



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ Α5

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604562

Fax : 213 1604567

Καλλιθέα 29-05-2018

Αριθμός Απόφασης: 2736

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. 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. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

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 29-01-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του «..... του, με ΑΦΜ, κατοίκου, οδός αρ., κατά:

1) Της υπ' αριθ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2012 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2011).

2) Της υπ' αριθ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2013 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2012).

3) Της υπ' αριθ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Ν.3986/2011, οικονομικού έτους 2013 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2012), της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού, της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., των οποίων ζητείται η ακύρωση, μετά της από 28-12-2017 οικείας έκθεσης ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 Επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 29-01-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του «..... του, με 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:

1) Με την υπ' αριθ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 77.636,36€ πλέον 93.163,63€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 170.799,99€, για το οικον. έτος 2012 (διαχ/κή περίοδος 1/1-31/12/2011),

2) Με την υπ' αριθ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 23.796,37€ πλέον 24.272,30€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 48.068,67€, για το οικον. έτος 2013 (διαχ/κή περίοδος 1/1-31/12/2012),

3) Με την υπ' αριθ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Ν.3986/2011, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα ειδική εισφορά ποσού 12.951,66€, πλέον πρόσθετη εισφορά 13.210,69€ λόγω ανακρίβειας, ήτοι συνολικού ποσού 26.162,35€, για το οικ. έτος 2013 (διαχ/κή περίοδος 1/1-31/12/2012).

Με την υπό στοιχεία **Ε.Ο.Ε. Σ.Σ./2016** παραγγελία του κ. Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος και της συσχετιζόμενης με αυτήν **Α.Β.Μ. Ε.Ο.Ε. ΡΒ/2016**, ανετέθη στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. η διενέργεια προκαταρκτικής εξέτασης προς εξακρίβωση τέλεσης αδικήματος φοροδιαφυγής και νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματική δραστηριότητα (ν.2523/1997 και ν.3691/2008), για τον προσφεύγοντα.

Στις 12/04/2016 παραδόθηκε στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. με την από 12/04/2016 Έκθεση παράδοσης παραλαβής, από το γραφείο του κ. Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, ένας οπτικός ψηφιακός δίσκος (CD) ο οποίος περιέχει δεδομένα τραπεζικών λογαριασμών πιστωτικών ιδρυμάτων της ημεδαπής και τις κινήσεις αυτών, εισερχόμενα εμβάσματα από πιστωτικό ίδρυμα της αλλοδαπής (.....), ένα εξερχόμενο έμβασμα προς την καθώς και το υπόλοιπο του λογαριασμού της, στις 30/11/2008 αξίας 1.765,13 CHF.

Σε εκτέλεση των ανωτέρω Εισαγγελικών Παραγγελιών εκδόθηκε τον Προϊστάμενο του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. αρχικά η με αριθ./2016 Εντολή Ελέγχου, η οποία τροποποιήθηκε στην/2016, για την διενέργεια Μερικού ελέγχου γραφείου, με ελεγχόμενα οικ. έτη 2001 έως 2013 (χρήσεις 2000 έως 2012).

Ο οπτικός ψηφιακός δίσκος (CD) που παραδόθηκε στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. περιλαμβάνει κινήσεις **τριών (3) λογαριασμών της**:

(α) Τον με αριθμό λογαριασμό με συνδικαιούχο την κόρη του με Α.Φ.Μ. και

(β) Τον με αριθμό λογαριασμό με συνδικαιούχο την κόρη του
.....-.....με Α.Φ.Μ. και

(γ) Τον με αριθμό λογαριασμό με συνδικαιούχο την κόρη του
.....-.....με Α.Φ.Μ.

Ενός λογαριασμού της

Τον με αριθμό λογαριασμό με συνδικαιούχο την κόρη του
.....-.....με Α.Φ.Μ.

Ενός λογαριασμού της

Τον με αριθμό λογαριασμό με συνδικαιούχο την σύζυγό του
..... με Α.Φ.Μ.

Ενός λογαριασμού της τράπεζας Κύπρου:

Τον με αριθμό λογαριασμό με συνδικαιούχο τον συνεργάτη του
..... του με Α.Φ.Μ.

