



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : **210 9563608**
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα

15/10/2014

Αριθμός απόφασης:

3169

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 αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

γ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

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

3. Την από 17/07/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός κατά των υπ' αριθ./30-05-2014 και/30-05-2014 πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος καθώς και των υπ' αριθμ/30-05-2014 και/30-05-2014 πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού εισφοράς αλληλεγγύης του ν.3986/2011 του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π.) των οικονομικών ετών 2011 και 2012 αντίστοιχα και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις υπ' αριθ./30-05-2014 και/30-05-2014 πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος καθώς και τις υπ' αριθμ/30-05-2014 και/30-05-2014 πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού εισφοράς αλληλεγγύης του ν.3986/2011 του Προϊσταμένου του Κέ-

ντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π.) των οικονομικών ετών 2011 και 2012 αντίστοιχα των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 16/05/2014 οικείες εκθέσεις

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από 15/10/2014 εισήγηση του Α2 τμήματος Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 17/7/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του 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:

Α. Με την υπ' αρ./30-05-2014 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π.) οικονομικού έτους 2011 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 194.097,71€ πλέον 143.632,31€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Β. Με την υπ' αρ./30-05-2014 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π.) οικονομικού έτους 2012 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 305.764,33€ πλέον 140.651,59€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Γ. Με την υπ' αρ./30-05-2014 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού εισφοράς αλληλεγγύης του ν.3986/2011 του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π.) οικονομικού έτους 2011 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 19.185,72€ πλέον 13.430,00€ (πρόσθετη εισφορά λόγω ανακρίβειας).

Δ. Με την υπ' αρ./30-05-2014 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού εισφοράς αλληλεγγύης του ν.3986/2011 του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π.) οικονομικού έτους 2012 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 29.687,74€ πλέον 13.656,36€ (πρόσθετη εισφορά λόγω ανακρίβειας).

Με την υπ' αριθ./3-02-2014 εντολή μερικού ελέγχου του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, διενεργήθηκε μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος για τα οικ. έτη 2010, 2011 & 2012, προκειμένου να διαπιστωθεί αν προκύπτει προσαύξηση της περιουσίας του προσφεύγοντα κατά τις ανωτέρω χρήσεις, από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, που δεν δικαιολογείται (άρθρ. 48 §3 ν. 2238/1994 όπως τροποποιήθηκε με την παρ. 3 του άρθρ. 15 του ν. 3888/2010 και ισχύει), επειδή ο προσφεύγων κατά το ημερολογιακό έτος 2009(οικ. 2010) απέστειλε στο εξωτερικό ένα (1) έμβασμα ποσού 765,37ευρώ κατά το ημερολογιακό έτος 2010(οικ. 2011) ένα (1) έμβασμα ποσού 731.207,96 ευρώ και κατά το ημερολογιακό έτος 2011(οικ. 2012) τρία (3) εμβάσματα συνολικού ποσού 717.157,48ευρώ. Συγκεκριμένα ο ελεγχόμενος-

προσφεύγων μετέφερε με εμβάσματα από λογαριασμούς που τηρούσε στην Τράπεζα Α.Ε. και στη Τράπεζα Α.Ε. σε λογαριασμούς του εξωτερικού τα εξής ποσά ανά χρήση:

α) στις 29/09/2009 ποσό 765,37€ μεταφέρθηκε με εντολέα τον και αποδέκτη τοτη

β) στις 03/05/2010 ποσό 1.000.000δολ.ΗΠΑ ή 731.207,96€ μεταφέρθηκε από τον με αριθμ. λογαριασμό της Τράπεζας Α.Ε με εντολέα τον και αποδέκτη τον ίδιο, στις

γ) στις 15/07/2011 ποσό 3.000€ μεταφέρθηκε με εντολέα τον και αποδέκτη το,στην

δ) στις 21/09/2011 ποσό 300.000λίρες μεταφέρθηκε από τον με αριθμ. λογαριασμό της Τράπεζας Α.Ε με εντολέα τον και αποδέκτη τον ίδιο, στη

ε) στις 25/10/2011 ποσό 500.000δολ.Η.Π.Α μεταφέρθηκε από τον με αριθμ. λογαριασμό της Τράπεζας Α.Ε με εντολέα τον και αποδέκτη τον ίδιο, στις(ήτοι σύνολο τη χρήση 2011 μεταφέρθηκε σε ευρώ ποσό ίσο με 717.157,48).

