



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 518

ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα, 30.01.2019

Αριθμός απόφασης: 479

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 Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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 Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 02.10.2018 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του ΑΦΜ, επάγγελμα υπηρεσίες λογιστικής, τήρησης βιβλίων και λογιστικού έλεγχου, παροχή φορολογικών συμβουλών, διεύθυνση επαγγέλματος και κατοικίας οδός, κατά της υπ.αρ. /04-09-2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικ. έτους 2012 (Εισοδήματα 01/01/2011-31/12/2011) της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τον με αρ. πρωτ. / 08.10.2018 Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. πρόσθετο λόγο ενδικοφανούς προσφυγής.

6. Το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ/28.01.2019 έγγραφο- συμπληρωματικά στοιχεία επί της με αρ. /2-10-2018 ενδικοφανούς προσφυγής.
- 6.Τις απόψεις του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.
- 7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 02.10.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του ΑΦΜ 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 υπ.αρ. /04.09.2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικ. έτους 2012 (Εισοδήματα 01/01/2011-31/12/2011) καταλογίστηκε Φόρος Εισοδήματος ποσόν 7.606,40 ευρώ πλέον πρόσθετος φόρος/προστιμο (ευνοϊκότερη κύρωση) ποσόν 7.371,47 ευρώ, εισφορά αλληλεγγύης ποσόν 570,49 ευρώ ήτοι **συνολικό ποσόν 15.548,36 ευρώ.**

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Η αρμόδια ελεγκτική αρχή (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.),**διενέργησε έλεγχο για το οικ. έτος 2012 (Εισοδήματα 01/01/2011-31/12/2011) και** από την επεξεργασία των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντα, **ο έλεγχος έκρινε ότι, οι πιστώσεις όπως αναφέρονται στην από 28/12/2017 από έκθεση έλεγχου φορολογίας εισοδήματος,** αποτελούν προσαύξηση περιουσίας-εισόδημα από άγνωστη πηγή η αιτία του άρθ. 48 παρ.3 ν.2238/1994,και **εξέδωσε:**

α) την υπ. αρ. /2017 οριστική πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου εισοδήματος συνολικού ποσού ύψους 200.052,97 ευρώ, και

β) τον υπ.αρ. /2017 οριστικό Διορθωτικό Προσδιορισμό ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης άρθρου 29 Ν.3976/2011 Φ.Π. συνολικού ποσού ύψους 19.704,65 ευρώ,

Οι ανωτέρω οριστικές πράξεις φόρου και ειδικής εισφοράς αλληλεγγυης **κοινοποιήθηκαν στον προσφεύγοντα στις 29-12-2017,**(όπως προκύπτει από τις αντίστοιχες εκθέσεις επίδοσης των πράξεων), **ήτοι πριν την πάροδο της προθεσμίας (31-12-2017 - πενταετής παραγραφή) του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλο έλεγχου για το οικ. έτος 2012 (Εισοδήματα 01/01/2011-31/12/2011).** Η αρμόδια ελεγκτική αρχή εξέδωσε και κοινοποίησε τις ανωτέρω οριστικές πράξεις χωρίς να κοινοποιήσει εγγράφως στον προσφεύγοντα σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα

του έλεγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, όπως προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 28 ν.4174/2013(ΚΦΔ)..

ο προσφεύγων κατά των ανωτέρω πράξεων, κατέθεσε την υπ.αρ. /16-01-2018 ενδικοφανή προσφυγή, και **εκδόθηκε η με αριθμό 1755/16-03-2018 απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, με την οποία ακυρώθηκαν οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις για λόγους τυπικής πλημμέλειας.**

Στην συνέχεια, ο προσφεύγων **κατέθεσε στις 30-04-2018** στην Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών (**μετά την έκδοση της υπ, αρ. 1755/16-03-2018 απόφασης της υπηρεσίας μας**) το με αρ.πρωτ.ΔΕΔ 2018 ΕΜΠ/30-04-2018 συμπληρωματικό υπόμνημα, το οποίο απεστάλει, με αρ. πρωτ. ΔΕΔΕΞ 2018 / 15-05-2018, στην αρμόδια ελεγκτική αρχή (ΚΕΦΟΜΕΠ).

