



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α6 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα: **06-02-2019**

Αριθμός απόφασης: **568**

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 παρ. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94)

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

δ. του Π.Δ 111/2014 (ΦΕΚ Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών»

ε. του άρθρου 6 της υπ' αριθμ. Δ6Α1058824 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 και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

στ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών,

3. Την υπ' 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 **03-10-2014** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ κατοίκου, κατά της με αριθ./26-05-2014 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την υπ' αριθμ./**2018** Απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών (Τμήμα 27^ο Μονομελές).
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής,
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης,

Επί της από 03-10-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ, η υπηρεσία μας εξέδωσε τη με αρ. 3960/02-12-2014 απορριπτική ως απαράδεκτη (λόγω εκπροθέσμου) απόφαση.

Κατά της ως άνω απόφασης του Προϊσταμένου της υπηρεσίας μας ο προσφεύγων άσκησε τη με αρ. κατάθεσης ΓΑΚ/2014 προσφυγή ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών με την οποία υποστήριξε μεταξύ άλλων, ότι μη νόμιμα απορρίφθηκε η ασκηθείσα ενδικοφανής προσφυγή του ως εκπρόθεσμη, εφόσον δεν έλαβε αποδεδειγμένα γνώση της εκδοθείσας σε βάρος του καταλογιστικής πράξης, δεδομένου ότι κατά το χρόνο της επίδοσης της εν λόγω πράξης, ενώ αυτός διατηρούσε ταχυδρομική θυρίδα στη διεύθυνση που είχε δηλώσει στην εφορία ως κατοικία του από την οποία παραλάμβανε την αλληλογραφία του, αντιμετωπίστηκε ως αγνώστου διαμονής. Επί της προσφυγής αυτής, εκδόθηκε η υπ' αριθ./**2018 Απόφαση** του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών (Τμήμα 27ο Μονομελές), σύμφωνα με την οποία ακυρώνεται η απόφαση του Προϊσταμένου της υπηρεσίας μας και αναπέμπεται η υπόθεση για να εξεταστεί στην ουσία της η με αρ./2014 ενδικοφανής προσφυγή κατά τα ειδικότερα αναφερόμενα στο σκεπτικό της εν λόγω δικαστικής απόφασης.

Σε εκτέλεση της ανωτέρω Απόφασης, και μετά τη μελέτη και αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθ./**26-05-2014** προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/-2010 – 31/12/2010, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος εισοδήματος ποσού 1.680,59€, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 1.310,86€, ήτοι συνολικού ποσού **2.991,45€**.

Η ως άνω διαφορά φόρου προέκυψε διότι, στο πλαίσιο γενόμενου μερικού ελέγχου στα εισοδήματα του προσφεύγοντος, διαχειριστικών περιόδων από 1/1/2009-31/12/2009 έως και 1/1/2011-31/12/2011, κατόπιν της υπ' αρ./03-02-2014 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., και λαμβανομένων υπόψη των εμβασμάτων συνολικού ποσού 782.915,94€ που αυτός απέστειλε στο εξωτερικό, διαπιστώθηκε βάσει της από 26/05/2014 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος των ελεγκτριών του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και, προσαύξηση περιουσίας του από καταθέσεις από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις της παρ.3 του άρθρου 48 του ν.2238/94 όπως ισχύει, που δεν δικαιολογείται από τα δηλωθέντα εισοδήματά του όπως αυτά αναφέρονται στις οικείες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος.

Ειδικότερα, αιτία του διενεργηθέντος ελέγχου αποτέλεσε η αποστολή από τον προσφεύγοντα έξι (6) εμβασμάτων στο εξωτερικό, συνολικού ποσού 782.915,94€, όπως αναλυτικά εμφανίζονται στον παρακάτω πίνακα:

ΑΦΜ Εντολέα	Όνομα εντολέα	Τράπεζα	Ημερομηνία	ποσό	νόμισμα	Χώρα Προορισμού	Αποδέκτης	Κωδικός τράπεζας Αποδέκτη
.....			23/09/2009	52.000,00	GBP	GB	.....	.....
.....			06/10/2011	20.000,00	EUR	CY	.....	.....
.....			07/08/2011	42.500,00	EUR	CY	.....	.....
.....			09/05/2011	100.000,00	EUR	CY	.....	.....
.....			10/12/2011	530.000,00	EUR	CY	.....	.....
.....			11/03/2011	30.000,00	EUR	CY	.....	.....

