



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 30 / 09 / 2020

Αριθμός Απόφασης 2066

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604561

Fax : 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 τροποποιήθηκε και ισχύει,
- β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) 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 Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),
- δ. της Α 1122/31-05-2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (Β' 2088),

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

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών,

4. Την από **23/01/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του - του με **ΑΦΜ:**, κατασκευαστή οικιστικών κτιρίων, με έδρα τη, στον , Τ.Κ., κατά των υπ' αριθ. /**2019** και /**2019** Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου **Εισοδήματος** οικονομικού έτους **2014** και φορολογικού έτους **2014** αντίστοιχα, που εξέδωσε η προϊσταμένη του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα,

5. Τις ανωτέρω Οριστικές Πράξεις της προϊσταμένης της του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καθώς και την από **20/12/2019** έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας Εισοδήματος, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση,

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α2 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης,

Επί της από **23/01/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου **ενδικοφανούς προσφυγής** του του με **ΑΦΜ:**, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα**, δεδομένου ότι η κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων έγινε στις **24/12/2019**, μετά δε τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο

σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Ιστορικό:

Στον προσφεύγοντα διενεργήθηκε μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος **οικονομικού έτους 2014 και φορολογικού έτους 2014**, δυνάμει της υπ' αριθμ./....../...../2019 εντολής ελέγχου γραφείου της προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., για την εξακρίβωση της εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 48§3 του ν. 2238/1994 και του άρθρου 21§4 του ν. 4172/2013, με αξιοποίηση των δεδομένων του ηλεκτρονικού αρχείου (Ε.Λ.Α.Ε.Π.Π) από την Γενική Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων (νυν Α.Α.Δ.Ε), στο οποίο περιλαμβάνονται οι κινήσεις των τραπεζικών του λογαριασμών και λοιπών χρηματοοικονομικών προϊόντων για το χρονικό διάστημα από 1/1/2013 έως 31/12/2014.

Από την επεξεργασία των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών, στους οποίους ο προσφεύγων ήταν δικαιούχος ή συνδικαιούχος, προέκυψαν πιστώσεις μετρητών, μεταφορές χρηματικών ποσών κ.λπ., οι οποίες, σε όσες περιπτώσεις δεν συσχετίζονταν με χρεώσεις των τραπεζικών του λογαριασμών και δεν προέκυπτε η αιτία τους, χαρακτηρίστηκαν από την ελέγχουσα φορολογική Αρχή ως **πρωτογενείς πιστώσεις**, για τις οποίες αφού ελήφθη υπόψη το σχετικό υπόμνημα του προσφεύγοντος, καθώς και η απάντησή του στο σημείωμα διαπιστώσεων, κατέληξε στο πόρισμά της, το οποίο μαζί με τις διαπιστώσεις του ελεγκτή, καταγράφεται στην από **20/12/2019** έκθεση μερικού ελέγχου Φορολογίας **Εισοδήματος**.

Σύμφωνα με το πόρισμα της έκθεσης ελέγχου, διαπιστώθηκε για τον προσφεύγοντα:

- 1) Εισόδημα από Μισθωτές υπηρεσίες** (άρθρου **12§1, 2δ' και 3η'** του ν. **4172/2013**) συνολικού ποσού **11.403,00€** για το **έτος 2014**.

Ειδικότερα, από την ελέγχουσα φορολογική αρχή διαπιστώθηκε ότι σε κοινούς τραπεζικούς λογαριασμούς που συμμετείχε ο προσφεύγων ως συνδικαιούχος, πιστώνονταν κατά το **φορολογικό έτος 2014** ποσά ονομαστικών πιστώσεων, που προέρχονταν κυρίως από πιστώσεις που κατέθεταν μισθωτές της εταιρείας με **ΑΦΜ:** και αφορούσαν **έσοδα ενοικίων** τα οποία είχαν δηλωθεί ως εισόδημά της, δεδομένου δε ότι ο προσφεύγων είχε την ιδιότητα του Προέδρου του Δ.Σ και Διευθύνοντος Συμβούλου αυτής και τα ποσά αυτά όπως προέκυψε δεν επέστρεφαν στην εταιρεία ούτε εκπλήρωναν κάποια εταιρική υποχρέωση, καταλογίστηκαν στον προσφεύγοντα ως εισόδημα μισθωτών υπηρεσιών. Τα εν λόγω ποσά, αφορούσαν **18 πιστώσεις** και ανέρχονταν συνολικά στο ποσό των **22.806,00€**, από τα οποία καταλογίστηκε επιμεριστικά στον προσφεύγοντα το ποσό των **11.403€**, συγκεντρωτικά δε ανά λογαριασμό έχουν ως εξής:

Τράπεζα	Τραπεζικός Λογαριασμός	Συν-δικαιούχοι	Πρωτογενείς πιστώσεις που καταλογίστηκαν ως εισόδημα άρθρου 12§§1,2.3 ν. 4172/2013		Εισόδημα άρθρου 12§§1,2.3 ν. 4172/2013 που αναλογεί στον προσφεύγοντα	
			πλήθος	Συνολ. Ποσό	πλήθος	Συνολ. Ποσό
.....		2	2	740,00€	2	370,00€
.....		2	13	9.066,00€	13	4.533,00€
.....		2	3	13.000,00€	3	6.500,00€
Σύνολο			18	22.806,00€	18	11.403,00€

Περαιτέρω, οι εν λόγω πιστώσεις, συγκεντρωτικά ανά κατηγορία έχουν ως εξής:

Κατηγορία Πιστώσεων	Εισόδημα της εταιρείας		Πρωτογενείς πιστώσεις		Εισόδημα που καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα
	Επωνυμία	Α.Φ.Μ	Πλήθος	Συνολ. Ποσό	
Ενοίκια Ακινήτων			12	4.066,00€	2.033,00€
Ενοίκια Parking			2	740,00€	370,00€
Πώληση Ακινήτων			4	18.000,00€	9.000,00€
Εισόδημα άρθρου 12 ν.4172/2013 κατ' έλεγχο			18	22.806,00€	11.403,00€

- 2) Εισόδημα από Προσαύξηση περιουσίας (άρθρου 48§3 του ν. 2238/1994 και άρθρου 21§4 του ν. 4172/2013), για τα έτη 2013 και 2014 συνολικού ποσού 249.274,23€ και 427.369,44€ αντίστοιχα.

