



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604534
ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα

02/10/2015

Αριθμός απόφασης:

4104

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 ισχύει.

β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου/2015 ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου, κατά α) της με αρ./2015 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2011, διαχειριστικής περιόδου 1/1/2010 έως 31/12/2010 και β) της υπ' αριθμ./2015 Οριστικής Πράξης Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης, του ν. 3986/2011 που αφορά το οικον. έτος 2011 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2010) και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την α) υπ' αριθ./2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος,, οικονομικού

έτους 2011, διαχειριστικής περιόδου 1/1/2010 έως 31/12/2010 και β) την υπ' αριθμ./2015 Οριστική Πράξη Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης, του ν. 3986/2011 που αφορά το οικον. έτος 2011 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2010) των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου/2015 ενδικοφανούς προσφυγής του 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:

1. Με την υπ' αρ./2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος,, οικονομικού έτους 2011, διαχειριστικής περιόδου 1/1/2010 έως 31/12/2010, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 41.729,99 €, πλέον 49.032,73 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας .

2. Με την υπ' αρ./2015 Οριστική Πράξη Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης, του ν. 3986/2011 που αφορά το οικον. έτος 2011 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2010) επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ειδική εισφορά 4.900,44 €, πλέον 5.512,99 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας.

Οι ανωτέρω πράξεις εκδόθηκαν από τον, βάσει της από έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, που συντάχθηκε μετά από έλεγχο που διενεργήθηκε στα εισοδήματα του προσφεύγοντος και λαμβανομένων υπ όψιν των εμβασμάτων που αυτός απέστειλε στο εξωτερικό κατά το έτος 2010, διαπιστώθηκε προσαύξηση της περιουσίας του από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, κατά την έννοια των διατάξεων της παρ 3 του άρθρου 48 Ν 2238/94 όπως ισχύει, **ποσού 122.511,09 ευρώ, που δεν δικαιολογείται από τα δηλωθέντα εισοδήματά του όπως αυτά αναφέρονται στις οικείες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος.**

Ειδικότερα την χρήση 2010 εστάλησαν δύο (11) εμβάσματα , συνολικού, ποσού 245.022,19 €. Αναλυτικότερα τα ποσά των παραπάνω χρηματικών εμβασμάτων έχουν ως ακολούθως:

ΤΡΑΠ.	ΗΜΕΡΟΜ.	ΑΠΟΣΤΟΛ.	ΠΟΣΟ	ΝΟΜΙΣΜΑ	ΧΩΡΑ ΠΡΟΟΡΙΣΜΟΥ	ΑΠΟΔΕΚΤΗΣ
.....	10.000	.....	.....	.....
.....	20.000	.....	.....	.....
.....	8.000	.....	.....	.....
.....	12.000	.....	.....	.....
.....	12.017	.....	.....	.....
.....	12.000	.....	.....	.....
.....	12.000	.....	.....	.....
.....	12.000	.....	.....	.....
.....	132.000	.....	.....	.....

.....	.....	.....	594,85	.....	.....	.....
.....	.....	.....	35.000	.....	.....	.....
Οικ. Έτος		Χρήση	Πλήθος εμβασμάτων		Ποσό εμβασμάτων	
2011		2010	ΣΕ ΝΟΜΙΣΜΑ SGD: Δύο (2)		30.000 SGD	
2011		2010	ΣΕ ΝΟΜΙΣΜΑ EUR: Επτά (7)		200.017 EUR	
2011		2010	ΣΕ ΝΟΜΙΣΜΑ GBP: Δύο (2)		35.594,85 GBP	
Σύνολο Εμβασμάτων			Έντεκα (11)		245.022,19 ΕΥΡΩ	

Η μετατροπή των εμβασμάτων σε ξένο νόμισμα έγινε με τον κάτωθι τρόπο.

Στις 23/02/2010 (.....) ΔΟΛΛΑΡΙΟ: 1,9125 συνεπώς 10.000,00 SGD/1,9125 = 5228,75 €

Στις 13/04/2010 (.....) ΔΟΛΛΑΡΙΟ: 1,8916 συνεπώς 20.000,00 SGD/1,8916 = 10.573,05 €

Στις 27/05/2010 (.....) ΔΟΛΛΑΡΙΟ: 0,84625 συνεπώς 594,85 GBP/0,84625 = 503,39 €

Στις 28/06/2010 (.....) ΔΟΛΛΑΡΙΟ: 0,82000 συνεπώς 35.000 GBP/0,82000 = 28.700,00 €

Ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη του, τον έλεγχο που διενεργήθηκε βάση της υπ' αριθμόν/2014 εντολής έλεγχου στη μητέρα του προσφεύγοντος Κα με Α.Φ.Μ. και συνδικαιούχο στους τραπεζικούς λογαριασμούς των εμβασμάτων, επιμέρισε κατά αναλογία ποσοστό 50 % τα ποσά των παραπάνω εμβασμάτων αντίστοιχα στους δύο συνδικαιούχους των κοινών τραπεζικών λογαριασμών. Ήτοι 245.022,19 ευρώ/2= 122.511,09 ευρώ έκαστος.