Όσον αφορά το οικονομικό έτος 2011, το έμβασμα συνολικού ποσού 52.000,00€ μετατράπηκε κατά τη σύνταξη του σημειώματος διαπιστώσεων σε ευρώ λαμβάνοντας υπ όψιν την ισοτιμία GBP της 23/09/2009 με βάση το Δελτίο Συναλλαγματικών Ισοτιμιών της Ε.Κ.Τ. (57.816,32€). Σύμφωνα όμως με νεότερα στοιχεία που περιήλθαν στο ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. η μετατροπή του ως άνω ποσού των 52.000€ σε ευρώ ανέρχεται στο ύψος των 60.415,94€.

Ο έλεγχος, αφού έλαβε υπόψη του τις δηλώσεις που υπέβαλε ο προσφεύγων για τα οικονομικά έτη 2010-2012, προσδιόρισε τα εναπομείναντα κεφάλαια προς ανάλωση για τα επόμενα οικονομικά έτη και διαπίστωσε ότι τα ποσά των εμβασμάτων που στάλθηκαν στο εξωτερικό τα εν λόγω έτη δεν καλύπτονται από τα δηλωθέντα εισοδήματα, όπως αναλυτικά προσδιορίζεται στον παρακάτω πίνακα:

Οικονομικό έτος	2012	2011	2010
ΣΧΗΜΑΤΙΣΘΕΝΤΟΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΩΝ ΕΤΩΝ (μετά τον συμψηφισμό των θετικών υπολοίπων χρήσεων/ετών, με τυχόν αρνητικά υπόλοιπα χρήσεων/Ζημιά)	151.667,18	169.867,18	-48.179,90
ΠΟΣΟ ΕΜΒΑΣΜΑΤΟΣ ΣΤΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ	722.500,00	0,00	60.415,94
ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΗ ΩΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΡΘΡΟΥ 48 § 3 ΤΟΥ Ν.2238/94	570.832,82	0,00	60.415,94

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να ακυρωθεί, άλλως τροποποιηθεί η με αριθ./26-05-2014 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. για τους κατώθι λόγους:

- Παράλειψη κοινοποίησης της πράξης

Παρά το γεγονός ότι διαθέτει γνωστή στη φορολογική αρχή διεύθυνση στην Ελλάδα, ήτοι διαθέτει την ταχυδρομική θυρίδα, καμία ενέργεια από τις οριζόμενες από τον Κ.Φ.Δ. δεν έγινε εκ μέρους του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. για τη νόμιμη επίδοση σε εκείνον της καταλογιστικής πράξης, αντ' αυτού οι επιδόσεις έγιναν στον Δήμο.

Η παράλειψη αυτής της κοινοποίησης καθιστά άκυρο στον σύνολό του τον καταλογισμό, καθότι έτσι στερήθηκε τη δυνατότητα να αντικρούσει τους ισχυρισμούς της Φορολογικής Αρχής, όπως αυτοί καταγράφονται κυρίως στην έκθεση ελέγχου.

- Εσφαλμένη η απόρριψη του σχηματισμού κεφαλαίου προηγούμενων χρήσεων.

Ο έλεγχος δέχεται προσαύξηση της περιουσίας του μέσω της αποστολής εμβασμάτων στο εξωτερικό το οικονομικό έτος 2010 ποσού 108.595,84€ που δεν δικαιολογείται από τα δηλωθέντα εισοδήματά του, όπως αυτά αναφέρονται στις οικείες φορολογικές δηλώσεις.

Τα ποσά αυτά, που του καταλογίζει ο έλεγχος εξαιτίας δήθεν της προσαύξησης της περιουσίας του, έχουν εισαχθεί επί σειρά ετών από την Κύπρο, στην οποία έχουν κανονικά δηλωθεί και φορολογηθεί, καθότι ανέκαθεν είναι φορολογικός κάτοικος Κύπρου και φορολογείται εκεί για το παγκόσμιο εισόδημά του.

- ο Εσφαλμένη η απόρριψη του σχηματισμού κεφαλαίου χρήσεων 2003-2007 από εισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων αλλοδαπής.