Για την υποστήριξη της προέλευσης των ποσών των εμβασμάτων ο ελεγχόμενος προσκόμισε στη φορολογική αρχή τα εξής δικαιολογητικά: α) φωτοτυπικά αντίγραφα δηλώσεων εισαγομένων μετρητών και αξιών τα οποία δεν έγιναν αποδεκτά από τον έλεγχο δεδομένου ότι δεν αποτελούν βεβαιώσεις χρηματοπιστωτικών φορέων περί εισαγωγής του ανάλογου ποσού και παραμονής του στο νόμισμα το οποίο είχε εισαχθεί έως την αποστολή του εμβάσματος, απαραίτητη προϋπόθεση για την αποδοχή τους σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ.1033/13 β) φωτοτυπικά αντίγραφα των κινήσεων λογαριασμών της μητέρας του του οι οποίες δεν έγιναν αποδεκτές γιατί δεν αφορούν τον ελεγχόμενο γ) την κίνηση του με αριθμ. λογαριασμού της Τράπεζας Α.Ε έως 2/7/2007 με υπόλοιπο 43.769,06δολάρια ΗΠΑ από τον οποίο εξήχθη το έμβασμα του ποσού του 1.000.000δολαρίων ΗΠΑ το 2010 και για τον οποίο ισχυρίστηκε ότι συνδικαιούχοι ήταν η του και του και τροφοδότης η μητέρα του του χωρίς όμως να προσκομίσει κανένα αποδεικτικό στοιχείο ως μοναδικής τροφοδότη του ως άνω λογαριασμού δ) βεβαιώσεις λογιστών υποβολής δηλώσεων στην και στην προκειμένου να αποδείξει την απόκτηση εισοδημάτων στο εξωτερικό και την δικαιολόγηση της εισαγωγής συναλλάγματος,πλην όμως δεν έγιναν αποδεκτές από τον έλεγχο ε) συμπληρωματικά στοιχεία με τόκους καταθέσεων ύψους 125.824,36€ ποσό το οποίο έγινε αποδεκτό και προστέθηκε στο σχηματισθέν κεφάλαιο ανά χρήση όχι όμως και το αίτημά του να θεωρηθούν οι τόκοι ως αποδεικτικό στοιχείο παραμονής των χρημάτων σε συνάλλαγμα λόγω μη προσκόμισης αντίστοιχης βεβαίωσης σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ. 1033/13. Επισημαίνεται ότι για τους λογαριασμούς και της Τράπεζας Α.Ε από τους οποίους εξήχθησαν αντίστοιχα τα εμβάσματα των 300.000λινών και 500.000δολ.Η.Π.Α δεν προσκομίσθηκε κανένα στοιχείο.

Η φορολογική αρχή αφού έλαβε υπόψη το κεφάλαιο που σχηματίστηκε από τα δηλωθέντα εισοδήματα και λοιπά χρηματικά ποσά και μόνο του ελεγχόμενου – προσφεύγοντος (όχι το οικογενειακό) από 1/1/1999-31/12/2008 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 και 48 παρ.3 του

Κ.Φ.Ε.ήτοι ποσό 197.830,26€, προσδιόρισε τη διαφορά του διαθέσιμου κεφαλαίου και των εμβασμάτων για τη χρήση 2009 : δεν προκύπτει διαφορά , για τη χρήση 2010 στο ποσό των 437.846,20€, (αφού έλαβε υπόψη το διαθέσιμο υπόλοιπο και της χρήσης 2009 εκ ποσού 48.006,70€ και 2010 εκ ποσού 48.290,17€ το οποίο συνολικά ανέρχονταν στο ποσό των 293.361,76€) και στη χρήση 2011 στο ποσό των 686.261,12€, (αφού έλαβε υπόψη το διαθέσιμο υπόλοιπο της χρήσης 2011 εκ ποσού 30.896,36€). Η διαφορά αυτή μη δυνάμενη να υπαχθεί ευθέως σε κάποια πηγή εισοδήματος Α΄ έως Ζ΄ του άρθρου 4 του ν.2238/94 θεωρήθηκε προσαύξηση περιουσίας και φορολογήθηκε ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρου επαγγέλματος του άρθρου 48 παρ.3 του Κ.Φ.Ε. επί του οποίου υπολογίσθηκε και ειδική εισφορά αλληλεγγύης του ν.3986/2011 .

Ο προσφεύγων , με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή την τροποποίηση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

α) ότι κακώς η Δ.Ο.Υ. Ν.Ηρακλείου στην οποία υπέβαλλε συμπληρωματικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικ. ετών 2000 έως 2007 δεν εκκαθάρισε αυτές με την αιτιολογία ότι δεν συνοδεύονταν από τα προσήκοντα δικαιολογητικά

β) ότι μη ορθώς η φορολογική αρχή δεν έκανε δεκτές τις μοναδικές δηλώσεις εισαγόμενων μετρητών και αξιών.