Ο έλεγχος, σε επανάληψη διαδικασίας βάσει της με αριθμό 1755/16-03-2018 απόφασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών και των στοιχείων που είχαν τεθεί υπόψη του, έκρινε ότι εννέα (9) περιπτώσεις πιστώσεων συνολικού ποσού ύψους 19.016,00 ευρώ, όπως αναφέρονται στην από 04-09-2018 έκθεση έλεγχου φορολογίας εισοδήματος ,αποτελούν προσαύξηση περιουσίας-εισόδημα από άγνωστη πηγή η αιτία του άρθ. 48 παρ.3 ν.2238/1994και εξέδωσε την υπ. αρ. /04-09-2018 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης Οικ. έτους 2012 (Εισοδήματα 01/01/2011-31/12/2011), συνολικού ποσού 15.548,36 ευρώ, την οποία κοινοποίησε μέσα σε ένα έτος από την έκδοση της απόφασης της Δ.Ε.Δ., σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.2γ' του άρθρου 36 του Ν. 4174/2013.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση άλλως την τροποποίηση και μεταρρύθμιση επί τα βελτίω της παραπάνω οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- 1.Πραγραφή δικαιώματος του Ελληνικού Δημοσίου για επιβολή φόρου για το οικονομικό έτος 2012 (εισοδήματα από 01.01.2011 έως 31.12.2011)-Ακυρότητα Επανάληψης Διαδικασίας, λόγω σκόπιμης προηγούμενης παράλειψης της τυπικής διαδικασίας
- 2.Ελλιπής αιτιολογία προσβαλλόμενης πράξης
- 3.Εσφαλμένη-Μη νόμιμη-Ελλιπής αιτιολογία πράξης προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/ειδικής εισφοράς

Ως προς τον 1^ο λόγο προσφυγής.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 84 του Ν.2238/1994 (ΚΦΕ) «1. Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου [...] δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας. 2. [...] 4. Το δικαίωμα του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής και την επιβολή φόρων, πρόσθετων φόρων, για φορολογικές παραβάσεις, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας, εφόσον η μη ενάσκησή του, έστω και κατά ένα μέρος, οφείλεται : α) [...] β) Σε οποιαδήποτε από τις περιπτώσεις που αναφέρονται στην παρ. 2 του άρθρου 68. Όταν τα συμπληρωματικά στοιχεία περιέρχονται στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας το τελευταίο έτος της παραγραφής, ο χρόνος αυτής παρατείνεται για ένα ακόμη ημερολογιακό έτος. 5. [...]»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 72 του Ν.4174/2013 (ΚΦΔ) ορίζεται ότι:

«11. Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών «προστίμων,» , προϊσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν.[.....]» .

Επειδή, για το οικ. έτος 2012 (Εισοδήματα 01/01/2011-31/12/2011) η αρμόδια ελεγκτική αρχή (ΚΕΦΟΜΕΠ), εξέδωσε την υπ. αρ./2017 οριστική πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου εισοδήματος συνολικού ποσού ύψους 200.052,97 ευρώ και τον υπ.αρ./2017 οριστικό Διορθωτικό Προσδιορισμό ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης άρθρου 29 Ν.3976/2011 Φ.Π. συνολικού ποσού ύψους 19.704,65 ευρώ, τις οποίες κοινοποίησε στις 29-12-2017, (όπως προκύπτει από τις αντίστοιχες εκθέσεις επίδοσης των πράξεων),ήτοι πριν την πάροδο της προθεσμίας (31-12-2017 - πενταετής παραγραφή) του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλου έλεγχου για το οικ. έτος 2012 (Εισοδήματα 01/01/2011-31/12/2011). Η αρμόδια ελεγκτική αρχή εξέδωσε και κοινοποίησε τις ανωτέρω οριστικές πράξεις χωρίς να κοινοποιήσει εγγράφως στον προσφεύγοντα σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του έλεγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, όπως προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 28 ν.4174/2013(ΚΦΔ)..

Επειδή, ο προσφεύγων κατά των ανωτέρω πράξεων, κατέθεσε την υπ.αρ./16-01-2018 ενδικοφανή προσφυγή, και εκδόθηκε η με αριθμό 1755/16-03-2018 απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, με την οποία ακυρώθηκαν οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις για λόγους τυπικής πλημμέλειας.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν.4174/2013(ΚΦΔ) ορίζεται ότι:

«6.[.....] Η φορολογική αρχή, της οποίας η πράξη ακυρώνεται για τυπικές πλημμέλειες, εκδίδει νέα πράξη σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης.»

Επειδή, η αρμόδια ελεγκτική αρχή (ΚΕΦΟΜΕΠ), εξέδωσε την υπ. αρ./04-09-2018 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης Οικ. έτους 2012 (Εισοδήματα 01/01/2011-31/12/2011) σε επανάληψη διαδικασίας βάσει της με αριθμό 1755./16-03-2018 απόφασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών την οποία κοινοποίησε μέσα σε ένα έτος από την έκδοση της απόφασης της Δ.Ε.Δ., σύμφωνα με τα οριζόμενα στην ανωτέρω διάταξη.

Συνεπώς, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να εκδώσει και κοινοποιήσει φύλλο έλεγχου για το οικ. έτος 2012 (εισοδήματα 01.01.2011-31.12.2011) το 2018 απορρίπτεται ως νόμω αβάσιμος.