Οι πρωτογενείς πιστώσεις που καταλογίστηκαν ως προσαύξηση περιουσίας συγκεντρωτικά ανά λογαριασμό κατάθεσης, έχουν ως ακολούθως:

Πιστώσεις ανά λογαριασμό έτους 2013	Σύνολα Πιστώσεων		Καταλογισθείσα Προσαύξηση	
	Πλήθος	Συνολ. Ποσό	Πλήθος	Συνολ. Ποσό
.....	2	20.349,55€	2	6.783,19€
.....	8	36.560,00€	8	18.206,00€
.....	1	10.000,00€	1	3.333,33€
.....	1	33.000,00€	1	11.000,00€
.....	1	150,00€	1	75,00€
.....	2	30.000,00€	2	15.000,00€
.....	41	559.283,13€	41	186.427,70€
.....	4	25.350,00€	4	8.450,00€
Σύνολο Προσαύξησης Περιουσίας ελέγχου	60	714.692,68€	60	249.275,22€

Πιστώσεις ανά λογαριασμό έτους 2014	Σύνολα Πιστώσεων		Καταλογισθείσα Προσαύξηση Περιουσίας	
	Πλήθος	Συνολ. Ποσό	Πλήθος	Συνολ. Ποσό
.....	5	53.887,00€	5	35.887,01€
.....	8	23.760,00€	8	11.880,00€
.....	1	1.000,00€	1	1.000,00€
.....	32	554.835,11€	32	184.945,04€
.....	2	5.000,00€	2	2.500,00€
.....	7	37.672,20€	7	12.557,39€
Σύνολο	55	676.154,31€	55	248.769,44€
πλέον: Καταβολή μετρητών για αύξηση κεφαλαίου στην εταιρεία				178.600,00€
Σύνολο Προσαύξησης Περιουσίας ελέγχου		676.154,31€		427.369,44€

Μετά τα ανωτέρω, η προϊσταμένη του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., εξέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις, με τις οποίες καταλόγισε στον προσφεύγοντα τα κατωτέρω ποσά:

α/α	Αριθμός - Ημερ/νία πράξης	Οριστική Πράξη	Έτος	Διαφορά Φορολογητέας βάσης	Διαφορά φόρου	Πρόστιμο αρθ. 58 ΚΦΔ	Πρόστιμο αρθ. 53 ΚΦΔ	Εισφορά Αλληλεγγύης	Σύνολο Καταλογισμού
1	 - 20/12/19	Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος	2013	249.224,23€	80.012,15€	40.006,08€	42.054,39€	10.850,81€	172.923,43€
2	 - 20/12/19	Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος	2014	438.772,44€	143.901,70€	71.950,85€		18.143,72€	233.996,27€
Σύνολα					223.913,85€	111.956,93€	42.054,39€	28.994,53€	406.919,70€

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση **ενδικοφανή προσφυγή**, ζητά την **ακύρωση** ή την **τροποποίηση** των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας ότι:

- 1) Η φορολογική Αρχή έκανε εσφαλμένη εφαρμογή και ερμηνεία του άρθρου 48§3 του ν. 2238/1994 και του άρθρου 21§4 του ν. 4172/2013, για τραπεζικές πιστώσεις που έγιναν κατά τα έτη 2013 και 2014, όπως κατά περίπτωση προβάλλονται,
- 2) Η φορολογική Αρχή έκανε εσφαλμένη εφαρμογή και ερμηνεία του άρθρου 12§1, 2, 3 του ν. 4172/2013, για τραπεζικές ονομαστικές πιστώσεις που έγιναν το έτος 2014, δεδομένου ότι δεν υφίσταται εργασιακή σχέση.

Περαιτέρω, ο προσφεύγων υπέβαλε στην υπηρεσία μας τα κατωτέρω **υπομνήματα**:

- α) Το υπ' αριθμ. ΔΕΔΕΙ2020ΕΜΠ/19-03-2020
 β) Το υπ' αριθμ. ΔΕΔΕΙ2020ΕΜΠ/07-05-2020
 γ) Το υπ' αριθμ. ΔΕΔΕΙ2020ΕΜΠ/13-07-2020
 δ) Το υπ' αριθμ. ΔΕΔΕΙ2020ΕΜΠ/16-07-2020

Επειδή ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, καθώς και με τα ως άνω υπομνήματά του, ισχυρίζεται ότι οι πιστώσεις που του καταλογίστηκαν δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας, ειδικότερα δε, το πλήθος και η συνολική αξία αυτών, συγκεντρωτικά ανά προβαλλόμενο λόγο, έχουν ως εξής:

Κατηγορία Πιστώσεων έτους 2013	Σύνολα Πιστώσεων		Ποσά που αναλογούν στον προσφεύγοντα	
	Πλήθος	Συνολ. Ποσό	Πλήθος	Συνολ. Ποσό
Ανάληψη / μεταφορά από εταιρεία συμφερόντων του	8	236.835,00€	8	78.944,99€
ΑΝΛ/ΜΤΦ από λογ/μούς αμοιβών μηχανικών	1	23.765,00€	1	7.921,67€
Δεν προσκομίστηκαν στοιχεία	8	50.909,55€		22.896,52€
Κατάθεση Μετρητών Ιδίων (Ανάλωση)	42	403.033,13€	10	139.437,04€
Μίσθωμα	1	150,00€	1	75,00€
Σύνολο Προσαύξηση Περιουσίας ελέγχου	60	714.692,68€	20	249.275,22€

Κατηγορία Πιστώσεων έτους 2014	Σύνολα Πιστώσεων		Ποσά που αναλογούν στον προσφεύγοντα	
	Πλήθος	Συνολ. Ποσό	Πλήθος	Συνολ. Ποσό
ΑΝΛ/ΜΤΦ από εταιρεία	5	212.911,76€	5	71.470,59€
Δεν προσκομίστηκαν στοιχεία	15	175.242,55€	15	61.007,52€
Επιστροφή από ύδρευση	1	468,88€	1	156,29€
Πώληση ακινήτου	3	33.887,00€	3	29.553,67€
Κατάθεση Μετρητών Ιδίων (Ανάλωση)				86.581,37€
Κατάθεση Μετρητών Ιδίων για αύξηση Μ.Κ (Ανάλωση)				178.600,00€
Σύνολο Προσαύξηση Περιουσίας ελέγχου	24	422.510,19€	24	427.369,44€

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι κατωτέρω πιστώσεις του έτους **2013** συνολικού ποσού **139.437,04€** και του έτους **2014** συνολικού ποσού **88.581,37€**, καθώς και η συμμετοχή του κατά το έτος **2014** στην αύξηση κεφαλαίου της ποσού **178.600,00€**, προέρχονται από συσσωρευμένα, φορολογηθέντα και μη αναλωθέντα εισοδήματά του από προηγούμενες χρήσεις, τα οποία κατείχε σε μετρητά.

α/α αιτή- ματος	Τράπεζα	Λογαριασμός	Αιτιολογία	Ημερ/νία	Πρωτογενείς πιστώσεις	Συνδι- καιούχοι	Προσαύξηση περιουσίας
2				2/1/2013	10.000,00€	3	3.333,33€
6			ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	8/1/2013	10.000,00€	3	3.333,33€
7				8/1/2013	10.000,00€	2	5.000,00€
8				8/1/2013	12.000,00€	3	4.000,00€
9				9/1/2013	18.000,00€	3	6.000,00€
18				1/2/2013	1.000,00€	3	333,33€
21				5/2/2013	2.000,00€	3	666,67€
25				14/2/2013	600,00€	3	200,00€
26				15/2/2013	2.700,00€	3	900,00€
30				1/3/2013	2.500,00€	3	833,33€
33				4/3/2013	900,00€	3	300,00€
35				12/3/2013	2.500,00€	3	833,33€
40				22/3/2013	3.200,00€	3	1.066,67€
42				26/3/2013	15.000,00€	3	5.000,00€
57				8/4/2013	36.500,00€	3	12.166,67€
58				9/4/2013	32.000,00€	3	10.666,67€
59				10/4/2013	12.000,00€	3	4.000,00€
64				23/4/2013	19.000,00€	3	6.333,33€
81				8/5/2013	35.900,00€	3	11.966,67€
82				9/5/2013	2.000,00€	3	666,67€
99				3/6/2013	17.000,00€	3	5.666,67€
104			ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	12/6/2013	200,00€	3	66,67€
106				19/6/2013	3.200,00€	3	1.066,67€
111				1/7/2013	1.880,00€	3	626,67€
115				4/7/2013	3.500,00€	3	1.166,66€
133				7/8/2013	17.165,00€	3	5.721,66€
Σύνολο σε Μεταφορά έτους 2013					270.745,00€		91.915,00€

α/α αιτή- ματος	Τράπεζα	Λογαριασμός	Αιτιολογία	Ημερ/νία	Πρωτογενείς πιστώσεις	Συνδι- καιούχοι	Προσαύξηση περιουσίας
Σύνολο από Μεταφορά έτους 2013					270.745,00€		91.915,00€
134				7/8/2013	20.000,00€	3	6.666,67€
135				9/8/2013	7.000,00€	3	2.333,33€
141				14/8/2013	2.600,00€	3	866,67€
142				19/8/2013	25.000,00€	3	8.333,33€
143				20/8/2013	1.000,00€	3	333,33€
146				4/9/2013	1.500,00€	3	500,00€
148				5/9/2013	9.788,13€	3	3.262,71€
149			ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	10/9/2013	150,00€	3	50,00€
151				23/9/2013	2.750,00€	3	916,67€
153				1/10/2013	2.000,00€	3	666,67€
155				3/10/2013	5.500,00€	3	1.833,33€
163			ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1/11/2013	10.000,00€	3	3.333,33€
164				1/11/2013	10.000,00€	2	5.000,00€
165				1/11/2013	10.000,00€	2	5.000,00€
166				1/11/2013	24.000,00€	3	8.000,00€
271				3/12/2013	1.000,00€	2	426,00€
Σύνολο έτους 2013					403.033,13€		139.437,04€