γ) ότι εσφαλμένα η φορολογική αρχή δεν έκανε δεκτό το αίτημά του να θεωρηθούν οι λογαριασμοί για τους οποίους προσκόμισε κινήσεις στο όνομα της μητέρας του ότι ανήκαν στον ίδιο δεδομένου ότι η μητέρα του δεν έχει τέτοιου είδους εισοδήματα και ότι τροφοδότης του με αριθμ. λογαριασμού της Τράπεζας Α.Ε (από τον οποίο εμβάσθηκε το 1.000.000δολ.ΗΠΑ)ήταν η μητέρα του

δ) ότι ο έλεγχος εφόσον δέχθηκε και αναγνώρισε ποσό τόκων αξίας 125.824,36€ σφάλλει που δεν αναγνωρίζει το ποσό των τόκων ως αποδεικτικό στοιχείο παραμονής αντίστοιχου κεφαλαίου σε συνάλλαγμα.

ε) ότι για τον υπολογισμό της διαφοράς προς φορολογία εισοδήματος βάσει των διατάξεων του άρθρου 48 παρ.3 του ν.2238/94, έπρεπε να ληφθεί υπόψη και το τελικό διαθέσιμο κεφάλαιο της συζύγου το οικ. έτος 2012 ύψους 507.141,79€.

Ο προσφεύγων με την ως άνω ενδικοφανή προσφυγή συνυπέβαλλε και τα εξής δικαιολογητικά:

1)Την από 14/04/2014 βεβαίωση υπολοίπου των κάτωθι καταθετικών λογαριασμών στις 31/12/1999 της τράπεζας Α.Ε που τηρούνταν στο όνομά του και με τα εξής ποσά:

λογαριασμός	Συνδικαιούχοι	Ημερομηνία αναφοράς	νόμισμα	ποσό
.....		31/12/1999	USD	96.111,62

.....		31/12/1999	USD	1.323,94
.....		31/12/1999	ΔΡΧ.	1.850.536
.....		31/12/1999	ΔΡΧ.	10.030.993
.....		31/12/1999	DEM	40,89
.....		31/12/1999	USD	5,28
.....		31/12/1999	USD	105.718,36

2) Την από 19/05/2014 βεβαίωση υπολοίπου του με αριθμ. καταθετικού λογαριασμού στις 31/12/1999 της τράπεζας Α.Ε. ύψους 2.374,05 λιρών

3) την από 11/07/2014 βεβαίωση υπολοίπου του με αριθμ. καταθετικού λογαριασμού στις 10/01/2001 ύψους 78.967,50USD, του με αριθμ. καταθετικού λογαριασμού στις 10/01/2001 ύψους 211.695,49USD και του με αριθμ. καταθετικού λογαριασμού στις 15/10/1999, ύψους 168.005,86USD της τράπεζας Α.Ε., που τηρούνταν στο όνομά του.

4) την από 11/07/2014 βεβαίωση της ίδιας ως άνω τράπεζας για εισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων από το εξωτερικό στις 3/2/2003 ποσού 100.000 λιρών, στις 18/11/2005 ποσού 130.000 λιρών με χώρα προέλευσης την στις 17/6/2006 ποσού 499.986 δολαρίων και στις 5/4/2007 60.986 δολαρίων με χώρα προέλευσης τις

5) την από 14/7/2014 βεβαίωση για εισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων από το εξωτερικό στις 12/4/2006 ποσού 150.000 δολαρίων Η.Π.Α.

6) την με αριθμ. πρωτ./15-7-2014 βεβαίωση της εταιρίας με την επωνυμία “.....”, που πιστοποιεί ότι στις 31/12/1999 ήταν κάτοχος μεριδίων αμοιβαίων κεφαλαίων ύψους 102.594,62€ και

7) δύο ομολογίες από 3/1/2002 έντοκης προθεσμιακής κατάθεσης της τράπεζας εργασίας ποσού 269.629,63 και 93.862,44€ με αντίστοιχες κινήσεις λογαριασμών από τις οποίες ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αποδεικνύεται ότι τα χρήματα υπήρχαν την 31/12/1999.

Στη συνέχεια κατέθεσε με αριθμ. πρωτ...../22-7-14 του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π.(τον ίδιο αριθμ. πρωτ. έλαβαν όλες οι ως άνω βεβαιώσεις) επί πλέον δύο (2) βεβαιώσεις με ημερομηνία 18-7-2014 της τράπεζας Α.Ε., σύμφωνα με τις οποίες βεβαιώνονταν το υπόλοιπο καταθετικών λογαριασμών που τηρούνταν από τον προσφεύγοντα σ’ αυτήν στις 31/12/1999 στην μεν πρώτη εξ αυτών για τα ίδια ποσά που αναφέρονται στην παραπάνω από 14/04/2014 βεβαίωση στη δε δεύτερη τα εξής ποσά:

λογαριασμός	συνδικαιούχοι	Ημερομηνία	νόμισμα	ποσό
-------------	---------------	------------	---------	------

