



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**  
**ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ**  
**ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ**  
**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**  
**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19  
**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα  
**Τηλέφωνο** : 210 9563608  
**ΦΑΞ** : 210 9531321

Καλλιθέα 23/10/2014

Αριθμός απόφασης: 3248

## **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 24/07/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ΑΦΜ ενδικοφανή προσφυγή του κατοίκου Θήβας, οδός κατά της υπ' αριθ. /29-05-2014 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και εισφοράς αλληλεγγύης του ν.3986/2011 του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π.) του οικονομικού έτους 2012 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την υπ' αριθ. 1 /29-05-2014 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και εισφοράς αλληλεγγύης του ν.3986/2011 του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π.) του οικονομικού έτους 2012 της οποίας ζητείται η ακύρωση άλλως η τροποποίηση καθώς και την από 23/05/2014 οικεία έκθεση

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από 22/10/2014 εισήγηση του Α2 τμήματος Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 24/07/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου 111111 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 την υπ' αρ. 29-05-2014 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π.) οικονομικού έτους 2012 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 395.140,16€ πλέον 143.632,31€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), καθώς και ειδική εισφορά αλληλεγγύης του ν.3986/11 ποσού 36.574,47€ πλέον 17.555,75€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας),ήτοι σύνολο 638.937,66€.

Με την υπ' αριθ. 1/3-02-2014 εντολή μερικού ελέγχου του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, διενεργήθηκε μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος για τα οικ. έτη 2010, 2011 & 2012, προκειμένου να διαπιστωθεί αν προκύπτει προσαύξηση της περιουσίας του προσφεύγοντα κατά τις ανωτέρω χρήσεις, από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, που δεν δικαιολογείται (άρθρ. 48 §3 ν. 2238/1994 όπως τροποποιήθηκε με την παρ. 3 του άρθρ. 15 του ν. 3888/2010 και ισχύει), επειδή ο προσφεύγων κατά το ημερολογιακό έτος 2009(οικ. 2010) απέστειλε στο εξωτερικό δύο (2) εμβάσματα ποσού 723,80 ευρώ, κατά το ημερολογιακό έτος 2010(οικ. 2011) ένα (1) έμβασμα ποσού 1.764,00ευρώ και κατά το ημερολογιακό έτος 2011(οικ. 2012) τρία (3) εμβάσματα συνολικού ποσού 2.000.000,00ευρώ. Συγκεκριμένα ο ελεγχόμενος-προσφεύγων μετέφερε ως εντολέας με εμβάσματα σε λογαριασμούς του εξωτερικού τα εξής ποσά ανά χρήση:

- α) στις 21/04/2009 απέστειλε από λογαριασμό της τράπεζας ALPHA BANK στην [ ] στην Ιταλία ποσό 523,80€.
- β)στις 16/12/2009 απέστειλε από λογαριασμό της τράπεζας ALPHA BANK στον [ ] στην Ιταλία ποσό 200,00ευρώ .
- γ)στις 13/04/2010απέστειλε από λογαριασμό της Εθνικής Τράπεζας στην [ ] στην Ιταλία ποσό 1.764,00€ .
- δ)στις 20/04/2011 μεταφέρθηκε από κοινό λογαριασμό με συνδικαιούχους τους [ ] :

[ ] της Εθνικής Τράπεζας σε ατομικό λογαριασμό της NATIONAL BANK OF GREECE(CYPRUS)L.T.D. Ποσό 500.000,00€.

ε) στις 03/05/2011 μεταφέρθηκε από κοινό λογαριασμό με συνδικαιούχο τη σύζυγό του [ ] της EFG Eurobank σε ατομικό λογαριασμό της NATIONAL BANK OF GREECE(CYPRUS)L.T.D.ποσό 200.000,00ευρώ

στ) στις 09/05/2011 ποσό 1.300.000,00ευρώ μεταφέρθηκε από κοινό λογαριασμό με συνδικαιούχο τη σύζυγό του της ALPHA BANK σε ατομικό λογαριασμό της NATIONAL BANK OF GREECE(CYPRUS)L.T.D.ποσό 1.300.000,00ευρώ,ήτοι σύνολο το έτος 2011μετεφέρθηκε ποσό 2.000.000,00€.

Για την υποστήριξη της προέλευσης των ποσών των εμβασμάτων ο ελεγχόμενος προσκόμισε στη φορολογική αρχή τα εξής δικαιολογητικά: α) την από 02/05/2014 βεβαίωση της Εθνικής Τράπεζας της Ελλάδος Α.Ε. σύμφωνα με την οποία ο λογαριασμός καταθέσεων με αριθμό είναι κοινός με συνδικαιούχους τους /

β)

αντίγραφο της έκδοσης του από 20/04/2011 εμβάσματος ποσού 500.000,00€ από τον με αριθμό λογαριασμού της Εθνικής Τράπεζας της Ελλάδος Α.Ε. προς τον με λογαριασμό της τράπεζας BANK OF GREECE(CYPRUS)L.T.D.με IBAN γ) βεβαίωση της BANK OF GREECE(CYPRUS)L.T.D. ότι ο αριθμός λογαριασμού με IBAN είναι κοινός λογαριασμός και τηρείται επ' ονόματι των .

