



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα

11/03/2016

Αριθμός απόφασης: 856

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 αριθ. Δ.Ε.Δ. 12895 ΕΞ 2014/ 9-4-2014 απόφαση του προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 975).

4. Την από 13/11/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου/16-11-2015 ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου ΡΟΔΟΥ, οδός, κατά της υπ' αριθμ. πρωτ. /15-10-2015 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επί της υπ' αριθμ. /29-06-2015 αίτησης του και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ. πρωτ. /15-10-2015 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επί της υπ' αριθμ. /29-06-2015 αίτησης του προσφεύγοντος της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 08/03/2016 εισήγηση του Α 3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 13/11/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου/16-11-2015 ενδικοφανούς προσφυγής του 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμ. πρωτ./15-10-2015 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επί της υπ' αριθμ./29-06-2015 αίτησης του προσφεύγοντος, δεν έγινε δεκτό το αίτημά του περί διαγραφής του τεκμηρίου δαπάνης διαβίωσης σκάφους, λόγω ακινησίας αυτού, για τα οικονομικά έτη 2009 και 2010.

Συγκεκριμένα ο προσφεύγων κατέθεσε την 10/09/2014 τις υπ' αριθμ./2014 και/2014 τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2009 και 2010 αντίστοιχα, στις οποίες δήλωσε την αγορά σκάφους με το όνομα "....." ποσοστού ιδιοκτησίας 100% και μήκους 17,20 μέτρων. Με την εκκαθάριση των εν λόγω τροποποιητικών δηλώσεων καταλογίστηκε τελικό χρεωστικό ποσό φόρου 10.732,56 ευρώ και 54.293,71 ευρώ σύμφωνα με τα υπ' αριθμ. ειδοποίησης ... καιεκκαθαριστικά σημειώματα φόρου εισοδήματος με βάση τις τροποποιητικές δηλώσεις, οικονομικών ετών 2009 και 2010 αντίστοιχα, καθόσον προέκυψε προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων ποσού 13.160,16 ευρώ στο οικονομικό έτος 2009 και ποσού 98.919,86 ευρώ στο οικονομικό έτος 2010.

Ο προσφεύγων με την υπ' αριθμ./29-06-2015 αίτησή του ζήτησε την διαγραφή της προσδιορισθείσας τεκμαρτής δαπάνης για το εν λόγω σκάφος στα επίμαχα οικονομικά έτη, επικαλούμενος ακινησία αυτού. Με την με αριθμ. πρωτ./15-10-2015 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., απορρίφθηκε το αίτημά του, καθόσον με βάση τα δικαιολογητικά που προσκόμισε δεν προκύπτει η ακινησία του προαναφερόμενου σκάφους στα ως άνω οικονομικά έτη.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να υπολογιστεί το ποσό του φόρου επί του δηλωθέντος πραγματικού εισοδήματός του για τα οικονομικά έτη 2009 και 2010, να απαλλαγεί από το τεκμήριο του άρθρου 16 του Ν 2238/1994 παρ. 1 περ. στ' εδ. ββ' και να εκκαθαριστούν αναλόγως οι φορολογικές του δηλώσεις των οικονομικών ετών 2009 και 2010, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1) Μαχητό του ανωτέρω τεκμηρίου διαβίωσης

2) Ο νομοθέτης με το νόμο 3842/2010 αναγνώρισε ότι η κατάσταση ακινησίας του σκάφους αποτελεί ασφαλές κριτήριο για την πλήρη απαλλαγή του, άλλως υπόχρεου φορολογούμενου (κύριου του σκάφους), από το εν λόγω τεκμήριο διαβίωσης του άρθρου 16 Ν 2238/1994 παρ. 1 περ. στ' εδαφ. ββ' . Στη προκειμένη περίπτωση το Ε/Γ - Τ/Ρ σκάφος "....." μέτρων 17,20 με έτος νηολόγησης το 1988 βρίσκεται από το 1991 και πάντως από τις 24/7/2008 (χρόνος κτήσης) στον χερσαίο λιμενικό χώρο

Επειδή, με το άρθρο 72 παρ. 25 του ν. 4172/2013 ορίζεται ότι από την έναρξη ισχύος του νόμου αυτού παύουν να ισχύουν οι διατάξεις του προϊσχύσαντος Κ.Φ.Ε. (ν. 2238/1994).