Από την επεξεργασία των τραπεζικών δεδομένων που περιλαμβάνονται στο ψηφιακό δίσκο (cd) προέκυψε η ύπαρξη τεσσάρων λογαριασμών της τράπεζας, ήτοι: **1)** **2)**, **3)** και **4)** από τους οποίους αποστέλονται εμβάσματα μεγάλης αξίας σε τραπεζικούς λογαριασμούς ημεδαπής, με δικαιούχους μέλη της εφοπλιστικής οικογένειας και με εντολέα τον προσφεύγοντα. Το συνολικό ποσό των εμβασμάτων που εισέρχονται στην ημεδαπή από τους λογαριασμούς αυτούς, ανέρχεται σε ποσό ύψους **8.566.280,00€** (μετά την μετατροπή βάσει των εκάστοτε συναλλαγματικών ισοτιμιών). Ο προσφεύγων στο με αριθ. πρωτ./2016 υπόμνημά του, επικαλείται ως πηγή προέλευσης και τροφοδότησης των ανωτέρω τεσσάρων λογαριασμών της, εισοδήματά του προερχόμενα από ναυτιλιακά μερίσματα, ως μέτοχος πλοιοκτητριών εταιρειών, που αποδέχθηκε ο έλεγχος.

Μετά την επεξεργασία των δεδομένων του CD, που διαβιβάστηκε στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. με την ως άνω εισαγγελική παραγγελία και αφού λήφθηκαν υπόψη τα υπομνήματα του προσφεύγοντα, διαπιστώθηκε η ύπαρξη πρωτογενών καταθέσεων, για τις οποίες δεν αποδείχθηκε η πηγή ή αιτία προέλευσης τους, ούτε ότι φορολογήθηκαν ή απαλλάχθηκαν νόμιμα του φόρου και οι οποίες θεωρήθηκαν από τον έλεγχο προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/94 και φορολογήθηκαν ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών.

Εν συνεχεία ο προσφεύγων, κάνοντας χρήση των διατάξεων του ν. 4446/2016, προέβη σε οικειοθελή αποκάλυψη φορολογητέας ύλης, υποβάλλοντας για το λόγο αυτό, εντός της τασσομένης προθεσμίας, στη Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών, τις από 24-11-2017 τροποποιητικές Δηλώσεις:

- α) Φορολογίας Εισοδήματος οικ. ετών 2010 – 2013 (χρήσεις 2009 – 2012),
β) Τελών Χαρτοσήμου, χρήσεων 2004, 2005, 2006, 2007, 2010, 2011 & 2012 και
γ) Μεταβίβασης μετοχών μη εισηγμένων στο Χ.Α.Α., χρήσης 2011, ως κατωτέρω:

1) ΥΠΟΒΛΗΘΕΙΣΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΑΠΟΔΟΣΗΣ ΤΕΛΩΝ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ ΒΑΣΕΙ Ν. 4446/2016

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΗΛΩΣΕΩΝ ΑΠΟΔΟΣΗΣ ΤΕΛΩΝ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ ΒΑΣΕΙ Ν.4446/2016						
A/A	A/A ΔΗΛΩΣΗΣ	ΧΡΗΣ Η ΠΟΥ ΑΦΟΡΑ	ΑΝΤΙΣΥΜΒΑΛΛΟΜΕΝΟΣ	ΑΞΙΑ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΗ ΣΕ ΤΕΛΗ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ	ΣΥΝΟΛΟ ΟΦΕΙΛ.ΠΟΣΩΝ (ΧΑΡΤ/ΜΟ, ΟΓΑ & ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΩΝ)
1	/2017	2004	.....	60.000,00	1,2%	
			.....	2.353.627,00	2,4%	
			.....	100.000,00	3,6%	
ΣΥΝΟΛΟ				2.513.627,00		86.346,01
2	.....	2005	.....	100.000,00	3,6%	

ΣΥΝΟΛΟ				100.000,00		5.076,00
3	.....	2006	.....	600.000,00	3,6%	
			.....	500.000,00	3,6%	
ΣΥΝΟΛΟ				1.100.000,00		55.440,00
4	.....	2007	.....	4.863.580,00	3,6%	
			.....	250.000,00	3,6%	
			.....	711.933,61	1,2%	
ΣΥΝΟΛΟ				5.825.513,61		269.684,93
5	.....	2010	.....	2.946.108,04	3,6%	
ΣΥΝΟΛΟ				2.946.108,04		144.241,45
6	.....	2011	ΛΥΚΙΑΡΔΟΠΟΥΛΟΣ ΜΙΧΑΗΛ	21.689,35	3,6%	
				21.689,35		1.061,91
7	.....	2012	.....	25.000,00	3,6%	
ΣΥΝΟΛΟ				25.000,00		1.224,00
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ				12.531.938,00		563.074,31

2) ΥΠΟΒΛΗΘΕΙΣΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΥ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗΣ ΜΕΤΟΧΩΝ ΜΗ ΕΙΣΗΓΜΕΝΩΝ ΣΤΟ Χ.Α.Α. ΒΑΣΕΙ Ν. 4446/2016

Υποβλήθηκε για το οικονομικό έτος 2012 (χρήση 2011) δήλωση απόδοσης φόρου μεταβίβασης μετοχών μη εισηγμένων στο Χ.Α.Α , για αξία υποκείμενη στο φόρο 29.820,00 €, με συνολικό οφειλόμενο ποσό πλέον προσαυξήσεων 2.027,76 €.

