

ΟΡΘΗ ΕΠΑΝΑΛΗΨΗ

Ως προς το σκεπτικό της απόφασης και ως προς «την από 06/08/2010 φωτοτυπία εκτύπωσης της που αφορά μεταφορά ποσού ύψους 12.500,00 € από την εταιρεία προς τον κο» που εκ παραδρομής αναγράφηκε στις σελίδες τρία, επτά και οκτώ (3,7,8) της αρχικής απόφασης ως «την από 06/08/2010 φωτοτυπία εκτύπωσης της που αφορά μεταφορά ποσού ύψους 12.500,00 € από τον κο προς τη προσφεύγουσα»



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 25/05/2018

Αριθμός απόφασης: 2633

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

ΦΑΞ : 213 1604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

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

γ. 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.)*».

δ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «*Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής*».

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

3. 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.

4. Την από 25/01/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, ΑΦΜ, κατοίκου οδός, κατά α) της υπ' αριθμ./2017 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους 2012 και β), της υπ' αριθμ./2017 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους 2012 καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
5. α) Την υπ' αριθμ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους 2012 και β) την υπ' αριθμ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους 2012, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 25/01/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, ΑΦΜ, 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' αριθμ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους 2012, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 6.018,85 ευρώ πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 7.222,62 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **13.241,47 ευρώ**.

Με την υπ' αριθμ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους 2012, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 831,20 ευρώ πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 997,44 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **1.828,64 ευρώ**.

Οι ως άνω πράξεις εκδόθηκαν συνεπεία της από 22/12/2017 έκθεσης μερικού ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, η οποία συντάχθηκε βάσει των υπ' αριθμ./2017 &/2017 εντολών ελέγχου του Προϊσταμένου του ως άνω Ελεγκτικού Κέντρου, προκειμένου να διαπιστωθεί αν συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 15 έως 19 και 48 παρ. 3 του Ν. 2238/1994. Στα πλαίσια του παραπάνω ελέγχου έγινε επεξεργασία των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών της προσφεύγουσας που περιήλθαν στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π από το Ειδικό Λογισμικό Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας της Α.Α.Δ.Ε. και προέκυψαν καταθέσεις/πιστώσεις για το χρονικό διάστημα από 01/01/2011 έως 31/12/2011 οι οποίες χαρακτηρίστηκαν από τον έλεγχο ως πρωτογενείς αδιευκρίνιστες κινήσεις. Κατόπιν των ανωτέρω και αφού ο έλεγχος επεξεργάστηκε τα : α) με αριθμ. πρωτ./2017 και β) με αριθμ. πρωτ./2017 υπομνήματα που υπέβαλε η προσφεύγουσα πριν την κοινοποίηση σε αυτήν του υπ' αριθμ./2017 Σημειώματος Διαπιστώσεων και τα : α) με αριθμ. πρωτ./2017, β) με αριθμ. πρωτ./2017, γ) με αριθμ. πρωτ./2017, δ) με αριθμ. πρωτ./2017, ε) με αριθμ. πρωτ./2017 υπομνήματα που υπέβαλε η προσφεύγουσα μετά τη κοινοποίηση σε αυτήν του ως άνω Σημειώματος

Διαπιστώσεων, με πλήθος συνοδευτικών παραστατικών-εγγράφων προκειμένου να αιτιολογήσει τις τραπεζικές αυτές κινήσεις, ο έλεγχος έκρινε ότι έχει επέλθει προσαύξηση της περιουσίας της προσφεύγουσας, προερχόμενη από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 κατά το ποσό των **20.780,00 ευρώ**, η οποία προέκυψε από τις κάτωθι κινήσεις:

A/A	Επωνυμία Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Ποσό Πίστωσης	Ποσό Καταλογισμού
1			24/03/2011	4.780,00	4.780,00
2			07/04/2011	7.000,00	7.000,00
3			15/07/2011	3.000,00	3.000,00
4			29/11/2011	1.000,00	1.000,00
5			15/12/2011	5.000,00	5.000,00
ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΩΤΟΓΕΝΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ					20.780,00