Επειδή, με το άρθρο 19 παρ. 1 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013) ορίζεται ότι: «*Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση*».

Επειδή, με βάση τις παραπάνω διατάξεις, οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, όταν διαπιστωθεί από τον φορολογούμενο ότι περιέχουν λάθη ή παραλείψεις, πρέπει από 1/1/2014 και μετά να τροποποιούνται με την υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης (σχετ. η εγκ. ΠΟΛ 1174/2014 της Γ.Γ.Δ.Ε.) .

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 43 του άρθρου 66 του ν. 4174/2013, όπως προστέθηκε με την υποπαρ. Δ2 περ. 21 άρθρου πρώτου του ν. 4254/2014, ορίζεται ότι : «*Εφόσον με την υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης ή με αυτοτελές αίτημα ή καθ' οιονδήποτε άλλο τρόπο, που αφορά φορολογικό έτος, διαχειριστική περίοδο ή φορολογική υπόθεση, μέχρι την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, προβάλλεται αξίωση επιστροφής φόρου, για τα σχετικά με την παραγραφή, εφαρμόζονται τα ισχύοντα μέχρι τον χρόνο έναρξης ισχύος του Κώδικα*».

Επειδή με τις διατάξεις της παραγράφου 7 του Ν 2238/94, ορίζεται ότι:

7. Η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή φόρου παραγράφεται μετά τρία (3) έτη από την ημερομηνία της εμπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης ή αν υποβληθεί εκπρόθεσμα η δήλωση, μετά τρία (3) έτη από την ημερομηνία που η δήλωση αυτή όφειλε να είχε υποβληθεί. Αν υποβληθεί ανακλητική δήλωση ή δήλωση με επιφύλαξη, η αξίωση για την επιστροφή του φόρου παραγράφεται μετά τρία (3) έτη από την ημέρα της με οποιονδήποτε τρόπο αποδοχής της.

Η αξίωση για επιστροφή φόρου βάσει υποβληθείσας εμπρόθεσμης δήλωσης αναβιώνει από την κοινοποίηση φύλλου ή πράξης ελέγχου.

Ως προς τα λοιπά θέματα της παραγραφής εφαρμόζονται οι διατάξεις του δημοσίου λογιστικού (ν. 2362/1995), όπως εκάστοτε ισχύουν.

Επειδή, σε συνέχεια της παραπάνω εγκυκλίου, με την εγκύκλιο-διαταγή Δ12Α 1000840 ΕΞ 2014/30.12.2014 της Γ.Γ.Δ.Ε., με θέμα «Διευκρινίσεις για την εφαρμογή της ΠΟΛ 1234/2014», διευκρινίζεται μεταξύ άλλων ότι:

« 3. Από τις μεταβατικές διατάξεις της παρ. 43 του άρθρου 66 του ν. 4174/2013 προκύπτει ότι για τις χρήσεις που έχουν αρχίσει πριν την 1.1.2014 ισχύουν για την παραγραφή αξίωσης κατά του Δημοσίου οι διατάξεις της παρ. 7 του άρθρου 84 του ν. 2238/1994, οι οποίες ορίζουν ότι η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή φόρου παραγράφεται μετά τρία (3) έτη από την ημερομηνία της εμπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης ή αν υποβληθεί εκπρόθεσμα η δήλωση, μετά τρία (3) έτη από την ημερομηνία που η δήλωση αυτή όφειλε να είχε υποβληθεί. Αν υποβληθεί ανακλητική δήλωση ή δήλωση με επιφύλαξη, η αξίωση για την επιστροφή του φόρου παραγράφεται μετά τρία (3) έτη από την ημέρα της με οποιονδήποτε τρόπο αποδοχής της. Η αξίωση για επιστροφή φόρου

βάσει υποβληθείσης εμπρόθεσμης δήλωσης αναβιώνει από την κοινοποίηση φύλλου ή πράξης ελέγχου. Ως προς τα λοιπά θέματα της παραγραφής εφαρμόζονται οι διατάξεις του δημοσίου λογιστικού (Ν. 2362/1995), όπως εκάστοτε ισχύουν.

