



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 27/4/2017

Αριθμός απόφασης: 1082

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 – Θεσ/νικη

Τηλέφωνο : 2313-333245

ΦΑΞ : 2313-333258

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-01-2014).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την 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. Την από/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου . ., επί της οδού Τ.Κ., κατά της με αρ. πρωτ./...../.....-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη.

6. Την από/2017 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 - Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από .../2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου 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:

Με την με αριθμό/..../.....-2016 προσβαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, φόρος συνολικής αξίας **23.974,94 €**.

Κατόπιν της με αριθμό/.....-2014 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διενεργήθηκε μερικός επιτόπιος έλεγχος φορολογίας εισοδήματος για τα οικονομικά έτη 2009 και 2010 (χρήσεις 1/1 – 31/12/2008 και 1/1 – 31/12/2009) σε βάρος του προσφεύγοντα, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 παρ.2, 24 και 25 του Ν.4174/2013 «Φορολογικές διαδικασίες και άλλες διατάξεις». Αιτία ελέγχου αποτέλεσε το με αριθ.πρωτ./12.09.2012 έγγραφο της Γενικής Δ/νσης Φορολογικών Ελέγχων και Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, σύμφωνα με το οποίο γνωστοποιήθηκε στην ανωτέρω φορολογική αρχή ηλεκτρονική κατάσταση με φυσικά πρόσωπα τα οποία δεν δήλωσαν δαπάνη αγοράς ακινήτου. Ο προσφεύγων περιλαμβάνεται στη συνημμένη κατάσταση της ανωτέρω ΔΕΛ με α/α και ποσό καταβληθέντος φόρου 11.849,00€ με το υπ' αριθ./24-7-2009 διπλότυπο είσπραξης της Δ.Ο.Υ. Η Δ.Ο.Υ., με το με αρ. πρωτ./.....-2012 έγγραφό της, απέστειλε την υπόθεση για περαιτέρω έλεγχο στην αρμόδια για τον έλεγχο Δ.Ο.Υ....., λόγω μη υποβολής από τον προσφεύγοντα συμπληρωματικής δήλωσης φόρου εισοδήματος για τη δαπάνη αγοράς ακινήτου, βάσει της οποίας βεβαιώθηκε ο Φόρος Μεταβίβασης Ακινήτου ποσού 11.849,00 €.

Από τον έλεγχο των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος που υποβλήθηκαν και λοιπών στοιχείων που είχε στη διάθεσή του ο έλεγχος και αφορούν στον προσφεύγοντα και τη σύζυγό του, προέκυψε ότι στη χρήση 2008 (οικ.έτος 2009) υπεβλήθη ανακριβής δήλωση φόρου εισοδήματος λόγω διαφοράς τεκμαρτής δαπάνης ύψους 40.538,82 ευρώ. Στη συνέχεια, εκδόθηκε η από2016 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος με την προσβαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2009 και την οριστική πράξη επιβολής προστίμου για το οικ.έτος 2010.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

Ο έλεγχος θα έπρεπε να συγκεντρώσει όλες τις επίμαχες φορολογικές δηλώσεις που υποβλήθηκαν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ, ώστε να λάβει υπόψη το σύνολο των δηλωθέντων και φορολογηθέντων εισοδημάτων, με τα οποία είχε την δυνατότητα να καλύψει το ύψος της ελεγχόμενης τεκμαρτής δαπάνης του οικ. έτους 2009, με συνέπεια, να καταλήξει σε παράλογα, εξωπραγματικά και παντελώς μη νόμιμα και εσφαλμένα πορίσματα, που καταλογίζουν «πλασματική» και όχι πραγματική_φορολογητέα ύλη.

Επειδή στο άρθρο 4 «Εισόδημα και εξεύρεσή του» του Ν.2238/94 ορίζεται : «1. Εισόδημα στο οποίο επιβάλλεται ο φόρος είναι το εισόδημα που προέρχεται από κάθε πηγή ύστερα από την αφαίρεση των δαπανών για την απόκτησή του, όπως αυτό προσδιορίζεται ειδικότερα στα άρθρα 20 έως 51. Ο φόρος αυτού του νόμου, τα πρόστιμα και οι πρόσθετοι φόροι δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση από το εισόδημα αυτό.».

