



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 17/12/2018

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 5070

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604568

ΦΑΞ : 2131604567

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 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.)*»

δ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/τ. Β'/27.04.2017).

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 001126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 18/07/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός αρ. κατά της υπ' αριθ./2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού

έτους 2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ./2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της αρμόδιας Δ.Ο.Υ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 18/07/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής 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 υπ' αριθ./2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2013 (χρήση 2012) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ύψους 7.053,69 €, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας ποσού 7.181,48 € και εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 968,23 €, ήτοι, συνολικό ποσό 15.212,66 €.

Συγκεκριμένα, δυνάμει της υπ' αρ./....../...../2017 εντολής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, διενεργήθηκε έλεγχος εισοδήματος και ΦΠΑ, για το οικονομικό έτος 2013 (Διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2012), στον προσφεύγοντα αντικείμενο δραστηριότητας «.....».

Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στα βιβλία και στοιχεία, διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων δεν είχε καταχωρήσει, στη χρήση 2012, έσοδα προερχόμενα από παροχή υπηρεσιών, όπως αυτά απεικονίζονται συνοπτικά στον παρακάτω πίνακα:

ΑΚΑΤΑΧΩΡΗΤΑ ΕΣΟΔΑ 2012	ΑΞΙΑ ΣΕ €
ΑΠΥ	10.738,92
ΑΠΥ	5.824,66
ΣΥΝΟΛΟ	16.563,58

Επιπροσθέτως, διαπιστώθηκαν λογιστικές διαφορές οι οποίες δεν αναγνωρίστηκαν από τη φορολογική αρχή και απεικονίζονται στον κατωτέρω πίνακα:

ΑΠΟΡΡΙΠΤΕΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ 2012	ΑΞΙΑ ΣΕ €
--------------------------	-----------

ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ	240,60
ΔΑΠΑΝΕΣ ΚΛΙΜΑΤΙΣΤΙΚΟΥ & ΑΕΡΟΘΕΡΜΟΥ	628,00
ΣΥΝΟΛΟ	868,60

Εν συνεχεία, η Δ.Ο.Υ. Βόλου κοινοποίησε με το με αριθ. πρωτ. διαβιβαστικό έγγραφό της στις 09/05/2018 στον προσφεύγοντα το υπ' αριθ. /2018 Σημειώμα Διαπιστώσεων ελέγχου, την υπ' αριθ. /2018 Πράξη Προσωρινού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος και τον υπ' αριθ. /2018 Προσωρινό Προσδιορισμό Προστίμου του άρθρου 7§§3 & 5 του Ν.4337/2015.

Επί του ως άνω Σημειώματος, ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε και δεν υπέβαλε εγγράφως τις απόψεις του εντός της ταχθείσας από τον έλεγχο προθεσμίας.

Ακολούθως, συντάχθηκε η από 14/06/2018 έκθεση ελέγχου και εκδόθηκαν η υπ' αριθ. /14.06.2018 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος και η υπ' αριθ. /14.06.2018 (Taxis) Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 7 του Ν.4337/2015.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, στρέφεται μόνο κατά της οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και ζητά τη μείωση του ποσού της προσβαλλόμενης πράξης κατά 40%, προβάλλοντας τους ακόλουθους ισχυρισμούς:

- Ο έλεγχος συνοπτικά με το πόρισμά του έκρινε τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία μου ως επαρκή και ακριβή, διενεργήθηκε δε όχι δειγματοληπτικά αλλά σε όλους τους μήνες του έτους. Από όλες τις ελεγκτικές επαληθεύσεις πρόέκυψε παρέκκλιση των διατάξεων του ΠΔ 186/1992 (ΚΒΣ) άρθρα 2,6 παρ 1 17, 18 με αποτέλεσμα την επιβολή προστίμου ποσού 1.800,00 ευρώ και καταλογισμός ακαταχώριστων εσόδων ύψους 17.432,18 ευρώ, από στοιχεία που είχαν εκδοθεί κανονικά και συνεπώς δεν συντρέχει περίπτωση απόκρυψης φορολογητέας ύλης.
- Βάσει του άρθρου 72 παρ. 17 του Ν. 4174/2013 (σχετική ΠΟΛ 1003/2018) όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με το άρθρο 49 ν. 4509/2017 καταλογίσθηκε η διαφορά του φόρου μεταξύ δήλωσης και ελέγχου από 7.053,69 ευρώ, πρόσθετο φόρο κοκ και συνολικά 15.212,66 ευρώ (βλ. ανάλυση δήλωσης – ελέγχου), τα αποδέχτηκε ως εύλογα και δίκαια, αφού από τυπική παράλειψη δεν καταχωρήθηκαν στο χειρόγραφο βιβλίο του.

