



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,

11.05.2018

Αριθμός απόφασης: 2366

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 11-01-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, Α.Φ.Μ., κάτοικος 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 29.265,28 ευρώ**, **β)** της υπ. αρ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Ν.3986/2011 οικ. έτους 2012 (διαχ. χρήση 01/01/2011-31/12/2011) **συνολικό ποσόν 2.601,37 ευρώ**, **γ)** της υπ.αρ...../2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου

Εισοδήματος οικ. έτους 2013 (διαχ. χρήση 01/01/2012-31/12/2012) **συνολικό ποσόν 868,78 ευρώ, δ)** της υπ. αρ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Ν.3986/2011 οικ. έτους 2013 (διαχ. χρήση 01/01/2012-31/12/2012) **συνολικό ποσόν 75,73 ευρώ**, της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την έκθεση απόψεων της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

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

Επί της με ημερομηνία 11-01-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του Γεωρ. 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 Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. ύστερα από έλεγχο που πραγματοποίησε στους τραπεζικούς λογαριασμούς του ελεγχόμενου προσδιόρισε για την διαχειριστική χρήση 01/01/2011-31/12/2011 διαφορά φορολογητέου εισοδήματος ποσόν 29.561,00 ευρώ, μεταξύ των δηλωθέντων εισοδημάτων και των μη δικαιολογημένων καταθέσεων(πιστώσεων) συνολικού ποσού καταθέσεων 339.061,00 ευρώ του άρθρου 48 & 3 Ν.2238/1994, για την διαχ. χρήση 01/01/2012-31/12/2012 διαφορά φορολογητέου εισοδήματος ποσόν 937,20 μεταξύ των δηλωθέντων εισοδημάτων και των μη δικαιολογημένων καταθέσεων (πιστώσεων) συνολικού ποσού καταθέσεων 12.937,20 ευρώ του άρθρου 48 & 3 Ν.2238/1994 και εξέδωσε τις προσβαλλόμενες Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος και Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Ν.3986/2011 οικ. έτους 2012 (διαχ. χρήση 2011) και οικ. έτους 2013 (διαχ. χρήση 2012), λόγω υποβολής ανακριβούς δήλωσης.

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 13.302,40 ευρώ πλέον πρόσθετος φόρος (120%), λόγω ανακρίβειας της δήλωσης Φ.Ε. ποσόν 15.962,88 συνολικό ποσόν 29.265,28 ευρώ.**

Με την υπ' αριθμ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Ν.3986/2011 οικ. έτους 2012(διαχ. χρήση 01/01/2011-31/12/2011) **καταλογίστηκε εισφορά 1.182,44 ευρώ πλέον πρόσθετη εισφορά (120%), λόγω ανακρίβειας ποσόν 1.418,93 συνολικό ποσόν 2.601,37 ευρώ.**

Με την υπ. αρ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2013(διαχ. χρήση 01/01/2012-31/12/2012) καταλογίστηκε κύριος φόρος 421,74 ευρώ πλέον πρόσθετος φόρος (120%), λόγω ανακρίβειας της δήλωσης Φ.Ε. ποσόν 447,04 συνολικό ποσόν 868,78 ευρώ.

Με την υπ. αρ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Ν.3986/2011 οικ. έτους 2013(διαχ. χρήση 01/01/2012-31/12/2012) καταλογίστηκε εισφορά 37,49 ευρώ πλέον πρόσθετη εισφορά (120%), λόγω ανακρίβειας ποσόν 38.24 συνολικό ποσόν 75,73 ευρώ.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ανωτέρω οριστικών πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος και Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Ν.3986/2011, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1) Παράνομος και εσφαλμένος χαρακτηρισμός ως δήθεν «προσαυξήσεως περιουσίας» ποσών, που αποδεδειγμένος αποτελούν επιστροφή δανείου.

