



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 11.12.2019

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 2484

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ

ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-333254

ΦΑΞ : 2313-333258

E-Mail : ded.thess@aaade.gr

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 τροποποιήθηκε και ισχύει

β. του άρθρου 10 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.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 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 από2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με Α.Φ.Μ., κατά της υπ' αρ.2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2015, καθώς και κατά της υπ' αρ.2019 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου επί διαδικαστικών παραβάσεων του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης.

5. Την υπ' αρ.2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2015 και την υπ' αρ.2019 οριστική πράξη

επιβολής προστίμου επί διαδικαστικών παραβάσεων του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Το υπ' αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΥΠ.ΕΠ.Ν.Υ. ΕΞ 2019 ΕΜΠ έγγραφο της υπηρεσίας μας προς το Κ.Ε.Π.Δήμου
8. Το υπ' αρ. πρωτ. ΚΕΠ2019 έγγραφο του ΚΕΠ Κ.Ε.Π.Δήμου
9. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με Α.Φ.Μ., 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**2019** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ύψους 28.759,27€, πλέον προστίμου ανακριβούς υποβολής δήλωσης άρθρου 58 Ν. 4174/2013 ύψους 14.379,64€ ήτοι συνολικό ποσό **43.138,91€**.
- Με την με αριθμό**2019** οριστική πράξη επιβολής προστίμου επί διαδικαστικών παραβάσεων άρθρου 54 του Ν. 4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 100,00€, λόγω υποβολής ελλιπούς δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, στην οποία δεν ανέγραψε το ποσό της δαπάνης που κατέβαλε ως εισφορά μετρητών για την αύξηση εταιρικού κεφαλαίου της επιχείρησης της οποίας είναι μέλος ύψους 89.376,70€.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί των από2019 εκθέσεων ελέγχου φορολογίας εισοδήματος & εκπλήρωσης φορολογικών υποχρεώσεων φορολογίας εισοδήματος (Ν. 4172/2013) και Κ.Φ.Δ. (Ν. 4174/2013) της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης, κατόπιν μερικού ελέγχου γραφείου που διενεργήθηκε, δυνάμει της υπ' αρ.2019 εντολής του Προϊσταμένου της.

Αιτία του ελέγχου αποτέλεσε το με αριθμό πρωτοκόλλου-2019 έγγραφο της Περιφέρειας Δυτικής Μακεδονίας – Γενικής Διεύθυνσης Αναπτυξιακού Προγραμματισμού - Περιβάλλοντος & Υποδομών -Διεύθυνσης Αναπτυξιακού Προγραμματισμού – Τμήματος Κινήτρων Περιφερειακής Ανάπτυξης, με το οποίο διαβιβάστηκε στην Δ.Ο.Υ. Κοζάνης η ενδιάμεση Έκθεση του Περιφερειακού Οργάνου Ελέγχου για τον έλεγχο της επένδυσης της επιχείρησης «.....» - Α.Φ.Μ., στην οποία ο προσφεύγων συμμετέχει με ποσοστό 50%. Σύμφωνα με την εν λόγω έκθεση, η ανωτέρω επιχείρηση το 2015, προκειμένου να υλοποιήσει ένα επιχειρηματικό σχέδιο επένδυσης,

που αφορούσε την κατασκευή μονάδας εκτροφής γουνοφόρων ζώων, πραγματοποίησε αύξηση του εταιρικού της κεφαλαίου, που καλύφθηκε με ίδια κεφάλαια των εταίρων της ύψους 178.753,40€, ήτοι 89.376,70€ από τον καθένα, βάσει του ποσοστού συμμετοχής του (50%).

