



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών
Αυτοτελές Τμήμα Επανεξέτασης
Εγνατία 45, Τ.Κ.: 546 30 – Θεσσαλονίκη
Αριθ. τηλ.: 2313333245
Αριθ. fax: 2313333258

Αριθμός Απόφασης: 873/20-07-2016

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (ΚΦΔ) (ΦΕΚ170Α/26-07-2013).

β. Του άρθρου 47 παράγραφος 3 του Ν.4331/2015 (ΦΕΚ69Α/2015).

γ. Του άρθρου 59 του Π.Δ.111/2014 (ΦΕΚ178Α/2014) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Της με αριθμό Δ6Α1118225ΕΞ2013/24-07-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ1893Β/2013) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

ε. Της με αριθμό Δ6Α1198069ΕΞ2013/30-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ3367Β/2013) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

στ. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α.1159205ΕΞ2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ3250Β/04-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της με αριθμό Δ6Α1058824ΕΞ2014/08-04-2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».

ζ. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α.1006534ΕΞ2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ165Β/19-01-2015) «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γ.Γ.Δ.Ε., καθώς και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».

η. Της με αριθμό ΔΕΔ.Β1.1052867ΕΞ2015/21-04-2015 Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ815Β/07-05-2015), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την με αριθμό ΔΕΔ.Β1.1035074ΕΞ2016/03-03-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ748Β/21-03-2016).

θ. Της Απόφασης ΠΟΛ.1002/31-12-2013 του Γ.Γ.Δ.Ε. (ΦΕΚ55Β/16-01-2014).

2. Την Εγκύκλιο ΠΟΛ.1069/04-03-2014 της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή τ... κ. του με Α.Φ.Μ.:**, κατά της με αριθμό/..... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (Ν.2238/1994) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για το οικονομικό έτος 2008 [διαχειριστική περίοδος 2007 (01/01/2007 – 31/12/2007)].

4. Την με αριθμό/..... **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (Ν.2238/1994) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για το οικονομικό έτος 2008 (διαχειριστική περίοδος 2007).**

5. Την από Έκθεση – Εισήγηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επί της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, με την οποία εισηγείται την απόρριψη στο σύνολό της και την επικύρωση της προσβαλλόμενης Πράξης.

6. Την Εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της Απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής τ...

Κ. του με Α.Φ.Μ.:, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα** και μετά από μελέτη και αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό/..... προσβαλλόμενη **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (Ν.2238/1994)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για το οικονομικό έτος 2008 (διαχειριστική περίοδος 2007), επιβλήθηκε, σε βάρος τ... προσφεύγο....., κύριος φόρος 11.247,10 € και πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (max. 120%) 13.496,52 €, ήτοι **συνολικός φόρος 24.743,62 €**, επειδή, από τον διενεργηθέντα μερικό έλεγχο φορολογίας Εισοδήματος, με βάση τις διατάξεις των εγκυκλίων ΠΟΛ.1037/2005 και ΠΟΛ.1081/2005 του Υπουργείου Οικονομικών, της Δ.Ο.Υ. στην ατομική επιχείρηση τ... προσφεύγο....., **διαπιστώθηκαν τα ακόλουθα:**

