



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604537

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα,

29/05/2018

Αριθμός απόφασης: 2780

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

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

ε. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

2. 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.

3. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **26/01/2018** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή: του (.....), ΑΦΜ κατοίκου Δήμου (περιοχή), οδός και αριθμ. κατά : **α)** Της υπ' αριθ./2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του οικονομικού έτους 2012 του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου **β)** Της επισυναπτόμενης στην άνω πράξη από 27/12/2017 έκθεσης μερικού ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος. **γ)** Της υπ' αριθ./2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του ν. 3986/2011 του οικονομικού έτους 2012 του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου. **δ)** Της επισυναπτόμενης στην άνω πράξη από 27/12/2017 έκθεσης μερικού ελέγχου επιβολής ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης κατ' άρθρο 29 ν. 3986/2011 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις: α) υπ' αριθμ./2017 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2013 του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.), β) υπ' αριθμ./2017 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού

ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν.3986/2011, οικ. έτους 2012, του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων, Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.), καθώς και τις οικείες εκθέσεις μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, της ελεγκτού του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., Βαρβάρα , των οποίων ζητείται η ακύρωση .

5. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **26/01/2018** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του (.....), 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:

α) Με την υπ'αριθμ./2017 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2012 του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.), καταλογίσθηκε στους προσφεύγοντες φόρος εισοδήματος ποσού 61.139,38 ευρώ πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 73.367,26 ευρώ ήτοι συνολικό ποσό **134.506.44 ευρώ**.

β) Με την υπ'αριθμ./2017 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν.3986/2011, οικ. έτους 2012, του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων, Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καταλογίσθηκε στον προσφεύγοντα εισφορά αλληλεγγύης ν.3986/2011 ποσού 7.332.16 ευρώ πλέον πρόσθετη εισφορά λόγω ανακρίβειας ποσού 8.798.59 ευρώ ήτοι συνολικό ποσό **16.130,75 ευρώ**.

Η διαφορά φόρου και εισφοράς αλληλεγγύης προέκυψε κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου των από 27/02/2017 εκθέσεων μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, της ελεγκτού του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καθότι συντρέχουν οι προϋποθέσεις εφαρμογής των διατάξεων περί προσαύξησης περιουσίας, του άρθρου 48 παρ.3 του ν.2238/1994.

Σε εκτέλεση της Α.Β.Μ. Ε.Ο.Ε./2016 έγγραφης παραγγελίας του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος προς τις ελεγκτικές υπηρεσίες, διενεργήθηκε έρευνα για την διαπίστωση αποκλίσεων μεταξύ του ύψους των τραπεζικών καταθέσεων και των δηλωθέντων εισοδημάτων φυσικών προσώπων υπόχρεων σε υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος στην Ελλάδα.

Συνεπεία της ανωτέρω έρευνας από τον Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος εκδόθηκε η με αριθ. Α.Β.Μ.: Ε.Ο.Ε. Σ.Σ./2016 παραγγελία για τη διενέργεια προκαταρκτικής εξέτασης προς διακρίβωση τέλεσης αδικήματος φοροδιαφυγής και νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματική δραστηριότητα (Ν.2523/97, Ν.3691/2008), η οποία παραδόθηκε στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. την 16-10-2017, με κλειστό φάκελο που περιείχε οπτικό δίσκο (CD) με τα τραπεζικά δεδομένα του προσφεύγοντα.

Συνεπεία των ανωτέρω εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. η με αριθ./2017 εντολή διενέργειας μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος για τα οικονομικά έτη 2003 - 2013 (χρήσεις 2011 – 2012).

