



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 536

Fax : 213 1604 567

Καλλιθέα,

24.05.2018

Αριθμός απόφασης: 2591

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 24-01-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του Παν., Α.Φ.Μ....., κάτοικος οδός αρ..... Τ.Κ....., κατά **α) της υπ.αρ...../2017** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2010(διαχ. χρήση 01/01/2009-31/12/2009) **συνολικό ποσόν 93.673,01 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 47.323,28 ευρώ, γ) της υπ.αρ...../2017** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ.

έτους 2012(διαχ. χρήση 01/01/2011-31/12/2011) **συνολικό ποσόν 134.008,79 ευρώ, δ) της υπ.αρ...../2017** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς Φ,Π. Ν.3833/2010 οικ. έτους 2010(διαχ. χρήση 01/01/2009-31/12/2009) **συνολικό ποσόν 1.356,60 ευρώ, ε) της υπ.αρ...../2017** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Ν.3986/2011 οικ. έτους 2011(διαχ. χρήση 01/01/2010-31/12/2010) **συνολικό ποσόν 1.967,67 ευρώ**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία 24-01-2018 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:

Ύστερα από το υπ.αρ.πρωτ...../2017 πληροφοριακό δελτίο του ΣΔΟΕ Αττικής με το οποίο πληροφόρησε ότι διενεργήθηκαν ελεγκτικές επαληθεύσεις στην κίνηση των τραπεζικών λογαριασμών της προσφεύγουσας και τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος της προσφεύγουσας-ελεγχομένης σε σχέση με την εφαρμογή των διατάξεων της παρ.3 του άρθρου 48 Ν.2238/1994 σε συνδυασμό με την Πολ.1095/2011.(σελ. 2 έκθεσης έλεγχου),ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας εξέδωσε την υπ. αρ. /2017 **εντολή μερικού έλεγχου** φορολογίας εισοδήματος με **ελεγχόμενη περίοδο 01/01/2008-31/12/2011.**

Ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη του τις διαπιστώσεις έλεγχου οι οποίες προέκυψαν από το ανωτέρω πληροφοριακό Δελτίο επεξεργασίας των τραπεζικών λογαριασμών της προσφεύγουσας-ελεγχομένης αποδέχτηκε τις διαπιστώσεις και προσδιόρισε τα εισοδήματα τα οποία προέρχονται από άγνωστη πηγή και λογίζεται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα της παρ.3 του άρθρου 48 του Ν.2238/1994 και της Πολ.1095/2011.(σελ.11 έκθεσης έλεγχου).

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ανωτέρω οριστικών πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, Έκτακτης Εισφοράς Φ,Π. Ν.3833/2010, Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Ν.3986/, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

Το έτος 2008 εργαζόμουν στον όμιλο επιχειρήσεων, ζητήθηκε από την εταιρεία, να περνούν μέσω των προσωπικών καταθετικών λογαριασμών μας χρήματα της εταιρείας για το εξωτερικό με την αιτιολογία «πληρωμή γραμματίων πληρωτέων» Μ ως Βοηθός

Λογιστή. Μέσω του Οικονομικού διευθυντή μου ζητήθηκε από την εταιρεία, να περνούν μέσω των προσωπικών καταθετικών λογαριασμών μας χρήματα της εταιρείας για το εξωτερικό με την αιτιολογία «πληρωμή γραμματίων πληρωτέων» Αποδέχτηκα φοβούμενη για την συνέχιση της παραμονής μου στην εργασία μου. Το έτος 2011 ζητήθηκε από εμένα και τον Οικονομικό Διευθυντή να αποχωρήσουμε από την εταιρεία γιατί πραγματοποιούνταν έρευνες για πιθανές οικονομικές ατασθαλίες που έχουν γίνει υποτίθεται από εμάς. Η συγκεκριμένη υπόθεση έως σήμερα εκκρεμεί στη δικαιοσύνη. Η οικονομική και επαγγελματική κατάσταση μου έχει επιδεινωθεί και με την επιβολή αυτών των φόρων που παρουσιάζονται ως αποκρυβέντα εισοδήματα από συμπληρωματικά στοιχεία για τα συγκεκριμένα έτη έρχεται η χαριστική βολή. Επιπρόσθετα σύμφωνα με την πρόσφατη νομολογία του ΣτΕ (ΣτΕ 2934/2017 και 2935/2017) και τις οδηγίες που δόθηκαν από την Φορολογική Διοίκηση με την πολ.1194/05-12-2017 οι ανωτέρω φορολογικές υποθέσεις έχουν παραγραφεί..

