



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 04.05.2018

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Αριθμός απόφασης: 885

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-333254
ΦΑΞ : 2313-333258
E-Mail : ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr

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. 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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με Α.Φ.Μ. κατά των ακόλουθων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.:
 - α) της υπ' αρ.2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Πολυτελούς Διαβίωσης, οικ. έτους 2013 (περιόδου 01/01/2012-31/12/2012).
 - β) της υπ' αρ.2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2014 (εισοδήματα περιόδου 01/01/2013-31/12/2013),

- γ) της υπ' αρ.-2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2015 (εισοδήματα περιόδου 01/01/2014-31/12/2014),
- δ) της υπ' αρ.-2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2016 (εισοδήματα περιόδου 01/01/2015-31/12/2015),
- ε) της υπ' αρ.-2017 πράξης επιβολής προστίμου εισοδήματος του άρθρου 4 του Ν. 2523/2012, περιόδου 01/01/2012-31/12/2012.
5. Τις ως άνω πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Το υπ' αρ. εισ. πρωτ. ΕΙ 2018 ΕΜΠ/.....2018 συμπληρωματικό υπόμνημα του προσφεύγοντος.
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με **Α.Φ.Μ.**, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, καθώς και επί του με αρ. εισ. πρωτ. ΕΙ 2018 ΕΜΠ/.....-2018 συμπληρωματικού υπομνήματος και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

- Με την με αριθμό-**2017** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου πολυτελούς διαβίωσης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος πολυτελούς διαβίωσης ύψους 308,00€ πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας 320,32€, ήτοι συνολικό ποσό **628,32€**, για το οικ. έτος 2013 (περιόδου 01/01/2012-31/12/2012).
- Με την με αριθμό-**2017** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ύψους 158,47€ πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας 373,16€, πλέον φόρος τεκμηρίου πολυτελούς διαβίωσης 308,00€, ήτοι συνολικό ποσό **839,63€**, για το οικονομικό έτος 2014 (εισοδήματα έτους 2013).
- Με την με αριθμό**2017** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ύψους 411,92€ πλέον προστίμου ανακριβούς δήλωσης του άρθρου 58 του ν. 4174/13 359,96€, πλέον φόρος τεκμηρίου πολυτελούς διαβίωσης 308,00€, ήτοι συνολικό ποσό **1.079,88€**, για το οικονομικό έτος 2015 (εισοδήματα έτους 2014).
- Με την με αριθμό-**2017** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος

φόρος εισοδήματος ύψους 400,31€ πλέον προστίμου ανακριβούς δήλωσης του άρθρου 58 του ν. 4174/13 354,16€, πλέον φόρος τεκμηρίου πολυτελούς διαβίωσης 308,00€, ήτοι συνολικό ποσό **1.062,47€**, για το οικονομικό έτος 2016 (εισοδήματα έτους 2015).

- Με την με αριθμό **2017** πράξη επιβολής προστίμου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 150,00€ για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2012-31-12-2012 λόγω υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος με ανακριβές περιεχόμενο κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 62§5 του Ν. 2238/94, χωρίς να προκύπτει διαφορά φόρου για καταβολή.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί των από2017 εκθέσεων ελέγχου Φόρου Εισοδήματος, προστίμου Εισοδήματος (άρθρου 4 του Ν. 2523/97) και Φόρου Πολυτελούς Διαβίωσης της Δ.Ο.Υ., κατόπιν μερικού ελέγχου γραφείου που διενεργήθηκε, δυνάμει της υπ' αρ.-2017 εντολής του Προϊσταμένου της.