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, συνυπέβαλε: α) την από 24/01/2018 Βεβαίωση Δηλωθείσας Περιουσιακής Κατάστασης της, (σχετ. 1) β) την από 06/08/2010 φωτοτυπία εκτύπωσης της που αφορά μεταφορά ποσού ύψους 12.500,00 € από την εταιρεία προς τον κο, (σχετ. 2) γ) φωτοτυπία Απόδειξης Πληρωμής έναντι Μερισμάτων ύψους 12.500,00 στις 06/08/2010 από την εταιρεία σε διαταγή της προσφεύγουσας, (σχετ.3) δ) φωτοτυπία εκτύπωσης καρτέλας λογαριασμού (53.01.01.0009 Μερίσματα 2009, 06/08/2010 ΓΠ ΑΠΟΔ 20373, ΕΝΑΝΤΙ ΜΕΡΙΣΜΑΤΩΝ) (σχετ.4).

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, ισχυριζόμενη ότι:

- Τα ποσά που αναγράφονται στο πίνακα και αφορούν καταθέσεις ύψους 4.780,00 € και 7.000,00 € αντίστοιχα, καλύπτονται με τα ποσά που αναγράφονται στο ηλεκτρονικό αρχείο με πρωτογενή δεδομένα τραπεζικών λογαριασμών ,ποσό 37.673,00 €.
- Τα ποσά που αναγράφονται στο πίνακα και αφορούν καταθέσεις ύψους 5.000,00 €. καλύπτονται από το ποσό 24.743,66 € που αναγράφεται στο ηλεκτρονικό αρχείο τραπεζικών λογαριασμών
- Τα ποσά που αναγράφονται στο πίνακα και αφορούν καταθέσεις ύψους 3.000,00 € και 1.000,00 € αντίστοιχα από τον πολιτικό μηχανικό κ. με ΑΦΜ αφορούν επιστροφή μετρητών που του είχαν δοθεί με σκοπό την ανάθεση μελετών για την αξιοποίηση και ανέγερση οικοδομής επί οικοπέδου που βρίσκεται στη με ΑΤΑΚ, ιδιοκτησίας της προσφεύγουσας .

Επειδή στις διατάξεις της **παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ν.2238/1994**, όπως ίσχυε κατά τη χρήση 2011, ορίζεται:

«3. 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 στην **ΠΟΛ. 1095/29.4.2011** «Εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν.3888/2010» ορίζεται:

«1. Με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν.3888/2010, Φ.Ε.Κ. 175/Α' 30-9-2010, προστέθηκε εδάφιο στην παράγραφο 3 του άρθρου 48 του Κ.Φ.Ε. ν.2238/1994, ως εξής: « 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.»

2. Στη σχετική εισηγητική έκθεση του ν.3888/2010 αναφέρεται ότι με τις νέες αυτές διατάξεις καθορίζεται ποιος έχει το βάρος απόδειξης επί εισοδήματος του οποίου δεν προκύπτει σαφώς η πηγή ή αιτία προέλευσης και το οποίο σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις (άρθρα 4 και 48 του ν.2238/1994) λογίζεται ως εισόδημα προερχόμενο από ελευθέρια επαγγέλματα. Αν και από την ισχύουσα διάταξη θα μπορούσε να υποστηριχθεί ότι προέκυπτε χωρίς αμφιβολία το γεγονός ότι ο φορολογούμενος υποχρεούται να αποδείξει την πραγματική πηγή ή αιτία του εισοδήματος του, δεδομένου ότι η ισχύουσα διάταξη χρησιμοποιεί το ρήμα «λογίζεται», εντούτοις για την άρση κάθε αμφιβολίας με την προσθήκη του εδαφίου αυτού στην παράγραφο 3 ορίζεται αυτό πλέον και ρητά.

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 στο με αριθμ. πρωτ. **ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015** έγγραφο της Διεύθυνσης Ελέγχων της Γ.Γ.Δ.Ε. με θέμα «Διευκρινίσεις για θέματα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσαύξησης περιουσίας» αναφέρεται:

«.....

