



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

**ΑΑΔΕ**Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 27.5.2019

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6**

Αριθμός απόφασης: 1744

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα**Τηλέφωνο** : 213-1604529**ΦΑΞ** : 213-1604567**ΑΠΟΦΑΣΗ****Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Του άρθρου 11 της Δ.Ο.Ρ.Γ. 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. Την ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ΦΕΚ Β 1440/27-4-2017.

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.**3.** Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.**4.** Τη με αριθμό πρωτοκόλλου/25.1.2019 ενδικοφανή προσφυγή του, με ΑΦΜ, κατοίκου κατά της υπ' αριθ./2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ και της οικείας έκθεσης ελέγχου, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.**5.** Την υπ' αριθ./2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ και της οικείας έκθεσης ελέγχου, των οποίων ζητείται η ακύρωση.**5.** Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ.**6.** Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/25.1.2019 ενδικοφανούς προσφυγής του, με

ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα**, μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ./2018 **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος** οικονομικού έτους 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος 244,48€, πλέον πρόσθετος φόρος/πρόστιμο ύψους 229,32€, πλέον εισφορά αλληλεγγύης ύψους 37,09 € ήτοι συνολικό ποσό **513,56 €**.

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της από 28-12-2018 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος (εφαρμογή διατάξεων ν. 2238/1994, ν. 3888/2010, ν. 4172/2013, ν. 4174/2013) των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ

ΙΣΤΟΡΙΚΟ ΕΛΕΓΧΟΥ

Ο έλεγχος διενεργήθηκε βάσει της υπ' αριθμόν/17-12-2018 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, που εκδόθηκε με αφορμή την με αριθμό ΑΒΜ...../: 2017 Παραγγελία του Εισαγγελέα Πρωτοδικών Πειραιά, η οποία διαβιβάστηκε στην ως άνω Δ.Ο.Υ.. Κατόπιν της παραπάνω Παραγγελίας του Εισαγγελέα Πρωτοδικών Πειραιά, η Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 3 του άρθρου 15 του ν.4174/2013 και της με αριθμ. πρωτ. Δ.ΟΡΓ.Α 1115805ΕΞ2017 (ΦΕΚ Β' 2743/04-08-2017) Απόφασης της Α.Α.Δ.Ε., όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, αιτήθηκε την άρση του τραπεζικού απορρήτου και του απορρήτου των χρηματοπιστωτικών - ασφαλιστικών συναλλαγών του ελεγχόμενου μέσω του Ειδικού Λογισμικού Αυτοματοποιημένου Έλεγχου Προσαύξησης Περιουσίας (My_H@nDs.gr) (Α.Υ.Ο. 4105/2015), προκειμένου να γίνει η επεξεργασία των τραπεζικών λογαριασμών. Από την επεξεργασία αυτών για την χρονική περίοδο από 01/01/2012 έως 31/12/2012, διαπιστώθηκε η ύπαρξη των πρωτογενών καταθέσεων ύψους 48.282,94€.

Εν συνεχεία, κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα η με αριθ. πρωτ./15.11.2018 Πρόσκληση του άρθρου 14 του Ν. 4174/2013 προκειμένου να δικαιολογήσει τα πιο πάνω ποσά πρωτογενών καταθέσεων του σε τράπεζες της ημεδαπής, στην οποία ο προσφεύγων απάντησε με το με αρ. πρωτ../30-11-2018 έγγραφο - Έγγραφο Εξηγήσεις με τα συνημμένα του. Ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη τους ισχυρισμούς και τα προσκομισθέντα στοιχεία με το με αρ. πρωτ./30-11-2018 έγγραφο - Έγγραφο Εξηγήσεις που κατέθεσε ο ελεγχόμενος, διαπίστωσε την ύπαρξη εισοδημάτων επιπλέον των δηλωθέντων για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2012 - 31/12/2012, τα οποία συνοπτικά αποτυπώνονται στον κάτωθι πίνακα:

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2013 (01/01/2012-31/12/2012)

ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ (ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΓΝΩΣΤΟΥ ΠΗΓΗΣ)	1.950,00€
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ	41.154,39
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	43.104,39€

Με βάση τις παραπάνω διαπιστώσεις του ελέγχου, κοινοποιήθηκαν στον προσφεύγοντα στις 07/12/2018 : 1) Ο με αρ./2018 Προσωρινός Διορθωτικός Προσδιορισμός Φόρου Εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012 – 31/12/2012, και 2) Το με αρ./06-12-18 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου βάσει του άρθρου 28 Ν. 4174/2013 και ΔΕΛ Α1198404 ΕΞ 2013/31.12.2013 (Φ.Ε.Κ. Β'3366/31.12.13) ,προκειμένου να υποβάλει εγγράφως, εντός είκοσι (20) ημερών από την επίδοση, τις απόψεις του επί των διαπιστώσεων του ελέγχου προσκομίζοντας και οποιοδήποτε αποδεικτικό στοιχείο.

Ο προσφεύγων ανταποκρινόμενος στο παραπάνω Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου, κατέθεσε το με αρ. πρωτ./21-12-18 έγγραφο – Έγγραφες Εξηγήσεις με τα συνημμένα του. Ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη του τις έγγραφες εξηγήσεις του προσφεύγοντος και ύστερα από τις ελεγκτικές επαληθεύσεις αποδέχθηκε μερικώς τους ισχυρισμούς του και καταλόγισε προσαύξηση περιουσίας και απόκρυψη φορολογητέας ύλης ποσού 2.554,39 €, η οποία δεν έχει φορολογηθεί ή απαλλαγεί με ειδική διάταξη από το φόρο, για την οποία συντρέχει περίπτωση ανακριβούς δήλωσης φορολογίας εισοδήματος κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 48§3 του ν.2238/1994, 21§4 του ν. 4172/2013 και 39 του ν. 4174/2013.

Ειδικότερα ο έλεγχος δεν αποδέχθηκε τους ισχυρισμούς του ελεγχόμενου ως προς τις πρωτογενείς καταθέσεις συνολικού ποσού 1.400,00€, για τις οποίες προσκομίσθηκαν υπεύθυνες δηλώσεις του αρ. 8 ν. 1599/1986 των και ,οι οποίοι δηλώνουν, ότι αφορούν σε καταθέσεις χρημάτων για αγορά ειδών ένδυσης και υπόδησης και δώρων σε συγγενικά του πρόσωπα. Από αυτές ποσό ύψους 700,00€ αφορά τον ελεγχόμενο (ήτοι 1.400,00€/2, καθόσον οι εν λόγω πιστώσεις γίνονται σε λογαριασμούς με δυο συνδικαιούχους εκ των οποίων και ο ελεγχόμενος).

Αναλυτικά οι πιστώσεις που ο έλεγχος έκρινε ότι συνιστούν προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 48 ν. 2238/94 είναι οι εξής:

A/A	ΧΡΗΣΗ	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Είδος Λογαριασμού	Πλήθος Δικαιούχων Λογισμίου	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογία Συναλλαγής	Πίστωση	ΑΝΑΛΟΓΙΑ ΓΙΑ ΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ
-----	-------	----------------------	---------------------	-------------------	-----------------------------	-----------------------	---------------------------------------	-----------------------	---------	-------------------------------

1	2012	..... .....	.....	Καταθετικός	2	09/01/20 12 11:18	ΚΑΤΑΘ ΕΣΗ	.....	100,00	50
2	2012	..... .....	.....	Καταθετικός	2	25/01/20 12 12:52	ΚΑΤΑΘ ΕΣΗ	.....	200,00	100
7	2012	..... .....	.....	Καταθετικός	2	29/02/20 12 13:38	ΚΑΤΑΘ ΕΣΗ	.....	200,00	100
17	2012	..... .....	.....	Καταθετικός	2	09/08/20 12 00:00	Κατάθε ση/ανά ληψη σε λογαρια σμό	.....	400,00	200
21	2012	..... .....	.....	Καταθετικός	2	17/09/20 12 00:00	Κατάθε ση/ανά ληψη σε λογαρια σμό	.....	500,00	250
ΣΥΝΟΛΑ									1.400,0 0	700,0 0