199	.....	.....	17/2/2014	1.000,00€	3	333,33€
205	.....	.....	27/2/2014	7.000,00€	3	2.333,33€
206	.....	.....	27/2/2014	10.000,00€	3	3.333,33€
215	.....	.....	1/4/2014	3.200,00€	3	1.066,67€
221	.....	.....	8/4/2014	4.900,00€	3	1.633,33€
226	.....	.....	16/4/2014	10.000,00€	3	3.333,33€
231	.....	.....	29/4/2014	20.000,00€	3	6.666,67€
237	.....	.....	12/5/2014	13.500,00€	3	4.500,00€
240	.....	.....	23/5/2014	2.650,00€	3	883,33€
245	.....	.....	4/6/2014	6.590,00€	3	2.196,67€
246	.....	.....	12/6/2014	5.000,00€	2	2.500,00€
247	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	12/6/2014	10.000,00€	3	3.333,33€
251	.....	.....	23/6/2014	600,00€	3	200,00€
256	.....	.....	30/6/2014	20.300,00€	3	6.766,67€
263	.....	.....	7/7/2014	4.750,00€	3	1.583,33€
266	.....	.....	11/7/2014	3.200,00€	2	1.600,00€
267	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	14/7/2014	3.000,00€	3	1.000,00€
268	.....	.....	18/7/2014	7.100,00€	3	2.366,67€
269	.....	.....	22/7/2014	8.000,00€	3	2.666,67€
271	.....	.....	30/7/2014	5.000,00€	3	1.666,67€
275	.....	.....	5/8/2014	40.000,00€	3	13.333,33€
276	.....	.....	8/8/2014	7.000,00€	3	2.333,33€
277	.....	.....	11/8/2014	34.034,12€	3	11.344,71€
284	.....	.....	4/9/2014	4.000,00€	3	1.333,33€
287	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡ. ΑΠΟ APS e	26/9/2014	320,00€	3	106,67€
315	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	18/12/2014	1.000,00€	1	1.000,00€
317	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	30/12/2014	4.500,00€	3	1.500,00€
		Καταβολή Αύξησης Μ.Κ με μετρητά	31/12/2014			178.600,00€
Σύνολο έτους 2014				253.644,12€		265.181,37€

Επειδή ο προσφεύγων με την ενδικοφανή προσφυγή προσκόμισε πίνακες ανάλωσης των οικ. ετών 1993 – 2004 και των οικ. ετών 2005 – 2013 (ως σελ. 22 προσφυγής και συνημμένοι πίνακες ανάλωσης κεφαλαίου), δεδομένου όμως ότι στον πίνακα ανάλωσης που αφορούσε τα **οικ. έτη 1993 – 2004** δεν είχε επισυνάψει αντίγραφα των δηλώσεων, με το υπ' αριθμ. **ΔΕΔ.....ΕΞ2020ΕΜΠ/01-04-2020** έγγραφό μας, του ζητήσαμε να προσκομίσει **Υπεύθυνη Δήλωση** με την οποία να μας δηλώνει **αν διαθέτει περιουσιακά στοιχεία στο εξωτερικό** (πχ ακίνητα, τραπεζικούς λογαριασμούς, χρηματιστηριακά προϊόντα κ.λπ.), καθώς και αντίγραφα των υποβληθεισών φορολογικών δηλώσεων και αντίστοιχων εκκαθαριστικών σημειωμάτων για τα ως άνω οικονομικά έτη.

Ο προσφύγων απάντησε με το υπ' αρ. **ΔΕΔΕΙ2020ΕΜΠ/07-05-2020** υπόμνημά του και προσκόμισε αντίγραφα των φορολογικών του δηλώσεων, καθώς και τη σχετική υπεύθυνη δήλωση, όπου δηλώνει ότι δεν διαθέτει περιουσιακά στοιχεία στο εξωτερικό για τις ελεγχόμενες χρήσεις 2013-2014, πλην όμως δεν προσκόμισε αντίγραφα των εκκαθαριστικών σημειωμάτων που έχουν εκδοθεί από την υπηρεσία, με συνέπεια, κατ' εφαρμογή της **ΠΟΛ 1076/26.3.2015**, η ανάλωση που προκύπτει από τα έτη αυτά να μη μπορεί να γίνει αποδεκτή.

Επειδή όπως προκύπτει από την έκθεση ελέγχου (σελ. 88 – 89), από τον έλεγχο του πίνακα ανάλωσης της **31/12/2013** που προσκομίστηκε στην ελεγκτική αρχή και παρουσιάζει υπόλοιπο ποσού **2.577.182,58€**, προέκυψε ότι δεν είχαν συμπεριληφθεί τα ποσά που κατέβαλε σε μετρητά κατά το έτος **2008** για τη **σύστασή τους** και κατά το έτος **2009 κατά την αύξηση του Μ.Κ** των εταιρειών:, και, στις οποίες μετέχει ο προσφεύγων, με ποσοστό συμμετοχής στο

μετοχικό κεφάλαιο: **24,70%**, **20,00%** και **23,34%** αντίστοιχα (όπως προκύπτει από τα αντίστοιχα βιβλία μετόχων που προσκομίστηκαν στον έλεγχο). Στη συνέχεια το **έτος 2009**, πραγματοποιήθηκαν αυξήσεις κεφαλαίου, για την ποσού **3.527.870€** και για την ποσού **1.535.005€**.