Β' Προσαύξηση περιουσίας

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθ. 21 του ΚΦΕ, κάθε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία, θεωρείται κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα, υπό τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.

2. Επιπλέον, με τις διατάξεις του άρθρου 39 του ΚΦΔ ορίζεται ότι σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παράγραφο 4 του άρθρου 21 του ΚΦΕ, η προσαύξηση αυτή δεν υπόκειται σε φορολογία, εφόσον ο φορολογούμενος αποδείξει την πραγματική πηγή αυτής, καθώς επίσης και ότι αυτή είτε έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία, είτε απαλλάσσεται από τον φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις.

3. Οι διατάξεις της ως άνω παραγράφου αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, και ορίζεται ότι ο φορολογούμενος, έχει τη δυνατότητα να αποδείξει την πραγματική πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογήθηκε ή απαλλάχθηκε νόμιμα.

Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα.

4. Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, όπως οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, τραπεζικές καταθέσεις και πάσης φύσεως χρεόγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια, ομόλογα, αμοιβαία κεφάλαια κλπ.), η οποία δεν δικαιολογείται από τα εισοδήματα που δηλώνει ο φορολογούμενος. Η μεταβολή της σύνθεσης ή της διατήρησης της περιουσίας δεν σημαίνει απαραίτητα και την προσαύξησης της.

5. Σε κάθε περίπτωση, οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας διαπιστωθεί κατά τον έλεγχο, προκειμένου να φορολογηθεί σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγρ. 4 του άρθρου 29 του ΚΦΕ, δηλαδή με συντελεστή τριάντα τρία τοις εκατό (33%), απαιτείται να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται και οι τυχόν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων του άρθρου 32 του ΚΦΕ.

.....

8. Η προσαύξηση της περιουσίας που προκύπτει από τον έλεγχο τραπεζικών λογαριασμών πρέπει να τεκμηριώνεται επαρκώς, καθόσον αναλήψεις / καταθέσεις μπορεί να αφορούν συναλλαγές-κινήσεις που δεν συνιστούν κατ' ανάγκη φορολογητέο εισόδημα. Περαιτέρω μεταφορές χρηματικών ποσών μεταξύ τραπεζικών λογαριασμών εξετάζονται και διερευνάται ο λόγος που πραγματοποιήθηκαν οι συναλλαγές μεταφοράς των ποσών αυτών αφού προσκομίσει ο φορολογούμενος τα σχετικά έγγραφα. Δηλαδή το θέμα που πρέπει να εξετάζεται δεν είναι ο χρόνος που μεσολαβεί μεταξύ ανάληψης και κατάθεσης στον ίδιο ή άλλο τραπεζικό λογαριασμό αλλά αν τα αναληφθέντα ποσά υπερκαλύπτουν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών, έτσι ώστε να μην δικαιολογούνται μεταγενέστερες καταθέσεις ίσου ή άλλου ποσού στον ίδιο ή άλλο λογαριασμό. Σ' αυτήν την περίπτωση μπορεί να αποδειχθεί και να τεκμηριωθεί από τον έλεγχο ότι, οι συγκεκριμένες αναλήψεις που έγιναν από τον φορολογούμενο από έναν ή περισσότερους λογαριασμούς δαπανήθηκαν για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών οπότε δεν μπορεί να θεωρηθεί εφικτή η επανακατάθεση των ποσών αυτών σε ίδιους ή άλλους λογαριασμούς.

Επιπλέον ο έλεγχος κρίνει και τεκμηριώνει εάν πρόκειται ή όχι για «πρωτογενείς καταθέσεις», δηλαδή για ποσά που προέρχονται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία και δεν προέρχονται από αναλήψεις από άλλους τραπεζικούς λογαριασμούς.

Σημειώνεται ότι δεν αντίκειται στη φορολογική νομοθεσία η ανάληψη χρηματικών ποσών και η αποδεδειγμένη επανακατάθεση μέρους ή του συνόλου αυτών και ούτε προβλέπεται χρονικός περιορισμός για την διαδικασία κίνησης χρηματικών κεφαλαίων.