3) ΥΠΟΒΛΗΘΕΙΣΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΒΑΣΕΙ Ν. 4446/2016

Ο προσφεύγων υπέβαλε συμπληρωματικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικ. ετών 2010 έως 2013, στις οποίες δήλωσε φορολογητέα ύλη παρελθόντων ετών από άγνωστη πηγή, στον κωδ. 507, καθώς και εισοδήματα τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο, φορολογούνται με ειδικό τρόπο και από μερίσματα ημεδαπών Α.Ε, ΕΠΕ κ.τ.λ., στον κωδικό 659, ως ο κάτωθι πίνακας:

ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΒΑΣΕΙ Ν.4446/16			
ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΑΦΟΡΑ	Δ.Ο.Υ	ΔΗΛΩΘΕΙΣΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΥΛΗ ΚΩΔ. 507	ΔΗΛΩΘΕΙΣΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΥΛΗ ΚΩΔ. 659
2009	Δ' ΑΘΗΝΩΝ		6.896.745,86
2010	Δ' ΑΘΗΝΩΝ		987.510,89
2011	Δ' ΑΘΗΝΩΝ	103.444,50	1.137.598,47
2012	Δ' ΑΘΗΝΩΝ	33.096,91	645.251,57

Βάσει των ανωτέρω υποβληθεισών δηλώσεων με τις διατάξεις του Ν.4446/16, διαπιστώθηκε από τον έλεγχο ότι:

Α) Δεν προκύπτουν διαφορές όσον αφορά την απόδοση Τελών Χαρτοσήμου.

Β) Δεν προκύπτουν διαφορές όσον αφορά την απόδοση φόρου υπεραξίας από πώληση μετοχών μη εισηγμένων στο Χ.Α.Α.

Γ) Δεν προκύπτουν διαφορές όσον αφορά την προσδιορισθείσα από τον έλεγχο έκτακτη εισφορά του αρ. 5 του ν. 3833/2010 για την χρήση 2009.

Δ) Δεν προκύπτουν διαφορές όσον αφορά την προσδιορισθείσα από τον έλεγχο Εισφορά Αλληλεγγύης του αρ. 29 του ν. 3986/2011 για τις χρήσεις 2010 και 2011.

Εκτός των ανωτέρω, από την επεξεργασία των δεδομένων του οπτικού δίσκου (CD), των αποδεικτικών στοιχείων που συνυποβλήθηκαν με τα υπομνήματα του προσφεύγοντα και αφού λήφθησαν υπόψη και οι υποβληθείσες δηλώσεις βάσει του Ν.4446/16, διαπιστώθηκε από τον

έλεγχο ότι: **α)** για τις χρήσεις 2011 και 2012 (οικ. έτη 2012 & 2013), η φορολογητέα ύλη η οποία δηλώθηκε από τον προσφεύγοντα στις αντίστοιχες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος βάσει των διατάξεων του Ν.4446/2016, υπολείπεται αυτής που είχε προσδιοριστεί από τον έλεγχο και **β)** για την χρήση 2012 (οικ. έτος 2013), προκύπτει διαφορά εισοδήματος για επιβολή Εισφοράς Αλληλεγγύης, ποσού ύψους **346.775,05€**.

Συνεπώς διαπιστώθηκε από τον έλεγχο η ύπαρξη πρωτογενών καταθέσεων, για τις οποίες δεν αποδείχθηκε η πηγή ή αιτία προέλευσης τους, ούτε ότι φορολογήθηκαν ή απαλλάχθηκαν νόμιμα του φόρου και οι οποίες θεωρήθηκαν από τον έλεγχο προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/94 και φορολογήθηκαν ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών.

Βάσει ελέγχου, τα χρηματικά ποσά για τα οποία συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/94, ανά χρήση και ανά τράπεζα, εμφανίζονται αναλυτικά στον κατωτέρω πίνακα:

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΡΩΤΟΓΕΝΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΙΣ ΟΠΟΙΕΣ ΣΥΝΤΡΕΧΕΙ Η ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΤΟΥ ΑΡΘ. 48 § 3 ΤΟΥ Ν.2238/94, ΑΝΑ ΧΡΗΣΗ και ΛΟΓ/ΣΜΟ, ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ ΧΡΗΣΗ 2011

