



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 01-09-2020

Αριθμός Απόφασης: **1644**

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036990 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).», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών « Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 6 της Π.Ν.Π. της 30ης -3-2020, (ΦΕΚ 75/Α/30-03-2020) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020, (ΦΕΚ 86/Α/25-04-2020).

5. Την με ημερομηνία κατάθεσης **28-01-2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, **ΑΦΜ**, κατοίκου, κατά:

α) του υπ' αριθμ. **/30-12-2019** Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (Χρήση 2013) της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ,

β) της υπ' αριθμ. **/30-12-2019** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

6. α) Τον υπ' αριθμ. /30-12-2019 Οριστικό Διορθωτικό Προσδιορισμό Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (Χρήση 2013) της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ,
β) την υπ' αριθμ. /30-12-2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση καθώς και την από 30/12/2019 οικεία έκθεση ελέγχου.
7. Το με αριθμ. ΔΕΔ /16-07-2020 Υπόμνημα του προσφεύγοντος προς την Υπηρεσία μας
8. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ .
9. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 28-01-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς του, **ΑΦΜ**, 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:

A. Με τον υπ' αριθμ. /30-12-2019 Οριστικό Διορθωτικό Προσδιορισμό Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (Χρήση 2013) της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα, ως υπόχρεο, διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 55.805,50€, πλέον προσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 57.234,12 €, πλέον διαφορά στην ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 7.176,00 €, ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού ύψους **120.215,62 €**.

Η ως άνω διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον από τον διενεργηθέντα έλεγχο διαπιστώθηκε ανακριβής υποβολή Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος του προσφεύγοντος, με διαφορά ανακρίβειας συνολικού ποσού 179.400.00 €, με παράλληλη προσαύξηση περιουσίας ισόποσης αξίας, η οποία δεν έχει φορολογηθεί ή απαλλαγεί με ειδική διάταξη από το φόρο και προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή η μη σταθερή πηγή ή αιτία.

B. Με την υπ' αριθμ. /30-12-2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα, ως υπόχρεο, διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 34.664,84 €, πλέον προστίμου του άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ. ποσού 10.399,45 €, πλέον διαφορά στην ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 3.772,20 € ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού ύψους **48.836,49 €**.

Η ως άνω διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον από τον διενεργηθέντα έλεγχο διαπιστώθηκε ανακριβής υποβολή Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος, του προσφεύγοντος με διαφορά ανακρίβειας συνολικού ποσού 105.045,00 €. (εκ του οποίου 74.862,50€ αναλογεί στον

προσφεύγοντα και 30.182,50€ στην σύζυγό του, ΑΦΜ) με παράλληλη προσαύξηση περιουσίας ισόποσης αξίας, η οποία δεν έχει φορολογηθεί ή απαλλαγεί με ειδική διάταξη από το φόρο και προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος εκδόθηκαν από την Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, κατόπιν των αποτελεσμάτων του διενεργηθέντος ελέγχου που αναφέρονται στην από 30-12-2019 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της ελεγκτού της ίδιας Δ.Ο.Υ.,

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

Πρώτος λόγος προσφυγής

Σχετικά με την κατάθεση επιταγής ποσού € 54.700,00 στον τραπεζικό λογαριασμό στην τράπεζα, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η επιταγή εκδόθηκε από την και αφορά πληρωμή έναντι οφειλών αυτής από τις αμοιβές του έτους 2012 στην Οι αμοιβές προέρχονται από μισθοδοσία και BONUS για την πρόκριση της και την συμμετοχή της στους τελικούς αγώνες του που έλαβε χώρα το καλοκαίρι του 2012. Το υπόλοιπο ποσό που είχε λαμβάνειν από την την 31-12-2012 ανήρχετο εις το ποσόν των € 81.632,80 και έναντι του ποσού αυτού, του χορηγήθηκε η εν λόγω επιταγή των € 54.700,00. Επισυνάπτεται καρτέλα αναλυτικού καθολικού της

Δεύτερος λόγος προσφυγής

Σχετικά με τη κατάθεση μετρητών ποσού € 10.000,00 στις 12-03-2013 στον λογαριασμό της τράπεζας, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αυτό προέρχεται από την ανάληψη ποσού € 10.000,00 από την τράπεζα στις 12-02-2013 (επισυνάπτονται αντίγραφα λογ/σμών της).