Αιτία του ελέγχου αποτέλεσε το με αρ. πρωτ.-2016 πληροφοριακό δελτίο του Σ.Δ.Ο.Ε., σύμφωνα με το οποίο ο προσφεύγων το έτος 2012 δήλωσε ψευδώς τον κυβισμό του Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτου με αρ. κυκλοφορίας, ιδιοκτησίας του. Συγκεκριμένα ο προσφεύγων στις-2012 δήλωσε ότι πραγματοποίησε στο με αρ. κυκλοφορίας Ε.Ι.Χ. ιδιοκτησίας του, αλλαγή του κινητήρα των 1984 cc με άλλον κινητήρα 1598 cc και εξέδωσε νέα άδεια κυκλοφορίας του αυτοκινήτου από τη Διεύθυνση Μεταφορών και ΕπικοινωνιώνΩστόσο, στις-2016, υπάλληλοι του Σ.Δ.Ο.Ε. μετέβησαν στην έδρα της επιχείρησης ανακύκλωσης οχημάτων "....."στη, όπου βρισκόταν το εν λόγω όχημα για ανακύκλωση, και όπως προκύπτει από την έκθεση πραγματογνωμοσύνης με ημερομηνία/2016, το Ε.Ι.Χ. αυτοκίνητο με αρ. κυκλ. έφερε ακόμη τον εργοστασιακό κινητήρα τύπου BWA..... 1984 cc αντί του κινητήρα τύπου BFQ 1598 cc.

Εν συνεχεία η Δ.Ο.Υ., λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, προέβη, για τα έτη 2012-2015, σε επαναπροσδιορισμό του αναλογούντος φόρου εισοδήματος, υπολογίζοντας εκ νέου την τεκμαρτή δαπάνη του εν λόγω οχήματος κατ' εφαρμογή των άρθρων 16 του Ν. 2238/94 & 31 του Ν. 4172/2013 και καταλόγισε τον αναλογούντα φόρο πολυτελούς διαβίωσης, βάσει των διατάξεων του άρθρου 44 του Ν. 4111/25.01.2013.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή, ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., προβάλλοντας τον ακόλουθο ισχυρισμό:

Η ανακρίβεια της δήλωσής του προσφεύγοντος, δεν οφείλεται σε καμία περίπτωση σε δόλο- Ο αποκλεισμός της αρχής της υπαιτιότητας αποτελεί ανεπίτρεπτη εισαγωγή αμάχητου τεκμηρίου, η οποία παραβιάζει την αρχή της δικαστικής προστασίας.

Ο προσφεύγων είχε αναθέσει στοντη διεκπεραίωση της αλλαγής του κινητήρα στο Ι.Χ.Ε. αυτοκίνητο SKODA OCTAVIA με αρ. κυκλοφορίαςκαι είχε την πεποίθηση, ότι ήδη από τον Ιανουάριο του 2012 αυτός είχε αντικατασταθεί με άλλον χαμηλότερου κυλινδρισμού. Προς επίρρωση του ισχυρισμού του επικαλείται την υπ' αριθμ./2017 απόφαση του Μονομελούς Πλημ/κείου, βάσει της οποίας ο προσφεύγων κρίθηκε αθώος, αναφορικά με τα αδικήματα της πλαστογραφίας και της απάτης των τιμολογίων και των εγγράφων που σχετίζονται με την εν λόγω διαδικασία αντικατάστασης του κινητήρα.

Επειδή, στο άρθρο 16§1 του Ν. 2238/94, όπως ίσχυε την υπό κρίση περίοδο, ορίζεται ότι: «Για τον προσδιορισμό του αντικειμενικού εισοδήματος με βάση τη συνολική ετήσια δαπάνη του φορολογουμένου, της συζύγου του και των προσώπων που συνοικούν και τους βαρύνουν λαμβάνονται υπόψη τα ακόλουθα:..... γ) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης, ορίζεται ως εξής: αα) για τα αυτοκίνητα μέχρι χίλια διακόσια (1.200) κυβικά εκατοστά σε τέσσερις χιλιάδες (4.000) ευρώ, ββ) για αυτοκίνητα μεγαλύτερα των χιλίων διακοσίων (1.200) κυβικών εκατοστών προστίθενται εξακόσια (600) ευρώ ανά εκατό (100) κυβικά εκατοστά μέχρι τα δύο χιλιάδες (2.000) κυβικά εκατοστά, γγ) για αυτοκίνητα μεγαλύτερα των δύο χιλιάδων (2.000) κυβικών εκατοστών προστίθενται εννιακόσια (900) ευρώ ανά εκατό (100) κυβικά εκατοστά και μέχρι τρεις χιλιάδες (3.000) κυβικά εκατοστά και δδ) για αυτοκίνητα μεγαλύτερα από τρεις χιλιάδες (3.000) κυβικά εκατοστά προστίθενται χίλια διακόσια (1.200) ευρώ ανά εκατό (100) κυβικά εκατοστά.

