52.873,56	13.711,95	Εισόδημα Του υπόχρεου 196.617,75	75.897,99	Εισόδημα Του υπόχρεου 78.742,94	23.917,18	
Μειώσεις από το φόρο	1.204,14	Μειώσεις από το φόρο	1.204,14	Μειώσεις από το φόρο	1.204,14	
Εισόδημα Της συζύγου		Εισόδημα Της συζύγου		Εισόδημα Της συζύγου		
Μειώσεις από το φόρο						
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων						
Φόρος που αναλογεί	12.507,81	Φόρος που αναλογεί		Φόρος που αναλογεί		
Συμπληρωματικός φόρος		Συμπληρωματικός φόρος		Συμπληρωματικός φόρος		
Σύνολο κύριου και συμπληρωματικού φόρου	12.507,81	Σύνολο κύριου και συμπληρωματικού φόρου	74.693,85	Σύνολο κύριου και συμπληρωματικού φόρου	22.713,04	10.205,23
Φόρος που παρακρατήθηκε από μισθωτές υπηρεσίες		Φόρος που παρακρατήθηκε από μισθωτές υπηρεσίες		Φόρος που παρακρατήθηκε από μισθωτές υπηρεσίες		

Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγούμενο οικ. έτος	779,07	Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγούμενο οικ. έτος	779,07	Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγούμενο οικ. έτος	779,07	
Υπόλοιπο φόρου	11.728,74 €	Υπόλοιπο φόρου	73.914,78	Υπόλοιπο φόρου	21.933,97	10.205,23
προστίθενται		προστίθενται		προστίθενται		
		Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	74.623,25	Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	12.246,28	12.246,28
Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικ. έτος	6.879,30	Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικ. έτος	6.879,30	Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικ. έτος	6.879,30	
Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο		Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο		Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο		
ΟΓΑ χαρτοσήμου		ΟΓΑ χαρτοσήμου		ΟΓΑ χαρτοσήμου		
Εισφορά ΕΛΓΑ		Εισφορά ΕΛΓΑ		Εισφορά ΕΛΓΑ		
ΟΓΑ χαρτοσήμου στα πρόσθετα τέλη		ΟΓΑ χαρτοσήμου στα πρόσθετα τέλη		ΟΓΑ χαρτοσήμου στα πρόσθετα τέλη		
Εισφορά Αλληλεγγύης	1.586,21	Εισφορά Αλληλεγγύης	7.864,71	Εισφορά Αλληλεγγύης	2.362,29	776,08
Τέλος Επιτηδεύματος	500,00	Τέλος Επιτηδεύματος	500,00	Τέλος Επιτηδεύματος	500,00	
Σύνολο οφειλής	20.694,25	Σύνολο οφειλής	103.151,05	Σύνολο οφειλής	43.921,84	23.227,59

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗΣ ΚΥΡΩΣΗΣ

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ) = (Β) + (Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) ΚΑΙ (Δ)
	ΑΡΘΡΟ 1 Ν. 2523/1997	ΑΡΘΡΟ 58 ΚΦΔ	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 Κ.Φ.Δ	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡ 49 Ν 4509/2017	
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ/ ΠΡΟΣΤΙΜΟ	60 μήνες $X2\%=120\%$ $10.205,23X120\%$ $= 12.246,28 \text{ €}$	$10.205,23X 50\%$ $= 5.102,62 \text{ €}$	53 μήνες X $0,73\% =$ $38,69\%$ $10.205,23X$ $38,69\% =$ 3.948,40 €	5.102,62 + 3.948,40 = 9.051,02 €	9.051,02 €

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

Διαφορά φόρου	10.205,23 €
Επιεικέστερη κύρωση	9.051,02 €
ΠΛΕΟΝ Εισφορά Αλληλεγγύης	776,08 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	20.032,33 €

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ

Προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994 βάσει ελέγχου	18.474,10 €
Μείον ποσό που δεν αποτελεί Προσαύξηση περιουσίας και διαγράφεται με την παρούσα απόφαση	5.892,20 €
Προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994 βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ	12.581,90 €