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

1. Δεν ελήφθη υπόψη το διαθέσιμο κεφάλαιο των 37.879,81 ευρώ για τα οικονομικά έτη 2004-2008, καθόσον δεν είχε υποβληθεί δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2009 (χρήση 2008) και τα εμβάσματα στάλθηκαν το οικονομικό έτος 2011 (την χρήση 2010) .

Επιχειρήθηκε η υποβολή δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικ. ετών 2009 (διαχ/κη περίοδος 1/1-31/12/2008) και 2010 (διαχ/κη περίοδος 1/1-31/12/2009) στη Δ.Ο.Υ. η οποία αρνήθηκε την παραλαβή τους, επικαλούμενη τις διατάξεις του άρθρου 19§3 του Ν. 4174/2013.

Οι διατάξεις του άρθρου 19§3 του Ν. 4174/2013 ακόμη και εάν στην απίθανη περίπτωση που αυτές καταλαμβάνουν και τις δηλώσεις που γεννήθηκαν σε προηγούμενα της δημοσίευσης αυτών οικ. έτη, αναφέρονται σε τροποποιητικές και όχι σε αρχικές δηλώσεις.

Ύστερα από την άρνηση αυτή, υποβλήθηκαν οι δηλώσεις αυτές στο το οποίο όφειλε να ερευνήσει περί του φορολογητέου ή μη του εισοδήματος που συμπεριελήφθη σε αυτές. Το δεν έλαβε υπόψη τις αρχικές δηλώσεις των οικ. ετών 2009 και 2010 που υπεβλήθησαν εκπρόθεσμα εις «χείρας» του, χωρίς να συνεκτιμήσει το περιεχόμενό τους.

2. Εσφαλμένα προέβη σε κατανομή των εμβασμάτων με ποσοστό 50% στον ίδιο και την μητέρα του αποκλείοντας την συμμετοχή του πατέρα του στους κοινούς λογαριασμούς για λογαριασμό και κατ' εντολή του οποίου ενεργούσαν τις αποστολές των εμβασμάτων στο εξωτερικό.

3. Τα εμβάσματα ύψους 245.022,19€ προέρχονται από τα διαθέσιμα των γονέων του, ο ένας εκ των οποίων (η μητέρα) του χορήγησε την γονική παροχή των 100.000,00€, οι οποίοι είχαν διαθέσιμα

χρηματικά ποσά 366.382,20€, σύμφωνα με την ιδιαίτερη έκθεση ελέγχου που συνέταξε το (διασπώντας το ενιαίο του ελέγχου) και ουδείς μπορεί να ισχυρισθεί ότι προέρχονται από άγνωστη πηγή έτσι ώστε να υπαχθούν στην φορολογία κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 15§3 του Ν. 3888/2010.

4. Όσον αφορά τις τυπικές πλημμέλειες των οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης δεν φέρουν ουσιώδη στοιχεία που χαρακτηρίζουν μια έγκυρη διοικητική πράξη όπως: (α) Την ημερομηνία έκδοσής τους, (β) τις διατάξεις που προβλέπουν την έκδοσή τους, (γ) Την υπογραφή της πράξης στην οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού της εισφοράς αλληλεγγύης και την υπηρεσιακή σφραγίδα που κατέχει το και στις δύο καταλογιστικές πράξεις, τις ειδικότερες διατάξεις που επιβάλλουν τον συντελεστή φόρου εισοδήματος, τους πρόσθετους φόρους και πρόσθετες εισφορές καθώς και τον προσδιορισμό του ύψους του επιβαλλόμενου πρόσθετου φόρου και πρόσθετης εισφοράς.