δ) έγγραφα της Εθνικής Τράπεζας και της ALPHA BANK από τα οποία προκύπτει από κοινούς λογαριασμούς με τη σύζυγό του ή και με τα τέκνα του, υπόλοιπο τραπεζικών καταθέσεων στις 31/12/1999 το οποίο έκανε δεκτό ο έλεγχος ποσό ίσο με 122.159.997δρχ. ή 358.503,29 ( το εν λόγω ποσό ο έλεγχος θεώρησε ότι ανήκε ολόκληρο στον ελεγχόμενο-προσφεύγοντα καθώς τα τέκνα του ήταν ανήλικα χωρίς υποχρέωση υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος) ε)τις από 5/5/2014 δύο(2) βεβαιώσεις της Εθνικής Asset Management Α.Ε.Δ.Α.Κ. σύμφωνα με τις οποίες στις 31/12/1999 ήταν μεριδούχος σε κοινό λογαριασμό με τους και είχε στην κατοχή του /

συνολικής αξίας 75.702,83€ και /

συνολικής αξίας 137.772,14€ αντίστοιχα,ποσά τα οποία δεν έγιναν δεκτά από τη φορολογική αρχή καθώς δεν αποτελούν χρηματικά διαθέσιμα και δεν προσκομίσθηκαν στοιχεία σχετικά με το εάν ρευστοποιήθηκαν τα επόμενα χρόνια και τροφοδότησαν το λογαριασμό αποστολής των εμβασμάτων στο εξωτερικό και στ) και αντίγραφο πράξεων χρηματιστηριακών συναλλαγών της Εθνικής χρηματιστηριακής από 12/02/2001-14/08/2007 στο οποίο απεικονίζονται όλα τα πινάκια πωλήσεων και αγορών του παραπάνω χρονικού διαστήματος με αναγραφόμενα κέρδη 385.677,32€ από τα οποία ο έλεγχος έκανε δεκτά μόνο τα κέρδη από μετοχές για τις οποίες προέκυπτε και το κόστος κτήσης,ήτοι ποσό ύψους 32.759,64€ καθώς και καρτέλα λογαριασμών επενδυτή του

από 29/3-31/12/2000 και από 12/2/2001 – 14/8/2007 με σχετι κή κατάσταση υπολογισμού της αξίας πωλήσεων ύψους 380.902,28€.

Η φορολογική αρχή αφού έλαβε υπόψη το κεφάλαιο που σχηματίστηκε από τα δηλωθέντα εισοδήματα συμπεριλαμβανομένων και των ποσών που έκανε δεκτά ήτοι του υπόλοιπου τραπεζικών καταθέσεων στις 31/12/1999 εκ ποσού ύψους 122.159.997δρχ. ή 358.503,29€ και των

κερδών από μετοχές εκ ποσού ύψους 32.759,64€ από 1/1/2000-31/12/2008 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 και 48 παρ.3 του Κ.Φ.Ε.ήτοι ποσό 885.391,59€, προσδιόρισε τη διαφορά του διαθέσιμου κεφαλαίου και των εμβασμάτων για τη χρήση 2009 : δεν προκύπτει διαφορά , ( 885.391,59€ πλέον διαθέσιμο υπόλοιπο χρήσης 127.504,12 μείον ποσό εμβάσματος 723,80 = 1.012.171,91€ διαθέσιμο υπόλοιπο έως31/12/2009) για τη χρήση 2010 δεν προκύπτει διαφορά , (1.012.171,91€πλέον διαθέσιμο υπόλοιπο χρήσης 37.998,11 μείον ποσό εμβάσματος1.764,00 = 1.048.406,02€ διαθέσιμο υπόλοιπο έως31/12/2010) και στη χρήση 2011 στο ποσό των 889.787,57€, (1.048.406,02€πλέον διαθέσιμο υπόλοιπο χρήσης 61.806,41€ μείον ποσό εμβάσματος 2.000.000,00 = -889.787,57€). Η διαφορά αυτή μη δυνάμενη να υπαχθεί ευθέως σε κάποια πηγή εισοδήματος Α΄ έως Ζ΄ του άρθρου 4 του ν.2238/94 θεωρήθηκε προσαύξηση περιουσίας και φορολογήθηκε ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρου επαγγέλματος του άρθρου 48 παρ.3 του Κ.Φ.Ε. επί του οποίου υπολογίσθηκε και ειδική εισφορά αλληλεγγύης του ν.3986/2011 .