		αναφοράς		
.....		31/12/1999	USD	78.227,49
.....		31/12/1999	USD	210.324,06

Μετά την παραλαβή της ενδικοφανούς προσφυγής ο προσφεύγων με την με αριθμ. πρωτ./25-08-2014 αίτησή του υπέβαλλε στην Υπηρεσία μας πρόσθετα δικαιολογητικά ήτοι την από 22/8/2014 βεβαίωση της Τράπεζας Α.Ε με την οποία βεβαιώνεται ότι τα εισαχθέντα κεφάλαια ποσών 150.000, 499.986 και 60.986 δολάρια από τις Η.Π.Α. παρέμειναν στο νόμισμα που εισήχθησαν μέχρι στην ημερομηνία αποστολής τους στο εξωτερικό καθώς και δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που κατατέθηκαν στην των ετών 1998-2012.

Η Υπηρεσία μας στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης εφαρμόζοντας τις διατάξεις της παρ.3 του άρθρου 4 της ΠΟΛ 1002/13 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων ανέπεμψε την υπόθεση στο Κέντρο Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π.) κατόπιν της με αριθμ./26-08-2014 πράξης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών προκειμένου να προβεί σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις (ή έρευνες), εξετάζοντας τα νέα στοιχεία. Το Κέντρο Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π.) μας απέστειλε το πόρισμά του με το αριθ. πρωτ...../12-09-2014 έγγραφό του καθώς και με την αριθ. πρωτ...../10-00-2014 ορθή επανάληψη.

Επειδή με το άρθρο 48 § 3 του Ν. 2238/1994 όπως αυτό τροποποιήθηκε με το άρθ. 15 § 3 του Ν. 3888/2010, ορίζεται ότι: «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 στην εγκύκλιο 1095/2011 παρ. 1, 2 & 11 μεταξύ άλλων αναφέρεται ότι: «**1.** Με τις διατάξεις της του Ν.3888/2010 (Φ.Ε.Κ. 175/Α' 30-9-2010), προστέθηκε εδάφιο στην παρ. 3 του άρθρου 48 του Κ.Φ.παραγράφου 3 του άρθρου 15.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 εισοδήματος 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.

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 σύμφωνα με το πόρισμα του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π.) το οποίο προέβη σε πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις :

α) έγινε δεκτό σχετικό αίτημα του προσφεύγοντος να ληφθεί υπόψη κατά τον υπολογισμό της προσαύξησης της περιουσίας του υπόχρεου – προσφεύγοντος σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ.48 παρ.3 του ν.2238/94 και το συνολικό διαθέσιμο κεφάλαιο της συζύγου από το οικ. έτος 2000 έως 2012 το οποίο σύμφωνα με τον αρχικό μερικό έλεγχο έως 31/12/2008 ανέρχονταν στο ποσό των 386.184,80€,ήτοι τελικό οικογενειακό διαθέσιμο κεφάλαιο έως 31/12/2008 584.015,06€ (197.830,26€ του υπόχρεου + 386.184,80€ της συζύγου).

β) δεν έγινε αποδεκτή η από 22/08/2014 βεβαίωση της Τράπεζας Α.Ε περί εισαγωγής κεφαλαίων ύψους 150.000, 499.986 και 60.986 δολαρίων από τις Η.Π.Α.και παραμονής στο νόμισμα εισαγωγής τους μέχρι την ημερομηνία αποστολής τους στο εξωτερικό στην οποία δεν αναγράφεται ο λογαριασμός στον οποίο εισήχθησαν. Σύμφωνα με την κίνηση του με αριθμ. λογαριασμού η οποία είχε προσκομισθεί στον αρχικό έλεγχο (από τον οποίο και εξήχθη το έμβασμα του 1.000.000δολ.ΗΠΑ) για το χρονικό διάστημα 2/1/2006 έως και 2/7/2007,εμφανίζονται εισερχόμενα ποσά, ισόποσα με την ως άνω βεβαίωση και εξερχόμενα λίγες μέρες μετά, ήτοι: 1)4/4/2006 πίστωση 150.000δολ. ΗΠΑ και χρέωση του ίδιου ποσού στις 12/7/2006 2)7/6/2006 πίστωση 499.986δολ.ΗΠΑ και χρέωση του ίδιου ποσού στις 14/6/2006 και 3)5/4/2007πίστωση 60.986 δολ.ΗΠΑ το δε υπόλοιπό του στις 2/7/2007 ανέρχονταν στο ποσό των 43.769,06δολ.Για το χρονικό διάστημα από 3/7/2007έως 3/5/2010 ημερομηνία εξαγωγής του εμβάσματος δεν προσκομίσθηκε η κίνηση του λογαριασμού για να διαπιστωθεί η παραμονή του στο ξένο νόμισμα έως την ημερομηνία του εμβάσματος. Επί πλέον ως μόνιμος κάτοικος της Ελλάδας και υπόχρεος σε δήλωση φορολογίας δεν δικαιολόγησε την προέλευση των παραπάνω ποσών ως όφειλε σύμφωνα με τις διατάξεις του περ. 19 της ΠΟΛ.1033/13 του ΥΠ.ΟΙΚ. (δεν πληροί τις προϋποθέσεις των διατάξεων 19 παρ.2 περ.(δ) για να τύχει απαλλαγής της δικαιολόγησης της απόκτησης συναλλάγματος) .

