



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 18/05/2018

Αριθμός Απόφασης 2496

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ Α5

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604561

Fax : 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).

β. της παρ. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94)

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

δ. του Π.Δ 111/2014 (ΦΕΚ Α' 178) «*Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών*»

ε. του άρθρου 6 της υπ' αριθμ. Δ6Α1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «*Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων και μετονομασία ορισμένων από αυτές*», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

στ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών,

3. Την υπ' 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 με αριθμό πρωτοκόλλου/18-01-2018 ενδικοφανή προσφυγή της του, κατοίκου, οδός αρ., με Α.Φ.Μ., κατά:

α. Της υπ' αριθμ./2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011-31/12/2011, του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π.

β. Της υπ' αριθμ./2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012-31/12/2012, του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π.

γ. Της υπ' αριθμ./2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης & αντικειμενικών δαπανών Ν. 3986/2011 οικονομικού έτους 2012, του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π.

δ. Της υπ' αριθμ./2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης Ν. 3986/2011 οικονομικού έτους 2013, του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., καθώς και

τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω στην παρ. 4 Οριστικές Πράξεις του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ, καθώς και την από 22/12/2017 συνταχθείσα Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φ.Ε. της ελέγκτριας του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση ή μεταρρύθμιση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής,

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α5 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης,

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/18-01-2018 ενδικοφανούς προσφυγής της του, με Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα**, δεδομένου ότι η κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων έγινε στις **28/12/2017**, μετά δε τη 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 οικ. έτους **2012**, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011-31/12/2011, του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά κύριου φόρου εισοδήματος 50.662,50 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας 60.795,00 ευρώ, ήτοι συνολικά **111.457,50** ευρώ.

2. Με την υπ' αριθ./**2017** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους **2013**, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012-31/12/2012 του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά κύριου φόρου εισοδήματος 23.588,54 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας 25.475,62 ευρώ, ήτοι συνολικά **49.064,16** ευρώ.

3. Με την υπ' αριθ./**2017** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης Ν 3986/20211 οικ. έτους **2012**, του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά εισφοράς, 4.520,94 ευρώ, πλέον πρόσθετη εισφορά ανακρίβειας 5.425,13 ευρώ, ήτοι συνολικά **9.946,07** ευρώ.

4. Με την υπ' αριθ./**2017** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης Ν 3986/20211 οικ. έτους **2013**, του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά εισφοράς, 26.740,69 ευρώ, πλέον πρόσθετη εισφορά ανακρίβειας 28.879,95 ευρώ, ήτοι συνολικά **55.620,64** ευρώ.

Οι ως άνω διαφορές φόρου προέκυψαν διότι, στα πλαίσια γενόμενου μερικού ελέγχου στα εισοδήματα της προσφεύγουσας, διαχειριστικών περιόδων 01/01-31/12/2007 έως και 31/12/2012, κατόπιν των με αριθμό με αριθμό/2017 και/2015 εντολών μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του προϊσταμένου ΚΕΦΟΜΕΠ, διαπιστώθηκε βάσει της από 22/12/2017 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου φόρου εισοδήματος της ελέγκτριας του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., προσαύξηση περιουσίας από καταθέσεις χρηματικών ποσών, για τα οποία δεν αποδείχθηκε η πηγή και η αιτία προέλευσής τους ή ότι τα ποσά αυτά φορολογήθηκαν ή απαλλάχθηκαν νόμιμα του φόρου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις της παρ.3 του άρθρου 48 του ν.2238/94.

Ειδικότερα, διενεργήθηκε έλεγχος στην προσφεύγουσα για την εξακρίβωση εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 15 έως 19 και 48 παρ.3 του Ν. 2238/1994 με αιτία την αποστολή εμβασμάτων στο εξωτερικό, και αξιοποίηση των δεδομένων του ηλεκτρονικού αρχείου (Ε.Λ.Α.Ε.Π.Π) που διαβιβάστηκε στο ΚΕΦΟΜΕΠ από τη Γενική Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων (νυν Α.Α.Δ.Ε) στο οποίο περιλαμβάνονταν κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών και λοιπών χρηματοοικονομικών προϊόντων για

το χρονικό διάστημα από 01/01/2007 έως 31/12/2012.