Με την κοινοποίηση του σημειώματος διαπιστώσεων αρ. /2018 προσήλθε στη Δ.Ο.Υ., δια της πληρεξουσίας του, προκειμένου να διευθετηθεί η διαφορά με εφάπαξ καταβολή του ποσού αυτού και με την βεβαιότητα ότι θα είχε έκπτωση 40%. Η Δ.Ο.Υ. Βόλου δια των οργάνων της τον διαβεβαίωσε ότι διαδικαστικά πρέπει να αναμένει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού, να παραιτηθεί από τα ένδικα μέσα και έτσι να λήξει η συγκεκριμένη εκκρεμότητα καταβάλλοντας την οφειλή του με έκπτωση.

Με βάση τα οριζόμενα στην ΠΟΛ 1003/2018, 1019/2018 και την εκδοθείσα ΠΟΛ 1122-06-2018 άρθρο 72 παρ. 17,17,19 – μόλις τέσσερις ημέρες μετά την κοινοποίηση της οριστικής πράξης – αποσαφηνίστηκε τάχα η σύγχυση που υπήρχε για την έκπτωση και δεν δικαιούται πλέον να καταβληθεί η μειωμένη οφειλή. Όλες οι σχετικές ΠΟΛ εστιάζουν με παραδείγματα στην υποβολή εκπρόθεσμης αρχικής δήλωσης εισοδήματος ή τροποποιητικής με φορολογικά δεδομένα γνωστά. Στην προσωπική του υπόθεση δεδομένης της μη ύπαρξης δόλου και ενώ είχε υποβληθεί εμπρόθεσμη αρχική δήλωση είναι ανεδαφικό κι αναιτιολόγητο να προέβαινε σε οικειοθελή τροποποιητική δήλωση αφού είχε την βεβαιότητα της απουσίας οιασδήποτε παρατυπίας. Είναι απαράδεκτη η προϋπόθεση καταβολής με έκπτωση πριν την κοινοποίηση του σημειώματος διαπιστώσεων του ελέγχου. Ο φορολογούμενος δηλαδή υποδεικνύει η Διοίκηση να προβεί σε τακτικό έλεγχο αφ' εαυτού. Εξάλλου κατά την διενέργεια τακτικού ελέγχου μέχρι το πέρας του τα αποτελέσματα είναι άγνωστα.

- Βάσει της Αρχής της Ισότητας και ίσης μεταχείρισης η Δημόσια Διοίκηση εν προκειμένω η ΔΟΥ είναι υποχρεωμένη να εκδώσει πράξη που περιέχει ορισμένη ατομική ρύθμιση που προκαθορίζουν οι κανόνες δικαίου.
- Παραβίαση της Αρχής της Αναλογικότητας όπως προβλέπεται από το άρθρο 25 του Συντάγματος καθόσον οι διατάξεις ερμηνεύονται «γραμματικά» και όχι «αναλογικά».

Επειδή ο προσφεύγων προβάλλει τον ισχυρισμό ότι η φορολογική αρχή έκρινε μεν τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία ως επαρκή και ακριβή, ωστόσο ο έλεγχος δεν διενεργήθηκε δειγματοληπτικά αλλά επεκτάθηκε σε όλους τους μήνες του έτους.

