



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604 534
ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα, 21/09/2017

Αριθμός απόφασης: 5123

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. Του άρθρου 11 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.)*».

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 24.04.2017 και αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή του «.....», ΑΦΜ «.....», κατοίκου Πειραιώς Αττικής, «.....», κατά των υπ' αριθμ. «.....»/2017, «.....»/2017, «.....»/2017, «.....»/2017 και «.....»/2017 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικών ετών 2009, 2010, 2011, 2012 και 2013, αντιστοίχως, κατά της υπ' αριθμ. «.....»/2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς Φυσικών Προσώπων και Σχολάζουσας Κληρονομιάς (άρθρ.5 ν. 3833/2010) οικονομικού έτους 2010, κατά της υπ' αριθμ. «.....»/2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Φυσικών Προσώπων ν. 3986/2011 οικονομικού έτους 2011 και κατά της υπ' αριθμ. «.....»/2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου Διαδικαστικών Παραβάσεων (άρ.54 ν. 4174/2013) φορ/κού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις υπ' αριθμ. «.....»/2017, «.....»/2017, «.....»/2017, «.....»/2017 και «.....»/2017 Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικών ετών 2009, 2010, 2011, 2012 και 2013, αντιστοίχως, την υπ' αριθμ. «.....»/2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς Φυσικών Προσώπων και Σχολάζουσας Κληρονομιάς (άρθρ.5 ν. 3833/2010) οικονομικού έτους 2010, την υπ' αριθμ. «.....»/2017

Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Φυσικών Προσώπων ν. 3986/2011 οικονομικού έτους 2011 και την υπ' αριθμ. «.....»/2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου Διαδικαστικών Παραβάσεων (άρ,54 ν. 4174/2013) φορ/κού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 24.04.2017 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:

1. Με την υπ' αριθ. «.....»/2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ οικονομικού έτους 2009 (χρήσης 01/01 – 31/12/2008) επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 446,88 €, πλέον 536,26 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 983,14 €.
2. Με την υπ' αριθ. «.....»/2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ οικονομικού έτους 2010 (χρήσης 01/01 – 31/12/2009) επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 644,90 €, πλέον 773,88 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 1.418,78 €.
3. Με την υπ' αριθ. «.....»/2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ οικονομικού έτους 2011 (χρήσης 01/01 – 31/12/2010) επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 3.503,13 €, πλέον 4.203,76 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 7.706,89 €.
4. Με την υπ' αριθ. «.....»/2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ οικονομικού έτους 2012 (χρήσης 01/01 – 31/12/2011) επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 9.289,04 €, πλέον 11.146,85 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας) πλέον 1.303,66 (πρόσθετη εισφορά αλληλεγγύης), ήτοι συνολικού ποσού 21.739,55 €.
5. Με την υπ' αριθ. «.....»/2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ οικονομικού έτους 2013 (χρήσης 01/01 – 31/12/2012) επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 1.146,74 €, πλέον 1.376,09 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας) πλέον 1.360,20 € (πρόσθετη εισφορά αλληλεγγύης), ήτοι συνολικού ποσού 3.883,03 €.
6. Με την υπ' αριθ. «.....»/2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς Φυσικών Προσώπων και Σχολάζουσας Κληρονομιάς (άρθρ.5 ν. 3833/2010) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ οικονομικού έτους 2010 (χρήσης 01/01 – 31/12/2009) επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος έκτακτη εισφορά ποσού 408,45 €, πλέον 490,14 € (πρόσθετη εισφορά λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 898,59 €.
7. Με την υπ' αριθ. «.....»/2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Φυσικών Προσώπων ν. 3986/2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ οικονομικού έτους 2011 (χρήσης 01/01 – 31/12/2010) επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος εισφορά αλληλεγγύης ποσού 3.540,66 €, πλέον 4.248,79 € (πρόσθετη εισφορά λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 7.789,45 €.

Οι ως άνω διαφορές φόρου, έκτακτης εισφοράς και εισφοράς αλληλεγγύης προέκυψαν κατόπιν των διαπιστώσεων του φορολογικού ελέγχου που διενεργήθηκε από τη Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ στους τραπεζικούς λογ/σμούς του προσφεύγοντα, όπως αποτυπώνονται στις οικείες εκθέσεις ελέγχου.

8. Με την υπ' αριθμ. «.....»/2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 100,00 € για τη φορολογική περίοδο 01/01 – 31/12/2016 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§1δ΄ και §2β΄ του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) λόγω παράβασης των διατάξεων του ίδιου άρθρου.

Η παράβαση αφορά στη μη ανταπόκριση του προσφεύγοντα στο υπ' αριθμ. πρωτ. «.....»/29.08.2016 αίτημα παροχής πληροφοριών και στοιχείων του άρθρου 14 του ν. 4174/2013 της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ σχετικά με τα δικαιολογητικά της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013.