Ως προς τον 2^{ον} και 3ον λόγο προσφυγής.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 παρ.3 του Ν.2238/1994 όπως ισχύουν κατά τον κρίσιμο χρόνο ορίζεται ότι:

«3. 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 προέλευσης 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 πολ.1175/2017 Διευκρινίσεις για θέματα ελέγχου προσαύξησης περιουσίας ορίζεται ότι:

«**1. Δεν υφίσταται προσαύξηση περιουσίας** κατά την έννοια της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013, **στην περίπτωση κατά την οποία είναι εμφανής η πηγή προέλευσης ενός χρηματικού ποσού**, το οποίο εμφανίζεται ως πίστωση στον τραπεζικό λογαριασμό του ελεγχόμενου φυσικού προσώπου (π.χ. εισόδημα από κεφάλαιο, εισόδημα από κινητές αξίες, εισόδημα Δ πηγής του ν.2238/1994, πώληση περιουσιακών στοιχείων, δάνειο, κ.τλ.), ακόμα και αν το ποσό αυτό δεν συμπεριελήφθη στις σχετικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, ενώ υπήρχε σχετική υποχρέωση. Στις περιπτώσεις αυτές, εφόσον οι εν λόγω πιστώσεις συνεπάγονται φορολογική υποχρέωση στον φόρο εισοδήματος, ο καταλογισμός δεν θα γίνεται κατ' επίκληση των ανωτέρω διατάξεων, αλλά των, κατά περίπτωση, εφαρμοστέων διατάξεων του ν.2238/1994 ή του ν.4172/2013, αναλόγως του είδους του εισοδήματος.

2. Γενικά, επισημαίνεται ότι πίστωση σε τραπεζικό λογαριασμό μπορεί να λογισθεί και να φορολογηθεί ως εισόδημα της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013 του δικαιούχου του λογαριασμού, εφόσον δεν καλύπτεται με τα δηλωθέντα εισοδήματά του, ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη, ενόψει των συνθηκών, πηγή ή αιτία, είτε την οποία αυτός επικαλείται, κατόπιν κλήσης του από τη Διοίκηση για παροχή σχετικών πληροφοριών ή προηγούμενη ακρόαση, είτε την οποία εντοπίζει η φορολογική αρχή στο πλαίσιο της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο, αναγκάων, κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου.[.....] **5.4.** Ο χαρακτηρισμός μιας πίστωσης σε λογαριασμό στον οποίο συμμετέχει ο ελεγχόμενος ως προερχόμενης ή σχετιζόμενης με ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα εξετάζεται ως πραγματικό γεγονός. Εφόσον αποδειχθεί ότι προέρχεται από ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα, δηλαδή προσδιορίζεται το είδος της παρασχεθείσας υπηρεσίας και ο λήπτης αυτής ή το πωληθέν αγαθό και ο αγοραστής αυτού, τότε φορολογείται, κατά περίπτωση, με τις οικείες διατάξεις του ν. [2238/1994](#) (άρθρα 28, 40, 48 κ.λπ.) ή την παρ.1 του άρθρου 21 του ν. [4172/2013](#) και υπόκειται σε τυχόν λοιπές φορολογίες (π.χ. ΦΠΑ), εάν δεν έχει ήδη φορολογηθεί.»

Επειδή, σύμφωνα με το σκεπτικό της απόφασης του ΣΤΕ 884/2016 κριθηκε ότι:

«**12. Επειδή**, η ανωτέρω διάταξη του εδαφίου β' της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ΚΦΕ αφορά στη φορολόγηση ως εισοδήματος «προσαύξηση[ς] περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία». Ως «πηγή ή αιτία» της προσαύξησης της χρηματικής περιουσίας του φορολογούμενου νοείται ο γενεσιουργός λόγος της εισαγωγής/ένταξης των αντίστοιχων ποσών στην περιουσία του[.....]

13. Επειδή, η ως άνω διάταξη του εδαφίου β' της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ΚΦΕ, κατά το κρίσιμο, εν προκειμένω, σκέλος της, που αναφέρεται σε περιουσιακή προσαύξηση προερχόμενη «από άγνωστη [...] πηγή ή αιτία», έχει την έννοια ότι εφαρμόζεται υπό την προϋπόθεση ότι η φορολογική διοίκηση δεν κατορθώνει να διαπιστώσει, κατά τρόπο αρκούντως τεκμηριωμένο και ασφαλή, τη συγκεκριμένη προέλευση της προσαύξησης (που, σε υπόθεση όπως η παρούσα, υπερβαίνει τα εισοδήματα που της έχει δηλώσει ο φορολογούμενος), παρά τη λήψη των προβλεπόμενων στο νόμο αναγκάων, κατάλληλων και εύλογων, ενόψει των περιστάσεων, μέτρων ελέγχου και διερεύνησης της υπόθεσης, συμπεριλαμβανόμενης, ιδίως, της

κλήσης του φορολογούμενου για παροχή σχετικών πληροφοριών και στοιχείων, που, αν υποβληθούν, ελέγχονται ως προς την ακρίβεια και την επάρκειά τους...»