Επειδή σύμφωνα με το με αριθ. ΔΕΛ Α 1069048/2.5.2014 έγγραφο του Υπουργείου Οικονομικών με θέμα: «Παροχή οδηγιών για την εφαρμογή των διατάξεων του Ν. 4174/2013 "Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας» στην παρ. 4 του κεφαλαίου «Λοιπά Θέματα Ελέγχου» προβλέπονται μεταξύ άλλων και τα ακόλουθα: «Κατόπιν των ανωτέρω εφεξής για εντολές που εκδίδονται για υποθέσεις που έχουν τις προϋποθέσεις υπαγωγής στις διατάξεις της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ.1072/8.4.2011 και μέχρι τη χρήση 2009 θα εφαρμόζονται οι ελεγκτικές επαληθεύσεις που προβλέπονται από την αμέσως ως άνω Α.Υ.Ο. και στη συνέχεια ακολουθείται η διαδικασία που προβλέπεται από τις διατάξεις του ν. 4174/2013. Για τις μετέπειτα χρήσεις εφαρμόζονται οι ελεγκτικές επαληθεύσεις που προβλέπονται από την Α.Υ.Ο.Ο. ΠΟΛ.1037/1.3.2005 και στη συνέχεια ακολουθείται η διαδικασία που προβλέπεται από τις διατάξεις του ν.4174/2013. Οι ελεγκτικές επαληθεύσεις που προβλέπονται από την Α.Υ.Ο.Ο. ΠΟΛ.1037/1.3.2005 εφαρμόζονται και για τις

υποθέσεις που δεν έχουν τις προϋποθέσεις υπαγωγής τους στις διατάξεις της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ.1072/8.4.2011.»

Επειδή με βάση την ΠΟΛ.1037/1.3.2005 «Έλεγχος εκκρεμών φορολογικών υποθέσεων επιτηδευματιών και βεβαίωση και καταβολή των φόρων.» προβλέπονται στην παρ. 2 του άρθρου 2 σχετικά με τις Γενικές Ελεγκτικές Επαληθεύσεις τα εξής:

«5. Επαλήθευση του ύψους των ακαθάριστων εσόδων με τη διενέργεια τουλάχιστον των παρακάτω ελεγκτικών επαληθεύσεων:

α. Επαλήθευση της ορθής καταχώρησης στα βιβλία, των λιανικών πωλήσεων από τα αθροίσματα «Ζ» των φορολογικών ταμειακών μηχανών, των αποδείξεων παροχής υπηρεσιών, των χονδρικών πωλήσεων από τα οικεία τιμολόγια πώλησης και γενικά των πάσης φύσεως φορολογικών στοιχείων εσόδων, για διάστημα οπωσδήποτε ενός (1) μηνός κάθε διαχειριστικής περιόδου και πέραν αυτού κατά την κρίση του ελέγχου.

β. Επαλήθευση της έκδοσης αντίστοιχων τιμολογίων πώλησης ή αποδείξεων λιανικής πώλησης και γενικώς φορολογικών στοιχείων αξίας για τα εκδοθέντα δελτία αποστολής ως και για τυχόν έσοδα που προκύπτουν από υπάρχοντα συμφωνητικά, για διάστημα οπωσδήποτε είκοσι (20) ημερών αν πρόκειται για μη τηρούντες βιβλία ή για βιβλία Α' ή Β' κατηγορίας του ΚΒΣ και δέκα (10) ημερών αν πρόκειται για βιβλία Γ' κατηγορίας κάθε διαχειριστικής περιόδου και πέραν αυτού κατά την κρίση του ελέγχου.»

Επειδή στην υπό εξέταση υπόθεση, η φορολογική αρχή διενεργώντας, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, ελεγκτικές επαληθεύσεις στα βιβλία και στοιχεία του προσφεύγοντος για το μήνα Μάιο, ο οποίος εμφανίζει τα μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα, διαπίστωσε ότι δεν είχαν καταχωρηθεί στο βιβλίο εσόδων-εξόδων οι ακόλουθες Αποδείξεις Παροχής Υπηρεσιών:

ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΕΛΑΤΗΣ	ΑΞΙΑ
N.....	22.05.2012	Ο.Α.Ε.Ε.	997,71
N.....	22.05.2012	Ο.Α.Ε.Ε.	1.666,57
N.....	22.05.2012	Ο.Α.Ε.Ε.	1.563,82
N.....	22.05.2012	Ο.Α.Ε.Ε.	1.596,56
ΣΥΝΟΛΟ			5.824,66€