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

- Ως προς το οικονομικό έτος 2009 (χρήση 2008), το φερόμενο από τον έλεγχο εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα ποσού 9.073,87 €, δικαιολογείται ως εξής: α) η κατάθεση ποσού 5.000,00 € στον υπ' αριθμ. «.....» λογ/σμό στις 08.01.2008 συνιστά συμψηφιστική εγγραφή (όπως φαίνεται και από την αιτιολογία της τράπεζας) λόγω μεταφοράς (ανάληψης) ποσού από τον υπ' αριθμ. «.....» λογ/σμό του προσφεύγοντα την ίδια μέρα, και β) η κατάθεση ποσού 1.700,00 € στον υπ' αριθμ. «.....» λογ/σμό στις 10.06.2008 αφορά οδοιπορικά για επαγγελματικό του ταξίδι στο Παρίσι. Εξάλλου, οι συνολικές ετήσιες απολαβές του λόγω της βουλευτικής του ιδιότητας ανήλθαν στο ποσό των 122.870,29 € όπου λαμβάνοντας υπόψιν το ως άνω ποσό των 5.000 € υπερβαίνουν το ποσό των 126.082,00 € που κρίθηκαν ως πρωτογενείς καταθέσεις από τον έλεγχο.
- Ως προς το οικονομικό έτος 2010 (χρήση 2009), το φερόμενο από τον έλεγχο εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα ποσού 11.364,82 €, δικαιολογείται ως εξής: α) η κατάθεση ποσού 2.069,00 € στον υπ' αριθμ. «.....» λογ/σμό στις 10.07.2009 προέρχεται από κατάθεση επιταγής, και β) η κατάθεση ποσού 8.631,00 € στον ίδιο ως άνω λογ/σμό στις 05.11.2009 συνιστά συμψηφιστική εγγραφή (όπως φαίνεται και από την αιτιολογία της τράπεζας) λόγω μεταφοράς ποσού από άλλο λογ/σμό. Εξάλλου, οι συνολικές ετήσιες απολαβές του λόγω της βουλευτικής του ιδιότητας ανήλθαν στο ποσό των 131.799,70 € όπου λαμβάνοντας υπόψιν το ως άνω ποσό των 8.631 € υπερβαίνουν το ποσό των 138.673,00 € που κρίθηκαν ως πρωτογενείς καταθέσεις από τον έλεγχο.
- Ως προς το οικονομικό έτος 2011 (χρήση 2010), το φερόμενο από τον έλεγχο εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα ποσού 11.329,65 €, δικαιολογείται από τις συνολικές ετήσιες απολαβές του λόγω της βουλευτικής του ιδιότητας οι οποίες ανήλθαν στο ποσό των 112.203,92 €, ενώ όλες οι υπό κρίση καταθέσεις στον εν λόγω λογ/σμό φέρουν ως δικαιολογία τον κωδικό συναλλαγής 076 «Προϊόν Μισθοδοσίας». Συνεπώς, οι βεβαιώσεις των ετήσιων αποδοχών του παραθέτουν τις αμοιβές που του καταβλήθηκαν ανά έτος κι όχι ακριβώς πόσο και πότε καταβλήθηκε.
- Ως προς το οικονομικό έτος 2012 (χρήση 2011), το φερόμενο από τον έλεγχο εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα ποσού 8.083,67 €, δικαιολογείται ως εξής: α) η κατάθεση

ποσού 4.000,00 € στον υπ' αριθμ. «.....» λογ/σμό στις 20.01.2011 συνιστά συμψηφιστική εγγραφή (όπως φαίνεται και από την αιτιολογία της τράπεζας), και β) η κατάθεση ποσού 6.405,00 € στον ίδιο ως άνω λογ/σμό στις 21.01.2011 με αιτιολογία ΜΤΦ«.....» προέκυψε λόγω μεταφοράς. Εξάλλου, οι συνολικές ετήσιες απολαβές του λόγω της βουλευτικής του ιδιότητας ανήλθαν στο ποσό των 95.216,88 €, ενώ το ποσό των 17.990,00 € το οποίο έχει κριθεί από τον έλεγχο ως εισόδημα από συντάξεις δεν είχε δηλωθεί στη δήλωσή του λόγω αδυναμίας παροχής στοιχείων των αντίστοιχων φορέων.

- Ως προς το οικονομικό έτος 2013 (χρήση 2012), ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι ο έλεγχος προσδιόρισε επιπλέον απαλλασσόμενο του φόρου εισόδημα ποσού 10.457,82 € με αποτέλεσμα να προκύπτει επιπλέον εισφορά αλληλεγγύης, ενώ δεν αναγνώρισε τις δαπάνες που είχε δηλώσει στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του, καθώς δεν προσκόμισε τα σχετικά δικαιολογητικά.