Από την επεξεργασία των δεδομένων του CD, που διαβιβάστηκε στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. με την ως άνω παραγγελία του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, και μετά την κλήση του προσφεύγοντος για παροχή εξηγήσεων με το από 04-12-2017 Σημείωμα Διαπιστώσεων , ο έλεγχος απεφάνθη ότι, συγκεντρωτικά οι πιστώσεις/καταθέσεις στους τραπεζικούς λογαριασμούς του ελεγχόμενου για τις οποίες δεν προκύπτει η πηγή και η αιτία προέλευσης και οι οποίες αφορούν χρηματικά ποσά για τα οποία συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994 περί φορολογητέας προσαύξησης περιουσίας, έχουν ως εξής:

Συγκεκριμένα ο προσφεύγων απέστειλε στο εξωτερικό, τα παρακάτω εμβάσματα:

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΧΩΡΑ ΠΡΟΟΡΙΣΜΟΥ	ΑΠΟΔΕΚΤΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΕ ΕΥΡΩ
01/02/2011				2.908,64
23/03/2011				600.000,00
16/06/2011				150.000,00
05/10/2011				300.000,00
30/12/2011				3.207,67
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΜΒΑΣΜΑΤΩΝ				1.056.116.31

Οι μη αιτιολογηθείσες βάσει ελέγχου πρωτογενείς καταθέσεις για την χρήση 2011, απεικονίζονται κατωτέρω :

Α/Α	ΤΡΑΠΕΖΑ	Λογ/σμος	ΗΜΕΡΟΜ. ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΑΡ. 3 ΑΡΘ. 48 Ν. 2238/1994 ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟ ΝΤΑ
54			19/07/2011		150.000,00	150.000,00

Λόγω των διαφορών εισοδήματος που διαπιστώθηκε όπως πιο πάνω αναφέρουμε επιβλήθηκε για το οικ. έτος 2012 Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης άρθρου 29 Ν. 3986/2011 με την υπό κρίση προσβαλλόμενη πράξη.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή και να ακυρωθούν η μεταρρυθμιστούν οι προσβαλλόμενες πράξεις, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Κατ' εσφαλμένη των πραγμάτων εκτίμηση το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. θεώρησε ότι δεν αιτιολογείται επαρκώς η προέλευση της από αυτό φερομένης ως προσαυξήσεως περιουσίας από έμβασμα ποσού 150.000,00€, την οποία χαρακτήρισε ως προερχόμενη από άγνωστη πηγή ή αιτία..
2. Η πίστωση του ποσού 150.000,00€ αφορά επαναπατρισμό κεφαλαίου με έμβασμα από τον λογ. ατομικού λογαριασμού του που διατηρούσε στην στην από τον ελεγχόμενο υπ' αρ τραπεζικό λογαριασμό που διατηρούσε στην στην Ελλάδα.Είναι το ίδιο ποσό που πιστώθηκε μέσω εμβάσματος στις 19/7/2011 στον με αριθμό ελεγχόμενο ατομικό τραπεζικού λογαριασμό στην στην Ελλάδα.
3. Σε ότι αφορά την προέλευση του εν λόγω ποσού, προκύπτει ότι το ποσό των 150.165,00€ που ευρισκόταν κατατεθειμένο στον άνω υπ' αρ λογαριασμό μου προέκυψε από την πίστωση σε αυτόν την ίδια ημερομηνία (16/6/2011) του ποσού των 99.106,60€ από την πώληση μετοχών (κίνηση για την οποία από τον διενεργηθέντα έλεγχο κρίθηκε ότι αποδείχθηκε η πηγή και η αιτία προέλευσής της - Πίνακας 13 α/α 1 σελ. 28-29) καθώς και από την πίστωση την ίδια ημερομηνία (16/6/2011) του ποσού των 50.000€ με μεταφορά από

τον επίσης ελεγχόμενο υπ' αρ τραπεζικό λογαριασμό μου, το δε ποσό των 50.000€ προήλθε από την πίστωση του ποσού των 102.220,15 € την 14/6/2011 στον άνω λογαριασμό μου συνεπεία λήξης προθεσμιακής κατάθεσης μου.

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/94 :... «Ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών λογίζεται και κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες Α' έως Ζ' της παραγράφου 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.».

