



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Καλλιθέα, 22.05.2018

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Αριθμός απόφασης: 2556

ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 536

Fax : 213 1604 567

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 ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16.01.2014).

2. Την ΠΟΛ 1069/4.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθ. πρωτ. 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 με ημερομηνία κατάθεσης 22-01-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, Α.Φ.Μ....., κάτοικος Ν. Αττικής οδός αρ..... Τ.Κ....., κατά **α)** της υπ.αρ...../2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2012(διαχ. χρήση 01/01/2011-31/12/2011) **συνολικό ποσόν 68.527,26 ευρώ, β)** της υπ. αρ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2011(διαχ. χρήση 01/01/2010-31/12/2010) **συνολικό ποσόν 4.139,28 ευρώ**, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2018 ΕΜΠ/04-04-2018 Συμπληρωματικό υπόμνημα της προσφεύγουσας
6. Την έκθεση απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία 22-01-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της 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:

Η αρμόδια ελεγκτική αρχή Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ ύστερα από έλεγχο που πραγματοποίησε στους τραπεζικούς λογαριασμούς της ελεγχόμενης προσδιόρισε για την διαχειριστική χρήση 01/01/2010-31/12/2010 διαφορά φορολογητέου εισοδήματος (προσαύξηση παρ.3 άρθρο 48 Ν.2238/94) συνολικό ποσόν 5.510,05 ευρώ και για την διαχειριστική χρήση 01/01/2011-31/12/2011 διαφορά φορολογητέου εισοδήματος (προσαύξηση παρ.3 άρθρο 48 Ν.2238/94) συνολικό ποσόν 98.779,20 ευρώ, για συγκεκριμένες μη δικαιολογημένες καταθέσεις(πιστώσεις) όπως ειδικότερα αναφέρονται στην από 20-12-2017 έκθεση μερικού έλεγχου φόρου εισοδήματος Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ

Με την υπ. αρ...../2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2011(διαχ. χρήση 01/01/2010-31/12/2010) **καταλογίστηκε κύριος φόρος 1.831,40 ευρώ πλέον πρόσθετος φόρος (120%), λόγω ανακρίβειας της δήλωσης Φ.Ε. ποσόν 2.197,68,εισφορά αλληλεγγύης 110,20 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσόν 4.139,28 ευρώ.**

Με την υπ. αρ...../2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2012 (διαχ. χρήση 01/01/2011-31/12/2011) **καταλογίστηκε κύριος φόρος 29.904,97 ευρώ πλέον πρόσθετος φόρος (120%), λόγω ανακρίβειας της δήλωσης Φ.Ε. ποσόν 35.885,96,εισφορά αλληλεγγύης 2.736,33 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσόν 68.527,26 ευρώ**

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ανωτέρω οριστικών πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, άλλως δε και όλως επικουρικώς να τροποποιηθούν, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1) Πλήρης έλλειψη αιτιολογίας και σε κάθε περίπτωση μη νόμιμη αιτιολογία.

Η έκθεση έλεγχου στερείται αιτιολογίας, δεδομένου ότι δεν τεκμηριώνει ούτε καν περιλαμβάνει μνεία περί των συγκεκριμένων λόγων για τους οποίους ο έλεγχος υπήγαγε το αμφισβητούμενο δια της παρούσας ποσά φόρου στις διατάξεις για την προσαύξηση περιουσίας(ν.3888/2010)

2) Ειδικώς η έλλειψη αιτιολογίας ως προς την τεκμηρίωση της προσαύξησης περιουσίας.

Η προσαύξηση περιουσίας που προκύπτει από τον έλεγχο τραπεζικών λογαριασμών πρέπει να τεκμηριώνεται επαρκώς καθόσον αναλήψεις/καταθεσεις μπορεί να αφορούν συναλλαγές-κινήσεις που δεν συνιστούν κατ ανάγκη φορολογητέο εισόδημα.

3) Επί της παράβασης της φορολογικής νομοθεσίας από τον έλεγχο-ουσιαστικός λόγος της παρούσας προσφυγής.

Ειδικά στην διαχ. χρήση 2011, για τα καταλογισθέντα ποσά επί της εγγραφής με α/α 4 με ημερομηνία 05-01-2011 ποσόν 91.000,00 ευρώ, και επί των εγγραφών με ημερομηνία 07.02.2011 α/α 20 ποσόν 27.040,91 ευρώ, α/α21 ποσού 27.127,57 ευρώ, δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας, καθώς το ποσόν των 91.000,00 ευρώ δεν αποτελεί πρωτογενή κατάθεση αλλά μεταφορά ποσού μεταξύ λογαριασμών του ιδίου δικαιούχου και τα ποσά α/α 20 ποσόν 27.040,91 ευρώ, α/α 21 ποσού 27.127,57 ευρώ αφορούν ποσά εξαγοράς αμοιβαίων κεφαλαίων.

