



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Καλλιθέα, 30-09-2020

Αριθμός απόφασης: 2141

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604536

ΦΑΞ : 213 1604567

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 και 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

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30.03.2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν.4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), όπως τροποποιήθηκε με την Α 1122/2020 Απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2088/31.05.2020)

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.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 29/01/2020 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με Α.Φ.Μ. κατοίκου, κατά των:

α) με αριθμό/23.12.2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικονομικού Έτους 2014 (διαχειριστική περίοδος 01.01.2013-31.12.2013), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ,

β) με αριθμό/ 23.12.2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φορολογικού Έτους 2014 (διαχειριστική περίοδος 01.01.2014-31.12.2014), του

Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ, με την οποία αιτείται την ακύρωση ή άλλως την τροποποίησή τους.

5. Τις: α) με αριθμό/ 23.12.2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικονομικού Έτους 2014 (διαχειριστική περίοδος 01.01.2013-31.12.2013), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ,
β) με αριθμό/ 23.12.2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φορολογικού Έτους 2014 (διαχειριστική περίοδος 01.01.2014-31.12.2014), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ,
6. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ,
7. Το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ2020ΕΜΠ/23-09-20 Συμπληρωματικό Υπόμνημα,
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 29/01/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τις υπ' αριθ. Πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ:

- α) με την υπ' αριθ. / 23.12.2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικονομικού Έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ, καταλογίστηκε διαφορά φόρου ποσού 84.241,93 €, πλέον πρόσθετου φόρου ποσού 86.398,52 €, πλέον διαφοράς εισφοράς αλληλεγγύης 9.681,39 €, ήτοι σύνολο φόρων, τελών και εισφορών 180.321,85 €.
- β) με την υπ' αριθ. / 23.12.2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φορολογικού Έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ, καταλογίστηκε διαφορά φόρου ποσού 10.768,08 €, πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 3.230,42 €, πλέον διαφοράς ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 33,73 €, ήτοι σύνολο φόρων, τελών και εισφορών 14.032,23 €.

Οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται στην από 23/12/2019 εκθέση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 και φορολογικού έτους 2014, ο οποίος διενεργήθηκε σε εκτέλεση της με αρ. /08-05-19 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ.

Από τον έλεγχο των φορολογικών δηλώσεων του ελεγχόμενου, την επεξεργασία των διαθέσιμων τραπεζικών του δεδομένων των διαχειριστικών χρήσεων 2013 και 2014 και του με αρ. πρωτ. /19-11-2019 Υπομνήματος με το οποίο υπέβαλε τις απόψεις του σε απάντηση του με αρ. /23-10-2019 Σημειώματος Διαπιστώσεων της φορολογικής αρχής προέκυψαν οι παρακάτω διαπιστώσεις:

Α) Ο προσφεύγων δεν δήλωσε για το οικονομικό έτος 2014 μερική αποπληρωμή δανείου συνολικού ποσού 60.000,00 € που πραγματοποίησε μέσω τραπεζικών κινήσεων τμηματικά, 20.000,00 € την 15/5/13 και 40.000,00 € την 8/8/13.

Β) Ο προσφεύγων, όπως δήλωσε στη φορολογική του δήλωση για το φορολογικό έτος 2014, δαπάνησε για την αγορά Ι.Χ. αυτοκινήτου (.....) 53.000,00 €. Επιπλέον προέβη στην πώληση άλλου Ι.Χ. αυτοκινήτου (.....) έναντι ποσού 22.000,00 €. Οι ανωτέρω συναλλαγές επιβεβαιώνονται από την υπ' αριθμό/24-4-14 απόδειξη λιανικής πώλησης και το τιμολόγιο αγοράς με ημερομηνία 13-5-14 της εταιρίας Καθώς ο έλεγχος διαπίστωσε ότι δεν πραγματοποιήθηκε ανάληψη και κατάθεση τις ημερομηνίες αυτές που να σχετίζονται με την αγορά και την πώληση των αυτοκινήτων αυτών και καθώς ο φορολογούμενος δεν προσκόμισε δικαιολογητικά που να αποδεικνύουν τον τρόπο εξόφλησης, έκρινε το ποσό της διαφοράς, ήτοι **31.000,00 €**, ως πρωτογενή κατάθεση καθώς δεν είναι δυνατό να προσδιοριστεί η προέλευση των χρημάτων.