Συνεπώς, εφόσον δε συντρέχουν οι ανωτέρω αναφερόμενες προϋποθέσεις που επιφέρουν αναβίωση της επιστροφής φόρου και διακοπή ή αναστολή της παραγραφής, η φορολογική διοίκηση διενεργεί νέα εκκαθάριση στις ως άνω τροποποιητικές δηλώσεις ή δηλώσεις με επιφύλαξη, για τα οικονομικά έτη 2012, 2013, 2014 (χρήσεις 2011, 2012, 2013), λαμβάνοντας υπόψη τις προθεσμίες υποβολής των αρχικών εμπρόθεσμων δηλώσεων ή των δηλώσεων με επιφύλαξη ή των ανακλητικών δηλώσεων που έχουν υποβληθεί.

Ο περιορισμός αυτός δεν ισχύει στις περιπτώσεις όπου η φορολογική διοίκηση οφείλει να συμμορφωθεί με δικαστικές αποφάσεις που δικαιώνουν συγκεκριμένους φορολογούμενους και για χρήσεις προγενέστερες του 2011.

Διευκρινίζεται ότι για το φορολογικό έτος 2014 και εντεύθεν σε κάθε περίπτωση υποβολής τροποποιητικής δήλωσης ή δήλωσης με επιφύλαξη, σε χρόνο που δεν είχε συντελεστεί η παραγραφή της αξίωσης, η παραγραφή αρχίζει εκ νέου σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις (Ν. 2362/1995 άρθρο 93) ακόμα δηλαδή και σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης της φορολογικής Διοίκησης και μη άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής στη Δ.Ε.Δ. από τον φορολογούμενο.

Σε κάθε περίπτωση, προκειμένου να γίνει εφαρμογή των όσων ορίζονται στην ΠΟΛ 1234/2014, οι φορολογούμενοι θα πρέπει να καταθέτουν, βεβαίωση για τη μη άσκηση ένδικων μέσων ή δήλωση παραίτησης από την άσκηση οποιασδήποτε ένδικης διεκδίκησης».

Επειδή, εν προκειμένω, ο προσφεύγων κατέθεσε την 10/09/2014 τις υπ' αριθμ./2014 και/2014 τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2009 και 2010 αντίστοιχα, στις οποίες δήλωσε την αγορά σκάφους με το όνομα "....." ποσοστού ιδιοκτησίας 100% και μήκους 17,20 μέτρων.

Επειδή με την εκκαθάριση των εν λόγω τροποποιητικών δηλώσεων καταλογίστηκε τελικό χρεωστικό ποσό φόρου 10.732,56 ευρώ και 54.293,71 ευρώ σύμφωνα με τα υπ' αριθμ. ειδοποίησης και εκκαθαριστικά σημειώματα φόρου εισοδήματος με βάση τις τροποποιητικές δηλώσεις, οικονομικών ετών 2009 και 2010 αντίστοιχα, καθόσον προέκυψε προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων ποσού 13.160,16 ευρώ στο οικονομικό έτος 2009 και ποσού 98.919,86 ευρώ στο οικονομικό έτος 2010.

Επειδή ο προσφεύγων υπέβαλε την **29/06/2015** στη Δ.Ο.Υ. την με αριθμό αίτηση με την οποία ζήτησε την διαγραφή της προσδιορισθείσας τεκμαρτής δαπάνης για το ως άνω σκάφος στα οικονομικά έτη 2009 και 2010, επικαλούμενος ακινησία αυτού και συνεπώς έχουν εφαρμογή οι πιο πάνω αναφερόμενες διατάξεις και οδηγίες.