Επειδή, σύμφωνα με την πολ.1175/2017 ορίζεται ότι:

«1. Δεν υφίσταται προσαύξηση περιουσίας κατά την έννοια της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013, στην περίπτωση κατά την οποία είναι εμφανής η πηγή προέλευσης ενός χρηματικού ποσού, το οποίο εμφανίζεται ως πίστωση στον τραπεζικό λογαριασμό του ελεγχόμενου φυσικού προσώπου (π.χ. εισόδημα από κεφάλαιο, εισόδημα από κινητές αξίες, εισόδημα Δ ? πηγής του ν.2238/1994, πώληση περιουσιακών στοιχείων, δάνειο, κ.λπ.), ακόμα και αν το ποσό αυτό δεν συμπεριελήφθη στις σχετικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, ενώ υπήρχε σχετική υποχρέωση. Στις περιπτώσεις αυτές, εφόσον οι εν λόγω πιστώσεις συνεπάγονται φορολογική υποχρέωση στον φόρο εισοδήματος, ο καταλογισμός δεν θα γίνεται κατ' επίκληση των ανωτέρω διατάξεων, αλλά των, κατά περίπτωση, εφαρμοστέων διατάξεων του ν.2238/1994 ή του ν.4172/2013, αναλόγως του είδους του εισοδήματος.

Επειδή, σύμφωνα με το σκεπτικό της απόφασης του ΣΤΕ 884/2016 κρίθηκε ότι:

«12. Επειδή, η ανωτέρω διάταξη του εδαφίου β' της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ΚΦΕ αφορά στη φορολόγηση ως εισοδήματος «προσαύξηση[ς] περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία». Ως «πηγή ή αιτία» της προσαύξησης της χρηματικής περιουσίας του φορολογούμενου νοείται ο γενεσιουργός λόγος της εισαγωγής/ένταξης των αντίστοιχων ποσών στην περιουσία του[.....]

13. Επειδή, η ως άνω διάταξη του εδαφίου β' της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ΚΦΕ, κατά το κρίσιμο, εν προκειμένω, σκέλος της, που αναφέρεται σε περιουσιακή προσαύξηση προερχόμενη «από άγνωστη [...] πηγή ή αιτία», έχει την έννοια ότι εφαρμόζεται υπό την προϋπόθεση ότι η φορολογική διοίκηση δεν κατορθώνει να διαπιστώσει, κατά τρόπο αρκούντως τεκμηριωμένο και ασφαλή, τη συγκεκριμένη προέλευση της προσαύξησης (που, σε υπόθεση όπως η παρούσα, υπερβαίνει τα εισοδήματα που της έχει δηλώσει ο φορολογούμενος), παρά τη λήψη των προβλεπόμενων στο νόμο αναγκάων, κατάλληλων και εύλογων, ενόψει των περιστάσεων, μέτρων

ελέγχου και διερεύνησης της υπόθεσης, συμπεριλαμβανόμενης, ιδίως, της κλήσης του φορολογούμενου για παροχή σχετικών πληροφοριών και στοιχείων, που, αν υποβληθούν, ελέγχονται ως προς την ακρίβεια και την επάρκειά τους...»

Επειδή, η προσφεύγουσα υπέβαλε το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2018 ΕΜΠ/2018 Συμπληρωματικό υπόμνημα με το οποίο προσκόμισε:

α) Ένταλμα πληρωμής (α/α 4) έκδοση τραπεζικής επιταγής ποσόν 91.000,00 ευρώ, στις 05-01-2011 αρ. λογ..... δικαιούχοι και **(κοινός λογ. - σχετ.1).**

β) Την με αρ..... επιταγή της(Κατ/μα) ποσόν 91.000,00 ευρώ ημερ/νια 05-01-2011 σε διαταγή **.(σχετ.2).**

γ) Αποδεικτικό παραλαβής επιταγής της τράπεζας, αξία επιταγής 91.000,00 ευρώ, ημερομηνία 05-01-2011 αρ.λογ..... δικαιούχοι και **(κοινός λογ. - σχετ.3).**

