



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604562

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα

23-09-2016

Αριθμός απόφασης:

3218

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

γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 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 του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την 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 από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά: **1)** της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτους 2006, **2)** της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτους 2008, **3)** της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς άρθρου 18 ν. 3758/2009, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτους 2008, και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού, φόρου εισοδήματος, και έκτακτης εισφοράς οικονομικών 2006 & 2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

1) Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων, οικονομικού έτους 2006, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, ποσό φόρου εισοδήματος 3.307,73 €, πλέον 3.969,28 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), και συνολικά 7.277,01 €.

2) Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων, οικονομικού έτους 2008, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, ποσό φόρου εισοδήματος 18.448,07 €, πλέον 22.137,68 € (πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης), και συνολικά 40.585,75 €.

3) Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς Άρθρου 18 ν. 3758/2009, οικονομικού έτους 2008, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, ποσό φόρου έκτακτης εισφοράς 1.000,00 €, πλέον 1.200,00 € (πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης), και συνολικά 2.200,00 €.

Οι διαφορές φόρου προέκυψαν μετά τον μερικό έλεγχο φορολογίας εισοδήματος που διενεργήθηκε από τη Δ.Ο.Υ., σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 2238/1994, συνεπεία του υπ' αριθμ. πρωτ. εγγράφου της ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ (αρ. πρωτ. Δ.Ο.Υ.), με το οποίο διαβιβάστηκε η από έκθεση παράθεσης οικονομικών στοιχείων.

Με την υπ' αριθμ. παραγγελία του κ. Εισαγγελέα, διενεργήθηκε έρευνα για τον έλεγχο της κίνησης των καταθέσεων-πιστώσεων των τραπεζικών λογαριασμών σε αντιπαράβολή με τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και τη διαπίστωση τυχόν προσαύξησης περιουσίας του προσφεύγοντα για τα οικονομικά έτη 2003 – 2013 (διαχειριστικές περιόδους 2002 – 2012).

Από την επεξεργασία των αναλυτικών κινήσεων των τραπεζικών του συναλλαγών, **προέκυψαν οι πρωτογενείς καταθέσεις** και οι ελεγκτές της κατέληξαν στο πόρισμά τους, το οποίο αναγράφεται στην από Έκθεση Παράθεσης Οικονομικών Στοιχείων.

Η ως άνω έκθεση, κατέληγε, ότι, επειδή δεν έχουν υποβληθεί δηλώσεις εισοδήματος για τις διαχειριστικές χρήσεις 2006-2012, δεν κατέστη εφικτή η σύγκριση των δηλωθέντων εισοδημάτων με τις καταθέσεις στους τραπεζικούς λογαριασμούς.

Μετά τα ανωτέρω, η εν λόγω Δ.Ο.Υ., αιτήθηκε την άρση του τραπεζικού απορρήτου του προσφεύγοντα, μέσω του «Συστήματος Μητρώων Τραπεζικών Λογαριασμών και Λογαριασμών Πληρωμών»

Μετά την επεξεργασία όλων αυτών των στοιχείων και ειδικότερα των καταθέσεων των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος και την αντιπαράβολή τους με τα δηλωθέντα ανά έτος εισοδήματά του, και αφού ελήφθησαν υπόψη τα υπομνήματά του, **προέκυψαν επιπλέον πρωτογενείς καταθέσεις, πέραν αυτών που είχαν διαπιστωθεί από την** και ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ., κατέληξε στο πόρισμά του, το οποίο περιλαμβάνεται στην από έκθεση μερικού ελέγχου εισοδήματος.

Σύμφωνα με το πόρισμα των εν λόγω εκθέσεων ελέγχου, διαπιστώθηκε **προσαύξηση περιουσίας** στον προσφεύγοντα, κατά την έννοια της διάταξης της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν. 3888/2010, η οποία ανά

οικονομικό έτος ανέρχεται, ως ο κάτωθι πίνακας, και στη συνέχεια εκδόθηκαν Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος.