9. Όταν δεν μπορεί να δικαιολογηθεί η προσαύξηση της περιουσίας, τότε αυτή φορολογείται στη χρήση που διαπιστώνεται από τον έλεγχο ότι επήλθε. Ο φορολογούμενος δύναται σε κάθε περίπτωση να αποδείξει ότι ο χρόνος αυτός είναι διάφορος από αυτόν που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο.»

Επειδή στην **ΠΟΛ 1175/16-11-2017** του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. μεταξύ άλλων ορίζεται:

«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, σύμφωνα και με την δημοσιευθείσα στις 07-04-2016 απόφαση του **ΣτΕ 884/2016 Β' Τμήμα επταμ.** : «**(Α)** ...Ο φορολογούμενος (τεκμαίρεται ότι) γνωρίζει ή οφείλει να γνωρίζει την αληθή αιτία ή την πηγή της εισαγωγής στην περιουσία του των μεγάλων ποσών που περιέχουν οι τραπεζικοί λογαριασμοί του και, συνεπώς, μπορεί ευχερώς και υποχρεούται, κατ' αρχήν, να υποδείξει στη φορολογική αρχή την εν λόγω αιτία ή πηγή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρ. 66 παρ. 1 περιπτ. α του ΚΦΕ και, ήδη, εκείνη του άρ. 14 παρ. 1 του ν. 4174/2013, δεδομένου, άλλωστε, ότι πρόκειται για μη ευαίσθητο ή, γενικότερα, μη χρήζον αυξημένης προστασίας προσωπικό δεδομένο, για την πρόσβαση στο οποίο, στο πλαίσιο του φορολογικού ελέγχου και της αντιμετώπισης της φοροδιαφυγής, το κράτος διαθέτει ευρύ περιθώριο εκτίμησης (πρβλ. ΕΔΔΑ 22.12.2015, G.S.B. κατά Ελβετίας, 28601/11, σκέψεις 92-93) – Επομένως, οφείλει, κατ' αρχήν, να ανταποκριθεί στην κλήση της φορολογικής ελεγκτικής αρχής να της χορηγήσει τα αναγκαία και εύλογα, ενόψει των συνθηκών, πληροφοριακά στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης, η οποία προδήλως δεν ανταποκρίνεται σε εκείνη που προκύπτει από τα (μη απορριφθέντα από τη φορολογική αρχή) στοιχεία των δηλώσεών του φορολογίας εισοδήματος –».

Επειδή εν προκειμένω κατόπιν του διενεργηθέντος ελέγχου των τραπεζικών καταθέσεων της προσφεύγουσας του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., διαπιστώθηκε ότι για το έτος 2011 η προσφεύγουσα, δεν αιτιολόγησε σε σχέση με τα εμφανή και νόμιμα εισοδήματά της, πρωτογενείς καταθέσεις συνολικού ποσού **20.780,00 ευρώ**, το οποίο αναλύεται ως εξής:

A/A	Επωνυμία Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Ποσό Πίστωσης	Ποσό Καταλογισμού
1			24/03/2011	4.780,00	4.780,00

2	.....	.....	07/04/2011	7.000,00	7.000,00
3	.....	.....	15/07/2011	3.000,00	3.000,00
4	.....	.....	29/11/2011	1.000,00	1.000,00
5	.....	.....	15/12/2011	5.000,00	5.000,00
ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΩΤΟΓΕΝΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ					20.780,00

