



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604553

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 29/05/2018

Αριθμός απόφασης :2713

ΑΠΟΦΑΣΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ 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 Θεσσαλονίκης, επί της οδού, κατά της υπ'αριθμ./**18-12-2017** Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης οικ. έτους 2012, της Προϊσταμένης του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.), και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

4.Την υπ'αριθμ./**18-12-2017** Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης οικ. έτους 2012, της Προϊσταμένης του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.), καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου, των οποίων ζητείται η ακύρωση

5. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

6. Την υπ'αριθμ./**07-03-2018** Πράξη Αναπομπής του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας.

7. Την υπ'αριθμ.πρωτ.ΔΕΔΕΞ2018ΕΜΠ/02-04-2018 κλήση προς ακρόαση της Υπηρεσίας μας.

8. Το με αριθμ.πρωτ.ΔΕΔΕΙ2018ΕΜΠ/05-04-2018 έγγραφο του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. κατόπιν της ανωτέρω πράξης αναπομπής.
9. Το με αριθμ.πρωτ.ΔΕΔΕΙ2018ΕΜΠ/12-04-2018 υπόμνημα του προσφεύγοντος .
10. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 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:

Με την υπ'αριθμ. /18-12-2017 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης οικ. έτους 2012, της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 14.161,12 ευρώ, πλέον πρόσθετη εισφορά λόγω ανακρίβειας ποσού 16.993,34 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **31.154,46 ευρώ**.

Η ως άνω διαφορά φόρου εισφοράς καταλογίσθηκε κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου της από 14/12/2017 έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και εισφοράς αλληλεγγύης του ελεγκτή του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,

Συγκεκριμένα διενεργήθηκε έλεγχος στον προσφεύγοντα κατόπιν της υπ'αριθμ. /0/19-12-2016 εντολής ελέγχου της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. η οποία εκδόθηκε δυνάμει της με αριθμό ΟΙΚ.ΟΙΣ.ΠΕ. /04.10.2012 παραγγελίας του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος.

Η εν λόγω εισαγγελική παραγγελία αρχικά είχε διαβιβασθεί στο ΣΔΟΕ Περιφερειακής Διεύθυνσης Αττικής-Αιγαίου και εν συνεχεία σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.4336/2015, η υπόθεση μεταφέρθηκε στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. συνοδευόμενη με δεδομένα ψηφιακών δίσκων (CD), για την διενέργεια ελέγχου προκειμένου να εξακριβωθεί η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 παρ.3 του ν.2238/1994.

Από τον διενεργηθέντα έλεγχο διαπιστώθηκαν διαφορές λόγω τραπεζικών πιστώσεων για τις οποίες δεν αιτιολογήθηκε η προέλευσή τους, ως εξής:

Α/Α	ΧΡΗΣΗ	ΣΥΝΟΛΟ ΤΡΑΠΕΖΙΚΩΝ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΠΡΟΣ ΔΙΕΥΡΕΥΝΗΣΗ ΒΑΣΕΙ ΣΗΜΕΙΩΜΑΤΟΣ ΑΡΘΡΟΥ 28 Ν.4174/2013	ΤΡΑΠΕΖΙΚΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΘΗΚΑΝ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΟΥΝ ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ ΚΑΙ ΘΕΩΡΟΥΝΤΑΙ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΑΡΘΡΟΥ 48 ΠΑΡ.3 ΤΟΥ Ν.2238/1994
1	2011	1.101.946,43	743.761,14	358.185,29	338.053,09
2	2012	92.663,42	43.051,35	49.612,07	42.223,26
ΣΥΝΟΛΑ		1.194.609,85	786.812,49	407.797,36	380.276,35

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, και με το με αριθμ.πρωτ. ΔΕΔΕΙ2018 ΕΜΠ/12-04-2018 υπόμνημα που υπέβαλε κατόπιν της κλήσης προς ακρόαση από την Υπηρεσία μας, ζητά να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή και να ακυρωθεί άλλως μεταρρυθμισθεί η προβαλλόμενη πράξη, προβάλλοντας:

Α) Ισχυρισμούς ως προς την φύση των συναλλαγών που αφορούν τις υπό κρίση πιστώσεις προσκομίζοντας σχετικά έγγραφα ως εμφανίζονται στον παρακάτω πίνακα:

A/A	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓ/ΜΟΥ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥ- ΓΟΝΤΑ	ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝ ΣΤΟΙΧΕΙΟ	ΙΣΧΥΡΙΣΜΟΣ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟ- ΝΤΟΣ	ΕΙΣΗΓΗΣΗ ΑΠΩΣΕΩΝ ΚΕΦΟΜΕΠ ΕΠΙ ΤΩΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙ- ΣΘΕΝΤΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
3		13/01/2011	791,64	395,82	ΣΧΕΤΙΚΑ 1-61	ΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ	ΝΕΟ ΣΤΟΙΧΕΙΟ ΜΕ ΤΗΝ ΥΠΟΒΟΛΗ ΤΗΣ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΟΥΣ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ
4		13/01/2011	6.836,00	3.418,00	ΣΧΕΤΙΚΑ 1-61	ΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ	ΝΕΟ ΣΤΟΙΧΕΙΟ ΜΕ ΤΗΝ ΥΠΟΒΟΛΗ ΤΗΣ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΟΥΣ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ
9		31/01/2011	40.000,00	40.000,00		ΕΠΙΚΑΛΕΙΤΑΙ ΔΙΑΦΟΡΕΤΙΚ Ο ΙΣΧΥΡΙΣΜΟ -ΣΥΝΑΛΛΑΓΗ ΑΓΟΡΑΠΩΛΗ ΣΙΑΣ ΜΕΤΟΧΩΝ ΓΙΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΜΑΓΟΠΟΥΛΟ Υ ΣΠΥΡΟΥ ΕΠΙΚΑΛΕΙΤΑΙ ΤΗΝ 07/02/2011 ΑΝΑΛΗΨΗ ΑΠΟ ΤΟΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ.....Π Α ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΩΝ ΣΤΟΝ	
11		23/02/2011	427,00	213,50	ΣΧΕΤΙΚΑ 1-61	ΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ	ΝΕΟ ΣΤΟΙΧΕΙΟ ΜΕ ΤΗΝ ΥΠΟΒΟΛΗ ΤΗΣ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΟΥΣ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ
14		10/03/2011	1.592,00	796,00	ΣΧΕΤΙΚΑ 1-61	ΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ	ΝΕΟ ΣΤΟΙΧΕΙΟ ΜΕ ΤΗΝ ΥΠΟΒΟΛΗ ΤΗΣ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΟΥΣ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ
19		06/04/2011	288,00	144,00	ΣΧΕΤΙΚΑ 1-61	ΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ	ΝΕΟ ΣΤΟΙΧΕΙΟ ΜΕ ΤΗΝ ΥΠΟΒΟΛΗ ΤΗΣ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΟΥΣ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ
21		13/04/2011	6.495,69	3.247,85	ΣΧΕΤΙΚΑ 1-61	ΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ	ΝΕΟ ΣΤΟΙΧΕΙΟ ΜΕ ΤΗΝ ΥΠΟΒΟΛΗ ΤΗΣ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΟΥΣ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ

28	.....	27/04/2011	49.760,00	49.760,00	Αποδεικτικό πληρωμής ναύλων 25/2/2011	ΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ	ΝΕΟ ΣΤΟΙΧΕΙΟ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΕ με το αριθμ.πρωτ. ΔΕΔ.....ΕΙ2018 ΕΜΠ/12-04-2018 ΥΠΟΜΝΗΜΑ
30	.....	12/05/2011	4.272,00	2.136,00	ΣΧΕΤΙΚΑ 1-61	ΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ	ΝΕΟ ΣΤΟΙΧΕΙΟ ΜΕ ΤΗΝ ΥΠΟΒΟΛΗ ΤΗΣ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΟΥΣ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ
31	.....	26/05/2011	289,00	144,50	ΣΧΕΤΙΚΑ 1-61	ΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ	ΝΕΟ ΣΤΟΙΧΕΙΟ ΜΕ ΤΗΝ ΥΠΟΒΟΛΗ ΤΗΣ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΟΥΣ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ
40	.....	27/04/2011	58.430,00	58.430,00	Αποδεικτικό πληρωμής ναύλων 28/4/2011	ΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ	ΝΕΟ ΣΤΟΙΧΕΙΟ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΕ με το αριθμ.πρωτ. ΔΕΔ.....ΕΙ2018ΕΜΠ/ 12-04-2018 ΥΠΟΜΝΗΜΑ
46	.....	12/08/2011	2.533,00	1.266,50	ΣΧΕΤΙΚΑ 1-61	ΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ	ΝΕΟ ΣΤΟΙΧΕΙΟ ΜΕ ΤΗΝ ΥΠΟΒΟΛΗ ΤΗΣ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΟΥΣ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ
50	.....	31/08/2011	365,00	182,50	ΣΧΕΤΙΚΑ 1-61	ΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ	ΝΕΟ ΣΤΟΙΧΕΙΟ ΜΕ ΤΗΝ ΥΠΟΒΟΛΗ ΤΗΣ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΟΥΣ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ
51	.....	12/09/2011	2.900,00	1.450,00	ΣΧΕΤΙΚΑ 1-61	ΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ	ΝΕΟ ΣΤΟΙΧΕΙΟ ΜΕ ΤΗΝ ΥΠΟΒΟΛΗ ΤΗΣ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΟΥΣ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ
54	.....	27/09/2011	67.190,00	67.190,00	Αποδεικτικό πληρωμής ναύλων 20/7/2011	ΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ	ΝΕΟ ΣΤΟΙΧΕΙΟ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΕ με το αριθμ.πρωτ. ΔΕΔ.....ΕΙ2018 ΕΜΠ/12-04-2018 ΥΠΟΜΝΗΜΑ
58	.....	11/11/2011	3.081,00	1.540,50	ΣΧΕΤΙΚΑ 1-61	ΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ	ΝΕΟ ΣΤΟΙΧΕΙΟ ΜΕ ΤΗΝ ΥΠΟΒΟΛΗ ΤΗΣ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΟΥΣ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ
63	.....	20/12/2011	67.230,00	67.230,00	Αποδεικτικό πληρωμής ναύλων 14/10/2011	ΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ	ΝΕΟ ΣΤΟΙΧΕΙΟ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΕ με το αριθμ.πρωτ. ΔΕΔ.....ΕΙ2018ΕΜΠ/ 12-04-2018 ΥΠΟΜΝΗΜΑ
			312.480,33	297.545,17			
2	.....	05/01/2012	2.400,00	2.400,00	ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΕ ΝΕΟΤΕΡΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	ΑΦΟΡΑ ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΙ ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ ΜΕΣΩ	

6	.....	01/02/2012	2.400,00	2.400,00	ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΕ ΝΕΟΤΕΡΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	ΑΦΟΡΑ ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΙ ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ ΜΕΣΩ	
			4.800,00	4.800,00			

Β) Ισχυρισμούς ως προς την αντισυνταγματικότητα των πρόσθετων φόρων και εισφοράς.

Επειδή στο άρθρο 48 παρ.3 του ν.2238/1994 (Όπως το τελευταίο εδάφιο της παρ. 3 του άρθρου 48 προστέθηκε με την παρ. 3 του άρθρου 15 του Ν.3888/2010 (ΦΕΚ Α΄ 175/30-9-2010) και σύμφωνα με το άρθρο 20 του ιδίου νόμου ισχύει από 30/9/2010 και μετά)ορίζεται:

«Ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών λογίζεται και κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες Α΄ έως Ζ΄ της παρ. 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.».