Επιπρόσθετα ο έλεγχος αποδέχθηκε μερικώς τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος ως προς την πρωτογενή κατάθεση ποσού 41.154,39€, η οποία με βάση το προσκομιζόμενο φωτοαντίγραφο της βεβαίωσης ολικής εξαγοράς της προκύπτει ότι αφορά σε πρόωρη εξαγορά στις 28/02/2012 ενός επενδυτικού προγράμματος του ελεγχόμενου με ημ/νια έναρξης 06/02/2008 και λήξη το 2013. Το ασφάλιστρο του εν λόγω επενδυτικού προγράμματος είναι 40.000€. Παρά ταύτα το υπερβάλλον ποσό των 1.154,39€ (ήτοι 41.154,39€ - 40.000,00€) θεωρείται ως εισόδημα από κινητές αξίες σύμφωνα με το άρθρο 24 του ν. 2238/1994 στο οποίο όμως βάσει της παρ. 6 του αρ. 62 του Ν. 2238/1994 και της παρ. 2 του άρθρου 29 του Ν. 3986/2011 επιβάλλεται ειδική εισφορά αλληλεγγύης του αρ. 29 του Ν. 3986/2011.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση και εξαφάνιση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης και της οικείας έκθεσης ελέγχου προβάλλοντας τους κατωτέρω λόγους:

- Κατά την ελεγχόμενη περίοδο ήταν ανώτατος αξιωματικός του λιμενικού σώματος με 20ετή και πλέον πείρα, και με κάποιους από τους συναδέλφους του τον συνέδεαν και συγγενικές σχέσεις πέρα από τις φιλικές.

Στα πλαίσια εξυπηρέτησης συναδέλφων του (όσον αφορά την αγορά εξοπλισμού και ενδυμασιών από το πρατήριο του που βρίσκεται επί της), εξυπηρέτησε τους κ.κ. και, για την αγορά εξοπλισμού και ενδυμασιών, με τα χρήματα που του είχαν καταθέσει στο λογαριασμό του γι αυτόν ακριβώς το σκοπό.

Επίσης, όσον αφορά τον, είναι στενός οικογενειακός του φίλος και ως είθισται, μεταξύ φίλων, δίνουν δώρα ο ένας στον άλλο, είτε προσωπικά είτε στα παιδιά, όπως και έγινε και στην παρούσα περίπτωση, όπως έχει γίνει και στο παρελθόν. Προς επίρρωση των ισχυρισμών του προσκομίζει υπεύθυνες δηλώσεις των ανωτέρω.

- Όσον αφορά το υπερβάλλον ποσό ασφαλιστρών επενδυτικού προγράμματος ύψους 1.154,39 ευρώ, (ήτοι 41.154,39€ - 40.000,00€) ίσως εξ αμελείας ή ενδεχόμενης παράλειψης, του λογιστή του, δεν συμπεριελήφθηκε στη φορολογική του δήλωση οικονομικού έτους 2013, όμως σε καμία περίπτωση δεν έγινε σκόπιμα. Άλλωστε ο έλεγχος δέχτηκε εξ ολοκλήρου τον ισχυρισμό του για το ποσό των 40.000 ευρώ του επενδυτικού προγράμματος που είχε με την πρώην σύζυγό του και για το οποίο κρίθηκαν επαρκείς και ειλικρινείς οι έγγραφες εξηγήσεις του.»

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 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 επαγγελμάτων, 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 προσσαυξήσεις.

10. Οι παραπάνω διατάξεις ισχύουν για υποθέσεις που η προσαύξηση περιουσίας προέκυψε πριν ή μετά τις 30-9-2010 ημερομηνία ψήφισης 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.

Επειδή η Φορολογική Διοίκηση διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις οικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις, και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της εξετάζοντας πάντα τα πραγματικά περιστατικά.