Σύμφωνα με την παρ. 10 της ΠΟΛ 1095/29-4-2011, η οποία έχει ως θέμα την προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 του άρθρου 15 του Ν. 3888/2010. : ... «Οι παραπάνω διατάξεις ισχύουν για υποθέσεις που η προσαύξηση περιουσίας προέκυψε πριν ή μετά τις 30-9-2010 ημερομηνία ψήφισης του σχετικού νόμου, και η έκδοση των καταλογιστικών πράξεων γίνεται μετά τις 30-9-2010. Η Π.Ο.Λ. αυτή παρέχει διευκρινίσεις σχετικά με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 15 του Ν. 3888/2010 για την ορθή εφαρμογή τους.

Επειδή, σε συνέχεια των εγκυκλίων διαταγών [ΠΟΛ 1033/21.2.2013](#) και ΠΟΛ.:1228 /15.10.2014 του Υπ. Οικ. με τις οποίες δόθηκαν οδηγίες για την εφαρμογή των διατάξεων της [παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994](#) όπως ίσχυε στο πλαίσιο χειρισμού των υποθέσεων φορολογουμένων που απέστειλαν εμβάσματα στο εξωτερικό κατά τα έτη 2009-2011 με τις οποίες παρασχέθηκαν οι παρακάτω διευκρινίσεις σύμφωνα με τις οποίες προβλέπεται ότι φορολογείται η προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία και όχι η μεταβολή της σύνθεσης ή της διατήρησης της περιουσίας που δεν σημαίνει απαραίτητα και την προσαύξησης της.

Περαιτέρω η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, πάσης φύσεως χρεόγραφα (μετοχές ,τοκομερίδια),καταθέσεις κ.λ.π.(σχετ. η [ΠΟΛ. 1095/2011](#)).

Σε περίπτωση που ο ελεγχόμενος επικαλείται διαφορετική αναλογία των χρηματικών αυτών ποσών οφείλει να αποδείξει με κάθε πρόσφορο μέσο τον ισχυρισμό του.

Επί αμφισβήτησης του ισχυρισμού του ελεγχόμενου από τη φορολογική αρχή η ίδια οφείλει να αιτιολογήσει την αναλογία που αυτή επικαλείται εάν αυτή είναι διαφορετική του ισομερούς επιμερισμού. Η αιτιολόγηση αυτή πρέπει να είναι ειδική και εμπεριστατωμένη (σχετ. διατ. [άρθ. 28 και 64 Ν. 4174/2013](#)).

Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος επικαλείται και προσκομίζει στοιχεία που δεν είχε συμπεριλάβει στις υποβληθείσες δηλώσεις αυτά εξετάζονται και συνεκτιμούνται από τον έλεγχο.

Επειδή, σύμφωνα με την [ΠΟΛ 1175/2017](#) με θέμα: «Διευκρινίσεις για θέματα ελέγχου προσαύξησης περιουσίας» στην οποία αναφέρεται ότι:« 1. Δεν υφίσταται προσαύξηση περιουσίας κατά την έννοια της [παρ. 3 του άρθρου 48](#) του ν. [2238/1994](#) ή της [παρ. 4 του άρθρου 21](#) του ν.[4172/2013](#), στην περίπτωση κατά την οποία είναι εμφανής η πηγή προέλευσης ενός χρηματικού ποσού, το οποίο εμφανίζεται ως πίστωση στον τραπεζικό λογαριασμό του ελεγχόμενου φυσικού προσώπου (π.χ. εισόδημα από κεφάλαιο, εισόδημα από κινητές αξίες, εισόδημα Δ' πηγής του ν.[2238/1994](#), πώληση περιουσιακών στοιχείων, δάνειο, κ.τλ.), ακόμα και αν το ποσό αυτό δεν συμπεριελήφθη στις σχετικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, ενώ υπήρχε σχετική υποχρέωση. Στις περιπτώσεις αυτές,

εφόσον οι εν λόγω πιστώσεις συνεπάγονται φορολογική υποχρέωση στον φόρο εισοδήματος, ο καταλογισμός δεν θα γίνεται κατ' επίκληση των ανωτέρω διατάξεων, αλλά των, κατά περίπτωση, εφαρμοστέων διατάξεων του ν. [2238/1994](#) ή του ν. [4172/2013](#), αναλόγως του είδους του εισοδήματος.