Η φορολογική αρχή στην συνέχεια προέβη σε έλεγχο, προκειμένου να διαπιστώσει την δυνατότητα του προσφεύγοντος να χρηματοδοτήσει την εν λόγω επένδυση, δεδομένου ότι η συμμετοχή σε αύξηση εταιρικού κεφαλαίου αποτελεί δαπάνη απόκτησης περιουσιακών στοιχείων του άρθρου 32 περ. β του ν.4172/2013. Η φορολογική αρχή δεν δέχθηκε τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος, ότι το καταβληθέν ποσό για την συμμετοχή στην αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου της προαναφερθείσας ομόρρυθμης εταιρίας καλύφθηκε από χρήματα που του είχαν δανείσει η γιαγιά του,(15.000,00€), Α.Φ.Μ., καθώς και ο παππούς της συζύγου του, Α.Φ.Μ. (50.000,00€) και προσδιόρισε το φορολογητέο εισόδημά του, λαμβάνοντας υπόψη, βάσει του άρθρου 32 περ. β του Ν. 4172/2013, την πραγματοποιηθείσα δαπάνη απόκτησης περιουσιακού στοιχείου (αύξηση εταιρικού κεφαλαίου), ύψους 89.376,70€.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης, προβάλλοντας τον ακόλουθο ισχυρισμό:

Ο έλεγχος χωρίς ειδική και εμπειριστατωμένη αιτιολογία απορρίπτει τις προσκομισθείσες δανειακές συμβάσεις(15.000€ & 50.000€), οι οποίες φέρουν βέβαιη χρονολογία (θεώρηση από το ΚΕΠ Δήμου Βοΐου στις 14.1.2015) και δη προγενέστερη της επένδυσης. Το συνολικό ποσό των 65.000,00€, καταβλήθηκε σε μετρητά και ως εκ τούτου δεν υφίστανται τραπεζικά παραστατικά λήψης των επίμαχων δανείων. Περαιτέρω, οι δανειστές (γιαγιά του προσφεύγοντος και παππούς της συζύγου του προσφεύγοντος) είχαν την οικονομική δυνατότητα χορήγησης των εν λόγω δανείων, όπως προκύπτει και από τους σχετικούς πίνακες ανάλωσης κεφαλαίου.

Επειδή, στο άρθρο **64 του Ν.4174/2013** 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, στο άρθρο **30§1 του Ν. 4172/2013** ορίζεται ότι: «*1. Ο φορολογούμενος που υπόκειται σε φόρο εισοδήματος φυσικών προσώπων υποβάλλεται σε εναλλακτική ελάχιστη φορολογία όταν το τεκμαρτό εισόδημά του είναι υψηλότερο από το συνολικό εισόδημά του. Σε αυτή την περίπτωση στο φορολογητέο εισόδημα προστίθεται η διαφορά μεταξύ του τεκμαρτού και πραγματικού εισοδήματος και αυτή φορολογείται, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 34*».

Επειδή, στο άρθρο **34 του Ν. 4172/2013** ορίζεται ότι: «*1. Η διαφορά που προκύπτει μεταξύ του τεκμαρτού και του συνολικού εισοδήματος κατά την παράγραφο 1 του άρθρου 30, η οποία προστίθεται στο φορολογητέο εισόδημα, προσδιορίζεται από τη Φορολογική Διοίκηση κατά το ίδιο φορολογικό έτος σύμφωνα με τα οριζόμενα στις επόμενες παραγράφους και φορολογείται: α) σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 15 εφόσον ο φορολογούμενος έχει εισόδημα μόνο από*

μισθωτή εργασία ή/και συντάξεις ή εφόσον το μεγαλύτερο μέρος των εισοδημάτων του προκύπτει από μισθωτή εργασία και συντάξεις ή δεν υπάρχει εισόδημα από καμία κατηγορία ή έχει εισόδημα μόνο από κεφάλαιο ή/και από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου και το τεκμαρτό του εισόδημα δεν υπερβαίνει το ποσό των εννιά χιλιάδων πεντακοσίων (9.500) ευρώ

2. Η Φορολογική Διοίκηση κατά τον προσδιορισμό της διαφοράς της προηγούμενης παραγράφου υποχρεούται να λάβει υπόψη τα αναγραφόμενα στη δήλωση χρηματικά ποσά, τα οποία αποδεικνύονται από νόμιμα παραστατικά στοιχεία.

