



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, 25/05/2018

Αριθμός απόφασης:2656

## 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 25/01/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ..... , Α.Φ.Μ. ...., κατοίκου ..... , οδός ..... κ' ..... , κατά της υπ' αριθ. .... /2017 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ, οικονομικού έτους 2013 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. .... /2017 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ, οικονομικού έτους 2013, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 29/12/2017 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 25/01/2018 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:

Με την υπ' αρ. ....../2017 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ, οικονομικού έτους 2013 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 35.760,00€, πλέον 37.344,00 € (πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης).

Η διαφορά φόρου προέκυψε διότι με την με αριθ. ....../2017 εντολή μερικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ, βάσει της με αρ. πρωτ. ....../2017 Πληροφοριακής έκθεσης της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ, η οποία αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της από 29/12/2017 έκθεσης ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ, διενεργήθηκε μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος για τις χρήσεις 2008 έως 2013, προκειμένου να διαπιστωθεί αν προκύπτουν διαφορές από τις πιστώσεις των τραπεζικών λογαριασμών στους οποίους ο προσφεύγων είναι συνδικαιούχος και αφορούν καθαρές τραπεζικές καταθέσεις του προσφεύγοντος 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 της παραπάνω πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1) Η Δ.Ο.Υ. Χανίων διαπίστωσε πρωτογενείς καταθέσεις ύψους 93.000,00 €, τα οποία αφορούν λογαριασμούς κοινούς με τη σύζυγό του και άλλους, αλλά τα ποσά που καταλόγισε τα θεωρεί ότι ήταν εξ' ολοκλήρου εισόδημα δικό του

2) Εσφαλμένα η Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ δεν εφάρμοσε το άρθρο 49 του Νόμου 4509/2017 (ΦΕΚ Α' 201/22-12-2017) περί επιεικέστερης μεταχείρισης

Στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης της κρινόμενης προσφυγής η Δ.Ο.Υ ΧΑΝΙΩΝ μας απέστειλε το αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. .... ΕΙ 2018 ΕΜΠ/2018 διευκρινιστικό έγγραφο με το οποίο μας ενημέρωσε για τους κοινούς λογαριασμούς του προσφεύγοντος και τους συνδικαιούχους σε κάθε λογαριασμό.

### **ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΙΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΣΕ ΚΟΙΝΟΥΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ**

**Επειδή** με το άρθρο 1 παρ. 1 & 2 του Ν.5638/1932 ορίζεται ότι: « 1. Χρηματική κατάθεσις παρά τραπεζής εις ανοιχτόν λογαριασμόν επ' ονόματι δύο ή πλειοτέρων από κοινού (compte joint, joint account) είναι εν τη εννοία του παρόντος νόμου η παρέχουσα τον όρον ότι του εκ ταύτης λογαριασμού δύναται να κάμνη χρήσιν, εν όλω ή εν μέρει, άνευ συμπράξεως των λοιπών, είτε εις, είτε τινές και πάντες κατ' ιδίαν οι δικαιούχοι.

2. Η χρηματική κατάθεσις περί ης η προηγούμενη παράγραφος επιτρέπεται να ενεργείται και εις κοινόν λογαριασμόν επί προθεσμία ή ταμειυτηρίου υπό προειδοποίησιν.».

**Επειδή** με το άρθρο 4 του Ν.5638/1932 ορίζεται ότι: « Κατάσχεσις της καταθέσεως επιτρέπεται, έναντι όμως των κατασχόντων αυτή τεκμαίρεται αμαχήτως, ότι ανήκει εις πάντας τους δικαιούχους κατ' ίσα μέρη. ».

**Επειδή** σύμφωνα με την ΠΟΛ 1228/2014 του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων αναφέρεται ότι:« 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.».

**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** ο προσφεύγων ελέγχεται για προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, σε κοινούς λογαριασμούς στους οποίους είναι συνδικαιούχος, οι οποίοι κατ' έλεγχο θεωρήθηκε ότι τον αφορούν και τον βαρύνουν στο σύνολό τους και ότι το ύψος τους δεν δικαιολογείται από τα δηλωθέντα εισοδήματά του και από τα προσκομισθέντα στοιχεία στον έλεγχο.