Ο έλεγχος, αφού έλαβε υπόψη του τις με ημερομηνία 06-10-2017 υποβληθείσες δηλώσεις με το Ν.4446/2016 καθώς και τα με αριθ. πρωτ./2017 και/2017 υπομνήματα που κατέθεσε η προσφεύγουσα σε απάντηση στο-/2017 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου, προς δικαιολόγηση των αδιευκρίνιστων πιστώσεων στους τραπεζικούς της λογαριασμούς, κατέληξε στο συμπέρασμα ότι συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/94, δηλαδή λογίζονται ως εισόδημα προερχόμενο από ελευθέρια επαγγέλματα ανά χρήση οι κάτωθι πιστώσεις :

A/A	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΗΣ	ΝΟΜΙΣΜΑ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΑ
ΧΡΗΣΗ 2011						
137	05-01-2011	6.388,00	EUR	.....	.....	6.388,00
138	07-01-2011	6.479,00	EUR	.....	.....	6.479,00
140	12-01-2011	13.262,50	EUR	.....	.....	13.262,50
141	13-01-2011	6.692,00	EUR	.....	.....	6.692,00
142	17-01-2011	6.592,00	EUR	.....	.....	6.592,00
143	21-01-2011	20.155,00	EUR	.....	.....	20.155,00
160	23-05-2011	30.455,00	EUR	.....	.....	30.455,00
171	26-08-2011	20.000,00	EUR	.....	.....	20.000,00
174	10-10-2011	3.000,00	EUR	.....	.....	3.000,00
ΣΥΝΟΛΟ 2011		113.023,50				113.023,50
ΧΡΗΣΗ 2012						
188	12-07-2012	58.370,00	EUR	.....	.....	58.370,00
ΣΥΝΟΛΟ 2012		58.370,00				58.370,00

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση **ενδικοφανή προσφυγή**, ζητά την **ακύρωση** ή την **τροποποίηση** των ανωτέρω Πράξεων, προβάλλοντας τους κατωτέρω λόγους:

A. Εσφαλμένος χαρακτηρισμός πιστώσεων ως πρωτογενείς καταθέσεις

Ισχυρίζεται ότι οι υπ' αριθμ. **A/A 137, 138, 140, 141, 142, 143, 160 και 188** πιστώσεις αφορούν πωλήσεις μετοχών τουρκικής εταιρείας εισηγμένης στο Χρηματιστήριο και μερίσματα από την ίδια εταιρεία. Πιο συγκεκριμένα οι υπ' αριθμ. A/A 137, 138, 140, 141, 142, 143 πιστώσεις προέρχονται από πωλήσεις μετοχών τουρκικής εταιρείας ενώ οι υπ' αριθμ. A/A 160 και 188 πιστώσεις προέρχονται από μερίσματα της ίδιας εταιρείας. Προς απόδειξη των ανωτέρω ισχυρισμών της προσκόμισε στην φορολογική αρχή νομίμως μεταφρασμένα πινακίδια που έχουν δοθεί από την Τουρκική χρηματιστηριακή, όπως και σχετικές βεβαιώσεις σχετικά με τα 2 μερίσματα που έχει λάβει (A/A 160 & 188). Η μερίδα επενδυτή της στο τουρκικό χρηματιστήριο ήταν η υπ' αριθμ. 4381 και αναφέρονταν σε όλα τα προσκομιζόμενα έγγραφα. Στην ουσία μετά την πώληση των μετοχών τα χρήματα εκκαθαρίζονταν και πιστώνονταν στον τραπεζικό λογαριασμό της χρηματιστηριακής στην Τουρκία και στη συνέχεια η χρηματιστηριακή όποτε ελάμβανε εντολή έστελνε τα χρήματα σε λογαριασμό της στην

Ελλάδα. Η ίδια διαδικασία ακολουθείται και για τις υπ' αριθμ. 160 & 188 πιστώσεις (μερίσματα).

