



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9569815

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 14/04/2015

Αριθμός απόφασης:1533

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

γ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

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

3. Την από 14/01/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή του ..., ΑΦΜ ..., κατοίκου Θεσσαλονίκης, οδός ... κατά α)της υπ' αριθ. ... οριστικής πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π για το οικονομικό έτος 2010, β)της υπ' αρ. ... πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. οικονομικού έτους 2011 και γ)της υπ' αρ. ... πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης και τέλους επιτηδεύματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. οικονομικού έτους 2011 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. α)Την υπ' αριθ. ... οριστική πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π για το οικονομικό έτος 2010, β)την υπ' αρ. ... πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. οικονομικού έτους 2011 και γ)την υπ' αρ. ... πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης και τέλους επιτηδεύματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. οικονομικού έτους 2011 των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από .../2014 οικεία έκθεση ελέγχου.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 14/04/2015 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 14/01/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

α) Με την υπ' αριθ. ... προσβαλλόμενη οριστική πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 100,00 € για το οικονομικό έτος σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 παρ.1 του Ν. 2523/1997 σε συνδυασμό με τα άρθρα 54, 62 και 66 του Ν.4174/2013 (ΚΦΔ).

Η παράβαση αφορά την ανακριβή δήλωση από μέρους του προσφεύγοντος ποσών στο κωδικό 659 (Εισοδήματα που αποκτήθηκαν το έτος 2009, τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο, φορολογούνται με ειδικό τρόπο, καθώς και από μερίσματα ημεδαπών Α.Ε. κτλ) και στο κωδικό 433 (φόρος που παρακρατήθηκε στα καθαρά κέρδη από εταιρείες κτλ που φορολογήθηκαν με το άρθρο 10 Κ.Φ.Ε. και από Ε.Π.Ε.) της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2010.

β) Με την υπ' αρ. ... πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. οικονομικού έτους 2011 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 36.424,75 €, πλέον 33.414,00 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας) .

γ) Με την υπ' αρ. ... οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης και τέλους επιτηδεύματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. οικονομικού έτους 2011 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 5.241,75 €, πλέον 4.403,07 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας) .

Η διαφορά φόρου προέκυψε ύστερα από μερικό φορολογικό έλεγχο που διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα από το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. με σκοπό τον προσδιορισμό του εισοδήματος του, καθώς σύμφωνα με στοιχεία του Υπουργείου Οικονομικών απεστάλη κατά το οικονομικό έτος 2011 έμβασμα(χρηματικό ποσό) από ημεδαπό τραπεζικό λογαριασμό του σε τραπεζικό λογαριασμό της αλλοδαπής ύψους 500.000,00 ευρώ (27/04/2010).

Ο λογαριασμός από τον οποίο απεστάλη το έμβασμα ανήκε στους εξής συνδικαιούχους: α) τον προσφεύγοντα ... και β) στον πατέρα του

Το ποσό του εμβάσματος επιμερίστηκε κατά 50% σε κάθε ένα των συνδικαιούχων, επομένως στον προσφεύγοντα αντιστοιχεί το ποσό των 250.000,00 € από το οποίο προέκυψε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία .

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Ο έλεγχος εσφαλμένα προσδιόρισε το συνολικό διαθέσιμο κεφάλαιο του γιατί δεν έλαβε υπόψη τους τόκους που είχε δηλώσει ο προσφεύγων στις δηλώσεις εισοδήματος οικονομικών ετών 2009 και 2010.
- Το ποσό αυτό των τόκων αφορούσε κοινή κατάθεση του προσφεύγοντος με τον πατέρα του και δηλώθηκε εξ ολοκλήρου από τον προσφεύγοντα χωρίς να γίνει χρήση από τον συνδικαιούχο πατέρα του. Βάσει αυτών των τόκων πρέπει να γίνει επαναπροσδιορισμός του συνολικού διαθέσιμου κεφαλαίου του .
- Ο έλεγχος εσφαλμένα επέβαλε την υπ' αριθ. ... οριστική πράξη Επιβολής Προστίμου καθώς ο προσφεύγων δεν έχει παραβεί καμία φορολογική διάταξη .
- Ο υπολογισμός των πρόσθετων φόρων θα έπρεπε να γίνει με βάση τη παράγραφο 8 του