Συνολικά από τον προσφεύγοντα καταβλήθηκαν για κάθε εταιρεία:

✓ Για την εταιρεία ποσό $3.589.505\text{€} \times 24,70\% = 886.608,00\text{€}$

✓ Για την εταιρεία ποσό $1.596.640\text{€} \times 20,00\% = 319.328,00\text{€}$

✓ Για την εταιρεία ποσό $61.635\text{€} \times 23,34\% = 14.385,60\text{€}$

Έτσι συνολικά ο προσφεύγων κατέβαλε για αυξήσεις κεφαλαίου ποσό **1.220.321,60€**

Ο έλεγχος, αφού έλαβε υπόψη τις ανωτέρω αυξήσεις κεφαλαίου, αφαίρεσε το ποσό των **1.220.321,60€** από το τελικώς διαθέσιμο υπόλοιπο της **31/12/2013** που προέκυπτε βάσει του προσκομισθέντος πίνακα ανάλωσης ποσού **2.577.182,58€**. Τα ποσά αυτά δεν είχε υποχρέωση να τα συμπεριλάβει στη δήλωση, καθόσον τότε δεν αποτελούσαν τεκμήριο, κατ' εφαρμογή όμως των κείμενων διατάξεων, ο έλεγχος τα συμπεριέλαβε προκειμένου να προσδιορίσει το μη αναλωθέν κεφάλαιο προηγούμενων ετών, **λαμβάνοντας υπόψη τους πίνακες ανάλωσης που υποβλήθηκαν μαζί με τις δηλώσεις και όχι τους υποβληθέντες με την ενδικοφανή προσφυγή. Το γεγονός αυτό είχε ως συνέπεια να μειωθεί κατά πολύ το υπόλοιπο προς ανάλωση.**

Επειδή, όπως προκύπτει από τα δημοσιευθέντα στο Γ.Ε.ΜΗ στοιχεία, οι ανωτέρω τρεις εταιρείες συστάθηκαν το έτος **2008** και το κεφάλαιό τους αυξήθηκε το έτος **2009**, ως ο πίνακας που ακολουθεί:

Εταιρεία	Συμμετοχή (%) στο Μ.Κ	Κεφάλαιο σύστασης (2008)	Κεφάλαιο σε μετρητά που κατέβαλε το 2008	Αύξηση κεφαλαίου 2009	Κεφάλαιο σε μετρητά που κατέβαλε το 2009
.....	24,70%	61.635,00€	15.223,85€	3.527.870,00€	871.383,89€
.....	20,00%	61.635,00€	12.327,00€	1.535.005,00€	307.001,00€
.....	23,34%	61.635,00€	14.385,61€	0,00€	0,00€
			41.936,45€	5.062.875,00€	1.178.384,89€

Επειδή και με τις διατάξεις του άρθρου **19§2 περ. ζ'** του **ν. 2238/1994**, καθώς και με την υπ' αριθμ. **ΠΟΛ. 1094/23-03-1989** διαταγή του Υπ. Οικονομικών, για τον υπολογισμό του κεφαλαίου που σχηματίζεται κάθε έτος, λαμβάνονται υπόψη τα εισοδήματα που είχαν φορολογηθεί ή είχαν νόμιμα απαλλαγεί από το φόρο, εισπράχθηκαν αποδεδειγμένα και τα οποία προκύπτουν από τον συμψηφισμό των θετικών και αρνητικών στοιχείων του ίδιου έτους. Τα έτη αυτά θα πρέπει να είναι συνεχόμενα, χωρίς χρονικό περιορισμό, και να φτάνουν μέχρι το προηγούμενο του έτους που επικαλείται ο φορολογούμενος (κρινόμενο έτος). Το θετικό αλγεβρικό άθροισμα όλων αυτών των ετών θα αποτελέσει το συνολικό κεφάλαιο που σχηματίστηκε αυτά τα έτη. Αν σε κάποιο έτος προκύψει αρνητικό υπόλοιπο και ο προσδιορισμός του εισοδήματος πραγματοποιηθεί με βάση τα τεκμήρια τότε θεωρείται ότι δεν απομένει κεφάλαιο προς επίκληση για το έτος αυτό (θεωρείται μηδενικό) και δεν επηρεάζει αρνητικά τα θετικά υπόλοιπα των προηγούμενων ετών. Αν όμως σε κάποιο έτος προκύψει αρνητικό υπόλοιπο από δαπάνες των άρθρων 16 και 17 του ΚΦΕ, οι οποίες απαλλάσσονται της εφαρμογής του τεκμηρίου, τότε το έτος αυτό επηρεάζει αρνητικά τα θετικά υπόλοιπα των προηγούμενων ετών (**Δ12Α 1148627/27-09-2013**), Περαιτέρω, από 01/01/2014 και μετά, ισχύουν οι διατάξεις του **άρθρου 34§2 περ. ζ'** του **ν. 4172/2013** (Α'167), οι οποίες ερμηνεύθηκαν με την **ΠΟΛ. 1076/26-03-2015** και δεν έχουν διαφοροποιηθεί σε σχέση με τις διατάξεις που ίσχυαν με τον ν. 2238/1994.

Επειδή το μη αναλωθέν κεφάλαιο προκύπτει ως διαφορά των εισοδημάτων και των δαπανών (άρθρων 31, 32 ν. 4172/2013 και 16, 17 ν. 2238/1994) κάθε έτους, στο οποίο προστίθενται τα θετικά υπόλοιπα των προηγούμενων ετών. Επομένως τα ανωτέρω ποσά που πραγματικά καταβλήθηκαν το έτος 2008 ποσού 41.936,45€ και το έτος 2009 ποσού

1.178.384,89€, έπρεπε να προστεθούν στις δαπάνες των αντίστοιχων ετών, και ως εκ τούτου ο πίνακας ανάλωσης κεφαλαίου έπρεπε να έχει ως εξής:

Οινον. έτος	ΠΡΙΝ τις καταβολές για σύσταση και Α.Μ.Κ των εταιρειών		ΜΕΤΑ τις καταβολές για σύσταση και Α.Μ.Κ των εταιρειών	
	Υπόλοιπο Εισοδήματος προς Ανάλωση	Συνολικό Εισόδημα προς Ανάλωση	Υπόλοιπο Εισοδήματος προς Ανάλωση	Συνολικό Εισόδημα προς Ανάλωση
2005	168.433,70€	168.433,70€	168.433,70€	168.433,70€
2006	199.155,14€	367.588,84€	199.155,14€	367.588,84€
2007	222.089,83€	589.678,67€	222.089,83€	589.678,67€
2008	224.962,12€	814.640,79€	224.962,12€	814.640,79€
2009	186.637,78€	1.001.278,57€	144.701,33€	959.342,12€
2010	538.306,05€	1.539.584,62€	-640.078,84 €	319.263,28€
2011	658.553,01€	2.198.137,63€	658.553,01€	977.816,29€
2012	273.420,78€	2.471.558,41€	273.420,78€	1.251.237,07€
2013	105.627,17€	2.577.185,58€	105.627,17€	1.356.864,24€
2014		2.577.185,58€	0,00€	1.356.864,24€
Σύνολα	2.577.185,58€		1.356.864,24€	

Περαιτέρω η **αποταμιευτική δυνατότητα** του προσφεύγοντος για κατάθεση μετρητών στους λογαριασμούς του ή στα ταμεία των προαναφερόμενων εταιρειών, **κρίνεται** αφού ληφθούν υπόψη τα υφιστάμενα υπόλοιπα της 01/01/2013 και 01/01/2014 όλων των τραπεζικών του λογαριασμών και λοιπών χρηματοοικονομικών προϊόντων εσωτερικού και εξωτερικού, τα οποία δεν αναφέρονταν στην έκθεση ελέγχου, ούτε προέκυπταν από λοιπά στοιχεία του φακέλου και έπρεπε να αναζητηθούν από την αρμόδια ελεγκτική υπηρεσία (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.).

Κατόπιν αυτών, με το υπ' αριθμ. **ΔΕΔΕΞ2020ΕΜΠ/01-04-2020** έγγραφό μας, ζητήσαμε από την ελεγκτική αρχή **α)** Τα υπόλοιπα των τραπεζικών του λογαριασμών και λοιπών χρηματιστηριακών προϊόντων κατά την 01/01/2013 και 01/01/2014, όπως προκύπτουν από την εφαρμογή του ηλεκτρονικού αρχείου Ε.Λ.Α.Ε.Π.Π. και **β)** Αν υπάρχει οποιαδήποτε πληροφορία ότι ο προσφεύγων διαθέτει λογαριασμό στο εξωτερικό (πχ αν απέστειλε έμβασμα), ή άλλα χρηματιστηριακά προϊόντα επίσης στο εξωτερικό, ή αν απέκτησε άλλα περιουσιακά στοιχεία πέραν των αναγραφόμενων στις δηλώσεις του.

Η ελεγκτική αρχή απάντησε με το υπ' αριθμ.**/2020** έγγραφό της (ΔΕΔΕΙ2020ΕΜΠ/15-05-2020), σύμφωνα με το οποίο, τα **υπόλοιπα** των τραπεζικών του λογαριασμών και λοιπών χρηματιστηριακών προϊόντων ανέρχονται την **01/01/2013** στο ποσό των **611.265,94€** και κατά την **01/01/2014** στο ποσό των **335.212,64€**, χωρίς να επισυνάπτεται στο έγγραφο ανάλυση του υπολοίπου ανά λογαριασμό.

Περαιτέρω, ο προσφεύγων με την υπ' αριθμ. **ΔΕΔΕΙ2020ΕΜΠ/01-06-2020** αίτησή του, ζήτησε **προφορική ακρόαση**, δεδομένου δε, ότι με το υπ' αριθμ ΔΕΔΕΙ2020 ΕΜΠ/07-05-2020 υπόμνημα προέβαλε νέους ισχυρισμούς οι οποίοι δεν είχαν προβληθεί ενώπιον του ελέγχου, η αίτησή του έγινε αποδεκτή από την υπηρεσία μας, και με το υπ' αριθμ.**ΕΞ2020ΕΜΠ/12-06-2020** έγγραφό μας **κλήθηκε προς ακρόαση**.

Ηροφορική ακρόαση του προσφεύγοντος, ο οποίος παρέστη δια του πληρεξουσίου του του, πραγματοποιήθηκε στα γραφεία της υπηρεσίας μας την 12/06/2020 και ώρα 11:00. Κατά την ακρόαση ο εκπρόσωπος του προσφεύγοντος ανέφερε μεταξύ άλλων τους σχετικούς ισχυρισμούς του περί ανάλωσης κεφαλαίου, στην παρατήρηση δε που έγινε από την υπηρεσία μας ότι δεν απομένει υπόλοιπο ανάλωσης που θα μπορούσε να κατατεθεί με τις ως άνω πρωτογενείς πιστώσεις, αφού κατά την 01/01/2013 και 01/01/2014 υπήρχαν τα ανωτέρω τραπεζικά υπόλοιπα, ανέφερε ότι οι καταθέσεις του προσφεύγοντος δεν έχουν καμία σχέση με τα ποσά αυτά και

ότι θα προσκομίσει τα υπόλοιπα των λογαριασμών. Προς επίρρωση των ανωτέρω, συντάχθηκε του υπ' αριθμ./2020 πρακτικό ακρόασης.

Κατόπιν αυτών, ο προσφεύγων με το υπ' αρ./**EΙ2020ΕΜΠ/13-07-2020** υπόμνημά του προσκόμισε τα υπόλοιπα όλων των τραπεζικών του λογαριασμών οι οποίοι αναφέρονται στις σελ. 11-12 της έκθεσης ελέγχου.

