



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 24/06/2020

Αριθμός απόφασης: 1258

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**  
**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**  
**ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1**

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19

**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 – Καλλιθέα

**Τηλέφωνο** : 213 1604534

**ΦΑΞ** : 213 1604567

### ΑΠΟΦΑΣΗ

#### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

**1.** Τις διατάξεις :

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

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.4.2017 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), καθώς και της υπ' αριθμ. Α 1122/2020 Απόφασης 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.** Τη με ημερομηνία κατάθεσης 28/02/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ..... του ....., ΑΦΜ ...../....., κατοίκου ...../....., κατά **α)** της υπ' αριθμ. ....../...../2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, οικονομικού έτους 2014, **β)** της υπ' αριθμ. ....../2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013- 31/12/2013, **γ)** της υπ' αριθμ. ....../...../2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρου 7§§3 & 5 του ν. 4337/2015) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013- 31/12/2013, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. α) Την υπ' αριθμ. ....../...../2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, οικονομικού έτους 2014, β) την υπ' αριθμ. ....../...../2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013- 31/12/2013, γ) την υπ' αριθμ. ....../...../2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρου 7§§3 & 5 του ν. 4337/2015) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013- 31/12/2013, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου.
5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ.
6. Την εισήγηση του οριοθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 28/02/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ....., και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1. Με την υπ' αριθμ. ....../...../2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, οικονομικού έτους 2014, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 5.434,81 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ύψους 5.573,94 €, ήτοι συνολικό ποσό 11.008,75 €. Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον από τον έλεγχο προσδιορίστηκε το εισόδημα του προσφεύγοντος στο ποσό των 24.380,00 €, έναντι του δηλωθέντος 3.476,90 €. Συγκεκριμένα, από τον διενεργηθέντα έλεγχο προέκυψαν τα εξής: α) αποκρυσταλλώσιμη ύλη λόγω μη έκδοσης, ποσού 8.499,00 €, β) προστιθέμενη διαφορά δαπανών ποσού 12.408,00 € η οποία δεν καλύφθηκε με ανάλωση κεφαλαίου προηγούμενων ετών, καθώς από τον έλεγχο των δηλώσεων φόρου εισοδήματος δεν προέκυψε ποσό προς ανάλωση.
2. Με την υπ' αριθμ. ....../...../2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, φορολογικής περιόδου 01/01/2013- 31/12/2013, προσδιορίστηκε το πιστωτικό υπόλοιπο στο ποσό των 332,84 €, έναντι 885,21 € βάσει δήλωσης. Η διαφορά ΦΠΑ προέκυψε από τον προσδιορισμό των φορολογητέων εκροών στο ποσό των 15.086,73 €, έναντι των δηλωθεισών 6.588,73 €, σύμφωνα με το άρθρο 48 του ν. 2859/2000.
3. Με την υπ' αριθμ. ....../...../2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρου 7§§3&5 του ν. 4337/2015) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013- 31/12/2013, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο συνολικού ποσού 2.124,50 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 του ν. 4337/2015, καθόσον εξέδωσε ανακριβώς ένα (1) Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών προς την επιχείρηση ..... με αποκρυσταλλώσιμη καθαρή αξία 8.489,00 € πλέον Φ.Π.Α. 6,5 %.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Το πόρισμα του ελέγχου τυγχάνει εξ' ολοκλήρου παράνομο, αυθαίρετο και ανυπόστατο, καθώς ενώ είχε με την .....συμβόλαιο allotment (αμοιβή ανάλογα με τις κρατήσεις) ο έλεγχος το θεώρησε commitment θεωρώντας ότι υπήρχαν κρατήσεις όλη την περίοδο με σταθερές πληρωμές, γεγονός το οποίο δεν ισχύει.
- Παρανόμως και πλημμελώς ο έλεγχος δεν αναγνώρισε την επικαλούμενη ανάλωση κεφαλαίου παρελθόντων ετών, δεδομένου ότι όπως προκύπτει από τη φορολογική του δήλωση οικ. έτους 2008 πραγματοποιήθηκε πώληση ακινήτου αξίας 150.000,00 €, το οποίο δηλώθηκε στον κωδικό 781. Συνεπώς για τη χρήση 2013 προκύπτει υπόλοιπο κεφαλαίου προς ανάλωση ποσού 135.913,08 €.
- Η φορολογική αρχή όφειλε να εφαρμόσει την αρχή της ευνοϊκότερης ρύθμισης ως προς τον πρόσθετο φόρο με τον προσδιορισμό αυτών με τις διατάξεις του άρθρου 58 του ν. 4174/2013 και όχι του άρθρου 49 του ν. 4509/2017.