Επειδή σύμφωνα με το Άρθρο 19 «Διαφορά εισοδήματος και υπολογισμός του φόρου αυτής» του ανωτέρω νόμου «1. Η διαφορά μεταξύ του εισοδήματος που δηλώθηκε από το φορολογούμενο, τη σύζυγο του και τα πρόσωπα που τους βαρύνουν ή προσδιορίστηκε από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας και της συνολικής ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης τους, των άρθρων 16 και 17, προσαυξάνει τα εισοδήματα που δηλώνονται ή προσδιορίζονται από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά το ίδιο οικονομικό έτος, του φορολογουμένου ή της συζύγου του, κατά περίπτωση, από εμπορικές επιχειρήσεις ή από την άσκηση ελευθέρων επαγγελμάτων και αν δε δηλώνεται εισόδημα από τις κατηγορίες αυτές η διαφορά αυτή λογίζεται εισόδημα της παρ. 3 του άρθρου 48.

2. Ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά τον προσδιορισμό της διαφοράς της προηγούμενης παραγράφου υποχρεούται να λάβει υπόψη του τα αναγραφόμενα στη δήλωση χρηματικά ποσά, τα οποία αποδεικνύονται από νόμιμα παραστατικά στοιχεία και με τα οποία καλύπτεται ή περιορίζεται η διαφορά που προκύπτει. Στις περιπτώσεις αυτής της παραγράφου ο φορολογούμενος φέρει το βάρος της απόδειξης. Τα ποσά αυτά ιδίως είναι: ...ζ) Ανάλωση κεφαλαίου που αποδειγμένα έχει φορολογηθεί κατά τα προηγούμενα έτη ή νόμιμα έχει απαλλαγεί από το φόρο. Για τον προσδιορισμό του κεφαλαίου κάθε έτους από τα πραγματικά εισοδήματα που έχουν φορολογηθεί ή νόμιμα απαλλαγεί από το φόρο, τα οποία προκύπτουν από συμψηφισμό των θετικών και αρνητικών στοιχείων αυτών, τα χρηματικά ποσά, τα οριζόμενα στις περιπτώσεις β', γ', δ' ε' και στ' και οποιοδήποτε άλλο ποσό το οποίο αποδεδειγμένα έχει εισπραχθεί, εκπίπτουν οι δαπάνες που ο προσδιορισμός τους ορίζεται από τα άρθρα 16 και 17, ανεξάρτητα από το αν απαλλάσσονται της εφαρμογής του τεκμηρίου.

Στην περίπτωση που δεν υπάρχουν δαπάνες με βάση το άρθρο 16 ή αν το ποσό τους είναι μικρότερο από τις δύο χιλιάδες εννιακόσια (2.900) ευρώ, το ποσό που πρέπει να εκπεσθεί αντί αυτών προσδιορίζεται με βάση την κοινωνική, οικονομική και οικογενειακή κατάσταση των φορολογουμένων και των αποδεδειγμένων δαπανών διαβίωσης τους και σε καμιά περίπτωση δεν μπορεί να είναι κατώτερο των δύο χιλιάδων εννιακοσίων (2.900) ευρώ.

Κάθε ποσό που καταβλήθηκε για την απόκτηση αυτών των εσόδων τα μειώνει, προκειμένου αυτά να ληφθούν υπόψη για την κάλυψη ή τον περιορισμό της συνολικής ετήσιας δαπάνης, εκτός αν τα ποσά αυτά έχουν ληφθεί υπόψη κατά τον προσδιορισμό του εισοδήματος του έτους που καταβλήθηκαν και ο φορολογούμενος επικαλείται ανάλωση κεφαλαίου του έτους αυτού.