B. Παράβαση του άρθρου 6 της ΕΣΔΑ

Σε κάθε περίπτωση, οι νομοθετικές διατάξεις που προβλέπουν ότι η επιβολή των προστίμων γίνεται ανεξάρτητα και χωρίς να λαμβάνεται υπόψη η υποκειμενική διάσταση της παράβασης είναι αντίθετες με το περιεχόμενο του άρθρου 6 της ΕΣΔΑ

Επίσης η προσφεύγουσα με το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ 1039850 ΕΙ 2018/12-03-2018 υπόμνημα που κατέθεσε στην υπηρεσία μας σε συνέχεια της με αρ. με αριθμό πρωτοκόλλου 1588/18-01-2018 ενδικοφανούς προσφυγής της, προσκόμισε στην υπηρεσία μας και επικαλείται νέα στοιχεία τα οποία δεν τα είχε θέσει υπόψη κατά τη διάρκεια του ελέγχου.

Συγκεκριμένα προσκόμισε:

1. Το από 27/02/2018 έγγραφο της τράπεζας στο οποίο φαίνονται οι δικαιούχοι του με αρ. τραπεζικού λογαριασμού. **(ΣΧΕΤΙΚΟ 1)**
2. Αποδεικτικό καταθέσεως ποσού 20.000,00 ευρώ στην Τράπεζα **(ΣΧΕΤΙΚΟ 2)**
3. Φωτοτυπία της παλιάς ταυτότητας του υιού της προσφεύγουσας **(ΣΧΕΤΙΚΟ 3)**

Τα παραπάνω δικαιολογητικά προσκομίστηκαν προς επίρρωση του ισχυρισμού της ότι η υπ' αριθμ 171 πίστωση ποσού 20.000,00 Ευρώ αφορά τον υιό της

4. Αντίγραφο της σχετικής καρτέλας του μετοχολογίου που κατέχει η προσφεύγουσα στην εταιρεία ".....", την έκθεση μερισμάτων μεταξύ 01-01-2011-31-12-2012, την έκθεση που δείχνει τις κινήσεις μεταξύ 01-01-2011-31-12-2012 καθώς και επιστολή προς αποτίμηση των αριθμών λογαριασμού. **(ΣΧΕΤΙΚΟ 4)**

5. Αντίγραφα εντολών μεταφοράς πώλησης μεριδίων. **(ΣΧΕΤΙΚΟ 5^α-5^β)**

6. Βεβαίωση Τούρκικης εταιρείας στην οποία φαίνεται η ακριβής ημερομηνία απόκτησης των μετοχών με Apostille και επίσημη μετάφραση, **(ΣΧΕΤΙΚΟ 6)**

7. Αντίγραφο του βιβλίου μετοχολογίου στο οποίο φαίνεται η απόκτηση των ανωτέρω μετοχών με Apostille και επίσημη μετάφραση, **(ΣΧΕΤΙΚΟ 7)**

Τα παραπάνω δικαιολογητικά προσκομίστηκαν προς δικαιολόγηση των **υπ' αριθμ. 137, 138, 140, 141, 142, 143, 160 και 188 πιστώσεων.**

Επειδή τα νέα προσκομιζόμενα στοιχεία όπως πιο πάνω αναφέρουμε δεν τα είχε στη διάθεσή του ο έλεγχος του ΚΕΦΟΜΕΠ και δεν ήταν δυνατό να τα λάβει υπόψη κατά την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου του η υπηρεσία μας βάσει της με αρ./2018 πράξης, ανέπεμψε την υπόθεση με το με αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ/2018 έγγραφο, στο ΚΕΦΟΜΕΠ για τη διενέργεια πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων προκειμένου να αξιολογηθούν εκ νέου τα προσκομιζόμενα στοιχεία που υποβλήθηκαν συμπληρωματικά με το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ/2018 υπόμνημα και αν προκύψει θέμα επαναπροσδιορισμού της προσβαλλόμενης πράξης να αποσταλεί στην υπηρεσία μας σχετικό πόρισμα εντός προθεσμίας δέκα (10) εργάσιμων ημερών, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 3 του Κεφ.Δ της ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 48§3 του Ν. 2238/1994, όπως αυτό τροποποιήθηκε με το άρθρ. 15 § 3 του Ν. 3888/2010:

«Ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών λογίζεται και κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες Α' έως Ζ' της παρ. 2 του άρθρου 4. Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της **ΠΟΛ 1095/29.4.2011** του Υπ. Οικονομικών με θέμα «Εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 άρθρου 15 του ν. 3888/2010»:

«Σχετικά με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 15 του ν. 3888/2010, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή τους:

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 εισοδήματός 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.

4. ..., 5. ..., 6. ...,

7. Από τα παραπάνω προκύπτει ότι οι φορολογούμενοι, οι υποθέσεις των οποίων ελέγχονται, μπορούν να δικαιολογήσουν την οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας με επιπλέον εισοδήματα τα οποία δεν εμφανίζονται στη φορολογική τους δήλωση, επικαλούμενοι τα επιπλέον έσοδα που είχαν αποκτήσει από τις πιο πάνω δραστηριότητες και εφόσον αυτά αποδεικνύονται.

8. Σε κάθε περίπτωση, οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας διαπιστωθεί κατά τον έλεγχο, προκειμένου να φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών, απαιτείται να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται τα πραγματικά στοιχεία, όπως αναφέρονται παραπάνω, και επίσης να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται οι τυχόν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων, που αποτελούν ή όχι τεκμήρια απόκτησης περιουσιακών στοιχείων όπως ορίζεται από τις διατάξεις των άρθρων 17 και 18 του Κ.Φ.Ε.

9. Σε όσες περιπτώσεις αποδεικνύεται ότι οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας προέρχεται από δωρεά, δανειοδότηση κλπ. πρέπει να καταβάλλονται οι αναλογούντες αντίστοιχοι φόροι, τέλη κλπ. και τα αντίστοιχα πρόστιμα ή προσαυξήσεις.

10. Οι παραπάνω διατάξεις ισχύουν για υποθέσεις που η προσαύξηση περιουσίας προέκυψε πριν ή μετά τις 30-9-2010 ημερομηνία ψήφισης του σχετικού νόμου, και η έκδοση των καταλογιστικών πράξεων γίνεται μετά τις 30-9-2010. ...

11. Η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας φορολογείται στη χρήση που διαπιστώνεται από τον έλεγχο ότι επήλθε η προσαύξηση αυτής. Ο φορολογούμενος δύναται να αποδείξει ότι ο χρόνος αυτός είναι διάφορος από αυτόν που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο.

Επειδή η Φορολογική Διοίκηση διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις οικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις, και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της εξετάζοντας πάντα τα πραγματικά περιστατικά.

Επειδή το ΚΕΦΟΜΕΠ απέστειλε στην υπηρεσία μας, το με αρ. πρωτ./2018(ΔΕΔ ΕΙ/2018) έγγραφο με το οποίο μας διαβίβασε Σημείωμα Ελέγχου με το πόρισμα του ελέγχου σχετικά με την αναπομπή της υπό εξέταση υπόθεσης.

Επειδή σύμφωνα με το από 04/04/2018 Σημείωμα ελέγχου του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ και στο πόρισμα αυτού αναφέρονται τα εξής:

"Από τα παραπάνω νέα προσκομισθέντα στοιχεία προκύπτει ότι είναι εμφανής η πηγή προέλευσης του χρηματικού ποσού, το οποίο εμφανίζεται ως πίστωση στον τραπεζικό λογαριασμό και ότι οι πιστώσεις με αριθμό 137, 138, 140, 141, 142 και 143 (οι οποίες αφορούν πώληση μετοχών τούρκικης εταιρείας εισηγμένης στο τούρκικο χρηματιστήριο) συνολικού ποσού 59.568,50 ευρώ δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας κατά την έννοια της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994. ωστόσο η υπεραξία από την μεταβίβαση των μετοχών αυτών θα πρέπει να συνυπολογισθεί στα λοιπά εισοδήματα προκειμένου να καταλογιστεί η ειδική εισφορά αλληλεγγύης ν 3986/2011. για τις πιστώσεις 160 και 188 που αφορούν απόκτηση μερισμάτων αλλοδαπής επίσης είναι εμφανής η πηγή προέλευσης των χρηματικών ποσών, δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας κατά την έννοια του άρθ. 48 § 3 ν 2238/1994, αποτελούν όμως εισόδημα από κινητές αξίες το οποίο υπόκειται σε παρακράτηση φόρου με την οποία εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση του δικαιούχου, σύμφωνα με τα οριζόμενα από τις διατάξεις του άρθρου 54 § 3 ν 2238/1994.

ΠΟΡΙΣΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ:

Συνεκτιμώντας όλα τα ανωτέρω που αναλυτικά αναφέραμε, διαπιστώνουμε ότι ορθά και νόμιμα ο αρχικός έλεγχος της υπηρεσίας μας καταλόγισε ως προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με την παρ. 3 άρθρου 48 του ν.2238/1994 την πίστωση με αριθμό 171 ποσού 20.000,00 ευρώ καθώς και με τα συμπληρωματικά στοιχεία που προσκομίστηκαν δεν έγινε εμφανής η πηγή προέλευσης του ανωτέρω χρηματικού ποσού.

Όσον αφορά τις πιστώσεις με αριθμό 137, 138, 140, 141, 142 και 143 ποσού 59.568,50 ευρώ (πώληση μετοχών αλλοδαπής (τούρκικης) εταιρείας εισηγμένης σε αλλοδαπό χρηματιστήριο με τα νέα στοιχεία που προσκομίστηκαν διαπιστώθηκε ότι δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με την έννοια του άρθρου 48 παρ. 3 του ν.2238/1994 καθώς είναι εμφανής η προέλευση του χρηματικού ποσού, για το οποίο όμως οφείλεται ειδική εισφορά αλληλεγγύης ν 3986/2011.

Τα μερίσματα αλλοδαπής εταιρείας ποσού 30.455,00 ευρώ που αφορούν τη χρήση 2011 πίστωση με αριθμό 160 και 58.370,00 ευρώ πίστωση με αριθμό 188 χρήσης 2012 επίσης δεν αποτελούν

προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με την έννοια του άρθρου 48 παρ. 3 του ν.2238/1994 αλλά αποτελούν εισόδημα από κινητές αξίες σύμφωνα με τα άρθρα 24 και 54 ν.2238/1994."

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου όπως διατυπώνονται στο ως άνω πόρισμα, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες από την υπηρεσία μας, γίνονται δεκτοί οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας και δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας οι κάτωθι πιστώσεις :

A/A	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΗΣ	ΝΟΜΙΣΜΑ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΑ
ΧΡΗΣΗ 2011						
137	05-01-2011	6.388,00	EUR	.....	.....	6.388,00
138	07-01-2011	6.479,00	EUR	.....	.....	6.479,00
140	12-01-2011	13.262,50	EUR	.....	.....	13.262,50
141	13-01-2011	6.692,00	EUR	.....	.....	6.692,00
142	17-01-2011	6.592,00	EUR	.....	.....	6.592,00
143	21-01-2011	20.155,00	EUR	.....	.....	20.155,00
160	23-05-2011	30.455,00	EUR	.....	.....	30.455,00
ΣΥΝΟΛΟ 2011		90.023,50				90.023,50
ΧΡΗΣΗ 2012						
188	12-07-2012	58.370,00	EUR	.....	.....	58.370,00
ΣΥΝΟΛΟ 2012		58.370,00				58.370,00

Επειδή για το εισόδημα που προκύπτει από κινητές αξίες και αφορά_απόκτηση μερισμάτων αλλοδαπής, υπόκειται σε παρακράτηση φόρου με την οποία εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση του δικαιούχου, σύμφωνα με τα οριζόμενα από τις διατάξεις του άρθρου 54 § 3 ν 2238/1994, είναι θέμα ιδιαίτερου ελέγχου τον οποίο δύναται να διεξάγει ο Προϊστάμενος της αρμόδιας ελεγκτικής αρχής λαμβάνοντας υπόψη τις κείμενες διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του δημοσίου να επιβάλλει φόρους τέλη ή εισφορές.