Επειδή στα άρθρα 1 και 2 της **ΠΟΛ. 1175/16.11.2017**, με την οποία παρασχέθηκαν διευκρινίσεις για θέματα ελέγχου προσαύξησης περιουσίας, αναφέρονται 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.»

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι, ως προς τις πρωτογενείς καταθέσεις συνολικού ποσού 1.400,00€, εκ των οποίων ποσό ύψους 700,00€ αφορά τον ίδιο (ήτοι 1.400,00€/2, καθόσον οι εν λόγω πιστώσεις γίνονται σε λογαριασμούς με δυο συνδικαιούχους εκ των οποίων και ο

ελεγχόμενος), αυτές αφορούν σε καταθέσεις χρημάτων για αγορά ειδών ένδυσης και υπόδησης συναδέλφων και φίλων του καθώς και δώρων σε συγγενικά του πρόσωπα, για τις οποίες προσκομίσθηκαν σχετικές υπεύθυνες δηλώσεις του αρ. 8 ν. 1599/1986 των και

Επειδή, σύμφωνα με την δημοσιευθείσα στις 07-04-2016 **απόφαση του ΣτΕ 884/2016 Β' Τμήμα επταμ.**: «(Α) ...Ο φορολογούμενος (τεκμαίρεται ότι) γνωρίζει ή οφείλει να γνωρίζει την αληθή αιτία ή την πηγή της εισαγωγής στην περιουσία του **των μεγάλων ποσών που περιέχουν οι τραπεζικοί λογαριασμοί του και, συνεπώς, μπορεί ευχερώς και υποχρεούται, κατ' αρχήν, να υποδείξει στη φορολογική αρχή την εν λόγω αιτία ή πηγή**, σύμφωνα με τη διάταξη του άρ. 66 παρ. 1 περιπτ. α του ΚΦΕ και, ήδη, εκείνη του άρ. 14 παρ. 1 του ν. 4174/2013, δεδομένου, άλλωστε, ότι πρόκειται για μη ευαίσθητο ή, γενικότερα, μη χρήζον αυξημένης προστασίας προσωπικό δεδομένο, για την πρόσβαση στο οποίο, στο πλαίσιο του φορολογικού ελέγχου και της αντιμετώπισης της φοροδιαφυγής, το κράτος διαθέτει ευρύ περιθώριο εκτίμησης (πρβλ. ΕΔΔΑ 22.12.2015, G.S.B. κατά Ελβετίας, 28601/11, σκέψεις 92-93) – Επομένως, οφείλει, κατ' αρχήν, να ανταποκριθεί στην κλήση της φορολογικής ελεγκτικής αρχής να της χορηγήσει τα αναγκαία και εύλογα, ενόψει των συνθηκών, πληροφοριακά στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης, η οποία προδήλως δεν ανταποκρίνεται σε εκείνη που προκύπτει από τα (μη απορριφθέντα από τη φορολογική αρχή) στοιχεία των δηλώσεών του φορολογίας εισοδήματος...