Επειδή δυνάμει των ανωτέρω παραλείψεων ο έλεγχος επεκτάθηκε και στους λοιπούς μήνες. Συγκεκριμένα, διαπιστώθηκε ότι και για τον μήνα Ιανουάριο 2012 δεν είχαν ομοίως καταχωρηθεί στο βιβλίο εσόδων-εξόδων οι κάτωθι Αποδείξεις Παροχής Υπηρεσιών:

ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΕΛΑΤΗΣ	ΑΞΙΑ
N.....	02.01.2012	Ο.Α.Ε.Ε.	1.062,93
N.	02.01.2012	Ο.Α.Ε.Ε.	1.103,18
N.	02.01.2012	Ο.Α.Ε.Ε.	1.811,84
N.	02.01.2012	Ο.Α.Ε.Ε.	1.584,76
N.	27.12.2011	Ο.Π.Α.Δ.	5.176,21
ΣΥΝΟΛΟ			10.738,92€

Επειδή η φορολογική αρχή, βάσει των υποχρεωτικών ελεγκτικών επαληθεύσεων που όφειλε να διενεργήσει δυνάμει της ΠΟΛ. 1037/2005, διαπίστωσε την παράλειψη καταχώρησης των προαναφερθέντων εκδοθέντων κατά τον μήνα Μάιο 2012 φορολογικών στοιχείων στα βιβλία του προσφεύγοντος. Συνεπώς, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην ανωτέρω εγκύκλιο και τα διαλαμβανόμενα στο με αριθ. πρωτ. ΔΕΛ Α 1069048/2.5.2014 έγγραφο, ορθώς ο έλεγχος, λόγω των διαφορών που προέκυψαν, έκρινε ότι έπρεπε να επεκταθεί και στους λοιπούς μήνες του ελεγχόμενου έτους.

Επειδή ο προσφεύγων επικαλείται ότι με την κοινοποίηση του σημειώματος διαπιστώσεων προσήλθε στη Δ.Ο.Υ., δια της πληρεξουσίας του, προκειμένου να διευθετηθεί η διαφορά με εφάπαξ καταβολή του ποσού αυτού και με την βεβαιότητα ότι θα είχε έκπτωση 40%. Επιπλέον, ισχυρίζεται ότι η Δ.Ο.Υ. Βόλου τον διαβεβαίωσε ότι πρέπει να αναμένει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού, και αφού παραιτηθεί από τα ένδικα μέσα να καταβάλει την οφειλή του με έκπτωση. Ωστόσο, μετά την κοινοποίηση της οριστικής πράξης διαπίστωσε ότι δεν δικαιούται να καταβάλει τη μειωμένη οφειλή διότι όλες οι σχετικές ΠΟΛ εστιάζουν στην υποβολή εκπρόθεσμης αρχικής ή τροποποιητικής δήλωσης εισοδήματος. Συνεπώς, βάσει της Αρχής της Ισότητας και ίσης μεταχείρισης η αρμόδια ΔΟΥ είναι υποχρεωμένη να εκδώσει πράξη που περιέχει ορισμένη ατομική ρύθμιση που προκαθορίζουν οι κανόνες δικαίου.

Επειδή σύμφωνα με τις αρχές της χρηστής διοίκησης και της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του διοικούμενου, τα διοικητικά όργανα οφείλουν να ασκούν τις αρμοδιότητές τους με βάση το περί δικαίου αίσθημά τους, με αναλογικότητα και επιείκεια και στο πλαίσιο της αρχής της νομιμότητας της δημόσιας διοίκησης. Σύμφωνα με την αρχή αυτή η δημόσια διοίκηση οφείλει να διευκολύνει τους διοικούμενους να προστατεύουν τα συμφέροντά τους και να απολαμβάνουν τα δικαιώματά τους, παρεμποδίζοντας τις αντιφατικές δράσεις που συνεπάγονται ανεπιεικείς και άδικες προς τον διοικούμενο λύσεις.