δ) Αντίγραφο κινήσεων επενδυτικού λογαριασμού από 01/01/2011-31/12/2011 αριθμός δικαιούχοι Ε/Λ ΑΦΜ και ΑΦΜ **(σχετ.4)**

ε) Αντίγραφο κίνησης λογ..... από 21-12-2010 έως 10-02-2011, **(κοινός λογ. δικαιούχοι και Σχετ.4α)**

στ) Αντίγραφο κίνησης λογ. από 23-11-2010 έως 30-06-2011, **(κοινός λογ. δικαιούχοι και Σχετ.4β)**

A) Ως προς τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας ότι το ποσόν των 91.000,00 ευρώ αποτελεί μεταφορά από τον λογ.....(κοινός λογ. δικαιούχοι και) στον λογ.....κοινός λογ. δικαιούχοι και

Επειδή, από την κίνηση του λογ.....(κοινός λογ δικαιούχοι και) και από την κίνηση του λογ....., (κοινός λογ. δικαιούχοικαι) προκύπτει ότι στις 05-01-2011 ποσόν 91.000,00 ευρώ μεταφέρθηκε από τον λογ.....(χρέωση) στον λογ.....,(πίστωση) και επειδή ο

λογ.....(κοινός λογ.) την προηγούμενη (31-12-2010) από την μεταφορά του εν λόγω ποσού, παρουσιάζει υπόλοιπο ποσόν 95.631,27 ευρώ, κατά συνέπεια το ποσόν των 91.000,00 ευρώ με το οποίο πιστώθηκε ο λογ.....(κοινός λογ.) δεν αποτελεί πρωτογενή κατάθεση αλλά μεταφορά ποσού από λογ.(κοινός λογ.) με τους ίδιους δικαιούχους και το ποσόν των 91.000,00 ευρώ προέρχεται από το υπόλοιπο που παρουσίαζε ο λογ. την προηγούμενη (31-12-2010) ποσόν 95.631,27 ευρώ.

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας για το ποσόν καταλογισμού 45.500,00 ευρώ (91.000,00 χ1/2 επιμερισμός κοινού λογ.) ότι αποτελεί μεταφορά ποσού και όχι πρωτογενή κατάθεση από άγνωστη πηγή γίνεται δεκτός.

Β) Ως προς τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας ότι τα ποσά των 27.127,57 ευρώ και 27.040,91 ευρώ στον λογ.....(κοινός λογ. δικαιούχοι και).αποτελούν εξαγορά αμοιβαίων κεφαλαίων.

Επειδή, από την κίνηση του επενδυτικού λογαριασμού από 01/01/2011-31/12/2011 αριθμός δικαιούχοι ΑΦΜ και ΑΦΜ, προκύπτει ότι στις 07-02-2011(Ημερ/νία Διεκ/σεως) έγινε εξαγορά: α) 2.805.652 μεριδίων του ποσού εξαγοράς 27.127,57 ευρώ, β) 1.549.507 μεριδίων του ποσού εξαγοράς 27.040,91 ευρώ, και επειδή από την κίνηση του λογ.....(κοινός λογ.) προκύπτει ότι στις 07-02-2011 ο εν λόγω λογαριασμός έχει πιστωθεί με τα ποσά αυτά, κατά συνέπεια οι καταθέσεις (πιστώσεις) με τα ποσά των 27.127,57 ευρώ και 27.040,91 ευρώ δεν αποτελούν αδιευκρίνιστες καταθέσεις και **ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας για το ποσόν καταλογισμού 13.563,79 ευρώ(27.127,57 χ1/2 μερισμός) και 13.520,46 ευρώ(27.040,91χ1/2 μερισμός) γίνεται δεκτός.**

Ύστερα από τα ανωτέρω για την δια. χρήση 2011 με βάση την παρούσα απόφαση το φορολογητέο εισόδημα διαμορφώνεται ως εξής:

	Δήλωσης	Έλεγχου	Απόφασης
Φορολογητέο Εισόδημα	-7.568,36	91.210,84	18.626,59
Πιστωτικό ποσόν	2.018,24	-----	-----
Χρεωστικό ποσόν		29.904,97	3.077,28
Εισφορά Αλληλεγγύης			186,27

Φορολογητέο εισόδημα με βάσει την παρούσα απόφαση:

<u>Ποσόν καταλογισμού έλεγχου(πρωτογενείς-αδιευκρίνιστες καταθέσεις)</u>	<u>98.779,20</u>
<u>Μείον : Αιτιολογημένες καταθέσεις(αναλογία ½) με βάσει την παρούσα απόφαση</u>	<u>72.584,25</u>
<u>Φορολογητέο εισόδημα βάσει δήλωσης (Ζημία)</u>	<u>-7.568,36</u>
Σύνολο	18.626,59

Υπολογισμός φόρου

Φόρος κλίμακας	2.076,65 ευρώ
Πλέον: επιβάρυνση αποδείξεων	1.018,61
Πιστωτικό υπόλοιπο φόρου δήλωσης	2.018,24
μείον : προκαταβολή προηγούμενου έτους	2.027,23
μειώσεις φόρου	<u>8,99</u>
Σύνολο φόρου	3.077,28 ευρώ

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 επεικέστερη 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 επεικέστερης 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.».