Επειδή, σύμφωνα με την οικεία έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ (σελ.31-33), ο έλεγχος προέβη σε διασταύρωση των κινήσεων του προσφεύγοντα στους τραπεζικούς του λογαριασμούς και των ετήσιων εισοδημάτων του, προσδιορίζοντας τυχόν διαφορά ως εισόδημα από άγνωστη πηγή, ήτοι εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα κατά το άρθρο 48§3 του ν. 2238/1994, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 15§3 του ν. 3888/2010.

Επειδή, κατά τη σύγκριση των ετήσιων εισοδημάτων του προσφεύγοντα με τις πρωτογενείς τραπεζικές του καταθέσεις, ο έλεγχος αφαιρεί(προσθέτει) την παρακράτηση(τυχόν επιστροφή) φόρου εισοδήματος ώστε τα καθαρά εισοδήματα να είναι άμεσα συγκρίσιμα με τις τραπεζικές κινήσεις.

Ως προς το οικ. έτος 2009 (χρήση 2008)

Επειδή, για το εν λόγω έτος, το συνολικό καθαρό του εισόδημα προσδιορίσθηκε στο ποσό των 117.008,13 € [122.870,29 (δηλωθέν εισόδημα) – 6.792,65 (παρακράτηση φόρου) + 930,49 (επιστροφή φόρου προηγ. έτους)], και άρα, ο έλεγχος έκρινε ότι για το εν λόγω έτος δεν δικαιολογείται συνολικό ποσό **9.073,87 €** [126.082,00 (πρωτογενείς καταθέσεις) – 117.008,13], το οποίο θεωρεί εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα.

Επειδή, σύμφωνα με την ως άνω έκθεση ελέγχου (σελ.20) και συγκεκριμένα το σχετικό πίνακα με τις υπό κρίση τριάντα εννέα (39) πρωτογενείς καταθέσεις, προκύπτει ότι στο σύνολό τους αφορούν την μισθοδοσία του προσφεύγοντα λόγω της βουλευτικής του ιδιότητας καθώς εμφανίζουν ως αιτιολογία συναλλαγής τον κωδικό 076 (όπου σύμφωνα και με τον έλεγχο πρόκειται για «προϊόν μισθοδοσίας») με εξαίρεση τις εξής δύο (2) καταθέσεις: α) ποσού **5.000,00 €** στον υπ' αριθ. «.....» λογ/σμό της Εθνικής Τράπεζας στις 08/01/2008 με αιτιολογία συναλλαγής τον κωδικό 064 («συμψφ/κή εγγραφή») και β) ποσού **1.700,00 €** στον υπ' αριθ. «.....» λογ/σμό της Εθνικής Τράπεζας στις 10/06/2008 με αιτιολογία συναλλαγής τον κωδικό 011 («κατάθεση επιταγών»).

Επειδή, σύμφωνα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ο προσφεύγων για τις ως άνω καταθέσεις συνολικού ποσού 6.700,00 € ισχυρίζεται ότι: α) η κατάθεση ποσού 5.000,00 € προέρχεται από την ανάληψη ποσού 10.000,00 € που πραγματοποίησε την ίδια ημέρα στην ίδια τράπεζα από τον υπ' αριθ. «.....» λογ/σμό του και β) η κατάθεση ποσού 1.700,00 € προέρχεται από οδοιπορικά για ταξίδι στο Παρίσι λόγω βουλευτικών υποχρεώσεων του.

Επειδή, ως προς τον α' ισχυρισμό του, από τις κινήσεις των ως άνω δύο (2) λογ/σμών που τηρεί στην Εθνική Τράπεζα προκύπτει ότι όντως προέβη σε ανάληψη 10.000,00 € στις 08/01/2008 από τον έναν λογ/σμό και η υπό κρίση κατάθεση των **5.000,00 €** στον άλλο λογ/σμό την ίδια ημέρα έχει ως αιτιολογία «συμφ/κή εγγραφή», **ο εν λόγω ισχυρισμός του κρίνεται βάσιμος και αποδεκτός.**

Επειδή, ως προς τον β' ισχυρισμό του, τα οδοιπορικά που επικαλείται λόγω της βουλευτικής του ιδιότητας έχουν ήδη ληφθεί υπόψιν από τον έλεγχο κατά την αφαίρεση των εισοδημάτων του από τις πρωτογενείς καταθέσεις, καθώς στις προσκομισθείσες βεβαιώσεις ετήσιων αποδοχών περιλαμβάνονται πέραν της βουλευτικής του αποζημίωσης και έξοδα κίνησης, ενώ σε κάθε περίπτωση δεν προσκόμισε κάποιο δικαιολογητικό από το οποίο να αποδεικνύεται ο ισχυρισμός του. Συνεπώς, ο ισχυρισμός του για την κατάθεση ποσού **1.700,00 €** κρίνεται **αβάσιμος.**

Επειδή, ως προς το εναπομείναν ποσό των **2.373,87 €** [9.073,87 (ποσό προς δικαιολόγηση) – 5.000,00 – 1.700,00], ο έλεγχος αρχικά είχε κρίνει αυτό ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες (σελ. 26), ενώ κατέληξε να το συμπεριλάβει στο εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα (σελ. 31).