Επί της εφαρμογής ευμενέστερου νομοθετικού καθεστώτος σύμφωνα με τη νομοθετική διάταξη του άρθρου 49 παρ. 1 και 2 ν. 4509/2017

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 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.

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 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 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.

Επομένως ισχύει και για την υπό κρίση υπόθεση η εφαρμογή ευμενέστερου νομοθετικού καθεστώτος σύμφωνα με τη νομοθετική διάταξη του άρθρου 49 παρ. 1 και 2 ν. 4509/2017

Αποφασίζουμε

Την μερική αποδοχή της με αριθμό πρωτοκόλλου/18-01-2018 ενδικοφανούς προσφυγής της του, με Α.Φ.Μ., **και την τροποποίηση,**

α. Της υπ' αριθμ./2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011-31/12/2011, του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π.

β. Της υπ' αριθμ./2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012-31/12/2012, του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π.

γ. Της υπ' αριθμ./2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς

αλληλεγγύης & αντικειμενικών δαπανών Ν. 3986/2011 οικονομικού έτους 2012, του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π.

δ. Της υπ' αριθμ./2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης Ν. 3986/2011 οικονομικού έτους 2013, του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Προσαύξηση περιουσίας κατ' εφαρμογή της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994 και της ΠΟΛ 1095/2011 με βάση την παρούσα:

ΤΕΛΙΚΕΣ ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΣΑ ΑΡ.48 §3 ΒΑΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ		Ποσά που δεν αποτελούν προσαύξηση με βάση την παρούσα	Καταλογισθέντα ποσά βάσει της παρούσης
ΟΙΚ. ΕΤΟΣ	Ποσό	Ποσό	Ποσό
2012	113.023,50 €	90.023,50 €	23.000,00 €
2013	58.370,00 €	58.370,00 €	0,00 €

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση ως προς το Εισόδημα:

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2012 (ΧΡΗΣΗ 2011)

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Παρούσας		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
Α - Β. Από ακίνητα	3.420,00		3.420,00		3.420,00		
Γ. Από κινητές αξίες							
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις				0,00			
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις							
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες	16.100,59		16.100,59		16.100,59		
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα	76.518,00		189.541,50		99.518,00		23.000,00
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης							
Συνολικό εισόδημα	96.038,59	0,00	209.062,09	0,00	119.038,59		23.000,00
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							
Υπόλοιπο	96.038,59	0,00	209.062,09	0,00	119.038,59		23.000,00
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται							
Άθροισμα	96.038,59	0,00	209.062,09	0,00	119.038,59		23.000,00
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994							
Φορολογητέο εισόδημα	96.038,59	0,00	209.062,09	0,00	119.038,59		23.000,00

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Παρούσας Απόφασης		Διαφορά
	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
1. Εισόδημα-φόρος κλίμακας Του συζύγου	96.038,59	30.835,44	119.038,59	40.987,37	10.151,93
Μείωση του φόρου		65,44		65,44	
Υπόλοιπο φόρου (α)		30.770,00		40.921,93	
2. Εισόδημα-φόρος κλίμακας Της συζύγου	0,00		0,00	0,00	
Μείωση του φόρου		0,00		0,00	0,00
Υπόλοιπο φόρου (β)					0,00
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)				0,00	0,00
Β. Συμπληρωματικός φόρος					
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)	3.600,00	54,00		54,00	
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]		30.824,00		40.975,93	10.151,93
Γ. Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί					
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :					
α) Κινητές αξίες			0,00		
β) Εμπορικές επιχειρήσεις			0,00		
γ) Ακίνητα			0,00		
δ) Μισθωτές υπηρεσίες	1.386,66		1.386,66		
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα	0,00		0,00		
στ) Την αλλοδαπή			0,00		
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :					
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος			0,00		
β) Ειδικών περιπτώσεων		1.386,66	0,00	1.386,66	
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση					
Υπόλοιπο φόρου		29.437,34		39.589,27	10.151,93