Στην υπό κρίση περίπτωση η φορολογική αρχή δεν δέχθηκε ότι οι πιστώσεις οι οποίες αποτυπώνονται στον κατωτέρω πίνακα, αποτελούν επιστροφή δανείου που είχα χορηγήσει προς τον φίλο μου Κ..... δυνάμει του από 28-11-2008 ιδιωτικού συμφωνητικού(σχετ.1)

Α/Α	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ (Ευρώ)
.....			08-02-2011	4.416,00
.....			15-02-2011	6.369,50
.....			17-06-2011	8.000,00
.....			24-11-2011	5.000,00
.....			24-11-2011	4.000,00
ΣΥΝΟΛΟ				27.785,50 ευρώ (Αντί του αναγραφόμενου ποσού 48.785,50 ευρώ).

Σημειώνεται ότι καταβλήθηκαν και τα αναλογούντα τέλη χαρτοσήμου δανείου αναφορικά με το ανωτέρω ιδιωτικό συμφωνητικό δυνάμει της από 07-02-2017 Δηλώσεως Αποδόσεως Τελών Χαρτοσήμου συμβάσεων δανείου-ταμειακών διευκολύνσεων η οποία υποβλήθηκε σε εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 57-61 του Ν.4446/2016 (οικιοθελής αποκάλυψη). Επιπλέον

προσκομίζω και επικαλούμαι αντίγραφο υπεύθυνης δήλωσης του κ.....
(σχετ.2) με την οποία επιβεβαιώνει στο ακέραιο τα προαναφερθέντα.

2) Παράνομος και εσφαλμένος χαρακτηρισμός ως δήθεν «προσαυξήσεως περιουσίας» ποσού, που αποδεδειγμένος αφορά σε εξόφληση τιμολογίου.

Εν προκειμένω η πίστωση ποσού ύψους 1.560,00 ευρώ στις 20-12-2012 στον υπ.αρ..... λογαριασμό μου στην αποτελεί μεταφορά από τον υπ.αρ. λογαριασμό της εταιρείας «.....» στην δια ως άνω τράπεζα (σχετ.3) και αφορά στην εξόφληση του υπ'αρ...../2011 Τ.Π.Υ. της εταιρείας μου «» αντίγραφο του οποίου προσκομίζω(σχετ.4) σε συνδυασμό με αντίγραφο της καρτέλας προμηθευτή (σχετ.5).

3).Παράνομη και εσφαλμένη μη αναδρομική εφαρμογή της ευνοϊκότερης κυρώσεως.

Δεν καταλογίζεται νομίμως πρόσθετος φόρος λόγω δήθεν ανακρίβειας υπολογιζόμενος δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 1 του Ν.2523/1997 αλλά στη χειρότερη δι' εμέ εκδοχή θα πρέπει να επιβληθεί πρόστιμο με βάσει τις διατάξεις του άρθρου 49 & 1 του ν.4509/2017.

Ως προς τον ισχυρισμό του προσφεύγοντα περί Παράνομου και εσφαλμένου χαρακτηρισμού ως δήθεν «προσαυξήσεως περιουσίας» ποσών, που αποδεδειγμένος αποτελούν επιστροφή δανείου.

Επειδή, ο έλεγχος για την διαχ. χρήση 01/01/2011-31/12/2011 προσδιόρισε μη αιτιολογημένες καταθέσεις(πιστώσεις) άρθρο 48 παρ.3 του ν.2238/1994 συνολικό ποσόν 339.061,00 ευρώ(σελ.641 & 663 έκθεσης έλεγχου) στο οποίο ποσόν έχει συμπεριλάβει και τις παραπάνω πιστώσεις ποσόν 27.785,50 ευρώ, για το οποίο ο προσφεύγων επικαλείται ότι αποτελεί επιστροφή χρημάτων από δάνειο ποσού 48.000,00 ευρώ σε μετρητά που χορήγησε στον κόν ΑΦΜ (μέλος Δ.Σ. της εταιρείας ΑΦΜ) δυνάμει του από 28-11-2008 ιδιωτικού συμφωνητικού (σχετ.1) και όχι προσαύξηση περιουσίας.