Επειδή, σχετικά με τις δύο πρώτες κινήσεις, που αφορούν καταθέσεις ποσών 4.780,00 € και 7.000,00 €, καθώς και την πέμπτη κίνηση, που αφορά κατάθεση ποσού 5.000,00 €, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι τα δύο πρώτα ποσά καλύπτονται με τα ποσά που αναγράφονται στο ηλεκτρονικό αρχείο με πρωτογενή δεδομένα τραπεζικών λογαριασμών ποσού 37.673,00 €, δηλαδή ανάληψη ύψους 37,673,00 € στις 03/03/2011 από τον υπ' αριθμ. λογαριασμό με και η κατάθεση ποσού 5.000,00 € καλύπτεται με πρωτογενή δεδομένα τραπεζικών λογαριασμών ποσού 24.743,66 €, δηλαδή ανάληψη ύψους 24.743,66 € στις 30/11/2011 από τον υπ' αριθμ. λογαριασμό με Σύμφωνα με την από 28/01/2018 Έκθεση Αιτιολογημένων Απόψεων του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας με την κατάθεση της υπό εξέταση ενδικοφανούς προσφυγής διαφοροποιούνται από τους ισχυρισμούς που επικαλέστηκε πριν τη σύνταξη της Εκθέσεως Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος. Ειδικότερα αναιρέθηκε ο παλαιότερος ισχυρισμός με νεότερο, καθώς η προσφεύγουσα επικαλέστηκε διαφορετικές εγγραφές χρεώσεων από αυτές που είχε αρχικά επικαλεστεί για τις εν λόγω καταθέσεις. Η από 28/01/2018 Έκθεση Αιτιολογημένων Απόψεων του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. αναφέρει σχετικά με αυτές τις καταθέσεις και τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας πάνω σε αυτές ότι : «Όσον αφορά τους νεότερους ισχυρισμούς οι οποίοι εάν εμπρόθεσμα είχαν υποβληθεί και εξεταστεί κατά τη διάρκεια του ελέγχου και μέχρι τη κοινοποίηση της Έκθεσης Ελέγχου ήταν δυνατόν να είχαν διαφοροποιήσει το αποτέλεσμα του ελέγχου και το προς καταλογισμό ποσό, προτείνεται να γίνουν δεκτοί οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας.» Κατόπιν τούτων οι σχετικοί ισχυρισμοί της προσφεύγουσας αναφορικά με τις καταθέσεις της ύψους 4.780,00 €, 7.000,00 € και 5.000,00 € γίνονται αποδεκτοί.

Επειδή, σχετικά με τις λοιπές τραπεζικές πιστώσεις που αφορούν καταθέσεις ποσών 3.000,00 € και 1.000,00 €, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι αυτές αποτελούν επιστροφή μετρητών που είχαν δοθεί στον πολιτικό μηχανικό κ. με ΑΦΜ, με σκοπό την ανάθεση μελετών για την αξιοποίηση και ανέγερση οικοδομής επί οικοπέδου που βρίσκεται στη με ΑΤΑΚ, ιδιοκτησίας της προσφεύγουσας. Προς τούτο προσκόμισε με την κατάθεση της ενδικοφανούς προσφυγής ως νεότερα στοιχεία τα ακόλουθα: α) την από 24/01/2018 Βεβαίωση Δηλωθείσας Περιουσιακής Κατάστασης της, β) την από 06/08/2010 φωτοτυπία εκτύπωσης της που αφορά μεταφορά ποσού ύψους 12.500,00 € από την εταιρεία προς τον κο γ) φωτοτυπία Απόδειξης Πληρωμής έναντι Μερισμάτων ύψους

12.500,00 στις 06/08/2010 από την εταιρεία σε διαταγή της προσφεύγουσας,
δ) φωτοτυπία εκτύπωσης καρτέλας λογαριασμού (53.01.01.0009 Μερίσματα
..... 2009, 06/08/2010 ΓΠ ΑΠΟΔ 20373, ΕΝΑΝΤΙ ΜΕΡΙΣΜΑΤΩΝ).