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.».

Επειδή, σε κάθε περίπτωση η προστεθείσα με το [άρθρο 15 παρ. 3](#) του ν. [3888/2010](#) διάταξη του εδαφίου β' της [παραγράφου 3 του άρθρου 48](#) του ν. [2238/1994](#) έχει την έννοια ότι εφαρμόζεται, κατ' αρχήν (εφόσον, βέβαια, δεν έχει παρέλθει ο προβλεπόμενος στην κείμενη νομοθεσία χρόνος παραγραφής της εξουσίας του Δημοσίου για καταλογισμό του φόρου), και σε υπόθεση, όπως η παρούσα, στην οποία η επίμαχη περιουσιακή προσαύξηση (κατάθεση σε τραπεζικό λογαριασμό), άγνωστης πηγής ή αιτίας, που λογίζεται ως φορολογητέο εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα, προκύπτει σε χρόνο προγενέστερο της 30.9.2010, η έννοια δε αυτή δεν δημιουργεί ζήτημα αντίθεσης της διάταξης προς την παράγραφο 2 του άρθρου 78 του Συντάγματος ούτε, άλλωστε, προς τη θεμελιώδη αρχή της ασφάλειας δικαίου. (ΣτΕ 884/2016).

Επειδή, κατά την αρκούντως σαφή και προβλέψιμη έννοια της διάταξης (του εδαφίου α') της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ΚΦΕ (όπως η παράγραφος αυτή ίσχυε πριν από την προσθήκη σε αυτήν εδαφίου β' με το άρθρο 15 παρ. 3 του ν. 3888/2010), ερμηνευόμενης σε συνδυασμό, με τις διατάξεις του άρθρου 66 (παρ. 1) του ίδιου νόμου και, αφετέρου, με τον κανόνα περί δυνατότητας έμμεσης απόδειξης ύπαρξης μη δηλωθέντος φορολογητέου εισοδήματος και αντίστοιχης φορολογικής παράβασης, ποσό τραπεζικού λογαριασμού μπορεί να λογισθεί και να φορολογηθεί ως εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα του δικαιούχου του λογαριασμού, εφόσον δεν καλύπτεται από τα δηλωθέντα εισοδήματά του, κατόπιν κλήσης του από τη Διοίκηση για παροχή σχετικών πληροφοριών ή προηγούμενη ακρόαση, είτε εντοπίζει η φορολογική αρχή, στο πλαίσιο της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο, αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου

Επειδή, περαιτέρω, το ποσό , που εμβάσθηκε μέσω τραπεζικού λογαριασμού, θεωρείται ως φορολογητέο εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα και φορολογείται ως εισόδημα της χρήσης, κατά την οποία προκύπτει ότι εισήχθη το ποσό αυτό στην περιουσία του δικαιούχου του λογαριασμού, καθόσον από το χρονικό αυτό σημείο γεννάται ισόποση (άγνωστης προέλευσης) προσαύξηση της περιουσίας του και αντίστοιχη φοροδοτική του ικανότητα, η δε μεταφορά (με έμβασμα) χρηματικού ποσού από τραπεζικό λογαριασμό του φορολογούμενου (στον οποίο δεν υπάρχει άλλος συνδικαιούχος) σε άλλο τραπεζικό λογαριασμό του ίδιου προσώπου δεν ενέχει προσαύξηση της περιουσίας του. Συνεπώς, κρίσιμος δεν είναι, τουλάχιστον, καταρχήν, ο χρόνος διενέργειας του