Επειδή με τις διατάξεις της παραγράφου 1 περίπτωση ε' του άρθρου 16 του Ν 2238/94, ορίζεται ότι:

ε. Η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη σκαφών αναψυχής ιδιωτικής χρήσης κυριότητας ή κατοχής του φορολογουμένου, της συζύγου του ή των προσώπων που τους βαρύνουν κατά τις διατάξεις του παρόντος νόμου, η οποία ορίζεται ως εξής:

αα) Για μηχανοκίνητα σκάφη ανοικτού τύπου, ταχύπλοα και μη, ολικού μήκους μέχρι τρία (3) μέτρα, στο ποσό των δύο χιλιάδων εξακοσίων (2.600) ευρώ, που προσαυξάνεται με το ποσό των χιλίων τριακοσίων (1.300) ευρώ για κάθε μέτρο μήκους πάνω από τα τρία (3) μέτρα.

ββ) Προκειμένου για ιστιοφόρα ή μηχανοκίνητα ή μικτά σκάφη, με χώρο ενδιαίτησης η τεκμαρτή δαπάνη υπολογίζεται βάσει των μέτρων ολικού μήκους του σκάφους ως εξής:

Μήκος σκάφους	Ετήσια τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσης σε €
Μέχρι 8 μέτρα	21.000
πάνω από 8 και μέχρι 10 μέτρα	38.000
πάνω από 10 και μέχρι 12 μέτρα	55.600
πάνω από 12 και μέχρι 14 μέτρα	74.400
πάνω από 14 και μέχρι 16 μέτρα	95.000
πάνω από 16 και μέχρι 18 μέτρα	117.800
πάνω από 18 και μέχρι 20 μέτρα	144.200
πάνω από 20 και μέχρι 22 μέτρα	174.800
πάνω από 22 και μέχρι 24 μέτρα	210.000
πάνω από 24 και μέχρι 26 μέτρα	250.000
πάνω από 26 και μέχρι 28 μέτρα	295.800
πάνω από 28 και μέχρι 30 μέτρα	348.000
πάνω από 30 και μέχρι 33 μέτρα	407.200
πάνω από 32 μέτρα	455.400

Τα ποσά της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης αυτής της υποπερίπτωσης μειώνονται κατά ποσοστό 50% (πενήντα τοις εκατό) προκειμένου για ιστιοφόρα ναυταθλητικά σκάφη που χρησιμοποιούνται για ναυταθλητικούς αγώνες. Για τη μείωση αυτή απαιτείται σχετική βεβαίωση που χορηγείται από την Ελληνική Ιστιοπλοϊκή Ομοσπονδία θεωρημένη από τη Γενική Γραμματεία Αθλητισμού. Επίσης, για πλοία αναψυχής που έχουν κατασκευασθεί ή κατασκευάζονται στην Ελλάδα εξ ολοκλήρου από ξύλο, τύπων «τρεχαντήρι», «βαρκαλάς», «πέραμα», «τσερνίκι» και «λίμπερτυ», που προέρχονται από την ελληνική ναυτική παράδοση, τα ποσά της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης μειώνονται κατά ποσοστό είκοσι πέντε τοις εκατό (25%). Η τεκμαρτή δαπάνη από κάθε σκάφος μειώνεται ανάλογα με την παλαιότητα του κατά ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%), αν έχει περάσει χρονικό διάστημα πάνω από πέντε (5) έτη και μέχρι δέκα (10) έτη από το έτος που νηολογήθηκε για πρώτη φορά και είκοσι τοις εκατό (20%), αν έχει περάσει χρονικό διάστημα πάνω από δέκα (10) έτη. Προκειμένου για σκάφη με μόνιμο πλήρωμα ναυτολογημένο για ολόκληρο ή μέρος του έτους, στην παραπάνω δαπάνη προστίθεται και η αμοιβή του πληρώματος πολλαπλασιαζόμενη με συντελεστή δύο (2). Τα σκάφη επαγγελματικής χρήσης δεν λαμβάνονται υπόψη για το τεκμήριο της δαπάνης. Οι διατάξεις της περίπτωσης β', εκτός αυτών που αναφέρονται στην ακινησία των αυτοκινήτων, εφαρμόζονται ανάλογα και στην περίπτωση αυτή.