**Επειδή** ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι μη ορθά και χωρίς αιτιολογία η φορολογική αρχή του καταλόγισε το σύνολο πιστώσεων, ενώ οι λογαριασμοί ήταν κοινοί.

**Επειδή**, στο με αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. .... ΕΙ 2018 ΕΜΠ/2018 έγγραφο της Δ.Ο.Υ ΧΑΝΙΩΝ αναφέρεται ότι:«

1. .... Καταθέσεις μετρητών 68.000,00€ με δικαιούχο τον .....και συνδικαιούχους, ..... και .....

2. .... Καταθέσεις μετρητών 34.000,00€ με δικαιούχο τον ..... και συνδικαιούχους τον ..... και .....

3. .... καταθέσεις μετρητών 25.000,00 € με μοναδικό δικαιούχο τον ελεγχόμενο.».

**Επειδή**, η διαπίστωση της φορολογικής αρχής ότι οι κρινόμενες ανώνυμες καταθέσεις ποσού, 68.000,00 € (93.000,00 - 25.000,00), ανήκουν μόνον στον προσφεύγοντα, παρότι κατατέθηκαν σε κοινούς λογαριασμούς, είναι αναπόδεδικτη και στερείται αιτιολογίας και τεκμηρίωσης, καθότι η φορολογική αρχή δεν αποδεικνύει ότι τα κατατεθέντα ποσά στους λογαριασμούς αυτούς αποτελούν περιουσία αποκλειστικά και μόνο του προσφεύγοντος.

**Επειδή**, εν προκειμένω οι ανώνυμες καταθέσεις ποσού 68.000,00 €, στους κοινούς λογαριασμούς, βάσει των ανωτέρω πρέπει να επιμεριστεί ισομερώς σε όλους τους συνδικαιούχους του λογαριασμού, με ιδιαίτερο έλεγχο κάθε συνδικαιούχου.

**Επειδή**, παρόλο που το ποσό των 68.000,00 € κατατέθηκε στους κοινούς λογαριασμούς του προσφεύγοντος, με συνδικαιούχους τρίτα πρόσωπα, χωρίς να αιτιολογήσει η φορολογική αρχή ως οφείλει, θεώρησε ότι ολόκληρο το ποσό των καταθέσεων, ως προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντος, ως εκ τούτου γίνεται δεκτός ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος και από το

συνολικό ποσό των 68.000,00 €, ως προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντος, καταλογίζεται το 1/3 του ποσού, ήτοι 22.666,67 €, συνεπώς ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος γίνεται αποδεκτός.

**Επειδή**, ως προς το αναλογούν ποσό καταθέσεων (45.333,33 €), που αφορά τους συνδικαιούχους των λογαριασμών, απαιτείται ιδιαίτερος έλεγχος.

**Επειδή**, κατά τα λοιπά, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 29/12/2017 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ ΧΑΝΙΩΝ, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες. η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

### **ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗΣ ΚΥΡΩΣΗΣ**

**Επειδή**, σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 2 του άρθρου 58 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170) ορίζεται ότι:« 2.Σε περίπτωση μη υποβολής δήλωσης από την οποία θα προέκυπτε υποχρέωση καταβολής φόρου επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) επί του ποσού του φόρου που αναλογεί στη μη υποβληθείσα 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 25/01/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ....., Α.Φ.Μ. .... και την τροποποίηση της υπ' αριθ. ..../2017 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ.