Ωστόσο:

σύμφωνα με την από 18/12/2017 οικεία έκθεση ελέγχου του Κ.Ε.Φ.Ο.ΜΕ.Π. έχει γίνει η επεξεργασία των κινήσεων όλων των τραπεζικών λογαριασμών της προσφεύγουσας και για τις συγκεκριμένες κινήσεις που χαρακτηρίστηκαν από τον έλεγχο ως πρωτογενείς αδιευκρίνιστες καταθέσεις δεν προσκομίστηκαν επαρκή αποδεικτικά στοιχεία που να τροποποιούν το πόρισμα του ελέγχου. Όσον αφορά τα προσκομισθέντα νεότερα στοιχεία με την κατάθεση της υπό κρίση προσφυγής, δεν αποτελούν στοιχεία ικανά για να δικαιολογήσουν τις επίμαχες καταθέσεις, δεδομένου ότι δεν αποδεικνύεται ότι οι καταθέσεις ύψους 3.000,00 € και 1.000,00 € αφορούν επιστροφή μετρητών που είχαν δοθεί στον πολιτικό μηχανικό κ.με σκοπό την ανάθεση μελετών για την αξιοποίηση και ανέγερση οικοδομής επί οικοπέδου που βρίσκεται στη, ιδιοκτησίας της προσφεύγουσας. Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι είχε αρχικά δοθεί προκαταβολή ύψους 12.500,00 € στον πολιτικό μηχανικό κ.ο οποίος κράτησε ένα μέρος αυτής για εργασίες και μελέτες που είχε ήδη πραγματοποιήσει και επέστρεψε τα υπόλοιπα ποσά, ήτοι τα υπό κρίση ποσά των 3.000,00 € και 1.000,00 €. Εντούτοις τα ως άνω προσκομισθέντα νεότερα στοιχεία δεν επαρκούν για να αποδείξουν το λόγο για τον οποίο πραγματοποιήθηκαν οι προαναφερόμενες καταθέσεις, τόσο η αρχική κατάθεση ύψους 12.500,00 € της εταιρείας προς τον κοτην 6^η/8/2010 όσο και οι υπό κρίση καταθέσεις ποσών 3.000,00 € και 1.000,00 € από τον κοπρος την προσφεύγουσα την 15^η/07/2011 και την 29^η/11/2011 αντίστοιχα, καθότι από τα δικαιολογητικά αυτά δεν προκύπτει ούτε η ανάθεση στον κοτης μελέτης για την αξιοποίηση οικοπέδου ιδιοκτησίας της προσφεύγουσας, ούτε το είδος των μελετών που πραγματοποιήθηκαν ή των εργασιών που παρασχέθηκαν. Επίσης δεν προσκομίστηκε αντίγραφο μελέτης, συμφωνητικό που υπογράφηκε μεταξύ των, ή παραστατικά του μηχανικού για το ποσό που τελικά εισέπραξε ως αμοιβή και γενικά οποιοδήποτε παραστατικό ή δικαιολογητικό από το οποίο να αποδεικνύεται η αιτία των πιστώσεων για τις οποίες έγινε ο καταλογισμός.

Με βάση τα ανωτέρω και σύμφωνα με τις προαναφερθείσες φορολογικές διατάξεις και τη σχετική νομολογία περί δυνατότητας απόδειξης (σχετική και η θέση της διοίκησης με την προαναφερθείσα εγκύκλιο Π.Ο.Λ. 1175/16-05-2017) από την πλευρά του φορολογούμενου, και συνεκτιμώντας τα πραγματικά στοιχεία της υπόθεσης και ιδιαίτερα λαμβάνοντας υπόψη ότι δεν προσκομίστηκαν επαρκή αποδεικτικά στοιχεία από τα οποία να τεκμηριώνονται οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας σχετικά με τις ως άνω καταθέσεις ύψους 3.000,00 € και 1.000,00 €, αυτοί δεν μπορούν να γίνουν αποδεκτοί.

Επειδή συνεπώς το εισόδημα 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 προσδιορίζεται στο ποσό των **4.000,00 ευρώ**, το οποίο αναλύεται ως κάτωθι:

		Αριθμός	Ημερομηνία		Ποσό
A/A	Επωνυμία Π.Ι.	Λογαριασμού	Συναλλαγής	Ποσό Πίστωσης	Καταλογισμού

1	.....	.....	15/07/2011	3.000,00	3.000,00
2	.....	.....	29/11/2011	1.000,00	1.000,00
ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΩΤΟΓΕΝΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ					4.000,00

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.