Επειδή, εν προκειμένω, ο προσφεύγων επικαλείται ότι το ως άνω ποσό προέρχεται από το εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες που έλαβε και συμπεριλαμβάνεται στις βεβαιώσεις των ετήσιων αποδοχών του οι οποίες εμφανίζουν το εισόδημα που αντιστοιχεί ανά έτος κι όχι πόσο από αυτό και τότε ακριβώς του καταβλήθηκε, χωρίς όμως να προσκομίζει κάποιο δικαιολογητικό από όπου να προκύπτει ότι το εν λόγω υπερβάλλον του δηλωθέντος εισοδήματός του ποσό έχει ήδη φορολογηθεί ή απαλλαχθεί νομίμως της φορολογίας.

Επειδή, όπως αναφέρθηκε ως άνω, με εξαίρεση τις δύο (2) καταθέσεις που αθροίζουν στο ποσό των 6.700,00 €, οι λοιπές πρωτογενείς καταθέσεις αφορούν μισθοδοσία του προσφεύγοντα (κωδ. 076), συνεπώς το ποσό των **2.373,87 €** προσδιορίζεται ως επιπλέον **εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες** του προσφεύγοντα που πρέπει να φορολογηθεί.

Ως προς το οικ. έτος 2010 (χρήση 2009)

Επειδή, για το εν λόγω έτος, το συνολικό καθαρό του εισόδημα προσδιορίσθηκε στο ποσό των 127.308,44 € [131.799,70 (δηλωθέν εισόδημα) – 5.380,41 (παρακράτηση φόρου) + 889,15 (επιστροφή φόρου προηγ. έτους)], και άρα, ο έλεγχος έκρινε ότι για το εν λόγω έτος δεν δικαιολογείται συνολικό ποσό **11.364,56 €** [138.673,00 (πρωτογενείς καταθέσεις) – 127.308,44], το οποίο θεωρεί εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα.

Επειδή, σύμφωνα με την ως άνω έκθεση ελέγχου (σελ.21) και συγκεκριμένα το σχετικό πίνακα με τις υπό κρίση σαράντα πέντε (45) πρωτογενείς καταθέσεις, προκύπτει ότι στο σύνολό τους αφορούν την μισθοδοσία του προσφεύγοντα λόγω της βουλευτικής του ιδιότητας καθώς εμφανίζουν ως αιτιολογία συναλλαγής τον κωδικό 076 (όπου σύμφωνα και με τον έλεγχο πρόκειται για «προϊόν μισθοδοσίας») με εξαίρεση τις εξής δύο (2) καταθέσεις: α) ποσού **2.069,00 €** στον υπ' αριθ. «.....» λογ/σμό της Εθνικής Τράπεζας στις 10/07/2009 με αιτιολογία συναλλαγής τον κωδικό 011 («κατάθεση επιταγών») και β) ποσού **8.631,00 €** στον ίδιο ως άνω λογ/σμό της Εθνικής Τράπεζας στις 05/11/2009 με αιτιολογία συναλλαγής τον κωδικό 064 («συμφ/κή εγγραφή»).

Επειδή, σύμφωνα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ο προσφεύγων για τις ως άνω καταθέσεις συνολικού ποσού 10.700,00 € ισχυρίζεται ότι: α) η κατάθεση ποσού 2.069,00 € προέρχεται από κατάθεση επιταγής χωρίς όμως να εξηγεί περαιτέρω ή να προσκομίζει επαρκή στοιχεία και β) η κατάθεση ποσού 8.631,00 € προέρχεται από μεταφορά ποσού από άλλον λογ/σμό χωρίς όμως να αναφέρει ποια ήταν η εν λόγω ανάληψη/μεταφορά. Συνεπώς, **οι σχετικοί του ισχυρισμοί κρίνονται αβάσιμοι.**

Επειδή, ως προς το εναπομείναν ποσό των **664,56 €** [11.364,56 (ποσό προς δικαιολόγηση) – 2.069,00 – 8.631,00], ο έλεγχος αρχικά είχε κρίνει αυτό ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες (σελ. 26), ενώ κατέληξε να το συμπεριλάβει στο εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα (σελ. 31-32).

Επειδή, εν προκειμένω, ο προσφεύγων επικαλείται ότι το ως άνω ποσό προέρχεται από το εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες που έλαβε και συμπεριλαμβάνεται στις βεβαιώσεις των ετήσιων αποδοχών του οι οποίες εμφανίζουν το εισόδημα που αντιστοιχεί ανά έτος κι όχι πόσο από αυτό και πότε ακριβώς του καταβλήθηκε, χωρίς όμως να προσκομίζει κάποιο δικαιολογητικό από όπου να προκύπτει ότι το εν λόγω υπερβάλλον του δηλωθέντος εισοδήματός του ποσό έχει ήδη φορολογηθεί ή απαλλαχθεί νομίμως της φορολογίας.