Επίσης, σχετικά με την κατάθεση ποσού € 10.000,00 στην την 14-06-2013, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αυτό προέρχεται από την ανάληψη ποσού € 50.000,00 από την την 14-06-2013. (επισυνάπτονται αντίγραφα τραπεζικών λογαριασμών).

Τρίτος λόγος προσφυγής

Σχετικά με τις καταθέσεις μετρητών στην του ποσού 35.000,00 την 01-02-2013 και του ποσού των € 22.000,00 την 02-04-2013, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αυτά προέρχονται από αναλήψεις που είχε κάνει στη χρήση του 2012, καθώς το υπόλοιπο ποσό εισοδήματος από την ανάλωση κεφαλαίου την 31-12-2012 ήταν € 4.265.000,00 (συνημμένες καταστάσεις ανάλωσης κεφαλαίου).

Τέταρτος λόγος προσφυγής

Σχετικά με την κατάθεση ποσού € 16.000,00 στην την 22-05-2013 ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αυτό προέρχεται από την ανάληψη ποσού € 16.000,00 από την την 16-05-2013. (επισυνάπτονται αντίγραφα τραπεζικών λογ/σμών).

Επίσης, σχετικά με την κατάθεση ποσού € 14.700,00 στην την 24-05-2013 και την κατάθεση ποσού € 10,300,00 στην την 23-05-2013, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αυτά προέρχονται από την ανάληψη ποσών € 3.000,00 και € 30.000.00 από την στις 08/05/2013. (επισυνάπτονται αντίγραφα τραπεζικών λογ/σμών).

Πέμπτος λόγος προσφυγής

Σχετικά με την κατάθεση ποσού € 300,00 την 08-07-2013 στην ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αυτό εμβάσθηκε από τον λογαριασμό του στην τράπεζα (επισυνάπτονται αντίγραφα λογ/σμών).

Έκτος λόγος προσφυγής

Σχετικά με την κατάθεση ποσού 3.000 € την 25-01-2013 στην, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αυτό προέρχεται από τις αντίστοιχες αναλήψεις:

Την 16-01-2013 ανάληψη € 1.000,00 (χίλια) από την,

την 22-01-2013 ανάληψη € 1.000,00 (χίλια) από την,

την 24-01-2013 ανάληψη € 1.000,00 (χίλια) από την (διά χειρός της συζύγου του).

Το συνολικό ποσό των αναλήψεων αυτών που ανέρχεται σε € 3.000,00 το κατέθεσε (μέσω της αδελφής του) στην

Έβδομος λόγος προσφυγής

Σχετικά με την κατάθεση ποσού 2.700 €, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι τα ποσά που αναφέρει ο έλεγχος (€ 1,000,00 + € 500,00 + € 1.000,00+ € 200,00) έχουν μεταφερθεί στον λογ/σμό του και της συζύγου του στην μέσω των πιστωτικών τους καρτών.

Όγδοος λόγος προσφυγής

Σχετικά με την κατάθεση επιταγής αξίας € 26.000,00 την 11-09-2014, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι του δόθηκε από την προς εξόφληση του υπόλοιπου των οφειλών της από το 2012. Όπως προαναφέρθηκε το υπόλοιπο που είχε λαμβάνειν από την, την 31-12-2012 ήταν € 81.632,80 (δείτε σχετική καρτέλα αναλυτικού καθολικού της) έναντι των χρημάτων αυτών έλαβε την 22-08-2013 το ποσό των € 54.700.00 και την 11-09-2014 την επιταγή των € 26.000,00 με την οποία η του εξόφλησε τις αποδοχές της περιόδου 01-01/31-12-2012. Συνεπώς και το ποσό αυτό είναι απολύτως αιτιολογημένο και φυσικά δεν προέρχεται από επιχειρηματική δραστηριότητα αλλά από αμοιβές που ελάμβανε την περίοδο αυτή ως επαγγελματίας ποδοσφαιριστής.