**Ως προς την υπ' αριθμ. ....../2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρου 7§§3&5 του ν. 4337/2015) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013- 31/12/2013:**

**Επειδή** σύμφωνα με το άρθρο 63§1 του ν. 4174/2013:

«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 την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. ...»

**Επειδή** στο άρθρο 2§1 της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων ορίζεται ότι:

«Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως ή τη συντέλεση της παράλειψης. Η εν λόγω προθεσμία αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Ειδικά για τους κατοίκους εξωτερικού η σχετική προθεσμία ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες (άρ. 63 παρ. 1 εδ. γ', δ', ε' Κ.Φ.Δ.).»

**Επειδή** με τις διατάξεις του άρθρου 5 § 2 περ. β' και § 5 του Ν 4174/2013, ορίζεται ότι:

«2. Εάν η πράξη αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:

β) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου.

5. Πράξη που αποστέλλεται με συστημένη επιστολή θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής, εάν η ταχυδρομική διεύθυνση του παραλήπτη κατά τα ανωτέρω βρίσκεται στην Ελλάδα. ...»

**Επειδή**, εν προκειμένω, η προσβαλλόμενη πράξη απεστάλη στη διεύθυνση κατοικίας του προσφεύγοντος με συστημένη επιστολή την 08/01/2020 (RE.....GR) από την Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ κατά τις ισχύουσες διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 4174/2013 και συνεπώς, σύμφωνα με τις ίδιες διατάξεις, η κοινοποίηση της θεωρείται ότι συντελέστηκε την 23/01/2020.

**Επειδή** η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την 28/02/2020 ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία που αποδεδειγμένα έλαβε γνώση ο προσφεύγων της προσβαλλόμενης πράξεως επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως προς τη συγκεκριμένη προσβαλλόμενη πράξη ως απαράδεκτη.

**Ως προς την υπ' αριθμ. ....../...../2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, οικονομικού έτους 2014, και την υπ' αριθμ. ....../2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, φορολογικής περιόδου 01/01/2013- 31/12/2013:**

**Επειδή** ο πρώτος ισχυρισμός του προσφεύγοντος αφορά στις διαπιστώσεις της από 31/12/2019 έκθεσης ελέγχου επιβολής προστίμου άρθρου 7§3&5 του ν. 4337/2015, επί της οποίας εδράζεται η υπ' αριθ. ....../2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρου 7§3&5 του ν. 4337/2015) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, η οποία προσβάλλεται με την παρούσα ενδικοφανή και απορρίπτεται ως απαράδεκτη, σύμφωνα με το ανωτέρω σκεπτικό.

**Επειδή** σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 64 του ν. 4174/2013:

«Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.»

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 17 «Αιτιολογία» εδάφια 1 και 2 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας (ν.2690/1999): «1. Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της. 2. Η αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης.»

Σύμφωνα δε με τη νομολογία, η παντελής αοριστία της έκθεσης ελέγχου ισοδυναμεί με ανυπαρξία αυτής. (βλ. ΣτΕ 565/2008, 2054/1995).