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΕΣ ΧΡΗΣΕΙΣ 2009 ΚΑΙ 2010

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 84 του Ν.2238/1994 «1. Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου [...] δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. **Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας.** 2. [...] 4. Το δικαίωμα του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής και την επιβολή φόρων, πρόσθετων φόρων, για φορολογικές παραβάσεις, **παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας, εφόσον η μη ενάσκησή του, έστω και κατά ένα μέρος, οφείλεται :** α) [...] β) **Σε οποιαδήποτε από τις περιπτώσεις που αναφέρονται στην παρ. 2 του άρθρου 68.** Όταν τα συμπληρωματικά στοιχεία περιέρχονται στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας το τελευταίο έτος της παραγραφής, ο χρόνος αυτής παρατείνεται για ένα ακόμη ημερολογιακό έτος. 5. [...]».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1194/05-02-2017 ορίζεται ότι:

«4. Για την ομοιόμορφη αντιμετώπιση των εκκρεμών υποθέσεων ελέγχων, διευκρινίζεται ότι οι πληροφορίες που έχουν περιέλθει στη Φορολογική Διοίκηση από την αλλοδαπή (όπως π.χ. τα χρηματοοικονομικά προϊόντα, λοιπές κινητές αξίες, διαφορές χαρτοφυλακίου, τραπεζικές κινήσεις, διαφορές υπολοίπων λογαριασμών), συνιστούν συμπληρωματικά στοιχεία, εφόσον, αφενός, η Φορολογική Διοίκηση αποδεδειγμένα δεν είχε και δικαιολογημένα δεν μπορούσε να τις έχει υπόψη της κατά την αρχική πενταετή προθεσμία παραγραφής, και, αφετέρου, διαπιστώνεται από τον έλεγχο μη δηλωθείσα φορολογητέα ύλη με βάση τα στοιχεία αυτά. **Συνεπώς, δε θεωρείται πληροφορία από την αλλοδαπή και ως εκ τούτου δε συνιστά συμπληρωματικό στοιχείο, η πληροφορία, η οποία περιέρχεται σε γνώση της φορολογικής αρχής μέσω της επεξεργασίας του ημεδαπού τραπεζικού λογαριασμού ή από στοιχεία που προσκομίζει ο φορολογούμενος κατά την επεξεργασία του ημεδαπού τραπεζικού λογαριασμού και αφορούν τις ως άνω πληροφορίες (χρηματοοικονομικά προϊόντα κ.λπ.). Τέτοια είναι η**

περίπτωση ύπαρξης τραπεζικού λογαριασμού αλλοδαπής που τροφοδοτήθηκε από λογαριασμούς της ημεδαπής (εξερχόμενο έμβασμα) ή τροφοδότησε λογαριασμούς της ημεδαπής (εισερχόμενο έμβασμα).»

Επειδή, σύμφωνα με το σκεπτικό της απόφασης 2934/2017 του Σ.τ.Ε. κρίθηκε ότι:

11.«Τούτων έπεται ότι στοιχεία για το υπόλοιπο ή/και τις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών του φορολογούμενου στην ημεδαπή δεν αποτελούν «συμπληρωματικά στοιχεία», ικανά να δικαιολογήσουν (ενόψει και των επιταγών της συνταγματικής αρχής της αναλογικότητας) την επιμήκυνση της (κατ' αρχήν οριζόμενης, πενταετούς) προθεσμίας παραγραφής, σύμφωνα με το άρθρο 84 παρ. 4 περιπτ. β, σε συνδυασμό με το άρθρο 68 παρ. 2 περιπτ. α του ΚΦΕ