Β. ... το βάρος απόδειξης των πραγματικών περιστατικών που στοιχειοθετούν την αποδιδόμενη σε ορισμένο πρόσωπο φορολογική παράβαση, η οποία επισύρει την επιβολή σε βάρος του των διαφυγόντων φόρων και συναφών κυρώσεων, φέρει, κατ' αρχήν, το κράτος, ήτοι η φορολογική Διοίκηση (πρβλ. ΣτΕ 4049/2014, ΣτΕ 2442/2013, ΣτΕ 886/2005 κ.ά.) – Ωστόσο, τούτο δεν έχει την έννοια ότι η φορολογική αρχή υποχρεούται να τεκμηριώσει την παράβαση με αδιάσειστα στοιχεία, που αποδεικνύουν άμεσα και με πλήρη βεβαιότητα την τέλεσή της, διότι μια τέτοια απαίτηση θα επέβαλε στη Διοίκηση ένα υπέρμετρο και συχνά αδύνατο να επωμισθεί βάρος, ασύμβατο με την ανάγκη ανεύρεσης δίκαιης ισορροπίας μεταξύ, αφενός, των προαναφερόμενων θεμελιωδών αρχών (και των θεμελιωδών δικαιωμάτων που αντλούν από αυτές οι φορολογούμενοι) και, αφετέρου, του επιτακτικού δημοσίου συμφέροντος της πάταξης της φοροδιαφυγής, που από τη φύση της είναι συνήθως δυσχερώς εντοπίσιμη – Συγκεκριμένα, η αποτελεσματική αντιμετώπιση του φαινομένου της φοροδιαφυγής επιβάλλει να μην καθιστούν οι αρχές ή οι κανόνες που διέπουν το είδος και το βαθμό απόδειξης της ύπαρξης της αδύνατη ή υπερβολικά δυσχερή την εφαρμογή της φορολογικής νομοθεσίας από τη Διοίκηση... Τούτο δεν συνιστά αντιστροφή του βάρους απόδειξης, αλλά κανόνα που αφορά στη φύση και στον τρόπο εκτίμησης των αποδεικτικών στοιχείων

Γ. Κατά την αρκούντως σαφή και προβλέψιμη έννοια της διάταξης (του εδαφίου α') της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ΚΦΕ (όπως η παράγραφος αυτή ίσχυε πριν από την προσθήκη σε αυτήν εδαφίου β' με το άρθρο 15 παρ. 3 του ν. 3888/2010), ερμηνευόμενης σε συνδυασμό, αφενός, με τις διατάξεις του άρθρου 66 (παρ. 1) του ίδιου νόμου και ήδη των άρθρων 14 (παρ. 1), 15 (παρ. 3) και 27 (παρ. 1) του ν. 4174/2013 και, αφετέρου, με τον κανόνα περί δυνατότητας έμμεσης απόδειξης ύπαρξης μη δηλωθέντος φορολογητέου εισοδήματος και αντίστοιχης φορολογικής παράβασης, ποσό

τραπεζικού λογαριασμού και αντίστοιχου εμβάσματος μπορεί να λογισθεί και να φορολογηθεί ως εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα του δικαιούχου του λογαριασμού και χορηγήσαντος την εντολή διενέργειας του εμβάσματος, εφόσον δεν καλύπτεται από τα δηλωθέντα εισοδήματά του ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη, ενόψει των συνθηκών, πηγή ή αιτία, την οποία είτε αυτός επικαλείται, κατόπιν κλήσης του από τη Διοίκηση για παροχή σχετικών πληροφοριών ή προηγούμενη ακρόαση, είτε εντοπίζει η φορολογική αρχή, στο πλαίσιο της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο, αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου, ...».

Επειδή σε κάθε περίπτωση, η διαπιστωθείσα προσαύξηση περιουσίας του φορολογουμένου, πρέπει να κρίνεται όχι μόνο με βάση το ύψος κατάθεσης, αλλά και από την συνεκτίμηση και λοιπών παραγόντων, όπως το ύψος και το είδος των δηλωθέντων εισοδημάτων του, το επάγγελμά του, την περιοδικότητα αντίστοιχων καταθέσεων κ.ο.κ..

Επειδή η φορολογική αρχή, κατά τη διενέργεια του ελέγχου, οφείλει να ζητά από τον φορολογούμενο να αποδείξει την πηγή και αιτία προέλευσης των διερευνώμενων πιστώσεων. Ωστόσο, κατά την αξιολόγηση των προσκομισθέντων από τον φορολογούμενο αποδεικτικών στοιχείων, θα πρέπει, στα πλαίσια της χρηστής διοίκησης, να λαμβάνονται υπ' όψιν τόσο τα διδάγματα της κοινής πείρας και λογικής, όσο και η γενική αρχή του δικαίου, σύμφωνα με την οποία «Ουδείς υποχρεούται στα αδύνατα».