5. Μέχρι την δημοσίευση των διατάξεων του άρθρου 15§3 του Ν. 3888/2010 στο ΦΕΚ 175 ΤΑ/30-9-2010 η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας δεν υπόκειντο σε φόρο, για τον λόγο δε αυτό με τις πιο πάνω διατάξεις καθιερώθηκε από 30/9/2010 η επιβολή φόρου στην προσαύξηση της περιουσίας του φορολογούμενου κατά το μέρος που αυτή προέρχεται από άγνωστη πηγή

6. Πλημμελής και αόριστη η έκθεση ελέγχου του και ουχί ορθώς και ουχί νομίμως λαμβάνεται υπ' όψη για την έκδοση των προσβαλλόμενων ως άνω διοικητικών καταλογιστικών πράξεων.

7. Οι πράξεις είναι πέραν των ουσιαστικών λόγων της προσφυγής μας νομικά πλημμελείς και ακυρωτέες διότι στην έκθεση ελέγχου δεν υπογράφει κανένα διοικητικό όργανο που συνέπραξε στην σύνταξή της, ενώ αυτή φαίνεται να έχει συνταχθεί μετά το τέλος της διάρκειας της εντολής ελέγχου και πέραν της προθεσμίας που ορίζεται στις διατάξεις του άρθρου 28 §2 του ν. 4174/2013 από την επίδοση της των απόψεών μας στο αρχικό σημείωμα των διαπιστώσεων 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 §§§ 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 παράγραφο 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 παράγραφο 3 ορίζεται αυτό πλέον και ρητά.

3. Οι διατάξεις αυτές αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, ή πρόκειται για προσαύξηση περιουσίας που δεν προκύπτει από διαρκή και σταθερή πηγή και καθορίζεται ότι ο φορολογούμενος, εφόσον κληθεί, φέρει το βάρος της απόδειξης για την πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογείται με συγκεκριμένες διατάξεις, ή ότι απαλλάσσεται με ειδική διάταξη. Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα.

4. Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, πάσης φύσεως χρεόγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια), καταθέσεις, κλπ.

5. Κατά την εφαρμογή αυτών των διατάξεων, για κάθε υπόθεση που ελέγχεται, πιθανόν να προκύπτουν συγκεκριμένα προβλήματα, τα οποία πρέπει να ελέγχονται και να αντιμετωπίζονται το κάθε ένα ξεχωριστά και μεμονωμένα με τις δικές του ιδιαιτερότητες....

6...10. Οι παραπάνω διατάξεις ισχύουν για υποθέσεις που η προσαύξηση περιουσίας προέκυψε πριν ή μετά τις 30-9-2010 ημερομηνία ψήφισης του σχετικού νόμου, και η έκδοση των καταλογιστικών πράξεων γίνεται μετά τις 30-9-2010

....

.....

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.»

Όσον αφορά την μη λήψη υπ' όψη στα χρηματικά διαθέσιμα του χρηματικού ποσού της γονικής παροχής.

Επειδή σύμφωνα με την παράγραφο 25 της ΠΟΛ. 1033/2013 εγκυκλίου του Υπουργείου Οικονομικών ορίζεται ότι:

"25. Κάλυψη του εμβάσματος με χρηματικά ποσά από εκπρόθεσμες δωρεές, γονικές παροχές.

Οι άτυπες δωρεές και γονικές παροχές χρηματικών ποσών γίνονται δεκτές, έστω και αν υποβληθεί εκπρόθεσμα η οικεία φορολογική δήλωση (εισοδήματος ή δωρεάς), κατ' εξαίρεση των όσων ορίζουν οι διατάξεις του άρθρου 19 ΚΦΕ, επειδή αφορούν εμβάσματα που δεν εμπίπτουν στην έννοια των τεκμηρίων (άρθ. 15-19 ΚΦΕ). **Ελέγχεται όμως το πραγματικό γεγονός της δωρεάς (π.χ. κίνηση λογ/σμών**, οποιοδήποτε δημόσιο ή ιδιωτικό έγγραφο που απέκτησε βεβαία χρονολογία πριν την ημερομηνία του εμβάσματος). Για το δωρητή συντρέχει υποχρέωση δήλωσης του χρηματικού ποσού με συμπληρωματική δήλωση του έτους που έκανε τη δωρεά (άρ.17 ΚΦΕ), προκειμένου να ελεγχθεί εάν είχε τη δυνατότητα να την καλύψει, σύμφωνα με όσα ορίζουν οι διατάξεις του άρθρου 19 ΚΦΕ.

Επισημαίνουμε ότι σύμφωνα με τις ΠΟΛ 1042/1993 και Ε. 752/Εγκ. 7 /22.1.1979 διαταγές, για την αναγνώριση των ποσών αυτών που προέρχονται από δωρεά θα εξετάζεται πρώτα αν η δωρεά είναι πραγματική. Εφόσον διαπιστώνεται ότι η δωρεά είναι εικονική και εμφανίζεται για την καταστρατήγηση των διατάξεων περί τεκμηρίων, δεν θα λαμβάνεται υπόψη. Προς τούτο θα ερευνάνται αν ο δωρητής είχε την οικονομική δυνατότητα να χορηγήσει αυτή.