Γ) Μετά την επεξεργασία στοιχείων τραπεζικών προϊόντων και τραπεζικών συναλλαγών του ελεγχόμενου τα οποία αντλήθηκαν από το Ειδικό Λογισμικό Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας (Ε.Λ.Α.Ε.Π.Π.) και την εξαίρεση εμφανών μεταφορών χρημάτων μεταξύ των τραπεζικών λογαριασμών του ελεγχόμενου, εκταμιεύσεων δανείων, αυτοτελώς φορολογούμενων ποσών και αναλογούντων ποσών σε συνδικαιούχους των λογαριασμών, ο έλεγχος έκρινε ότι τα ποσά των **259.773,58 €** και **10.496,48 €** αποτελούν πρωτογενείς καταθέσεις για το οικονομικό έτος 2014 και το φορολογικό έτος 2014 αντίστοιχα, όπως φαίνονται στους παρακάτω πίνακες.

REC ID	ΑΡ.ΛΟΓ/ΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΗΣ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ
2338		01/01/2013	2.000,00	2.000,00
2340		15/01/2013	1.000,00	1.000,00
2353		08/02/2013	1.000,00	1.000,00
2362		14/02/2013	2.000,00	2.000,00
2375		21/02/2013	20.000,00	10.000,00
2387		22/03/2013	1.000,00	1.000,00
2392		15/04/2013	5.000,00	5.000,00
2409		15/05/2013	20.000,00	10.000,00
2425		23/05/2013	18.000,00	9.000,00
2457		08/08/2013	1.773,58	1.773,58
2458		08/08/2013	30.000,00	15.000,00
2485		27/09/2013	100.000,00	100.000,00
2500		31/10/2013	2.000,00	2.000,00
2518		18/12/2013	100.000,00	100.000,00
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014				259.773,58

REC ID	ΑΡ.ΛΟΓ/ΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΗΣ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ
2551		06/02/2014	1.000,00	1.000,00
2552		07/02/2014	3.496,48	3.496,48
2679		25/11/2014	1.000,00	1.000,00
2689		23/12/2014	5.000,00	5.000,00
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014				10.496,48

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή άλλως την τροποποίηση, των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τον παρακάτω ισχυρισμό:

«Εσφαλμένως προστέθηκε στα εισοδήματά μου για τη χρήση 2013 και το φορολογικό έτος 2014 αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη λόγω δήθεν διαφοράς δηλωθέντων εισοδημάτων και πρωτογενών καταθέσεων, καθόσον οι επίμαχες πιστώσεις προέρχονται από: α) εισερχόμενα εμβάσματα από λογαριασμό που διατηρούσα σε τράπεζα της Ελβετίας, β) αποζημιώσεις από ασφαλιστικές εταιρείες, γ) ενοίκια ακινήτων που έχω στην ιδιοκτησία μου, δ) κέρδη από τυχερά παίγνια και ε) επιστροφή ποσού που είχα χορηγήσει στην αδερφή μου, ως οικονομική διευκόλυνση».

Επειδή, για πράξεις που εκδίδονται από 01.01.2014, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν.4174/2013 όπως ισχύει: «1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα επανεξέτασης της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης...».

Ειδικότερα, όσον αφορά τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, σύμφωνα με την παρ. 1 του ίδιου άρθρου και νόμου (Κ.Φ.Δ.), αυτές εμπροθέσμως και παραδεκτώς προσβάλλονται με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επειδή, σύμφωνα με την δεύτερη παράγραφο του άρθρου 4 του ν. 2238/1994:

2. Το εισόδημα ανάλογα με την πηγή της προέλευσης του διακρίνεται κατά τις επόμενες κατηγορίες ως εξής:

ΑΒ. Εισόδημα από ακίνητα.

Γ. Εισόδημα από κινητές αξίες.

Δ. Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις.

Ε. Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις.

ΣΤ. Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

Ζ. Εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών και από κάθε άλλη πηγή.

Επειδή, με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 ορίζεται ότι:

3. Ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων 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 την τέταρτη παράγραφο 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, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1095/2011 ορίζεται ότι:

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 εισοδήματος 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.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 39 του Κ.Φ.Δ., 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.

Επίσης, στη Σκέψη 7 της υπ' αριθμ. 884/2016 απόφασης του ΣτΕ αναφέρεται ότι «... Εξάλλου σε υπόθεση όπως η κρινόμενη, 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. 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 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».