γ) δεν έγιναν αποδεκτές οι από 14/7/2014 και 11/07/2014 βεβαιώσεις εισαγωγής χρηματικών κεφαλαίων από το εξωτερικό της Α.Ε. γιατί δεν δικαιολόγησε την προέλευση αυτών (δεν πληροί τις προϋποθέσεις των διατάξεων 19 παρ.2 περ.(δ) για να τύχει απαλλαγής της δικαιολόγησης της απόκτησης συναλλάγματος).

δ) δεν αξιολογήθηκαν οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος του προσφεύγοντος που έχουν κατατεθεί στην αλλοδαπή προκειμένου να δικαιολογήσουν την προέλευση της εισαγωγής του χρηματικού κεφαλαίου, δεδομένου ότι δηλώνει μόνιμος κάτοικος Ελλάδας, δεν πληρούν (οι δηλώσεις) τις προϋποθέσεις που αναφέρονται στο Δ6Δ 1095210 της ΕΞ2011/25-06-2014 έγγραφο του Υπουργείου Οικ. και δεν προσκομίσθηκε το προβλεπόμενο από τη διακρατική σύμβαση έντυπο (6166) των φορολογικών αρχών ΗΠΑ.

ε) έγιναν δεκτές σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 της ΠΟΛ 1033/13(οι οποίες προβλέπουν ότι γίνονται δεκτά χρηματικά ποσά που υπήρχαν σε χρηματοπιστωτικά ιδρύματα στο τέλος του 1999 εφόσον αποδεικνύεται από επίσημα δικαιολογητικά – βεβαιώσεις χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων....) οι από 14/4/2014 και 19/5/2014 βεβαιώσεις τράπεζας Α.Ε οι οποίες αναφέρονται στα **χρηματικά υπόλοιπα των τραπεζικών λογαριασμών που τηρούσε ο προσφεύγων στις 31/12/1999, ήτοι σύνολο 512.520,29€** και τα οποία απεικονίζονται στον παρακάτω πίνακα:

λογαριασμοί	Ημερομηνία αναφοράς	Ποσά σε δολάρια	Ποσά σε δραχμές	Ποσό σε ευρώ
.....	31/12/1999	96.111,62		
.....	31/12/1999	1.323,94		
.....	31/12/1999	5,28		
.....	31/12/1999	105.718,36		
.....		78.227,49		
.....		210.324,06		
ισόποσο			16.497.478,70	473.947,11
λογαριασμοί	Ημερομηνία αναφοράς	Ποσό σε δραχμές		
.....	31/12/1999	1.850.536		
.....	31/12/1999	10.030.993		
ισόποσο		11.881.529	11.881.529	34.868,76
Λογαριασμοί	Ημερομηνία αναφοράς	Ποσά σε λίρες		

.....	31/12/1999	2.374,05		
ισόποσο			1.262.282,39	3.704,42
Σύνολο				512.520,29

Επειδή σύμφωνα με τις με τις διατάξεις του άρθρου 12 της ΠΟΛ 1033/13 στην περίπτωση που ο δικαιούχος χρησιμοποιήσει χρηματικά διαθέσιμα που υπήρχαν σε πιστωτικά ιδρύματα στο τέλος του έτους 1999,ήτοι στη συγκεκριμένη περίπτωση ποσό ίσο με **512.520,29€**, **δε μπορεί να επικαλεσθεί και ανάλωση προηγούμενων ετών**, δεν λαμβάνεται υπόψη το οικογενειακό διαθέσιμο σχηματισθέν κεφάλαιο του οικ. έτους 2000 εκ ποσού 31.766,00€, **ήτοι τελικό οικογενειακό διαθέσιμο κεφάλαιο από 1/1/2000 έως 31/12/2008 552.249,06€** (584.015,06€ οικογενειακό διαθέσιμο κεφάλαιο από 1/1/1999- 31/12/2008 μείον 31.766,00 οικογενειακό διαθέσιμο κεφάλαιο χρήσης 1999 =552.249,06€).