Επειδή, ο έλεγχος έκρινε ότι οι παρακάτω πιστώσεις (όπως προκύπτει από την από 13-07-2018 έκθεση έλεγχου,σελ.175-180)

.α/α	Ημερ/νια Συν/γής	Τράπεζα / Λογαριασμός	Αιτιολογία Συν/γής	Ποσόν ευρώ	Δικαιούχος Λογ/σμου
5	05.01.2011	.....	.....	500,00	Υπόχρεος, Σύζυγος, Κόρη
9	20.01.2011	.....	.....	500,00	Υπόχρεος, Σύζυγος Κόρη
13	07.02.2011	.....	.....	1.100,00	Υπόχρεος, Σύζυγος Κόρη
15	14.03.2011	.....	.....	1.100,00	Υπόχρεος, Σύζυγος Κόρη
25	12.04.2011	.....	.....	1.100,00	Υπόχρεος, Σύζυγος Κόρη
Σύνολο				4.300,00	

αποτελούν προσαύξηση περιουσίας-εισόδημα από άγνωστη πηγή η αιτία του άρθ. 48 παρ.3 ν.2238/1994, καθώς δεν έκανε δεκτό τον ισχυρισμό του προσφεύγοντα, ότι πρόκειται για εξόφληση παλαιάς οφειλής της με ΑΦΜ της οποίας διαχειριστής ήταν ο, με την αιτιολογία ότι δεν προσκομίστηκαν υποστηρικτικά έγγραφα (εξώδικο, αγωγή) που να διασφαλίζουν την αξίωση της απαίτησης.

Επειδή, ο προσφεύγων για τις ανωτέρω πιστώσεις συνολικού ποσού 4.300,00 ευρώ με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή κατέθεσε:

α) Τις από 12-01-2018 βεβαιώσεις του με το γνήσιο της υπογραφής του θεωρημένο από δημόσια αρχή, με τις οποίες βεβαιώνει ότι ως νόμιμος εκπρόσωπος της με ΑΦΜ ,οι παραπάνω καταθέσεις του στον τραπεζικό λογαριασμό του προσφεύγοντα, αφορούν παραστατικά που εξέδωσε ο προσφεύγων το έτος 2004 και 2005 προς την

β) Την με αρ.καταχ. /27-09-2005 Συγκεντρωτική Κατάσταση Πελατών-Προμηθευτων έτους 2004 από την οποία προκύπτει ότι ο προσφεύγων εξέδωσε προς την με ΑΦΜ δυο (2) φορολογικά στοιχεία συνολικής αξίας 5.400,00 ευρώ, και την με αρ. καταχ. /26-09-2006 Συγκεντρωτική Κατάσταση Πελατών-Προμηθευτων έτους 2005 από την

οποία προκύπτει ότι ο προσφεύγων εξέδωσε προς την με ΑΦΜ ένα (1) φορολογικό στοιχείο συνολικής αξίας 5.300,00 ευρώ.

Επίσης, ο προσφεύγων κατέθεσε και το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ/28-01-2019 έγγραφο-συμπληρωματικά στοιχεία με το οποίο μεταξύ άλλων προσκομίζει την υπ.αρ./31-12/2005 Α.Π.Υ. που εξέδωσε προς την με ΑΦΜ, καθαρής αξίας 5.300,00 ευρώ πλέον ΦΠΑ ήτοι συνολικό ποσόν 6.307,00 ευρώ.

Επειδή, από τα προσκομισθέντα ανωτέρω στοιχεία, προκύπτει ότι ο προσφεύγων το έτος 2004 και 2005 παρείχε υπηρεσίες στην ανωτέρω κοινοπραξία, έχει δηλώσει τα φορολογικά στοιχεία εσόδων που εξέδωσε προς αυτήν, από το κείμενο των βεβαιώσεων με θεωρημένο το γνήσιο της υπογραφής του νομίμου εκπροσώπου αυτής, και καταθέτη των ποσών στο τραπεζικό λογαριασμό του προσφεύγοντα, βεβαιώνεται ότι οι καταθέσεις αυτές, αφορούν τα εκδοθέντα από τον προσφεύγοντα παραστατικά των ετών 2004 και 2005 προς την με ΑΦΜ

Ως εκ τούτου, **κατά συνεκτίμηση** των βεβαιώσεων και των λοιπών προσκομισθέντων στοιχείων ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα **για τις ανωτέρω πιστώσεις συνολικού ποσού 4.300,00 ευρώ, γίνεται δεκτός.**

Επειδή, ο έλεγχος έκρινε ότι η παρακάτω πίστωση (όπως προκύπτει από την από 13-07-2018 έκθεση έλεγχου,σελ.179)

.α/α	Ημερ/νια Συν/γης	Τράπεζα / Λογαριασμός	Περιγραφή- Κωδικος Συν/γής	Ποσόν ευρώ	Δικαιούχος Λογ/σμου
19	01.04.2011	.....	Κατάθεση Επιταγής	8.671,00	Υπόχρεος, Σύζυγος, Κόρη