Επειδή, όπως ορίζει το με αρ. Πρ. ΔΕΑΦ Α 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 έγγραφο της Διεύθυνσης Ελέγχων της Γ.Γ.Δ.Ε. στην παρ. 8 «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 μη δικαιολογούνται μεταγενέστερες καταθέσεις ίσου ή άλλου ποσού στον ίδιο ή άλλο λογαριασμό..... Δεν αντίκειται στη φορολογική νομοθεσία η ανάληψη χρηματικών ποσών και η αποδεδειγμένη επανακατάθεση μέρους ή του συνόλου αυτών και ούτε προβλέπεται χρονικός περιορισμός για τη διαδικασία κίνησης χρηματικών κεφαλαίων», ενώ και η πλέον πρόσφατη ΠΟΛ.1175/2017 επαναλαμβάνει ότι «Ως προς τον χρόνο μεταξύ ανάληψης και επανακατάθεσης ισχύουν τα αναγραφόμενα στο ΔΕΑΦ Α 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 έγγραφό μας».Επειδή, σύμφωνα με την υπ' αριθμ. 884/2016 απόφαση του ΣτΕ έγινε δεκτό ότι «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, με τις διατάξεις του άρθρου 66 (παρ. 1) του ίδιου νόμου και, αφετέρου, με τον κανόνα περί δυνατότητας έμμεσης απόδειξης ύπαρξης μη δηλωθέντος φορολογητέου εισοδήματος και αντίστοιχης φορολογικής παράβασης, ποσό τραπεζικού λογαριασμού μπορεί να λογισθεί και να φορολογηθεί ως εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα του δικαιούχου του λογαριασμού, εφόσον δεν καλύπτεται από τα δηλωθέντα εισοδήματά του, 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, στο με αριθμ. πρωτ. ΔΕΑΦ Α 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 έγγραφο της Διεύθυνσης Ελέγχων της Γ.Γ.Δ.Ε. με θέμα «Διευκρινίσεις για θέματα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσαύξησης περιουσίας» αναφέρεται: «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 προσαύξησή της. 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.»

Επειδή, στην ΠΟΛ.1175/2017 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. μεταξύ άλλων ορίζεται: «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, σύμφωνα με την αριθ. 772/2015 απόφαση του ΣτΕ: «.... Κατά την έννοια των ως άνω διατάξεων, ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας προκειμένου να υπολογίσει ποιο ποσό από το κεφάλαιο που φορολογήθηκε κατά τα προηγούμενα έτη απέμεινε και αναλώθηκε κατά το κρίνόμενο εκάστοτε οικονομικό έτος, καλύπτοντας τη σχετική διαφορά δηλωθέντος εισοδήματος και τεκμαρτών δαπανών, λαμβάνει υπόψη, κατ' αρχήν, τις κατά το νόμο ετήσιες τεκμαρτές δαπάνες, εκτός αν ισχυριστεί και αποδείξει ότι οι δαπάνες, στις οποίες πράγματι υποβλήθηκε ο φορολογούμενος (πραγματικές δαπάνες), ήταν μεγαλύτερες από τις δηλωθείσες τεκμαρτές δαπάνες, οπότε λαμβάνει υπόψη τις πραγματικές (βλ. ΣτΕ 3827/1990 7μελ., ΣτΕ 3422/1994, ΣτΕ 111/1992, ΣτΕ 2188/1995), μη υφιστάμενης ως προς τούτο δεσμεύσεως από την αρχή της αυτοτέλειας των χρήσεων (βλ. ΣτΕ 847/2008 7μελ., ΣτΕ 1144/2008)».