α/α	οικ. έτος	χρήση	Εισόδημα άρθρου 48 § 3 Ν. 2238/94
1	2003	2002	3.270,56
2	2004	2003	1.589,56
3	2005	2004	28.512,47
4	2006	2005	22.275,76
5	2007	2006	7.519,50
6	2008	2007	63.341,20
7	2009	2008	7.090,00
8	2010	2009	10.037,00
9	2011	2010	12.200,05
10	2012	2011	925,50
11	2013	2012	2.034,00
ΣΥΝΟΛΑ			

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση/τροποποίηση των τριών (3) παραπάνω οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φορολογίας εισοδήματος και έκτακτης εισφοράς, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. προσβολή της αρχής της προστατευόμενης εμπιστοσύνης – παραβίαση της αρχής της χρηστής διοίκησης
2. επίκληση νέων στοιχείων, για τη διαχειριστική χρήση 2007, ήτοι δανειακή σύμβαση για στεγαστικό δάνειο των γονέων του, οι οποίοι ήταν οι κύριοι οφειλέτες, και εγγυητής ο προσφεύγων.
3. εφόσον γίνει δεκτό το ανωτέρω να επέλθει τροποποίηση και στη πράξη προσδιορισμού της έκτακτης εισφοράς.
4. επίκληση νέων στοιχείων, για τη διαχειριστική χρήση 2005, ήτοι ποσό 17.500,00 € που προέρχεται από πώληση ΕΙΧ αυτοκινήτου.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου **23 §§ 1 και 2 του ν. 4174/2013** (ΦΕΚ Α' 170) ορίζεται ότι «**1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα. 2. Ο έλεγχος εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων του φορολογούμενου που διενεργείται από τη Φορολογική Διοίκηση είναι δυνατόν να έχει τη μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης ή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου: α) Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να 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,...**»

Επειδή σύμφωνα με το με αρ πρωτ. **ΔΕΑΦΑ1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015** έγγραφο του Υπ. Οικ. ορίζονται τα ακόλουθα:

.....**8. Η προσαύξηση της περιουσίας που προκύπτει από τον έλεγχο τραπεζικών λογαριασμών πρέπει να τεκμηριώνεται επαρκώς, καθόσον αναλήψεις / καταθέσεις μπορεί να αφορούν συναλλαγές-κινήσεις που δεν**

συνιστούν κατ' ανάγκη φορολογητέο εισόδημα..... Επιπλέον **ο έλεγχος κρίνει και τεκμηριώνει** εάν πρόκειται ή όχι για «πρωτογενείς καταθέσεις», δηλαδή για ποσά που προέρχονται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία και δεν προέρχονται από αναλήψεις από άλλους τραπεζικούς λογαριασμούς.

9. Όταν δεν μπορεί να δικαιολογηθεί η προσαύξηση της περιουσίας, τότε αυτή φορολογείται στη χρήση που διαπιστώνεται από τον έλεγχο ότι επήλθε. Ο φορολογούμενος δύναται σε κάθε περίπτωση να αποδείξει ότι ο χρόνος αυτός είναι διάφορος από αυτόν που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο..

Στην προκείμενη περίπτωση, με την υπ' αριθμ. εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της ΔΟΥδιενεργήθηκε στον προσφεύγοντα έλεγχος φορολογίας εισοδήματος για τα έτη 2002 – 2012. Η αρμόδια ελεγκτική αρχή (Δ.Ο.Υ.), κατά τον φορολογικό έλεγχο που διενήργησε, αξιοποίησε κάθε στοιχείο που είχε στην κατοχή της, και συγκεκριμένα τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος του προσφεύγοντα και τις κινήσεις των τραπεζικών καταθέσεων του, και αφού έλαβε υπόψη της, την από Έκθεση Παράθεσης Οικονομικών Στοιχείων της ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ, τις ισχύουσες διατάξεις, προέβη, στη σύνταξη **της από έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος**, αφού ο προσφεύγων δεν απάντησε στο με αριθμό πρωτ. Σημείωμα Διαπιστώσεων του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013.