Επειδή, σύμφωνα με το σκεπτικό της απόφασης 172/2018 του Σ.τ.Ε. κρίθηκε ότι

18. « [.....] δεδομένου ότι, σύμφωνα με όσα εκτίθενται στη σκέψη 12, δεν αποτελούσαν συμπληρωματικά στοιχεία ούτε το σύνολο των πρωτογενών καταθέσεων του αναιρεσείοντος που εμφανίζονταν στην πληροφοριακή έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Σ.Δ.Ο.Ε. και στους οικείους πίνακες ούτε, όπως υποστηρίζει το Δημόσιο με το εμπροθέσμως κατατεθέν μετά τη συζήτηση υπόμνημά του, η εν λόγω από 10-10-2013 πληροφοριακή έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Σ.Δ.Ο.Ε., με την οποία έγινε επεξεργασία των στοιχείων που προέκυπταν από τις τραπεζικές καταθέσεις με αντιπαραβολικό έλεγχο τους με τα βιβλία και στοιχεία καθώς και τις δηλώσεις φόρου εισοδήματος του αναιρεσείοντος, από την οποία (επεξεργασία) -και όχι από μόνες τις τραπεζικές καταθέσεις-, κατά το Δημόσιο πάντοτε, προέκυψε η διαφορά της αποκρυβείσας φορολογητέας ύλης ανά χρήση. Και αυτό γιατί, σε κάθε περίπτωση, **η εν λόγω έκθεση του Σ.Δ.Ο.Ε. και η επεξεργασία στην οποία αυτή προέβη, δεν αφορούσε παρά σε αντιπαραβολικό, προς τα βιβλία και στοιχεία και τις δηλώσεις εισοδήματος του αναιρεσείοντος, έλεγχο στοιχείων περί των τραπεζικών λογαριασμών του, η εξέταση των οποίων, ωστόσο, αποτελούσε βασικό και τακτικό μέσο του φορολογικού ελέγχου της ακρίβειας των δηλώσεων εισοδήματος, το οποίο είχε στη διάθεσή του κατά τον κρίσιμο χρόνο και όφειλε να είχε εφαρμόσει ορθολογικά και επίκαιρα.**

Επειδή, ο έλεγχος έλαβε υπόψη του τις διαπιστώσεις έλεγχου του ΣΔΟΕ οι οποίες προέκυψαν από το πληροφοριακό Δελτίο επεξεργασίας των τραπεζικών λογαριασμών της προσφεύγουσας-ελεγχομένης αποδέχτηκε τις διαπιστώσεις και προσδιόρισε τα εισοδήματα τα οποία προέρχονται από άγνωστη πηγή και λογίζεται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα της παρ.3 του άρθρου 48 του Ν.2238/1994 και της Πολ.1095/2011

Επειδή, το δικαίωμα του Δημοσίου (πενταετής παραγραφή) να κοινοποιήσει φύλλο έλεγχου για την διαχ. χρήση 2009 λήγει στις 31-12-2015 και για την διαχ. χρήση 2010 λήγει στις 31-

12-2016 και η αρμόδια Δ.Ο.Υ. κοινοποίησε στις 28-12-2017,την υπ.αρ...../2017 οριστική πράξη φόρου εισοδήματος χρήσης 2009 , την υπ.αρ...../2017 οριστική πράξη έκτακτης εισφοράς Φ.Π. Ν.3833/2010 χρήσης 2009 , την υπ.αρ...../2017 οριστική πράξη φόρου εισοδήματος χρήσης 2010, την υπ.αρ...../2017 οριστική πράξη ειδικής εισφοράς Αλληλεγγύης Ν.3986/2011 χρήσης 2010,ητοι μετά την πάροδο της πενταετίας, το δικαίωμα του Δημοσίου έχει υποπέσει σε παραγραφή.

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την διαχ. χρήση 2009 και 2010 γίνεται δεκτός.

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ 2011

Επειδή, σύμφωνα με την παρ.3 του άρθρου 48 του Ν.2238/1994 ορίζεται ότι:

«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, η προσφεύγουσα στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται γενικά ότι της ζητήθηκε από τον όμιλο επιχειρήσεων, να περνούν μέσω των προσωπικών καταθετικών λογαριασμών της χρήματα της εταιρείας για το εξωτερικό με την αιτιολογία «πληρωμή γραμματίων πληρωτέων» χωρίς να προσκομίζει επαρκή αποδεικτικά στοιχεία προς πλήρη απόδειξη του παραπάνω ισχυρισμού της.