Επειδή επιπροσθέτως η δημόσια διοίκηση και κατ' επέκταση οι φορολογικές αρχές δεσμεύονται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των

άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 & 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Επειδή η φορολογική αρχή, δεν διαθέτει διακριτική ευχέρεια να προσδιορίζει κατά περίπτωση το ύψος των προστίμων ή των καταλογισθέντων φόρων, αναλόγως των ειδικότερων συνθηκών των παραβάσεων ή παραλείψεων. Άλλωστε, δεν εναπόκειται στη διακριτική ευχέρεια αλλά αποτελεί δέσμια ενέργεια, υπό την έννοια ότι η φορολογική αρχή, εφόσον διαπιστώσει τη διάπραξη της παράβασης και την συνδρομή των τασσόμενων υπό του νόμου προϋποθέσεων, είναι υποχρεωμένη να προβεί στην επιβολή του προστίμου και στον καταλογισμό των φόρων που προκύπτουν σε κάθε ελεγχόμενη φορολογία.

Επειδή περαιτέρω, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στο άρθρο 9 του ν. 4174/2013: «Οι ερμηνευτικές εγκύκλιοι είναι δεσμευτικές για τη Φορολογική Διοίκηση, έως ότου ανακληθούν ρητά ή έως ότου τροποποιηθεί η νομοθεσία την οποία ερμηνεύουν. Η τυχόν μεταβολή της ερμηνευτικής θέσης της Φορολογικής Διοίκησης δεν ισχύει αναδρομικά σε περίπτωση που συνεπάγεται τη χειροτέρευση της θέσης των φορολογουμένων.»

Επειδή εν προκειμένω, από όλα τα εξετασθέντα στοιχεία που περιλαμβάνονται στην παρούσα προσφυγή, δεν προκύπτει καταστρατήγηση των αρχών της χρηστής διοίκησης καθόσον η αρμόδια Δ.Ο.Υ. προέβη, ως όφειλε, στην έκδοση καταλογιστικών πράξεων για τις παραλείψεις που διαπιστώθηκαν από την ελεγκτική διαδικασία. Πέραν τούτου, λαμβάνοντας υπ' όψιν ότι στην υπό εξέταση υπόθεση, η ελεγκτική αρχή εξέτασε όλα τα πραγματικά περιστατικά και τα στοιχεία που είχε στη διάθεσή της και περαιτέρω ότι οι φόροι, κύριοι και πρόσθετοι, υπολογίστηκαν βάσει των κείμενων φορολογικών διατάξεων, θέμα παραβίασεως της αρχής της ισότητας δεν μπορεί να τεθεί. Επιπροσθέτως, όπως αναλυτικά απεικονίζεται στην οικεία έκθεση ελέγχου, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. κατά δέσμια αρμοδιότητα και σε πλήρη συμμόρφωση με τις ισχύουσες διατάξεις και εγκύκλιες οδηγίες, καταλόγιζε στην επίμαχη πράξη προσδιορισμού φόρου, τον πρόσθετο φόρο δυνάμει των ευνοϊκότερων για τον προσφεύγοντα διατάξεων του άρθρου 72§17 του ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με το άρθρο 49 του ν. 4509/2017 και όχι με τις διατάξεις του ν. 2523/1997. Επιπροσθέτως, εφόσον, κατά την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης, δεν υφίστατο άλλη διάταξη νόμου ή εγκύκλιος, της οποίας τις προϋποθέσεις να πληροί ο προσφεύγων προκειμένου να τύχει περαιτέρω μείωσης των

πρόσθετων φόρων, ο ισχυρισμός του περί παραβίασης της αρχής της ισότητας αβάσιμα προβάλλεται και κρίνεται απορριπτέος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 18/07/2018 και με αριθ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ και την επικύρωση της υπ' αριθ. /2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος – Καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Απόφασης ΔΕΔ
Φόρος Εισοδήματος	7.062,95 €	7.062,95 €
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας (άρ. 72§17 ν. 4174/2013)	7.181,48 €	7.181,48 €
Εισφορά Αλληλεγγύης	968,23 €	968,23 €
Σύνολο για καταβολή	15.212,66 €	15.212,66 €

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.