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

**ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2013**

**Προσδιορισμός προσαύξησης περιουσίας αρ. 48 § 3 Ν.2238/94 βάσει της παρούσας απόφασης :**

| <b>ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2012</b>                                           | <b>ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ</b> | <b>ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ</b> |
|-----------------------------------------------------------------------|----------------------|---------------------------|
| Πρωτογενείς καταθέσεις Ατομικού λογαριασμού                           | 25.000,00 €          | 25.000,00 €               |
| Πρωτογενείς καταθέσεις κοινών λογαριασμών                             | 68.000,00 €          | 22.666,67 €               |
| <b>Διαφορά φορολογουμένη ως εισόδημα άρθρου 48 § 3 του Ν. 2238/94</b> | <b>93.000,00 €</b>   | <b>47.666,67 €</b>        |

**Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2012 βάσει της παρούσας απόφασης:**

| ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ                           | Ποσά Δήλωσης(Μη υποβολή) |             | Ποσά Απόφασης Δ.Ε.Δ. |             | Διαφορά          |
|-------------------------------------------------|--------------------------|-------------|----------------------|-------------|------------------|
|                                                 | Ατομικό και τέκνων       | της συζύγου | Ατομικό και τέκνων   | της συζύγου |                  |
| Α - Β. Από ακίνητα                              |                          |             |                      |             |                  |
| Γ. Από κινητές αξίες                            |                          |             |                      |             |                  |
| Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις                   |                          |             |                      |             |                  |
| Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις                   |                          |             |                      |             |                  |
| ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες                      |                          |             |                      |             |                  |
| Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα                    |                          |             | 47.666,67            | 0,00        | 47.666,67        |
| Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης                   |                          |             | 0,00                 | 0,00        | 0,00             |
| Συνολικό εισόδημα                               | 0,00                     | 0,00        |                      | 0,00        | 47.666,67        |
| Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται |                          |             |                      |             |                  |
| Υπόλοιπο                                        | 0,00                     | 0,00        |                      | 0,00        | 47.666,67        |
| Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται       |                          |             |                      |             |                  |
| Άθροισμα                                        |                          |             |                      |             |                  |
| Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994         |                          |             |                      |             |                  |
| <b>Φορολογητέο εισόδημα</b>                     | <b>0,00</b>              | <b>0,00</b> | <b>47.666,67</b>     |             | <b>47.666,67</b> |