Εξάλλου σας γνωρίζουμε ότι, σύμφωνα με τα ισχύοντα στη φορολογία δωρεών και γονικών παροχών, χρόνος φορολογίας για τις άτυπες δωρεές και γονικές παροχές είναι ο χρόνος σύστασης αυτών, δηλαδή - εν προκειμένω - ο χρόνος παράδοσης των χρηματικών ποσών. Εφόσον με την υποβολή της οικείας δήλωσης φόρου δωρεάς δεν μπορεί να αποδειχθεί ο αληθής χρόνος σύστασης της δωρεάς - γονικής παροχής, κατ' αρχήν ο αναλογών φόρος δωρεάς θα υπολογισθεί με τα ισχύοντα κατά τον αναγραφόμενο στη δήλωση χρόνο σύστασης της δωρεάς. Εάν κατά τον έλεγχο της υπόθεσης φόρου δωρεάς – γονικής παροχής διαπιστωθεί με οποιονδήποτε τρόπο (π.χ. μεταφορά χρηματικών ποσών από και προς λογαριασμό) ότι η παράδοση των χρηματικών ποσών έγινε σε διαφορετικό χρόνο, ακολουθούνται οι σχετικές διαδικασίες για την έκδοση πράξης επιβολής φόρου.

Σε κάθε περίπτωση, για τη δικαιολόγηση των εμβασμάτων θα λαμβάνονται υπόψη εισοδήματα ή ποσά που δεν αποτελούν εισόδημα (π.χ. δωρεές, κληρονομίες, γονικές παροχές κλπ) που έχουν φορολογηθεί ή νομίμως απαλλαχθεί και τα οποία αποδεικνύονται με νόμιμα δικαιολογητικά.

Όλα τα ανωτέρω θα υπόκεινται στην εξελεγκτική αρμοδιότητα της Αρμόδιας Αρχής."

Επειδή ο έλεγχος δεν αποδέχτηκε το ποσό της ως άνω δωρεάς ως δικαιολόγηση με την αιτιολογία ότι δεν αποδεικνύεται η σύνδεση των λογαριασμών με τα αποσταλθέντα εμβάσματα, ο προσφεύγων προσκόμισε νέα στοιχεία στο με το υπ' αρ. /2015 έγγραφο, μετά την άσκηση της ως άνω προσφυγής και μας διαβιβάστηκαν με το με αρ. πρωτ. /2015 έγγραφο όπως πιο πάνω αναφέρουμε.

Σύμφωνα με το αριθ. πρωτ. /2015 πόρισμα, επί των προσκομισθέντων από τον προσφεύγοντα νέων στοιχείων δεν διαφοροποιείται το αποτελέσματα του αρχικού ελέγχου.

Επειδή, η θέση του ελέγχου ότι: «...ακόμη και αν θεωρούνταν τα προαναφερθέντα ως νέα στοιχεία, δεν θα ήτω δυνατόν να επηρεάσουν την κρίση του ελέγχου, καθόσον από όλη την επεξεργασία των δεδομένων του φακέλου συμπεριλαμβανομένων και των παρόντων, δεν τεκμηριώνεται με επαρκή και αξιόπιστα στοιχεία η τροφοδοσία και η σύνδεση των λογαριασμών με τα απεσταλθέντα εμβάσματα. », δεν θεμελιώνεται, είναι αόριστη, αναπόδεικτη, συμπερασματική και δεν βασίζεται σε κρίση επί των πραγματικών στοιχείων καθόσον απ' αυτά προκύπτουν τα ακόλουθα.

Σύμφωνα με την από βεβαίωση της της έχουν πραγματοποιηθεί οι κάτωθι κινήσεις των προσκομιζόμενων τραπεζικών λογαριασμών:

- Στις από το λογαριασμό της με δικαιούχους τον και την συζ. (γονείς του προσφεύγοντα), πραγματοποιείται ανάληψη ποσό 200.000,00€

- Με το χρηματικό αυτό ποσό δημιουργείται η με αρ. λογαριασμού της προθεσμιακή κατάθεση ποσού 200.000,00€ με δικαιούχους:

1) Τον (πατέρα του προσφεύγοντα) και 2) Τον (προσφεύγων)

- Στις έληξε η προθεσμία και τα χρήματα πιστώθηκαν εκ νέου στον αρχικό λογαριασμό της με δικαιούχους τον και την συζ. (γονείς του προσφεύγοντα).