Επειδή, ο έλεγχος καταλόγισε πρόσθετο φόρο ανακριβούς δήλωσης σύμφωνα με την [παραγράφου 1 του άρθρου 1](#) του ν. [2523/1997](#) περιοριζόμενο, κατ' εφαρμογή της [παραγράφου 4 του άρθρου 2](#) του ν. [2523/1997](#) σε 120% ήτοι:

Διαχ. χρήση 01/01-31/12/2010

Φόρος Εισοδήματος 1.831,40 χ 120%= **12197,68 ευρώ.(πρόσθετος φόρος)**

Διαχ. χρήση 01/01-31/12/2011

Φόρος Εισοδήματος 29.904,97 χ 120% = 35.885,96 **ευρώ(πρόσθετος φόρος)**

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση το ποσοστό προστίμου σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 49 του ν. 4509/2017, ως άθροισμα του ποσοστού του προστίμου της παρ. 1 περ. γ του άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ. πλέον του ποσοστού του τόκου του άρθρου 53 του ΚΦΔ, υπολογιζόμενου από 01.01.2014 έως 22.05.2018 ($0,73\% \times 53\text{μήνες} = 38,69\%$), **επομένως το ποσό του προστίμου της παρ. 17 του άρθρου 72 του ΚΦΔ, ανέρχεται σε:**

Διαχ. χρήση 01/01-31/12/2010

Φόρος Εισοδήματος $(1.831,40 \times 50\%) + (1.831,40 \times 38,69\%) = 915,70 + 708,57 = \underline{1.624,27}$

Διαχ. χρήση 01/01-31/12/2011

Φόρος Εισοδήματος $(3.077,28 \times 50\%) + (3.077,28 \times 38,69\%) = 1.538,64 + 1.190,60 = \underline{2.729,24}$

ύστερα από τα ανωτέρω οριστική φορολογική υποχρέωση-καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση έχει ως εξής:

Διαχ. χρήση 01/01-31/12/2010

Φόρος Εισοδήματος	1.831,40
Πρόστιμο παρ. 1 άρθρου 49 Ν 4509/2017 (επιεικέστερη κύρωση)	1.624,27
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης	110,20
Σύνολο	3.565,87 ευρώ.

Διαχ. χρήση 01/01-31/12/2011

Φόρος Εισοδήματος	3.077,28
Πρόστιμο παρ. 1 άρθρου 49 Ν 4509/2017 (επιεικέστερη κύρωση)	2.729,24
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης	186,27
Σύνολο	5.992,79

Αποφασίζουμε

Την **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 22-01-2018 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, Α.Φ.Μ. και **την τροποποίηση α)** της υπ. αρ...../2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2011(διαχ. χρήση 01/01/2010-31/12/2010) **κύριος φόρος 1.831,40 ευρώ πλέον** πρόστιμο(ν.4509/2017) 1.624,27 **ευρώ**, Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης 110,20 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσόν **3.565,87 ευρώ β)** της υπ. αρ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2012(διαχ. χρήση 01/01/2011-31/12/2011) **κύριος φόρος 3.077,28 ευρώ πλέον** πρόστιμο(ν.4509/2017) 2.729,24 **ευρώ**, Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης 186,27 ήτοι συνολικό ποσόν **5.992,79 ευρώ**, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ ΑΘΗΝΩΝ.

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

Φόρος Εισοδήματος	διαχ. χρήση 01/01-31/12/2010	Συνολικό ποσόν	3.455,67
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης	διαχ. χρήση 01/01-31/12/2010	Συνολικό ποσόν	110,20
Φόρος Εισοδήματος	διαχ. χρήση 01/01-31/12/2011	Συνολικό ποσόν	5.806,52
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης	διαχ. χρήση 01/01-31/12/2011	Συνολικό ποσόν	186,27

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

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 (άρθ. 126 ν. 2717/99).