Στ) η με αριθμ. πρωτ./15-7-2014 βεβαίωση της εταιρίας με την επωνυμία “.....”, που πιστοποιεί ότι στις 31/12/1999 ήταν κάτοχος μεριδίων αμοιβαίων κεφαλαίων ύψους 102.594,62€ σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ 1033/13 δεν γίνεται δεκτή.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 19 της ΠΟΛ 1033/13 για τις περιπτώσεις που, κατά την εισαγωγή του συναλλάγματος και μέχρι την ημερομηνία του εμβάσματος,δεν έγινε μετατροπή του σε ευρώ, προκειμένου ο φορολογούμενος να καλύψει το ποσό του εμβάσματος, θα πρέπει να προσκομίσει βεβαίωση χρηματοπιστωτικού ιδρύματος περί της εισαγωγής του ανάλογου ποσού και παραμονής του στο νόμισμα στο οποίο είχε εισαχθεί, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι εσφαλμένα η φορολογική αρχή δεν έκανε δεκτές τις μοναδικές δηλώσεις εισαγόμενων μετρητών και αξιών, είναι αβάσιμος.

Επειδή οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος ότι τα ποσά που απεικονίζονται στις προσκομιζόμενες κινήσεις λογαριασμών της μητέρας του προέρχονται από δικά του εισοδήματα και ότι ο λογαριασμός με αριθμ. της Τράπεζας Α.Ε από τον οποίο και εμβάσθηκε το 1.000.000δολ. ΗΠΑ τροφοδοτούνταν από αυτήν(τη μητέρα του) είναι αναπόδεδεικτοι

Επειδή η φορολογική αρχή αναγνώρισε τις βεβαιώσεις των τόκων εκ ποσού 125.824,36, ορθώς όμως δεν συνέδεσε αυτούς με τους συγκεκριμένους λογαριασμούς οι οποίοι πιστώθηκαν με εισαγόμενα κεφάλαια η προέλευση των οποίων δεν δικαιολογήθηκε, δεδομένου ότι μπορεί να αντιστοιχούσαν σε τρίτους λογαριασμούς διαφορετικούς από τους κρινόμενους, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι σφάλει που δεν αναγνωρίζει το ποσό των τόκων ως αποδεικτικό στοιχείο παραμονής αντίστοιχου κεφαλαίου σε συνάλλαγμα είναι αναπόδεδεικτος.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις που άρθρου 29 του ν.3986/11επιβάλλεται ειδική εισφορά αλληλεγγύης στα εισοδήματα άνω των δώδεκα χιλιάδων (12.000) ευρώ των φυσικών προσώπων, που προέκυψαν κατά τις διαχειριστικές χρήσεις 2010 έως και 2014 και δηλώνονται με τις δηλώσεις των αντίστοιχων οικονομικών ετών 2011 – 2015 για την επιβολή δε της εισφοράς λαμβάνεται

υπόψη το ετήσιο συνολικό καθαρό ατομικό εισόδημα, πραγματικό ή τεκμαρτό, φορολογούμενο ή απαλλασσόμενο του φυσικού προσώπου ή σχολάζουσας κληρονομιάς και..... β) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από είκοσι χιλιάδες ένα (20.001) ευρώ έως και πενήντα χιλιάδες (50.000) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή δύο τοις εκατό (2%) επί ολόκληρου του ποσού.δ) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από εκατό χιλιάδες ένα (100.001) ευρώ και άνω, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή τέσσερα τοις εκατό (4%) επί ολόκληρου του ποσού.

Επειδή, εφόσον κριθεί αναγκαίο, παρέχεται στον προϊστάμενο της αρμόδιας φορολογικής αρχής η δυνατότητα διενέργειας πλήρους φορολογικού ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 23 του Κ.Φ.Δ.

Επειδή κατά τα λοιπά οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 16/09/2014 εκθέσεις ελέγχου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π.) επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, οι υπόλοιποι ισχυρισμοί που προβάλλονται από τον προσφεύγοντα είναι αβάσιμοι και συνεπώς απορριπτέοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

τη μερική αποδοχή της από 17-07-2014 και με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος ΤΟΥ με ΑΦΜ και την τροποποίηση των προσβαλλόμενων με αριθμ./30-05-2014 και/30-05-2014 πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και των με αριθμ./30-05-2014 και/30-05-2014 πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν.3986/2011 αντίστοιχα του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π) των οικ.ετών 2011 και 2012, προσδιορίζοντας τους αναλογούντες φόρους λαμβάνοντας υπόψη τη διαφορά του διαθέσιμου κεφαλαίου του προσφεύγοντος και της συζύγου αυτού των οικ. ετών 2001 έως 2012 καθώς και του υπολοίπου τραπεζικών λογαριασμών στις 31/12/1999 που τηρούσε ο προσφεύγων και των αποσταλμένων εμβασμάτων στο εξωτερικό.