Επειδή σύμφωνα με την **εγκύκλιο του Υπ. Οικ ΠΟΛ 1095/2011**, ορίζεται μεταξύ των άλλων ότι: «... **3) Οι διατάξεις αυτές αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, ή πρόκειται για προσαύξηση περιουσίας που δεν προκύπτει από διαρκή και σταθερή πηγή και καθορίζεται ότι ο φορολογούμενος, εφόσον κληθεί, φέρει το βάρος της απόδειξης για την πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογείται με συγκεκριμένες διατάξεις, ή ότι απαλλάσσεται με ειδική διάταξη. Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα...**».

Επειδή στην απόφαση του Διοικητή της **Α.Α.Δ.Ε. ΠΟΛ 1175/2017** μεταξύ άλλων ορίζεται:

«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΄ επήκληση 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...

5.4. Ο χαρακτηρισμός μιας πίστωσης σε λογαριασμό στον οποίο συμμετέχει ο ελεγχόμενος ως προερχόμενης ή σχετιζόμενης με ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα εξετάζεται ως πραγματικό γεγονός. Εφόσον αποδειχθεί ότι προέρχεται από ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα, δηλαδή προσδιορίζεται το είδος της παρασχεθείσας υπηρεσίας και ο λήπτης αυτής ή το πωληθέν αγαθό και ο αγοραστής αυτού, τότε φορολογείται, κατά περίπτωση, με τις οικείες διατάξεις του Ν. 2238/1994 (άρθρα 28 , 40 , 48 κ.λπ.) ή την παρ.1 του άρθρου 21 του Ν.4172/2013 και υπόκειται σε τυχόν λοιπές φορολογίες (π.χ. ΦΠΑ), εάν δεν έχει ήδη φορολογηθεί.

Στην περίπτωση που ο ελεγχόμενος συμμετέχει σε οποιοδήποτε νομικό πρόσωπο (ΟΕ, ΕΕ, ΑΕ, ΕΠΕ, ΙΚΕ), κοινωνία ή κοινοπραξία, και το ποσό που πιστώνεται σε λογαριασμό στον οποίο συμμετέχει το φυσικό πρόσωπο είναι ποσό που αποδεικνύεται ότι αφορά συναλλαγές ή εισόδημα ή περιουσία του νομικού προσώπου ή κοινωνίας ή κοινοπραξίας, δεν συνιστά προσαύξηση περιουσίας, καθώς είναι γνωστής προέλευσης. Στην περίπτωση αυτή το ποσό δύναται να συνιστά δάνειο (αν τούτο προκύπτει από τις σχετικές εγγραφές στα βιβλία ή από άλλα στοιχεία), ή ταμειακή διευκόλυνση, ανάλογα με τα πραγματικά περιστατικά της κάθε περίπτωσης, κατά την κρίση του ελέγχου.

Επισημαίνεται ότι αν αυτό το ποσό επεστράφη στο νομικό πρόσωπο (ή κοινωνία ή κοινοπραξία) πριν από την διενέργεια του ελέγχου, τότε αποτελεί δάνειο ή ταμειακή διευκόλυνση (ανάλογα με τα πραγματικά περιστατικά) για το φυσικό πρόσωπο και η τυχόν απόδοση (υπεραξία) αποτελεί εισόδημα του φυσικού προσώπου εφόσον στο νομικό πρόσωπο επεστράφη μόνο το κεφάλαιο.

Σε κάθε περίπτωση οι σχετικές πιστώσεις αξιολογούνται σε σχέση με τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης, λαμβανομένου υπόψη και του αναλογούντος ΦΠΑ, ανάλογα με την περίπτωση. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος επικαλείται μεν τη λήψη δανείου από ελληνική ή αλλοδαπή επιχείρηση, αλλά δεν υπάρχει σχετικό έγγραφο βέβαιης χρονολογίας ούτε και μπορεί να αποδειχθεί η λήψη του δανείου αυτού από άλλα στοιχεία (π.χ. κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών του δανειστή ή του δανειζόμενου από τις οποίες να προκύπτει δόση ή επιστροφή χρημάτων), τότε ο ισχυρισμός του φορολογούμενου περί δανείου δεν μπορεί να γίνει δεκτός.».