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

α) ότι μη ορθώς η φορολογική αρχή δεν έκανε δεκτό ότι ο υπ' αριθμ. : λογαριασμός της Εθνικής Τράπεζας της Ελλάδος Α.Ε. από τον οποίο εμβάσθηκε το ποσό των 500.000€ σε λογαριασμό της τράπεζας BANK OF GREECE(CYPRUS)L.T.D.με IBAN ήταν κοινός αν και προκύπτει από την προσκομισθέντα έγγραφα.

β) ότι από το προσκομιζόμενο – συνημμένο με την ενδικοφανή προσφυγή - ενημερωτικό σημείωμα της Εθνικής Asset Management Α.Ε.Δ.Α.Κ.προκύπτει ότι έγινε εξαγορά των μεριδίων την 12/9/2001 και το προϊόν της εξαγοράς ανήλθε σε 71.195,32€ το οποίο πρέπει να ληφθεί υπόψη ολόκληρο σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ1033/13 δεδομένου ότι η εκποίηση των μετοχών έγινε πριν την ημερομηνία του εμβάσματος.

γ) ότι από την κατάσταση της εταιρίας “ΕΘΝΙΚΗ ΧΡΗΜΑΤΙΣΤΗΡΙΑΚΗ” από την οποία προκύπτει ότι κατά το χρονικό διάστημα από 12/2/2001 έως 14/8/2007 διενήργησε πλήθος συναλλαγών (αγορές-πωλήσεις) το καθαρό ποσό των οποίων αν και ανήλθε σε 385.677,32€ η φορολογική αρχή έλαβε υπόψη μόνο ποσό ίσο με 32.759,64€ κατά παράβαση των διατάξεων της ΠΟΛ 1033/13.Επίσης και από κατάσταση που προσκόμισε στον έλεγχο από τα «ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΚΕΝΤΡΙΚΟ ΑΠΟΘΕΤΗΡΙΟ ΤΙΤΛΩΝ Α.Ε.» για το χρονικό διάστημα 29/3/1999 έως 31/12/000 και 12/2/2001-14/8/2007 ΩΝ Α.Ε.» προκύπτει όπως ισχυρίζεται ότι πραγματοποίησε πωλήσεις μετοχών συνολικής αξίας 380.902,28€ .

δ) ότι κακώς επεβλήθη εισφορά αλληλεγγύης και προσαύξηση ανακρίβειας επί του ποσού αυτής αφού δεν αποδείχθηκε προσαύξηση περιουσίας και ούτε προβλέπεται από κάποια διάταξη και

ε) ότι πρέπει να τυχουν εφαρμογής οι διατάξεις της ΠΟΛ 1072/11 ως ενοσιώκοτερες σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2παρ.8 του ν.2523/97 και να μειωθούν οι πρόσθετοι φόροι που αναλογούν στις διαφορές φόρου μεταξύ ελέγχου και δήλωσης.

**Επειδή** με το άρθρο 48 § 3 του Ν. 2238/1994 όπως αυτό τροποποιήθηκε με το άρθ. 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 παραγραφο 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 κατάθεση 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 κατάθεση 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** στη ΠΟΛ 1033/21-2-2013 παρ. 18 σε συνδυασμό με την ΠΟΛ 1228/16-10-2014 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.....**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 από τη φορολογική αρχή η ίδια οφείλει να αιτιολογήσει την αναλογία που αυτή επικαλείται εάν αυτή είναι διαφορετική του ισομερούς επιμερισμού.....».

**Επειδή** με το άρθρο 64 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι: «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** ο προσφεύγων ελέγχεται για προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, λόγω της αποστολής στο εξωτερικό των εμβασμάτων και συγκεκριμένα ενός εξ αυτών, ήτοι του από το από 20/04/2011 εκ ποσού 500.000€ από κοινό λογαριασμό με συνδικαιούχους τους /

οποία κατ' έλεγχο θεωρήθηκε ότι τον αφορά και τον βαρύνει στο σύνολό του και ότι το ύψος του δεν δικαιολογείται από τα δηλωθέντα εισοδήματά του και από τα προσκομισθέντα στοιχεία στον έλεγχο.

**Επειδή** η διαπίστωση της φορολογικής αρχής ότι το παραπάνω έμβασμα των 500.000,00€ ανήκει μόνον στον προσφεύγοντα, παρότι απεστάλη από κοινό λογαριασμό, είναι αναπόδεικτη και στερείται αιτιολογίας και τεκμηρίωσης, καθότι η φορολογική αρχή δεν αποδεικνύει ότι τα κατατεθέντα ποσά στον λογαριασμό αυτό αποτελεί περιουσία αποκλειστικά και μόνο του προσφεύγοντος.

