



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: 2800

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 26/01/2018 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		14/12/2017	27/12/2017	Εισόδημα	01/01/2011-31/12/2011	44.389,99
2		14/12/2017	27/12/2017	Εισόδημα	01/01/2012-31/12/2012	31.090,82

του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις στην ανωτέρω παράγραφο πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 14/12/2017 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 26/01/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή 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 του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους 2012 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος και εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 20.177,27 €, πλέον 24.212,72 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

β) Με την υπ' αρ./2017 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους 2013 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος και εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 14.947,51 €, πλέον 16.143,31 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Η διαφορά φόρου προέκυψε διότι με τη με αριθ./2017 εντολή μερικού ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., διενεργήθηκε μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος για τις χρήσεις 2011 και 2012, 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 εισοδήματά 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 :

1) Τα ποσά των 25.000,00 € και 24.995,00 € που κατατέθηκαν στους λογαριασμού του την 02/05/2011 και 02/11/2011 αντίστοιχα αποτελούν εισερχόμενα εμβάσματα

2) Τα ποσά των 1.475,00 €, 550,00 € που κατατέθηκαν τη 11/04/2011 και 14/10/2011 αντίστοιχα, αποτελούν ποσά που καλύπτονται από τα ετήσια εισοδήματά του και δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας.

3) Τα ποσά των 25.000,00 € και 16.666,50 που κατατέθηκαν στους λογαριασμού του την 07/02/2012 και 07/08/2012 αντίστοιχα αποτελούν εισερχόμενα εμβάσματα

4) Το ποσό των 440,00 που κατατέθηκε την 22/10/2012, αποτελεί ποσό που καλύπτεται από τα ετήσια εισοδήματά του και δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας.

Στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης η Υπηρεσία μας απέστειλε στην , το αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2018 ΕΜΠ/2018 έγγραφο προκειμένου να μας γνωρίσει αν οι καταθέσεις στους κάτωθι λογαριασμούς:

ΤΡΑΠΕΖΑ	Αριθμός Λογαριασμού	Ημ/νία	Ποσό κατάθεσης
.....		2/5/11	50.000,00
.....		2/11/11	49.990,00
.....		7/2/12	50.000,00
.....		7/8/12	50.000,00

αποτελούν εισερχόμενα εμβάσματα και από ποια χώρα εισήλθαν και από ποιον λογαριασμό εξωτερικού.

Η μας απέστειλε την αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΙ 2018 ΕΜΠ/2018 σχετική απάντηση, σύμφωνα με την οποία «... το σύνολο των συναλλαγών που περιλαμβάνονται στον πίνακα του εγγράφου σας, αφορούν εισερχόμενα εμβάσματα, τα οποία ήλθαν από την στην Ο λογαριασμός που χρεώθηκε και στις τέσσερις περιπτώσεις είναι ο με εντολή

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

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΑ ΕΙΣΕΡΧΟΜΕΝΑ ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ

Επειδή, ο προσφεύγων, με την ενδικοφανή προσφυγή, προσκόμισε την ανάλυση του με αρ. λογαριασμού με IBAN:, για το διάστημα 09/05/2011 έως 31/12/2012, από τον οποίο προκύπτει ότι μεταφέρονταν στον ως άνω λογαριασμό ποσά από τον με αρ. προθεσμιακό λογαριασμό της

Επειδή, ο προσφεύγων, με το με αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΙ 2018 ΕΜΠ/2018 Συμπληρωματικό Υπόμνημα, προσκόμισε όλες τις προθεσμιακές καταθέσεις του με αρ. προθεσμιακού λογαριασμού της, από την 23/07/2010 έως 06/02/2013.

Επειδή, στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης η Υπηρεσία μας απέστειλε στην , το αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2018 ΕΜΠ/2018 έγγραφο προκειμένου να μας γνωρίσει αν οι καταθέσεις στους κάτωθι λογαριασμούς:

ΤΡΑΠΕΖΑ	Αριθμός Λογαριασμού	Ημ/νία	Ποσό κατάθεσης
.....		2/5/11	50.000,00
.....		2/11/11	49.990,00
.....		7/2/12	50.000,00
.....		7/8/12	50.000,00

αποτελούν εισερχόμενα εμβάσματα και από ποια χώρα εισήλθαν και από ποιον λογαριασμό εξωτερικού.