A/A	A/A ΑΙΤΗΜΑΤΟΣ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ ΣΕ ΕΥΡΩ
160				4/1/2011	.....	8.400,00
166				1/3/2011	.....	35.997,12
167				9/3/2011	.....	35.837,16
169				30/3/2011	.....	34.602,08
175				14/6/2011	.....	10.000,00
178				26/7/2011	.....	3.500,00
188				23/8/2011	.....	12.000,00
191				19/9/2011	.....	22.000,00
192				27/9/2011	.....	2.500,00
193				30/9/2011	.....	4.100,00
195				26/10/2011	.....	2.500,00
197				22/12/2011	.....	1.000,00
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΧΡΗΣΗΣ 2011						172.436,36

ΧΡΗΣΗ 2012

A/A	A/A ΑΙΤΗΜΑΤΟΣ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ ΣΕ ΕΥΡΩ
198				30/1/2012	.....	5.500,00
199				17/2/2012	.....	37.778,62
200				8/3/2012	.....	11.496,91
201				28/3/2012	.....	3.600,00
203				11/4/2012	.....	10.000,00
204				4/5/2012	.....	25.000,00
207				12/7/2012	.....	2.500,00
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΧΡΗΣΗΣ 2012						95.875,53

(Σύμφωνα με την έκθεση ελέγχου, λόγω του πλήθους και της ιδιαίτερα μεγάλης αξίας των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών, δεν ελέγχθηκαν κινήσεις με αξία μικρότερη των 1.000,00€)

ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΙΣ ΟΠΟΙΕΣ ΣΥΝΤΡΕΧΕΙ Η ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΤΟΥ ΑΡΘΡ. 48 §3 Ν.2238/94 ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ	ΔΙΑΧ/ΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΡΩΤΟΓΕΝΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ ΠΟΥ ΑΠΟΤΕΛΟΥΝ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΑΡΘΡΟΥ 48 ΠΑΡ. 3 Ν.2238/1994 ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ
2012	01/01-31/12/2011	172.436,36€
2013	01/01-31/12/2012	95.875,53€
ΣΥΝΟΛΟ		268.311,89€

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται να ακυρωθούν άλλως τροποποιηθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις, ισχυριζόμενος τα εξής:

1) Ο έλεγχος εσφαλμένα θεώρησε προσαύξησης περιουσίας και καταλόγισε φόρο εοσοδήματος για τις υπ' αρ. 166, 167 & 169 πιστώσεις της χρήσης 2011, οι οποίες αφορούν μεταφορές από άλλους λογαριασμούς.

2) Ο έλεγχος εσφαλμένα θεώρησε προσαύξησης περιουσίας και καταλόγισε φόρο εοσοδήματος στη χρήση 2012, για: α) την με α/α 199 πίστωση η οποία αφορά εισόδημα από μερίσματα πλοιοκτητριών εταιρειών και β) την με α/α 204 πίστωση η οποία αφορά διευκόλυνση που του είχε δοθεί από τον κ.

3) Πλημμελής ο υπολογισμός της Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης του οικ. έτους 2013.

4) Υποχρέωση εφαρμογής των ευνοϊκότερων διατάξεων του άρθρ. 72.παρ. 1 & 2 του Κ.Φ.Δ., όπως τροποποιήθηκε με τον ν. 4509/2017.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι ο έλεγχος εσφαλμένα θεώρησε προσαύξησης περιουσίας και καταλόγισε φόρο εοσοδήματος για τις υπ' αρ. 166, 167 & 169 πιστώσεις της χρήσης 2011, οι οποίες αφορούν μεταφορές από άλλους λογαριασμούς.

Επειδή όσον αφορά τις κάτωθι εγγραφές:

A/A	A/A ΑΙΤΗΜΑΤΟΣ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ ΣΕ ΕΥΡΩ
166				1/3/2011	.....	35.997,12
167				9/3/2011	.....	35.837,16
169				30/3/2011	.....	34.602,08

Επειδή ο προσφεύγων, με την ενδικοφανή προσφυγή του προσκόμισε πρόσθετα στοιχεία, ήτοι, τραπεζικά παραστατικά τροφοδότησης του υπ' αριθμ. λογαριασμού στην, από λογαριασμούς της τράπεζας της, για τα έτη 2007-2012 και τα οποία δεν είχαν τεθεί υπ' όψη του έλεγχου μέχρι και την σύνταξη της από 28-12-2017 έκθεσης μερικού ελέγχου εισοδήματος, τα οποία δεν επηρεάζουν τα αποτελέσματα του ελέγχου καθώς δεν συσχετίζονται με τις υπό κρίση πιστώσεις.