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

| <b>ΒΑΣΕΙ<br/>ΔΗΛΩΣΗΣ</b>                                   |       | <b>ΒΑΣΕΙ<br/>ΕΛΕΓΧΟΥ</b>                                   |           | <b>ΒΑΣΕΙ<br/>ΑΠΟΦΑΣΗΣ</b>                                  |           | <b>ΔΙΑΦΟΡΑ</b> |
|------------------------------------------------------------|-------|------------------------------------------------------------|-----------|------------------------------------------------------------|-----------|----------------|
|                                                            | φόρος | εισόδημα                                                   | φόρος     | εισόδημα                                                   | φόρος     |                |
| Εισόδημα Του<br>υπόχρεου                                   |       | Εισόδημα του<br>υπόχρεου<br>93.000,00                      | 29.620,00 | Εισόδημα του<br>υπόχρεου<br>47.666,67                      | 11.733,35 |                |
| Μειώσεις από το<br>φόρο                                    |       |                                                            |           |                                                            |           |                |
| Εισόδημα Της<br>συζύγου 543,47                             |       | Εισόδημα Της<br>συζύγου                                    |           | Εισόδημα Της<br>συζύγου                                    |           |                |
| Μειώσεις από το<br>φόρο                                    |       |                                                            |           |                                                            |           |                |
| Επιβάρυνση<br>φόρου<br>αποδείξεων                          |       |                                                            | 1.500,00  |                                                            | 1.500,00  |                |
| Φόρος που<br>αναλογεί                                      |       | Φόρος που<br>αναλογεί                                      |           | Φόρος που<br>αναλογεί                                      |           |                |
| Συμπληρωματικός<br>φόρος                                   |       | Συμπληρωματικός<br>φόρος                                   |           | Συμπληρωματικός<br>φόρος                                   |           |                |
| Σύνολο κύριου και<br>συμπληρωματικού<br>φόρου              |       | Σύνολο κύριου και<br>συμπληρωματικού<br>φόρου              | 31.120,00 | Σύνολο κύριου και<br>συμπληρωματικού<br>φόρου              | 13.233,35 | 13.233,35      |
| Φόρος που<br>παρακρατήθηκε<br>από μισθωτές<br>υπηρεσίες    |       | Φόρος που<br>παρακρατήθηκε<br>από μισθωτές<br>υπηρεσίες    |           | Φόρος που<br>παρακρατήθηκε<br>από μισθωτές<br>υπηρεσίες    |           |                |
| Φόρος που<br>προκαταβλήθηκε<br>το προηγούμενο<br>οικ. έτος |       | Φόρος που<br>προκαταβλήθηκε<br>το προηγούμενο<br>οικ. έτος |           | Φόρος που<br>προκαταβλήθηκε<br>το προηγούμενο<br>οικ. έτος |           |                |
| Υπόλοιπο φόρου                                             |       | Υπόλοιπο φόρου                                             | 31.120,00 | Υπόλοιπο φόρου                                             | 13.233,35 | 13.233,35      |
| προστίθενται                                               | 0,00  | προστίθενται                                               |           | προστίθενται                                               |           |                |
|                                                            |       | Πρόσθετος φόρος<br>λόγω μη δήλωσης<br>120%                 | 37.344,00 | Πρόσθετος φόρος<br>λόγω μη δήλωσης<br>120%                 | 15.880,02 | 15.880,02      |
| Προκαταβολή<br>φόρου για το<br>επόμενο οικ. έτος           |       | Προκαταβολή<br>φόρου για το<br>επόμενο οικ. έτος           |           | Προκαταβολή<br>φόρου για το<br>επόμενο οικ. έτος           |           |                |
| Τέλη χαρτοσήμου<br>στο ακαθάριστο                          |       | Τέλη χαρτοσήμου<br>στο ακαθάριστο                          |           | Τέλη χαρτοσήμου<br>στο ακαθάριστο                          |           |                |
| ΟΓΑ χαρτοσήμου                                             |       | ΟΓΑ χαρτοσήμου                                             |           | ΟΓΑ χαρτοσήμου                                             |           |                |
| Εισφορά<br>αλληλεγγύης                                     |       | Εισφορά<br>αλληλεγγύης                                     | 2.790,00  | Εισφορά<br>αλληλεγγύης                                     | 953,33    | 953,33         |
| Τέλος<br>επιτηδεύματος                                     |       | Τέλος<br>επιτηδεύματος                                     | 1.850,00  | Τέλος<br>επιτηδεύματος                                     | 1.850,00  | 1.850,00       |
| Σύνολο οφειλής                                             | 0,00  | Σύνολο οφειλής                                             | 73.104,00 | Σύνολο οφειλής                                             | 31.916,70 | 31.916,70      |

**ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗΣ ΚΥΡΩΣΗΣ**

|                                          | (Α)                                                                   | (Β)                                      | (Γ)                                                                                       | (Δ) = (Β) + (Γ)                                             | ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ<br>ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ<br>(Α) ΚΑΙ (Δ) |
|------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|
|                                          | ΑΡΘΡΟ 1<br>Ν. 2523/1997                                               | ΑΡΘΡΟ 58<br>ΚΦΔ                          | ΤΟΚΟΙ<br>ΑΡΘΡΟΥ 53<br>Κ.Φ.Δ                                                               | ΣΥΝΟΛΟ<br>ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ<br>ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡ 49<br>Ν 4509/2017        |                                              |
| <b>ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ<br/>ΦΟΡΟΣ/<br/>ΠΡΟΣΤΙΜΟ</b> | 60 μήνες<br>$X2\%=120\%$<br>$13.233,35X120\%$<br><b>= 15.880,02 €</b> | $13.233,35X 50\%$<br><b>= 6.616,68 €</b> | 53 μήνες X<br>$0,73\% =$<br>$38,69\%$<br>$13.233,35X$<br>$38,69\% =$<br><b>5.119,98 €</b> | <b>6.616,68+</b><br><b>5.119,98 =</b><br><b>11.736,66 €</b> | <b>11.736,66 €</b>                           |

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

|                            |                    |
|----------------------------|--------------------|
| Διαφορά φόρου              | 13.233,35 €        |
| Επιεικέστερη κύρωση        | 11.736,66 €        |
| Εισφορά αλληλεγγύης        | 953,33 €           |
| Τέλος επιτηδεύματος        | 1.850,00 €         |
| <b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b> | <b>27.773,34 €</b> |

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.