εμβάσματος, με αφορμή το οποίο έγινε ο έλεγχος και διαπιστώθηκε η προσαύξηση. Κρίσιμος είναι είτε ο χρόνος κατάθεσης του επίμαχου ποσού (ή σε περίπτωση τμηματικής κατάθεσης του, ο χρόνος που κατατέθηκε καθένα από τα τμήματα του) στον τραπεζικό λογαριασμό του δικαιούχου, μέσω του οποίου έγινε το έμβασμα, είτε ο προγενέστερος αυτού χρόνος κατά τον οποίο προκύπτει ότι επήλθε η αντίστοιχη προσαύξηση της περιουσίας του, όπως ο χρόνος κατάθεσης του ποσού αυτού ή τμήματος του σε άλλον τραπεζικό λογαριασμό του ίδιου προσώπου, από τον οποίο το επίμαχο ποσό ή μέρος του μεταφέρθηκε στο λογαριασμό του, μέσω του οποίου διενεργήθηκε το έμβασμα. Ο προσδιορισμός δε του κρίσιμου χρόνου, που συνιστά ζήτημα πραγματικό, διενεργείται κατ' ενάσκηση δέσμιας αρμοδιότητας από τη φορολογική αρχή με βάση πρόσφορα και επαρκή στοιχεία, συλλεγόμενα κατόπιν της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων, ενόψει των περιστάσεων, μέτρων ελέγχου και διερεύνησης της υπόθεσης, στα οποία συμπεριλαμβάνονται ιδίως η κλήση του φορολογούμενου για παροχή εξηγήσεων καθώς και η αναζήτηση πληροφοριών και εγγράφων απ' ό,τι εμπλεκόμενα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα. Αν η εντός ευλόγου χρόνου συλλογή τέτοιων στοιχείων καθίσταται αδύνατη ή ιδιαίτερα δυσχερής, γεγονός που πρέπει με ειδική αιτιολογία να βεβαιώνει η φορολογική αρχή, αυτή μπορεί να διαπιστώσει τον κρίσιμο χρόνο με βάση όσα στοιχεία κατάφερε να συγκεντρώσει ο έλεγχος και, στην περίπτωση παντελούς έλλειψης τέτοιων στοιχείων, να θεωρήσει κατά τεκμήριο ως κρίσιμο χρόνο εκείνο του εμβάσματος. Καταλογιστική δε πράξη, που φορολογεί το (άγνωστης πηγής ή αιτίας) ποσό τραπεζικού λογαριασμού, που τροφοδότησε το έμβασμα, ως εισόδημα της χρήσης, κατά την οποία πραγματοποιήθηκε το έμβασμα, χωρίς να εξετάζεται ο κατά τα ανωτέρω κρίσιμος χρόνος επέλευσης της περιουσιακής προσαύξησης αιτιολογείται, κατ' αρχήν ελλιπώς. Ωστόσο, η πλημμέλεια αυτή δεν οδηγεί κατ' ανάγκη σε ακύρωση της πράξης. Ειδικότερα, στην περίπτωση αυτή, η πραγματική βάση της πράξης συνίσταται στο ότι η επίμαχη, άγνωστης προέλευσης, περιουσιακή προσαύξηση, που φορολογείται ως εισόδημα, επήλθε σε χρονικό σημείο ευρισκόμενο εντός της χρήσης, όπου διενεργήθηκε το έμβασμα. Η εν λόγω πραγματική βάση δεν είναι οπωσδήποτε εσφαλμένη αλλά, αντιθέτως, κατ' αποτέλεσμα ορθή, αν το επίμαχο ποσό προκύπτει ότι εισήχθη στην περιουσία του δικαιούχου του λογαριασμού, αυξάνοντας την, κατά τη διαχειριστική περίοδο πραγματοποίησης του εμβάσματος. (ΣτΕ 884/2016).

Επειδή, με το άρθρο 64 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) 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 η διαπιστωθείσα προσαύξηση περιουσίας του φορολογούμενου, πρέπει να κρίνεται όχι μόνο με βάση συγκεκριμένο ύψος κατάθεσης, αλλά και από την συνεκτίμηση και άλλων παραγόντων, όπως το ύψος και το είδος των εισοδημάτων του, το επάγγελμά του, την περιοδικότητα των καταθέσεών του, το πλήθος των συνδικαιούχων εκάστου λογαριασμού κλπ το δε τιθέμενο όριο καταθέσεων πάνω από το οποίο θα πρέπει να ζητείται από τον φορολογούμενο συγκεκριμένη αιτιολογία της κάθε μίας κατάθεσης πρέπει να είναι τέτοιο, που ο φορολογούμενος ουσιαστικά να μην υποχρεώνεται στα αδύνατα.