Επειδή στο άρθρο 29 παρ.1 και 3 του ν.3986/2011 ορίζεται:

«1. Επιβάλλεται ειδική εισφορά αλληλεγγύης στα εισοδήματα άνω των δώδεκα χιλιάδων (12.000) ευρώ των φυσικών προσώπων, που προέκυψαν κατά τις διαχειριστικές χρήσεις 2010 έως και 2014 και δηλώνονται με τις δηλώσεις των αντίστοιχων οικονομικών ετών 2011 - 2015...

3. Η ειδική εισφορά αλληλεγγύης, που επιβάλλεται στο συνολικό καθαρό εισόδημα της προηγούμενης παραγράφου, υπολογίζεται ως εξής:

α) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από δώδεκα χιλιάδες ένα (12.001) ευρώ έως είκοσι χιλιάδες (20.000) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή ένα τοις εκατό (1%) επί ολόκληρου του ποσού.

β) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από είκοσι χιλιάδες ένα (20.001) ευρώ έως και πενήντα χιλιάδες (50.000) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή δύο τοις εκατό (2%) επί ολόκληρου του ποσού.

γ) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από πενήντα χιλιάδες ένα (50.001) ευρώ και εκατό χιλιάδες (100.000) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή τρία τοις εκατό (3%) επί ολόκληρου του ποσού.

δ) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από εκατό χιλιάδες ένα (100.001) ευρώ και άνω, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή τέσσερα τοις εκατό (4%) επί ολόκληρου του ποσού.».

Επειδή, εν προκειμένω όπως προκύπτει από την εισήγηση απόψεων του Κ.Ε.Φ.Ο.ΜΕ.Π., ορισμένα προσκομισθέντα στοιχεία με την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής κρίθηκαν ως «νέα στοιχεία» που δεν υπήρχαν στη διάθεση του ελέγχου ενώ για ορισμένες συναλλαγές έγινε επίκληση διαφορετικού ισχυρισμού από τον προσφεύγοντα σε σύγκριση με αυτού που είχε τεθεί αρχικώς στην διάθεση του ελέγχου. Κατόπιν αυτών, κρίθηκε από την Υπηρεσία μας ότι τα στοιχεία που προσκομίσθηκαν με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή χρήζουν αιτιολογημένης αξιολόγησης από την Ελεγκτική Αρχή, και προς τούτο αναπέμφθηκαν με την υπτ'αριθμ./07-03-2018 Πράξη Αναπομπής του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας η οποία διαβιβάσθηκε στην ελεγκτική αρχή με το αριθμ.πρωτ.ΔΕΔΕΙ2018ΕΜΠ/07-03-2018 έγγραφο της Υπηρεσίας μας.

Επειδή σε συνέχεια της ως άνω αναπομπής στάλθηκε το με αριθμ.πρωτ./04-04-2018 (αριθμ.πρωτ.ΔΕΔΕΙ2018ΕΜΠ/05-04-2018) έγγραφο του Κ.Ε.Φ.Ο.ΜΕ.Π. με το οποίο αναφέρεται ότι διενεργήθηκαν οι πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις στα προσκομισθέντα στοιχεία, και εκδόθηκε η από 29/03/2018 Έκθεση Συμπληρωματικών Ελεγκτικών Επαληθεύσεων, όπου προκύπτουν τα κάτωθι:

Α)Ως προς τον προβαλλόμενο ισχυρισμό του προσφεύγοντος ότι ορισμένες πιστώσεις αφορούν έσοδα της εταιρείας