Ο έλεγχος δεν έλαβε υπόψη του το δηλωθέν ποσό 129.497€ στη φορολογία εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2007 που προέκυψε από τα χρηματικά ποσά που

εισήγαγε από την Κύπρο κατά τα έτη 2003-2005, παρόλο που τα ποσά αυτά είχαν δηλωθεί και φορολογηθεί στην Κύπρο κατά τα οικεία έτη. Επιπλέον, ανέκαθεν μέχρι και σήμερα είναι κάτοικος Λεμεσού Κύπρου, στην αρμόδια Φορολογική Αρχή της οποίας, υποβάλλω ανελλιπώς τις φορολογικές του δηλώσεις και φορολογείται εκεί για το παγκόσμιο εισόδημα του, από άγνοια του και μόνο δε μετέβαλε την εγγραφή του στο μητρώο των ελληνικών φορολογικών Αρχών, ώστε να υπαχθεί στη ΔΟΥ Κατοίκων Εξωτερικού.

- ο Εσφαλμένη η απόρριψη του σχηματισμού κεφαλαίου χρήσης 2008 από πώληση ακινήτου.

Ο έλεγχος, εσφαλμένα, του απέρριψε ποσό 250.000€ από τον κωδικό 781 «Χρηματικά ποσά που προέρχονται από τη διάθεση περιουσιακών στοιχείων» για το φορολογικό έτος 2008. Πιο συγκεκριμένα, στον ως άνω κωδικό αναγράφεται ποσό 265.000€, αλλά με έγγραφο δικαιολογείται μόνο ποσό 15.000€. Ωστόσο, κατά το φορολογικό έτος 2008, προέβη στην πώληση ακινήτου που βρίσκεται εντός του εγκεκριμένου ρυμοτομικού σχεδίου της πόλης αντί τιμήματος 250.000€.

- Εσφαλμένος ο προσδιορισμός της οφειλής για το έτος 2010.

Κατά τον προσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματος για το έτος 2010, ο έλεγχος καταλήγει στο ποσό των 18.668,85€, ενώ βάσει δήλωσης το αντίστοιχο ποσό ανερχόταν σε 15.762,34€. Στα ανωτέρω ποσά φορολογητέου εισοδήματος, αναλογεί φόρος εισοδήματος ποσού 1.680,59€ και 677,22€ αντίστοιχα.

Κατά τον προσδιορισμό, όμως, της συνολικής οφειλής για το έτος αυτό, ο έλεγχος δε λαμβάνει υπόψη τον ως άνω δηλωθέντα φόρο ποσού 677,22€ με αποτέλεσμα να υπολογίζει τη διαφορά μεταξύ δηλωθέντος φόρου και του φόρου βάσει ελέγχου στο ποσό των 1680,59€ και όχι στο ποσό των 1.003,37€.

Επειδή κατά της με αριθ./26-05-2014 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., ο προσφεύγων άσκησε την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, και εκδόθηκε η υπ' αριθ. **3960/02-12-2014 Απόφαση** του Προϊσταμένου της υπηρεσίας μας, σύμφωνα με την οποία **απερρίφθη ως εκπρόθεσμη**, διότι ασκήθηκε μετά την πάροδο της 30/ήμερης προθεσμίας από την κοινοποίηση της με αριθ./26-05-2014 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.. Κατά της τελευταίας απόφασης ο προσφεύγων άσκησε τη με Γενικό Αριθμό Κατάθεσης (ΓΑΚ)/**2014 προσφυγή**, και

εκδόθηκε η υπ' αριθμ./2018 Απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών (Τμήμα 27^ο Μονομελές), σύμφωνα με την οποία το δικαστήριο **δέχθηκε ως εμπρόθεσμη** την ενδικοφανή προσφυγή, ακύρωσε την υπ' αριθμ. 3960/02-12-2014 Απόφαση του Προϊσταμένου της ΔΕΔ και **ανέπεμψε την υπόθεση στην υπηρεσία μας, προκειμένου η ενδικοφανής προσφυγή να εξεταστεί επί της ουσίας.**

Ειδικότερα, σύμφωνα με τη σκέψη 9 του δικαστηρίου:

«Επειδή, λαμβάνοντας υπ' όψιν, ότι η ως άνω έκθεση επιδόσεως δεν αναφέρει, αν και απαιτείται, ότι η επιδόσασα δικαστική επιμελήτρια κατέβαλε τη δέουσα επιμέλεια και προσπάθεια, προκειμένου να καταστεί δυνατή η επισήμανση της διευθύνσεως της κατοικίας ή διαμονής του προσφεύγοντος, και δεν αναφέρεται η ειδικότερη έρευνα στην οποία προέβη αυτή για να συλλέξει πληροφορίες περί του τόπου διαμονής του προσφεύγοντος, πριν καταλήξει στο συμπέρασμα ότι αυτός είναι αγνώστου διαμονής για την επίδοση της καταλογιστικής πράξης. Αντιθέτως, η δικαστική επιμελήτρια θεώρησε ως δεδομένο, χωρίς έρευνα και χωρίς να παραπέμπει σε κάποιο άλλο έγγραφο, ότι ο προσφεύγων είναι αγνώστου διαμονής. Εξάλλου, η παράλειψη του προσφεύγοντος να ενημερώσει τη φορολογική αρχή περί της επελθούσας μεταβολής της κατοικίας ή της επαγγελματικής του διευθύνσεως δεν αρκούν για το χαρακτηρισμό του ως αγνώστου διαμονής. Ενόψει αυτών, το Δικαστήριο κρίνει, ότι η επίδοση της ανωτέρω ένδικης πράξης (...../2014) είναι άκυρη και, ως εκ τούτου, η κατ' αυτών ασκηθείσα ενδικοφανής προσφυγή στις 3-10-2014 (υπ' αριθ. πρωτ.) δηλαδή πριν από κάθε επίδοση αυτών, είναι εμπρόθεσμη, η προσβαλλόμενη δε απόφαση, η οποία έκρινε τα αντίθετα έσφαλε, κατά το βάσιμο λόγο του προσφεύγοντος.»

Επειδή, μετά την αναπομπή της υπόθεσης στην υπηρεσία μας, σύμφωνα με την υπ' αριθ./2018 Απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών (Τμήμα 27^ο Μονομελές), η υπ' αριθ./03-10-2014 ενδικοφανής προσφυγή εξετάζεται επί της ουσίας.

Επειδή, με τη με αριθ./26-05-2014 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/-2010 – 31/12/2010, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος εισοδήματος ποσού 1.680,59€, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 1.310,86€, ήτοι συνολικού ποσού **2.991,45€.**

Επειδή, όσον αφορά το οικονομικό έτος 2011, όπως αναφέρεται στη σελ. 13 της από 26-05-2014 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος το φορολογητέο εισόδημα προσδιορίστηκε στο ποσό ύψους 18.668,85€ αντί του ποσού ύψους 15.762,34€ (=συνολικό

εισόδημα μείον εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994 = 18.688,85€ - 2.906,51€) βάσει δήλωσης.

Επειδή, ο φόρος βάσει δήλωσης ορίστηκε στο ποσό των 677,22€ ενώ βάσει ελέγχου στο ποσό των 1.360,52€. Στην πρώτη περίπτωση, σύμφωνα με το με ημερομηνία έκδοσης 29-04-2011 Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων του οικονομικού έτους 2011 (χρήση 2010) δεν καταβλήθηκε ποσό φόρου, αφού ελήφθησαν υπόψη οι μειώσεις από το φόρο βάσει δήλωσης (ωφέλεια λόγω αποδείξεων και δαπάνη δικηγόρου συνολικά ύψους 750,15€) οι οποίες μηδένιζαν το φόρο που αναλογεί.

Επειδή, ο έλεγχος καταλόγισε διαφορά μόνο ως προς τις εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994 λόγω μη προσκόμισης δικαιολογητικών από πλευράς του προσφεύγοντος.

Επειδή, ο έλεγχος ορθώς δε μείωσε το φόρο που προσδιορίστηκε βάσει κλίμακας με την ωφέλεια λόγω αποδείξεων και δικηγόρου λόγω μη προσκόμισης από τον προσφεύγοντα των πρωτότυπων δικαιολογητικών που του ζητήθηκαν με το με αριθ. πρωτ./2014 αίτημα παροχής πληροφοριών και ο εν λόγω ισχυρισμός του προσφεύγοντος κρίνεται αβάσιμος.

