



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 24.5.19
Αριθμός απόφασης: 1695

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α1

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604534

Fax : 2131604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 1064/12.4.2017 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 υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.16 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 1.9.16) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **25.1.19** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της , ΑΦΜ , κατοίκου επί της οδού , κατά της με αρ. /18 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος χρήσης 2012 του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ, καθώς και την από 21.12.18 οικεία έκθεση ελέγχου εισοδήματος, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του ΚΕΦΟΜΕΠ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **25.1.19** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της , 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:

Με τη με αρ./18 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος χρήσης 2012 καταλογίστηκε σε βάρος του αποβιώσαντα ΑΦΜ (.....) διαφορά φόρου πλέον πρόσθετου φόρου. Η εν λόγω πράξη κοινοποιήθηκε στους κληρονόμους του αποβιώσαντα, μεταξύ των οποίων και στην προσφεύγουσα.

Η προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της 21.12.18 έκθεσης ελέγχου εισοδήματος του ΚΕΦΟΜΕΠ. Σύμφωνα με την εν λόγω έκθεση: «....2. **ΑΙΤΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ** Από τον Προϊστάμενο της Υπηρεσίας μας εκδόθηκε η με αριθμό/2016 εντολή ελέγχου για τον αποβιώσαντα κ., για την διενέργεια μερικού ελέγχου γραφείου φορολογίας εισοδήματος περιόδου 01/01/2002 – 31/12/2012, συνεπεία της **Λίστας** - **Ε.Ο.Ε.**/2016 παραγγελίας του κ. Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος. Η ανωτέρω εντολή ελέγχου αντικαταστάθηκε από την εντολή με αριθμό/2018.»

6.2 Επεξεργασία τραπεζικών δεδομένων – Αίτημα Παροχής Πληροφοριών άρθρου 14 ν. 4174/2013

Από την επεξεργασία των τραπεζικών δεδομένων του Πίνακα 1 προέκυψαν τέσσερις (4) πιστώσεις της χρήσης 2012, για τις οποίες δεν αναγνωρίστηκε η πηγή και η αιτία προέλευσής τους και δεν συσχετίστηκαν με χρεώσεις των λογαριασμών. Ο έλεγχος συνέταξε και απέστειλε μέσω συστημένης αλληλογραφίας, το με αριθ. πρωτ./2017 **Αίτημα Παροχής Πληροφοριών** του άρθρου 14 του ν. 4174/2013, Σημειώνουμε ότι, το εν λόγω αίτημα προς την κ., κ. και κ. επέστρεψε ως αζήτητο καθώς δεν παρελήφθη. Στις 03/08/2018 ο έλεγχος προέβη σε επίδοση (α) του με αριθ. πρωτ./2017 **Αιτήματος Παροχής Πληροφοριών** του άρθρου 14 του ν. 4174/2013 και (β) του με αριθ. πρωτ./2018 εγγράφου της Υπηρεσίας μας περί γνωστοποίησης δυνατότητας υποβολής εκπροθέσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, με θυροκόλλησή τους στην οικία της κ. και κ. επί της οδού στην Σημειώνεται ότι, οι ανωτέρω σχετικές κοινοποιήσεις προς την κ. πραγματοποιήθηκαν στις 04/10/2018 στον Δήμο καθώς από όλες τις απαιτούμενες ενέργειες που η Υπηρεσία μας προέβη, προέκυψε ότι η τελευταία δηλωθείσα διεύθυνση κατοικίας της επί της οδού δεν αποτελεί την πραγματική διεύθυνση στην οποία διαμένει.

6.3 Υποβληθέντα υπομνήματα

Σε συνέχεια του προαναφερθέντος αιτήματος παροχής πληροφοριών προσήλθε στην Υπηρεσία μας ο εξουσιοδοτημένος δικηγόρος της κ., κ. με Α.Μ.Δ.Σ.Α. και υπέβαλε (α) την από 12/07/2018 αίτηση, με την οποία ζήτησε να της χορηγηθούν αντίγραφα του αρχείου των τραπεζικών δεδομένων του ελεγχόμενου που η Υπηρεσία μας έχει στην διάθεσή της καθώς και του εντύπου Ε2 (Αναλυτική Κατάσταση για τα Μισθώματα Ακινήτων) που συνυποβλήθηκε στην δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 και (β) την από 18/05/2018 εξουσιοδότηση της κ. προς τον ανωτέρω δικηγόρο. Τα ως άνω αιτηθέντα στοιχεία παρελήφθησαν αυθημερόν από τον κ.