Επειδή, ο προσφεύγων για την διαχ. χρήση 01/01/2011-31/12/2011 και για το ποσόν των 27.785,50 ευρώ, που επικαλείται ότι αποτελεί επιστροφή χρημάτων δανείου προσκόμισε στον έλεγχο τις παρακάτω επιταγές:

A/A	Αρ. επιταγής	ΗΜ/ΝΙΑ	Ποσόν	Εκδότης	ΕΙΣ ΔΙΑΤΑΓΗΝ	Λογ. Πίστωσης Τρ. Πειραιώς

394	..... .....	08-02-11	4.416,00	.....	.....	..... .....
395	.....	15-02-11	6.369,50	.....	.....	..... .....
403	.....	17-06-11	8.000,00	.....	.....	..... .....
415	.....	24-11-11	5.000,00	.....	.....	..... .....
416	.....	24-11-11	4.000,00	.....	.....	..... .....

Επίσης στις με α/α 395,403,415,416 επιταγές, 1ος οπισθογράφων επιταγής η εταιρεία και στη συνέχεια κατάθεση επιταγής στον λογ.

Επειδή, σύμφωνα με την Πολ.1162/2011 ορίζεται ότι:

ΑΡΘΡΟ 8 ΕΛΕΓΧΟΣ ΛΟΙΠΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΩΝ

4[.....] Ειδικότερα και όσον αφορά τη φορολογία χαρτοσήμου, επισημαίνεται ιδιαίτερα ο έλεγχος:

α[....] β) Επί βιβλίων Γ κατηγορίας της κίνησης των δοσοληπτικών λογαριασμών του Ε.Γ.Λ.Σ. 33.07 «δοσοληπτικοί λογ/σμοί εταίρων», 33.08 «δοσοληπτικοί λογ/σμοί διαχειριστών», 33.09 «δοσοληπτικοί λογ/σμοί ιδρυτών Α.Ε. και μελών Δ.Σ.» και 33.10 «δοσοληπτικοί λογ/σμοί γενικών δ/ντών ή δ/ντών Α.Ε.» καθώς και του λογ/σμού 53.14 «βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς εταίρους», για το ενδεχόμενο υποκρυπτόμενων δανείων και σε περίπτωση που τεκμηριώνεται και στοιχειοθετείται ότι ποσά των λογαριασμών αυτών συνιστούν δανεισμό των εταίρων, διαχειριστών, μελών Δ.Σ. κ.λπ. από την επιχείρηση ή το αντίστροφο, τότε θα αναζητούνται τα οικεία τέλη χαρτοσήμου και γενικά θα ελέγχεται η εκπλήρωση όλων των σχετικών υποχρεώσεων.

Επειδή ο προσφεύγων στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προσκόμισε υπεύθυνη δήλωση (σχετ. 2) του κου οφειλέτης του ποσού των 48.000,00 ευρώ στην οποία δηλώνει ότι οι ανωτέρω αναφερόμενες επιταγές αποτελούν επιστροφή χρημάτων προς εξόφληση του ποσού, χωρίς να προσκομίσει ούτε στον έλεγχο όπως του ζητήθηκε, ούτε στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, τους δοσοληπτικούς λογαριασμούς της εταιρείας (βιβλία Γ Κατηγορίας) τα ποσά των εν λόγω επιταγών να έχουν εγγραφεί στα βιβλία και να αποδεικνύεται ότι αποτελούν επιστροφή χρημάτων του δανείου που χορήγησε ο προσφεύγων στον κον(μέλος του Δ.Σ. της εταιρείας)

Επειδή, η εταιρεία ΑΦΜ, όπως προκύπτει από τις συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών-προμηθευτών (σελ.170-178 έκθεσης έλεγχου), αποτελεί πελάτης και προμηθευτής του προσφεύγοντα-ελεγχόμενου (ατομικής, Ε.Ε. Κ/ΞΙΑΣ)