Κατά την ίδια μέρα (.....) έγινε ανάληψη από τον παραπάνω λογαριασμό και κατάθεση στο λογαριασμό με δικαιούχους μόνο το του ποσού 200.487,50 ευρώ .

- Από το ακριβή αντίγραφο της αναλυτικής κίνησης που προσκομίστηκε του ως άνω λογαριασμού , με δικαιούχους μόνο το του προκύπτει ότι μέσα στην ίδια χρήση , γίνεται μεταφορά από το λογαριασμό αυτό στο λογαριασμό της τράπεζας με συνδικαιούχους τον προσφεύγοντα και τη μητέρα του συζ. , στις με το ποσό των 80.000,00 €, στις με το ποσό των 40.000,00 € & στις με το ποσό των 80.000,00 € ήτοι συνολικό ποσό 200.000,00 € . Από αυτό το λογαριασμό όλο το ως άνω ποσό των 200.017, 00 ευρώ εστάλη σε λογαριασμό στο εξωτερικό ως εξής :

ΤΡΑΠ.	ΗΜΕΡΟΜ.	ΑΠΟΣΤΟΛ.	ΠΟΣΟ	ΝΟΜΙΣΜΑ	ΧΩΡΑ ΠΡΟΟΡΙΣΜΟΥ	ΑΠΟΔΕΚΤΗΣ
.....	8.000	EUR	.....	.....
.....	12.000	EUR	.....	.....
.....	12.017	EUR	.....	.....
.....	12.000	EUR	.....	.....
.....	12.000	EUR	.....	.....
.....	12.000	EUR	.....	.....
.....	132.000	EUR	.....	.....
Σύνολο Εμβασμάτων			200.017,00 ΕΥΡΩ			

Επιπλέον σύμφωνα με την από την προσκομισθείσα έκθεση ελέγχου της μητέρας του προσφεύγοντα και το σχηματισθέν κεφάλαιο που προσδιορίστηκε από τον έλεγχο του ανέρχεται στο ποσό των 366.386.20 € το έτος 2009 (οικ. 2010) και ως εκ τούτου υπήρχε από τη μητέρα του η δυνατότητα να καλύψει το ποσό αυτό με άτυπη δωρεά μετρητών.

Επομένως, από την ως άνω ροή των χρηματικών ποσών στους τραπεζικούς λογαριασμούς αποδεικνύεται ότι από χρηματικά διαθέσιμα του λογαριασμού των γονέων του προσφεύγοντα, μεταφέρεται σε κοινό λογαριασμό του ιδίου και της μητέρας του το ποσό των 200.000,00 ευρώ , και το 50% αυτού , ποσού 100.000,00 ευρώ που του αντιστοιχεί, προέρχεται σαφέστατα από άτυπη δωρεά μετρητών.

Σημειώνεται δε ότι έχει ήδη υποβληθεί εκπρόθεσμα η με αρ. /2015 (Ζ-...../15) δήλωση Δωρεάς - γονικής παροχής (άτυπη δωρεά μετρητών) στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., με ημερομηνία δωρεάς κατά την , από την μητέρα του προσφεύγοντος , χρηματικού ποσού 100.000,00 ευρώ και καταβλήθηκε ο αναλογούν φόρος του Ν. 2961/2001.

Επειδή σύμφωνα με την από Βεβαίωση του Επίτιμου Γενικού Προξενείου της Ελλάδος στη που προσκομίστηκε ως νέο στοιχείο και κατατέθηκε με την αρ. πρωτ. /2015 ενδικοφανή προσφυγή , προκύπτει ότι ο προσφεύγων του , από το Μάιο του 2008 έως το Δεκέμβριο του 2012 εργαζόταν στην εταιρεία

..... και από το Ιανουάριο του 2013 έως σήμερα στην εταιρεία
σύμφωνα με τα στοιχεία από τη Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία της (.....)
και θεωρείται φορολογικός κάτοικος