Σημειώνεται ότι, πέραν των ανωτέρω, δεν έχουν υποβληθεί στην Υπηρεσία μας υπομνήματα.

6.4 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου του άρθρου 28 του ν. 4174/2013

Η Υπηρεσία μας, αφού προέβη σε έλεγχο των φορολογητέων εισοδημάτων του ελεγχόμενου της χρήσης 2012, συνέταξε και κοινοποίησε στις προαναφερόμενες κληρονόμους του το με αριθ. καταχ./2018 **Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου** του άρθρου 28 ν. 4174/2013, με συνημμένο σε αυτό τον Προσωρινό Διορθωτικό Προσδιορισμό Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 με αριθμό πράξης/..... Η σχετική κοινοποίηση πραγματοποιήθηκε μέσω του προαναφερόμενου εξουσιοδοτημένου δικηγόρου με τις από 15/11/2018 εκθέσεις επίδοσης, αφού περιήλθαν στην διάθεση του ελέγχου οι από 18/10/2018 εξουσιοδοτήσεις προς τον ως άνω δικηγόρο, της κ. και και η από 17/10/2018 εξουσιοδότηση της κ.

6.4.1 Πιστώσεις για τις οποίες συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν. 2238/1994

Δεδομένου ότι, δεν υποβλήθηκαν σχετικά υπομνήματα από τις κληρονόμους του ελεγχόμενου, για το σύνολο των πιστώσεων της χρήσης 2012 δεν αποδείχθηκε η πηγή και αιτία προέλευσής τους και κατά συνέπεια, για τα ποσά αυτά συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν. 2238/1994. Οι εν λόγω πιστώσεις εμφανίζονται στον πίνακα που ακολουθεί.

ΠΙΝΑΚΑΣ 2					
A/A	ΗΜ/ΝΙΑ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΛΟΓ/ΣΜΟΣ	ΠΙΣΤΩΣΗ (€)	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ
1	04/01/2012 00:00			1.500,00	
2	25/01/2012 00:00			10.000,00	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό
3	28/02/2012 00:00			15.000,00	
4	12/03/2012 00:00			1.000,00	
ΣΥΝΟΛΟ:				27.500,00	

6.4.2 Εισόδημα από εκμίσθωση κατοικιών

Στην δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013, ο ελεγχόμενος και η σύζυγός του δήλωσαν ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση κατοικιών και καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών κτλ. συνολικού ποσού €30.316,00 και €4.560,00 αντίστοιχα. Από την αντιπαραβολή που πραγματοποιήθηκε με τα τραπεζικά δεδομένα του ελεγχόμενου που βρίσκονται στην διάθεση του ελέγχου, δεν προέκυψαν διαφορές.....

6.5 Υποβληθέντα υπομνήματα

Σε συνέχεια του με αριθ. καταχ./2018 Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου, οι προαναφερόμενες κληρονόμοι του ελεγχόμενου δεν υπέβαλαν σχετικά υπομνήματα και συνεπώς, ο έλεγχος προβαίνει στην οριστικοποίηση του φορολογικού αποτελέσματος όπως αναφέρθηκε ανωτέρω.....

8, ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ – ΠΕΡΑΙΤΕΡΩ ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

..... αιτία του διενεργηθέντος ελέγχου αποτελεί η με αριθμό/2016 εντολή ελέγχου για τον αποβιώσαντα κ., για την διενέργεια μερικού ελέγχου γραφείου φορολογίας εισοδήματος περιόδου 01/01/2002 – 31/12/2012, συνεπεία της **Λίστας** - **Ε.Ο.Ε.**/2016 παραγγελίας του κ. Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος. Η ανωτέρω εντολή ελέγχου αντικαταστάθηκε από την εντολή με αριθμό/2018.....Από τα τραπεζικά δεδομένα διαπιστώθηκε προσαύξηση περιουσίας από καταθέσεις χρηματικών ποσών, για τα οποία δεν αποδείχθηκε η πηγή και η αιτία προέλευσής τους ή ότι τα ποσά αυτά φορολογήθηκαν ή απαλλάχθηκαν νόμιμα του φόρου, σύμφωνα με τα