Μετά τα παραπάνω η προσαύξηση περιουσίας βάσει των διατάξεων του αρθρ. 48 παρ.3 ν.2238/94 καθώς και το συνολικό φορολογητέο εισόδημα με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

Προσδιορισμός προσαύξησης περιουσίας αρ. 48 § 3 Ν.2238/94 βάσει της παρούσας απόφασης :

Α.ποσό προσαύξησης περιουσίας αρθρ. 48 παρ.3 ν.2238/94 βάσει απόφασης οικ. έτος 2010

διαθέσιμο κεφάλαιο υπόχρεου - συζύγου από 1/1/2000 έως 31/12/2008	552.249,06
Σύνολο διαθέσιμου κεφαλαίου υπό-	99.387,87

χρεου - συζύγου χρήσης 2009	
Υπόλοιπο τραπεζικών λογαριασμών στις 31/12/1999 προσφεύγοντος	512.520,29
Σύνολο διαθέσιμου κεφαλαίου υπόχρε- ου - συζύγου έως τη χρήση 31/12/2009	1.164.157,22
μείον Εμβάσματα αποσταλλέντα στο εξωτερικό	765,37
Υπόλοιπο διαθέσιμου κεφαλαίου υπό- χρεου - συζύγου	1.163.391,85

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2011

υπόλοιπο διαθέσιμο κεφάλαιο υπόχρεου - συζύγου έως 31/12/2009	1.163.391,85
Σύνολο διαθέσιμου κεφαλαίου υπόχρε- ου - συζύγου χρήσης 2010	94.594,31
Σύνολο διαθέσιμου κεφαλαίου υπόχρεου - συζύγου έως τη χρήση 31/12/2010	1.257.986,16
Μείον Εμβάσματα αποσταλλέντα στο εξωτερικό (1.000.000δολ.ΗΠΑ)	731.207,96
Υπόλοιπο διαθέσιμου κεφαλαίου υπό- χρεου - συζύγου	526.778,20

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2012

υπόλοιπο διαθέσιμο κεφάλαιο υπόχρεου - συζύγου έως 31/12/2009	526.778,20
Σύνολο υπόχρεου - συζύγου διαθέσιμου κεφαλαίου χρήσης 2010	54.167,92
Σύνολο διαθέσιμου κεφαλαίου υπόχρεου - συζύγου έως τη χρήση 31/12/2010	580.946,12
Μείον Εμβάσματα αποσταλλέντα στο εξωτερικό (503.000δολ.ΗΠΑ και 300.000λινες)	717.157,48
Προσαύξηση περιουσίας άρθρ.48 παρ.3ν.2238/94 προς φορολογία	136.211,36

Β. συνολικό φορολογητέο εισόδημα με βάση την παρούσα απόφαση

Σύμφωνα με τα ανωτέρω δεν προκύπτει προσαύξηση περιουσίας του άρθρου 48 παρ.3 ν.2238/94 και συνεπώς δεν προκύπτει φορολογητέο εισόδημα για τα οικ. έτη 2010 και 2011.

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2012

ΠΡΟΕΛΕΥ- ΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑ- ΤΟΣ	Βάσει Δήλωσης		Βάσει ελέγχου		Βάσει εισήγησης	
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	ης συζύγου
Α-Β. Ακίνητα	1.054,50	10.599,47	1.054,50	10.599,47	1.054,50	10.599,47
Γ. Γεωργικές επιχειρήσεις		247,50		247,50		247,50
Δ. Εμπορικές επιχειρήσεις						
ΣΤ. Μισθω- τές Υπηρεσί- ες	37.981,19	29.425,20	37.981,19	29.425,20	37.981,19	29.425,20
Ζ. Ελευθέρια Επαγγέλμα- τα		8.079,39	686.261,12	8.079,39	136.211,36	8.079,39
Συνολικό Εισόδημα	39.035,69	48.351,56	725.296,81	48.351,56	175.247,05	48.351,56
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστί- θεται						
Άθροισμα	39.035,69	48.351,56	725.296,81	48.351,56	175.247,05	48.351,56
Αρνητικά στοιχεία που συμψηφίζο- νται						
Υπόλοιπο	28.283,26	48.351,56	725.296,81	48.351,56	175.247,05	48.351,56
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 Ν.2238/1994						
Φορολογη- τέο Ποσό	39.035,69	48.351,56	725.296,81	48.351,56	175.247,05	48.351,56

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

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

Οικονομικό έτος 2011

Α.Ως προς το φόρο εισοδήματος

Διαφορά φόρου βάσει απόφασης	0,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00

Β. Ως προς την εισφορά αλληλεγγύης φυσικών του ν.3986/11

Διαφορά εισφοράς αλληλεγγύης βάσει απόφασης	0,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00