Για την κάλυψη ή περιορισμό της διαφοράς που προκύπτει κατά την εφαρμογή των διατάξεων αυτής της περίπτωσης δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 10 του Ν. 2019/1992 (ΦΕΚ 34 Α΄) για τα ποσά των πραγματικών ή τεκμαρτών δαπανών που πραγματοποιούνται από 1.1.1994.

Χρηματικά ποσά που έχουν ληφθεί υπόψη από τη δήλωση που, τυχόν, υποβλήθηκε κατά τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 10 του Ν. 2019/1992, για την κάλυψη ή τον περιορισμό διαφοράς δαπάνης, αφαιρούνται από το κεφάλαιο που σχηματίζεται από προηγούμενα έτη, όπως αυτό προσδιορίζεται με βάση όσα ορίζονται στα εδάφια δεύτερο, τρίτο και τέταρτο αυτής της περίπτωσης.».

Επειδή στο άρθρο 16 «Τεκμήριο δαπανών διαβίωσης» του Ν. 2238/94 ορίζεται ότι :

«1. Για τον προσδιορισμό της συνολικής ετήσιας δαπάνης διαβίωσης του φορολογουμένου, της συζύγου του, και των προσώπων που συνοικούν και τους βαρύνουν λαμβάνονται υπόψη τα ακόλουθα στοιχεία: α) Το ετήσιο τεκμαρτό μίσθωμα για ιδιοκατοικούμενη ή μισθούμενη κύρια κατοικία άνω των διακοσίων (200) τετραγωνικών μέτρων.... Αν ο φορολογούμενος, η σύζυγος του και τα πρόσωπα που συνοικούν με αυτόν και τον βαρύνουν έχουν στην κατοχή ή στην κυριότητα τους ή έχουν μισθώσει περισσότερα ακίνητα με συνολική επιφάνεια άνω των εκατόν πενήντα (150) τετραγωνικών μέτρων, ... Τα ποσά της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης που προκύπτουν από την εφαρμογή των διατάξεων της περίπτωσης αυτής περιορίζονται κατά ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) στις περιπτώσεις όπου οι κατοικίες - κύριες και δευτερεύουσες - που προσδιορίζουν την τεκμαρτή δαπάνη αποκτήθηκαν από κληρονομιά ή δωρεά ή γονική παροχή, καθώς και αυτές που αποκτήθηκαν από επαχθή αιτία από συνταξιούχο πριν από τη συνταξιοδότησή του. [το τελευταίο εδάφιο της περ α΄ της παρ 1 του άρθρου είχε προστεθεί με το άρθρο 4 Ν3296/2004 και ισχύει για δαπάνες που πραγματοποιούνται από 1/1/2005 και μετά]. Η περιπτ. α΄ της παραγρ 1 είχε τεθεί με την παράγραφο 1 του άρθρου 4 Ν3091/2002 και ισχύει για δαπάνες που πραγματοποιούνται από 1/1/2003 και μετά.

2. Το συνολικό ποσό της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης διαβίωσης του φορολογουμένου, της συζύγου του και των προσώπων που τους βαρύνουν, όπως αυτό προσδιορίζεται από την προηγούμενη παράγραφο, προσαυξάνεται κατά δέκα τοις εκατό (10%) για καθένα στοιχείο προσδιορισμού της δαπάνης αυτής πέρα από το δεύτερο. Το ποσό της προσαύξησης δεν μπορεί να υπερβεί το διπλάσιο του μεγαλύτερου ποσού της τεκμαρτής δαπάνης που προκύπτει από τα στοιχεία που έχει στην κυριότητα ή την κατοχή του ο υπόχρεος, η σύζυγος του και τα πρόσωπα που τους βαρύνουν.

Δεν προσαυξάνεται η δαπάνη που προκύπτει κατά τα οριζόμενα στην προηγούμενη παράγραφο, όταν το ποσό αυτής δεν υπερβαίνει τις επτά χιλιάδες τριακόσια πενήντα (7.350) ευρώ.