οριζόμενα στις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994. Με τις ίδιες ως άνω διατάξεις, το βάρος της απόδειξης επί εισοδήματος του οποίου δεν προκύπτει σαφώς η πηγή και η αιτία προέλευσης, φέρει ο φορολογούμενος ο οποίος υποχρεούται να αποδείξει την πραγματική πηγή και αιτία προέλευσής του ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογήθηκε με συγκεκριμένες διατάξεις ή ότι απαλλάχθηκε του φόρου με ειδική διάταξη. Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15 §3 του ν. 3888/2010 (Φ.Ε.Κ. 175 Α') εφόσον αφορά στην χρήση 2012. Κατά τον έλεγχο, όπως και παραπάνω αναφέρθηκε, εφαρμόστηκαν οι διατάξεις του άρθρου 14 §1 και 28 §1 του ν. 4174/2013 κοινοποιώντας στους κληρονόμους του ελεγχόμενου σημείωμα διαπιστώσεων, μαζί με τον προσωρινό προσδιορισμό φόρου εισοδήματος. Με την ως άνω διαδικασία, παρασχέθηκε η δυνατότητα να προσκομίσουν στοιχεία και να διατυπώσουν τις απόψεις τους σχετικά με τις διαπιστώσεις του ελέγχου....»

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ανωτέρω πράξης, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Παραγραφή. Οι χρήσεις 2001 έως και 2010 έχουν παραγραφεί.
2. Έλλειψη ειδικής και εμπεριστατωμένης αιτιολογίας. Στην προσφυγή αναφέρεται ότι «...οι προσβαλλόμενες αποφάσεις επιβολής προστίμων..είναι.. ανατιολόγητες.υπέβαλα συγκεκριμένους ισχυρισμούς και υπομνήματα και σχετικά αποδεικτικά στοιχεία... ενώ έχω υποβάλει τους αναφερόμενους στο παρόν υπόμνημα συγκεκριμένους ισχυρισμούς για όλες τις επίδικες χρήσεις και έχω προσκομίσει έγγραφα και στοιχεία από τα οποία αποδεικνύεται ότι οι τραπεζικές καταθέσεις μου προέρχονται από γνωστή πηγή και έχουν φορολογηθεί νόμιμα εντούτοις η φορολογική αρχή αγνοεί επιδεικτικά τους ισχυρισμούς μου αυτούς και τα σχετικά αποδεικτικά στοιχεία...»
3. Οι εν λόγω τραπεζικές καταθέσεις δικαιολογούνται απόλυτα. Στην προσφυγή αναφέρεται ότι «...για τα έτη 2004 έως 2011 ...έχει παραγραφεί το δικαίωμα του Ελληνικού Δημοσίου να ελέγξει τα έτη αυτά και να επιβάλει πράξεις επιβολής προστίμου. ...Αναφορικά με τη χρήση 2012 ισχύει ακριβώς το ίδιο καθώς οι πράξεις επιβολής προστίμων κοινοποιήθηκαν τον Δεκέμβριο του έτους 2018 και έχουν παρέλθει περισσότερα από πέντε έτη. Για τα ποσά... στις 4/1/2012, την 28/02/2012 και 12/3/2012 αφορούν ενοίκια τα οποία λάμβανε οαπό την -.....του όπως προκύπτει από το από 3/3/2010 ιδιωτικό συμφωνητικό επαγγελματικής μίσθωσης το οποίο προσκομίζεται στην παρούσα.... Το πόσο των 10.000 ευρώ την 25/01/2012 ...προκύπτει από επανακατάθεση χρημάτωνέχει ήδη αναληφθεί το κρινόμενο χρηματικό ποσό και κατατίθεται εκ νέου....»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο **48§3 του Ν. 2238/1994**, όπως αυτό τροποποιήθηκε με το άρθρ. 15 § 3 του Ν. 3888/2010:

«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 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 84 του Ν.2238/94: «1. Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, 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.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ 1095/29.4.2011 του Υπ. Οικονομικών με θέμα «Εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 άρθρου 15 του ν. 3888/2010»:

«Σχετικά με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 15 του ν. 3888/2010, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή τους:

1. Με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του Ν.3888/2010, Φ.Ε.Κ. 175/Α' 30-9-2010, προστέθηκε εδάφιο στην παράγραφο 3 του άρθρου 48 του Κ.Φ.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 εισοδήματός 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.

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. ..., 5. ..., 6. ...,

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 Κ.Φ.Ε.