Ένατος λόγος προσφυγής

Σχετικά με την κατάθεση του ποσού των € 1.020,00 (€ 180,00€ 180,00€ 180,00€ 160,00€ 160,00 €160,00) που κατέθεσε η κ., ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αφορούν ενοίκια τα οποία εισέπραττε για λογαριασμό της μητέρας του από την κ. και τα κατέθετε στον λογ/σμό. Τα ενοίκια έχουν δηλωθεί και φορολογηθεί κανονικά ως προκύπτει από το συνημμένο Ε2. Να σημειωθεί ότι η κ. είναι αδελφή του πατέρα του (επισυνάπτεται Υπεύθυνη Δήλωση της κ. και το σχετικό Ε2).

Δέκατος λόγος προσφυγής

Σχετικά με την κατάθεση στην ποσού € 23.000,00 την 30-04-2014, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αυτό προέρχεται από το υπόλοιπο που προκύπτει από την ανάλωση κεφαλαίου της 31-12-2013 και η οποία ανέρχεται εις το ποσόν € 4.465.000,00 περίπου ως εμφανίζεται και στην κατάσταση προσδιορισμού ανάλωσης κεφαλαίου της 31-12-2013 αντίγραφο της οποίας επισυνάπτεται.

Ενδέκατος λόγος προσφυγής

Σχετικά με την κατάθεση στην ποσού € 2.000,00 την 11-08-2014, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αυτό προέρχεται από ανάληψη μετρητών ποσού 2.000 ευρώ από τον λογαριασμό του στην στις 18-12-201

Δωδέκατος λόγος προσφυγής

Σχετικά με την κατάθεση στην τράπεζα ποσών € 20,000,00 την 18-12-2014 και € 24.975,00 την 26-11-2014, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αφορούν εισπράξεις από την ασφαλιστική εταιρεία για έξοδα νοσηλείας του στο εξωτερικό μετά τον σοβαρότατο τραυματισμό του στον αγώνα της με την αντίστοιχη της για τους τελικούς αγώνες του

Σε συνέχεια της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, ο προσφεύγων κατέθεσε την 16-07-2020 στην Υπηρεσία μας το με αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ /16-07-2020 Υπόμνημα στο οποίο αφού επαναλαμβάνει τους ως άνω αναφερόμενους ισχυρισμούς του, προσθέτει τα κάτωθι:

« Α. Η πίστωση ποσού 10.300,00€ την 23.05.2013 στο λογαριασμό της με IBAN αφορά κατάθεση από τον (ΑΦΜ) για την αγορά του αυτοκινήτου με αριθμό κυκλοφορίας ιδιοκτησίας του πρώτου προσφεύγοντος Το εν λόγω όχημα αναφέρεται στην Τρίτη σελίδα της φορολογικής δήλωσης χρήσης 2013 για διάστημα κατοχής δύο (2) μηνών οπότε εντός του Φεβρουαρίου πραγματοποιήθηκε και η μεταβίβαση. Προς απόδειξη των ισχυρισμών μου έχω προσκομίσει την εισερχόμενη μεταφορά πίστωσης (έμβασμα της την 23.05.2013 και την δήλωση φορολογίας εισοδήματός για το οικονομικό έτος 2014 (Σχετικά 6&6^Α) β. Στο παραστατικό τραπέζης αναγράφεται η ένδειξη εξόφληση υπολοίπου. Το συνολικό τίμημα ανέρχονταν σε 30.000,00€. Από δήλωση του ίδιου του αγοραστή έχει συμπεριληφθεί στην φορολογική του δήλωση το ίδιο έτος. »

.....
« Στην παράγραφο 5 της ενότητας 8.2.2. της σελίδας 34, η οποία αναφέρεται ως μη αιτιολογημένη πίστωση ποσού 6.000,00€, αφορά πίστωση από μεταφορά λογαριασμού του Γαμπρού της Κας, (Σχετικό 10) για πληρωμή φορολογικών υποχρεώσεων από μεταβιβάσεις ακινήτων των γονέων των δύο αδελφών. Προς απόδειξη των ισχυρισμών μας προσκομίζουμε εκτύπωση από το taxisnet όπου φαίνεται η έγγαμη σχέση του κου με την αδελφή της δεύτερης προσφεύγουσας....., καθώς και πληρωμή στις 07.08.2014, ποσού 12.145,63 €, που αφορά φόρο μεταβίβασης (Σχετικό 11& 12).