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, από την αξιολόγηση όλων των στοιχείων της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής και λαμβάνοντας υπόψη

α) τη συνολική εικόνα του φορολογούμενου,

β) το μικρό ύψος των επίμαχων καταθέσεων, σε συνδυασμό με τα διαλαμβανόμενα στην απόφαση ΣτΕ 884/2016,

γ) το γεγονός ότι οι καταθέσεις ήταν μεμονωμένες,

δ) την οικονομική δυνατότητα του προσφεύγοντος, με βάση τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος,

ε) τα δεδομένα της κοινής πείρας και λογικής,

στ) τη με ημερομηνία 14.12.2018 Υπεύθυνη Δήλωση του, ο οποίος ήταν συνάδερφος του προσφεύγοντος και τις με ημερομηνία 13.12.2018 και 8.12.2018 Υπεύθυνες Δηλώσεις του, οι οποίες συνεκτιμώνται αφού ληφθούν υπόψη οι ως άνω παράγοντες πρέπει να γίνει αποδεκτός ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος και, ως εκ τούτου, το ποσό των 1.400,00:2= 700 € που πιστώθηκε στον λογαριασμό του, δεν συνιστά προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48§3 του ν. 2238/1994 και επομένως πρέπει να διαγραφεί.

Επειδή, ως προς το υπερβάλλον ποσό ασφαλιστρών επενδυτικού προγράμματος ύψους 1.154,39 ευρώ, (ήτοι 41.154,39€ - 40.000,00€) λόγω πρόωρης εξαγοράς του επενδυτικού προγράμματος, το οποίο, όπως δέχεται και ο ίδιος, εξ αμελείας ή ενδεχόμενης παράλειψης, του λογιστή του, δεν συμπεριελήφθηκε στη φορολογική του δήλωση, αυτό θεωρείται ως εισόδημα από κινητές αξίες σύμφωνα με το άρθρο 24 του ν. 2238/1994 στο οποίο όμως βάσει της παρ. 6 του αρ. 62 του Ν. 2238/1994 και της παρ. 2 του άρθρου 29 του Ν. 3986/2011 επιβάλλεται ειδική εισφορά

αλληλεγγύης του αρ. 29 του Ν. 3986/2011.

Επειδή, σύμφωνα τα στοιχεία του υπό κρίση φακέλου και με την από 28-12-2018 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος (εφαρμογή διατάξεων ν. 2238/1994, ν. 3888/2010, ν. 4172/2013, ν. 4174/2013) των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ και, όλες οι υπό κρίση καταθέσεις στους τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντος στη χρήση 2012 δικαιολογούνται και, ως εκ τούτου, δε συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94, δεν μπορούν να αποτελέσουν φορολογητέο εισόδημά της και πρέπει να αφαιρεθούν από την καταλογισθείσα σε βάρος της προσαύξηση περιουσίας.

Αποφασίζουμε

Την **μερική αποδοχή** της με αριθμό πρωτοκόλλου αριθμό πρωτοκόλλου/25.1.2019 ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ, και πιο συγκεκριμένα :

α) την αποδοχή αυτής ως προς την διαγραφή της καταλογισθείσας σε βάρος του προσαύξησης περιουσίας ποσού 700,00 ευρώ και

β) την απόρριψη αυτής ως προς τη μη επιβολή ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του αρ. 29 του Ν. 3986/2011 στο υπερβάλλον ποσό ασφαλιστρων επενδυτικού προγράμματος ύψους 1.154,39 ευρώ, το οποίο αποτελεί εισόδημα από κινητές αξίες και δεν συμπεριλήφθηκε στα δηλωθέντα εισοδήματα οικονομικού έτους 2013 και

την τροποποίηση της υπ' αριθ./2018 **Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ για το οικονομικό έτος 2013 .