Ιστορικό της Υπόθεσης

Την .../06/2007, συνεργείο ελέγχου της τότε είχε διενεργήσει πρώτο προληπτικό φορολογικό έλεγχο στην ατομική επιχείρηση τ... προσφεύγο.... – πρόκειται για ψαροταβέρνα κείμενη σε ισόγειο κατάστημα επί της οδού αριθμός στη της – κατά τον οποίο διαπιστώθηκε ότι δεν είχαν εκδοθεί τα νόμιμα φορολογικά στοιχεία σε οκτώ (8) περιπτώσεις – τραπέζια με παρέες πελατών, συνολικής αξίας 329,00 €. Την .../08/2007, άλλο συνεργείο ελέγχου του τότε διενήργησε δεύτερο προληπτικό φορολογικό έλεγχο στην ατομική επιχείρηση τ... προσφεύγο....., εντός της ίδιας διαχειριστικής περιόδου 2007, κατά τον οποίο διαπιστώθηκε ότι δεν είχαν εκδοθεί τα νόμιμα φορολογικά στοιχεία σε τρεις (3) περιπτώσεις – τραπέζια με παρέες πελατών, συνολικής αξίας 105,00 €. Επομένως και για τους δύο (2) διαφορετικούς ελέγχους που διενεργήθηκαν κατά την ίδια διαχειριστική περίοδο 2007 στην ατομική επιχείρηση τ... προσφεύγο....., η συνολική αξία των ένδεκα (11), συνολικά, περιπτώσεων μη έκδοσης των νόμιμων φορολογικών στοιχείων ανέρχεται στα 434,00 € (329,00 € + 105,00 €). Για τις παραβάσεις αυτές είχαν εκδοθεί, από τον Προϊστάμενο της τότε αρμόδιας Δ.Ο.Υ., οι με αριθμούς/2007 και/2008 Αποφάσεις Επιβολής Προστίμου (Α.Ε.Π.) του Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/1992), αντίστοιχα, οι οποίες κοινοποιήθηκαν στ...ν προσφεύγο.... μαζί με την οικεία «Έκθεση Ελέγχου Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/1992)» της ως άνω Δ.Ο.Υ.. ... προσφεύγ....., στα πλαίσια του διοικητικού συμβιβασμού και αναφορικά με τη διάπραξη των προαναφερθεισών παραβάσεων, συμβιβάστηκε και εξόφλησε τα οικεία πρόστιμα του Κ.Β.Σ., αποδεχόμεν..., στη Δ.Ο.Υ., στις .../06/2009 την με αριθμό/2007 Α.Ε.Π. του Κ.Β.Σ. και στις .../11/2009 την με αριθμό/2008 Α.Ε.Π. του Κ.Β.Σ..

Κατά το έτος 2008, ... προσφεύγ.... υπέβαλε, χειρόγραφα, στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. την με αριθμό καταχώρησης Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος (Δ.Φ.Ε.) οικονομικού έτους 2008 (διαχειριστική περίοδος 2007), η εκκαθάριση της οποίας ήταν μηδενική. Στην εν λόγω Δήλωση, ... προσφεύγ.... δήλωσε ζημία προηγούμενου/ων οικονομικού/ών έτους/ών και του ίδιου οικονομικού έτους 2008 από ατομική επιχείρηση ποσού 29.486,36 €.

Ακολούθως, από τον Προϊστάμενο της πλέον αρμόδιας Δ.Ο.Υ., εκδόθηκε η με αριθμό/..... εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου – βάσει των διατάξεων των εγκυκλίων ΠΟΛ.1037/2005 και ΠΟΛ.1081/2005 του Υπουργείου Οικονομικών, λόγω μη αποδοχής των αποτελεσμάτων ελέγχου βάσει των διατάξεων της εγκυκλίου ΠΟΛ.1072/2011 – για το

οικονομικό έτος 2008 (διαχειριστική περίοδος 2007) της ατομικής επιχείρησης τ... προσφεύγο....., προκειμένου να προληφθεί η επικείμενη παραγραφή του εν λόγω οικονομικού έτους. Σε γνώση του ελέγχου της Δ.Ο.Υ. περιήλθαν οι δύο (2) προαναφερθείσες Α.Ε.Π. του Κ.Β.Σ., στα πλαίσια της αξιοποίησης και εξαιτίας των οποίων τα βιβλία και στοιχεία της ατομικής επιχείρησης τ... προσφεύγο....., για το ελεγχθέν οικονομικό έτος 2008 (διαχειριστική περίοδος 2007), κρίθηκαν **ανακριβή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 παράγραφος 2 και παράγραφος 4 περίπτωση γ) του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.), όπως ισχύουν για το επίδικο οικονομικό έτος 2008 (διαχειριστική περίοδος 2007), **ο δε προσδιορισμός των αποτελεσμάτων έγινε εξωλογιστικά**, κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις των άρθρων 30 και 32 του Ν.2238/1994 (Κ.Φ.Ε.), όπως ισχύουν για το επίδικο οικονομικό έτος 2008 (διαχειριστική περίοδος 2007).