Επειδή το Υπουργείο Οικονομικών με το με αριθμό 1037523/768/27.6.2002 έγγραφό του έχει δεχθεί ότι προκειμένου να μη βαρύνεται ο φορολογούμενος κάθε χρόνο με τεκμαρτή δαπάνη λόγω κατοχής σκάφους αναψυχής Ι.Χ., θα πρέπει να μεταβιβάσει το σκάφος είτε από επαχθή αιτία

είτε από χαριστική ή να το διαγράψει από το οικείο λεμβολόγιο με τις προϋποθέσεις που ορίζονται στο οικείο άρθρο του Γενικού Κανονισμού Λιμένα. Δυνατότητα κατάθεσης όλων των ναυτιλιακών εγγράφων του σκάφους ώστε να μην επιβαρυνθεί με την τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσης, δεν υπάρχει, επειδή με αυτόν τον τρόπο δε διασφαλίζεται η αδυναμία πλεύσης του σκάφους.

Επειδή οι διατάξεις του άρθρου 16 αντικαταστάθηκαν με την παρ. 2 του άρθρου 3 του ν. 3842/2010 (ΦΕΚ Α' 58/23.04.2010) και σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 92 του ίδιου νόμου, οι νέες διατάξεις ισχύουν για εισοδήματα που αποκτώνται και δαπάνες που πραγματοποιούνται από 01.01.2010 και μετά.

Επειδή με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 19 του Ν 2238/94, ορίζεται ότι:

1. Η διαφορά μεταξύ του εισοδήματος που δηλώθηκε από το φορολογούμενο, τη σύζυγό 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, προσauξάνει 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 επαγγελματιών και αν δε δηλώνεται εισόδημα από τις κατηγορίες αυτές η διαφορά αυτή λογίζεται εισόδημα της παραγράφου 3 του άρθρου 48.

Επειδή εν προκειμένω για τον προσδιορισμό της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης του επίμαχου σκάφους στα οικονομικά έτη 2009 και 2010, εφαρμόστηκαν οι ως άνω διατάξεις της περίπτωσης ε' της παραγράφου 1 του άρθρου 16 του Ν 2238/94, δεδομένου ότι οι διατάξεις περί ακινησίας σκαφών που ορίζονται στην περίπτωση στ' της παραγράφου 1 του άρθρου 16 του Ν 2238/94, σε συνδυασμό με τις διατάξεις της περίπτωσης γ' της ίδιας παραγράφου, όπως ισχύουν με την παρ. 2 του άρθρου 3 του ν. 3842/2010 (ΦΕΚ Α' 58/23.04.2010), δεν εφαρμόζονται για τα επίμαχα οικονομικά έτη.

Επειδή ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. με το με αριθμ. πρωτ./15-10-2015 έγγραφό του, ορθώς απέρριψε το αίτημα του προσφεύγοντος περί διαγραφής του τεκμηρίου δαπάνης διαβίωσης σκάφους, των οικονομικών ετών 2009 και 2010.

Κατόπιν των ανωτέρω το αίτημα του προσφεύγοντος για την απαλλαγή του από το τεκμήριο του άρθρου 16 του Ν 2238/1994 παρ. 1 περ. στ' εδ. ββ' και την εκκαθάριση αναλόγως των φορολογικών του δηλώσεων των οικονομικών ετών 2009 και 2010, απορρίπτεται ως αβάσιμο.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της υπ' αριθμ./16-11-2015 ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ

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

α) Οικονομικό έτος 2009: Τελικό Ποσό Πληρωμής: 10.732,56 €

Το παραπάνω ποσό προέκυψε βάσει του με αριθμό ειδοποίησης εκκαθαριστικού σημειώματος οικον. έτους 2009 της ΓΓΠΣ.

β) Οικονομικό έτος 2010: Τελικό Ποσό Πληρωμής: 54.293,71 €

Το παραπάνω ποσό προέκυψε βάσει του με αριθμό ειδοποίησης εκκαθαριστικού σημειώματος οικον. έτους 2010 της ΓΓΠΣ.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ α/α**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της 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 άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).