Ειδικότερα, όσον αφορά το “.....” της, το οποίο είναι φωτοτυπία σύντμησης τριών λογαριασμών, ήτοι των υπ' αρ. σε ευρώ, σε USD και σε USD, το οποίο προσκόμισε ο προσφεύγων προκειμένου να δικαιολογήσει την με α/α :

A/A	A/A ΑΙΤΗΜΑΤΟΣ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ ΣΕ ΕΥΡΩ
167				9/3/2011	.....	35.837,16

εγγραφή, προκύπτει, αφενός η ανάληψη ποσού 50.000,00 USD, στις 09-03-2011 από τον υπ' αρ. λογαριασμό της, ο οποίος δεν τέθηκε στη διάθεση του ελέγχου ούτε συμπεριλαμβάνονταν στα δεδομένα του CD και των εγγράφων που παραδόθηκαν στον

έλεγχο, προκειμένου να διαπιστωθεί αν τα ποσά με τα οποία τροφοδοτείται έχουν νομίμως φορολογηθεί ή απαλλαγεί του φόρου (145-146 έκθεσης ελέγχου) και αφετέρου η πίστωση στον υπ' αρ. λογαριασμό της ίδιας τράπεζας ποσού 35.837,16€, στις 09-03-2018.

Εν προκειμένω όμως ζητήθηκε η δικαιολόγηση του ποσού των 35.837,16€, την ίδια ημερομηνία αλλά στον υπ' αρ. λογαριασμό της και επειδή δεν αποδεικνύεται η μεταξύ τους σχέση, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα δεν γίνονται δεκτοί.

Όσον αφορά τις με α/α 166 & 169, ως άνω εγγραφές επειδή δεν προσκομίστηκαν πρόσθετα στοιχεία, αποδεχόμεθα τις διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 28-12-2017 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, οι οποίες είναι νόμιμες, βάσιμες και πλήρως αιτιολογημένες.

Συνεπώς για τις ως άνω πιστώσεις για τις οποίες συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθ. 48§3 του Ν. 2238/94.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι ο έλεγχος εσφαλμένα θεώρησε προσαύξησης περιουσίας και καταλόγισε φόρο εισοδήματος στη χρήση 2012, για: α) την με α/α 199 πίστωση η οποία αφορά εισόδημα από μερίσματα πλοιοκτητριών εταιρειών και β) την με α/α 204 πίστωση η οποία αφορά διευκόλυνση που του είχε δοθεί από τον κ.

α) Επειδή όσον αφορά την κάτωθι εγγραφή:

A/A	A/A ΑΙΤΗΜΑΤΟΣ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ ΣΕ ΕΥΡΩ
199				17/2/2012	.....	37.778,62

Επειδή για την ως άνω πίστωση δεν προσκομίστηκαν πρόσθετα στοιχεία αποδεχόμεθα τις διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 28-12-2017 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, οι οποίες είναι νόμιμες, βάσιμες και πλήρως αιτιολογημένες (σελ.152 της έκθεσης μερικού ελέγχου).

β) Επειδή όσον αφορά την κάτωθι εγγραφή:

A/A	A/A ΑΙΤΗΜΑΤΟΣ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ ΣΕ ΕΥΡΩ
204				4/5/2012	.....	25.000,00

ο προσφεύγων, προβάλλει με την ενδικοφανή προσφυγή του τον ισχυρισμό ότι πρόκειται για χρηματική διευκόλυνση από τον κο. την οποία διεκπεραίωσε η γραμματέας του κα, χωρίς όμως να προσκομίσει κανένα αποδεικτικό στοιχείο.

Επειδή ο προσφεύγων επικαλείται επίσης τις εγγραφές με α/α αιτήματος 526, 527, 528 (χρήσης 2012), οι οποίες μεταξύ άλλων πιστώσεων, κρίθηκε από τον έλεγχο ότι αφορούν σε δανεισμό από τον κο.

Επειδή δεν προσκομίστηκαν σχετικά τραπεζικά παραστατικά από τα οποία να προκύπτει από ποιον λογαριασμό του κου προέρχεται η ως άνω πίστωση, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα δεν αποδεικνύονται και κατά συνέπεια δεν γίνονται δεκτοί.

Όσον αφορά στην κρίση του ελέγχου ότι οι πιστώσεις, με α/α αιτήματος 526, 527, 528 (χρήσης 2012), δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 άρθ. 48 Ν. 2238/1994, αλλά δάνειο από τον κ., αυτή τεκμηριώνεται στις σελ.45, 46, 47 και ειδικότερα στις σελ. 48 & 49 της συνταχθείσας έκθεσης ελέγχου.

Επειδή δεν προσκομίστηκαν πληροφοριακά στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησής τους, οι ανωτέρω πιστώσεις ορθώς θεωρήθηκαν προσαύξηση περιουσίας της παρ.