Ο φορολογούμενος φέρει το βάρος της απόδειξης για τα ποσά που ιδίως είναι:

ε) Δάνεια, τα οποία έχουν ληφθεί και αποδεικνύονται με έγγραφα στοιχεία που φέρουν βέβαιη χρονολογία. Ειδικώς, όταν πρόκειται για την κάλυψη διαφοράς δαπάνης της προηγούμενης παραγράφου, κατά το ποσό που προέρχεται από δαπάνη του άρθρου 32, το ποσό του δανείου λαμβάνεται υπόψη εφόσον από το οικείο έγγραφο αποδεικνύεται ότι έχει ληφθεί πριν από την πραγματοποίηση της σχετικής δαπάνης.....»

Επειδή, στην ΠΟΛ 1076/26.03.2015 ορίζεται ότι: «Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 34 η διαφορά μεταξύ του συνολικού εισοδήματος που δηλώθηκε από το φορολογούμενο, τη σύζυγο του και τα εξαρτώμενα μέλη και του τεκμαρτού εισοδήματος των άρθρων 31 και 32, όπως η διαφορά αυτή αναμορφώνεται ύστερα από την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 2 αυτού του άρθρου, φορολογείται κατά περίπτωση με α) τη φορολογική κλίμακα της παρ. 1 άρθρου 15 του Κ.Φ.Ε. εφόσον ο φορολογούμενος έχει εισόδημα μόνο από μισθωτή εργασία ή/και συντάξεις ή εφόσον το μεγαλύτερο μέρος των εισοδημάτων του προκύπτει από μισθωτή εργασία και συντάξεις ή δεν υπάρχει εισόδημα από καμία κατηγορία.....

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 34 η Φορολογική Διοίκηση κατά τον προσδιορισμό της διαφοράς, που προκύπτει με βάση τις διατάξεις της παραγράφου 1 του ίδιου άρθρου, υποχρεούται να λάβει υπόψη της τα αναγραφόμενα στη δήλωση χρηματικά ποσά που εισπράχθηκαν και τα οποία αποδεικνύονται με νόμιμα παραστατικά στοιχεία. Αν τα ποσά αυτά έχουν απλώς πιστωθεί, χωρίς να έχουν εισπραχθεί δεν μπορούν να ληφθούν υπόψη κατά την εφαρμογή, αυτής της περίπτωσης, καθόσον δεν είναι δυνατόν, να χρησιμοποιηθούν εφόσον δεν εισπράχθηκαν.

Ο φορολογούμενος φέρει το βάρος της απόδειξης της συνδρομής των προϋποθέσεων για τα ποσά αυτά που περιορίζουν τη διαφορά μεταξύ συνολικού εισοδήματος και τεκμαρτού εισοδήματος.

..... ε) Δάνεια τα οποία έχουν ληφθεί και αποδεικνύονται με έγγραφα στοιχεία ότι φέρουν βέβαιη χρονολογία. Απαιτείται συμβολαιογραφικό έγγραφο ή ιδιωτικό έγγραφο με βέβαιη χρονολογία, που να αποδεικνύει τη σύναψη δανείου και την καταβολή των χρηματικών ποσών που καταβλήθηκαν το κρίσιμο φορολογικό έτος. Σύμβαση δανείου που έχει καταρτιστεί στο εξωτερικό, απαιτείται επίσημη μετάφρασή της στα ελληνικά. Επίσης, απαιτείται βεβαίωση εισαγωγής συναλλάγματος για τα εν λόγω ποσά και πιστοποιητικό ευρωποίησης αν είναι σε ξένο νόμισμα.

Επίσης, όταν πρόκειται για κάλυψη δαπάνης απόκτησης περιουσιακού στοιχείου από εκείνα που αναφέρονται στο άρθρο 32 πρέπει να αποδεικνύεται ότι το δάνειο λήφθηκε πριν από την πραγματοποίηση της σχετικής δαπάνης.