Φορολογητέα εισοδήματα βάσει της παρούσας απόφασης:

Εισόδημα βάσει δήλωσης	33.759,89 €
Εισόδημα βάσει ελέγχου	52.233,99 €
Προσαύξηση περιουσίας άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94 που διαγράφεται βάσει απόφασης	5.892,20 €
Φορολογητέο εισόδημα βάσει της παρούσας απόφασης	46.341,79 €

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσας απόφασης :

ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ		ΔΙΑΦΟΡΑ
	φόρος	εισόδημα	φόρος	εισόδημα	φόρος	
Εισόδημα Του υπόχρεου 33.759,89	6.635,96	Εισόδημα Του υπόχρεου 52.233,99	13.468,92	Εισόδημα Του υπόχρεου 46.341,79	11.229,88	
Μειώσεις από το φόρο	1.211,70	Μειώσεις από το φόρο	1.211,70	Μειώσεις από το φόρο	1.211,70	
Εισόδημα Της συζύγου		Εισόδημα Της συζύγου		Εισόδημα Της συζύγου		
Μειώσεις από το φόρο						
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων						
Φόρος που αναλογεί		Φόρος που αναλογεί		Φόρος που αναλογεί		
Συμπληρωματικός φόρος		Συμπληρωματικός φόρος		Συμπληρωματικός φόρος		
Σύνολο κύριου και συμπληρωματικού φόρου	5.424,26	Σύνολο κύριου και συμπληρωματικού φόρου	12.257,22	Σύνολο κύριου και συμπληρωματικού φόρου	10.018,18	4.593,92
Φόρος που παρακρατήθηκε από μισθωτές υπηρεσίες		Φόρος που παρακρατήθηκε από μισθωτές υπηρεσίες		Φόρος που παρακρατήθηκε από μισθωτές υπηρεσίες		

Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγούμενο οικ. έτος	6.879,30	Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγούμενο οικ. έτος	6.879,30	Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγούμενο οικ. έτος	6.879,30	
Υπόλοιπο φόρου	-1.455,04	Υπόλοιπο φόρου	5.377,92	Υπόλοιπο φόρου	3.138,88	4.593,92
προστίθενται		προστίθενται		προστίθενται		
		Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 106%	7.242,94	Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 106%	4.869,56	4.869,56
Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικ. έτος	2.983,34	Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικ. έτος	2.983,34	Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικ. έτος	2.983,34	
Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο		Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο		Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο		
ΟΓΑ χαρτοσήμου		ΟΓΑ χαρτοσήμου		ΟΓΑ χαρτοσήμου		
Εισφορά ΕΛΓΑ		Εισφορά ΕΛΓΑ		Εισφορά ΕΛΓΑ		
ΟΓΑ χαρτοσήμου στα πρόσθετα τέλη		ΟΓΑ χαρτοσήμου στα πρόσθετα τέλη		ΟΓΑ χαρτοσήμου στα πρόσθετα τέλη		
Εισφορά Αλληλεγγύης	675,20	Εισφορά Αλληλεγγύης	1.567,02	Εισφορά Αλληλεγγύης	926,84	251,64
Τέλος Επιτηδεύματος	650,00	Τέλος Επιτηδεύματος	650,00	Τέλος Επιτηδεύματος	650,00	
Σύνολο	2.853,50	Σύνολο	17.821,22	Σύνολο	12.568,62	
Έκπτωση λόγω υποβολής δήλωσης μέσω διαδικτύου	22,16	Έκπτωση λόγω υποβολής δήλωσης μέσω διαδικτύου	22,16	Έκπτωση λόγω υποβολής δήλωσης μέσω διαδικτύου	22,16	
Σύνολο οφειλής	2.831,34	Σύνολο οφειλής	17.799,06	Σύνολο οφειλής	12.546,57	9.715,12