3 του άρθ. 48 του Ν. 2238/1994, για τα οποία υποχρεούτο ο ίδιος να υποδείξει στη φορολογική αρχή την εν λόγω αιτία ή πηγή προέλευσής τους, δεδομένου, άλλωστε, ότι πρόκειται για μη ευαίσθητο ή, γενικότερα, μη χρήζον αυξημένης προστασίας προσωπικό δεδομένο (ΣΤΕ 884/2016).

Επειδή με την παρ. 3 της ΠΟΛ 1095/2011, διευκρινίζεται: «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, 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) –».

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι είναι πλημμελής ο υπολογισμός της Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης του οικ. έτους 2013 και ειδικότερα ότι εσφαλμένα συμπεριέλαβε ο έλεγχος στον υπολογισμό της Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Οικονομικού Έτους 2013:

α) το ποσό των 125.009,00 GBR (ισόποσο σε ευρώ 153.461,00) και

β) το ποσό των 33.096,91 ευρώ, για τα οποία έχει καταβάλει την Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης που αντιστοιχεί στα ως άνω ποσά.

Επειδή, **α)** όσον αφορά την κάτωθι εγγραφή:

A/A	A/A ΑΙΤΗΜΑΤΟΣ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ
210				20/12/2012	.....	153.461,00€ ή 125.009,00 GBR

σύμφωνα με τις απόψεις του ελέγχου, ο προσφεύγων: «...υπέβαλε τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος Οικονομικού Έτους 2013, βάσει Ν.4446/2016, με δηλωθέν ποσό 645.251,57 ευρώ, στον κωδικό 659 και 33.096,91 στον κωδικό 507. Ο ελεγχόμενος για το δηλωθέν ποσό των 645.251,57 ευρώ δεν είχε προσκομίσει κατάσταση με τα προβλεπόμενα δικαιολογητικά για τα δηλωθέντα εισοδήματα που είχε συμπεριλάβει στην ανωτέρω δήλωσή του. Με την παρούσα προσφυγή του υπέβαλε συνημμένη κατάσταση (Σχετ. 5) στην οποία έχει συμπεριλάβει τα ποσά που αντιστοιχούν στο δηλωθέν ποσό των 645.251,57 ευρώ, στον κωδικό 659, βάσει Ν.4446/2016 και τα οποία αφορούν ναυτιλιακά μερίσματα που απαλλάσσονται της φορολογίας εισοδήματος...

Κατά συνέπεια, ... ο έλεγχος προτείνει να γίνει δεκτός ο ισχυρισμός του ελεγχόμενου και να μην συμπεριληφθεί στον υπολογισμό της Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης καθώς αποτελεί μέρος της βεβαίωσης καταβολής μερίσματος 250.000,00 GBR κατά το έτος 2012 από την, η οποία περιλαμβάνεται στο δηλωθέν ποσό των 645.251,57 ευρώ (βλέπε και σελ.181 της έκθεσης μερικού ελέγχου).».

Επειδή το ποσό των 125.009,00 GBR (ισόποσο σε ευρώ 153.461,00) αποτελεί μέρος της καταβολής μερίσματος ποσού **250.000 λιρών Αγγλίας** από την εταιρεία,

στον μέτοχό της κ., κατά το ημερολογιακό έτος 2012, το οποίο σύμφωνα με το προσκομιζόμενο στον έλεγχο παραστατικό, πιστώθηκε στις 07-12-2012, στο λογαριασμό της τράπεζας

Με την τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2013, που υπέβαλε ο προσφεύγων βάσει των διατάξεων του Ν.4446/2016, δήλωσε στον κωδικό 659(εισοδήματα που φορολογούνται με ειδικό τρόπο καθώς και μερίσματα..) το ποσό των 645.251,57 ευρώ, ως προερχόμενο από μερίσματα, το οποίο δεν φορολογείται αλλά υπόκειται σε Εισφορά Αλληλεγγύης. Στο συνολικό αυτό ποσό, περιλαμβάνονταν και το ως άνω ποσό των 250.000 λιρών Αγγλίας και φυσικά και το ποσό των 125.009,00 GBR (ισόποσο σε ευρώ 153.461,00).

Εν συνεχεία, το ως άνω ποσό περιελήφθη και στο ετήσιο συνολικό καθαρό εισόδημά του, επί του οποίου επιβάλλεται η εισφορά, σύμφωνα με την τροποποιητική δήλωση Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης, οικ. έτους 2013, που υπέβαλε βάσει των διατάξεων του Ν.4446/2016.