Επειδή σύμφωνα με το με αρ. πρωτ./2015 πόρισμα του Προϊσταμένου του
....., μετά την αναπομπή υπόθεσης στο με το αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ
...../2015 διαβιβαστικό, προκειμένου να γίνουν οι κατάλληλες ελεγκτικές
επαληθεύσεις επί των προσκομισθέντων από τον προσφεύγοντα νέων στοιχείων, προκύπτει ότι
δεν λήφθηκε υπόψη διότι θεωρήθηκε ότι δεν αποτελεί νέο στοιχείο και αναφέρεται στις διατάξεις
της ΠΟΛ 1228/2014 που ορίζεται ότι: « Για όσες υποθέσεις έχουν ήδη υποβληθεί τα σχετικά με τη
φορολογική κατοικία δικαιολογητικά, αυτά διαβιβάζονται στη Δ.Ο.Υ. όπου οι φορολογούμενοι
υπέβαλαν δήλωση φορολογίας εισοδήματος σαν κάτοικοι Ελλάδας. Αντιθέτως, για όσες υποθέσεις
δεν έχουν ήδη υποβληθεί τα εν λόγω δικαιολογητικά, οι ίδιοι οι φορολογούμενοι οφείλουν να τα
προσκομίσουν στη Δ.Ο.Υ. όπου υπέβαλαν δήλωση φορολογίας εισοδήματος σαν κάτοικοι
Ελλάδας. Και στις δυο περιπτώσεις, οι Δ.Ο.Υ. αποστέλλουν έγγραφο προς τις ελεγκτικές αρχές,
όπου πιστοποιείται το χρονικό διάστημα για το οποίο ο φορολογούμενος είναι φορολογικός
κάτοικος Ελλάδας ή φορολογικός κάτοικος εξωτερικού. »

Επειδή ο προσφεύγων με την με αρ./2015 δήλωση μεταβολής προέβη στις
απαραίτητες ενέργειες σύμφωνα με τις ως άνω κείμενες διατάξεις προσκομίζοντας στη Δ.Ο.Υ
..... και τη Βεβαίωση του Επίτιμου Γενικού Προξενείου της Ελλάδος στη
..... προκειμένου να υπαχθεί στην Δ.Ο.Υ

Επειδή σύμφωνα με το Μητρώο του TAXIS ο προσφεύγων εμφανίζεται πλέον ως κάτοικος
..... από βάση της ως άνω δήλωσης μεταβολής, η υπηρεσία μας
απέστειλε στη Δ.Ο.Υ το με αρ. ΔΕΔ /2015 έγγραφο για να μας
πιστοποιήσει από πιο χρονικό διάστημα θεωρείται ο προσφεύγων
..... του φορολογικός σύμφωνα με τα
δικαιολογητικά που προσκόμισε στην υπηρεσία τους.

Η Δ.Ο.Υ μας απέστειλε την αριθ. πρωτ. ΔΕΔ/2015
σχετική απάντηση, σύμφωνα με την οποία ο προσφεύγων προσκόμισε δικαιολογητικά για την
διαμονή και εργασία του στη από σύμφωνα με τη βεβαίωση
του Προξενείου της Ελλάδος στη και εργασία από Μάιο 2008 έως Δεκέμβριο
2012 στην και από Ιανουάριο 2013 έως σήμερα στην
..... Από το σύστημα TAXIS δεν είναι δυνατή η διόρθωση της ημερομηνίας
μεταγραφής από 31/12/2013 σε 13/05/2008 .

Επειδή σύμφωνα με την παράγραφο 9 της ΠΟΛ. 1033/2013 εγκυκλίου του Υπουργείου
Οικονομικών ορίζεται ότι:

«Κάτοικοι εξωτερικού.

α. Οι φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδος που υποστηρίζουν ότι είναι κάτοικοι εξωτερικού,
οφείλουν να κάνουν τις απαραίτητες ενέργειες αλλαγής κατοικίας σύμφωνα με όσα ορίζει η
ΠΟΛ1142/2012 διαταγή.

β. Οι κάτοικοι εξωτερικού που υποχρεούνται σε φορολογική δήλωση εισοδήματος στην
Ελλάδα, εφόσον εισήγαγαν στην Ελλάδα ποσό ή ποσά τα οποία την τριετία 2009-2011 εμβάστηκαν
στο εξωτερικό, μπορούν να υποβάλουν συμπληρωματικές δηλώσεις εισαγωγής χρηματικού
κεφαλαίου από το εξωτερικό, εφόσον επιθυμούν να το χρησιμοποιήσουν και για κάλυψη τεκμηρίων.

Στην περίπτωση που επιθυμούν να καλύψουν μόνο το ποσό του εμβάσματος, αναγράφουν στην κατάσταση προσδιορισμού κεφαλαίου σωρευτικά στο χρόνο που πραγματοποιήθηκε το έμβασμα, το ποσό ή τα ποσά της εισαγωγής χρηματικού κεφαλαίου από το εξωτερικό που πραγματοποιήθηκαν κατά τα προηγούμενα έτη, τα οποία προκύπτουν από βεβαιώσεις χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων, χωρίς την υποβολή συμπληρωματικής δήλωσης.