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 17 του άρθρου 72 του ν. 4174/2013 όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 49 του ν. 4509/2017 (ΦΕΚ Α' 201) ορίζεται ότι:« 17. Για πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου που αφορούν εν γένει φορολογικές υποχρεώσεις, χρήσεις, περιόδους ή υποθέσεις έως και τις 31.12.2013 επιβάλλεται, αντί του πρόσθετου φόρου του άρθρου 1 του ν. 2523/1997, πρόστιμο που ισούται με το άθροισμα του προστίμου των άρθρων 58, 58Α παράγραφος 2 ή 59 του παρόντος κατά περίπτωση, πλέον του τόκου του άρθρου 53 του παρόντος, ο οποίος υπολογίζεται από την 1.1.2014 και μέχρι την έκδοση του εκτελεστού τίτλου, εφόσον αυτό συνεπάγεται επιεικέστερη μεταχείριση του φορολογούμενου. Σε κάθε περίπτωση,

μετά την απόκτηση του εκτελεστού τίτλου εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 53 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη των παρ. 2 & 6 του άρθρου 49 του ν. 4509/2017 ορίζεται ότι: «2. Οι διατάξεις της παρ. 17 του άρθρου 72 του ν. 4174/2013, όπως αντικαθίστανται με την παράγραφο 1 του παρόντος, εφαρμόζονται και επί εκκρεμών, κατά την έναρξη ισχύος του παρόντος, υποθέσεων. **Ως εκκρεμείς υποθέσεις νοούνται οι υποθέσεις που εκκρεμούν ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών** ή των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας κατόπιν άσκησης ενδικοφανούς ή δικαστικής προσφυγής ή τακτικού ενδίκου μέσου ή αίτησης αναίρεσης ή εκείνες για τις οποίες εκκρεμεί η προθεσμία άσκησης ενδικοφανούς ή δικαστικής προσφυγής ή τακτικού ενδίκου μέσου ή αίτησης αναίρεσης, καθώς και οι υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί οι σχετικές πράξεις ή αποφάσεις αλλά δεν έχουν κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο. Ως εκκρεμείς νοούνται, επίσης, οι υποθέσεις οι οποίες έχουν συζητηθεί και δεν έχει εκδοθεί αμετάκλητη απόφαση του δικαστηρίου ή έχει εκδοθεί μη αμετάκλητη απόφαση αλλά δεν έχει κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο.

6. Οι διατάξεις του παρόντος άρθρου **εφαρμόζονται από 1.1.2018.**».

Επειδή, σύμφωνα ΠΟΛ 1003/2018 στην οποία αναφέρεται ότι:« Με τις διατάξεις της [παραγράφου 1](#) τροποποιείται η [παράγραφος 17 του άρθρου 72](#) του Κ.Φ.Δ. και ορίζεται ότι για πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου που εκδίδονται από την έναρξη ισχύος του άρθρου 49, ήτοι 01.01.2018, σύμφωνα με την παρ. 6 αυτού, και αφορούν χρήσεις, περιόδους, υποθέσεις ή φορολογικές υποχρεώσεις προ της εφαρμογής του Κ.Φ.Δ., επιβάλλεται αντί του πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ή μη υποβολής δήλωσης που προβλέπεται από τις διατάξεις του [άρθρου 1](#) του ν. [2523/1997](#), πρόστιμο που ισούται με το άθροισμα του προστίμου που προβλέπεται από τις διατάξεις των [άρθρων 58, 58Α παρ.2](#) ή [59](#) του Κ.Φ.Δ., κατά περίπτωση, πλέον του τόκου που προβλέπεται από τις διατάξεις του [άρθρου 53](#) του Κώδικα, υπολογιζόμενου για τη χρονική περίοδο από 1.1.2014 έως την ημερομηνία έκδοσης της πράξης διορθωτικού προσδιορισμού, εφόσον το άθροισμα αυτό συνεπάγεται την επιεικέστερη μεταχείριση του φορολογούμενου. Για την παραπάνω σύγκριση, στο προαναφερόμενο άθροισμα υπολογίζεται το ποσό που προβλέπεται από τις διατάξεις των [άρθρων 58, 58Α παρ.2](#) ή [59](#) του Κ. Φ.Δ., κατά περίπτωση, ανεξάρτητα από το εάν το πρόστιμο που προβλέπεται με τις διατάξεις του [άρθρου 54](#) του Κ.Φ.Δ. για τις παραβάσεις της μη υποβολής δήλωσης των περιπτώσεων α', β' και γ' της παραγράφου 1 του άρθρου αυτού, είναι, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της [παραγράφου 6 του άρθρου 62](#) Κ. Φ.Δ., μεγαλύτερο του προκύπτοντος με βάση τις διατάξεις των [άρθρων 58, 58Α παρ.2](#) ή [59](#) του Κ.Φ.Δ.....