Η μας απέστειλε την αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΙ 2018 ΕΜΠ/2018 σχετική απάντηση, σύμφωνα με την οποία «... το σύνολο των συναλλαγών που περιλαμβάνονται στον πίνακα του εγγράφου σας, αφορούν εισερχόμενα εμβάσματα, τα οποία

ήλθαν από την στην Ο λογαριασμός που χρεώθηκε και στις τέσσερις περιπτώσεις είναι ο με εντολή

Επειδή, σύμφωνα με την από 20/12/2017 έκθεση ελέγχου του Κ.Ε.Φ.Ο.ΜΕ.Π., στην οποία αναφέρεται ότι: «.... προκύπτει ότι τα συγκεκριμένα ποσά διήλθαν μέσω του τηρούμενου στην προθεσμιακού λογαριασμού με αριθμό ο οποίος με την σειρά του είχε πιστωθεί από την 23/07/2010 με 404.309,80 ευρώ προερχόμενα από το με ημερομηνία 12/04/2010 διερευνούμενο έμβασμα ύψους ποσού 500.000 ευρώ στο τηρούμενο στην (.....) λογαριασμό με αριθμό».

Σύμφωνα με τα ανωτέρω, τα ποσά που πιστώθηκαν στους κάτωθι λογαριασμούς:

ΤΡΑΠΕΖΑ	Αριθμός Λογαριασμού	Ημ/νία	Ποσό κατάθεσης
.....		2/5/11	50.000,00
.....		2/11/11	49.990,00
.....		7/2/12	50.000,00
.....		7/8/12	50.000,00

αποτελούν εισερχόμενα εμβάσματα, από τον της στην και αποτελούν μέρος του ποσού που είχε πιστωθεί από την 23/07/2010 με 404.309,80 ευρώ στον προθεσμιακό λογαριασμό με αριθμό της

Ως εκ τούτου, το ποσό των 50.000,00 €, που κατατέθηκε στον με αρ. λογ., της τράπεζας (.....), την 02/05/2011, κατά το μέρος που την αφορά, 25.000,00 € δεν συνιστά προσαύξηση περιουσίας από άγνωστη πηγή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48§3 του ν. 2238/1994, της προσφεύγουσας και πρέπει να αφαιρεθεί από την καταλογισθείσα σε βάρος της προσαύξηση περιουσίας, **ήτοι ποσό 25.000,00 ευρώ.**

Ως προς το ποσό των 49.990,00 €, που κατατέθηκε στον με αρ. λογ., της τράπεζας (.....), την 02/11/2011, κατά το μέρος που την αφορά, 24.995,00 € δεν συνιστά προσαύξηση περιουσίας από άγνωστη πηγή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48§3 του ν. 2238/1994, της προσφεύγουσας και πρέπει να αφαιρεθεί από την καταλογισθείσα σε βάρος της προσαύξηση περιουσίας, **ήτοι ποσό 24.995,00 ευρώ.**

Ως προς το ποσό των 50.000,00 €, που κατατέθηκε στον με αρ. λογ., της τράπεζας (.....), την 07/02/2012, κατά το μέρος που τον αφορά, 25.000,00 € δεν συνιστά προσαύξηση περιουσίας από άγνωστη πηγή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48§3 του ν. 2238/1994, του προσφεύγοντος και πρέπει να αφαιρεθεί από την καταλογισθείσα σε βάρος του προσαύξηση περιουσίας, **ήτοι ποσό 25.000,00 ευρώ.**