Επειδή, εν προκειμένω για την πίστωση με REC ID 2485 ποσού 100.000,00 € την 27/9/13, το οποίο αποτελεί εισερχόμενο έμβασμα, ο προσφεύγων ισχυρίζεται τα εξής αναφορικά με την προέλευσή του: Το 2007 πούλησε ένα ακίνητο και εισέπραξε ποσό 477.035,74 € (προσκομίζεται αντίγραφο του υπ' αρ./19-01-2007 συμβολαίου αγοραπωλησίας, σχετ. 26) και το 2010 εισέπραξε κέρδη από τον Ο.Π.Α.Π. ποσού 197.454,05 € (προσκομίζεται αντίγραφο Βεβαίωσης Κέρδους του Ο.Π.Α.Π. Α.Ε. της 31/01/2011, σχετ. 20). Από τον τραπεζικό λογαριασμό που διατηρούσε στην απέστειλε την 1/6/2010 στον ατομικό λογαριασμό που διατηρεί στην το ποσό των 149.945,00 €. Στη συνέχεια μετέφερε το ποσό αυτό σε λογαριασμό της εταιρίας, στην ίδια τράπεζα, με σκοπό την πραγματοποίηση επένδυσης από την εταιρία. Εντούτοις, η επένδυση αυτή δεν πραγματοποιήθηκε, με αποτέλεσμα 50.100,00 € εκ του ποσού αυτού να επιστραφούν την 24/7/12 και τα υπόλοιπα 100.000,00 € την 26/9/13 σε ατομικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντος στην ελβετική τράπεζα. Την ίδια μέρα το ποσό των 100.000,00 € μεταφέρθηκε στον ελεγχόμενο λογαριασμό της τράπεζας Με βάση τα ανωτέρω, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι το ποσό των 100.000,00 € δεν είναι αγνώστου πηγής αφού προέρχεται από τις καταθέσεις του από το 2010 και άρα δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας.

Επειδή, ο προσφεύγων δεν προσκομίζει κανένα στοιχείο του λογαριασμού του στην πρώην, δεν αποδεικνύει ότι το έτος προσαύξησης της περιουσίας του είναι διαφορετικό από αυτό που κρίνει ο έλεγχος, δηλαδή το 2013. Προσκομίζει μόνο αποσπασματικά στοιχεία της κίνησης των λογαριασμών του στην Συγκεκριμένα, δεν προσκομίζονται στοιχεία για τα εξερχόμενα εμβάσματα του φορολογούμενου και για τις συνολικές κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών του από 01/01/2010 έως 31/12/2012.

Επειδή, δεν προκύπτει η σχέση του προσφεύγοντος με την εταιρία, ούτε ο σκοπός της κατάθεσης των 149.945,00 € στο λογαριασμό της εταιρίας και δεν αποδεικνύεται εάν οι καταθέσεις από την εταιρία προς τους λογαριασμούς του φορολογούμενου έχουν υπαχθεί σε

νόμιμη φορολογία ή απαλλάσσονται από το φόρο βάσει ειδικών διατάξεων. Η πίστωση με REC ID 2485 ποσού 100.000,00 € είναι άγνωστης αιτίας και γι' αυτό αποτελεί προσαύξηση περιουσίας και ορθά φορολογείται ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994.

Επειδή, η πίστωση με REC ID 2457 ποσού 1.773,58 € και ημερομηνία 8/8/13 αφορά κατάθεση της υπ' αρ. επιταγής με εκδότη το σε διαταγή (αδελφή του προσφεύγοντος). Η εν λόγω επιταγή αφορά την πληρωμή ενοικίου για την μίσθωση ακινήτου, επί του οποίου ο προσφεύγων έχει ποσοστό ιδιοκτησίας 15%. Επειδή, η συγκεκριμένη επιταγή δεν έχει εκδοθεί για την πληρωμή μισθώματος από τον φορέα του δημοσίου προς τον προσφεύγοντα, ορθά δεν γίνεται δεκτή από τον έλεγχο καθώς δεν αποτελεί εισόδημα του προσφεύγοντος.

Επειδή, οι πιστώσεις με REC ID 2392 ποσού 5.000,00 €, την 15/4/13, και REC ID 2551 ποσού 1.000,00 €, την 6/2/14, έχουν πραγματοποιηθεί από την (αδελφή του προσφεύγοντος) και την εταιρία αντίστοιχα. Οι ανωτέρω πιστώσεις είναι γνωστής προέλευσης αλλά δεν αποδεικνύεται η αιτία πραγματοποίησής τους, αφού ο προσφεύγων δεν προσκομίζει επαρκή δικαιολογητικά έγγραφα, καθώς και εάν έχουν υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία ή απαλλάσσονται από το φόρο βάσει ειδικών διατάξεων και για το λόγο αυτό ορθά κρίνονται από τον έλεγχο ως προσαύξηση περιουσίας .