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.

10. Οι παραπάνω διατάξεις ισχύουν για υποθέσεις που η προσαύξηση περιουσίας προέκυψε πριν ή μετά τις 30-9-2010 ημερομηνία ψήφησης του σχετικού νόμου, και η έκδοση των καταλογιστικών πράξεων γίνεται μετά τις 30-9-2010. ...

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 τις διατάξεις της **ΠΟΛ. 1175/2017:** «Διευκρινίσεις για θέματα ελέγχου προσαύξησης περιουσίας» ορίζεται ότι:

«Σε συνέχεια ερωτημάτων που αφορούν στη διενέργεια ελέγχων αναφορικά με προσαύξηση περιουσίας φορολογουμένων, ανεξαρτήτως του τρόπου ή της μεθόδου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης και κατόπιν πρόσφατης σχετικής νομολογίας του ΣτΕ, επισημαίνονται τα εξής:

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, αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου.

Σημειώνεται ότι ο φορολογούμενος οφείλει κατ' αρχήν, να ανταποκριθεί στην κλήση της ελεγκτικής αρχής να της χορηγήσει τα αναγκαία και εύλογα, ενόψει των συνθηκών, στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης, η οποία προδήλως δεν ανταποκρίνεται σε εκείνη που προκύπτει από τα στοιχεία των φορολογικών του δηλώσεων. Η άρνηση ή η παράλειψη του φορολογούμενου να παράσχει τις παραπάνω πληροφορίες ή η αδυναμία του να τεκμηριώσει επαρκώς τους ισχυρισμούς προς δικαιολόγηση των επίμαχων ποσών λαμβάνεται υπόψη κατά την εκτίμηση από τη φορολογική αρχή των αποδείξεων σε βάρος του.

Σε περίπτωση που δεν προσκομίζονται στοιχεία για επένδυση ή κίνηση λογαριασμού ημεδαπής ή αλλοδαπής, λόγω αντικειμενικής αδυναμίας προσκόμισης των σχετικών δικαιολογητικών (για παράδειγμα, διότι έχει παρέλθει ο χρόνος που η τράπεζα ή άλλο ίδρυμα έχει υποχρέωση διαφύλαξης των σχετικών αρχείων), γίνονται δεκτοί οι ισχυρισμοί του ελεγχόμενου, εκτός αν η φορολογική αρχή αιτιολογημένα απορρίψει αυτούς στη βάση άλλων στοιχείων που διαθέτει.

Σε κάθε περίπτωση, εάν διαπιστωθεί ότι η απόκτηση της επένδυσης έλαβε χώρα σε χρόνο εκτός των φορολογικών ετών που περιλαμβάνονται στην εντολή ελέγχου, ή το εισερχόμενο έμβασμα αλλοδαπής προέρχεται από καταθέσεις / πραγματικά εισοδήματα προγενέστερων ετών της ελεγχόμενης περιόδου, οι εν λόγω πιστώσεις θεωρούνται δικαιολογημένες για το ελεγχόμενο διάστημα και δεν θεμελιώνεται, εξ αυτού του λόγου, επέκταση του φορολογικού ελέγχου στα προγενέστερα αυτά έτη, εκτός εάν και στο μέτρο που είναι απολύτως αναγκαίο για την διακρίβωση της υπαγωγής σε φόρο ή νόμιμης απαλλαγής από αυτόν των κεφαλαίων από τα οποία προέρχονται οι εν λόγω πιστώσεις, υπό την επιφύλαξη των διατάξεων περί παραγραφής.

Η διάταξη του εδαφίου β' της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 έχει την έννοια ότι εφαρμόζεται, κατ' αρχήν (εφόσον, βέβαια, δεν έχει παρέλθει ο προβλεπόμενος στη νομοθεσία χρόνος παραγραφής) και σε υποθέσεις, στις οποίες η περιουσιακή προσαύξηση, άγνωστης πηγής ή αιτίας, προκύπτει σε χρόνο προγενέστερο της 30.9.2010 (ΣτΕ 1225/2017, 884/2016, 1897/2016).