Ακολουθώντας, με την υπ' αριθμ./**2020 Πράξη** του προϊσταμένου της υπηρεσίας μας, αποφασίστηκε η αναπομπή της υπόθεσης στη φορολογική αρχή που διενήργησε τον έλεγχο, τονίζοντας μεταξύ άλλων τα ακόλουθα:

«... Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι τα **υπόλοιπα των ελεγχόμενων τραπεζικών του λογαριασμών** κατά την **31/12/2012** και **31/12/2013**, ανέρχονται συνολικά στο ποσό των **37.809,26€** και **9.321,40€**, αντίστοιχα, προσκομίζει δε και επικαλείται παραστατικά κινήσεων λογαριασμών και βεβαιώσεις τραπεζών, η ανάλυση δε αυτών ανά λογαριασμό αναφέρεται στον πίνακα που ακολουθεί:

Τράπεζα	Τραπεζικός Λογαριασμός	πλήθος συνδικαιούχων	Υπόλοιπα 31/12/2012		Υπόλοιπα 31/12/2013	
			Σύνολο Υπολοίπου	Υπόλοιπα λογ. που αναλογούν	Σύνολο Υπολοίπου	Υπόλοιπα λογ. που αναλογούν
.....		3	0,00€	0,00€	0,79€	0,26€
.....		3	0,00€	0,00€	21.490,51€	7.163,50€
.....		2	10.614,34€	5.307,17€	368,80€	184,40€
.....		3	92,97€	30,99€	0,00€	0,00€
.....		3	83.381,53€	27.793,84€	0,00€	0,00€
.....		3	7.281,19€	2.427,06€	40,86€	13,62€
.....		3	79,37€	26,46€	659,85€	219,95€
.....		2	4.347,83€	2.173,92€	550,07€	275,04€
.....		2	90,86€	45,43€	1.012,48€	506,24€
.....		1	0,00€	0,00€	952,82€	952,82€
.....		1	4,39€	4,39€	5,57€	5,57€
Σύνολα			105.892,48€	37.809,26€	25.081,75€	9.321,40€

Επειδή με βάση τον ανωτέρω ισχυρισμό του προσφεύγοντος τα υπόλοιπα των ελεγχόμενων τραπεζικών του λογαριασμών, φέρεται να ανέρχονται κατά την **31/12/2012** στο ποσό των **37.809,26€** και κατά την **31/12/2013** στο ποσό των **9.321,40€**, ενώ από το υπ' αριθμ./**2020** έγγραφό σας προκύπτει ότι τα υπόλοιπα των λογαριασμών του, όπως αυτά προκύπτουν από το Ειδικό Λογισμικό Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας (Ε.Λ.Α.Ε.Π.Π) ανέρχονται στο ποσό των **611.265,94€** και **335.212,64€** αντίστοιχα, παρακαλούμε να ελέγξετε τον ανωτέρω ισχυρισμό, και να μας γνωρίσετε σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην περ. Β.3 της εγκυκλίου ΠΟΛ 1069/2014 και την παρ. 6 του άρθρου 4 της ΠΟΛ 1064/2017 **τα υπόλοιπα που προκύπτουν ανά λογαριασμό από το ηλεκτρονικό αρχείο Ε.Λ.Α.Ε.Π.Π.».**

Σε απάντηση της εν λόγω πράξης αναπομπής, η ελέγχουσα υπηρεσία μας διαβίβασε με το υπ' αριθμ./**2020** έγγραφό της (**ΔΕΔ**/**EΙ2020ΕΜΠ/26-08-2020**) το από 19/08/2020 Σημείωμα πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων, όπου μεταξύ των άλλων αναφέρεται ότι «...από την εφαρμογή του Ηλεκτρονικού αρχείου Ε.Λ.Α.Ε.Π.Π. φαίνεται ότι ο ίδιος είναι δικαιούχος ή συνδικαιούχος σε πλείστους λογαριασμούς καταθετικούς, προθεσμιακούς ή επενδυτικούς τα υπόλοιπα των οποίων έχουν ορισθεί στο ανωτέρω αναφερθέν έγγραφό μας και δεν μεταβάλλονται», χωρίς να μας αναφέρει τα υπόλοιπα καθενός από τους τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντος, όπως ζητήθηκε, προκειμένου να διαπιστωθεί το τελικό ύψος των τραπεζικών του υπολοίπων κατά την 01/01/2013 και 01/01/2014.

Περαιτέρω, δεδομένου ότι στην απάντηση της ελεγκτικής αρχής επί της ως άνω πράξης αναπομπής, δεν περιλαμβάνονταν τα στοιχεία που ζητήθηκαν, με νέο έγγραφό μας με αρ. πρωτ./**EΞ2020ΕΜΠ/09-09-2020** ζητήσαμε και πάλι από την ελεγκτική αρχή να μας αποστείλει **τα υπόλοιπα κατά την 01/01/2013 και 01/01/2014, εκάστου τραπεζικού λογαριασμού** (καταθετικού, προθεσμιακού, επενδυτικού, δανειακού, κ.λπ.) καθώς και των λοιπών χρηματιστηριακών προϊόντων, τα οποία αθροίζουν τα συνολικά υπόλοιπα που μας

γνώρισε με το αρχικό έγγραφό της, τονίζοντας ότι τα στοιχεία αυτά είναι κρίσιμα για την επανεξέταση της υπόθεσης, δεδομένου ότι ο προσφεύγων επικαλείται ότι καταθέσεις μετρητών συνολικού ποσού **139.437,04€** για το έτος **2013** και **265.181,37€** για το έτος **2014** προέρχονται από ανάλωση φορολογημένων εισοδημάτων του από προηγούμενα έτη και είχαν διακρατηθεί σε μετρητά, στο οποίο η ελεγκτική αρχή δεν έχει απαντήσει με επίσημο έγγραφό της μέχρι σήμερα.