Από τα παραπάνω προκύπτει ότι τα ποσά που καταλογίζονται εις βάρος μας ως εισόδημα από άγνωστη πηγή κατά τις ελεγχόμενες χρήσεις αποτελούν ποσά από γνωστή πηγή, τα οποία είχαν συμπεριληφθεί στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και είχαν νομίμως φορολογηθεί. Για το λόγω αυτό, ο καταλογισμός φόρου εισοδήματος για τα ποσά αυτά είναι εσφαλμένος και πρέπει να ακυρωθεί»

Με το ως άνω Υπόμνημα του ο προσφεύγων, προς επίρρωση των ισχυρισμών του προσκόμισε :

1) Δήλωση φορολογίας εισοδήματος του προσφεύγοντος, χρήσης 2012 στην οποία δηλώθηκαν στον κωδικό 659 ως εισοδήματα που φορολογούνται με ειδικό τρόπο ποσό 765.633,13 ευρώ.

2) Βεβαίωση αποδοχών από επιχειρηματική δραστηριότητα της χρονικής περιόδου 1/01/2012 έως 31/12/2012, όπου εμφανίζονται αμοιβές στον προσφεύγοντα καθαρού ποσού 282.222,89 ευρώ με παρακράτηση φόρου 20% ήτοι ποσού 58.553,09 ευρώ.

3) Βεβαίωση αποδοχών της χρονικής περιόδου 1/01/2012 έως 31/12/2012 στην οποία εμφανίζονται:

α) αμοιβές στον προσφεύγοντα, καθαρού ποσού 482.210,90 ευρώ με παρακράτηση φόρου 157.034,51 ευρώ πλέον παρακράτηση εισφοράς ειδικής αλληλεγγύης άρθρου 29 Ν. 3986/2011 ποσού 971,91ευρώ, και

β) αμοιβές στον προσφεύγοντα που απαλλάσσονται από το φόρο ή δεν θεωρούνται εισόδημα ή φορολογούνται αυτοτελώς καθαρού ποσού 482.715,74 ευρώ με παρακράτηση φόρου ποσού 97.715,74 ευρώ

4) Αναλυτικό καθολικό της για την χρονική περίοδο 01.01 2012 έως 31.12.2012.

5) Αντίγραφο κίνησης του λογαριασμού της Τράπεζας με IBAN, από τον οποίο προκύπτει η κατάθεση επιταγής ποσού 54.700,00 ευρώ η οποία εισπράττεται από τον προσφεύγοντα στις 23-08-2013.

6) Εισερχόμενη μεταφορά πίστωσης (έμβασμα) της Τράπεζας 23-05-2013.

6α) Δήλωση φορολογίας εισοδήματος του προσφεύγοντος, οικονομικού έτους 2014

7) Χαρτοφυλάκιο του προσφεύγοντος για την περίοδο από 16-01-2013 έως 15-02-2013.

8) Χαρτοφυλάκιο του προσφεύγοντος για την περίοδο από 15-05-2013 έως 15-06-2013.

9) Η με αριθμ. και ημερομηνία εκδόσεως 30-06-2014 επιταγή της Τράπεζας εις διαταγήν του προσφεύγοντος για το ποσό των 26.000,00 ευρώ.

10) Η από 09-04-2014 Πληρωμή σε λογαριασμό τρίτου του ποσού των 6.000,00 ευρώ με λογαριασμό χρέωσης με δικαιούχο τον και λογαριασμό πίστωσης τον με δικαιούχο την

Επειδή, στην **παρ.3 του άρθρου 48 του ν.2238/1994** (Όπως το τελευταίο εδάφιο της παρ. 3 του άρθρου 48 προστέθηκε με την παρ. 3 του άρθρου 15 του Ν.3888/2010 (ΦΕΚ Α' 175/30-9-2010) και σύμφωνα με το άρθρο 20 του ιδίου νόμου ισχύει από 30/9/2010 και μετά) ορίζεται:

«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 τα οριζόμενα στην **παρ. 4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013**:

«4. 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.»

Επειδή, στο **άρθρο 39 του Ν. 4174/2013** ορίζονται τα εξής:

«Σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παράγραφο 4 του άρθρου 21 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, 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 το φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις.»