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Παρούσας	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	96.038,59	209.062,09	119.038,59	23.000,00
	της συζύγου	0,00	0,00	0,00	0,00

Φόρος	Πιστωτικό ποσό	0,00	0,00	0,00	0,00
	Χρεωστικό ποσό	29.437,34	80.099,84	39.589,27	10.151,93
Προκαταβολή φόρου					
Τέλη χαρτοσήμου στο εισόδημα από εκμ. ακινήτων					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας 120%			60.795,00	12.182,31	
Πρόστιμο παρ. 1 ^α άρ. 58 Κ.Φ.Δ. 25%				2.537,98	
Τόκος άρ. 53 Κ.Φ.Δ. 0,73% * 53μ. =38,69%				3.927,78	
Τελικό ποσό προστίμου				6.465,76	6.465,76
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	29.437,34	140.894,84	46.055,03	16.617,69
	για επιστροφή				

**ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ ΑΡΘΡΟΥ 29 Ν.3986/2011 (ΦΠ)
Οικονομικό Έτος :2012**

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ & ΠΑΡΟΥΣΑΣ		ΔΙΑΦΟΡΑ	
	ΥΠΟΧΡΕΟΣ		ΥΠΟΧΡΕΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	
Φορολογητέο εισόδημα	708.580,48		871.603,98	871.603,98	113.023,50	
ΕΙΔΙΚΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ	28.343,22		32.864,16	32.864,16	4.520,94	
Πρόσθετη ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ			5.425,13			
Πρόστιμο παρ. 1 ^α άρ. 58 Κ.Φ.Δ. 10%				452,09		
Τόκος άρ. 53 Κ.Φ.Δ. 0,73% * 53μ. =38,69%				1.749,15		
Τελικό ποσό προστίμου				2.201,24	2.201,24	
Σύνολο ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ	28.343,22		38.289,29	35.065,40	6.722,18	

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2013 (ΧΡΗΣΗ 2012)

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση ως προς το Εισόδημα:

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Παρούσας	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	39.890,85	98.260,85	39.890,85	0,00
	της συζύγου				
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	7.491,56	31.080,10	7.491,56	0,00
Προκαταβολή φόρου		93,78		93,78	
Τέλη χαρτοσήμου στο εισόδημα από εκμ. ακινήτων					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					
Πρόσθετος φόρος τέλη χαρτ. & εισφ. ΟΓΑ εκπροθέσιμου		1.249,04	1.249,04	1.249,04	
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας			25.475,62		
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	8.834,38	57.898,54	8.834,38	0,00
	για επιστροφή				

**ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ ΑΡΘΡΟΥ 29 Ν.3986/2011 (ΦΠ)
Οικονομικό Έτος :2013**

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ & ΠΑΡΟΥΣΑΣ		ΔΙΑΦΟΡΑ	
	ΥΠΟΧΡΕΟΣ		ΥΠΟΧΡΕΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	
Φορολογητέο εισόδημα	201.735,85		870.253,10	870.253,10	668.517,25	
ΕΙΔΙΚΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ	8.069,43		34.810,12	34.810,12	26.740,69	
Πρόσθετη ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ 108%			28.879,95			
Πρόστιμο παρ. 1 ^α άρ. 58 Κ.Φ.Δ. 50%				13.370,35		
Τόκος άρ. 53 Κ.Φ.Δ. 0,73% * 53μ. =38,69%				10.346,00		
Τελικό ποσό προστίμου				23.716,35	23.716,35	
Σύνολο ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ	8.069,43		63.690,07	58.526,47	50.457,04	

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