4. Το ποσό τραπεζικού λογαριασμού που τροφοδότησε έμβασμα και λογίζεται ως φορολογητέο εισόδημα της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013, φορολογείται ως εισόδημα της διαχειριστικής περιόδου κατά την οποία προκύπτει ότι εισήχθη το ποσό αυτό στην περιουσία του δικαιούχου του λογαριασμού, η δε μεταφορά με έμβασμα χρηματικού ποσού από τραπεζικό λογαριασμό δικαιούχου σε άλλο τραπεζικό λογαριασμό του (στην ημεδαπή ή στην αλλοδαπή) δεν αποτελεί προσαύξηση της περιουσίας του. Συνεπώς, κρίσιμος δεν είναι, τουλάχιστον κατ' αρχήν ο χρόνος διενέργειας του εμβάσματος, αλλά

είτε ο χρόνος της κατάθεσης του επίμαχου ποσού (ή σε περίπτωση τμηματικής κατάθεσης του, ο χρόνος που κατατέθηκε καθένα από τα τμήματα του) στον τραπεζικό λογαριασμό του δικαιούχου, μέσω του οποίου έγινε το έμβασμα, είτε ο προγενέστερος αυτού χρόνος κατά τον οποίο προκύπτει ότι επήλθε η αντίστοιχη προσαύξηση της περιουσίας του (ΣτΕ 1225/2017, 884/2016, 435/2017). Ο προσδιορισμός του ως άνω κρίσιμου χρόνου πρέπει να γίνεται από την ελεγκτική αρχή με βάση πρόσφορα και επαρκή στοιχεία τα οποία συλλέγονται κατόπιν της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο αναγκαιών, κατάλληλων και εύλογων, ενόψει των περιστάσεων, μέτρων ελέγχου στα οποία συμπεριλαμβάνονται ιδίως η κλήση του φορολογούμενου για παροχή εξηγήσεων και η αναζήτηση πληροφοριών και στοιχείων από τα εμπλεκόμενα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα. Αν η εντός ευλόγου χρόνου συλλογή στοιχείων σχετικά με τη διαπίστωση του χρόνου προσαύξησης της περιουσίας καθίσταται αδύνατη ή ιδιαίτερα δυσχερής, γεγονός που πρέπει να βεβαιώνεται από τη φορολογική αρχή με ειδική αιτιολογία, αυτή μπορεί να διαπιστώσει τον κρίσιμο, κατά τα προεκτεθέντα, χρόνο με βάση όσα στοιχεία κατάφερε να συγκεντρώσει ο έλεγχος και, στην εξαιρετική περίπτωση παντελούς έλλειψης τέτοιων στοιχείων, να θεωρήσει κατά τεκμήριο ως κρίσιμο χρόνο εκείνον του εμβάσματος (ΣτΕ 884/2016).

5. Ειδικότερα, σχετικά με τον έλεγχο υποθέσεων για προσαύξηση περιουσίας παρέχονται οι ακόλουθες διευκρινίσεις προκειμένου να υπάρχει ομοιόμορφη αντιμετώπιση των υποθέσεων:

5.1. [...]

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. Στην περίπτωση που ο ελεγχόμενος συμμετέχει σε οποιοδήποτε νομικό πρόσωπο (ΟΕ, ΕΕ, ΑΕ, ΕΠΕ, ΙΚΕ), κοινωνία ή κοινοπραξία, και το ποσό που πιστώνεται σε λογαριασμό στον οποίο συμμετέχει το φυσικό πρόσωπο είναι ποσό που αποδεικνύεται ότι αφορά συναλλαγές ή εισόδημα ή περιουσία του νομικού προσώπου ή κοινωνίας ή κοινοπραξίας, δεν συνιστά προσαύξηση περιουσίας, καθώς είναι γνωστής προέλευσης. Στην περίπτωση αυτή το ποσό δύναται να συνιστά δάνειο (αν τούτο προκύπτει από τις σχετικές εγγραφές στα βιβλία ή από άλλα στοιχεία), ή ταμειακή διευκόλυνση, ανάλογα με τα πραγματικά περιστατικά της κάθε περίπτωσης, κατά την κρίση του ελέγχου.

Επισημαίνεται ότι αν αυτό το ποσό επεστράφη στο νομικό πρόσωπο (ή κοινωνία ή κοινοπραξία) πριν από την διενέργεια του ελέγχου, τότε αποτελεί δάνειο ή ταμειακή διευκόλυνση (ανάλογα με τα πραγματικά περιστατικά) για το φυσικό πρόσωπο και η τυχόν απόδοση (υπεραξία) αποτελεί εισόδημα του φυσικού προσώπου εφόσον στο νομικό πρόσωπο επεστράφη μόνο το κεφάλαιο.