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

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2013 (01/01/2012-31/12/2012)		
	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ (ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΓΝΩΣΤΟΥ ΠΗΓΗΣ)	700,00€	0
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ	1.154,39€	1.154,39€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	2.554,39€	1.154,39€

Α) Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2013 βάσει της παρούσας απόφασης :

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά βάσει απόφασης ΔΕΔ (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
A - B. Από ακίνητα					
Γ. Από κινητές αξίες					
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις					
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις					
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες	27.884,39	24.467,13	27.884,39	24.467,13	
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα				0,00	0,00
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης					
Συνολικό εισόδημα	27.884,39	24.467,13	27.884,39	24.467,13	
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται					
Υπόλοιπο	27.884,39	24.467,13	27.884,39	24.467,13	
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται					
Άθροισμα	27.884,39	24.467,13	27.884,39	24.467,13	
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994					
Φορολογητέο εισόδημα	27.884,39	24.467,13	27.884,39	24.467,13	0,00

Β) Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσας απόφασης:

ΧΡΗΣΗ 2012 (ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2013)

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Κ.ΛΠ.

Μενού επιλογών

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας		Ποσά Δήλωσης		Ποσά βάσει απόφασης ΔΕΔ (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Διαφορά
		Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
1. Του συζύγου	Εισόδημα-φόρος κλίμακας	27.884,39	4.379,54	27.884,39	4.379,54	
	Μείωση του φόρου		166,24		166,24	
	Υπόλοιπο φόρου (α)		4.213,30		4.213,30	0,00
2. Της συζύγου	Εισόδημα-φόρος κλίμακας	24.467,13	3.536,78	24.467,13	3.536,78	
	Μείωση του φόρου		55,88		55,88	
	Υπόλοιπο φόρου (β)		3.480,90		3.480,90	0,00
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)						
Β. Συμπληρωματικός φόρος						
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)						
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]			7.694,20		7.694,20	0,00
Γ. Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί						
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :						
α) Κινητές αξίες				0,00		
β) Εμπορικές επιχειρήσεις				0,00		
γ) Ακίνητα				0,00		
δ) Μισθωτές υπηρεσίες		8.055,68		8.055,68		
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα				0,00		
στ) Την αλλοδαπή				0,00		
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :						
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος				0,00		
β) Ειδικών περιπτώσεων			8.055,68	0,00	8.055,68	
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση						
Υπόλοιπο φόρου			-356,06		-356,06	0,00
Δ. Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :						
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος				0,00	0,00	
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων				0,00	0,00	
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου				0,00	0,00	
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου				0,00	0,00	
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ				0,00	0,00	
6. Πρόσθετος φόρος/πρόστιμο ανακρίβειας/μη υποβολής (ευνοϊκότερη κύρωση)				0,00	0,00	
α) Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής αρθ.1 ν.2523/1997						
Μη υποβολή 64 μήνες X 2,5%		120,00%				
β) Πρόστιμο άρθρο 58 και τόκος άρθρου 53 ν.4174/2013						
Μη υποβολή 0,00*0,5						
Τόκοι 58 μήνες X 0,73%						
7. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.		0,00%		0,00	0,00	
8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου				0,00	0,00	
9. Εισφορά ΕΛΓΑ				0,00	0,00	
10. Εισφορά Αλληλεγγύης		178,28		201,36	23,08	
Πρόσθετος φόρος/πρόστιμο μη υποβολής (ευνοϊκότερη κύρωση)				0,00	0,00	
α) Πρόσθετος φόρος μη υποβολής αρθ.1 ν.2523/1997						
Μη υποβολή 64 μήνες X 2,5%		120,00%				
β) Πρόστιμο άρθρο 58 και τόκος άρθρου 53 ν.4174/2013						
Μη υποβολή 23,08*0,5						
Τόκοι 58 μήνες X 0,73%						
11. Τέλος Επιτηδεύματος				0,00	0,00	
Σύνολο						
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμφηφισμών					0,00	
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση			0,00		0,00	0,00
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή			0,00		0,00	
Ποσό που επιστράφηκε			0,00			
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση			0,00		0,00	23,08

Ο πρόσθετος φόρος υπολογίστηκε μέχρι την 08/10/2018

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στην υπόχρεη.

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.