3. Το ετήσιο συνολικό ποσό τεκμαρτής δαπάνης διαβίωσης που προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις των προηγούμενων παραγράφων μπορεί να αμφισβητηθεί από το φορολογούμενο όταν η πραγματική δαπάνη του φορολογουμένου και των μελών που τον βαρύνουν είναι μικρότερη από την τεκμαρτή δαπάνη, όπως αποδεικνύεται από τον υπόχρεο με βάση πραγματικά περιστατικά.» και στο άρθρο 17 παρ.1 περ.γ΄ «Τεκμήριο απόκτησης περιουσιακών στοιχείων» του ίδιου νόμου

ορίζεται «Ως ετήσια τεκμαρτή δαπάνη του φορολογούμενου της συζύγου του και των προσώπων που τους βαρύνουν λογίζονται και τα χρηματικά ποσά που πραγματικά καταβάλλονται για: α)Αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτοκινήτων, δίτροχων ή τρίτροχων αυτοκινούμενων οχημάτων, πλοίων αναψυχής και λοιπών σκαφών αναψυχής, αεροσκαφών και κινητών πραγμάτων μεγάλης αξίας. β)... γ)Αγορά ή χρονομεριστική ή χρηματοδοτική μίσθωση ακινήτων ή ακινήτων ή ανέγερση οικοδομών ή κατασκευή δεξαμενής κολύμβησης.....»

Επειδή, με το με αρ.πρωτ. ΔΕΑΦ Α΄ ΕΞ 2015 έγγραφο της Γεν. Διεύθυνσης Φορολογικής Διοίκησης «Διευκρινήσεις για θέματα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσαύξησης περιουσίας.» ορίζονται τα εξής : « 1.Σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 15 , 16 , 17 , 18 και 19 του Ν. 2238/1994 , καθώς και σύμφωνα με διευκρινιστικές εγκυκλίους και διοικητικές λύσεις που είχαν εκδοθεί μέχρι και 31 Δεκεμβρίου 2013, προβλέπεται προσδιορισμός φορολογητέας ύλης με βάση τις δαπάνες διαβίωσης των φορολογουμένων και των προσώπων που συνοικούν με αυτόν και τον βαρύνουν, όταν το συνολικό ποσό που προσδιορίζεται με τα ως άνω σχετικά άρθρα είναι ανώτερο από το συνολικό εισόδημά του. Πιο συγκεκριμένα, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης ζ΄ της παρ. 2 του άρθρου 19 του ανωτέρω νόμου, η προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων περιορίζεται ή καλύπτεται μεταξύ άλλων, με ανάλωση κεφαλαίου που αποδεδειγμένα έχει φορολογηθεί κατά τα προηγούμενα έτη ή νόμιμα απαλλαγεί από το φόρο.

2. Με την 1037965/356/0012/ ΠΟΛ.1094/23-3-1989 διαταγή του Υπουργείου Οικονομικών καθώς και με την παράγραφο 7 του άρθρου 3 του Ν. 3842/2010 που τροποποίησε την παράγραφο 2, περίπτωση ζ΄, του άρθρου 19 του Ν. 2238/94 , για τον υπολογισμό του κεφαλαίου που σχηματίζεται κάθε έτος, λαμβάνονται υπόψη εισοδήματα που είχαν φορολογηθεί ή είχαν νόμιμα απαλλαγεί από το φόρο, εισπράχθηκαν αποδεδειγμένα και τα οποία προκύπτουν από τον συμψηφισμό των θετικών και αρνητικών στοιχείων του ίδιου έτους. Εάν σε κάποιο έτος προκύψει αρνητικό υπόλοιπο τούτο επηρεάζει αρνητικά τα θετικά στοιχεία των προηγούμενων ετών. Επίσης τα έτη αυτά θα πρέπει να είναι συνεχόμενα και να φτάνουν μέχρι το προηγούμενο του έτους που επικαλείται ο φορολογούμενος (κρινόμενο έτος). Το θετικό αλγεβρικό άθροισμα όλων αυτών των ετών θα αποτελέσει το συνολικό κεφάλαιο που σχηματίστηκε αυτά τα έτη.

3. Τα ως άνω αναφερόμενα στις παραγράφους 1 και 2 ίσχυαν για υποθέσεις και διαχειριστικές περιόδους μέχρι 31 Δεκεμβρίου 2013.».