Οικονομικό έτος 2012**Α.Ως προς το φόρο εισοδήματος**

Διαφορά φόρου βάσει εισήγησης	57.798,68
Πλέον προσαυξήσεων λόγω ανακρίβειας 46%	26.587,39
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	84.386,07

Ο υπολογισμός του φόρου εισοδήματος απεικονίζεται στο παρακάτω πίνακα:

βάσει δήλωσης		βάσει ελέγχου		βάσει εισήγησης		
	φόρος	εισόδημα	φόρος	εισόδημα	φόρος	διαφορά
Εισόδημα Του υπόχρεου 39.035,69	8.282,49	Του υπόχρεου 725.296,81	313.603,56	εισόδημαΤου- πόχρεου 175.247,05	66.081,17	57.798,68
Μείωση του φόρου	181,44		195,94		191,38	9,94
Υπόλοιπο φόρου	8.101,05		313.407,62		65.889,79	57.788,74
Εισόδημα Της συζύγου 48.351,56	11.993,59	Της συζύγου 48.351,56	11.993,59	Εισόδημα Της συζύγου 48.351,56	11.993,59	
Μείωση του φόρου	36,23		21,75		26,29	-9,94
Υπόλοιπο φόρου	11.957,36		11.971,84		11.967,30	
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων			443,25			
Συμπληρωματικός φόρος στο εισόδημα από ακίνητα 12.047,22	301,55	Συμπληρωματικός φόρος στο εισόδημα από ακίνητα 12.047,22	301,55	Συμπληρωματικός φόρος στο εισόδημα από ακίνητα 12.047,22	301,55	00,00
Σύνολο κύριου και συμπληρωματικού φόρου	20.359,96	Σύνολο κύριου και συμπληρωματικού φόρου	326.124,29	Σύνολο κύριου και συμπληρωματικού φόρου	78.158,64	57.798,68
Φόρος που παρακρατήθηκε από μισθωτές υπηρεσίες	8.726,17	Φόρος που παρακρατήθηκε από μισθωτές υπηρεσίες	8.726,17	Φόρος που παρακρατήθηκε από μισθωτές υπηρεσίες	8.726,17	0,00
Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγούμενο οικ. έτος	4.490,43		4.490,43		4.490,43	
Υπόλοιπο φόρου	7.143,36	Υπόλοιπο φόρου	312.907,69	Υπόλοιπο φόρου	64.942,04	57.798,68
προστίθενται		προστίθενται		προστίθενται		

		Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 23μήνες Χ2%=46%	140.651,59	Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 23μήνες Χ2%=46%	26.587,39	26.587,39
Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικ. έτος	2.471,81	Προκαταβολή φόρου επόμενο οικ. έτος	2.471,81	Προκαταβολή φόρου επόμενο οικ. έτος	2.471,81	0,00
Τέλη χρτοσήμου στο ακαθάριστο	241,68	Τέλη χρτοσήμου στο ακαθάριστο	241,68	Τέλη χρτοσήμου στο ακαθάριστο	241,68	0,00
ΟΓΑ χαρτοσήμου	48,34	ΟΓΑ χαρτοσήμου	48,34	ΟΓΑ χαρτοσήμου	48,34	0,00
Τέλος επιτηδεύματος	500,00		500,00		500,00	
Σύνολο οφειλής	10.405,19	Σύνολο οφειλής	456.821,11	Σύνολο οφειλής	94.791,26	84.386,07
Καταλογιζόμενο ποσό						84.386,07

Β. Ως προς την εισφορά αλληλεγγύης του ν.3986/2011

Διαφορά φόρου βάσει εισήγησης	6.229,17
Πλέον προσαυξήσεων λόγω ανακρίβειας 46%	2.865,42
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	9.094,59

Ο υπολογισμός της εισφοράς αλληλεγγύης του ν.3986/2011 απεικονίζεται στο παρακάτω πίνακα:

	βάσει δήλωσης		βάσει ελέγχου		βάσει εισήγησης		Διαφορά	
	υπόχρεος	σύζυγος	υπόχρεος	σύζυγος	υπόχρεος	σύζυγος	υπόχρεος	σύζυγος
Φορολογητέο εισόδημα	39.035,69	48.351,56	761.711,30	48.351,56	175.247,05	48.351,56		
Συντελεστής εισφοράς	2%	2%	4%	2%	4%	2%		
εισφορά	780,71	967,03	30.468,45	967,03	7.009,88	967,03	6.229,17	0,00
Πρόσθετη εισφορά ανακρίβειας 23μήνες Χ2 % = 46%			13.656,36		2.865,42		2.865,42	0,00
Σύνολο εισφοράς	780,71	967,03	44.124,81	967,03	9.875,30	967,03	9.094,59	0,00
Συνολική διαφορά εισφοράς							9.094,59	

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

α.α.

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

Ακριβές Αντίγραφο
Η υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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).