Επειδή, 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 προκύπτει ότι η Δ.Ε.Δ. οφείλει από 01/01/2018 κατά την έκδοση αποφάσεων επί ενδικοφανών προσφυγών να εφαρμόζει τις συνδυασμένες 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 στις διατάξεις του **άρθρου 58 του ν. 4174/2013** ορίζεται:

«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 στις διατάξεις του **άρθρου 53 του ν. 4174/2013** ορίζεται:

«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.»

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 25/01/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, ΑΦΜ, και την τροποποίηση :

α) της υπ' αριθμ./2017 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους 2012 ως εξής :

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2012	Ποσά Δήλωσης	Ποσά Ελέγχου	Ποσά Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά Απόφασης ΔΕΔ-Δήλωσης
Φορολογητέο Εισόδημα Υπόχρεης	14.505,00	35.285,00	18.505,00	4.000,00
Φόρος	210,44	6.229,29	1.105,79	895,35

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚ. ΕΤΟΥΣ 2012 ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ							
	Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά φόρου (3)-(1)
Α. ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΚΑΙ ΦΟΡΟΣ ΒΑΣΕΙ ΚΛΙΜΑΚΑΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	
Της Υπόχρεης: Εισόδημα	14.505,00	1.150,90	35.285,00	7.169,75	18.505,00	2.046,25	895,35
Μείωση Φόρου		940,46		940,46		940,46	0,00
Υπόλοιπο Φόρου (α)		210,44		6.229,29		1.105,79	895,35

Επιβάρυνση Φόρου αποδείξεων							
Συμπληρωματικός φόρος στο εισόδημα από ακίνητα							
Φόρος που αναλογεί		210,44		6.229,29		1.105,79	895,35
Γ.ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ							
1. φόρος που παρακρατήθηκε							
1(ε) Ελευθέρια Επαγγέλματα							
Σύνολο εκπτώσεων							
Υπόλοιπο φόρου		210,44		6.229,29		1.105,79	895,35
Δ. ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΝΤΑΙ							
Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων							
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ Χαρτοσήμου							
6.Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας (120%)							
6α.Πρόστιμο άρθρου 58 ν.4174/2013 50%							447,68
6β.Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013(53Χ 0,73%=38,69%)							346,41
Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση		210,44		6.229,29		1.105,79	1.689,44

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης – καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2012	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Διαφορά φόρου	6.018,85 €	895,35 €
Πρόσθετος Φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	7.222,62 €	1.074,42 €
Πρόστιμο παρ. 1 ^η άρ. 58 Κ.Φ.Δ. 50%	-	447,68 €
Τόκος άρ. 53 Κ.Φ.Δ. 0,73% * 53 μ. =38,69%	-	346,41 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	13.241,47 €	1.689,44 €

Πρόσθετος φόρος άρ. 1 ν. 2523/97 = 1.074,42 € > Πρόστιμο παρ. 1 άρ. 49 ν. 4509/2017 = (447,68 + 346,41) 794,09 €. Συνεπώς, επιβάλλεται η επιεικέστερη κύρωση.

και β) της υπ' αριθμ. 5143/22-12-2017 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους 2012 ως εξής:

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης – καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2012	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ ΔΗΛΩΣΗΣ
Εισόδημα επιβολής εισφοράς	214.968,86	235.748,86	218.968,86	4.000,00
Συντελεστής Εισφοράς	4%	4%	4%	4%
Εισφορά	8.598,75	9.429,95	8.758,75	160,00
Πρόσθετη εισφορά ανακρίβειας		997,44	192,00	192,00
Πρόστιμο παρ. 1 άρ. 58 Κ.Φ.Δ.				0,00
Τόκος άρ. 53 Κ.Φ.Δ. 0,73% * 53 μ. =38,69%			352,00	61,90
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ		1.828,64	352,00 €	221,90 €

Πρόσθετος φόρος άρ. 1 ν. 2523/97 = 192,00 € > Πρόστιμο παρ. 1 άρ. 49 ν. 4509/2017 = (0,00 + 61,90) 61,90 €. Συνεπώς, επιβάλλεται η επιεικέστερη κύρωση.

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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

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.