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 8 παρ. 16 του ν.1882/1990 ορίζεται ότι:

«16.Συμφωνητικά που καταρτίζονται μεταξύ επιτηδευματιών ή τρίτων για οποιανδήποτε συναλλαγή θεωρούνται μέσα σε δέκα (10) ημέρες από της ημερομηνίας καταρτίσεως και υπογραφής από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. άλλως είναι ανίσχυρα και δεν έχουν κανένα έννομο αποτέλεσμα»

Επειδή, το από 28-11-2008 ιδιωτικό συμφωνητικό (σχετ.1), δεν έχει υποβληθεί και δεν έχει θεωρηθεί από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. **και επειδή** ο προσφεύγων δεν προσκομίζει στοιχεία από τα οποία να προκύπτει (πλήρης απόδειξη) ότι πράγματι κατέβαλε σε μετρητά το ποσόν των 48.000,00 ευρώ.

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι το συνολικό ποσόν των επιταγών 27.785,50 ευρώ, που πιστώθηκε με την κατάθεση των εν λόγω επιταγών ο τραπεζικός του λογαριασμός το έτος 2011 αποτελεί επιστροφή δανείου δυνάμει του από 28-11-2008 ιδιωτικού συμφωνητικού και ότι παράνομα και εσφαλμένα ο έλεγχος το χαρακτήρισε ως «προσαύξηση περιουσίας», απορρίπτεται ως αβάσιμος και αναπόδεικτος.

Ως προς τον ισχυρισμό του προσφεύγοντα περί Παράνομου και εσφαλμένου χαρακτηρισμού ως δήθεν «προσαυξήσεως περιουσίας» ποσού, που αποδεδειγμένος αφορά σε εξόφληση τιμολογίου.

Επειδή, ο έλεγχος για την διαχ. χρήση 01/01/2012-31/12/2012 προσδιόρισε διαφορά φορολογητέου εισοδήματος από μη αιτιολογημένες καταθέσεις(πιστώσεις) άρθρο 48 παρ.3 ν.2238/1994 και **συγκεκριμένα** (σελ.663-665 έκθεσης έλεγχου).

Α/Α	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΗΜ/ΝΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ (Ευρώ)
.....			10-04-2012	Κατάθεση Επιταγής	6.427,20
.....			28-08-2012	Κατάθεση Μετρητών	4.350,00
.....			19-10-2012	Κατάθεση Επιταγής	2.160,00
ΣΥΝΟΛΟ					12.937,20

Από τα παραπάνω προκύπτει ότι ο έλεγχος στο συνολικό ποσόν 12.937,20 ευρώ δεν συμπεριέλαβε ως διαφορά την πίστωση ποσού ύψους 1.560,00 ευρώ στις 20-02-2012 στον υπ. αρ..... λογαριασμό, το οποίο ποσό επικαλείται ο προσφεύγων και κατά συνέπεια ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς τον ισχυρισμό του προσφεύγοντα περί Παράνομης και εσφαλμένης μη αναδρομικής εφαρμογής της ευνοϊκότερης κυρώσεως.

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	13.302,40	χ 120%=	15.962,88 ευρώ.(πρόσθετος φόρος)
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης	1.182,44	χ 120% =	1.418,93 ευρώ.(πρόσθετος φόρος)

Διαχ. χρήση 01/01-31/12/2012

Φόρος Εισοδήματος	421,74	χ 120% =	447,04 ευρώ(πρόσθετος φόρος)
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης	37,49	χ 120% =	38,24 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. α του άρθρου 58](#) του Κ.Φ.Δ. πλέον του ποσοστού του τόκου του άρθρου 53 του ΚΦΔ, υπολογιζόμενου από 01.01.2014 έως 11.05.2018 (0,73% X 53μήνες= 38,69%), επομένως το ποσό του προστίμου της [παρ. 17 του άρθρου 72](#) του ΚΦΔ, **ανέρχεται σε:**