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗΣ ΚΥΡΩΣΗΣ

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ) = (Β)+ (Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) ΚΑΙ (Δ)
	ΑΡΘΡΟ 1 Ν. 2523/1997	ΑΡΘΡΟ 58 ΚΦΔ	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 Κ.Φ.Δ	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡ 49 Ν 4509/2017	
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ/ ΠΡΟΣΤΙΜΟ	53 μήνες Χ2%=106% 4.593,92Χ106% = 4.869,56 €	4.593,92 Χ 50% = 2.296,96 €	53 μήνες Χ 0,73% = 38,69% 4.593,92Χ 38,69% = 1.777,39 €	2.296,96 + 1.777,39 = 4.074,35 €	4.074,35 €

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

Διαφορά φόρου	4.593,92 €
Επιεικέστερη κύρωση	4.074,35 €
ΠΛΕΟΝ Εισφορά Αλληλεγγύης	251,64 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	8.919,91 €

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2014**ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ**

Προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994 βάσει ελέγχου	114.133,76 €
Μείον ποσό που δεν αποτελεί Προσαύξηση περιουσίας και διαγράφεται με την παρούσα απόφαση	102.813,76 €
Προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994 βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ	11.320,00 €

Φορολογητέα εισοδήματα βάσει της παρούσας απόφασης:

Εισόδημα βάσει δήλωσης	38.913,75 €
Εισόδημα βάσει ελέγχου	153.047,51 €
Προσαύξηση περιουσίας άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94 που διαγράφεται βάσει απόφασης	102.813,76 €
Φορολογητέο εισόδημα βάσει της παρούσας απόφασης	50.233,75 €

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσας απόφασης :

ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ		ΔΙΑΦΟΡΑ
	φόρος	εισόδημα	φόρος	εισόδημα	φόρος	
Εισόδημα Του υπόχρεου 38.913,75	10.117,58	Εισόδημα Του υπόχρεου 153.047,51	47.005,68	Εισόδημα Του υπόχρεου 50.233,75	13.077,14	
Μειώσεις από το φόρο		Μειώσεις από το φόρο		Μειώσεις από το φόρο		
Εισόδημα Της συζύγου		Εισόδημα Της συζύγου		Εισόδημα Της συζύγου		
Μειώσεις από το φόρο						
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων						
Φόρος που αναλογεί		Φόρος που αναλογεί		Φόρος που αναλογεί		
Συμπληρωματικός φόρος		Συμπληρωματικός φόρος		Συμπληρωματικός φόρος		
Σύνολο κύριου και συμπληρωματικού φόρου	10.117,58	Σύνολο κύριου και συμπληρωματικού φόρου	47.005,68	Σύνολο κύριου και συμπληρωματικού φόρου	13.077,14	2.959,56

Φόρος που παρακρατήθηκε από μισθωτές υπηρεσίες		Φόρος που παρακρατήθηκε από μισθωτές υπηρεσίες		Φόρος που παρακρατήθηκε από μισθωτές υπηρεσίες		
Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγούμενο οικ. έτος	2.983,34	Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγούμενο οικ. έτος	2.983,34	Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγούμενο οικ. έτος	2.983,34	
Υπόλοιπο φόρου	7.134,24 €	Υπόλοιπο φόρου	44.022,34	Υπόλοιπο φόρου	10.093,80	2.959,56
προστίθενται		προστίθενται		προστίθενται		
		Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 82%	30.248,24	Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 82%	2.426,84	2.426,84
Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικ. έτος	5.564,67	Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικ. έτος	5.564,67	Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικ. έτος	5.564,67	
Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο		Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο		Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο		
ΟΓΑ χαρτοσήμου		ΟΓΑ χαρτοσήμου		ΟΓΑ χαρτοσήμου		
Εισφορά ΕΛΓΑ		Εισφορά ΕΛΓΑ		Εισφορά ΕΛΓΑ		
ΟΓΑ χαρτοσήμου στα πρόσθετα τέλη		ΟΓΑ χαρτοσήμου στα πρόσθετα τέλη		ΟΓΑ χαρτοσήμου στα πρόσθετα τέλη		
Εισφορά Αλληλεγγύης	912,48	Εισφορά Αλληλεγγύης	6.390,31	Εισφορά Αλληλεγγύης	1.507,01	594,53
Τέλος Επιτηδεύματος	650,00	Τέλος Επιτηδεύματος	650,00	Τέλος Επιτηδεύματος	650,00	
Σύνολο οφειλής	14.261,39	Σύνολο οφειλής	86.875,56	Σύνολο οφειλής	20.242,32	5.980,93