**Επειδή** εν προκειμένω το έμβασμα με το οποίο μεταφέρθηκε ποσό 500.000€ σε κοινό λογαριασμό της τράπεζας BANK OF GREECE(CYPRUS)L.T.D.με IBAN ( προέρχεται από κοινό λογαριασμό, όπως αποδεικνύεται από την 02/05/2014 βεβαίωση της Εθνικής Τράπεζας της Ελλάδος Α.Ε. σύμφωνα με την οποία ο λογαριασμός καταθέσεων με αριθμό : είναι κοινός με συνδικαιούχους τους ,

Σ τέκνα του προσφεύγοντος) και /

**η αξία του εν λόγω εμβάσματος πρέπει να επιμεριστεί ισομερώς** σε όλους τους συνδικαιούχους των λογαριασμών κατάθεσης, με ιδιαίτερο έλεγχο αυτών κατά το μέρος που τους αφορά, ως προς τη φορολογία εισοδήματος.

**Επειδή** το ποσό των εμβασμάτων που μεταφέρθηκε από τους κοινούς λογαριασμούς στο εξωτερικό, επιμερίζεται ισομερώς μεταξύ των ως άνω συνδικαιούχων, το ποσό δε το οποίο

αναλογεί στον προσφεύγοντα το έτος αποστολής του ήτοι το 2011 είναι ίσο με το ποσό των 100.000,00€ ( $500.000\text{€}:5=100.000,00\text{€}$ ) .

**Επειδή** με την παρ. 2 περ. α' της ΠΟΛ. 1228/16.10.14 της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών ορίζεται ότι α) «Περιουσιακά στοιχεία (ακίνητα, μετοχές εισηγμένες ή μη κλπ.) που έχουν αποκτηθεί έως και το τέλος του 1999 και εκποιήθηκαν μετά την 1.1.2000 και πάντως πριν την αποστολή του εμβάσματος, λαμβάνεται υπόψη το συνολικό ποσό που προέκυψε από την εκποίηση αυτή, υπό την προϋπόθεση ότι αποδεικνύεται η εκποίηση από σχετικά παραστατικά.»

**Επειδή** οι ερμηνευτικές εγκύκλιοι σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 9 του ν. 4174/2013 είναι δεσμευτικές για την Φορολογική Διοίκηση έως ότου ανακληθούν ρητά ή τροποποιηθούν λόγω αλλαγής της νομοθεσίας.

**Επειδή** από τις δύο ταυτάριμες βεβαιώσεις με αριθμό πρωτ.: /05-05-2014 της Εθνικής Asset Management ΑΕΔΑΚ, προκύπτει ότι ο προσφεύγων είχε στην κατοχή του στις 31.12.1999 5.487,986 μερίδια της

αξίας 137.772,14 και ήταν μεριδιούχος σε κοινό λογαριασμό με τον

σε 9.819,421 μερίδια της

αξίας

75.702,83 €.

Από το ενημερωτικό σημείωμα με ημερομηνία 02-07-2014 της Εθνικής Asset Management ΑΕΔΑΚ προκύπτει ότι τα παραπάνω μερίδια εκποιήθηκαν στις 12-09-2001 στις παρακάτω αξίες:

-Τα 5.487,986 μερίδια της

τα οποία ανήκαν σε ποσοστό 100% στον προσφεύγοντα εκποιήθηκαν στην αξία των 51.333,72 ευρώ μείον (προμήθεια 518,60) καθαρό ποσό εκποίησης 50.815,12 ευρώ.

Τα 5.487,986 μερίδια της

τα οποία ανήκαν σε ποσοστό 25% στον προσφεύγοντα εκποιήθηκαν στην αξία των 19.861,60 ευρώ και το καθαρό ποσό που επιμερίζεται στον προσφεύγοντα ανέρχεται σε 4.864,03 ( $19.861,60 - \text{προμήθεια } 405,46 = 19.456,14 \times 25\%$ ). Σύμφωνα με όσα ορίζουν οι διατάξεις της παρ. 2 περ. α' της ΠΟΛ. 1228/16.10.14 της Γ.Γ.Δ.Ε το ποσό των 55.679,15 ευρώ ( $4.864,03 + 50.815,12$ ) πρέπει να ληφθεί υπόψη για τον προσδιορισμό της διαφοράς του διαθέσιμου εισοδήματος του προσφεύγοντος.

**Επειδή** το ποσό της εκποίησης των μετοχών που πωλήθηκαν μέχρι 31/12/1999 και απεικονίζονται στις καταστάσεις του χρηματιστηρίου ΑΘΗΝΩΝ από 29/3/1999 έως 31/12/1999 έχει ληφθεί υπόψη στα διαθέσιμα χρηματικά υπόλοιπα στις 31/12/1999 τα οποία έγιναν δεκτά σύμφωνα με την από 23/5/2014 έκθεση ελέγχου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π.