Ως εκ τούτου η φορολογική αρχή κατά την έκδοση των πράξεων προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, τήρησε την αρχή της φανεράς δράσης της διοίκησης, της αμεροληψίας και της χρηστής διοίκησης, διότι προσδιόρισε και καταλόγισε τα επίδικα ποσά φόρων σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, με το αίσθημα δικαίου που επικρατεί, αποφεύγοντας παράλληλα κάθε ανεπιεική εκδοχή και άσκησε την εξουσία της σύμφωνα με τους κανόνες δικαίου που καθορίζουν την λειτουργία της.

Επειδή, κατ' εφαρμογή της συνταγματικής αρχής της νομιμότητας του φόρου, θεσπίστηκε η διάταξη του άρθρου 48 § 3 του Ν. 2238/1994, από την οποία προκύπτει ότι δεν πρόκειται για αναδρομική επιβολή φόρου, αλλά η ρύθμιση της διατάξεως αυτής αποτελεί θεμιτή μέθοδο εξακριβώσεως της πραγματικής φορολογικής ικανότητας, εισάγοντας μάλιστα τεκμήριο, το οποίο αφορά αφενός την ανεύρεση εκ μέρους της φορολογικής αρχής των πραγματικών εισοδημάτων του φορολογουμένου, και αφετέρου ο φορολογούμενος δύναται να αποδείξει (τεκμήριο μαχητό) αν η επαύξηση της περιουσίας του προέρχεται είτε από φορολογηθέντα εισοδήματά του, είτε από απαλλασσόμενα του φόρου είτε φορολογηθέντα με διαφορετικό τρόπο και απλώς κατανέμει το βάρος της απόδειξης μεταξύ της φορολογικής αρχής και του φορολογουμένου, της πρώτης περιοριζομένης στην εξακρίβωση της περιουσιακής προσαύξησης και του δεύτερου βαρυνόμενου με την απόδειξη της φορολόγησης ή της νόμιμης απαλλαγής από το φόρο ή της μη υπαγωγής σε φόρο των χρηματικών ποσών που την δημιούργησαν. Τούτο δε δεν αντιβαίνει στο άρθρο 78 § 2 του Συντάγματος, διότι από τη συνταγματική αυτή διάταξη δεν αποκλείεται η θέσπιση κατά τρόπο γενικό και απρόσωπο τεκμηρίων προς εξακρίβωση των διαφευγόντων τη φορολογία εισοδημάτων και στην ανεύρεση της πραγματικής φοροδοτικής ικανότητας των φορολογουμένων αρκεί αυτά να συνάδουν με τα δεδομένα της κοινής πείρας και να είναι μαχητά (πρβλ. ΣτΕ 1742/2013), όπως συμβαίνει και με τη διάταξη του άρθρου 15 § 3 του Ν. 3888/2010.

Συνεπώς, η εν λόγω διάταξη, όχι μόνο δεν παραβιάζει την ως άνω αρχή, αλλά δίνει τη δυνατότητα στον φορολογούμενο να αποδείξει ότι η προσαύξηση της περιουσίας του δεν υπάγεται στην κατηγορία του εισοδήματος από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών, (όπως προβλέπεται γενικώς στο άρθρο 48 παρ. 3 του Ν. 2238/1994), αλλά ότι είτε προέρχεται από άλλη πηγή ή αιτία, είτε ότι φορολογήθηκε από άλλες διατάξεις είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη.

Επειδή οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος όπως αυτοί αναφέρονται στην ενδικοφανή προσφυγή και των στοιχείων που κατέθεσε προκειμένου να τεκμηριώσει τα αμφισβητούμενα ποσά των καταθέσεων που θεωρήθηκαν από τον έλεγχο ως προσαύξηση περιουσίας, αναλύονται και εξετάζονται κατωτέρω ανά περίπτωση:

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου **48 § 3** εδαφίου **β'** του **ν. 2238/94**, όπως αυτή προστέθηκε με τη διάταξη του άρθρου **15 § 3** του **ν. 3888/2010**, ορίζεται ότι «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 την εγκύκλιο του Υπ.Οικ **ΠΟΛ 1095/2011**, ορίζεται μεταξύ των άλλων ότι: «**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.** Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, πάσης φύσεως χρεώγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια), καταθέσεις, κλπ. **5.** Κατά την εφαρμογή αυτών των διατάξεων, για κάθε υπόθεση που ελέγχεται, πιθανόν να προκύπτουν συγκεκριμένα προβλήματα, τα οποία πρέπει να ελέγχονται και να αντιμετωπίζονται το κάθε ένα ξεχωριστά και μεμονωμένα με τις δικές του ιδιαιτερότητες. ... **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 ΚΦΕ. **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.... **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. **12.** Ανεξάρτητα από τα παραπάνω, διευκρινίζεται ότι **οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας μπορεί να δηλωθεί από τον ίδιο το φορολογούμενο, χωρίς να απαιτούνται στοιχεία απόκτησης αυτής και το εισόδημα αυτό θεωρείται εισόδημα της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του Κ.Φ.Ε., από ελευθέρια επαγγέλματα, της χρήσης κατά την οποία δηλώνεται και φορολογείται σ' αυτό το οικονομικό έτος**».

Επειδή, με τον 2^ο λόγο της παρούσας ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι «κατά τον προσδιορισμό της προσαύξησης περιουσίας για τη χρήση 2007, συμπεριλαμβάνεται και το ποσό των **47.916,09 €**, το οποίο αποτελεί προϊόν στεγαστικού δανείου, το οποίο σταδιακά πιστώθηκε σε λογαριασμό στον οποίο είναι συνδικαιούχος, ως εγγυητής επί συμβάσεως στεγαστικού δανείου, ομού μετά των γονέων του και».

Επειδή, σε απάντηση με αριθμό πρωτ. της BANK, σε σχετικό ερώτημα με αριθμό πρωτ. της αρμόδιας φορολογικής αρχής, γνωστοποίησε, ότι:

1. έχει συναφθεί η υπ'αριθμ. σύμβαση στεγαστικού δανείου ποσού 100.000,00 €, με συμβαλλόμενα μέρη, αφενός την εν λόγω τράπεζα, αφετέρου την και εκ τρίτου τον και τον, ως εγγυητές.
2. ο υπ'αριθμ. λογαριασμός, είναι ο καταθετικός λογαριασμός, ο οποίος εξυπηρετεί το εν λόγω στεγαστικό δάνειο.

3. οι καταθέσεις που απεικονίζονται στον ανωτέρω τραπεζικό λογαριασμό στις ημερομηνίες και ποσών 10.000,00 € και 37.916,09 € αντίστοιχα, αφορούν σε τμηματικές εκταμιεύσεις της ανωτέρω σύμβασης δανείου.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος, ότι, οι συγκεκριμένες καταθέσεις αφορούν εκταμίευση δανείου, και όχι πρωτογενείς καταθέσεις, ώστε να ληφθούν υπόψη για προσαύξηση περιουσίας, γίνεται δεκτός, και το ποσό αυτό των 47.916,09 €, πρέπει να αφαιρεθεί από την καταλογισθείσα σε βάρος του προσαύξηση περιουσίας.

Επειδή, οι διατάξεις του ν. 3758/2009 (ΦΕΚ 68/Α'/5.5.2009) ορίζουν:

Άρθρο 18. Έκτακτη Οικονομική Εισφορά

1.α. Επιβάλλεται έκτακτη εφάπαξ εισφορά στο εισόδημα των φυσικών προσώπων που φορολογούνται κατά τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 2 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (ν. [2238/1994](#)), καθώς και στο εισόδημα σχολάζουσας κληρονομιάς.

Επίσης στο εισόδημα των φυσικών προσώπων τα οποία φορολογούνται με βάση τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ζ' Ψηφίσματος του έτους 1975 (ΦΕΚ 23 Α').

β. Για την επιβολή της εισφοράς λαμβάνεται υπόψη το συνολικό καθαρό εισόδημα, πραγματικό ή τεκμαρτό, φορολογούμενο ή απαλλασσόμενο του φυσικού προσώπου ή της σχολάζουσας κληρονομιάς των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος του οικονομικού έτους 2008 εφόσον αυτό είναι εξήντα χιλιάδες ευρώ (60.000 ΕΥΡΩ) και άνω.