**Επειδή** σύμφωνα με τη με αριθμ. 1542/2016 απόφαση ΣτΕ: «..η διενέργεια ελέγχου και η σύνταξη σχετικής εκθέσεως αποτελούν ουσιώδεις τύπους της διαδικασίας εκδόσεως του οικείου φύλλου ελέγχου. Η παντελής αοριστία της εκθέσεως ελέγχου ισοδυναμεί με ανυπαρξία αυτής και καθιστά το φύλλο ελέγχου νομικώς πλημμελές και ακυρωτέο λόγω παραβάσεως ουσιώδους τύπου της διαδικασίας εκδόσεώς του. Επί μέρους όμως ελλείψεις του περιεχομένου της εκθέσεως ελέγχου, αυτές καθ' εαυτές, δεν αποτελούν τυπική πλημμέλεια του φύλλου ελέγχου καθιστώσα τούτο νομικώς πλημμελές και ακυρωτέο, αλλά αποτελούν αντικείμενο ουσιαστικής εκτίμησης από τα διοικητικά δικαστήρια, τα οποία υποχρεούνται να ελέγξουν την ουσιαστική ορθότητα αυτού (πρβλ. ΣτΕ 2054/1995, ΣτΕ 3108/1996, ΣτΕ 565/2008, ΣτΕ 1509/2013).»

**Επειδή** από τον συνδυασμό των ανωτέρω διατάξεων προκύπτει ότι η έκθεση ελέγχου, που συνιστά την αιτιολογία της καταλογιστικής του φόρου πράξεως, πρέπει να είναι σαφής, ειδική και επαρκής. Σκοπός της αιτιολογίας είναι η δημιουργία δυνατότητας ελέγχου τόσο από τον διοικούμενο, όσο και από το Δικαστήριο, κατά πόσο η διοικητική πράξη εκδόθηκε για τη διασφάλιση του διοικουμένου και κατά πόσο είναι σύμφωνη ή βρίσκεται σε αρμονία προς τους κανόνες δικαίου, που καθορίζουν το πλαίσιο της νομιμότητας (βλ. Επαμεινώνδα Σπηλιωτόπουλου, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, §5.Αιτιολογία της διοικητικής πράξης).

**Επειδή** στο άρθρο 19 του ν. 2238/1994 ορίζεται ότι:

«1. Η διαφορά του εισοδήματος που δηλώθηκε από τον φορολογούμενο, τη σύζυγό του και τα πρόσωπα που τους βαρύνουν ή προσδιορίστηκε από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας και της συνολικής ετήσιας δαπάνης τους, των άρθρων 16 και 17, προσαυξάνει τα εισοδήματα που δηλώνονται ή προσδιορίζονται από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά το ίδιο οικονομικό έτος, του φορολογούμενου ή της συζύγου του της πηγής από την οποία δηλώνονται τα μεγαλύτερα εισοδήματα και, αν δεν δηλώνεται εισόδημα από καμία κατηγορία, η διαφορά αυτή λογίζεται εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

2. Ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά τον προσδιορισμό της διαφοράς της προηγούμενης παραγράφου υποχρεούται να λάβει υπόψη του τα αναγραφόμενα στη δήλωση χρηματικά ποσά, τα οποία αποδεικνύονται από νόμιμα παραστατικά στοιχεία και με τα οποία καλύπτεται ή περιορίζεται η διαφορά που προκύπτει. Στις περιπτώσεις αυτής της παραγράφου ο φορολογούμενος φέρει το βάρος της απόδειξης. Τα ποσά αυτά ιδίως είναι:

...

ζ) Ανάλωση κεφαλαίου που αποδεδειγμένα έχει φορολογηθεί κατά τα προηγούμενα έτη ή νόμιμα έχει απαλλαγεί από το φόρο. ...»

**Επειδή** στην ΠΟΛ. 1076/2015, με την οποία δόθηκαν οδηγίες για την ορθή εφαρμογή του εναλλακτικού τρόπου υπολογισμού της ελάχιστης φορολογίας εισοδήματος, αναφέρεται ότι:

«Περαιτέρω, με τις ισχύουσες διατάξεις δεν προβλέπεται χρονικός περιορισμός για την κάλυψη των δαπανών με ανάλωση κεφαλαίου, συνεπώς για την κάλυψη της διαφοράς μπορεί να γίνει επίκληση ανάλωσης κεφαλαίου οσωνδήποτε προηγούμενων ετών. **Τα εκκαθαριστικά σημειώματα για φορολογικά έτη για τα οποία έχει συμπληρωθεί ο χρόνος παραγραφής αποτελούν πλήρη**

απόδειξη για τα αναγραφόμενα σε αυτά ποσά χωρίς να απαιτείται η προσκόμιση λοιπών δικαιολογητικών. Τα δεδομένα φορολογικών δηλώσεων που δεν αναγράφονται στο εκκαθαριστικό λαμβάνονται υπ' όψη μόνο μετά από διασταύρωση.»