Επειδή, σύμφωνα με την **εγκύκλιο του Υπ. Οικ. ΠΟΛ 1095/2011**, ορίζεται μεταξύ των άλλων ότι:

«... 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...».

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ 1175/2017** με θέμα: «Διευκρινίσεις για θέματα ελέγχου προσαύξησης περιουσίας» στην οποία αναφέρεται 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, 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.».

Επειδή, στο με Αρ.Πρωτ. **ΔΕΑΦ Α΄ 1144110 ΕΞ 2015/05-11-2015** έγγραφο της Διεύθυνσης Ελέγχων της Γ.Γ.Δ.Ε. με θέμα « Διευκρινήσεις για θέματα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσαύξησης περιουσίας.» αναφέρεται:

«Απαντώντας σε προφορικά και γραπτά ερωτήματα περί της ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσαύξησης περιουσίας για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή τους, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα :

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.

4. Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, όπως οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, τραπεζικές καταθέσεις και πάσης φύσεως χρεόγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια, ομόλογα, αμοιβαία κεφάλαια κλπ.), η οποία δεν δικαιολογείται από τα εισοδήματα που δηλώνει ο φορολογούμενος. Η μεταβολή της σύνθεσης ή της διατήρησης της περιουσίας δεν σημαίνει απαραίτητα και την προσαύξησης της.

5.

6. Για την δικαιολόγηση προσαύξησης περιουσίας μέσω διάθεσης περιουσιακών στοιχείων ή μέσω απόκτησης εισοδημάτων που στο παρελθόν δεν υπήρχε η υποχρέωση της αναγραφής τους στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, είτε γιατί ήταν αφορολόγητα είτε γιατί φορολογούνταν με ειδικό τρόπο (πχ. τόκοι, πώληση εισηγμένων μετοχών), πρέπει να αποδεικνύονται με τα κατάλληλα νόμιμα δικαιολογητικά.

7.

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.

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. 2238/94 .».

Επειδή στο άρθρο 64 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται:

«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 επίσης στο άρθρο 65 του Κ.Φ.Δ ορίζεται:

«Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.».

Ως προς τον πρώτο και όγδοο ισχυρισμό του προσφεύγοντος :

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι είναι εσφαλμένος ο καταλογισμός από το φορολογικό έλεγχο, ελεγχόμενων πιστώσεων ποσού € 54.700,00 το έτος 2013 και ποσού € 26.000,00 το έτος 2014, καθώς τα ποσά αυτά αφορούν πληρωμές από την, στον ίδιο, έναντι οφειλών έτους 2012 που προέρχονται από μισθοδοσία και BONUS για την πρόκριση της και την συμμετοχή της στους τελικούς αγώνες του που έλαβε χώρα το καλοκαίρι του 2012 στην, όπως ανωτέρω αναλυτικά αναφέρεται.

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου της κρινόμενης υπόθεσης, και συγκεκριμένα:

1) Τη Δήλωση φορολογίας εισοδήματος του προσφεύγοντος, χρήσης 2012 στην οποία δηλώθηκαν στον κωδικό 659 ως εισοδήματα που φορολογούνται με ειδικό τρόπο ποσό 765.633,13 ευρώ.

2) Τη Βεβαίωση αποδοχών από επιχειρηματική δραστηριότητα της χρονικής περιόδου 1/01/2012 έως 31/12/2012, όπου εμφανίζονται αμοιβές στον προσφεύγοντα καθαρού ποσού 282.222,89 ευρώ με παρακράτηση φόρου 20% ήτοι ποσού 58.553,09 ευρώ.

3) Τη Βεβαίωση αποδοχών της χρονικής περιόδου 1/01/2012 έως 31/12/2012 στην οποία εμφανίζονται :

α) αμοιβές στον προσφεύγοντα, καθαρού ποσού 482.210,90 ευρώ με παρακράτηση φόρου 157.034,51 ευρώ πλέον παρακράτηση εισφοράς ειδικής αλληλεγγύης άρθρου 29 Ν. 3986/2011 ποσού 971,91 ευρώ, και

β) αμοιβές στον προσφεύγοντα που απαλλάσσονται από το φόρο ή δεν θεωρούνται εισόδημα ή φορολογούνται αυτοτελώς καθαρού ποσού 482.715,74 ευρώ με παρακράτηση φόρου ποσού 97.715,74 ευρώ

4) Το Αναλυτικό καθολικό της για την χρονική περίοδο από 01.01 2012 έως 31.12.2014.