γ. Για την εξεύρεση του συνολικού εισοδήματος δεν προσμετρούνται τα εισοδήματα της παραγράφου 1 του άρθρου 14 και της περίπτωσης γ' της παραγράφου 4 του άρθρου 45 του Κ.Φ.Ε.

2. Η έκτακτη εφάπαξ εισφορά καθορίζεται στο ποσό των χιλίων ευρώ (1.000 ΕΥΡΩ) για ετήσιο συνολικό ατομικό εισόδημα από εξήντα χιλιάδες ένα ευρώ (60.001 ΕΥΡΩ) έως ογδόντα χιλιάδες ευρώ (80.000 ΕΥΡΩ), στο ποσό των δύο χιλιάδων ευρώ (2.000 ΕΥΡΩ) για εισόδημα από ογδόντα χιλιάδες ένα ευρώ (80.001 ΕΥΡΩ) έως εκατό χιλιάδες ευρώ (100.000 ΕΥΡΩ), στο ποσό των τριών χιλιάδων ευρώ (3.000 ΕΥΡΩ) για εισόδημα από εκατό χιλιάδες ένα ευρώ (100.001 ΕΥΡΩ) έως εκατόν πενήντα χιλιάδες ευρώ (150.000 ΕΥΡΩ), στο ποσό των πέντε χιλιάδων ευρώ (5.000 ΕΥΡΩ) για εισόδημα από εκατόν πενήντα χιλιάδες ένα ευρώ (150.001 ΕΥΡΩ) έως τριακόσιες χιλιάδες ευρώ (300.000 ΕΥΡΩ), στο ποσό των δέκα χιλιάδων ευρώ (10.000 ΕΥΡΩ) για εισόδημα από τριακόσιες χιλιάδες ένα ευρώ (300.001 ΕΥΡΩ) έως πεντακόσιες χιλιάδες ευρώ (500.000 ΕΥΡΩ), στο ποσό των δεκαπέντε χιλιάδων ευρώ (15.000 ΕΥΡΩ) για εισόδημα από πεντακόσιες χιλιάδες ένα ευρώ (500.001 ΕΥΡΩ) έως εφτακόσιες χιλιάδες ευρώ (700.000 ΕΥΡΩ), στο ποσό των είκοσι χιλιάδων ευρώ (20.000 ΕΥΡΩ) για εισόδημα από εφτακόσιες χιλιάδες ένα (700.001 ΕΥΡΩ) έως εννιακόσιες χιλιάδες ευρώ (900.000 ΕΥΡΩ) και στο ποσό των είκοσι πέντε χιλιάδων ευρώ (25.000 ΕΥΡΩ) για εισόδημα άνω των εννιακοσίων χιλιάδων ένα ευρώ (900.001 ΕΥΡΩ).

3.α. Η εισφορά του παρόντος βεβαιώνεται οίκοθεν από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας που είναι αρμόδιος για τη φορολογία του φυσικού προσώπου ή της σχολάζουσας κληρονομιάς με βάση τους τίτλους βεβαίωσης που αναφέρονται στην παράγραφο 1 του άρθρου 74 του Κ.Φ.Ε.

δ. Οι διατάξεις των άρθρων 66, 67, 68, 69, 70, 71, 74, 75, 84 και 85 του Κ.Φ.Ε., καθώς και του ν. [2717/1999](#) (ΦΕΚ 97 Α'), όπως ισχύουν, εφαρμόζονται αναλόγως και για την επιβολή αυτής της εισφοράς, επιφυλασσομένων όσων ορίζονται στις προηγούμενες παραγράφους. Η εισφορά που προκύπτει μετά από έλεγχο που διενεργείται από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας μπορεί να επιβάλλεται και με το οικείο φύλλο ελέγχου της φορολογίας εισοδήματος.

Επειδή, γενομένου δεκτού του 2^{ου} λόγου της ενδικοφανούς προσφυγής, διαφοροποιείται και το σύνολο του εισοδήματος επί του οποίου υπολογίζεται η έκτακτη εισφορά ν. 3758/2009 για την υπό κρίση διαχειριστική χρήση 2007.