Η δε προσβαλλόμενη με αριθμό/..... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (Ν.2238/1994) εδράζεται στις διαπιστώσεις και το πόρισμα του ελέγχου που καταγράφονται λεπτομερώς και αναλυτικά στην από «Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος (Ν.2238/1994, ΠΟΛ.1037/2005 και ΠΟΛ.1081/2005)» της Δ.Ο.Υ., για το οικονομικό έτος 2008 (διαχειριστική περίοδος 2007) της ατομικής επιχείρησης τ... προσφεύγο..... .

... προσφεύγ..., με την με **ημερομηνία κατάθεσης** και με **αριθμό πρωτοκόλλου** **Ενδικοφανή Προσφυγή**, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθεί άλλως επανεξεταστεί η προσβαλλόμενη με αριθμό/..... **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (Ν.2238/1994)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., προβάλλοντας τους ακόλουθους λόγους όπως αυτοί διατυπώθηκαν:

1.

Το καταλογισθέν πρόστιμο του Κ.Β.Σ. που αφορά στον δεύτερο προληπτικό έλεγχο είναι άδικο, μη λογικό, μη εύλογο και μη αντικειμενικό, διότι στις δύο (2) από τις τρεις (3) περιπτώσεις μη έκδοσης των νόμιμων φορολογικών στοιχείων, οι Αποδείξεις Λιανικής Πώλησης (Α.Λ.Π.) είχαν εκδοθεί πριν από τη διενέργεια του ελέγχου, αλλά εξαιτίας της αφέλειας του σερβιτόρου δεν είχαν παραδοθεί στα συγκεκριμένα τραπέζια, στη δε τρίτη περίπτωση η Α.Λ.Π. δεν είχε εκδοθεί, διότι ο σερβιτόρος πίστευε ότι έπρεπε να την εκδώσει στο τέλος της παραγγελίας με το συνολικό ποσό, όπως προβλεπόταν από την τότε ισχύουσα νομοθεσία. Η δε σχετική διάταξη, με βάση την οποία οτιδήποτε σερβίρεται στο τραπέζι θα πρέπει να συνοδεύεται με την ανάλογη Α.Λ.Π., είναι μεταγενέστερη του ως άνω φορολογικού ελέγχου.

2.

Τη σημαντικότερη απόδειξη ότι και οι τρεις (3) προαναφερθείσες παραβάσεις αφορούσαν σε λάθος στιγμή και σε αμέλεια του προσωπικού, αποτελεί το ότι η ατομική επιχείρηση τ... προσφεύγο..... παρουσίαζε πιστωτικό υπόλοιπο στον Φ.Π.Α. περίπου 20.000,00 € και, συνεπώς, ... προσφεύγο..... θα ήταν άφρων εάν δεν εξέδιδε τα νόμιμα φορολογικά στοιχεία, καθώς δεν θα είχε τη δυνατότητα του συμψηφισμού αυτών των ποσών. Μάλιστα, θα ήταν άκρως αφελής εάν διακινδύνευε τον μη συμψηφισμό ποσού Φ.Π.Α. 20,00 € από τη στιγμή που είχε πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. 20.000,00 €. Στα δε επόμενα του 2008 οικονομικά έτη, η ατομική επιχείρηση τ... προσφεύγο..... δεν υπέπεσε σε αντίστοιχα φορολογικά αδικήματα.

3.

Αναφορικά με το ύψος του καταλογισθέντος προστίμου, είναι άκρως παράλογο και ανεδαφικό. Όπως μπορεί να διαπιστωθεί από την φορολογική και περιουσιακή κατάσταση τ... προσφεύγο....., καθώς και από τις τραπεζικές τ... καταθέσεις, ... εν λόγω βρίσκεται σε δεινή οικονομική θέση και σε πλήρη αδυναμία να ανταποκριθεί στο συγκεκριμένο ποσό. Μάλιστα, η επιβολή αυτού του ποσού τ... οδηγεί σε πλήρη εξαθλίωση και σε πολύ σημαντικό κίνδυνο να χάσει και την κύρια κατοικία τ... (χωρίς και πάλι να καλυφθούν οι ληξιπρόθεσμες οφειλές τ...).