Επειδή, η πίστωση με REC ID 2552 ποσού 3.496,48 €, την 7/2/14, αφορά κατάθεση επιταγής έκδοσης σε διαταγή του προσφεύγοντος. Με βεβαίωση της ασφαλιστικής εταιρίας, την οποία προσκόμισε ο προσφεύγων με την κρινόμενη προσφυγή (σχετ. 13), αποδεικνύεται ότι το ανωτέρω ποσό αποτελεί εξόφληση της κάλυψης ιδίων ζημιών του υπ' αρ. Ε.Ι.Χ. λόγω ατυχήματος. Επομένως η συγκεκριμένη πίστωση είναι αιτιολογημένη και δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας.

Επειδή, η πίστωση με REC ID 2518 αφορά την κατάθεση επιταγής ποσού 100.000,00 € την 18/12/2013. Με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή, ο προσφεύγων προσκομίζει αντίγραφο κίνησης του υπ' αρ. λογαριασμού του (σχετ. 29 Α και 29Β) από όπου φαίνεται ότι μετά την πίστωση με REC ID 2484 (εξετάστηκε παραπάνω – αφορά εισερχόμενο έμβασμα ποσού 100.000,00 € την 27/9/2013) εκδόθηκε η υπ' αρ. επιταγή, ποσού 100.000,00 € την 01/10/2013, σε χρέωση του παραπάνω λογαριασμού. Η κρινόμενη πίστωση, με REC ID 2518, όπως προκύπτει από την κίνηση του λογαριασμού αποτελεί κατάθεση αυτής της επιταγής. Με το υπ' αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ2020ΕΜΠ /23-09-20 Συμπληρωματικό Υπόμνημα του προσφεύγοντος προσκομίζεται αντίγραφο κατάθεσης της εν λόγω επιταγής και αντίγραφο του σώματος της επιταγής (σχετ. 2). Επίσης, με το υπ' αρ. πρωτ. / 20-07-20, ΔΕΔ ΕΜΠ / 29-07-20 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς με θέμα: «Απάντηση στο υπ' αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΞ2020ΕΜΠ έγγραφο», η ελεγκτική αρχή επιβεβαιώνει ότι η ανάληψη / έκδοση της επιταγής της 01/10/2013 δεν χρησιμοποιήθηκε για την κάλυψη / αντιστοίχιση άλλων καταθέσεων. Εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι η κρινόμενη πίστωση αποτελεί επανακατάθεση ποσού και για τον λόγο αυτό δεν συνιστά προσαύξηση περιουσίας.

Επειδή, για τις καταθέσεις με REC ID 2338, 2340, 2353, 2362, 2375, 2387, 2409, 2425, 2458, 2500, συνολικού ποσού 53.000,00 €, την χρήση 2013, και τις καταθέσεις με REC ID 2679, 2689, συνολικού ποσού 6.000,00 €, την χρήση 2014, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι προέρχονται από κέρδη από τυχερά παίγνια που είχε λάβει πριν την 31/12/2012, για τα οποία προσκομίζει βεβαιώσεις κέρδους από τον Ο.Π.Α.Π. Το εν λόγω κεφάλαιο, σύμφωνα με τον προσφεύγοντα, διακρατούσε είτε στην οικία του είτε σε τραπεζικούς λογαριασμούς. Προς απόδειξη των ανωτέρων, επιφυλάχθηκε ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή να προσκομίσει την αναλυτική κίνηση των ελεγχόμενων λογαριασμών καθόσον βρισκόταν σε αναμονή των σχετικών παραστατικών από τα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα. Επειδή, δεν προσκομίστηκαν έγγραφα τα οποία να αποδεικνύουν την κίνηση των συγκεκριμένων κερδών και δεν επικλήθηκαν συγκεκριμένες αναλήψεις οι οποίες να δικαιολογούν τις υπό κρίση επανακαταθέσεις, ο ισχυρισμός δεν γίνεται δεκτός ως αναπόδεικτος.

Επειδή, η πίστωση με REC ID 2391 ποσού 12.785,08 € ημερομηνίας 5/4/13, προκύπτει ότι αφορά κατάθεση επιταγής με εκδότη το σε διαταγή του προσφεύγοντος για εξόφληση μισθωμάτων ακινήτου. Ο έλεγχος έκρινε ότι η πίστωση προέρχεται από γνωστή πηγή και αιτία, δεν τη θεώρησε προσαύξηση περιουσίας, όμως επειδή δεν μπόρεσε να προσδιορίσει το ποσό που αφορούσε μισθώματα του 2013 δεν έλαβε υπόψη του το ποσό των 5.248,62 στη σύγκριση των πρωτογενών καταθέσεων με τα δηλωθέντα εισοδήματα.