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ 1033/13 " σε περίπτωση που ο δικαιούχος του εμβάσματος πούλησε μετοχές εισηγμένες ή μη μπορεί να καλύψει το ποσό του εμβάσματος με το ποσό που προήλθε από την πώληση αυτή υπό την προϋπόθεση ότι η εκποίηση τους έχει λάβει χώρα πριν από την ημερομηνία του εμβάσματος και εφόσον βέβαια προκύπτει από νόμιμα

παραστατικά (πινακίδια αγοράς-πώλησης-βεβαίωση χρηματιστηριακής εταιρίας-χρηματιστηρίου, δήλωση απόδοσης φόρου) στα οποία απεικονίζονται οι σχετικές πράξεις” σε συνδυασμό με τις διατάξεις της ΠΟΛ 1228/14 σύμφωνα με τις οποίες “ σε περίπτωση μετοχών που αποκτήθηκαν μετά την 1/1/2000 και εκποιήθηκαν πριν την αποστολή του εμβάσματος λαμβάνεται υπόψη το συνολικό ποσό της εκποίησης αυτής για την κάλυψη του εμβάσματος, σε κάθε περίπτωση όμως ελέγχεται η οικονομική δυνατότητα απόκτησης των περιουσιακών αυτών στοιχείων από το φορολογούμενο”, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι η φορολογική αρχή έσφαλλε κάνοντας δεκτό μόνο το ποσό των 32.759,64, που αντιστοιχεί στην υπεραξία ορισμένων μετοχών (των λοιπών δεν αποδεικνύεται η κτήση) και όχι το ποσό της εκποίησης όλων των μετοχών που προκύπτουν από τις προσκομιζόμενες καταστάσεις της εταιρίας “ΕΘΝΙΚΗ ΧΡΗΜΑΤΙΣΤΗΡΙΑΚΗ”, ήτοι ποσό 385.677,32€ ή από το «ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΚΕΝΤΡΙΚΟ ΑΠΟΘΕΤΗΡΙΟ ΤΙΤΛΩΝ Α.Ε.», ήτοι ποσό 380.902,28, είναι αβάσιμος δεδομένου ότι τα παραστατικά που προσκομίσθηκαν δεν καλύπτουν όλες τις πράξεις και κυρίως τις αγορές για να μπορέσει να ελεγχθεί και η οικονομική δυνατότητα απόκτησής τους. Επιπροσθέτως δεν προσκομίσθηκε κανένα στοιχείο από το οποίο να συνάγεται ότι το ποσό της ρευστοποίησης των επικαλούμενων μετοχών ύψους 385.677,32€, άλλως 380.902,28€ τροφοδότησε κάποιον από τους καταθετικούς λογαριασμούς από τους οποίους απεστάλησαν τα εμβάσματα στο εξωτερικό, καθόσον δεν γνωρίζουμε την κίνηση του ποσού της εξαγοράς των μετοχών, από την τελευταία πώληση στις 14/8/2007 και συνεπώς δεν αποδεικνύεται και η ύπαρξη αυτού κατά το χρόνο της αποστολής των εμβασμάτων.

**Επειδή** σύμφωνα με σας διατάξεις του άρθρου 2 παρ. 1 του ν.2523/97 σε περίπτωση ανακριβούς δήλωσης επιβάλλεται πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ο οποίος ορίζεται σε ποσοστό δύο (2%) τοις εκατό για κάθε μήνα καθυστέρησης επί του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφυγε λόγω σας ανακρίβειας, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι δεν προβλέπεται προσαύξηση στο νόμο 3986/11 που ορίζει την επιβολή ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης και δεν πρέπει να επιβληθεί τέτοια είναι νόμω αβάσιμος, δεδομένου ότι οι προσαυξήσεις επί των μη υποβληθεισών, εκπρόθεσμων και ανακριβών δηλώσεων προβλέπονται από σας γενικές διατάξεις του ν.2523/97.

**Επειδή** σύμφωνα με σας διατάξεις του άρθρου 70Β' του ν.2238/94 (σας συμπληρώθηκε με σας διατάξεις σας υποπαραγράφου Α5 σας παργράφου Α του ν.4152/2013) σε συνδυασμό με σας διατάξεις του άρθρ.3 σας ΠΟΛ 1209/6-9-2013 Απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων ο υπόχρεος εφόσον αμφισβητεί ρητές πράξεις που εκδίδονται σε βάρος του από τη φορολογική αρχή από 1/8/2013 και εφεξής πριν ~~σας~~ τη προσφυγή του στη Διοικητική Δικαιοσύνη, οφείλει να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον ~~σας~~ Υπηρεσίας ήδη μετονομασθείσας σε Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών σας Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων **με αίτημα επανεξέτασης** στο πλαίσιο διοικητικής εξέτασης, το αίτημα συμβιβαστικής επίλυσης ~~σας~~ διαφοράς ~~σας~~ προσφεύγουσας δεν εξετάζεται από την Υπηρεσία σας δεδομένου ότι ο συμβιβασμός επί των διαφορών φόρου που προκύπτουν βάσει ελέγχου έχει καταργηθεί με σας

διατάξεις του άρθρου ~~74~~ παρ.5 του ν. 2238/94(σας τροποποιήθηκε με σας διατάξεις σας υποπαραγράφου Α5 σας παραγράφου Α του ν.4152/2013).