β) Όσον αφορά το ποσό των 33.096,91 ευρώ, σύμφωνα με τις απόψεις του ελέγχου: «....εκ παραδρομής περιλήφθηκε στον υπολογισμό της Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Οικονομικού Έτους 2013, το ποσό των 95.875,53 ευρώ προερχόμενο από προσαύξηση περιουσίας της χρήσης, αντί του ορθού ποσού των 62.778,62 ευρώ που προκύπτει (95.875,53-33.096,91 = 62.778,62 ευρώ) ύστερα από την αφαίρεση των 33.096,91 ευρώ που δηλώθηκαν στον κωδικό 507(εισόδημα που δεν εντάσσεται σε άλλη περίπτωση) βάσει Ν.4446/2016....».

Επειδή, τα ως άνω ποσά εκ παραδρομής συμπεριελήφθησαν από το έλεγχο στο ετήσιο συνολικό καθαρό εισόδημα του οικ. έτους 2013, επί του οποίου επιβάλλεται η Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης και επειδή οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα βασίμως προβάλλονται, γίνονται δεκτοί.

Επειδή, επιπλέον των ανωτέρω, ο έλεγχος στις απόψεις του αναφέρει τα εξής: « Από την περαιτέρω εξέταση της προσκομιζόμενης κατάστασης με τα δηλωθέντα ποσά βάσει Ν.4446/2016 που συμπεριελήφθησαν στον κωδικό 659 της εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος Οικονομικού Έτους 2013, ο έλεγχος προτείνει και για λόγους χρηστής διοίκησης να μην συμπεριληφθούν στον υπολογισμό της Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Οικονομικού Έτους 2013 και οι εγγραφές με α/α 205 και 208 του σημειώματος ελέγχου διαπιστώσεων (σελίδα 185 της έκθεσης μερικού ελέγχου) καθώς αποτελούν μέρος της βεβαίωσης καταβολής μερίσματος 300.000,00 ευρώ κατά το έτος 2012 από την η οποία επίσης περιλαμβάνεται στο δηλωθέν ποσό των 645.251,57 ευρώ (βλέπε και σελ.180 της έκθεσης μερικού ελέγχου).» .

Επειδή, οι συναλλαγές, στις οποίες αναφέρεται ο έλεγχος, έχουν ως κατωτέρω:

Α/Α ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΤΟΣ	Α/Α ΑΙΤΗΜΑΤ ΟΣ	ΗΜ/ΝΙΑ	ΠΟΣΟ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΑΠΟΔΕΚΤΗΣ	ΣΤΗΛΗ σε ΕΥΡΩ
205		26/6/2012	190.310,00€	.....	.....	190.310,00
208		16/7/2012	100.010,00€	.....	.....	100.010,00

Επειδή οι ως άνω συναλλαγές αιτιολογήθηκαν από τον έλεγχο ως ποσά που απαλλάσσονται της φορολογίας εισοδήματος έχοντας ως πηγή προέλευσης ναυτιλιακά μερίσματα, αλλά τα οποία πρέπει να περιληφθούν στο ετήσιο συνολικό καθαρό εισόδημα του προσφεύγοντα, της χρήσης αυτής, επί του οποίου επιβάλλεται Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης.

Επειδή, τα ως άνω ποσά εκ παραδρομής συμπεριελήφθησαν από το έλεγχο στο ετήσιο συνολικό καθαρό εισόδημα του οικ. έτους 2013, επί του οποίου επιβλήθηκε Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης, ενώ είχαν ήδη δηλωθεί με την αντίστοιχη δήλωση που υπέβαλε ο προσφεύγων βάσει των διατάξεων του Ν. 4446/2016 και για λόγους χρηστής διοίκησης, τα ποσά αυτά λαμβάνονται υπόψη στην παρούσα απόφαση.

Κατόπιν των προαναφερθέντων, αποτελούν προσαύξηση περιουσίας και θεωρούνται εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών (παρ. 3 του άρθρ. 48 του ν.2238/1994) οι πιστώσεις-καταθέσεις στους λογαριασμούς του προσφεύγοντα, όπως αυτές αποτυπώνονται στον κάτωθι πίνακα:

ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΙΣ ΟΠΟΙΕΣ ΣΥΝΤΡΕΧΕΙ Η ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΑΡΘ. 48 § 3 Ν. 2238/94, ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ., ΑΝΑ ΧΡΗΣΗ

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ	ΔΙΑΧ/ΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΡΩΤΟΓΕΝΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ ΠΟΥ ΑΠΟΤΕΛΟΥΝ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΑΡΘΡΟΥ 48 ΠΑΡ. 3 Ν.2238/1994 ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ
2012	01/01-31/12/2011	172.436,36€
2013	01/01-31/12/2012	95.875,53€
ΣΥΝΟΛΟ		268.311,89€

Επειδή με τις διατάξεις της παρ. 17 του άρθρου 72 του Ν. 4174/2013, ορίζεται ότι: « 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.».».