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 2 (πεδίο εφαρμογής) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι

«1. Οι διατάξεις του Κώδικα ισχύουν για τα εξής δημόσια έσοδα:

α. Φόρο Εισοδήματος.

β. Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.).

γ. Ενιαίο Φόρο Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.).

δ. Φόρο Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών, Προικίων και Κερδών από Τυχερά Παιγνία.

ε. Φόρους, τέλη, εισφορές ή χρηματικές κυρώσεις που αναφέρονται στο Παράρτημα του Κώδικα και κάθε άλλο φόρο, τέλος, εισφορά ή χρηματική κύρωση για τη βεβαίωση ή είσπραξη των οποίων, κατά την έναρξη ισχύος του Κώδικα, εφαρμόζονται ανάλογα οι αντίστοιχες διατάξεις των φορολογιών των περιπτώσεων α και β.

στ. Χρηματικές κυρώσεις και τόκους, οι οποίοι προβλέπονται από τον Κώδικα.».

Ως προς τον πρώτο προβαλλόμενο λόγο τ... προσφεύγο.....:

Ο πρώτος προβαλλόμενος ισχυρισμός τ... προσφεύγο..... απορρίπτεται ως νόμω και ουσία αβάσιμος και απαράδεκτος, προβάλλεται δε αλυσιτελώς και παρελκυστικά για τους λόγους που αναπτύσσονται στο κάτωθι σκεπτικό:

Επειδή, ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. διαπίστωσε ότι υφίσταντο στο αρχείο της Δ.Ο.Υ. οι με αριθμούς/2007 και/2008 Α.Ε.Π. του Κ.Β.Σ., σε βάρος της ατομικής επιχείρησης τ... προσφεύγο..... και αναφορικά με την επίδικη διαχειριστική περίοδο 2007, τις οποίες **ορθώς και νομίμως**, κατά τις κείμενες νομοθετικές διατάξεις που διέπουν τη διενέργεια των φορολογικών ελέγχων, **αξιοποίησε στα πλαίσια του ελέγχου.**

Επειδή, στα πλαίσια του διοικητικού συμβιβασμού και αναφορικά με τη διάπραξη των παραβάσεων του Κ.Β.Σ., περί μη έκδοσης των νόμιμων φορολογικών στοιχείων σε ένδεκα (11), συνολικά, περιπτώσεις, οι οποίες διαπιστώθηκαν σε δύο (2) διαφορετικούς προληπτικούς ελέγχους που είχαν διενεργηθεί από συνεργεία του/..... στην ατομική επιχείρηση τ... προσφεύγο..... κατά την επίδικη διαχειριστική περίοδο 2007, ... **προσφεύγο.... συμβιβάστηκε και εξόφλησε τα οικεία πρόστιμα του Κ.Β.Σ., αποδεχόμεν..., στη Δ.Ο.Υ., στις .../06/2009 την με αριθμό/2007 Α.Ε.Π. του Κ.Β.Σ. και στις .../11/2009 την με αριθμό/2008 Α.Ε.Π. του Κ.Β.Σ..**

Επειδή, από τα ως άνω εκτεθέντα προκύπτει ότι τα προαναφερθέντα πρόστιμα του Κ.Β.Σ. και οι προαναφερθείσες σχετικές με αριθμούς/..... και/..... Α.Ε.Π του Κ.Β.Σ. **δεν αποτελούν αντικείμενο του ελέγχου της Δ.Ο.Υ., με βάση τα αποτελέσματα του οποίου εκδόθηκε, από τον Προϊστάμενο της εν λόγω Δ.Ο.Υ., η με αριθμό/..... προσαλλόμενη** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (Ν.2238/1994).