Επειδή, όπως αναφέρθηκε ως άνω, με εξαίρεση τις δύο (2) καταθέσεις που αθροίζουν στο ποσό των 10.700,00 €, οι λοιπές πρωτογενείς καταθέσεις αφορούν μισθοδοσία του προσφεύγοντα (κωδ. 076), συνεπώς το ποσό των **664,56 €** προσδιορίζεται ως επιπλέον **εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες** του προσφεύγοντα που πρέπει να φορολογηθεί.

Ως προς το οικ. έτος 2011 (χρήση 2010)

Επειδή, για το εν λόγω έτος, το συνολικό καθαρό του εισόδημα προσδιορίστηκε στο ποσό των 109.318,35 € [112.203,92 (δηλωθέν εισόδημα) – 4.457,67 (παρακράτηση φόρου) + 1.572,10 (επιστροφή φόρου προηγ. έτους)], και άρα, ο έλεγχος έκρινε ότι για το εν λόγω έτος δεν δικαιολογείται συνολικό ποσό **11.329,65 €** [120.648,00 (πρωτογενείς καταθέσεις) – 109.318,35], το οποίο θεωρεί εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα.

Επειδή, ο έλεγχος αρχικά είχε κρίνει αυτό ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες (σελ. 26), ενώ κατέληξε να το συμπεριλάβει στο εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα (σελ. 32).

Επειδή, εν προκειμένω, ο προσφεύγων επικαλείται ότι το ως άνω ποσό προέρχεται από το εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες που έλαβε και συμπεριλαμβάνεται στις βεβαιώσεις των ετήσιων αποδοχών του οι οποίες εμφανίζουν το εισόδημα που αντιστοιχεί ανά έτος κι όχι πόσο από αυτό και πότε ακριβώς του καταβλήθηκε, χωρίς όμως να προσκομίζει κάποιο δικαιολογητικό από όπου να προκύπτει ότι το εν λόγω υπερβάλλον του δηλωθέντος εισοδήματός του ποσό έχει ήδη φορολογηθεί ή απαλλαχθεί νομίμως της φορολογίας.

Επειδή, σύμφωνα με την ως άνω έκθεση ελέγχου (σελ.21-22) και συγκεκριμένα το σχετικό πίνακα με τις υπό κρίση σαράντα εννέα (49) πρωτογενείς καταθέσεις (*εάν εξαιρεθεί η κατάθεση ποσού 1.170.050 € στον υπ' αριθ. «.....» λογ/σμό της Millennium Bank στις 29/01/2010 που αφορά στα κέρδη του προσφεύγοντα από το Λαϊκό Λαχείο*), προκύπτει ότι στο σύνολό τους αφορούν την μισθοδοσία του προσφεύγοντα λόγω της βουλευτικής του ιδιότητας καθώς εμφανίζουν ως αιτιολογία συναλλαγής τον κωδικό 076 (όπου σύμφωνα και με τον έλεγχο πρόκειται για «προϊόν μισθοδοσίας»), συνεπώς το ποσό των **11.329,65 €** προσδιορίζεται ως επιπλέον **εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες** του προσφεύγοντα που πρέπει να φορολογηθεί.

Ως προς το οικ. έτος 2012 (χρήση 2011)

Επειδή, για το εν λόγω έτος, το συνολικό καθαρό του εισόδημα προσδιορίστηκε στο ποσό των 94.411,33 € [95.216,88 (δηλωθέν εισόδημα) – 3.977,33 (παρακράτηση φόρου) + 3.171,78 (επιστροφή φόρου προηγ. έτους)], και άρα, ο έλεγχος έκρινε ότι για το εν λόγω έτος δεν δικαιολογείται συνολικό ποσό **26.073,67 €** [120.485,00 (πρωτογενείς καταθέσεις, *χωρίς να ληφθεί υπόψιν η κατάθεση ποσού 200.147,00 € στον υπ' αριθ. «.....» λογ/σμό της Εθνικής Τράπεζας στις 14/11/2011 που αφορά εσωτερική εγγραφή της τράπεζας λόγω ισοτιμίας €/USD*)(σελ.32 της έκθεσης ελέγχου) – 94.411,33]. Από το εν λόγω ποσό των **26.073,67 €**, όπως προκύπτει από την

οικεία έκθεση ελέγχου, ποσό **17.990,00 €** προέρχεται από συντάξεις, όπως προκύπτει από τις σχετικές τέσσερις (4) καταθέσεις στον υπ' αριθμ. «.....» λογ/σμό της Εθνικής Τράπεζας με αιτιολογία συναλλαγής τον κωδικό 072 («Ε.Τ.Α.Α. – ΤΣΑΥ ΣΥΝΤΑ»), ενώ το εναπομείναν ποσό **8.083,67 €** (26.073,67 – 17.990,00) κρίθηκε από τον έλεγχο ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα.