Διαχ. χρήση 01/01-31/12/2011

(το ποσό διαφοράς φόρου ανέρχεται σε ποσοστό από πέντε(5%) έως είκοσι(20%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση(13.302,40/132.206,73=10,06%), υπολογίζουμε πρόστιμο του άρθρου 58 περ. α ποσοστό 10%)

Φόρος Εισοδήματος	(13.302,40 χ10%) + ((13.302,40 χ38.69%) =	1330,24 +5146,70 =	6.476,94
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης	(1.182,44χ10%)+(1.182,44 χ38.69%) =	118,24+457,49=	575,73

Διαχ. χρήση 01/01-31/12/2012

(το ποσό διαφοράς φόρου ανέρχεται σε ποσοστό(421,74/18.160,17=2,32%) μικρότερο του 5% του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση, υπολογίζουμε τόκο του άρθρου 53 ΚΦΔ).

Φόρος Εισοδήματος	(421,74 χ38.69%) =	163,17
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης	(37,49 χ38.69%) =	14,50

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	13.302,40
Πρόστιμο παρ. 1 άρθρου 49 Ν 4509/2017 (επιεικέστερη κύρωση)	<u>6.476,94</u>
Σύνολο	19.779,34

Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης	1.182,44
Πρόστιμο παρ. 1 άρθρου 49 Ν 4509/2017 (επιεικέστερη κύρωση)	<u>575,73</u>
Σύνολο	1.758,17

Διαχ. χρήση 01/01-31/12/2012

Φόρος Εισοδήματος	421,74
Πρόστιμο παρ. 1 άρθρου 49 Ν 4509/2017 (επιεικέστερη κύρωση)	<u>163,17</u>
Σύνολο	584,91

Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης	37,49
Πρόστιμο παρ. 1 άρθρου 49 Ν 4509/2017 (επιεικέστερη κύρωση)	<u>14,50</u>
Σύνολο	51,99

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 30/11/2017 Έκθεση Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος και ειδικής εισφοράς Αλληλεγγύης οικ. έτους 2012(χρήση 2011) και οικ. έτους 2013 (χρήση 2012) καθώς και η Έκθεση αιτιολογημένων απόψεων, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Αποφασίζουμε

Την **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 11-01-2018 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντα του Α.Φ.Μ..... κατά το μέρος που αφορά τον πρόσθετο φόρο ανακρίβειας(120%) του ν.2523/1997(επιεικέστερη κύρωση άρθρο 49 του Ν.4509/2017),και **την τροποποίηση α)** της υπ. αρ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2012(διαχ. χρήση 01/01/2011-31/12/2011) **κύριος φόρος 13.302,40 ευρώ πλέον** πρόστιμο(ν.4509/2017) **6.476,94 ευρώ β)** της υπ' αριθμ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Ν.3986/2011 οικ. έτους 2012(διαχ. χρήση 01/01/2011-31/12/2011) **εισφορά 1.182,44 ευρώ πλέον** πρόστιμο(ν.4509/2017), 575,73 **ευρώ γ)** της υπ.αρ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2013(διαχ. χρήση 01/01/2012-31/12/2012) **φόρος 421,74 ευρώ πλέον** πρόστιμο (ν.4509/2017),**163,17 ευρώ, δ)** της υπ. αρ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Ν.3986/2011 οικ. έτους 2013(διαχ. χρήση 01/01/2012-31/12/2012) **εισφορά 37,49 ευρώ πλέον** πρόστιμο(ν.4509/2017),**14,50 ευρώ**, της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

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

Φόρος Εισοδήματος	διαχ. χρήση 01/01-31/12/2011	Συνολικό ποσόν	19.779,34
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης	διαχ. χρήση 01/01-31/12/2011	Συνολικό ποσόν	1.758,17
Φόρος Εισοδήματος	διαχ. χρήση 01/01-31/12/2012	Συνολικό ποσόν	584,91
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης	διαχ. χρήση 01/01-31/12/2012	Συνολικό ποσόν	51,99

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).