Επειδή, σύμφωνα με τις παραπάνω διατάξεις, “*Η έκτακτη εφάπαξ εισφορά καθορίζεται στο ποσό των χιλίων ευρώ (1.000 ΕΥΡΩ) για ετήσιο συνολικό ατομικό εισόδημα από εξήντα χιλιάδες ένα ευρώ (60.001 ΕΥΡΩ) έως ογδόντα χιλιάδες ευρώ (80.000 ΕΥΡΩ),....*”, και επειδή το σύνολο του εισοδήματος επί του οποίου υπολογίζεται η έκτακτη εισφορά, διαμορφώνεται στο ποσό των 15.425,11 € (63.341,20 – 47.916,09), δεν επιβάλλεται έκτακτη εισφορά, και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος γίνεται δεκτός.

Επειδή, με τον 4^ο λόγο της παρούσας ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι «*εκ του εκκαθαριστικού σημειώματος έτους 2006, καθώς και από τη προσκομιζόμενη δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2006, χρήση 2005, αποδεικνύεται με απόλυτη σαφήνεια (πίνακας στοιχείο υπ' αριθμ. ... κωδικός ...), ότι ποσό 17.500,00 € αφορά διάθεση περιουσιακών στοιχείων. Το ποσό αυτό αφορά πώληση του υπό στοιχεία ΙΧΕ αυτοκινήτου κυριότητός του, στον, ποσό το οποίο του κατέβαλε ο ίδιος τμηματικά, ήτοι 13.116,00 € με κατάθεση στη τράπεζα το δε υπόλοιπο με καταβολή διά ζωής*».

Επειδή, από την εξέταση των στοιχείων του φακέλου, προκύπτει, ότι:

1. Το εν λόγω ΕΙΧ αυτοκίνητο με αριθμό κυκλοφορίας, μεταβιβάστηκε την από τον στον προσφεύγοντα με ΑΦΜ και στη συνέχεια ο προσφεύγων το μεταβίβασε στις ... στην εταιρεία με ΑΦΜ (από το σύστημα του Υπουργείου Μεταφορών).
2. Τα ίδια προκύπτουν και από την εικόνα πληρωμών των τελών κυκλοφορίας για τα έτη 2005 και 2006, δηλαδή οι πληρωμές των τελών κυκλοφορίας έγιναν στο ΑΦΜ του προσφεύγοντα.
3. Επιπρόσθετα ο δεν συμπεριέλαβε στις αντίστοιχες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος το εν λόγω ΕΙΧ. Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος, δεν γίνεται δεκτός και απορρίπτεται ως αναπόδεικτος, καθόσον το ποσό κατάθεσης των 13.116,00 € στη, δεν προέρχεται από την πώληση του ως άνω αυτοκινήτου, καθόσον στη χρήση 2005 ήταν στη κατοχή του προσφεύγοντος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **μερική αποδοχή** της με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, και

Α) την τροποποίηση των παρακάτω πράξεων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.:

1) της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτους 2008, κατά το μέρος που αφορά το εισόδημα του άρθρου 48 §3 ν. 2238/1994, στο ποσό των 15.425,11 €.

2) της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς άρθρου 18 ν. 3758/2009, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.Σ, οικονομικού έτους 2008, καθόσον σύμφωνα με τα ανωτέρω, στο εναπομείναν φορολογητέο εισόδημα δεν επιβάλλεται έκτακτη εισφορά.

Β) την επικύρωση της παρακάτω πράξης, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.:

1) της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτους 2006.