αποτελεί προσαύξηση περιουσίας-εισόδημα από άγνωστη πηγή η αιτία του άρθ. 48 παρ.3 ν.2238/1994, καθώς δεν έκανε δεκτό τον ισχυρισμό του προσφεύγοντα, ότι πρόκειται για εξόφληση απαίτησης αποζημίωσης λόγω απόλυσης την 31-01-2009 της συζύγου του από την εταιρεία, με την αιτιολογία ότι η επιταγή εκδόθηκε σε διαφορετικό πρόσωπο από αυτό της πραγματικής δικαιούχου της αποζημίωσης,

Επειδή, ο προσφεύγων για την ανωτέρω πίστωση συνολικού ποσού 8.671,00 ευρώ, στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αναφέρει (σελ. 52-53), ότι:

- εκδότης της επιταγής ήταν ο νόμιμος εκπρόσωπος όλων των εταιρειών του ομίλου

- η επιταγή εκδόθηκε στο όνομα του,
- η επιταγή δεν δόθηκε από τον λογαριασμό της εταιρείας
- ο ίδιος έλαβε την επιταγή για λογαριασμό της συζύγου του, και **προσκομίζει :**

α) Έντυπο καταγγελίας σύμβασης εργασίας αόριστου χρόνου της εταιρείας με ΑΦΜ

β) Εξοφλητική απόδειξη Μισθοδοσίας Μηνός Ιανουαρίου 2009 Αποζημίωση Απόλυσης της, της εταιρείας με ΑΦΜ

γ) Την από 31-03-2011 βεβαίωση της εταιρείας στην οποία αναφέρεται ότι η Κα παρέλαβε σήμερα (31-3-2011) για την εξόφληση της αποζημίωσης της επιταγή ευρώ 8.671,00 (αρχικό ποσό αποζημίωσης 12.485,55 ευρώ μείον οφειλές από αγορές της σε είδη της επιχείρησης 3.814,55 ευρώ). .

Επειδή, από τα προσκομισθέντα ανωτέρω στοιχεία (έγγραφα της εταιρείας), δεν προκύπτει ότι η εταιρεία, στις 31-03-2011 έχει εγγράψει στα βιβλία της, το ποσόν των 8.671,00 ευρώ, ως καταβολή αποζημίωσης λόγω απολυσης, στην κα, ήτοι ποσόν ίσο με αυτό της επιταγής(εκδότης ο νόμιμος εκπρόσωπος της εταιρείας, στο όνομα του προσφεύγοντα), που κατατέθηκε στις 01-04-2011 στον κοινό τραπεζικό λογαριασμό του προσφεύγοντα και της συζύγου του.

Επειδή, δεν προσκομίστηκε στον έλεγχο ούτε με την ενδικοφανή προσφυγή το σώμα της επιταγής, ούτε αναφέρεται ο αριθμός αυτής.

Επειδή, ο προσφεύγων, στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή πλην άλλων επισυνάπτει την συγκεντρωτική κατάσταση πελατών διαχ. χρήσης 2011 από την οποία προκύπτει ότι έχει εκδώσει τέσσερα (4) φορολογικά στοιχεία εσόδων συνολικής αξίας 34.500,00 ευρώ προς την εταιρεία με ΑΦΜ

Συνεπώς ο **ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι η κατάθεση, του ποσού των 8.671,00 ευρώ που έγινε στις 01-04-2011,αφορά την αποζημίωση της συζύγου του από την εταιρεία, δεν γίνεται δεκτός και απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.**

Επειδή, ο έλεγχος έκρινε ότι οι παρακάτω πιστώσεις (όπως προκύπτει από την από 13-07-2018 έκθεση έλεγχου,σελ.175-180)

.α/α	Ημερ/νια Συν/γής	Τράπεζα Λογαριασμός	/ Αιτιολογία Συν/γής	Ποσόν ευρώ	Δικαιούχος Λογ/σμου
30	03.05.2011	.....	Κατάθεση επιταγής	2.900,00	Υπόχρεος, Σύζυγος, Κόρη
50	01.09.2011	.....	Κατάθεση	2.900,00	
Σύνολο				5.800,00	

αποτελούν προσαύξηση περιουσίας-εισόδημα από άγνωστη πηγή η αιτία του άρθ. 48 παρ.3 ν.2238/1994, καθώς δεν έκανε δεκτό τον ισχυρισμό του προσφεύγοντα, ότι πρόκειται για κατάθεση επιταγών έναντι λογαριασμού του με την εταιρεία με έκδοτη τον νόμιμο εκπρόσωπο αυτής κον, με την αιτιολογία ότι έκανε δεκτές πιστώσεις μέχρι του ποσού των 7.500,00 ευρώ δεδομένου ότι ο προσφεύγων έχει εκδώσει τρία (3) φορολογικά στοιχεία συνολικής αξίας 7.500,00 ευρώ προς την εταιρεία

Επειδή, ο προσφεύγων για τις ανωτέρω πιστώσεις συνολικού ποσού 5.800,00 ευρώ με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή κατέθεσε:

α) Αντίγραφο λογαριασμού (Λογ. 50.30.00.696) της εταιρείας διαχ. χρήσης 01.01.2012-31.12.2012 (μη ελεγχόμενη χρήση), στο οποίο φαίνεται ότι χρεωστικό υπόλοιπο ποσόν 6.700,00 ευρώ της διαχ. χρήσης (01.01.2011-31.12.2011 ελεγχόμενη χρήσης) μεταφέρεται στην χρήση 2012.