5) Το Αντίγραφο κίνησης του λογαριασμού της Τράπεζας με IBAN
 6 Τις με αριθμ. /28-08-2013 και /30-06-2014 επιταγές της Τράπεζας
, προκύπτει ότι τα ως άνω αναφερόμενα ποσά € 54.700,00 και € 26.000,00 που
 κατατέθηκαν σε τραπεζικό λογαριασμό της Τράπεζας, του προσφεύγοντος, τα έτη 2013
 και 2014 αντίστοιχα, αφορούν πληρωμές του προσφεύγοντα από την, τα οποία έχουν
 δηλωθεί στην δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 του προσφεύγοντος και
 επομένως οι ως άνω αναφερόμενοι ισχυρισμοί του, **είναι βάσιμοι.**

Ως προς τον πέμπτο ισχυρισμό του προσφεύγοντος :

Επειδή, ως προς την κατάθεση ποσού € 300,00 την 08-07-2013 στην τράπεζα ο
 προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αυτό εμβάσθηκε από τον λογαριασμό του στην τράπεζα

Επειδή, από την κίνηση του σχετικού τραπεζικού λογαριασμού (.....) προκύπτει ότι πρόκειται
 για μεταφορά ποσού € 300,00 το έτος 2013, από το τραπεζικό λογαριασμό του προσφεύγοντος στην
 τράπεζα προς την τράπεζα, όπως αυτό αναφέρεται και στην από 5-2-2020
 έκθεση απόψεων Σελ. 7) της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, και επομένως ο ως άνω
 ισχυρισμός του προσφεύγοντος, **είναι βάσιμος.**

Επειδή, βάσει των όσων αναλυτικά προαναφέρθηκαν, το ποσό του φορολογητέου εισοδήματος
 προσαύξησης περιουσίας του προσφεύγοντος **για το οικονομικό έτος 2014, πρέπει να μειωθεί**
κατά το ποσό των 55.000 € (54.700,00 + 300,00) και ο προσβαλλόμενος υπ'αριθμ.
/30-12-2019 Οριστικός Διορθωτικός Προσδιορισμός Φόρου Εισοδήματος (Χρήση 2013) της
 Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, να τροποποιηθεί ως εξής:

Τροποποίηση του υπ'αριθμ. **/30-12-2019** Οριστικού Διορθωτικού
 Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος , της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ,
Οικονομικού Έτους 2014.

ΑΝΑΛΥΣΗ	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης ΔΕΔ	Διαφορά ΔΕΔ- Δήλωσης
Φορολογητέο Εισόδημα	1.464.388,70	1.643.788,70	1.588.788,70	124.400,00
Φόρος που αναλογεί	608.343,25	664.148,78	649.395,25	41.052,00
Παρακρατ. Φ.Μ.Υ.	590.963,16	590.963,16	590.963,16	-
Παρακρατ. Φορ. Ελευθ. Επαγγ	3.141,36	3.141,36	3.141,36	-
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ				
Πρόστιμο Άρθρου 58 ΚΦΔ	-	57.234,12	20.526,00	20.526,00

(41.052,00X50%)				
Τόκοι ΔΕΔ :				
52,56%(52X0,73)				
(41.052,00X52,56%)	-	-	21.576,93	21.576,93
Εισφορά Αλληλεγγύης	41.391,89	48.567,89	46.367,89	4.976,00
Τέλος Επιτηδεύματος	650,00	650,00	650,00	-
Φόρος Πολυτ. Διαβίωσης	3.042,67	3.042,67	3.042,67	-
Σύνολο για καταβολή	59.323,29	179.538,94	147.454,22	88.130,93

Επειδή, ομοίως, βάσει των όσων αναλυτικά προαναφέρθηκαν, το ποσό του φορολογητέου εισοδήματος προσαύξησης περιουσίας του προσφεύγοντος **για το φορολογικό έτος 2014, πρέπει να μειωθεί κατά το ποσό των 26.000€** και η προσβαλλόμενη υπ' αριθμ. /30-12-2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, να τροποποιηθεί ως εξής:

Τροποποίηση της υπ' αριθμ. /30-12-2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, Φορολογικού Έτους 2014.