Τα παραπάνω ποσά ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης από κάθε αυτοκίνητο μειώνονται ανάλογα με την παλαιότητά του, η οποία υπολογίζεται από το έτος πρώτης κυκλοφορίας του στην Ελλάδα, κατά ποσοστό ως εξής:

αα) Τριάντα τοις εκατό (30%) για χρονικό διάστημα πάνω από πέντε (5) και μέχρι δέκα (10) έτη.....»

Επειδή, στο άρθρο 31§1 του Ν. 4172/2013, ορίζεται ότι: «1. Για τον προσδιορισμό του τεκμαρτού εισοδήματος του φορολογουμένου και των εξαρτώμενων μελών του λαμβάνονται υπόψη τα ακόλουθα:..... γ) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης ορίζεται ως εξής: αα) για τα αυτοκίνητα μέχρι χίλια διακόσια (1.200) κυβικά εκατοστά σε τέσσερις χιλιάδες (4.000) ευρώ, ββ) για αυτοκίνητα μεγαλύτερα των χιλίων διακοσίων (1.200) κυβικών εκατοστών προστίθενται εξακόσια (600) ευρώ ανά εκατό (100) κυβικά εκατοστά μέχρι τα δύο χιλιάδες (2.000) κυβικά εκατοστά, γγ) για αυτοκίνητα μεγαλύτερα των δύο χιλιάδων (2.000) κυβικών εκατοστών προστίθενται εννιακόσια (900) ευρώ ανά εκατό (100) κυβικά εκατοστά και μέχρι τρεις χιλιάδες (3.000) κυβικά εκατοστά και δδ) για αυτοκίνητα μεγαλύτερα από τρεις χιλιάδες

(3.000) κυβικά εκατοστά προστίθενται χίλια διακόσια (1.200) ευρώ ανά εκατό (100) κυβικά εκατοστά. Τα παραπάνω ποσά ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης από κάθε αυτοκίνητο μειώνονται ανάλογα με την παλαιότητα του, η οποία υπολογίζεται από το έτος πρώτης κυκλοφορίας του στην Ελλάδα ή σε χώρα της Ε.Ε./ΕΟΧ, κατά ποσοστό ως εξής:

αα) **Τριάντα τοις εκατό (30%) για χρονικό διάστημα πάνω από πέντε (5) και μέχρι δέκα (10) έτη.....»**

Επειδή, στο άρθρο 44§1 του Ν. 4111/25-01-2013 ορίζεται ότι: «1.α. Επιβάλλεται φόρος πολυτελούς διαβίωσης στα ποσά της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης που προκύπτουν από την κυριότητα ή κατοχή επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης μεγάλου κυβισμού, αεροσκαφών, ελικοπτέρων και ανεμοπτέρων, δεξαμενών κολύμβησης, καθώς και σκαφών αναψυχής ιδιωτικής χρήσης άνω των πέντε (5) μέτρων, όπως αυτά προκύπτουν από τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και τα λοιπά επιπλέον στοιχεία που έχει στη διάθεσή της η ΓΓΠΣ. β. Ο φόρος αυτής της παραγράφου που επιβάλλεται στα ποσά της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης της προηγούμενης υποπαραγράφου, υπολογίζεται αναλυτικά ως εξής: i) **Για επιβατικά αυτοκίνητα από χίλια εννιακόσια είκοσι εννέα (1.929) κυβικά εκατοστά έως δυόμιση χιλιάδες (2.500) κυβικά, ο φόρος ισούται με το γινόμενο του ποσού της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης επί συντελεστή πέντε τοις εκατό (5%)....»**

Επειδή, ενόψει της αρχής της νομιμότητας του φόρου, η φορολογική διοίκηση έχει –κατ' αρχήν – δέσμια αρμοδιότητα σε σχέση με την έκδοση των καταλογιστικών του φόρου πράξεων, υπό την έννοια ότι εφόσον διαπιστώσει τη διάπραξη μιας παράβασης και τη συνδρομή των προϋποθέσεων του νόμου είναι υποχρεωμένη να προβεί στην έκδοση πράξης καταλογισμού φόρου ή προστίμου.