Επειδή με το άρθρο 48 § 3 του Ν. 2238/1994 όπως αυτό τροποποιήθηκε με το άρθρ. 15 § 3 του Ν. 3888/2010, ορίζεται ότι: «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 στην εγκύκλιο 1095/2011 παρ. 1, 2 & 11 μεταξύ άλλων αναφέρεται ότι: «1. Με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του Ν.3888/2010 (Φ.Ε.Κ. 175/Α' 30-9-2010), προστέθηκε εδάφιο στην παρ. 3 του άρθρου 48 του Κ.Φ.Ε. (Ν.2238/1994), ως εξής: «Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της, είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις, είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση. 2. Στη σχετική εισηγητική έκθεση του Ν.3888/2010 αναφέρεται ότι με τις νέες αυτές διατάξεις καθορίζεται ποιος έχει το βάρος απόδειξης επί εισοδήματος του οποίου δεν προκύπτει σαφώς η πηγή ή αιτία προέλευσης και το οποίο σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις (άρθρα 4 και 48 του Ν.2238/1994) λογίζεται ως εισόδημα προερχόμενο από ελευθέρια επαγγέλματα. Αν και από την ισχύουσα διάταξη θα μπορούσε να υποστηριχθεί ότι προέκυπτε χωρίς αμφιβολία το γεγονός ότι ο φορολογούμενος υποχρεούται να αποδείξει την πραγματική πηγή ή αιτία του εισοδήματος του, δεδομένου ότι η ισχύουσα διάταξη χρησιμοποιεί το ρήμα «λογίζεται», εντούτοις για την άρση κάθε αμφιβολίας με την προσθήκη του εδαφίου αυτού στην παραύγραφο 3 ορίζεται αυτό πλέον και ρητά. 11. Η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας φορολογείται στη χρήση που διαπιστώνεται από τον έλεγχο ότι επήλθε η προσαύξηση αυτής. Ο φορολογούμενος δύναται να αποδείξει ότι ο χρόνος αυτός είναι διάφορος από αυτόν που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο.»

Επειδή με το άρθρο 1 παρ. 1 & 2 του Ν.5638/1932 ορίζεται ότι: « 1. Χρηματική κατάθεσις παρά τραπέζης εις ανοιχτόν λογαριασμόν επ' ονόματι δύο ή πλειοτέρων από κοινού (compte joint, joint account) είναι εν τη εννοία του παρόντος νόμου η παρέχουσα τον όρον ότι του εκ ταύτης λογαριασμού δύναται να κάμνη χρήσιν, εν όλω ή εν μέρει, άνευ συμπράξεως των λοιπών, είτε εις, είτε τινές και πάντες κατ' ιδίαν οι δικαιούχοι.

2. Η χρηματική κατάθεσις περί ης η προηγούμενη παράγραφος επιτρέπεται να ενεργείται και εις κοινόν λογαριασμόν επί προθεσμία ή ταμειυτηρίου υπό προειδοποίησιν.».

Επειδή με το άρθρο 4 του Ν.5638/1932 ορίζεται ότι: « Κατάσχεσις της καταθέσεως επιτρέπεται, έναντι όμως των κατασχόντων αυτή τεκμαίρεται αμαχήτως, ότι ανήκει εις πάντας τους δικαιούχους κατ' ίσα μέρη. ».

Επειδή στην εγκύκλιο 1033/21-2-2013 παρ. 18 αναφέρεται ότι: « Για τους κοινούς τραπεζικούς λογαριασμούς, το ποσό του εμβάσματος επιμερίζεται στους συνδικαιούχους

καταρχήν ισομερώς και, εφόσον ο φορολογούμενος επικαλείται διαφορετική αναλογία, φέρει το βάρος της απόδειξης με κάθε νόμιμο μέσο.».

Επειδή στην εγκύκλιο ΠΟΛ 1228/15-10-14 παρ. 3 αναφέρεται ότι «Στις περιπτώσεις αποστολών εμβασμάτων που πραγματοποιούνται από κοινούς λογαριασμούς πρέπει να γίνεται καταρχήν ισομερής επιμερισμός αυτών μεταξύ των συνδικαιούχων του λογαριασμού προέλευσης του εμβάσματος. Σημειώνεται ότι στην περίπτωση αυτή θα πρέπει να εκδίδεται εντολή ελέγχου σε όλα τα πρόσωπα του κοινού λογαριασμού και εφόσον συμμετέχει ανήλικος έχουν εφαρμογή και οι διατάξεις του άρθρου 5 του ν.2238/1994 όπως ίσχυαν. Σε περίπτωση που ο ελεγχόμενος επικαλείται διαφορετική αναλογία των χρηματικών αυτών ποσών οφείλει να αποδείξει με κάθε πρόσφορο μέσο τον ισχυρισμό του. Επί αμφισβήτησης του ισχυρισμού του ελεγχόμενου από τη φορολογική αρχή η ίδια οφείλει να αιτιολογήσει την αναλογία που αυτή επικαλείται εάν αυτή είναι διαφορετική του ισομερούς επιμερισμού. Η αιτιολόγηση αυτή πρέπει να είναι ειδική και εμπειριστατωμένη (σχετ. διατ. άρθ. 28 και 64 ν. 4174/2013)....»