**Επειδή**, εφόσον κριθεί αναγκαίο, παρέχεται στον προϊστάμενο σας αρμόδιας φορολογικής αρχής η δυνατότητα διενέργειας πλήρους φορολογικού ελέγχου, κατά σας διατάξεις του άρθρο 23 του Κ.Φ.Δ.

**Επειδή** κατά τα λοιπά οι διαπιστώσεις του ελέγχου, σας αυτές καταγράφονται σας από 23-05-2014 οικείες εκθέσεις ελέγχου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π.) επί σας οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, οι υπόλοιποι ισχυρισμοί που προβάλλονται από τον προσφεύγοντα είναι αβάσιμοι και συνεπώς απορριπτέοι.

### **Αποφασίζουμε**

τη μερική αποδοχή σας από 24-07-2014 και με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος με ΑΦΜ και την τροποποίηση σας προσβαλλόμενης με αριθμ. 1 /29-05-2014 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν.3986/2011 του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π) του οικ.έτους 2012, προσδιορίζοντας σας αναλογούντες φόρους επί σας διαφοράς του διαθέσιμου κεφαλαίου του προσφεύγοντος και των αποσταλμένων εμβασμάτων στο εξωτερικό μετά τον επιμερισμό του εμβάσματος των 500.000,00 σας συνδικαιούχους, ήτοι:

**εμβάσματα που απεστάλησαν στο εξωτερικό και βαρύνουν τον προσφεύγοντα ανά χρήση :**

| Ημερομηνία<br>εμβασμάτων              | Χρήση 2009    | Χρήση 2010      | Χρήση 2011          |
|---------------------------------------|---------------|-----------------|---------------------|
| 21/04/2009                            | 523,80        |                 |                     |
| 16/12/2009                            | 200,00        |                 |                     |
| 13/04/2010                            |               | 1.764,00        |                     |
| 20/04/2011<br>(500.000:5=100.000<br>) |               |                 | 100.000,00          |
| 03/05/2011                            |               |                 | 200.000,00          |
| 09/05/2011                            |               |                 | 1.300.000,00        |
| <b>Σύνολο</b>                         | <b>723,80</b> | <b>1.764,00</b> | <b>1.600.000,00</b> |

Μετά τα παραπάνω η προσαύξηση περιουσίας βάσει των διατάξεων του αρθρ. 48 παρ.3 ν.2238/94 καθώς και το συνολικό φορολογητέο εισόδημα με βάση την παρούσα ~~απόφαση~~ διαμορφώνεται ως εξής :

**Α. Προσδιορισμός προσαύξησης περιουσίας αρ. 48 § 3 Ν.2238/94 βάσει σας παρούσας απόφασης :**

**οικ. έτος 2010**

|                                                                        |              |
|------------------------------------------------------------------------|--------------|
| διαθέσιμο κεφάλαιο υπόχρεου – συζύγου έως 31/12/2008                   | 885.391,59   |
| Σύνολο διαθέσιμου κεφαλαίου υπόχρεου – συζύγου χρήσης 2009             | 127.504,12   |
| Πλέον προϊόνν εκποίησης αμοιβαίων κεφαλαίων στις 12/09/2001            | 55.679,15    |
| Σύνολο διαθέσιμου κεφαλαίου υπόχρεου - συζύγου έως τη χρήση 31/12/2009 | 1.068.574,86 |
| μείον Εμβάσματα αποσταλλέντα στο εξωτερικό                             | 723,80       |
| Υπόλοιπο διαθέσιμου κεφαλαίου υπόχρεου - συζύγου                       | 1.067.851,06 |

0

**οικ. έτος 2011**

|                                                                        |                 |
|------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| υπόλοιπο διαθέσιμο κεφάλαιο υπόχρεου - συζύγου έως 31/12/2009          | 1.067.851,06    |
| Σύνολο διαθέσιμου κεφαλαίου υπόχρεου - συζύγου χρήσης 2010             | 37.998,11       |
| Σύνολο διαθέσιμου κεφαλαίου υπόχρεου - συζύγου έως τη χρήση 31/12/2010 | 1.105.849,17    |
| Μείον Εμβάσματα αποσταλλέντα στο εξωτερικό (1.000.000δολ.ΗΠΑ)          | <b>1.764,00</b> |
| Υπόλοιπο διαθέσιμου κεφαλαίου υπόχρεου - συζύγου                       | 1.104.085,17    |

**οικ. έτος 2012**

|                                                                                      |              |
|--------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| υπόλοιπο διαθέσιμο κεφάλαιο υπόχρεου - συζύγου έως 31/12/2009                        | 1.104.085,17 |
| Σύνολο υπόχρεου - συζύγου διαθέσιμου κεφαλαίου χρήσης 2010                           | 61.806,41    |
| Σύνολο διαθέσιμου κεφαλαίου υπόχρεου - συζύγου έως τη χρήση 31/12/2010               | 1.165.891,58 |
| Μείον Εμβάσματα αποσταλλέντα στο εξωτερικό (503.000δολ.ΗΠΑ και 300.000λίρες Αγγλίας) | 1.600.000,00 |
| Προσαύξηση περιουσίας άρθρ.48 παρ.3ν.2238/94 προς φορολογία                          | 434.108,42   |