(Η παράγραφος 17, τέθηκε όπως αντικαταστάθηκε με την παράγραφο 1 του άρθρου 49 του ν. 4509/2017 (ΦΕΚ Β' 201/22-12-2017) και ισχύει από 01/01/2018, σύμφωνα με την παράγραφο 6 του ιδίου άρθρου 49.).

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.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της με αριθμ. πρωτ./29-01-2018 ενδικοφανούς προσφυγής, κατά των προσβαλλόμενων Οριστικών Πράξεων, ήτοι:

1)Επί της υπ' αριθ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

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

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2012	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Προσαύξηση περιουσίας άρθ. 48 § 3 του Ν. 2238/94	172.436,36€	172.436,36€

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

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2012		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	105.369,50	277.805,86	277.805,86	172.436,36
	της συζύγου	0,00	0,00	0,00	0,00
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	0,00	0,00	0,00	0,00
	Χρεωστικό ποσό	34.796,28	112.432,64	112.432,64	77.636,36
Προκαταβολή φόρου		33,00	33,00	33,00	
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		60,00	60,00	60,00	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		12,00	12,00	12,00	
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ.ΟΓΑ εκπροθέσμου		12.505,06	12.505,06	12.505,06	
Πρόστιμο παρ. 1 ^Υ άρθ. 58 Κ.Φ.Δ. 50%				38.818,18	38.818,18
Τόκος άρθ. 53 Κ.Φ.Δ. 0,73% * 53 μ. =38,69%				30.037,51	30.037,51
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 120%			93.163,63	(93.163,63)	
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	47.406,34	218.206,33	193.898,39	146.492,05

Πρόσθετος φόρος άρθ. 1 ν. 2523/97 = 93.163,63€ > Πρόστιμο παρ. 1 άρθ. 49 ν. 4509/2017 = (38.818,18 + 30.037,51) 68.855,69€. Συνεπώς, στην συγκεκριμένη περίπτωση τυγχάνουν εφαρμογής οι διατάξεις του άρθρου 49 του Ν. 4509/2017, ως επεικέστερη κύρωση.

2)Επί της υπ' αριθ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

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

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2013	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Προσαύξηση περιουσίας άρθ. 48 § 3 του Ν. 2238/94	95.875,53€	95.875,53€

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

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2013		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	34.996,91	97.775,53	97.775,53	62.778,62
	της συζύγου	0,00	0,00	0,00	0,00
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	0,00	0,00	0,00	0,00
	Χρεωστικό ποσό	7.700,84	31.497,21	31.497,21	23.796,37
Προκαταβολή φόρου		33,00	33,00	33,00	0,00
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		60,00	60,00	60,00	0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		12,00	12,00	12,00	0,00
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ.ΟΓΑ εκπροθέσμου		2.762,58	2.762,58	2.762,58	0,00
Πρόστιμο παρ. 1 ^Υ άρ. 58 Κ.Φ.Δ. 50%				11.898,19	11.898,19
Τόκος άρ. 53 Κ.Φ.Δ. 0,73% * 53 μ. =38,69%				9.206,82	9.206,82
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 102%			24.272,30	(24.272,30)	
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	10.568,42	58.637,09	55.469,80	44.901,37

Πρόσθετος φόρος άρ. 1 ν. 2523/97 = 24.272,30€ > Πρόστιμο παρ. 1 άρ. 49 ν. 4509/2017 = (11.898,19+ 9.206,82) 21.105,01€. Συνεπώς, στην συγκεκριμένη περίπτωση τυγχάνουν εφαρμογής οι διατάξεις του άρθρου 49 του Ν. 4509/2017, ως επεικέστερη κύρωση.

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

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό βάσει της παρούσας απόφασης:

Οικ. έτος 2013	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Εισόδημα Επιβολής Εισφοράς	701.331,91€	1.025.123,53€	1.025.123,53€	-
Μείον ποσά για τα οποία υπεβλήθη δήλωση βάσει ν. 4446/2016			(153.461,00+ 33.096,91+ 190.310,00+ <u>100.010,00=</u>) 476.877,91	0,00€
Συνολικό Εισόδημα Επιβολής Εισφοράς	701.331,91€	1.025.123,53€	548.245,62€	
Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης	28.053,28€	41.004,94€	21.929,82€	0,00€
Πρόσθετη εισφορά λόγω ανακρίβειας 102% (ως η οριστική πράξη)		13.210,69€	(-)	
Πρόστιμο παρ. 1 ^Α άρ. 58 Κ.Φ.Δ. 10%				0,00€
Τόκος άρ. 53 Κ.Φ.Δ. 0,73% * 53 μ. =38,69%				0,00€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ Ε.Ε. ΑΛΛ.	28.053,28€	54.215,63€	21.929,82€	0,00€

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

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.