Επίσης, ο προσφεύγων κατέθεσε και το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ/28-01-2019 έγγραφο-συμπληρωματικά στοιχεία με το οποίο μεταξύ άλλων προσκομίζει ενδεικτικά τις ΑΠΥ/29-02-2012 και ΑΠΥ/5-12-2012 όπου μαζί με τις άλλες εκδοθείσες ΑΠΥ μέσα στο έτος 2012 ισχυρίζεται ότι τακτοποίησε τις προκαταβολές των δυο (2) παραπάνω καταθέσεων συνολικού ποσού 5.800,00 ευρώ, καθώς στις 31-12-2012 η καρτέλα του λογαριασμού του παρουσιάζει πιστωτικό υπόλοιπο 158,31 ευρώ..

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 του Π.Δ. 186/1992 όπως ίσχυε κατά τον κρίσιμο χρόνο ορίζεται ότι:

«1. Ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας για κάθε πώληση αγαθών, για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου, ή παροχή υπηρεσιών προς το κοινό[.....]

3."Σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών η απόδειξη εκδίδεται στο χρόνο που ορίζεται από τις διατάξεις των παραγράφων 14 και 15 του άρθρου 12 για το τιμολόγιο, με εξαίρεση την περίπτωση παροχής υπηρεσιών από τους ασκούντες ελευθέριο επάγγελμα προς το Δημόσιο και τα Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου, όπου η απόδειξη εκδίδεται με κάθε επαγγελματική τους

είσπραξη, καθώς και την περίπτωση παροχής υπηρεσιών θεάματος ή μεταφοράς προσώπων όπου τα εισιτήρια εκδίδονται το αργότερο κατά το χρόνο έναρξης του θεάματος ή της μεταφοράς."

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 12 του Π.Δ. 186/1992** όπως ίσχυε κατά τον κρίσιμο χρόνο ορίζεται ότι:

«14.[.....] Στην περίπτωση παροχής υπηρεσίας το τιμολόγιο εκδίδεται με την ολοκλήρωση της παροχής. όταν η παροχή υπηρεσίας διαρκεί, εκδίδεται τιμολόγιο κατά το χρόνο που καθίσταται απαιτητό μέρος της αμοιβής, για το μέρος αυτό και την υπηρεσία που παρασχέθηκε. Πάντως, το τιμολόγιο δεν μπορεί να εκδοθεί πέραν της διαχειριστικής περιόδου που παρασχέθηκε η υπηρεσία.

Επειδή, ο έλεγχος έκανε δεκτές πιστώσεις μέχρι του ποσού ύψους 7.500,00 ευρώ για υπηρεσίες που παρείχε ο προσφεύγων στην εταιρεία και για τις οποίες εξέδωσε αντίστοιχες Α.Π.Υ. συνολικού ύψους 7.500,00 ευρώ.(έκθεση έλεγχου σελ.181-182)

Επειδή, από τα προσκομισθέντα ανωτέρω στοιχεία (αντίγραφο λογαριασμού διαχ. χρήσης 2012, Α.Π.Υ. που εξέδωσε το έτος 2012) δεν προκύπτει ότι η εταιρεία κατά **την διαχ. χρήση 01.01.2011-31.12.2011 (ελεγχόμενη χρήση)** έχει εγγράψει στα βιβλία της, τα εν λόγω ποσά, συνολικού ύψους 5.800,00 ευρώ, ως προκαταβολή-έναντι λογαριασμού του προσφεύγοντα, όπως επίσης δεν προκύπτει ο σχηματισμός του χρεωστικού υπόλοιπου ποσού 6.700,00 ευρώ της διαχ. χρήσης (01.01.2011-31.12.2011 ελεγχόμενη χρήσης).