**Επειδή**, εν προκειμένω, στην από 31/12/2019 έκθεση ελέγχου εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ αναφέρεται ότι από τον έλεγχο των δηλώσεων φόρου εισοδήματος προηγούμενων ετών δεν προκύπτει το ποσό των 12.170,00 € το οποίο είχε δηλωθεί από τον προσφεύγοντα στον κωδικό 787 «ανάλωση κεφαλαίου» και δεν αναγνωρίζεται, χωρίς ο έλεγχος να αναφέρει που βασίζει το πόρισμα αυτό.

**Επειδή** στην έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ επί της παρούσας ενδικοφανούς αναφέρεται ότι ο έλεγχος δεν αποδέχεται τους ισχυρισμούς του ελεγχομένου σχετικά με την πώληση ακινήτου αξίας 150.000,00 € γιατί δεν προσκομίσθηκε συμβόλαιο πώλησης ή κάποιο άλλο παραστατικό που να αποδεικνύει την εν λόγω αγοραπωλησία.

**Επειδή** από τον φάκελο της υπόθεσης δεν προκύπτει η σύνταξη πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου από τον έλεγχο, ενώ αντιθέτως ο έλεγχος αόριστα καταλήγει ότι το ποσό δεν προκύπτει από τις δηλώσεις φόρου εισοδήματος προηγούμενων ετών.

**Επομένως**, ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι παρανόμως και πλημμελώς ο έλεγχος δεν αναγνώρισε την επικαλούμενη ανάλωση κεφαλαίου παρελθόντων ετών, δεδομένου ότι όπως προκύπτει από τη φορολογική του δήλωση οικ. έτους 2008 πραγματοποιήθηκε πώληση ακινήτου αξίας 150.000,00 €, το οποίο δηλώθηκε στον κωδικό 781, είναι βάσιμος και αποδεκτός και συνεπώς με την παρούσα απόφαση η υπ' αριθμ. .... / ..... / 2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, οικονομικού έτους 2014, πρέπει να ακυρωθεί ως προς το σκέλος αυτό.

**Επειδή** στο άρθρο 49 §§ 1,2 του ν.4509/2017 ορίζεται ότι:

«1. Η παρ. 17 του άρθρου 72 του Ν. 4174/2013 (Α' 170) αντικαθίσταται ως εξής:

«17. Για πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου που αφορούν εν γένει φορολογικές υποχρεώσεις, χρήσεις, περιόδους ή υποθέσεις έως και τις 31.12.2013 επιβάλλεται, αντί του πρόσθετου φόρου του άρθρου 1 του Ν. 2523/1997 , πρόστιμο που ισούται με το άθροισμα του προστίμου των άρθρων 58, 58Α παράγραφος 2 ή 59 του παρόντος κατά περίπτωση, πλέον του τόκου του άρθρου 53 του παρόντος, ο οποίος υπολογίζεται από την 1.1.2014 και μέχρι την έκδοση του εκτελεστού τίτλου, εφόσον αυτό συνεπάγεται επεικότερη μεταχείριση του φορολογούμενου. Σε κάθε περίπτωση, μετά την απόκτηση του εκτελεστού τίτλου εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 53 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.».

2. Οι διατάξεις της παρ. 17 του άρθρου 72 του Ν. 4174/2013, όπως αντικαθίστανται με την παράγραφο 1 του παρόντος, εφαρμόζονται και επί εκκρεμών, κατά την έναρξη ισχύος του παρόντος, υποθέσεων. Ως εκκρεμείς υποθέσεις νοούνται οι υποθέσεις που εκκρεμούν ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της

Επικρατείας κατόπιν άσκησης ενδικοφανούς ή δικαστικής προσφυγής ή τακτικού ενδίκου μέσου ή αίτησης αναίρεσης ή εκείνες για τις οποίες εκκρεμεί η προθεσμία άσκησης ενδικοφανούς ή δικαστικής προσφυγής ή τακτικού ενδίκου μέσου ή αίτησης αναίρεσης, καθώς και οι υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί οι σχετικές πράξεις ή αποφάσεις αλλά δεν έχουν κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο. Ως εκκρεμείς νοούνται, επίσης, οι υποθέσεις οι οποίες έχουν συζητηθεί και δεν έχει εκδοθεί αμετάκλητη απόφαση του δικαστηρίου ή έχει εκδοθεί μη αμετάκλητη απόφαση αλλά δεν έχει κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο.».