Επειδή εν προκειμένω, ο προσφεύγων με την υποβολή της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, και προς επίρρωση των προβαλλόμενων λόγων αυτής προσκόμισε στοιχεία από τα οποία ορισμένα χαρακτηρίστηκαν, ως αναφέρεται στην εισήγηση απόψεων του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. εξ' αρχής ως νέα στοιχεία(τα οποία δεν ελήφθησαν υπ' όψη του ελέγχου) Συνεπώς κρίθηκε από την Υπηρεσία μας ότι απαιτούνται πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις, ως προς το σύνολο των προσκομισθέντων στοιχείων, και προς τούτου συντάχθηκε η υπ' αριθμ...../2018 πράξη αναπομπής του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας με τα εξής πρόσθετα στοιχεία:

Σχετικά με ότι το ποσό των 150.000,00€ που πιστώθηκε στον υπ' αριθμό ελεγχόμενο τραπεζικό λογαριασμό στην στην Ελλάδα στις 19/07/2011 αποτελεί επιστροφή με έμβασμα από την αλλοδαπή μη αναλωθέντος κεφαλαίου του.

- Τα αντίγραφα κατάστασης (statements) του υπ' αριθμόν λογαριασμού του που διατηρεί στην στην και αφορούν στις κινήσεις του εν λόγω λογαριασμού για τις χρονικές περιόδους από 17/01/2011 έως 15/07/2011 και από 18/07/2011 έως 16/09/2011 (ΣΧΕΤ. 1B - 2B), και τα υπόλοιπα που εμφανίζονται στον εν λόγω λογαριασμό στις 20/06/2011 και στις 18/07/2011 και τα οποία είναι ακριβώς ίδια (150.261,88€) .
- την από 3/1/2018 απάντηση που ζήτησε και έλαβε με μήνυμα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου μέσω της Υπηρεσίας Private Banking της στην (ΣΧΕΤ. 3) ότι δεν υπάρχει η δυνατότητα αναπαραγωγής συνεχόμενης κίνησης λογαριασμού (historical transaction) για το έτος 2011 παρά μόνον επίσημη επανέκδοση των καταστάσεων λογαριασμού (statement reproduction) και ότι εφόσον μεταξύ των άνω 2 χρεωπιστώσεων (20/6/2011 και την 18/7/2011) δεν αναφέρονται άλλες κινήσεις, τούτο σημαίνει ότι δεν έχει διενεργηθεί οποιαδήποτε πράξη. Επίσης επισημαίνεται ότι οι δύο ημέρες για τις οποίες υπάρχει κενό μεταξύ των 2 προσκομιζόμενων καταστάσεων (statements), οι ημέρες αυτές είναι Σάββατο και Κυριακή (16/7/2011 και 17/7/2011)
- αντίγραφο των κινήσεων του υπ' αρ ελεγχόμενου ατομικού τραπεζικού λογαριασμού που διατηρούσε στην στην Ελλάδα για το χρονικό διάστημα από 1.1.2010 έως 31.12.2012 (ΣΧΕΤ. 4)
- - αντίγραφο κινήσεων του υπ' αρ ελεγχόμενου ατομικού τραπεζικού λογαριασμού, που διατηρούσε στην στην Ελλάδα για το χρονικό διάστημα από 1.1.2010 έως 31.12.2012 (ΣΧΕΤ. 5)
- - αντίγραφο κινήσεων του υπ' αριθμόν ατομικού λογαριασμού του που διατηρεί στην στην για το χρονικό διάστημα από 1.1.2010 έως 31.12.2012 (ΣΧΕΤ. 6)
- - Την από 29/10/2013 βεβαίωση της (πρώην δίκτυο της στην Ελλάδα) με αναλυτική παρουσίαση της θέσης και των κινήσεών του ως επενδυτή μέσω της υπηρεσίας PRIVATE BANKING της για το χρονικό διάστημα από 1/7/2008-29/10/2013. (ΣΧΕΤ.7).