ΑΝΑΛΥΣΗ	Δήλωσης Υπόχρεου	Δήλωσης Συζύγου	Απόφασης ΔΕΔ Υπόχρεου	Απόφασης ΔΕΔ Συζύγου	Διαφορά ΔΕΔ- Δήλωσης
Φορολογητέο Εισόδημα	1.464.388,70	17.405,19	806.754,881	47.587,69	79.045,00
Φόρος που αναλογεί	311.161,65	2.800,49	327.286,27	12.760,71	26.084,84
Παρακρ. Φόρος από Τόκους.	88,135	252,63	88,135	252,63	-
Παρακρ. Φορ. από Μισθούς	303.641,92	-	303.641,92	-	-
Παρακρ. Φορ. προηγ Οικ έτους	2.501,13	-	2.501,13	-	-
<u>Υπόλοιπο Φόρου</u>	<u>7.431,60</u>	<u>46.73</u>	<u>23.556,22</u>	<u>10.006,95</u>	<u>26.084,84</u>
Τέλη Χαρτοσήμου	-	388,44	-	388,44	-
Εισφορά υπερ ΟΓΑ	-	77,69	-	77,69	-
Σύνολο Φόρου Εισοδήματος	7.431,60	512.86	23.556,22	10.473,08	<u>26.084,84</u>
Εισφορά Αλληλεγγύης	1.931,96	174,05	3.886,46	951,75	2.732,20

				(1.954,50+777,70)
Τέλος Επιτηδεύματος	650,00		650,00	650,00 -
Φόρος Πολυτελούς Διαβίωσης	3.257,80	-	3.257,80	- -
Συνολικά ποσά	13.271,36	686,91	31.350,48	1.424,83 28.817,04
Πρόστιμο Άρθρου 58 ΚΦΔ	-	-	4.837,38	2.988,07 7.825,45
Σύνολο για καταβολή	13.271,36	686,91	36.187,86	14.412,90 36.642,49

Υπολογισμός Προστίμου ΑΡΘΡΟΥ 58 ΚΦΔ

Υπόχρεος: Διαφορά Εισοδήματος (806.754,88-757.892,38) 48.862,50

Φόρος 33% 16.124,62

Πρόστιμο Άρθρου 58 30% 4.837,38€

Υπόχρεος: Διαφορά Εισοδήματος (47.587,69-17.405,19) 30.182,50

Φόρος 33% 9.960,22

Πρόστιμο Άρθρου 58 30% 2.988,07€

Επειδή, για τις υπόλοιπες πρωτογενείς καταθέσεις ετών 2013 και 2014, στους τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντος και της συζύγου του, δεν απεδείχθη η πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής τους, ούτε ότι φορολογήθηκαν από άλλες διατάξεις, ή απαλλάχθηκαν από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτές να μην φορολογηθούν ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση, αποδεχόμαστε τις διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 30-12-2019 οικεία έκθεση μερικού ελέγχου φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, οι οποίες είναι νόμιμες, βάσιμες και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 28-01-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, **ΑΦΜ**

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

Α) Υπ' αριθμ. /**30-12-2019** Οριστικός Διορθωτικός Προσδιορισμός Φόρου Εισοδήματος , της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, **Οικονομικού Έτους 2014**.

Διαφορά φόρου	41.052,00 €
Πρόστιμο άρθ. 58 ΚΦΔ	20.526,00 €

Τόκοι ΔΕΔ άρθ. 53 ΚΦΔ	21.576,93 €
Διαφορά στην εισφορά αλληλεγγύης	4.976,00 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	88.130,93 €

Β) Υπ' αριθμ. υπ' αριθμ. /30-12-2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, Φορολογικού Έτους 2014.

Διαφορά φόρου	26.084,84 €
Πρόστιμο άρθ. 58 ΚΦΔ	7.825,45 €
Διαφορά στην εισφορά αλληλεγγύης	2.732,20 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	36.642,49 €

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

Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ 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.