Επειδή, με τις διατάξεις της Α.Υ.Ο.1060347/ΠΟΛ.1183/17-08-1990 ορίζεται ότι τα κέντρα διασκέδασης και καταστήματα, γενικά, που διαθέτουν στο κοινό οποιοδήποτε είδος τροφής ή ποτού για επιτόπια κατανάλωση (εστιατόρια, ψητοπωλεία, ταβέρνες, καφετέριες, πιπσαρίες κ.λπ.) και υποχρεούνται να χρησιμοποιούν ή χρησιμοποιούν προαιρετικά Φορολογική Ταμειακή Μηχανή (Φ.Τ.Μ.) του Ν.1809/1988 ή ηλεκτρονικό υπολογιστή για την έκδοση φορολογικών στοιχείων λιανικής πώλησης, **εκδίδουν και παραδίδουν στον πελάτη τα φορολογικά στοιχεία αμέσως μετά την εκτέλεση (σερβίρισμα) κάθε μίας παραγγελίας, αρχικής ή συμπληρωματικής, στα οποία, μεταξύ άλλων, αναγράφονται τα είδη, τουλάχιστον κατά γενικές κατηγορίες, η ποσότητα και η αξία. Τα φορολογικά αυτά στοιχεία, τα οποία προορίζονται για τον πελάτη, πρέπει να βρίσκονται επάνω στο τραπέζι καθ' όλη τη διάρκεια της παραμονής του πελάτη στο κατάστημα.**

Επειδή, τα πρόστιμα του Κ.Β.Σ. αποτελούν διοικητικές κυρώσεις, για την επιβολή των οποίων δεν απαιτείται ούτε εξετάζεται η ύπαρξη δόλου (πρόθεσης), αλλά αρκεί μόνον η διαπίστωση της παράβασης, χωρίς να απαιτείται η συνδρομή της υποκείμενης υπαιτιότητας εκ μέρους του

υπόχρεου (ΣΤΕ 2074/1982).

Επειδή, από τα **πραγματικά γεγονότα** της υπό κρίση υπόθεσης, όπως αυτά προβάλλονται στην οικεία από «Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος (Ν.2238/1994, ΠΟΛ.1037/2005 και ΠΟΛ.1081/2005)» της Δ.Ο.Υ., για το οικονομικό έτος 2008 (διαχειριστική περίοδος 2007) της ατομικής επιχείρησης τ... προσφεύγο....., **αποδεικνύεται ότι ... τελευταί... δεν τελούσε σε καλή πίστη, κατά τον χρόνο που διαπιστώθηκαν από τα συνεργεία του/..... οι επίδικες παραβάσεις της μη έκδοσης, σε ένδεκα (11), συνολικά, περιπτώσεις, των νόμιμων φορολογικών στοιχείων, τουναντίον, μάλιστα, είχε πλήρη επίγνωση και συναίσθηση των φορολογικών παραβάσεων στις οποίες είχε υποπέσει.**

Επειδή, ο **επιδιωκόμενος σκοπός** τ... προσφεύγο....., αναφορικά με τις παραβάσεις της μη έκδοσης των νόμιμων φορολογικών στοιχείων αξίας, ήταν η **εκούσια φοροδιαφυγή στην φορολογία Εισοδήματος και τον Φ.Π.Α.**

Ως προς τον δεύτερο και τρίτο προβαλλόμενο λόγο τ... προσφεύγο.....:

Ο δεύτερος και τρίτος προβαλλόμενος ισχυρισμός τ... προσφεύγο..... **απορρίπτονται ως ουσία αβάσιμοι και απαράδεκτοι, προβάλλονται δε αλυσιτελώς και παρελκυστικά.**

Επειδή, ο φορολογικός έλεγχος που διενεργήθηκε από τη Δ.Ο.Υ. στην ατομική επιχείρηση τ... προσφεύγο....., για το οικονομικό έτος 2008 (διαχειριστική περίοδος 2007), ήταν πλήρης και εμπειριστατωμένος, βασίστηκε δε στις ήδη εκδοθείσες, από τον Προϊστάμενο της τότε αρμόδιας Δ.Ο.Υ., με αριθμούς/2007 και/2008 Α.Ε.Π. του Κ.Β.Σ., τις οποίες είχε αποδεχτεί ... προσφεύγ.... στα πλαίσια του διοικητικού συμβιβασμού.