γ. Οι κάτοικοι εξωτερικού που δεν υποχρεούνται σε φορολογική δήλωση εισοδήματος στην Ελλάδα, εφόσον εισήγαγαν με κάθε νόμιμη μορφή στην Ελλάδα ποσό ή ποσά τα οποία την τριετία 2009-2011 εμβάστηκαν στο εξωτερικό, αναγράφουν μόνο στην κατάσταση προσδιορισμού κεφαλαίου, σωρευτικά στο χρόνο που πραγματοποιήθηκε το έμβασμα, το ποσό ή τα ποσά της εισαγωγής χρηματικού κεφαλαίου από το εξωτερικό που πραγματοποιήθηκαν κατά τα προηγούμενα έτη, τα οποία προκύπτουν από βεβαιώσεις χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων, χωρίς την υποβολή δήλωσης.

Επειδή στην ΠΟΛ 1228/15-10-2014, ορίζονται, μεταξύ άλλων, και τα εξής:

“Σε συνέχεια της εγκυκλίου διαταγής ΠΟΛ 1033/21.2.2013 με την οποία δόθηκαν οδηγίες για την εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994 όπως ίσχυε στο πλαίσιο χειρισμού των υποθέσεων φορολογουμένων που απέστειλαν εμβάσματα στο εξωτερικό κατά τα έτη 2009-2011 παρέχουμε τις παρακάτω πρόσθετες διευκρινίσεις .

Με τις διατάξεις του ως άνω άρθρου και νόμου προβλέπεται ότι :«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».

Σημειώνεται ότι με την παράγραφο 3 του άρθρου 48 του Ν.2238/1994 προβλέπεται ότι φορολογείται η προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία και όχι η μεταβολή της σύνθεσης ή της διατήρησης της περιουσίας που δεν σημαίνει απαραίτητα και την προσαύξησης της.

.....

3.Κατανομή κοινών λογαριασμών στους συνδικαιούχους.

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 το με αρ. πρωτ./2015 υπόμνημα επί της κλήσης σε ακρόαση που υπέβαλε στην υπηρεσία μας ο προσφεύγων, προσκόμισε και ακριβές αντίγραφο της κίνησης του λογαριασμού της τράπεζας από τον οποίο εστάλησαν

εμβάσματα στο εξωτερικό ποσού 35.000 & 594,85 GBP ., με συνδικαιοούχους τον ίδιο και τη μητέρα του.

Από την κίνηση του ως άνω λογαριασμού προκύπτει ότι τηρούταν στην Ελλάδα σε νόμισμα GBP και ότι κύριος τροφοδότης του ως άνω λογαριασμού από το έτος 2009 έως και την ημέρα που εστάλησαν τα εμβάσματα στο εξωτερικό ήταν η εταιρεία στην οποία εργαζόταν ο προσφεύγων ως μισθωτός στη σύμφωνα με τη βεβαίωση του Επίτιμου Γενικού Προξενείου της Ελλάδος στη

Ως εκ τούτου από τα ως άνω προκύπτει ότι το ποσό των 35.000 & 594,85 GBP που απέστειλε ο προσφεύγων στο εξωτερικό από τον ως άνω κοινό λογαριασμό με τη μητέρα του είναι δικά του χρήματα προερχόμενα από την εργασία του στο εξωτερικό και την προηγούμενη εισαγωγή αυτών στην Ελλάδα .

Επιπλέον σύμφωνα με την από βεβαίωση Εισαγωγής Χρηματικών Κεφαλαίων από το Εξωτερικό της τράπεζας βεβαιώνεται η εισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων από το εξωτερικό σε νόμισμα GBP , τα οποία πιστώθηκαν στο λογαριασμό της απ' τον οποίον εστάλησαν εμβάσματα στο εξωτερικό ποσού 35.000 & 594,85 GB όπως και πιο πάνω αναφέραμε, συνολικής αξίας από μέχρι την ημερομηνία εξαγωγής στο εξωτερικό ποσού 29.140,93 GBP. Ήτοι με τη μετατροπή σε Ευρώ σύμφωνα με την ισοτιμία που πήρε ο έλεγχος στις **(GBP): 0,82000** συνεπώς 29.140,93 **GBPΧ0,82000 = 23.813,56 €.**

Επειδή η Φορολογική Διοίκηση διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις οικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις, και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της εξετάζοντας πάντα τα πραγματικά περιστατικά.