Αν η σύναψη δανείου προκύπτει από λογιστικά βιβλία, τότε απαιτείται σχετική βεβαίωση από την επιχείρηση....».

Επειδή, σύμφωνα με το υπ' αρ. πρωτ. **1020969/405/A0012/28.3.2007** έγγραφο της Διεύθυνσης Φορολογίας Εισοδήματος του Υπουργείου Οικονομικών: «....όταν ο φορολογούμενος επικαλείται δάνειο για τον περιορισμό της τεκμαρτής διαφοράς εισοδήματος της παραγρ.1 του άρθρου 19 του ν.2238/1994 η φορολογούσα αρχή ερευνά σε κάθε περίπτωση την τυχόν εικονικότητα του δανείου. Ειδικότερα, ερευνά αν ο δανειστής είχε τη δυνατότητα να χορηγήσει το δάνειο, αν έγινε η ανάληψη του ποσού του δανείου σε προηγούμενο έτος ή κατά τη διάρκεια του έτους στο οποίο ο φορολογούμενος το επικαλείται, αν εκπληρώθηκαν εκτός της χαρτοσήμανσης και οι τυχόν άλλες φορολογικές υποχρεώσεις που απορρέουν από τη σχετική σύμβαση, καθώς επίσης και ο τρόπος εξόφλησης του δανείου, δεδομένου ότι οι τοκοχρεολυτικές δόσεις απόσβεσης των δανείων συνιστούν τεκμήρια για τον καταβάλλοντα (περίπτ. στ' άρθρου 17 του ν.2238/1994) (σχετ. 1108739/1772/A0012/15.5.2002 έγγραφο)».

Επειδή, στο 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».

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, σύμφωνα με την από2019 έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης, ο προσφεύγων, προκειμένου να τεκμηριώσει την προέλευση του καταβληθέντος, για την αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου της εταιρίας «.....», Α.Φ.Μ., ποσού ύψους 89.376,70€, προέβαλε διάφορους ισχυρισμούς, όπως για παράδειγμα ότι τα χρήματα προήλθαν από προηγούμενη επιδότηση, ύψους 20.000,00€ που είχε λάβει ως νέος αγρότης το 2009. Κατόπιν ισχυρίστηκε ότι το επίμαχο ποσό, με το οποίο καλύφθηκε η αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου της εταιρίας, κατά το ποσοστό (50%) συμμετοχής του σε αυτή, προήλθε από μη αναλωθέντα κεφάλαια χορηγηθέντος δανείου, που είχε λάβει από την Τράπεζα Πειραιώς για την επισκευή διαμερίσματος εμβαδού 111,80 τ.μ., δυνάμει της υπ' αρ. 7/2007 σύμβασης τοκοχρεωλυτικού δανείου. Οι ως άνω ισχυρισμοί, ελλείψει επαρκών αποδεικτικών στοιχείων που να τους επιβεβαιώνουν, απορρίφθηκαν από την φορολογική αρχή, η οποία εξέδωσε και κοινοποίησε στον προσφεύγοντα τον υπ' αρ. προσωρινό προσδιορισμό φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, καθώς και το υπ' αρ.2019 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013, καλώντας τον να υποβάλει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τα αποτελέσματα του ελέγχου. Ανταποκρινόμενος ο προσφεύγων, υπέβαλε στην Δ.Ο.Υ. Κοζάνης το με αρ. πρωτ.2019 έγγραφο υπόμνημά του, αιτούμενος να ληφθούν υπόψη οι δύο υπεύθυνες δηλώσεις, οι οποίες φέρουν θεώρηση από το ΚΕΠ Δήμου στις 14.1.2015 για το γνήσιο της υπογραφής των συμβαλλόμενων μερών (δανειστή-δανειολήπτη). Σύμφωνα με τις εν λόγω υπεύθυνες δηλώσεις, οι φερόμενοι ως δανειστές α) γιαγιά του προσφεύγοντος,Α.Φ.Μ., και β) παππούς της συζύγου του προσφεύγοντος,