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση από τον έλεγχο που διενήργησαν στις-2016 οι υπάλληλοι του Σ.Δ.Ο.Ε., παρουσία ειδικού πραγματογνώμονα (σχετ. η από/2016 έκθεση πραγματογνωμοσύνης), διαπιστώθηκε ότι το Ε.Ι.Χ. αυτοκίνητο με αρ. κυκλοφορίας, ιδιοκτησίας του προσφεύγοντος, έφερε ακόμη τον εργοστασιακό κινητήρα τύπου BWA..... 1984 cc αντί του κινητήρα τύπου BFQ 1598 cc. Περαιτέρω, όπως προέκυψε από τον διενεργηθέντα έλεγχο του Σ.Δ.Ο.Ε., το υπ' αρ.2011 Δελτίο Αποστολής – Τιμολόγιο που εκδόθηκε από την επιχείρηση «.....» με Α.Φ.Μ. προς τον προσφεύγοντα για την αγορά του κινητήρα ήταν πλαστό και παραποιημένο, διαπίστωση η οποία προέκυψε από την αντιπαραβολή με το αντίστοιχο πρωτότυπο στέλεχος της ανωτέρω επιχείρησης.

Αποδείχθηκε επομένως ότι στην πραγματικότητα ουδέποτε πραγματοποιήθηκε ο υποκυβισμός του εν λόγω επιβατικού αυτοκινήτου, γεγονός που είχε ως αποτέλεσμα για τα έτη 2012 -2015 να δηλωθεί ανακριβώς στις οικείες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος το τεκμαρτό εισόδημα του προσφεύγοντος και να μην έχει καταλογιστεί ο αναλογούν, βάσει των προαναφερθεισών διατάξεων, φόρος πολυτελούς διαβίωσης.

Επειδή, το ότι ο προσφεύγων κρίθηκε αθώος, αναφορικά με τα αδικήματα της πλαστογραφίας και της απάτης των τιμολογίων και των εγγράφων που σχετίζονται με την εν λόγω διαδικασία αντικατάστασης του κινητήρα (σχετ. η υπ' αριθμ./2017 απόφαση του Μονομελούς Πλημ/κείου), δεν αναιρεί το γεγονός ότι ο κινητήρας ουδέποτε αντικαταστάθηκε και το ότι υποβλήθηκαν ανακριβείς δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τα έτη 2012-2016.

Κατά συνέπεια ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί μη ύπαρξης δόλου αναφορικά με την ανακρίβεια των υπό κρίση δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος απορρίπτεται ως αβάσιμος και παρελκυστικά προβαλλόμενος.

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 49 του ν. 4509/2017** (ΦΕΚ Α 201/22.12.2017) προβλέπονται τα εξής: «1. Η παρ. 17 του άρθρου 72 του ν. 4174/2013 (Α` 170) αντικαθίσταται ως εξής:

«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.».

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. ...

5. Ποσά πρόσθετων φόρων που έχουν με οποιοδήποτε τρόπο καταβληθεί δυνάμει των παραγράφων 17 και 18 του άρθρου 72 του ν. 4174/2013, ως ίσχυαν μέχρι την έναρξη ισχύος του παρόντος άρθρου, δεν επιστρέφονται, δεν συμψηφίζονται και δεν αναζητούνται λόγω εφαρμογής των διατάξεων του παρόντος άρθρου. 6. Οι διατάξεις του παρόντος άρθρου εφαρμόζονται από 1.1.2018».

Επειδή, με την ΠΟΛ **1003/03.01.2018** «Παροχή οδηγιών αναφορικά με τις διατάξεις των παραγράφων 1, 2, 3 και 6 του άρθρου 49 του ν. 4509/2017 (Φ.Ε.Κ. Α/201/22.12.2017) ως προς την επιβολή της επιεικέστερης κύρωσης κατά την έκδοση πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου» διευκρινίσθηκε ότι: «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, στο άρθρο **58§1 του ν. 4174/2013** ορίζεται ότι: «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: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, σύμφωνα με το άρθρο **53 παρ. 1 του ν. 4174/2013** ορίζεται ότι: «Αν οποιοδήποτε ποσό φόρου δεν καταβληθεί εντός της νόμιμης προθεσμίας, 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 καταβολής. 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.»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1003/2018 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.».