Θέση Ελέγχου κατόπιν αναπομπής: Σύμφωνα με τα στοιχεία που προσκομίσθηκαν,(αντίγραφα αποδείξεων πώλησης εισιτηρίων εκδοθεισών από την ως άνω εταιρεία και σχετικά τραπεζικά έγγραφα) γίνονται δεκτές από τον έλεγχο οι αιτιολογήσεις του προσφεύγοντες ως προς τις παρακάτω πιστώσεις:

ΠΙΝΑΚΑΣ Α

A/A ΑΙΤΗ-ΜΑΤΟΣ	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερ/νια	Ποσά σε ευρώ	Συσχετιζόμενες αποδείξεις πώλησης εισιτηρίων	Ποσό που αναλογεί στον προσφεύγοντα
3		13/1/2011	791,64	6151,6169,6173	395,82
4		13/1/2011	6.836,00	6103,6104,6107,6108 ΕΤΟΥΣ 2010	3.418,00
11		23/2/2011	427,00	FLIGHT COSTS	213,50

14	.....	10/3/2011	1.592,00	6143,6125,	796,00
19	.....	6/4/2011	288,00	FLIGHT COSTS	144,00
21	.....	13/4/2011	6.495,69	6143,6144,6145,6148,6200,6204,6212	3.247,85
30	.....	12/5/2011	4.272,00	6139,6162,6163,6166	2.136,00
31	.....	26/5/2011	289,00	FLIGHT COSTS	144,50
46	.....	12/8/2011	2.533,00	6187,6188,6189,6190,6191 6198	1.266,50
50	.....	31/8/2011	365,00	FLIGHT COSTS	182,50
51	.....	12/9/2011	2.900,00	6199,6221,6223,6242,6243,6247	1.450,00
58	.....	11/11/2011	3.081,00	6117,6129,6131,6141,6142,6147,6153,6157,6158,6159,6170,6176,6197	1.540,50
ΣΥΝΟΛΟ			29.870,33		14.935,17

Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω όπως αναλυτικά συσχετίζονται στην έκθεση συμπληρωματικών ελεγκτικών επαληθεύσεων προκύπτει ότι οι υπό κρίση πιστώσεις αφορούν μεταφορές-καταθέσεις χρημάτων που πραγματοποιούνται για λογαριασμό της εταιρείας, στην οποία είναι ομόρρυθμο μέλος ο ο οποίος είναι συνδικαιούχος στον εν λόγω τραπεζικό λογαριασμό, και συνεπώς σύμφωνα και με τα οριζόμενα στην ΠΟΛ 1175/2017, οι εν λόγω πιστώσεις δεν συνιστούν προσαύξηση καθότι είναι γνωστής προέλευσης.

Β)Ως προς τον προβαλλόμενο ισχυρισμό του προσφεύγοντος ότι η τραπεζική πίστωση ποσού 40.000,00 ευρώ την 31/01/2011 αφορά επιστροφή ποσού στον

Θέση Ελέγχου κατόπιν αναπομπής: Ο έλεγχος δεν διαφοροποιείται από την αρχική του διαπίστωση καθώς δεν προσκομίσθηκαν νεότερα στοιχεία.

Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η από 31/1/2011 κατάθεση μετρητών ποσού 40.000,00 € από τον, έγινε όχι ένεκα άτυπου μεταξύ τους δανεισμού αλλά χάριν εξυπηρητήσεώς του και για λογαριασμό του αγορά από μέρους του μετοχών, μετά την πώληση των οποίων του επέστρεψε τα αντίστοιχα της πωλήσεως χρηματικά ποσά, αναφέροντας τις δύο μεταφορές στις 7/2/2011 αμφοτέρων ποσού των 18.000,00 €, ήτοι συνολικά 36.000,00 € από τον με αριθμό λογαριασμό του στην καθώς και τις δύο μεταφορές στις 14/2/2011 αμφοτέρων ποσού των 2.750,00 €, ήτοι συνολικά 5.500,00 €, από τον με αριθμό λογαριασμό του στην Ωστόσο δεν προσκομίσθηκε κανένα στοιχείο από το οποίο να προκύπτει η αγορά μετοχών για λογαριασμό του καθώς και η επιστροφή των χρημάτων σε αυτόν (αποδεικτικό κατάθεσης), ως εκ τούτου ο προβαλλόμενος ισχυρισμός απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