Α.Φ.Μ. δανείζουν στοντα ποσά των 15.000,00€ και 50.000,00€ αντίστοιχα, προκειμένου να τα χρησιμοποιήσει για αύξηση κεφαλαίου στην εταιρία του, τα οποία θα επιστραφούν σταδιακά χωρίς τόκους για τα πέντε πρώτα χρόνια, ενώ μετά θα τοκίζονται με το ισχύον τραπεζικό επιτόκιο.

Επειδή, το ΚΕΠΔήμου με το με αρ. πρωτ. ΚΕΠ.....2019 έγγραφό του, σε ανταπόκριση του με αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΥΠ.ΕΠ.Ν.Υ. ΕΞ 2019 ΕΜΠ σχετικού εγγράφου της υπηρεσίας μας, μας ενημέρωσε ότι δεν τηρεί ηλεκτρονικό αρχείο και δεν πρωτοκολλεί υπεύθυνες δηλώσεις ή εξουσιοδοτήσεις πολιτών, με αποτέλεσμα να μην δύναται να επαληθεύσει την τεθείσα, στις ως άνω υπεύθυνες δηλώσεις, ημερομηνία (14.01.2015).

Επειδή, η χορήγηση των δανείων δεν επιβεβαιώνεται από άλλα στοιχεία - γεγονότα, όπως πληρωμή του αναλογούντος τέλους χαρτοσήμου, δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των αντισυμβαλλομένων (δανειστών και δανειζόμενου), όπου να δηλώνεται το χορηγούμενο/ληφθέν ποσό, κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών από τις οποίες να προκύπτει η χορήγηση ή η επιστροφή του εν λόγω ποσού.

Επειδή, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι τα χρήματα που του χορήγησαν οι δανειστές ήταν μετρητά, που τα διατηρούσαν εκτός τραπεζικού συστήματος, δεν αποδεικνύεται.

Επειδή, από τα πραγματικά περιστατικά της υπό κρίση υπόθεσης και ειδικότερα: α) από το γεγονός ότι ο προσφεύγων καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου επικαλείτο διαφορετικές εκδοχές ως προς την προέλευση του επίμαχου ποσού, β) από το γεγονός ότι δεν προσκομίστηκαν στοιχεία που να αποδεικνύουν την πραγματική ροή χρήματος σε ότι αφορά τα επικαλούμενα δάνεια και γ) από το γεγονός ότι υφίσταται αδυναμία διασταύρωσης της τεθείσας, επί των υπεύθυνων δηλώσεων περί χορήγησης δανείων, ημερομηνίας με τα τηρούμενα αρχεία του ΚΕΠ, δεν επιβεβαιώνονται οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος και απορρίπτονται ως αναπόδεικτοι.

Επειδή, σε ότι αφορά την υπ' αρ.2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου επί διαδικαστικών παραβάσεων άρθρου 54 Ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης, δεν προβάλλεται ιδιαίτερος ισχυρισμός.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της υπ' αριθ. πρωτ./.....2019 ενδικοφανούς προσφυγής του, με Α.Φ.Μ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση υπόχρεου- καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση:

Υπ' αριθ.2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης

Είδος Φόρου	Ποσό
Φόρος Εισοδήματος	28.759,27€
Πρόστιμο άρθρου 58 του ν.4174/2013	14.379,64 €
Σύνολο φόρου για καταβολή	43.138,91 €

Υπ' αριθ.2019 οριστική πράξη Πράξη Επιβολής Προστίμου επί διαδικαστικών παραβάσεων άρθρου 54 Ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης

Είδος Προστίμου	Ποσό
Πρόστιμο άρθρου 54§1 περ. α' του ν.4174/2013	100,00 €

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 ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

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.