Συνεπώς ο **ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι οι καταθέσεις που έγιναν το έτος 2011 (ελεγχόμενη χρήση), συνολικού ποσού 5.800,00 ευρώ, αποτελούν προκαταβολή-έναντι λογαριασμού της εταιρείας προς τον προσφεύγοντα**, και το ποσό αυτό κλείνει με τις ΑΠΥ που εξέδωσε το επόμενο έτος 2012, **δεν γίνεται δεκτός και απορρίπτεται ως αναπόδεικτος και νομω αβάσιμος.**

Επειδή, ο έλεγχος έκρινε ότι η παρακάτω πίστωση (όπως προκύπτει από την από **13-07-2018 έκθεση έλεγχου,σελ.183)**

.α/α	Ημερ/νια Συν/γης	Τράπεζα / Λογαριασμός	Περιγραφή- Κωδικος Συν/γής	Ποσόν ευρώ	Δικαιούχος Λογ/σμου
55	19.09.2011	.....	.....	245,00	Υπόχρεος

αποτελούν προσαύξηση περιουσίας-εισόδημα από άγνωστη πηγή η αιτία του άρθ. 48 παρ.3 ν.2238/1994, καθώς δεν έκανε δεκτό τον ισχυρισμό του προσφεύγοντα, ότι πρόκειται για είσπραξη παλαιάς οφειλής για την οποία έχει εκδώσει παραστατικά προς την, με την αιτιολογία

ότι ο ελεγχόμενος έπρεπε να διασφαλίσει την αξίωση της απαίτησης του ποσού των 245,00 ευρώ με εξώδικο, αγωγή κλπ.

Επειδή, ο προσφεύγων για την ανωτέρω πίστωση συνολικού ποσού 245,00 ευρώ, στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προσκομίζει συγκεντρωτική κατάσταση υπολοίπων πελατών έτους 2011, από την οποία προκύπτει ότι ο προσφεύγων έχει εκδώσει προς την κα ΑΦΜκαι έχει δηλώσει ένα (1) φορολογικό στοιχείο εσόδου καθαρής αξίας 300,00 ευρώ, δηλαδή ως ελεύθερος επαγγελματίας παρείχε υπηρεσίες προς την κα, και επειδή το ποσόν που κατατέθηκε στον τραπεζικό λογαριασμό του προσφεύγοντα ύψους 245,00 ευρώ δεν υπερβαίνει το ποσόν του φορολογικού στοιχείου εσόδου που εξέδωσε ο προσφύγων.

Συνεπώς, πρέπει να γίνει δεκτό ότι η εν λόγω κατάθεση σχετίζεται με την άσκηση του επαγγέλματος του και δεν αποτελεί έσοδο από άγνωστη πηγή η αιτία (προσαύξηση περιουσίας) και ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα για το ποσόν των 245,00 ευρώ γίνεται δεκτός.

Ύστερα από τα ανωτέρω, με βάσει την παρούσα απόφαση, το ποσόν των πιστώσεων που δεν δικαιολογούνται ανερχεται στο ποσόν των 14.471,00 ευρώ (ήτοι 8.671,00 ευρώ + 5.800,00 ευρώ) και το φορολογητέο εισόδημα στην χρήση 2011 ορίζεται ως εξής:

Φορολογητέο Εισόδημα και Φόρος Εισοδήματος Υπόχρεου

	Δήλωση	Έλεγχος	Απόφαση	Διαφορά με βάσει την παρούσα απόφαση
Φορολογητέο Εισόδημα	77.268,11	96.284,11	91.739,11	14.471,00
Φόρος Κλίμακας	23.327,24	30.993,64	29.115,64	5.788,40
Εισφορά Αλληλεγγύης	2.318,04 Ως εκτύπωση εκκαθαριστικού 77.268,11 χ 0,03)	3.424,55	2.752,17 (91.739,11 χ 0,03)	434,13

Ως προς τις προσαυξήσεις και την επιβολή της ευνοϊκότερης κύρωσης.

Επειδή, ο προσφεύγων με τον αρ.πρωτ./08-10-2018 ΚΕΦΟΜΕΠ πρόσθετο λόγο επικαλείται ότι ο έλεγχος υπολόγισε εσφαλμένα το πρόστιμο ανακριβούς δήλωσης άρθρο 58 και τόκων άρθρου 53 του ν.4174/2013(ΚΦΔ).

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 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58 του ν.4174/2013(ΚΦΔ) ορίζεται ότι:
Άρθρο 58 Πρόστιμο ανακριβούς δήλωσης ή μη υποβολής δήλωσης

1. Αν το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση φορολογική δήλωση υπολείπεται του ποσού του φόρου που προκύπτει με βάση το διορθωτικό προσδιορισμό φόρου που πραγματοποιήθηκε από τη Φορολογική Διοίκηση, ο φορολογούμενος υπόκειται σε πρόστιμο επί της διαφοράς ως εξής:

α) δέκα τοις εκατό (10%) του ποσού της διαφοράς, εάν το εν λόγω ποσό ανέρχεται σε ποσοστό από πέντε (5%) έως είκοσι (20%) τοις εκατό του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση,

«β) είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει το ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) έως πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση,»[.....]