Επί των εκκρεμών υποθέσεων της [παραγράφου 2](#), η εφαρμογή της επιεικέστερης κύρωσης σύμφωνα με τα οριζόμενα στη διάταξη αυτή, λαμβάνει χώρα με βάση απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή απόφαση των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας.».

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 01/01-31/12/2011

Φόρος Εισοδήματος $57.942,15 \times 120\% = 69.530,58$ 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 24.05.2018 ($0,73\% \times 53$ μήνες= 38,69%), επομένως το ποσό του προστίμου της παρ. 17 του άρθρου 72 του ΚΦΔ, ανέρχεται σε:

Διαχ. χρήση 01/01-31/12/2011

Φόρος Εισ/τος $(57.942,15 \times 50\%) + (57.942,15 \times 38.69\%) = 28.971,08 + 22.417,82 = \mathbf{51.388,90 \text{ ευρώ}}$

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

Διαχ. χρήση 01/01-31/12/2011

Φόρος Εισοδήματος	57.942,15 ευρώ
Πρόστιμο παρ. 1 άρθρου 49 Ν 4509/2017 (επιεικέστερη κύρωση)	51.388,90
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης	6.536,06
Σύνολο	115.867,11 ευρώ

Αποφασίζουμε

Την **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 24-01-2018 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, Α.Φ.Μ....., **A) την ακύρωση 1) της υπ.αρ...../2017** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2010(διαχ. χρήση 01/01/2009-31/12/2009) **συνολικό ποσόν 93.673,01 ευρώ**, **2) της υπ.αρ...../2017** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς Φ.Π. Ν.3833/2010 οικ. έτους 2010(διαχ. χρήση 01/01/2009-31/12/2009) **συνολικό ποσόν 1.356,60 ευρώ** **3) της υπ.αρ...../2017** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2011(διαχ. χρήση 01/01/2010-31/12/2010) **συνολικό ποσόν 47.323,28 ευρώ**, **4) της υπ.αρ...../2017** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Ν.3986/2011 οικ. έτους 2011(διαχ. χρήση 01/01/2010-31/12/2010) **συνολικό ποσόν 1.967,67 ευρώ**, και **B) την τροποποίηση της υπ.αρ...../2017** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2012 (διαχ. χρήση 01/01/2011-31/12/2011) κατά το μέρος που αφορά τον πρόσθετο φόρο(120%) ανακρίβειας του ν.2523/1997(επιεικέστερη κύρωση άρθρο 49 ν.4509/2017) κύριος φόρος 57.942,15 ευρώ, πρόστιμο άρθρο 58 ΚΦΔ 51.388,90 **Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης 6.536 ευρώ**, **συνολικό ποσόν 115.867,11 ευρώ**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας

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

Φόρος Εισοδήματος	διαχ. χρήση 2009	Συν. ποσόν 0,00
Έκτακτη Εισφορά Φ.Π. Ν.3833/2010	διαχ. χρήση 2009	Συν ποσόν 0,00
Φόρος Εισοδήματος	διαχ. χρήση 2010	Συν. ποσόν 0,00
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης Ν.3986/2011	διαχ. χρήση 2010	Συν. ποσόν 0,00
Φ. Ε. & Ειδ. Εισφ. Αλληλεγγύης Ν.3986/2011	διαχ. χρήση 2011	Συν.ποσόν 115.867,11 ευρώ

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).