**Β. συνολικό φορολογητέο εισόδημα με βάση την παρούσα απόφαση**  
**ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2012**

| ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ<br>ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ                  | Βάσει Δήλωσης      |                  | Βάσει ελέγχου      |                  | Βάσει απόφασης     |                  |
|-------------------------------------------|--------------------|------------------|--------------------|------------------|--------------------|------------------|
|                                           | Ατομικό και τέκνων | της συζύγου      | Ατομικό και τέκνων | της συζύγου      | Ατομικό και τέκνων | της συζύγου      |
| A-B.                                      | 13.564,17          |                  | 13.564,17          |                  | 13.564,17          |                  |
| Ακίνητα                                   |                    |                  |                    |                  |                    |                  |
| Γ.                                        |                    |                  |                    |                  |                    |                  |
| Γεωργικές επιχειρήσεις                    |                    |                  |                    |                  |                    |                  |
| Δ.                                        |                    |                  |                    |                  |                    | 6.745,65         |
| Εμπορικές επιχειρήσεις                    |                    | 6.745,65         |                    | 6.745,65         |                    |                  |
| ΣΤ.                                       |                    |                  |                    |                  |                    |                  |
| Μισθωτές Υπηρεσίες                        | 10.114,60          |                  | 10.114,60          |                  | 10.114,60          |                  |
| Ζ.                                        |                    |                  |                    |                  | 434.108,42         |                  |
| Ελευθέρια Επαγγέλματα                     |                    |                  | 889.787,57         |                  |                    |                  |
| <b>Συνολικό Εισόδημα</b>                  | <b>23.678,77</b>   | <b>6.745,65</b>  | <b>913.466,34</b>  | <b>6.745,65</b>  | <b>457.787,19</b>  | <b>6.745,65</b>  |
| Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται |                    |                  |                    |                  |                    |                  |
| <b>Άθροισμα</b>                           | <b>23.678,77</b>   | <b>6.745,65</b>  | <b>913.466,34</b>  | <b>6.745,65</b>  | <b>457.787,19</b>  | <b>6.745,65</b>  |
| Αρνητικά στοιχεία που συμψηφίζονται       |                    |                  |                    |                  |                    |                  |
| <b>Υπόλοιπο</b>                           | <b>23.678,77</b>   | <b>6.745,65</b>  | <b>913.466,34</b>  | <b>6.745,65</b>  | <b>457.787,19</b>  | <b>6.745,65</b>  |
| Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 Ν.2238/1994    |                    |                  |                    |                  |                    |                  |
| <b>Φορολογητέο Ποσό</b>                   | <b>23.678,77</b>   | <b>6.745,65</b>  | <b>913.466,34</b>  | <b>6.745,65</b>  | <b>457.787,19</b>  | <b>6.745,65</b>  |
| Αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά              | 21.848,18          | 27.244,70        | 21.848,18          |                  | 21.848,18          | 27.244,70        |
| <b>Εισόδημα επιβολής εισφοράς</b>         | <b>45.526,95</b>   | <b>33.990,35</b> | <b>935.314,52</b>  | <b>33.990,35</b> | <b>479.635,37</b>  | <b>33.990,35</b> |

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

**Οικονομικό έτος 2012**

|                                                              |                   |
|--------------------------------------------------------------|-------------------|
| Διαφορά φόρου βάσει απόφασης                                 | 190.084,55        |
| Πλέον προσαυξήσεων λόγω ανακρίβειας 48%                      | 91.240,58         |
| Διαφορά εισφοράς αλληλεγγύης βάσει απόφασης                  | 18.274,87         |
| Πλέον προσαυξήσεων εισφοράς αλληλεγγύης λόγω ανακρίβειας 48% | 8.771,94          |
| <b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>                                   | <b>308.371,94</b> |

Ο υπολογισμός του φόρου εισοδήματος απεικονίζεται στο παρακάτω πίνακα:

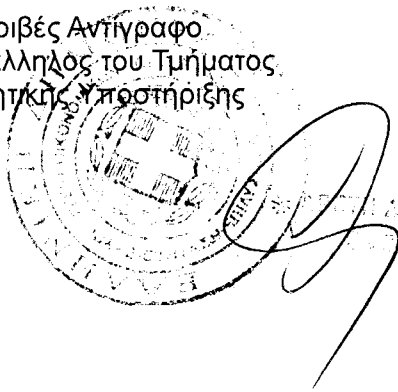
| βάσει δήλωσης                                                                      | βάσει ελέγχου                      |                                                            | βάσει απόφασης                        |                                                                           |                                       |                   |
|------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-------------------|
|                                                                                    | φόρος                              | εισόδημα                                                   | φόρος                                 | εισόδημα                                                                  | φόρος                                 | διαφορά           |
| Εισόδημα Του<br>υπόχρεου<br><b>23.678,77</b>                                       | 3.339,69                           | Του υπόχρεου<br><b>913.466,34</b>                          | 398.479,85                            | Εισόδημα<br>Του<br>υπόχρεου<br><b>457.787,19</b>                          | 193.424,24                            | 190.084,55        |
| Μείωση του φόρου                                                                   | 98,56                              |                                                            | 98,56                                 |                                                                           | 98,56                                 | 0,00              |
| Υπόλοιπο φόρου                                                                     | 3.241,13                           |                                                            | 398.381,29                            |                                                                           | 193.325,68                            | 190.084,55        |
| Εισόδημα Της<br>συζύγου<br><b>6.745,65</b>                                         | 174,57                             | Της συζύγου<br><b>48.351,56</b>                            | 174,57                                | Εισόδημα<br>Της συζύγου<br><b>6.745,65</b>                                | 174,57                                | 0,00              |
| Μείωση του φόρου                                                                   | 174,57                             |                                                            | 174,75                                |                                                                           | 174,75                                | 0,00              |
| Υπόλοιπο φόρου                                                                     | 0,00                               |                                                            | 398.381,29                            |                                                                           |                                       |                   |
| Συμπληρωματικός<br>φόρος από<br>ακίνητα(γ) 5.600<br>και ιδιόχρηση(δ)<br>8.383,68   | 293,76                             |                                                            | 293,76                                |                                                                           | 293,76                                | 00,00             |
| Σύνολο κύριου και<br>συμπληρωματικού<br>φόρου                                      | 3.534,89                           |                                                            | 398.675,05                            |                                                                           | 193.619,44                            | 190.084,55        |
| Φόρος που<br>παρακρατήθηκε<br>από μισθωτές<br>υπηρεσίες                            | 1.790,30                           |                                                            | 1.790,30                              |                                                                           | 1.790,30                              | 0,00              |
| Υπόλοιπο φόρου                                                                     | 1.744,59                           |                                                            | 396.884,75                            |                                                                           | 191.829,14                            | 190.084,55        |
| προστίθεται                                                                        |                                    |                                                            |                                       |                                                                           |                                       |                   |
| Πρόσθετος φόρος<br>λόγω ανακρίβειας<br>24μήνες Χ2%=48%                             |                                    |                                                            | 189.667,28                            |                                                                           | 91.240,58                             | 91.240,58         |
| Προκαταβολή<br>φόρου για το<br>επόμενο οικ. έτος                                   | 1.944,19                           |                                                            | 1.944,19                              |                                                                           | 1.944,19                              | 0,00              |
| Τέλη χροσθήμου<br>στο ακαθάριστο                                                   | 168,00                             |                                                            | 168,00                                |                                                                           | 168,00                                | 0,00              |
| ΟΓΑ χαρτοσήμου                                                                     | 33,60                              |                                                            | 33,60                                 |                                                                           | 33,60                                 | 0,00              |
| Εισόδημα επιβολής<br>εισφοράς<br>υπόχρεου<br>45.526,95                             | (Εισφορά<br>αλληλεγγύης)<br>910,54 | Εισόδημα<br>επιβολής<br>εισφοράς<br>υπόχρεου<br>935.314,52 | (Εισφορά<br>αλληλεγγύης)<br>38.164,82 | Εισόδημα<br>επιβολής<br>εισφοράς<br>υπόχρεου<br><b>479.635,37</b> Χ4<br>% | (Εισφορά<br>αλληλεγγύης)<br>19.185,41 | 18.274,87         |
| Εισόδημα επιβολής<br>εισφοράς συζύγου<br>33.990,35                                 | 679,81                             |                                                            | 679,81                                |                                                                           | 679,81                                | 0,00              |
| Σύνολο εισφοράς<br>αλληλεγγύης                                                     | 1.590,35                           |                                                            | 38.844,63                             |                                                                           | 19.865,22                             | 18.274,87         |
| Προσαύξηση επί<br>του ποσού της<br>εισφοράς<br>αλληλεγγύης λόγω<br>ανακρίβειας 48% |                                    |                                                            | 17.555,75                             |                                                                           | 8.771,94                              | 8.771,94          |
| Σύνολο οφειλής                                                                     | 5.480,73                           |                                                            | 456.821,11                            |                                                                           | 313.852,67                            | <b>308.371,94</b> |
| <b>Καταλογιζόμενο ποσό</b>                                                         |                                    |                                                            |                                       |                                                                           |                                       | <b>308.371,94</b> |

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
α.α.

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

Ακριβές Αντίγραφο  
Η υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης



ΕΠΙΛΥΣΗ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ  
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

**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 άσκησης της (άρθ. 126 ν. 2717/99).