Γ)Ως προς τον προβαλλόμενο ισχυρισμό του προσφεύγοντος ότι ορισμένες τραπεζικές πιστώσεις αφορούν εμπορικές συναλλαγές της Λιβεριανής ναυτιλιακής εταιρείας στην οποία είναι εκπρόσωπος και διαχειριστής του λογαριασμού της.

Θέση Ελέγχου κατόπιν αναπομπής: Ο έλεγχος δεν διαφοροποιείται από την αρχική του διαπίστωση καθώς δεν προσκομίσθηκαν νεότερα στοιχεία.

Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι ενώ έγινε δεκτός ο ισχυρισμός του ότι τα ποσά των τραπεζικών πιστώσεων 49.760,00 ευρώ (27/04/2011), 58.430,00 ευρώ (29/06/2011), 67.190,00 ευρώ (27/09/2011) και 67.190,00 ευρώ (20/12/2011) δεν πρέπει να επιμεριστούν και σε άλλους συνδικαιούχους του λογαριασμού, καθότι αποδεικνύονταν ότι τα ποσά αυτά μεταφέρθηκαν από αυτόν ως εκπρόσωπο και διαχειριστή του λογαριασμού της Λιβεριανής Ναυτιλιακής Εταιρίας επειδή δεν προσκομίσθηκαν φορολογικά στοιχεία (τιμολόγια) από τα οποία να προκύπτει ότι οι καταθέσεις αφορούν εμπορικές συναλλαγές που έχουν φορολογηθεί στο όνομα της άνω εταιρίας ή νομίμως απαλλαγεί, εσφαλμένα θεωρούνται ως δήθεν μη αιτιολογημένες πρωτογενείς δικές μου πιστώσεις.

Με το με αριθμ.πρωτ. ΔΕΔΕΙ2018ΕΜΠ/12-04-2018 υπόμνημα που υπέβαλε στην Υπηρεσία μας κατόπιν της ανωτέρω πράξης αναπομπής προσκόμισε πληρωμές ναύλων πλοίων τις οποίες είχε πραγματοποιήσει δύο μήνες περίπου νωρίτερα για λογαριασμό της προαναφερθείσας ναυτιλιακής εταιρίας και ζητά από τις ως άνω πιστώσεις να αφαιρεθούν οι πληρωμές των ναύλων . Συγκεκριμένα προσκόμισε :

-ειδοποιητήριο εξερχόμενου εμβάσματος (.....) της (χωρίς σχετική σφραγίδα- υπογραφή) στο οποίο εμφανίζεται το ποσό εμβάσματος 28.739,29 ευρώ να αποστέλλεται από τον προσφεύγοντα την 25-02-2011 στηνμε στοιχεία πληρωμής Ο προσφεύγων την εν λόγω συναλλαγή την συσχετίζει με την τραπεζική πίστωση 49.760,00 ευρώ (27/04/2011).

-ειδοποιητήριο εξερχόμενου εμβάσματος (.....) της (χωρίς σχετική σφραγίδα- υπογραφή) στο οποίο εμφανίζεται το ποσό εμβάσματος 34.258,00 ευρώ να αποστέλλεται από τον προσφεύγοντα την 28-04-2011 στηνμε στοιχεία πληρωμής Ο προσφεύγων την εν λόγω συναλλαγή την συσχετίζει με την τραπεζική πίστωση 58.430,00 ευρώ (29/06/2011).