Επειδή, σύμφωνα με την αριθ. Δ12Α 1164337 ΕΞ 2014/11-12-2014 διαταγή του Υπουργείου Οικονομικών , Γ.Γ.Δ.Ε., Δ/σης Εφαρμογής Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας και Ελέγχου με θέμα Διευκρινίσεις σχετικά με την εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 1 του άρθρου 19 του Κ.Φ.Δ. (ν.4174/2013) ορίζεται ότι «4. Όμως, δεν απαιτείται η υποβολή τροποποιητικής δήλωσης όταν στα πλαίσια και κατά τη διάρκεια του διενεργούμενου ελέγχου παρέχονται από τον φορολογούμενο διευκρινίσεις ή προσκομίζονται από το φορολογούμενο υποστηρικτικά έγγραφα ή άλλα στοιχεία ή υποβάλλονται έγγραφα, τα οποία παραλαμβάνει η φορολογική αρχή με απλή αίτηση του φορολογούμενου.»

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 η φορολογική αρχή δεν είχε στη διάθεσή της αναλυτική κίνηση του λογαριασμού της τράπεζας από τον οποίο εστάλησαν εμβάσματα στο εξωτερικό ποσού 35.000 & 594,85 GBP, ακριβές αντίγραφο της οποίας προσκομίστηκε στην υπηρεσία μας με το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ/2015 υπόμνημα επί της κλήσης σε ακρόαση και ως εκ τούτου δεν μπορούσε να αξιολογήσει την προέλευση του ως άνω ποσού.

Επειδή σύμφωνα με τα ως άνω αποδεικνύεται και τεκμηριώνεται η προέλευση των χρηματικών ποσών που απεστάλησαν στο εξωτερικό το οικον. έτος 2011 (χρήση 2010) ποσού 122.511,09€ (245.022,19 ευρώ/2 = 122.511,09), ήτοι 100.000, 00 από τη γονική παροχή , και 23.813,56 € από την εισαγωγή κεφαλαίων από το εξωτερικό όπως πιο πάνω αναφέρουμε.

Επομένως δεν συντρέχει ο λόγος που κατά την κρίση της φορολογικής αρχής αποτέλεσε την νομική βάση για την έκδοση της προσβαλλόμενης καταλογιστικής πράξης, ήτοι δεν προκύπτει προσαύξηση περιουσίας το έτος 2011 και ως εκ τούτου δεν συντρέχει περίπτωση εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 48 παρ 3 του Ν 2238/94 .

Επειδή μετά τα παραπάνω παρέλκει η εξέταση των λοιπών προβαλλόμενων με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή λόγων .

Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **αποδοχή** της με αρ. πρωτ./2015 ενδικοφανούς προσφυγής κατά των: α) με αρ./2015 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος και β) με αρ./2015 Οριστικής Πράξης Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης, του ν. 3986/2011 οικονομικού έτους 2011 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2010)

A) Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2011 βάσει της παρούσας απόφασης :

ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΧΡΗΣΗΣ 2010 (Οικ. Έτος 2011)	
Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα βάσει δήλωσης(του συζύγου και της συζύγου)	0,00 €
Προσαύξηση περιουσίας της <u>παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994</u>	122.511,09€
Φορολογητέα εισοδήματα οριστικής πράξης διορθωτικού προσδ. φόρου βάσει ελέγχου	122.511,09€
Μείον ποσό που δεν αποτελεί Προσαύξηση περιουσίας και διαγράφεται με την παρούσα εισήγηση.	122.511,09€
Φορολογητέο εισόδημα βάσει της παρούσας απόφασης	0,00 €

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσας απόφασης : **ΧΡΗΣΗΣ 2010 (Οικ. Έτος 2011)**

	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά
Φόρος	-	41.729,99	0,00 €	0,00 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 88% (ως η οριστική πράξη διορθωτικού προσδ. Φόρου εισοδήματος)		49.032,73		
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	-	90.762,72	0,00	0,00 €

B1 Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου ως προς την ΕΙΔΙΚΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ του ν.3986 / 11 έτους 2010

	βάσει δήλωσης	βάσει ελέγχου	βάσει απόφασης	Διαφορά
Εισόδημα Επιβολής Εισφοράς	0,00	122.511,09	0,00	0,00

Προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός εισφοράς (4%)	0,00	4900,44	0,00	0,00
Διαφορά εισοδήματος βάσει ελέγχου (άρθ 48 § 3 του Ν.2238/94)	0,00	4900,44	0,00	0,00
Πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής 112,50%	0,00	5512,99	0,00	0,00
Σύνολο οφειλής	0,00	10.413,43	0,00	0,00

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές Αντίγραφο

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α 1
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 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).