Επειδή στην υπό κρίση περίπτωση, ο προσφεύγων, για την κάλυψη της συνολικής ετήσιας δαπάνης που προέκυψε βάσει τεκμηρίων, δήλωσε στο οικονομικό έτος 2009 ανάλωση κεφαλαίου των προηγούμενων οικονομικών ετών 2007 και 2008 ύψους 52.304,29 €. Ο έλεγχος προέβη σε νέα εκκαθάριση φόρου εισοδήματος των οικ. ετών 2009 και 2010, βάσει των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος που υποβλήθηκαν και λοιπών στοιχείων που είχε στη διάθεσή του και αφορούν στον ελεγχόμενο και τη σύζυγό του, διαπιστώνοντας ότι το κεφάλαιο που απέμεινε προς ανάλωση από τα επικαλούμενα προηγούμενα οικονομικά έτη είναι 13.191,10 €. Συγκεκριμένα, ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη τα εισοδήματα που φορολογήθηκαν ή νομίμως απαλλάχθηκαν της φορολογίας, την τεκμαρτή

δαπάνη του άρθρου 16 Ν.2238/94, τις δαπάνες του άρθρου 17 Ν.2238/94 και τις διατάξεις του άρθρου 19 Ν.2238/94, προσδιόρισε το διαθέσιμο κεφάλαιο προς ανάλωση ανά έτος και προέβη σε νέα εκκαθάριση φόρου εισοδήματος των οικονομικών ετών 2009 – 2010, βάσει της οποίας προέκυψε προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων 40.538,82 €. Ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. ..., επέδωσε στον προσφεύγοντα τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2009 και την προσωρινή πράξη επιβολής προστίμου εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2010 με συνημμένο το με αρ.-/.....-2016 σημείωμα διαπιστώσεων, με τα οποία του κοινοποιήθηκαν οι διαπιστώσεις του ελέγχου και του ζητήθηκε να υποβάλει γραπτώς τις απόψεις του εντός της προθεσμίας των 20 ημερών, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του Ν.4174/2013. Η προθεσμία παρήλθε χωρίς να υποβληθεί υπόμνημα από τον προσφεύγοντα.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 65 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι : *«Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.»*. Εν προκειμένω, ο προσφεύγων δεν προσκομίζει στοιχεία με τα οποία να αποδεικνύεται η όποια πλημμέλεια της φορολογικής διοίκησης. Δεν προσκομίζει φορολογικές δηλώσεις προηγούμενων οικονομικών ετών, ούτε οποιοδήποτε άλλο στοιχείο που θα μπορούσε να καλύψει το ύψος της ελεγχόμενης τεκμαρτής δαπάνης του οικονομικού έτους 2009, δυνατότητα, άλλωστε, την οποία είχε και κατόπιν παραλαβής του με αρ.-/2016 σημειώματος διαπιστώσεων του φορολογικού ελέγχου. Αντίθετα, οι ισχυρισμοί της φορολογικής αρχής περί του καταλογισμού φόρου δεν είναι αυθαίρετοι, αβάσιμοι και αόριστοι, αφού η από-/2016 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. ..., περιέχει πληροφορίες, διαπιστώσεις, κρίσεις και πορίσματα, διέπεται από αντικειμενικότητα, ακρίβεια και πληρότητα, αναφέρεται αναλυτικά στους λόγους και στις διατάξεις που οδήγησαν τον έλεγχο στον καταλογισμό του φόρου και το πόρισμα είναι διατυπωμένο με τρόπο σαφή και αιτιολογημένο. Κατά συνέπεια, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην προαναφερθείσα έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ., επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες και η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης-/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του . . του, ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση (ταυτίζεται με της φορολογικής αρχής):

Οικονομικό έτος 2009 (Διαχειριστική περίοδος 1/1/2008 – 31/12/2008)

Διαφορά φόρου	10.897,70
Πρόσθετος φόρος	13.077,24
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	23.974,94

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.