Επειδή με το με αριθμ.πρωτ...../2018 (αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ.....ΕΙ/2018) έγγραφο το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π μας διαβίβασε σχετική έκθεση με τις πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις βάσει της ως άνω πράξης αναπομπής σύμφωνα με την οποία κατόπιν αξιολόγησης των διαβιβασθέντων στοιχείων για την ως άνω πίστωση διαπιστώθηκαν τα εξής:

-Δεν υπάρχουν τραπεζικά δεδομένα για την κίνηση του με αριθ. ατομικού μη ελεγχόμενου λογαριασμού του προσφεύγοντα διατηρεί στην στην για το χρονικό διάστημα 16/07/2011 έως 17/07/2011, καθόσον προσκομίστηκαν αντίγραφα κατάστασης του ως άνω λογ/σμού μόνο για τις περιόδους από 17/01/2011 έως 15/07/2011 και από 18/7/2011 έως 16/09/2011. Ας σημειωθεί ότι από την ταύτιση του υπολοίπου του εν λόγω αλλοδαπού τραπεζικού λογ/σμού στις 20/06/2011 με αυτό στις 18/07/2011 δεν τεκμαίρεται ότι δεν έγιναν χρεωπιστώσεις στο ενδιάμεσο διάστημα , γεγονός που αποδεικνύεται μόνο από την αναλυτική κίνηση του λογ/σμού.

-Επιπλέον δεν προσκομίστηκε Βεβαίωση από την στην για την ενδεχόμενη αδυναμία έκδοσης κατάστασης κινήσεων του λογ/σμού που να περιλαμβάνει το ελεγχόμενο χρονικό διάστημα 20/06/2011 έως 18/07/2011.

Επειδή από το Σημείωμα Ελέγχου (συμπληρωματικέςελεγκτικέςεπαληθεύσεις) του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., που συντάχθηκε συνεπεία της Απόφασης του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας περί αναπομπής,αφού ελήφθησαν υπόψη τα προσκομιζόμενα με την ενδικοφανή προσφυγή και το υπόμνημα πρόσθετα (νέα) στοιχεία, προκύπτει,ως αναφέρεται πιο πάνω αναλυτικά, ότι δεν προσκομίστηκαν επαρκή αποδεικτικά στοιχεία από τα οποία να τεκμηριώνονται οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας σχετικά με το ποσό των 150.000,00€ που πιστώθηκε στον υπ' αριθμό ελεγχόμενο τραπεζικό λογαριασμό στην στην Ελλάδα στις 19/07/2011 αποτελεί επιστροφή με έμβασμα από την αλλοδαπή μη αναλωθέντος κεφαλαίου του και ως εκ τούτου το ως άνω ποσό θεωρείται ως προερχόμενο από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή και αιτία σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1194

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.2 του ν.4509/2017.

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 αναφερθέντα προκύπτει ότι η Δ.Ε.Δ. οφείλει από την 01/01/2018, κατά την έκδοση των αποφάσεων επί ενδικοφανών προσφυγών να εφαρμόζει τις συνδιασμένες 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 με τις διατάξεις του άρθρου **58 του Ν. 4174/2013**, ορίζεται ότι « παρ. 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 με τις διατάξεις του άρθρου **53 του Ν. 4174/2013**, ορίζεται ότι « παρ. 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 της 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.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις οικείες εκθέσεις μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, των ελεγκτών του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **26/01/2018** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή: του (.....), ΑΦΜ και τροποποίηση οσον αφορά τον πρόσθετο φόρο 1) της υπ'αριθμ...../2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2012, 2) της υπ'αριθμ./2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν.3986/2011, οικ. έτους 2012 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