-ειδοποιητήριο εξερχόμενου εμβάσματος (.....) της (χωρίς σχετική σφραγίδα- υπογραφή) στο οποίο εμφανίζεται το ποσό εμβάσματος 40.368,00 ευρώ να αποστέλλεται από τον προσφεύγοντα, την 20-07-2011 στηνμε στοιχεία πληρωμής Ο προσφεύγων την εν λόγω συναλλαγή την συσχετίζει με την τραπεζική πίστωση 67.190,00 ευρώ (27/09/2011).

-ειδοποιητήριο εξερχόμενου εμβάσματος (.....) της (χωρίς σχετική σφραγίδα- υπογραφή) στο οποίο εμφανίζεται το ποσό εμβάσματος 40.119,21 ευρώ να αποστέλλεται από τον προσφεύγοντα, την 14-10-2011 στην με στοιχεία πληρωμής Ο προσφεύγων την εν λόγω συναλλαγή την συσχετίζει με την τραπεζική πίστωση 67.190,00 ευρώ (20/12/2011).

Ωστόσο από τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν αποδεικνύεται πως συσχετίζονται οι ως άνω πληρωμές με την Λιβεριανής Ναυτιλιακής Εταιρίας, ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

Κατόπιν των ανωτέρω οι αναιτιολόγητες πιστώσεις που συνιστούν προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με την παρούσα Απόφαση είναι οι κάτωθι :

Α/Α	ΧΡΗΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΘΕΩΡΟΥΝΤΑΙ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΑΡΘΡΟΥ 48 ΠΑΡ.3 ΤΟΥ Ν.2238/1994 ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΘΗΚΑΝ ΚΑΤΟΠΙΝ ΑΝΑΠΟΜΠΗΣ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΘΕΩΡΟΥΝΤΑΙ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΑΡΘΡΟΥ 48 ΠΑΡ.3 ΤΟΥ Ν.2238/1994 ΒΑΣΕΙ Δ.Ε.Δ.
1	2011	338.053,09	14.935,17	323.117,92
ΣΥΝΟΛΑ		338.053,09	14.935,17	323.117,92

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.1 και 2 του ν.4509/2017.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης **26/01/2018** και αριθμό πρωτοκόλλου, ενδικοφανούς προσφυγής του, **ΑΦΜ**, και την τροποποίηση της υπ'αριθμ./18-12-2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης οικ. έτους 2012 .

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

Οικονομικό έτος 2012

Ειδική εισφορά αλληλεγγύης

		ΔΗΛΩΣΗΣ (1)		ΕΛΕΓΧΟΥ (2)		ΔΕΔ (3)		ΔΙΑΦΟΡΑ (3)-(1)	
		ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ		61.367,68	43.049,45	400.053,73	43.049,45	384.485,60	43.049,45	323.117,92	0,00
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΡΟΣ ΕΠΙΒΟΛΗ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ		61.367,68	43.049,45	400.053,73	43.049,45	384.485,60	43.049,45	323.117,92	0,00

ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ		3%	2%	4%	2%	4%	2%		
ΕΙΣΦΟΡΑ		1.841,03	860,99	16.002,15	860,99	15.379,42	860,99	13.538,39	0,00
ΠΡΟΣΘΕΤΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΛΟΓΩ ΑΝΑΚΡΙΒΕΙΑΣ 120%	(1)			16.993,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΠΡΟΣΘΕΤΗ ΕΙΣΦΟΡΑ άρθρου 58 παρ.1γ του ν.4174/2013 50%	(1)					6.769,20	0,00	6.769,20	0,00
ΤΟΚΟΙ άρθρου 53 του ν.4174/2013(53X 0,73%=38,69%)	(1)					5.238,00	0,00	5.238,00	0,00
ΤΕΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ		1.841,03	860,99	32.995,49	860,99	27.386,63	860,99	25.545,59	0,00

(1) Σημείωση για την επιβολή πρόσθετων φόρων επί της ως άνω διαφοράς εισφοράς, επιλέγεται η διάταξη του άρθρου 49 παρ.1 και 2 του ν.4509/2017, ως επεικέστερη.

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

ΤΙΜΟΛΕΩΝ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ

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 .