Επειδή, ο προσφεύγων, με δεδομένο ότι πρόκειται για μία κοινή υπόθεση, προβάλλει ενιαίους και κοινούς ισχυρισμούς επί συνόλου δύο (2) προσφυγών που έχει υποβάλει στην υπηρεσία μας, συμπεριλαμβανομένης και της κρινόμενης. Ωστόσο, στα πλαίσια της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής, η οποία στρέφεται αποκλειστικά κατά της με αριθ./26-05-2014 προσβαλλόμενης Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/-2010 – 31/12/2010, εξετάζονται μόνο οι λόγοι που προβάλλονται σχετικά με την ως άνω πράξη. Συνεπώς, οι λοιποί λόγοι θεωρούνται αλυσιτελώς προβαλλόμενοι στην παρούσα και παρέλκει η εξέταση αυτών.

Επειδή, στο άρθρο 49 §§ 1,2 του ν.4509/2017 ορίζεται ότι:

«1. Η παρ. 17 του άρθρου 72 του Ν. 4174/2013 (Α' 170) αντικαθίσταται ως εξής:

«17. Για πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου που αφορούν εν γένει φορολογικές υποχρεώσεις, χρήσεις, περιόδους ή υποθέσεις έως και τις 31.12.2013 επιβάλλεται, αντί του πρόσθετου φόρου του άρθρου 1 του Ν. 2523/1997, πρόστιμο που ισούται με το άθροισμα του προστίμου των άρθρων 58, 58Α παράγραφος 2 ή 59 του παρόντος κατά περίπτωση, πλέον του τόκου του άρθρου 53 του παρόντος, ο οποίος υπολογίζεται από την 1.1.2014 και μέχρι την έκδοση του εκτελεστού τίτλου, εφόσον αυτό συνεπάγεται επιεικέστερη μεταχείριση του φορολογούμενου. Σε κάθε περίπτωση, μετά την απόκτηση του εκτελεστού τίτλου εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 53 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.».

2. Οι διατάξεις της [παρ. 17 του άρθρου 72 του Ν. 4174/2013](#), όπως αντικαθίστανται με την παράγραφο 1 του παρόντος, εφαρμόζονται και επί εκκρεμών, κατά την έναρξη ισχύος του παρόντος, υποθέσεων. Ως εκκρεμείς υποθέσεις νοούνται οι υποθέσεις που εκκρεμούν ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας κατόπιν άσκησης ενδικοφανούς ή δικαστικής προσφυγής ή τακτικού ενδίκου μέσου ή αίτησης αναίρεσης ή εκείνες για τις οποίες εκκρεμεί η προθεσμία άσκησης ενδικοφανούς ή δικαστικής προσφυγής ή τακτικού ενδίκου μέσου ή αίτησης αναίρεσης, καθώς και οι υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί οι σχετικές πράξεις ή αποφάσεις αλλά δεν έχουν κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο. Ως εκκρεμείς νοούνται, επίσης, οι υποθέσεις οι οποίες έχουν συζητηθεί και δεν έχει εκδοθεί αμετάκλητη απόφαση του δικαστηρίου ή έχει εκδοθεί μη αμετάκλητη απόφαση αλλά δεν έχει κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο.».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο **58§1** του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

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

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,

γ) πενήντα τοις εκατό (50%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει σε ποσοστό το πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση.»

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **03-10-2014** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ

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

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Παρούσας	ΔΙΑΦΟΡΑ
---------	---------	---------	----------	---------

Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	15.762,34	18.668,85	18.668,85	2.906,51
	της συζύγου	0,00	0,00	0,00	0,00
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	0,00	0,00	0,00	0,00
	Χρεωστικό ποσό	0,00	1.680,59	1.680,59	1.680,59
Προκαταβολή φόρου		0,00	0,00	0,00	0,00
Τέλη χαρτοσήμου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		0,00	0,00	0,00	0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		0,00	0,00	0,00	0,00
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/ μη υποβολής (39 μήνες x 2% = 78%) Πρόσθετος φόρος άρθρου 58 ν.4174/2013 (50%) Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013 (62* 0,73%=45,26%)			1.310,86		1.310,86
				840,30	
				760,64	
Εισφορά Αλληλεγγύης		0,00	0,00	0,00	0,00
Τέλος Επιτηδεύματος		0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	0,00	2.991,45	3.281,53	2.991,45
	για επιστροφή				

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

Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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.