Επειδή με βάση τα ανωτέρω, ορθώς το ποσό του εμβάσματος επιμερίστηκε από τον έλεγχο κατά 50% σε κάθε ένα των συνδικαιούχων καθόσον ο προσφεύγων δεν απέδειξε τη διαφορετική αναλογία του.

Επειδή με το από 07/01/2001 έγγραφο του Υπουργείου Οικονομικών με αρ. πρωτ. 1005727/86/A0012 : «2. Από τη Διοίκηση έχει γίνει δεκτό ότι σε περίπτωση τραπεζικού λογαριασμού κατάθεσης μετρητών σε ονόματα καταθετών περισσοτέρων του ενός, το ποσό των τόκων μετά την αφαίρεση του φόρου, καταρχής μερίζεται ισομερώς μεταξύ των καταθετών του κοινού λογαριασμού. Ο προϊστάμενος, όμως, της αρμόδιας δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας έχει την εξελεγκτική εξουσία, ως θέμα πραγματικό να προσδιορίσει με άλλη βάση, το ποσό των τόκων που αναλογεί σε κάθε συνδικαιούχο του κοινού λογαριασμού.3. Από τα παραπάνω προκύπτει, ότι δεν είναι δυνατή η χρήση ολόκληρου του ποσού των τόκων από έναν μόνο συγκαταθέτη σε περίπτωση κοινού λογαριασμού, ακόμα και στην περίπτωση που υπάρχει έγγραφη βεβαίωση των υπόλοιπων συγκαταθετών ότι δεν σκοπεύουν να κάνουν χρήση του ποσού των τόκων, εκτός αν ο Προϊστάμενος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. έχοντας στην κρίση του τα πραγματικά περιστατικά (όπως για παράδειγμα ότι τα ποσά του κοινού λογαριασμού προέρχονται αποκλειστικά από καταθέσεις ενός μόνο δικαιούχου), προσδιορίσει με άλλη βάση τα ποσά των τόκων που αντιστοιχούν στους συγκαταθέτες.»

Επειδή εν προκειμένω δεν προσκομίστηκαν από τον προσφεύγοντα αποδεικτικά στοιχεία που να αποδεικνύουν ότι τα ποσά του κοινού με τον πατέρα του καταθετικού λογαριασμού προέρχονται αποκλειστικά από δικές του καταθέσεις, οπότε ορθώς ο έλεγχος κατά το προσδιορισμό του κεφαλαίου των προηγούμενων ετών έλαβε υπόψη το ποσό των τόκων που αναλογεί στον προσφεύγοντα, δηλαδή το ήμισυ, μετά την αφαίρεση του παρακρατηθέντος φόρου, εφόσον υπήρχε δεύτερος συνδικαιούχος στο λογαριασμό.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν. 3833/2010 ορίζεται ότι : « **παρ.1.** Επιβάλλεται έκτακτη εφάπαξ εισφορά ποσοστού ένα τοις εκατό (1%) επί του εισοδήματος των φυσικών προσώπων που φορολογούνται κατά τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 2 του

Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (Ν. 2238/1994), καθώς και στο εισόδημα σχολάζουσας κληρονομιάς, **παρ.2.** Για την επιβολή της εισφοράς λαμβάνεται υπόψη το συνολικό καθαρό εισόδημα, πραγματικό ή τεκμαρτό, φορολογούμενο ή απαλλασσόμενο του φυσικού προσώπου ή της σχολάζουσας κληρονομιάς των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος του οικονομικού έτους 2010, εφόσον αυτό είναι εκατό χιλιάδες ευρώ (100.000) και άνω.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 19 του Ν. 2238/1994: «Οι υπόχρεοι που δεν αναγράφουν ή ανακριβώς αναφέρουν στη δήλωση τα στοιχεία, τα σχετικά με τις δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων και τον προσδιορισμό της ετήσιας συνολικής δαπάνης διαβίωσης, υπόκεινται σε πρόστιμο που ορίζεται στο άρθρο 87....»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013: «1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του: α) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα ή υποβάλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου.... 2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής: α) εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περίπτωση α' της παραγράφου 1...»