Επειδή, ο προσφεύγων με την κρινόμενη προσφυγή προσκόμισε τη με αρ. πρωτ./21-1-20 βεβαίωση εξόφλησης μισθωμάτων από το (σχετ.7) με την οποία διευκρινίζεται ότι η συγκεκριμένη επιταγή αφορά στο σύνολο της εξόφλησης μισθωμάτων για τους μήνες Μάιο έως Δεκέμβριο του 2012. Κατά συνέπεια ολόκληρο το ποσό του δηλωθέντος εισοδήματος από μισθώματα για τη χρήση 2013, ήτοι το ποσό των 6.674,03 €, αφαιρείται από τις πρωτογενείς καταθέσεις.

Μετά τα ανωτέρω αναφερθέντα, το εισόδημα της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 για την χρήση 2013 και το εισόδημα του άρθρου 21 του ν. 4172/2013 για την χρήση 2014 διαμορφώνεται ως εξής:

Χρήση	Σύνολο Πρωτογενών Καταθέσεων	Μείον δηλωθέν εισόδημα από ακίνητα	Εισόδημα αρθ. 48 ν. 2238/1994
2013	159.773,58	6.674,03	153.099,55

Χρήση	Σύνολο Πρωτογενών Καταθέσεων	Ποσό αγοράς αυτοκινήτου	Μείον δηλωθέν εισόδημα από τόκους	Εισόδημα αρθ. 21 ν. 4172/2013
2014	7.000,00	31.000,00	80,79	37.919,21

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 29-01-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, και την τροποποίηση:

α) της υπ'αριθμό/23-12-2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικονομικού Έτους 2014,

β) της υπ'αριθμό/23-12-2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου Φορολογικού Έτους 2014,

Οριστική φορολογική υποχρέωση των υπόχρεων - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

α) Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικονομικού Έτους 2014 (εισοδήματα 01.01.2013-31.12.2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, (α/α/2019).

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	του υπόχρεου	6.674,03	264.707,27	159.773,58	153.099,55
	της συζύγου				
Φόρος κλίμακας	του υπόχρεου	667,40	84.909,33	51.190,25	50.522,85
	της συζύγου				
Μείωση του φόρου	του υπόχρεου				
	της συζύγου				
Ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα		6.988,66	6.988,66	6.988,66	-
Φόρος από ακίνητα		209,66	209,66	209,66	-
Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί		785,93	785,93	785,93	-
Υπόλοιπο φόρου		91,13	84.333,06	50.613,98	50.522,85
Προκαταβολή φόρου		482,38	482,38	482,38	-
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		209,66	209,66	209,66	-
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα τέλη χαρτοσήμου		41,93	41,93	41,93	-
Πρόσθετος φόρος / Πρόστιμο ανακρίβειας			86.398,52	51.816,24	51.816,24
Εισφορά Αλληλ.		908,20	10.589,59	6.390,94	5.482,74
Φόρος τεκμηρίου πολυτελούς διαβίωσης		2.758,00	2.758,00	2.758,00	-

Καταλογιζόμενο ποσό		4.491,30	184.813,15	112.313,13	107.821,83
----------------------------	--	----------	------------	------------	-------------------

β) Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φορολογικού Έτους 2014 (εισοδήματα 01.01.2014-31.12.2014) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, (α/α/2019).

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	του υπόχρεου	80,79	41.497,30	38.000,00	37.919,21
	της συζύγου				
Φόρος κλίμακας	του υπόχρεου	12,21	10.780,29	9.871,20	9.858,99
	της συζύγου				
Μείωση του φόρου	του υπόχρεου				
	της συζύγου				
Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί		494,38	494,38	494,38	-
Υπόλοιπο φόρου		-482,17	10.285,91	9.376,82	9.858,99
Πρόστιμο άρ.58 (προ ν.4337/2015) 30%			3.230,41	2.957,70	2.957,70
Εισφορά Αλληλ.		796,20	829,93	796,20	-
Φόρος τεκμηρίου πολυτελούς διαβίωσης		2.857,40	2.857,40	2.857,40	-
Διαφορά συμψηφισμού		9,84	9,84	9,84	-
Καταλογιζόμενο ποσό		3.161,59	17.193,82	15.978,28	12.816,69

Επί του οφειλόμενου φόρου κ.λπ. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ.

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

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.