Επειδή στο **άρθρο 3§3** της **ΠΟΛ 1064/2017** (Β' 1440) Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ, ορίζεται ότι: «Στις περιπτώσεις που με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής προσκομισθούν στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών νέα στοιχεία ή γίνει επίκληση νέων πραγματικών περιστατικών, ο υπόχρεος πρέπει να καλείται σε ακρόαση, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην προηγούμενη παράγραφο, προκειμένου να εκφράσει εγγράφως τις απόψεις του, αναπτύσσοντας τους προβαλλόμενους με την ενδικοφανή προσφυγή λόγους και τα τυχόν συνυποβαλλόμενα σε αυτήν νέα στοιχεία ή τα επικαλούμενα με το αίτημά του νέα πραγματικά περιστατικά. Στην περίπτωση αυτή, η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών δύναται να ζητά από την αρμόδια φορολογική αρχή τη διενέργεια πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων, τάσσοντας ρητή προθεσμία, προκειμένου η τελευταία να της αποστείλει το σχετικό πόρισμά της. Ως νέα στοιχεία ορίζονται αυτά τα οποία δεν είχε στη διάθεσή της η φορολογική αρχή και δεν ήταν δυνατόν να τα λάβει υπόψιν της κατά το χρόνο έκδοσης της προσβαλλόμενης πράξης»,

Επειδή, ο προσφεύγων προσκόμισε τα υπόλοιπα των τραπεζικών λογαριασμών που αναγράφονται στη σελ. 11 – 12 της έκθεσης ελέγχου από τα οποία προκύπτει ότι τα υπόλοιπα αυτών ανήλθαν κατά την 31/12/2012 στο ποσό των 37.809,26€ και κατά την 31/12/2013 στο ποσό των 9.321,40€, ενώ η ελεγκτική αρχή βεβαιώνει ότι ανήλθαν στο ποσό των 611.265,94€ και 335.212,64€ αντίστοιχα, χωρίς όμως να μας αποστείλει τα αιτηθέντα υπόλοιπα εκάστου τραπεζικού λογαριασμού τα οποία αθροίζουν τα ανωτέρω συνολικά υπόλοιπα, προκειμένου να διαπιστωθεί η αποταμιευτική δυνατότητα του προσφεύγοντος.

Επειδή όπως επισημάνθηκε στην ελεγκτική φορολογική αρχή τα στοιχεία αυτά ήταν κρίσιμα για την επανεξέταση της υπόθεσης.

Επειδή η ελέγχουσα φορολογική αρχή δεν έχει απαντήσει με επίσημο έγγραφό της μέχρι σήμερα, προκειμένου να μας γνωρίσει τα αιτηθέντα υπόλοιπα εκάστου τραπεζικού λογαριασμού, λόγω δε της έλλειψης του κρίσιμου αυτού στοιχείου, η νομική βάση για καταλογισμό είναι πλημμελής.

Κατά συνέπεια η έκθεση ελέγχου και οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι **πλημμελώς αιτιολογημένες** και ο έλεγχος πρέπει να διενεργηθεί εκ νέου, λαμβάνοντας υπόψη το σύνολο των ανωτέρω στοιχείων, ζητώντας οποιοδήποτε περαιτέρω στοιχείο κρίνει απαραίτητο για τη διενέργεια ελεγκτικών επαληθεύσεων.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου **36§1,2** του **ν. 4174/2013 – Κ.Φ.Δ** (Α' 170), ορίζεται ότι:

«1) Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης. 2) Η περίοδος που αναφέρεται στην παράγραφο 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις: α) ..., β) ..., γ) εάν ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή, ένδικο βοήθημα ή μέσο, για περίοδο ενός έτους μετά την έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής ή την έκδοση αμετάκλητης δικαστικής απόφασης, και μόνο για το ζήτημα, το οποίο αφορά» και με τις διατάξεις του άρθρου **63§6** του ίδιου κώδικα, ορίζεται ότι: «*Αν με την απόφαση [της Δ.Ε.Δ.] ακυρώνεται, μερικά ή ολικά, ή τροποποιείται η πράξη της φορολογικής αρχής, η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης οφείλει να αιτιολογή την απόφαση αυτή επαρκώς με νομικούς ή και πραγματικούς ισχυρισμούς. Η φορολογική*

αρχή, της οποίας η πράξη ακυρώνεται για τυπικές πλημμέλειες, εκδίδει νέα πράξη σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης»,

Επειδή, παρέχεται στον προϊστάμενο της αρμόδιας φορολογικής αρχής η δυνατότητα έκδοσης νέας οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 § 6 του ν. 4174/2013,

Κατόπιν αυτών,

Αποφασίζουμε

Την **αποδοχή** της από **23/01/2020** και με αριθ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του του, με **ΑΦΜ:**, κατασκευαστή οικιστικών κτιρίων, με έδρα τη, στον, Τ.Κ., και την **ακύρωση** των υπ' αριθ./2019 και/2019 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου **Εισοδήματος** οικονομικού έτους **2014** και φορολογικού έτους **2014** αντίστοιχα, που εξέδωσε η προϊσταμένη του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, και την επανάληψη διαδικασίας προκειμένου να επαναυπολογιστεί το εισόδημα του προσφεύγοντος με βάση το ανωτέρω σκεπτικό.

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης**

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.