Επειδή ο προσφεύγων καταχώρησε ανακριβώς στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2010 στον κωδικό 659 (Εισοδήματα που αποκτήθηκαν το έτος 2009, τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο, φορολογούνται με ειδικό τρόπο, καθώς και από μερίσματα ημεδαπών Α.Ε. κτλ) το ποσό των 23.775,84 € που αφορούσε του συνολικούς τόκους από το λογαριασμό που τηρούσε στην ... με συνδικαιούχο τον πατέρα του ... χωρίς να έχει αφαιρεθεί το ποσό του παρακρατηθέντος φόρου και χωρίς να έχει υπολογιστεί το ποσό των τόκων που αντιστοιχεί στον συνδικαιούχο πατέρα του, δηλαδή το ήμισυ. Επίσης καταχώρησε ανακριβώς στο κωδικό 433 (φόρος που παρακρατήθηκε στα καθαρά κέρδη από εταιρείες κτλ που φορολογήθηκαν με το άρθρο 10 Κ.Φ.Ε. και από Ε.Π.Ε.) το ποσό των 6.097,26 € αντί του ορθού 4.908,47 €, που περιλαμβάνει το ήμισυ του παρακρατηθέντα φόρου των τόκων των προαναφερθέντων καταθέσεων και το παρακρατηθέντα φόρο στα κέρδη από συμμετοχή του προσφεύγοντος στην επιχείρηση «....». Επομένως ο έλεγχος, έχοντας υπόψη τις διατάξεις του άρθρου 4 παραγράφου 1 του Ν. 2523/1997 σε συνδυασμό με τις ευνοϊκότερες διατάξεις του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013, ορθώς εξέδωσε των οριστική πράξη επιβολής Προστίμου οικ. έτους 2010 επιβάλλοντας το σχετικό πρόστιμο στον προσφεύγοντα και ο σχετικός ισχυρισμός του απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή σύμφωνα με τη παράγραφο 8 του άρθρου 2 του Ν. 2523/1997: «Όταν η διαφορά λυθεί με δικαστικό συμβιβασμό ή ολικά ή μερικά με διοικητική επίλυση, ο επιπλέον πρόσθετος φόρος υπολογίζεται για το ποσό του φόρου μέχρι το χρονικό σημείο της υπογραφής της συμβιβαστικής ή διοικητικής επίλυσης της διαφοράς και ο πρόσθετος φόρος που προκύπτει συνολικά περιορίζεται στα τρία πέμπτα (3/5) αυτού. Τα οριζόμενα στο τρίτο εδάφιο της παραγράφου 2 εφαρμόζονται και κατά την επίλυση της διαφοράς σύμφωνα με το προηγούμενο εδάφιο». Η ανωτέρω επικαλούμενη από τον προσφεύγοντα διάταξη δεν έχει εφαρμογή στη συγκεκριμένη περίπτωση καθόσον η διαδικασία διοικητικής επίλυσης της διαφοράς του άρθρου 70

του Ν. 2238/1994 ίσχυε για πράξεις που εκδίδονταν μέχρι 31.7.2013, σύμφωνα με την 2β της υποπαραγράφου Α.5. της παραγράφου Α. του άρθρου πρώτου του ν. 4152/2013. Εν προκειμένω οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν την 10/12/2014, ήτοι μετά την 31/07/2013 οπότε και είχε καταργηθεί η διαδικασία διοικητικής επίλυσης της διαφοράς που προέβλεπε μείωση των πρόσθετων φόρων στα 3/5. Επομένως ορθώς οι πρόσθετοι φόροι υπολογίστηκαν με βάση τη παράγραφο 1 του άρθρου 1 του Ν. 2523/1997.

Επειδή σύμφωνα με τη παράγραφο 1 του άρθρου 1 του Ν. 2523/1997: «αν ο κατά τη φορολογική νομοθεσία υπόχρεος να υποβάλει δήλωση και ανεξάρτητα από την πρόθεση του να αποφύγει ή όχι την πληρωμή φόρου: β) υποβάλει ανακριβή δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό δύο τοις εκατό (2%) επί του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφευγε λόγω της ανακρίβειας, για κάθε μήνα καθυστέρησης....»

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από .../2014 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με αριθ. πρωτ. ... ενδικοφανούς προσφυγής στο σύνολό της και την επικύρωση:

α) της υπ' αριθ. ... οριστικής πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π για το οικονομικό έτος 2010.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση : 100,00 €.

β) της υπ' αρ. ... πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. οικονομικού έτους 2011.

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

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

Διαφορά φόρου	36.424,75 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (ως οικεία οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού)	33.510,77 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	69.935,52 €

γ) της υπ' αρ. ... πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης και τέλους επιτηδεύματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. οικονομικού έτους 2011.

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

Διαφορά φόρου	5.241,75 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (ως οικεία οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού)	4.403,07 €

ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	9.644,82 €
----------------------------	-------------------

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

α.α.

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).