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

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2012 (ΧΡΗΣΗ 2011)

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέα		18.196,92	168.196,92	168.196,92	150.000,00
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	2.148,41	63.287,79	63.287,79	61.139,38
Προκαταβολή φόρου		1.181,63	1.181,63	1.181,63	
Τέλη χαρτοσήμου (κερδών)		55,08	55,08	55,08	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη		11,02	11,02	11,02	
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρο 13 ν. 3877/2010)					
Φόρος που προκαταβλήθηκε					
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			73.367,26		
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ ΑΡΘΡΟΥ 58 Ν.4174/2013 {50%Χ(61.139,38)}				30.569,69	30.569,69
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ ΑΡΘΡΟΥ 53 Ν.4174/2013 (53 ΜΗΝΕΣ Χ 0,73%=38,69%Χ(61.139,38))				23.654,82	23.654,82
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα					
Σύνολο φόρων τελών &	για καταβολή	3.396,14	137.902,78	118.760,03	115.363.89
	για επιστροφή				
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

Πρόσθετος φόρος άρ. 1 ν. 2523/97 = 73.367,26 € > Πρόστιμο παρ. 1 άρ. 49 ν. 4509/2017 = (30.569,69+23.654,82) **54.224,51 €**. Συνεπώς επιλέγεται η διάταξη του άρθρου 49 παρ.1 και 2 του ν.4509/2017, ως επιεικέστερη καθότι:

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ)=(Β)+(Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) και (Δ)
	ΑΡΘΡΟ 1 Ν.2523/1997 (61.139,38)Χ120%	ΑΡΘΡΟ 58 παρ.1γ ΚΦΔ (50%Χ(61.139,38))	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 ΚΦΔ, από 01/01/2014 μέχρι την έκδοση της παρούσης Απόφασης (53 ΜΗΝΕΣ Χ 0,73%=38,69%Χ(61.139,38))	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡΟΥ 49 Ν.4509/2017	
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ	73.367,26 €	27.579,28 €	23.654,82 €	54.224,51	54.224,51

Επί της υπ' αριθ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης αρθ. 29 Ν. 3986/2011

Οικ. έτος 2012	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Εισόδημα Επιβολής εισφοράς	50.022,85 €	208.850,97€	208.850,97€	158.828,12
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης	3 %	4%	4%	
	1.021,88 €	8.354,04 €	8.354,04 €	7.332,16
Πρόσθετη εισφορά λόγω ανακρίβειας 120 % (7.332,16)		8.798,59 €		
Πρόστιμο παρ. 1 ^α άρ. 58 Κ.Φ.Δ. 50%Χ 7.332,16			3.666,08	3.666,08
Τόκος άρ. 53 Κ.Φ.Δ. 0,73% *53 μ . =38,69%Χ(7.332,16 €)			2.836,81	2.836,81
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ Ε.Ε.	1.021,88	17.152,63	14.856,93	13.835,05

Πρόσθετος φόρος άρ. 1 ν. 2523/97 = 8.798,59 € > Πρόστιμο παρ. 1 άρ. 49 ν. 4509/2017 = (3.666,08+2.836,81)= **6.502,89€** Συνεπώς επιλέγεται η διάταξη του άρθρου 49 παρ.1 και 2 του ν.4509/2017, ως επιεικέστερη καθότι:

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ)=(Β)+(Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) και (Δ)
	ΑΡΘΡΟ 1 Ν.2523/1997 (7.332,16)Χ120%	ΑΡΘΡΟ 58 παρ.1γ ΚΦΔ (50%Χ(7.332,16)	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 ΚΦΔ, από 01/01/2014 μέχρι την έκδοση της παρούσης Απόφασης (53 ΜΗΝΕΣ Χ 0,73%=38,69%Χ(7.332,16)	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡΟΥ 49 Ν.4509/2017	
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ	8.798,59 €	3.666,08 €	2.836,81€	6.502,89	6.502,89

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ ΤΙΜΟΛΕΩΝ

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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 .