Επειδή, σύμφωνα με τις από 20/12/2017 εκθέσεις ελέγχου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., που αφορούν τις συνδικαιούχους του λογαριασμού,, Α.Φ.Μ. και, Α.Φ.Μ., στις οποίες αναφέρεται ότι: «.... Συνεκτιμώντας τα αντίγραφα παραστατικών που συνυπέβαλε η ελεγχόμενη με το αριθμό πρωτ./2017 έγγραφό της ο έλεγχος δέχθηκε ότι αφορούν εισόδημα ή λοιπά έσοδα που έχουν φορολογηθεί ή έχουν τύχει νομίμως απαλλαγής του φόρου οι πιστώσεις των 50.000,00 € (7.8.12) γιατί πρόκειται για εισερχόμενα εμβάσματα με χρέωση λογ/σμού σας στην

Ως προς το ποσό των 50.000,00 €, που κατατέθηκε στον με αρ. λογ., της τράπεζας (.....), την 07/08/2012, κατά το μέρος που τον αφορά, 16.666,50 € δεν συνιστά προσαύξηση περιουσίας από άγνωστη πηγή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48§3 του ν. 2238/1994, του προσφεύγοντος και πρέπει να αφαιρεθεί από την καταλογισθείσα σε βάρος του προσαύξηση περιουσίας, **ήτοι ποσό 16.666,50 ευρώ.**

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι: «2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειρισττωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 64 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου».

Επειδή, από τις ανωτέρω διατάξεις των άρθρων 28 και 64 του Κ.Φ.Δ. προκύπτει ότι η έκθεση ελέγχου, που συνοδεύει υποχρεωτικώς την πράξη οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή επιβολής προστίμου, πρέπει να περιλαμβάνει εμπειρισττωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα και τα στοιχεία, που έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση, και να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τα γεγονότα και τις περιστάσεις, που θεμελιώνουν την έκδοση της ανωτέρω πράξης.

Επειδή, εν προκειμένω στην Έκθεση Ελέγχου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. δεν αποδεικνύεται αναμφισβήτητα η φερόμενη ως προσαύξηση περιουσίας, ενώ αντιθέτως ο φορολογούμενος επικαλείται, ότι η κατάθεση ποσού 1.320,00 € την 22/10/2012 στον υπ. αριθμό τραπεζικό λογαριασμό που διατηρούσε στην τράπεζα

κατά το μέρος που τον αφορά, προέρχεται από τα εις χείρας ποσά από μισθωτές υπηρεσίες, τα οποία δεν διήλθαν από τον τραπεζικό λογαριασμό.

Επειδή από τα ανωτέρω προκύπτει ότι από την οικεία έκθεση ελέγχου δεν τεκμηριώνεται πλήρως και επαρκώς και με συγκεκριμένα στοιχεία η προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντος, ώστε να μεταφερθεί το βάρος της απόδειξης στον ίδιο, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι οι διαφορές που ο έλεγχος θεώρησε προσαύξηση περιουσίας καλύπτεται από τα εισοδήματά του, γίνεται αποδεκτός.

Ως εκ τούτου, το ποσό των 1.320,00 € , κατά το μέρος που τον αφορά, 440,00 € δεν συνιστά προσαύξηση περιουσίας από άγνωστη πηγή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48§3 του ν. 2238/1994, του προσφεύγοντος και πρέπει να αφαιρεθεί από την καταλογισθείσα σε βάρος του προσαύξηση περιουσίας, **ήτοι ποσό 440,00 ευρώ.**

Επειδή, κατά τα λοιπά, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 14/12/2017 έκθεση ελέγχου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού 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. 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.».

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της από 26/01/2018 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		14/12/2017	27/12/2017	Εισόδημα	01/01/2011-31/12/2011	44.389,99
2		14/12/2017	27/12/2017	Εισόδημα	01/01/2012-31/12/2012	31.090,82

του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

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

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2012

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ

Προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994 βάσει ελέγχου	52.520,20 €
Μείον ποσό που δεν αποτελεί Προσαύξηση περιουσίας και διαγράφεται με την παρούσα απόφαση	49.995,00 €
Προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994 βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ	2.525,20 €

Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2012 βάσει της παρούσας απόφασης:

Εισόδημα βάσει δήλωσης	14.775,02 €
Εισόδημα βάσει ελέγχου	67.295,22 €
Προσαύξηση περιουσίας άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94 που διαγράφεται βάσει απόφασης	49.995,00 €
Φορολογητέο εισόδημα βάσει της παρούσας απόφασης	17.300,22 €

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

ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ		ΔΙΑΦΟΡΑ
	φόρος	εισόδημα	φόρος	εισόδημα	φόρος	
Εισόδημα Του υπόχρεου 10.476,38	547,64	Εισόδημα του υπόχρεου 62.996,58	17.618,63	Εισόδημα του υπόχρεου 13.001,58	880,28	
Μειώσεις από το φόρο	370,60	Μειώσεις από το φόρο	370,60	Μειώσεις από το φόρο	370,60	
Εισόδημα Της συζύγου 4.298,64		Εισόδημα Της συζύγου 4.298,64		Εισόδημα Της συζύγου 4.298,64	0,00	
Μειώσεις από το φόρο						
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων			1.216,38		32,50	
Φόρος που αναλογεί	177,04	Φόρος που αναλογεί	18.464,41	Φόρος που αναλογεί	542,18	365,14
Συμπληρωματικός φόρος		Συμπληρωματικός φόρος		Συμπληρωματικός φόρος		
Σύνολο κύριου και συμπληρωματικού φόρου	177,04	Σύνολο κύριου και συμπληρωματικού φόρου	18.464,41	Σύνολο κύριου και συμπληρωματικού φόρου	542,18	365,14
Φόρος που παρακρατήθηκε από μισθωτές υπηρεσίες	227,63	Φόρος που παρακρατήθηκε από μισθωτές υπηρεσίες	227,63	Φόρος που παρακρατήθηκε από μισθωτές υπηρεσίες	227,63	
Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγούμενο οικ. έτος		Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγούμενο οικ. έτος		Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγούμενο οικ. έτος		
Υπόλοιπο φόρου	-50,59 €	Υπόλοιπο φόρου	18.236,78	Υπόλοιπο φόρου	314,55	365,14
προστίθενται		προστίθενται		προστίθενται		
		Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	24.212,72	Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	594,19	594,19
Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικ. έτος		Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικ. έτος		Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικ. έτος		
Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο		Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο		Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο		
ΟΓΑ χαρτοσήμου		ΟΓΑ χαρτοσήμου		ΟΓΑ χαρτοσήμου		
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου		Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου		Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου		
ΟΓΑ χαρτοσήμου στα πρόσθετα τέλη		ΟΓΑ χαρτοσήμου στα πρόσθετα τέλη		ΟΓΑ χαρτοσήμου στα πρόσθετα τέλη		
Εισφορά Αλληλεγγύης			1.889,90		130,02	130,02
Ποσό που επιστράφηκε	50,59					
Σύνολο οφειλής		Σύνολο οφειλής	44.339,40	Σύνολο οφειλής	1.038,76	1.089,35

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% 495,16 X120% = 594,19 €	495,16 X 50% = 247,58 €	53 μήνες X 0,73% = 38,69% 495,16 X 38,69% = 191,58 €	247,58 + 191,58 = 439,16 €	439,16 €

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

Διαφορά φόρου και εισφοράς αλληλεγγύης	495,16 €
Επιεικέστερη κύρωση	439,16 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	934,32 €

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2013**ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ**

Προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994 βάσει ελέγχου	42.106,50 €
Μείον ποσό που δεν αποτελεί Προσαύξηση περιουσίας και διαγράφεται με την παρούσα απόφαση	42.106,50 €
Προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994 βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ	0,00 €

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

	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά
Φόρος και εισφορά αλληλεγγύης		14.947,51		
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή	417,49 €		417,49 €	0,00 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 108% (ως η οριστική πράξη διορθωτικού προσδ. Φόρου εισοδήματος)		16.143,31 €		
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ		31.090,82 €		
ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΕΠΙΣΤΡΑΦΗΚΕ	417,49 €		417,49 €	0,00 €

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.