Επειδή, σύμφωνα με την οικεία έκθεση ελέγχου (σελ.22-23) και συγκεκριμένα το σχετικό πίνακα με τις υπό κρίση πρωτογενείς καταθέσεις, εμφανίζονται οι εξής δύο (2) καταθέσεις: α) ποσού **4.000,00 €** στον υπ' αριθ. «.....» λογ/σμό της Εθνικής Τράπεζας στις 20/01/2011 με αιτιολογία συναλλαγής τον κωδικό 064 («συμψηφ/κή εγγραφή») και β) ποσού **6.405,00 €** στον ίδιο ως άνω λογ/σμό της Εθνικής Τράπεζας στις 21/01/2011 με αιτιολογία συναλλαγής τον κωδικό 010 («ΜΤΦ«.....»»).

Επειδή, σύμφωνα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ο προσφεύγων για τις ως άνω καταθέσεις ισχυρίζεται ότι: α) η κατάθεση ποσού 4.000,00 € αποτελεί συμψηφιστική εγγραφή χωρίς να παρέχει περαιτέρω διευκρινίσεις, ενώ β) η κατάθεση ποσού 6.405,00 € προέρχεται από μεταφορά ποσού από τον υπ' αριθμ. «.....» λογ/σμό του στην Εθνική Τράπεζα όπου υπάρχει μία χρέωση λόγω μεταφοράς.

Επειδή, σύμφωνα με τις κινήσεις των τραπεζικών του λογ/σμών, εμφανίζεται στον υπ' αριθ. «.....» λογ/σμό του μία κατάθεση (πίστωση) 4.000,00 € στις 20/01/2011 ως «συμψηφιστική εγγραφή» και την ίδια ημέρα στον υπ' αριθμ. «.....» λογ/σμό του υπάρχει μία χρέωση 3.000,00 € ως «ΜΕΤΑΦ ΣΕ ΛΟΓ/ΣΜΟ», ενώ την επόμενη ημέρα (21/01/2011) εμφανίζεται στον υπ' αριθ. «.....» λογ/σμό του μία επιπλέον κατάθεση (πίστωση) 6.405,00 € την οποία ο προσφεύγων συνδέει με την προηγούμενη χρέωση. Όμως, οι αιτιολογίες των συναλλαγών δεν ταιριάζουν, καθώς η πίστωση των 6.405,00 € αναφέρει άλλον αριθμό λογ/σμού και το ποσό είναι διπλάσιο, συνεπώς δεν προκύπτει ότι πρόκειται για την ίδια τραπεζική κίνηση.

Ως προς το οικ. έτος 2013 (χρήση 2012)

Επειδή, για το εν λόγω έτος, ο έλεγχος, κατόπιν της σύγκρισης των πρωτογενών καταθέσεων του προσφεύγοντα με τα ετήσια δηλωθέντα εισοδήματά του δεν προσδιόρισε επιπλέον φορολογητέο εισόδημα.

Επειδή, όμως, ο προσφεύγων, αν και κλήθηκε από τη Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ, δεν προσκόμισε τα δικαιολογητικά της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013, ο έλεγχος κατά την έκδοση της υπ' αριθμ. «.....»/2017 προσβαλλόμενης πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος δεν του αναγνώρισε την έκπτωση φόρου βάσει ενοικίου α' κατοικίας ποσού 100,00 € και του καταλόγισε επιβάρυνση φόρου αποδείξεων ποσού 1.046,74 € (ήτοι το 10% του 25% του φορολογητέου εισοδήματός του).

Επειδή, ο προσφεύγων στην υπό κρίση ενδικοφανή του προσφυγή, δεν προσκόμισε δικαιολογητικά σχετικά με τις ως άνω εκπτώσεις του φόρου εισοδήματος, ορθώς δεν του αναγνωρίστηκαν αυτές, ενώ ορθώς εκδόθηκε και η υπ' αριθμ. «.....»/2017 πράξη επιβολής προστίμου για μη ανταπόκριση σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή στοιχείων βάσει του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.).

Επειδή, σύμφωνα με την οικεία έκθεση ελέγχου (σελ. 32-33), ο έλεγχος προσδιόρισε επιπλέον απαλλασσόμενο εισόδημα για το εν λόγω έτος ποσού 10.457,82 € λαμβάνοντας υπόψιν τις βεβαιώσεις αποδοχών του προσφεύγοντα από τη Δ/ση Οικονομικών Υπηρεσιών της Βουλής των Ελλήνων και την αντίστοιχη δήλωση φορολογίας εισοδήματος. Όμως, ο σχετικός υπολογισμός δεν προκύπτει εμφανώς από την έκθεση ελέγχου, ενώ επανεξετάζοντας τις βεβαιώσεις αποδοχών από

την Υπηρεσία μας και κατόπιν επικοινωνίας με τη Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ, προκύπτει ότι το ως άνω επιπλέον ποσό οφείλεται σε εσφαλμένο υπολογισμό.