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗΣ ΚΥΡΩΣΗΣ

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ) = (Β) + (Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) ΚΑΙ (Δ)
	ΑΡΘΡΟ 1 Ν. 2523/1997	ΑΡΘΡΟ 58 ΚΦΔ	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 Κ.Φ.Δ	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡ 49 Ν 4509/2017	
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ/ ΠΡΟΣΤΙΜΟ	41 μήνες $Χ2\%=82\%$ $2.959,56 \times 82\% =$ 2.426,84 €	$2.959,56 \times 25\% =$ 739,89 €	53 μήνες $\times$ $0,73\% =$ $38,69\%$ $2.959,56 \times$ $38,69\% =$ 1.145,05 €	739,89 + 1.145,05 = 1.884,94 €	1.884,94 €

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

Διαφορά φόρου	2.959,56 €
Επιεικέστερη κύρωση	1.884,94 €
ΠΛΕΟΝ Εισφορά Αλληλεγγύης	594,53 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	5.439,03 €

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ

Προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994 βάσει ελέγχου	65.293,22 €
Μείον ποσό που δεν αποτελεί Προσαύξηση περιουσίας και διαγράφεται με την παρούσα απόφαση	51.293,22 €
Προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994 βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ	14.000,00 €

Φορολογητέα εισοδήματα βάσει της παρούσας απόφασης:

Εισόδημα βάσει δήλωσης	21.919,62 €
Εισόδημα βάσει ελέγχου	87.212,84 €
Προσαύξηση περιουσίας άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94 που διαγράφεται βάσει απόφασης	51.293,22 €
Φορολογητέο εισόδημα βάσει της παρούσας απόφασης	35.919,62 €

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας Φορολογητέο εισόδημα Φόρος κλίμακας Μείον: Μειώσεις από το φόρο Πλέον: Προσαύξηση φόρου αποδείξεων Φόρος	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Απόφασης Δ.Ε.Δ.		Διαφορά
	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	
	21.919,62	2.334,15	35.919,62	2.334,15	
	5.693,58	256,76	9.333,58	256,76	
	5.693,58	256,76	9.333,58	256,76	
Β. Μείον					
1. Φόρος που παρακρατήθηκε					
α) Τόκους - Μερίσματα - Δικαιώματα	7,51		7,51		
β) Επιχειρηματική δραστηριότητα					
γ) Μισθωτή εργασία - Συντάξεις					
δ) Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου					
ε) Αλλοδαπή προέλευση					
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :					
α) Το προηγούμενο οικονομικό/φορολογικό	5.564,67		5.564,67		
β) Ειδικών περιπτώσεων					
3 Φόρος που καταβλήθηκε βόσει					
Μείωση επιστροφής φόρου					
Υπόλοιπο φόρου	121,40	256,76	3.761,40	256,76	
Γ. Πλέον					
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο	3.127,33		3.127,33		
2. Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων					
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη					
Σύνολο φόρου	3.248,73	256,76	6.888,73	256,76	3.640,00
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ			1.092,00		1.092,00
Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών					
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	488,93		718,39		229,46
Τέλος επιτηδεύματος	650,00	15	650,00		

Φόρος πολυτελούς διαβίωσης	546,00		546,00		
Συνολικά ποσά	4.933,66	256,76	9.895,12	256,76	
Δ. ΣΥΝΟΛΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ					
Διαφορά συμψηφισμού					
Χρεωστικό ποσά για βεβαίωση	5.190,42		10.151,88		4.961,46
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή					
<i>Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς</i>					
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση					

ΑΝΑΛΥΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΠΡΟΣΤΙΜΩΝ Κ.Φ.Δ.	ΥΠΟΧΡΕΟΥ		ΣΥΖΥΓΟΥ		ΣΥΝΟΛΟ διαφορών
	Φόρος	τέλη	Φόρος	Τέλη	
Χαρακτηρισμός δήλωσης					
Διαφορά φόρου για επιβολή προστίμων ^{1η}	3.640,00				3.640,00
Διαφορά χαρτοσήμου για επιβολή προστίμων TM					
Ευνοϊκότερο πρόστιμο άρθρου 58 ⁽²⁾⁽³⁾	1.092,00				
Διαφορά ποσών ελέγχου/ποσό δήλωσης (%)	112%				
Ποσοστό προστίμου άρθρου 58	50%				
Πρόστιμο άρθρου 58	1.820,00				
Διαπίστωση πρόθεσης					
Ποσοστό προστίμου άρθρου 58 (προ ν. 4337/2015)	30%				
Πρόστιμο άρθρου 58 (προ ν. 4337/2015)	1.092,00				
Πρόστιμο άρθρου 54 ⁽⁴⁾					

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2015

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ

Προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994 βάσει ελέγχου	39.753,60 €
Μείον ποσό που δεν αποτελεί Προσαύξηση περιουσίας και διαγράφεται με την παρούσα απόφαση	11.953,60 €
Προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994 βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ	27.800,00 €

Φορολογητέα εισοδήματα βάσει της παρούσας απόφασης:

Εισόδημα βάσει δήλωσης	15.330,80
Εισόδημα βάσει ελέγχου	55.084,40 €
Προσαύξηση περιουσίας άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94 που διαγράφεται βάσει απόφασης	11.953,60 €
Φορολογητέο εισόδημα βάσει της παρούσας απόφασης	43.130,80 €

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας Φορολογητέο εισόδημα Φόρος κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Απόφασης Δ.Ε.Δ.		Διαφορά
	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	
	12.996,65	2.334,15	43.130,80	2.334,15	
	3.378,97	256,76	11.213,85	256,76	
Μείον: Μειώσεις από το φόρο					
Πλέον: Προσαύξηση φόρου αποδείξεων					
Φόρος που αναλογεί		256,76	11.213,85	256,76	
Β. Μείον					
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :					
α) Τόκους - Μερίσματα - Δικαιώματα	0,20		0,20		
β) Επιχειρηματική δραστηριότητα					
γ) Μισθωτή εργασία - Συντάξεις					
δ) Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου					
ε) Αλλοδαπή προέλευση					
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :					
α) Το προηγούμενο οικονομικό/φορολογικό έτος	3.127,33		3.127,33		
β) Ειδικών περιπτώσεων					
3 Φόρος που καταβλήθηκε βάσει					
Μείωση επιστροφής φόρου					
Υπόλοιπο φόρου (+/-)	508,20	256,76	8.086,32	256,76	7.578,12
Γ. Πλέον					
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο φορολογικό έτος	2.534,07		2.534,07		
2. Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων					
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					
Σύνολο φόρου εισοδήματος (+/-)					
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ			3.789,06		3.789,06
Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτοσήμου					
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	341,86		862,62		520,76
Τέλος επιτηδεύματος	650,00		650,00		
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης	546,00		546,00		
Συνολικά ποσά (+/-)	4.580,13	256,76	16.468,07	256,76	11.887,94
Δ. ΣΥΝΟΛΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ					
Διαφορά συμψηφισμού					
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση					
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή					
<i>Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή</i>					
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση					

Υ

ΠΟ
ΛΟ
ΓΙΣ
ΜΟ
Σ
ΦΟ
ΡΟ
Υ
ΕΙΣ
ΟΔ
ΗΜ
ΑΤ
ΟΣ

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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.