Επειδή, με την Πολ.1119/2018 ορίζεται ότι:

«Άρθρο

Με την παρούσα παρέχονται οι ακόλουθες οδηγίες για την άμεση και ομοιόμορφη εφαρμογή των εν θέματι διατάξεων του Κ.Φ.Δ. **αναφορικά με την υποβολή δηλώσεων.**

1.ΓΕΝΙΚΟ ΜΕΡΟΣ

1.1. Υποβολή και εκκαθάριση δηλώσεων για φορολογικά έτη μετά την 1.1.2014 (1.1.2015 για υποθέσεις του Κώδικα Διατάξεων Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών και Κερδών από Τυχερά Παίγνια)

α) Με τις διατάξεις του άρθρου 397 του ν. [4512/2018](#) αντικαθίστανται η παράγραφος 1 του άρθρου 18 του Κ.Φ.Δ. για την υποβολή εκπρόθεσμης αρχικής φορολογικής δήλωσης και η παράγραφος 3 του άρθρου 19 του ίδιου νόμου για την υποβολή εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης και παρέχεται η δυνατότητα υποβολής εκπρόθεσμης δήλωσης, αρχικής ή τροποποιητικής, χρεωστικής, πιστωτικής ή μηδενικής, και μετά την έκδοση της εντολής ελέγχου και μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου, με διαφορετικές κυρώσεις, ανάλογα με τον χρόνο υποβολής της δήλωσης. **Οι ως άνω διατάξεις ισχύουν για δηλώσεις που υποβάλλονται από την ημερομηνία δημοσίευσης του ν.4512/2018, ήτοι από 17.1.2018 και μετά.**

2. ΕΙΔΙΚΟ ΜΕΡΟΣ - ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΑΝΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ

2.1. Άμεση φορολογία

2.1.1. Υποβολή δηλώσεων που αφορούν σε φορολογικά έτη μετά την 1.1.2014 (άρθρα 18 και 19 ΚΦΔ)[.....]

2.1.2.Υποβολή δηλώσεων που αφορούν σε φορολογικά έτη μέχρι 31.12.2013

Παράδειγμα 2

Φυσικό πρόσωπο μη επιτηδευματίας, στον οποίο δεν έχει κοινοποιηθεί εντολή ελέγχου, **υποβάλλει** εκπρόθεσμη τροποποιητική δήλωση για οικονομικό έτος 2013 στις 20.2.2018 και εκδίδεται την ίδια μέρα ο εκτελεστός τίτλος, δηλαδή πράξη διοικητικού προσδιορισμού (εκκαθαριστικό σημείωμα), από την οποία προκύπτει φόρος προς καταβολή 20.000 ευρώ. Με την αρχική δήλωση είχε προσδιοριστεί φόρος 18.000 ευρώ.[.....]»

Συνεπώς οι οδηγίες που δόθηκαν με τη πολ.1119/2018 αφορούν δηλώσεις που υποβάλλονται από την ημερομηνία δημοσίευσης του ν.4512/2018, ήτοι από 17.1.2018 και μετά.

Επειδή, ο έλεγχος προσδιόρισε:

α) πρόσθετο φόρο ανακριβούς δήλωσης σύμφωνα με την παραγράφο 1 του άρθρου 1 του ν. 2523/1997 περιοριζόμενο, κατ' εφαρμογή της παραγράφου 4 του άρθρου 2 του ν. 2523/1997 σε **120% ήτοι ποσόν 9.812,27 ευρώ:**

β) Πρόστιμο άρθρου 58 ν.4174/2013 ποσόν 4.088,45 ευρώ

Τόκοι άρθρου 53 ν.4174/2013 ποσόν 3.283,02 ευρώ

και καταλόγισε συνολικό ποσόν (προστίμου και τόκων) 7.371,47 ευρώ.

Επειδή, με βάσει την παρούσα απόφαση, 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. β του άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ. πλέον του ποσοστού του τόκου του άρθρου 53 του ΚΦΔ, υπολογιζόμενου από 01.01.2014 έως 30.01.2019 ημερομηνία έκδοσης της απόφασης (0,73% X 61 μήνες= 44,53%), επομένως το ποσό του προστίμου της παρ. 17 του άρθρου 72 του ΚΦΔ, ανέρχεται **σε:**

Διαχ. χρήση 01/01-31/12/2011

Πρόστιμο άρθρου 58 ν.4174/2013 5.788,40 x 25% = 1.447,10

Τόκοι άρθρου 53 ν.4174/2013 5.788,40 x 44,53% = 2.577,57

Σύνολο 4.024,67 ευρώ.

Υστερα 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 5.788,40 ευρώ

Πρόστιμο παρ. 17 άρθρου 72 Ν 4174/2013 (επιεικέστερη κύρωση) 4.024,67 ευρώ

(Πρόστιμο ανακρίβειας άρθρου 58 ΚΦΔ ευρώ 1.447,10

Τόκοι άρθρου 53 ΚΦΔ ευρώ 2.577,57)

Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης 434,13 ευρώ

Σύνολο 10.247,20 ευρώ

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της από 02.10.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του ΑΦΜ, και την τροποποίηση της υπ' αριθ. / Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικ. ετους 2012(Εισοδήματα 01.01.2011-31.12.2011) της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

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

Φόρος Εισοδήματος & Ειδική εισφορά Αλληλεγγύης Συνολικό ποσόν **10.247,20** ευρώ

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.