Συγκεκριμένα, σύμφωνα με την από 12.12.2016 βεβαίωση της Δ/σης Οικονομικών Υπηρεσιών της Βουλής των Ελλήνων για το έτος 2012 προκύπτει ότι ο προσφεύγων έλαβε τα παρακάτω ποσά (κάποια εμφανίζονται μικτά, ενώ άλλα καθαρά):

	2012
Βουλ. Αποζ.	23.359,54 €
Επ. Οργ. Γραφείου	4.267,61 €
Ταχ. Τέλη	5.183,08 €
Έξ. Κίνησης	1.659,84 €
Φορολογητέο ποσό	10.175,06 €
Κοιν. Επιτροπές & Διασκ. Προέδρων	3.928,50 €

Επίσης, σύμφωνα με την από 28.02.2013 βεβαίωση αποδοχών της ίδιας ως άνω υπηρεσίας για το έτος 2012 προκύπτει ότι ο προσφεύγων έλαβε τις παρακάτω αποδοχές:

II. ΑΜΟΙΒΕΣ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ							
	Ακαθάριστες αποδοχές	Σύνολο κρατήσεων	Απαλλασσόμενο ποσό ΠΟΛ.1077 & Ν.3016/2002	Καθαρό ποσό	Φόρος που αναλογεί	Φόρος που παρακρ.	Εισφορά αλλ. που παρακρ.
Βουλευτική Αποζημίωση	26.359,54	6.584,99	9.599,49	10.175,06	1.547,02	1.523,82	524,02

III. ΑΜΟΙΒΕΣ ΠΟΥ ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟΝ ΦΟΡΟ Ή ΔΕΝ ΘΕΩΡΟΥΝΤΑΙ ΕΙΣΟΔΗΜΑ Ή ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ ΑΥΤΟΤΕΛΩΣ				
Είδος αμοιβής	Ακαθ. Ποσό	Σύνολο κρατήσεων	Καθαρό ποσό	Φόρος που παρακρ.
Λοιπές παροχές	11.110,53	333,29	10.777,24	0,00
Απαλλασσόμενα ποσά (εμπεριέχεται στο ποσό ακαθ. αποδοχών)	9.599,49	3.771,68	5.827,81	0,00
Αποζημιώσεις Βουλ. για συμμετοχή σε επιτροπές	4.050,00	121,50	3.928,50	0,00
Σύνολο	24.760,02	4.226,47	20.533,55	0,00

Σύμφωνα και με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του προσφεύγοντα για το οικονομικό έτος 2013, στον κωδικό 659 («Εισοδήματα του 2012 που απαλλάσσονται από το φόρο, φορολογούνται με ειδικό τρόπο, κλπ») είχε δηλώσει το ποσό των 28.220,12 €, ενώ στον κωδικό 433 («Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα της περ.3 και στα καθαρά κέρδη της περ.6») το ποσό των 854,49 €.

Συνεπώς, βάσει των ανωτέρω και δεδομένου ότι στον κωδικό 659 δηλώνονταν και οι τόκοι τραπεζικών καταθέσεων επί των οποίων παρακρατούταν φόρος 10% ενώ τα ποσά στο συγκεκριμένο κωδικό δηλώνονταν μετά την αφαίρεση του σχετικού φόρου, προκύπτει ότι ο προσφεύγων για το 2012 έλαβε απαλλασσόμενο εισόδημα από τη Βουλή των Ελλήνων ποσού 20.533,55 € και αυτοτελώς φορολογούμενο εισόδημα από τόκους καθαρού ποσού 7.686,57 € (28.220,12 – 20.533,55) επί του οποίου παρακρατήθηκε ο ως άνω φόρος (το καθαρό ποσό 7.686,57 € ανάγεται σε προ φόρου 8.540,63 € x 10% = 854,06 €).

Επειδή, βάσει των ανωτέρω, το επιπλέον απαλλασσόμενο εισόδημα που καταλογίσθηκε από τον έλεγχο στον προσφεύγοντα (10.457,82 €) δεν αιτιολογείται από την οικεία έκθεση ελέγχου ούτε προκύπτει από τα διαθέσιμα στοιχεία, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα περί εσφαλμένου υπολογισμού **κρίνεται βάσιμος και αποδεκτός**, συνεπώς η υπ' αριθμ. «.....»/2017

προσβαλλόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος πρέπει να **τροποποιηθεί** αφαιρώντας το εν λόγω απαλλασσόμενο εισόδημα.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 24.04.2017 και αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής του «.....» (ΑΦΜ «.....»), και συγκεκριμένα:

- την αποδοχή αυτής ως προς την κατάθεση ποσού 5.000,00 € στις 08/01/2008 που δεν αφορά εισόδημα, αλλά μεταφορά χρημάτων από ανάληψη της ίδιας ημέρας και άρα, την τροποποίηση της υπ' αριθ. «.....»/2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2009, ως προς το εν λόγω ποσό,
- την τροποποίηση: α) της υπ' αριθ. «.....»/2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2009 ως προς το ποσό 2.373,87 € το οποίο κρίνεται ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες αντί άγνωστης πηγής, β) της υπ' αριθμ. «.....»/2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2010 ως προς το ποσό 664,56 € το οποίο κρίνεται ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες αντί άγνωστης πηγής χωρίς να μεταβάλλεται η οριστική φορ/κή υποχρέωση επί της εν λόγω πράξης και γ) της υπ' αριθ. «.....»/2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2011 ως προς το ποσό 11.329,65 € το οποίο κρίνεται ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες αντί άγνωστης πηγής χωρίς να μεταβάλλεται η οριστική φορ/κή υποχρέωση επί της εν λόγω πράξης,
- την τροποποίηση της υπ' αριθμ. «.....»/2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2013 ως προς το επιπλέον απαλλασσόμενο εισόδημα ποσού 10.457,82 €, το οποίο καταλόγισε ο έλεγχος και πρέπει να αφαιρεθεί βάσει των ανωτέρω, και
- την απόρριψη αυτής ως προς τους λοιπούς ισχυρισμούς του προσφεύγοντα και την επικύρωση των λοιπών προσβαλλόμενων πράξεων.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

1. Υπ' αριθ. «.....»/2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2009:

Ποσά σε €	Βάσει δήλωσης	Βάσει ελέγχου	Διαφορά ελέγχου	Βάσει Δ.Ε.Δ.	Διαφορά Δ.Ε.Δ.
Φορολογητέο εισόδημα	33.063,23	42.137,10	9.073,87	37.137,10	4.073,87
Φόρος κλίμακας	5.993,40	6.447,09		6.197,09	
Φόρος που αναλογεί	5.993,40	6.447,09	453,69	6.197,09	203,69
Εκπτώσεις από το φόρο	6.896,09	6.896,09		6.896,09	
Μείωση επιστροφής φόρου	13,54	6,74		10,49	
Υπόλοιπο φόρου	-889,15	-442,27	446,89	-688,52	200,63
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας (120%)		536,26	536,26	240,76	240,76
	-889,15	94,00	983,15	-447,76	441,39

2. Υπ' αριθ. «.....»/2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2010:

Διαφορά φόρου	644,90 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	773,88 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.418,78 €

3. Υπ' αριθ. «.....»/2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2011:

Διαφορά φόρου	3.503,13 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	4.203,76 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	7.706,89 €

4. Υπ' αριθ. «.....»/2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2012:

Διαφορά φόρου	9.289,04 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	11.146,85 €
Εισφορά αλληλεγγύης	1.303,66 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	21.739,55 €

5. Υπ' αριθ. «.....»/2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2013:

Ποσά σε €	Βάσει δήλωσης	Βάσει ελέγχου	Διαφορά ελέγχου	Βάσει Δ.Ε.Δ.	Διαφορά Δ.Ε.Δ.
Φορολογητέο εισόδημα	41.869,46	41.869,46	0,00	41.869,46	0,00
Φόρος κλίμακας	9.530,39	9.530,39		9.530,39	
Μείωση φόρου (ενοίκιο α' κατοικίας)	100,00	0,00		0,00	
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων		1.046,74		1.046,74	
Φόρος που αναλογεί	9.430,39	10.577,13	1.146,74	10.577,13	1.146,74
Εκπτώσεις από το φόρο	7.284,51	7.284,51		7.284,51	
Υπόλοιπο φόρου	2.145,88	3.292,62	1.146,74	3.292,62	1.146,74
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας (120%)		1.376,09	1.376,09	1.376,09	1.376,09
Εισφορά αλληλεγγύης (5%)	2.709,90	4.070,10	1.360,20	2.709,90	0,00
	4.855,78	8.738,81	3.883,03	7.378,61	2.522,83

6. Υπ' αριθ. «.....»/2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς Φυσικών Προσώπων και Σχολάζουσας Κληρονομιάς (άρθρ.5 ν. 3833/2010) οικ. έτους 2010:

Διαφορά εισφοράς	408,45 €
Πρόσθετη εισφορά λόγω ανακρίβειας (120%)	490,14 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	898,59 €

7. Υπ' αριθ. «.....»/2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Φυσικών Προσώπων ν. 3986/2011 οικ. έτους 2011:

Διαφορά εισφοράς	3.540,66 €
Πρόσθετη εισφορά λόγω ανακρίβειας (120%)	4.248,79 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	7.789,45 €

8. Υπ' αριθ. «.....»/2017 **112/2017** Πράξη Επιβολής Προστίμου Διαδικαστικών Παραβάσεων (άρθρ. 54 ν. 4174/2013) φορ/κού έτους 2016: **100,00 €**

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 ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**α/α
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ**

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.