Σε κάθε περίπτωση οι σχετικές πιστώσεις αξιολογούνται σε σχέση με τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης, λαμβανομένου υπόψη και του αναλογούντος ΦΠΑ, ανάλογα με την περίπτωση. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος επικαλείται μεν τη λήψη δανείου από ελληνική ή αλλοδαπή

επιχείρηση, αλλά δεν υπάρχει σχετικό έγγραφο βέβαιης χρονολογίας ούτε και μπορεί να αποδειχθεί η λήψη του δανείου αυτού από άλλα στοιχεία (π.χ. κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών του δανειστή ή του δανειζόμενου από τις οποίες να προκύπτει δόση ή επιστροφή χρημάτων), τότε ο ισχυρισμός του φορολογούμενου περί δανείου δεν μπορεί να γίνει δεκτός.6. [...]»

Επειδή σύμφωνα με την ΔΕΑ Φ Α 1144110 ΕΞ 2015/5.11.15 της ΓΓΔΕ: «Β' Προσαύξηση περιουσίας 1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθ. 21 του ΚΦΕ, κάθε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία, θεωρείται κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα, υπό τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας. 2. Επιπλέον, με τις διατάξεις του άρθρου 39 του ΚΦΔ ορίζεται ότι σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παράγραφο 4 του άρθρου 21 του ΚΦΕ, η προσαύξηση αυτή δεν υπόκειται σε φορολογία, εφόσον ο φορολογούμενος αποδείξει την πραγματική πηγή αυτής, καθώς επίσης και ότι αυτή είτε έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία, είτε απαλλάσσεται από τον φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις. 3. Οι διατάξεις της ως άνω παραγράφου αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, και ορίζεται ότι ο φορολογούμενος, έχει τη δυνατότητα να αποδείξει την πραγματική πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογήθηκε ή απαλλάχθηκε νόμιμα. Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα. 5. Σε κάθε περίπτωση, οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας διαπιστωθεί κατά τον έλεγχο, προκειμένου να φορολογηθεί σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγρ. 4 του άρθρου 29 του ΚΦΕ, δηλαδή με συντελεστή τριάντα τρία τοις εκατό (33%), απαιτείται να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται και οι τυχόν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων του άρθρου 32 του ΚΦΕ. 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. Περαιτέρω μεταφορές χρηματικών ποσών μεταξύ τραπεζικών λογαριασμών εξετάζονται και διερευνάται ο λόγος που πραγματοποιήθηκαν οι συναλλαγές μεταφοράς των ποσών αυτών αφού προσκομίσει ο φορολογούμενος τα σχετικά έγγραφα. Δηλαδή το θέμα που πρέπει να εξετάζεται δεν είναι ο χρόνος που μεσολαβεί μεταξύ ανάληψης και κατάθεσης στον ίδιο ή άλλο τραπεζικό λογαριασμό αλλά αν τα αναληφθέντα ποσά υπερκαλύπτουν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών, έτσι ώστε να μην δικαιολογούνται μεταγενέστερες καταθέσεις ίσου ή άλλου ποσού στον ίδιο ή άλλο λογαριασμό. Σ' αυτήν την περίπτωση μπορεί να αποδειχθεί και να τεκμηριωθεί από τον έλεγχο ότι, οι συγκεκριμένες αναλήψεις που έγιναν από τον φορολογούμενο από έναν ή περισσότερους λογαριασμούς δαπανήθηκαν για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών οπότε δεν μπορεί να θεωρηθεί εφικτή η επανακατάθεση των ποσών αυτών σε ίδιους ή άλλους λογαριασμούς. 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. Σημειώνεται ότι δεν αντίκειται στη

φορολογική νομοθεσία η ανάληψη χρηματικών ποσών και η αποδεδειγμένη επανακατάθεση μέρους ή του συνόλου αυτών και ούτε προβλέπεται χρονικός περιορισμός για την διαδικασία κίνησης χρηματικών κεφαλαίων. 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. 10. Για χρήσεις πριν από την 01/01/2014, σχετικές είναι οι διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 64 του ν. 4174/2013: «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.»