**Επειδή** σύμφωνα με το άρθρο 58§1 του ν. 4174/2013:

«1. Αν το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση φορολογική δήλωση υπολείπεται του ποσού του φόρου που προκύπτει με βάση το διορθωτικό προσδιορισμό φόρου που πραγματοποιήθηκε από τη Φορολογική Διοίκηση, ο φορολογούμενος υπόκειται σε πρόστιμο επί της διαφοράς ως εξής:

- α) δέκα τοις εκατό (10%) του ποσού της διαφοράς, εάν το εν λόγω ποσό ανέρχεται σε ποσοστό από πέντε (5%) έως είκοσι (20%) τοις εκατό του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση,
- β) είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει το ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) έως πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση,
- γ) πενήντα τοις εκατό (50%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει σε ποσοστό το πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση.»

**Επειδή**, εν προκειμένω, οι προσβαλλόμενες πράξεις αφορούν το ημερολογιακό έτος 2013 και συνεπώς ορθώς υπολογίστηκαν οι πρόσθετοι φόροι με βάση τη διάταξη του άρθρου άρθρο 49 §§ 1,2 του ν.4509/2017, με το οποίο αντικαταστάθηκε η παρ. 17 του άρθρου 72 του Ν. 4174/2013.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Τη **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 28/02/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... του ....., ΑΦΜ ..... και συγκεκριμένα α) την **απόρριψη** αυτής ως προς την υπ' αριθμ. .... /2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρου 7§§3&5 του ν. 4337/2015) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ ως **απαράδεκτης**, β) τη **μερική αποδοχή** αυτής ως προς την υπ' αριθμ. .... / ..... /2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ σύμφωνα με το ανωτέρω σκεπτικό και γ) την **απόρριψη** αυτής ως προς την υπ' αριθμ. .... /2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ.

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:**

**Διαχειριστική περίοδος 01/01/2013- 31/12/2013:**

**Α) Φόρος Εισοδήματος:**

|                                         | <b>ΒΑΣΕΙ<br/>ΔΗΛΩΣΗΣ</b> | <b>ΒΑΣΕΙ Δ.Ε.Δ.</b> | <b>ΔΙΑΦΟΡΑ</b>  |
|-----------------------------------------|--------------------------|---------------------|-----------------|
| <b>Φορολογητέο Εισόδημα</b>             | 3.476,90                 | 11.975,90           | <b>8.499,00</b> |
| <b>Φόρος</b>                            | 850,09                   | 3.059,83            | <b>2.209,74</b> |
| <b>Προκαταβολή φόρου</b>                | 497,19                   | 497,19              | <b>0,00</b>     |
| <b>Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας</b> |                          | 3.138,17            | <b>3.138,17</b> |
| <b>Εισφορά Αλληλεγγύης</b>              | 156,80                   | 156,80              | <b>0,00</b>     |
| <b>Τέλος Επιτηδεύματος</b>              | 650,00                   | 650,00              | <b>0,00</b>     |
| <b>Σύνολο για καταβολή</b>              | 2.154,08                 | 7.501,99            | <b>5.347,91</b> |

**Β) Φ.Π.Α.:**

Πιστωτικό υπόλοιπο βάσει δήλωσης: 885,21 €

Πιστωτικό υπόλοιπο βάσει ελέγχου: 332,84 €

**Γ) Πρόστιμο (άρθρου 7§3&5 του ν. 4337/2015): 2.124,50 €**

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

**Ακριβές Αντίγραφο**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος**

**ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ**

**Σ η μ ε ι ω σ η :** Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.