Επειδή, εν προκειμένω, για την επιβολή πρόσθετων φόρων επί της υπ' αριθμ. 540/20-11-2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου πολυτελούς διαβίωσης οικ. έτους 2013 επιλέγεται η ως άνω διάταξη του άρθρου 49 παρ. 1 του ν.4509/2017, καθότι είναι επιεικέστερη, ως ακολούθως:

Υπ' αριθμ.-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου πολυτελούς διαβίωσης έτους 2012:

Αναλογούν φόρος: 308,00€

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ)=(Β)+(Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) και (Δ)
	ΑΡΘΡΟ 1 Ν.2523/1997 (104%)	ΑΡΘΡΟ 58 ΚΦΔ (50%)	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 ΚΦΔ (53 μήνες X 0,73% = 38,69%)	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡΟΥ 49 Ν. 4509/2017	
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ/ΠΡΟΣΤΙΜΟ	320,32€	154,00€	119,17€	273,17	273,17€

Υπ' αριθμ.-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2014:

Διαφορά φόρου: 466,47€

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ)=(Β)+(Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) και (Δ)
	ΑΡΘΡΟ 1 Ν.2523/1997 (80%)	ΑΡΘΡΟ 58 ΚΦΔ (50%)	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 ΚΦΔ (53 μήνες X 0,73% = 38,69%)	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡΟΥ 49 Ν. 4509/2017	
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ/ΠΡΟΣΤΙΜΟ	373,16€	233,23€	180,48€	413,71€	373,16€

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της υπ' αριθ. πρωτ. 698/08-01-2018 ενδικοφανούς προσφυγής Λαμπάκη Τριαντάφυλλου του Κωνσταντίνου, με Α.Φ.Μ. 078905138.

Οριστική φορολογική υποχρέωση υπόχρεου- καταλογιζόμενα ποσά
με βάση την παρούσα απόφαση

Υπ' αριθμ.-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου πολυτελούς διαβίωσης έτους 2012: (τροποποίηση της πράξης αποκλειστικά κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 49 του ν. 4509/2017 και με την επιφύλαξη της παρ. 5 του εν λόγω άρθρου).

Είδος Φόρου	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης	Διαφορά ελέγχου- απόφασης
Διαφορά φόρου πολ. διαβίωσης	308,00€	308,00€	0,00€
Πρόσθ. φόρος λόγω ανακρίβειας	320,32€	0,00€	-320,32€
Πρόστιμο άρθρου 58 του ν.4174/2013	0,00€	154,00€	154,00€

Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013	0,00€	119,17€	119,17€
Σύνολο φόρου για καταβολή	628,32€	581,17€	-47,15€

Υπ' αριθμ.-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2014:

Είδος Φόρου	Ποσό
Διαφορά φόρου εισοδήματος	158,47€
Πρόσθ. φόρος λόγω ανακρίβειας	373,16€
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης	308,00€
Σύνολο φόρου για καταβολή	839,63€

Υπ' αριθμ.-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014:

Είδος Φόρου	Ποσό
Διαφορά φόρου εισοδήματος	411,92€
Πρόστιμο άρθρου 58 του ν.4174/2013	359,96€
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης	308,00€
Σύνολο φόρου για καταβολή	1.079,88€

Υπ' αριθμ.-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015:

Είδος Φόρου	Ποσό
Διαφορά φόρου εισοδήματος	400,31€
Πρόστιμο άρθρου 58 του ν.4174/2013	354,16€
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης	308,00€
Σύνολο φόρου για καταβολή	1.062,47€

Υπ' αριθμ.2017 πράξη επιβολής προστίμου εισοδήματος (άρθρο 4 Ν. 2523/97) διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012-31/12/2012 :

Είδος προστίμου	Βάσει ελέγχου
Πρόστιμο λόγω υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος με ανακριβές περιεχόμενο, από την οποία δεν προκύπτει διαφορά φόρου για καταβολή.	150,00€
Σύνολο φόρου για καταβολή	150,00€

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

Ακριβές αντίγραφο

**Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

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.