Επειδή, εν προκειμένω, σύμφωνα με την από 21.12.18 έκθεση ελέγχου εισοδήματος του ΚΕΦΟΜΕΠ εκδόθηκε εντολή ελέγχου για τον αποβιώσαντα κ., για την διενέργεια μερικού ελέγχου περιόδου 01/01/2002 – 31/12/2012, συνεπεία της Λίστας - Ε.Ο.Ε. /2016 παραγγελίας του κ. Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος. Από την επεξεργασία των τραπεζικών δεδομένων όπως αυτά συμπεριλαμβάνονται στην εφαρμογή αυτοματοποιημένου ελέγχου προσαύξησης περιουσίας προέκυψαν τέσσερις (4) πιστώσεις της χρήσης 2012, για τις οποίες δεν αναγνωρίστηκε η πηγή ή η αιτία προέλευσής τους και δεν συσχετίστηκαν με χρεώσεις των λογαριασμών. Ο έλεγχος απέστειλε το με αριθ. πρωτ. /2017 Αίτημα Παροχής Πληροφοριών του άρθρου 14 του ν. 4174/2013 στους κληρονόμους του, χωρίς όμως να υπάρξει ανταπόκριση. Κατόπιν, στους κληρονόμους κοινοποιήθηκε το με αριθ. καταχ. /2018 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου του άρθρου 28 ν. 4174/2013. Δεν υποβλήθηκαν υπομνήματα.

Επειδή, με την παρούσα προσφυγή προβάλλεται ο ισχυρισμός ότι οι από 4.1.12, 28.2.12 και 12.3.12 πιστώσεις αφορούν ενοίκια τα οποία λάμβανε ο από την μισθώτρια σύμφωνα με το από 3.3.10 ιδιωτικό συμφωνητικό επαγγελματικής μίσθωσης, και η από 25.1.12 πίστωση είναι επανακατάθεση καθώς είχε ήδη αναληφθεί και κατατέθηκε εκ νέου. Όμως, σύμφωνα με την ως άνω έκθεση ελέγχου, στην αιτιολογία των από 4.1.12 και 12.3.12 πιστώσεων αναφέρεται το όνομα και στην αιτιολογία της από 28.2.12 πίστωσης αναφέρεται το όνομα, ενώ μισθώτρια σύμφωνα με το από 3.3.10 προσκομισθέν ιδιωτικό συμφωνητικό επαγγελματικής μίσθωσης ήταν η Δεν προκύπτει από κανένα στοιχείο του φακέλου της υπόθεσης ούτε από το ανωτέρω συμφωνητικό ότι οι εν λόγω πιστώσεις αφορούσαν ενοίκια βάσει του εν λόγω συμφωνητικού. Επιπλέον, για την από 25.1.12 πίστωση που προβάλλεται ο ισχυρισμός ότι είχε ήδη αναληφθεί και κατατέθηκε εκ νέου δεν προσκομίστηκε το σχετικό παραστατικό κατάθεσης από το οποίο να προκύπτει ότι η εν λόγω κατάθεση πραγματοποιήθηκε από τον, ούτε, δε, περαιτέρω διευκρινίζεται ούτε αποδεικνύεται με ποια τραπεζική κίνηση το εν λόγω ποσό είχε αναληφθεί.

Επειδή, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις 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, ενώ σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα. Δεδομένου ότι σύμφωνα με την ανωτέρω έκθεση ελέγχου δεν υπήρξε ανταπόκριση στο με αριθ. πρωτ./2017 Αίτημα Παροχής Πληροφοριών του άρθρου 14 του ν. 4174/2013 ούτε υποβλήθηκε υπόμνημα κατόπιν της κοινοποίησης του με αριθ. καταχ./2018 Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου του άρθρου 28 ν. 4174/2013, ορθώς ο έλεγχος προέβη στον καταλογισμό των υπό κρίση ποσών και στη φορολόγηση αυτών ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 84 του Ν.2238/94 το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Συνεπώς, στην υπό κρίση περίπτωση που η πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος χρήσης 2012 εκδόθηκε στις 21.12.18 δεν υφίσταται παραγραφή.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην υπό κρίση Έκθεση Ελέγχου, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **25.1.19** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:

Αρ./18 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος χρήσης 2012

Διαφορά φόρου	10.117,20 €
Πρόστιμο αρ. 58 ν. 4174/13	5.058,60 €
Τόκοι αρ. 53 ν. 4174/13	4.431,33 €
Σύνολο για Καταβολή	19.607,13 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο Προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης**

**Ο/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.