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 65 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)**, 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.*», πλην, όμως, ... **προσφεύγ.... δεν επικαλείται κανένα νέο στοιχείο προς επίρρωση των ισχυρισμών τ....**

Επειδή, αναφορικά με όλους τους προβαλλόμενους λόγους τ... προσφεύγο....., από την οικεία από «Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος (Ν.2238/1994, ΠΟΛ.1037/2005 και ΠΟΛ.1081/2005)» της Δ.Ο.Υ., **συνάγεται πλήρης και βεβαία πεποίθηση** αναφορικά με τις διαπιστωθείσες παραβάσεις που περιγράφονται στις σελίδες 2 και 3 της παρούσας. Η Φορολογική Διοίκηση, κατά την έκδοση της προβαλλόμενης Πράξης, τήρησε την αρχή της φανεράς δράσης της Διοίκησης, της αμεροληψίας και της χρηστής Διοίκησης, διότι προσδιόρισε και καταλόγισε το επίδικο ποσό του κύριου και πρόσθετου φόρου σύμφωνα με το αίσθημα δικαίου που επικρατεί, αποφεύγοντας, παράλληλα, κάθε ανεπιεική εκδοχή και άσκησε την εξουσία της σύμφωνα με τους κανόνες δικαίου που καθορίζουν την λειτουργία της.

Επειδή, αναφορικά με όλους τους προβαλλόμενους λόγους τ... προσφεύγο....., ο φορολογικός έλεγχος στην ατομική του επιχείρηση, για το επίδικο οικονομικό έτος 2008 (διαχειριστική περίοδος 2007), διενεργήθηκε στα πλαίσια της νομιμότητας και της χρηστής Διοίκησης, όπως αποδεικνύεται από τις βάσιμες και πλήρως αιτιολογημένες διαπιστώσεις που διατυπώνονται στην προαναφερθείσα από οικεία Έκθεση Ελέγχου της Δ.Ο.Υ., στην οποία αιτιολογούνται πλήρως, εμπειριστατωμένα και σύμφωνα με τα πραγματικά δεδομένα και γεγονότα που έλαβαν χώρα, τα φορολογικά αδικήματα και οι παραβάσεις που περιγράφονται στις σελίδες 2 και 3 της παρούσας. Για τους λόγους αυτούς, **οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως διατυπώνονται στην προαναφερθείσα οικεία Έκθεση Ελέγχου της Δ.Ο.Υ., γίνονται πλήρως αποδεκτές.**

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη στο σύνολο της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής Τ... Κ. του με Α.Φ.Μ.:

**Οριστική φορολογική υποχρέωση τ... προσφεύγο..... –
Καταλογιζόμενος συνολικός φόρος Εισοδήματος με βάση την παρούσα Απόφαση:**

Οικονομικό έτος 2008 [διαχειριστική περίοδος 2007 (01/01/2007 – 31/12/2007)]

Η με αριθμό/..... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (Ν.2238/1994) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., ως ακολούθως (τα ποσά σε ευρώ):

Ανάλυση		Ποσά Δήλωσης	Ποσά Ελέγχου	Διαφορά
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	—	44.831,05	44.831,05
	Τ... συζύγου	11.450,10	11.450,10	—
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	—	—	—
	Χρεωστικό ποσό	—	11.247,10	11.247,10
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (max. 120%)		—	13.496,52	13.496,52
Σύνολο φόρου	Για καταβολή	—	24.743,62	24.743,62
	Για επιστροφή	—	—	—

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα Απόφαση στ...ν προσφεύγο.....

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Ο Προϊστάμενος του
Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης
της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Σημείωση:

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 στη Διεύθυνσή μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 Ν.2717/1999).