Α) ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Προσδιορισμός Εισοδημάτων βάσει παρούσας απόφασης

1) Οικονομικό έτος 2006

Φορολογητέα εισοδήματα με βάση την παρούσα απόφαση :

Μετά από τα παραπάνω τα φορολογητέα εισοδήματα με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής :

ΠΡΟΕΛΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ (Διορθωτικός προσδιορισμός)	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
----------------------	---------------	---	----------------

	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ
A-B. ΑΠΌ ΑΚΙΝΗΤΑ						
Γ. ΑΠΌ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ						
Δ. ΑΠΌ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ						
Ε. ΑΠΌ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΟΧΕΙΡΗΣΕΙΣ						
ΣΤ. ΑΠΌ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ						
Ζ. ΑΠΌ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ	0,00		22.275,76		22.275,76	
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ			0,00		0,00	
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	0,00		22.275,76		22.275,76	
ΑΡΝΗΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΟΥ ΣΥΜΨΗΦΙΖΟΝΤΑΙ			0,00		0,00	
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	0,00		22.275,76		22.275,76	
ΔΙΑΦΟΡΑ ΤΕΚΜΑΡΤΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ ΠΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΤΑΙ			0,00		0,00	
ΑΘΡΟΙΣΜΑ	0,00		22.275,76		22.275,76	
ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΔΑΠΑΝΩΝ ΑΡ. 8 Ν 2238/94	0,00		0,00		0,00	
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	0,00		22.275,75		22.275,75	

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσης απόφασης.

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΦΟΡΟΛ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ
Φορολογητέο εισόδημα		0,00	22.275,75	22.275,75	
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	0,00	3.307,73	3.307,73	
Προκαταβολή φόρου					
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ ΟΓΑ εκπροθέσμου					
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			3.969,28	3.969,28	
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρ/μου					
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρο 13 ν. 3877/2010)					
Τέλος Επιτηδεύματος					
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	0,00	7.277,01	7.277,01	
	για επιστροφή	0,00			
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					<u>7.277,01</u>

2) Οικονομικό έτος 2008

Φορολογητέα εισοδήματα με βάση την παρούσα απόφαση :

Μετά από τα παραπάνω τα φορολογητέα εισοδήματα με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής :

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ (Διορθωτικός προσδιορισμός)		ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ
Α-Β. ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ						
Γ. ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ						
Δ. ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ						
Ε. ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΟΧΕΙΡΗΣΕΙΣ						
ΣΤ. ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ						
Ζ. ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ			63.341,20		15.425,11	
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ			0,00		0,00	
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ			63.341,20		15.425,11	
ΑΡΝΗΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΟΥ ΣΥΜΨΗΦΙΖΟΝΤΑΙ			0,00		0,00	
ΥΠΟΛΟΙΠΟ			63.341,20		15.425,11	
ΔΙΑΦΟΡΑ ΤΕΚΜΑΡΤΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ ΠΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΤΑΙ			0,00		0,00	
ΑΘΡΟΙΣΜΑ			63.341,20		15.425,11	
ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΔΑΠΑΝΩΝ ΑΡ. 8 Ν 2238/94			0,00		0,00	
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ			63.341,20		15.425,11	

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσης απόφασης.

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΦΟΡΟΛ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ
Φορολογητέο εισόδημα			63.341,20	15.425,11	
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό		18.448,07	1.218,28	
Προκαταβολή φόρου					
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ ΟΓΑ εκπροθέσμου					
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			22.137,68	1.461,94	
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτ/μου					
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρο 13 ν. 3877/2010)					
Τέλος Επιτηδεύματος					
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή		40.585,75	2.680,22	
					<u>2.680,22</u>

	για επιστροφή				
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

Β) ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΚΤΑΚΤΗ ΕΙΣΦΟΡΑ

1) Οικονομικό έτος 2008

Φορολογητέα εισοδήματα ως προς την επιβολή της έκτακτης εισφοράς με βάση την παρούσα απόφαση :

Μετά από τα παραπάνω τα φορολογητέα εισοδήματα ως προς την επιβολή της έκτακτης εισφοράς με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής :

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ (Διορθωτικός προσδιορισμός)		ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ
Από ελευθέρια επαγγέλματα			63.341,20	0,00	15.425,11	0,00
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ			63.341,20	0,00	15.425,11	0,00
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ			63.341,20	0,00	15.425,11	0,00

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσης απόφασης.

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

	ΕΙΣΦΟΡΑ		
	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Ποσό εισφοράς		1.000,00	0,00
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας		1.200,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ		2.200,00	0,00

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).