



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 14. 05.2020

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Αριθμός απόφασης: 818

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 1063/24.04.2017 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. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την Ε. 2043/6-4-2020 Εγκύκλιο του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., η οποία εκδόθηκε σε εκτέλεση της παραγράφου 4 του 6^{ου} άρθρου της από 30-3-2020 ΠΝΠ (Α' 75) σχετικά με τα πρόσθετα μέτρα και τις ρυθμίσεις για την αντιμετώπιση της ανάγκης περιορισμού της διασποράς του κορωνοϊού.

5. Την από2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, Α.Φ.Μ., κατά α) της με αριθμό12.2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 01.01.2013-

31.12.2013 (οικ. έτους 2014) β) της με αριθμό12.2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας φορολογικής περιόδου 01.01.2013-31.12.2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ΄ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

6. α) τη με αριθμό12.2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 01.01.2013-31.12.2013 (οικ. έτους 2014) β) τη με αριθμό12.2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας φορολογικής περιόδου 01.01.2013-31.12.2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ΄ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

7. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ζ΄ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθ.12.2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 01.01.2013-31.12.2013 (οικ. έτους 2014) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ΄ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα φόρος ποσού 117.460,18€, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας (προστίμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. και τόκων άρθρου 53 Κ.Φ.Δ.) 120.467,16€, πλέον εισφοράς αλληλεγγύης 14.978,46€, δη σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή 252.905,80 €, λόγω α) έκδοσης συνολικά διακοσίων τριάντα οκτώ (238) ανακριβών αποδείξεων παροχής υπηρεσιών συνολικής καθαρής αποκρυβείας αξίας 292.383,20€, β) μη έκδοσης συνολικά διακόσιων δώδεκα (212) αποδείξεων παροχής υπηρεσιών συνολικής καθαρής αξίας 54.185,05€ γ) ανακριβούς καταχώρησης στα τηρούμενα βιβλία δύο (2) αποδείξεων παροχής υπηρεσιών συνολικής καθαρής αποκρυβείας αξίας 353,98€ και δ) μη καταχώρησης στα τηρούμενα βιβλία δεκατεσσάρων (14) αποδείξεων παροχής υπηρεσιών συνολικής καθαρής αξίας 9.017,68€.

Με τη με αριθ.12.2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01.01.2013-31.12.2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ΄ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ δεν αναγνωρίστηκε πιστωτικό υπόλοιπο προς έκπτωση 4.884,69€ και επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα φόρος ποσού 46.272,18€, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας (προστίμου άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ. και τόκων άρθρου 53 Κ.Φ.Δ.) 47.456,74 €, δη σύνολο φόρου για καταβολή 93.728,92 €, κατόπιν των ανωτέρω ελεγκτικών διαπιστώσεων.

Οι ανωτέρω πράξεις εδράζονται επί της από2019 έκθεσης ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του Ν. 2238/1994 Εισοδήματος και της από2019 έκθεσης ελέγχου Φ.Π.Α. Ν. 2859/2000 της Δ.Ο.Υ. Ζ΄ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε σε εκτέλεση της υπ' αριθμό11.2019 εντολής ελέγχου.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους ακόλουθους ισχυρισμούς:

1. Εσφαλμένα η φορολογική αρχή θεώρησε ότι υπέπεσε στην παράβαση της μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης Αποδείξεων Παροχής Υπηρεσιών με αποτέλεσμα την προσαύξηση των εσόδων του. Το πόρισμα του ελέγχου είναι αναιτιολόγητο και αναπόδεικτο.

2. Η φορολογική διοίκηση έσφαλε στον υπολογισμό της ανακρίβειας όπως ενδεικτικά προκύπτει από την από06.2013 Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών που εκδόθηκε με λήπτη τη η οποία περιλαμβάνει δαπάνες που αποφορολογούνται, όπως οι δαπάνες που αφορούν τα άνθη φερέτρου, την διακόσμηση ναού, τα στεφάνια και δαπάνες από τις οποίες δεν αφαιρέθηκε το ποσοστό 13% του ΦΠΑ, αλλά ο ΦΠΑ προστέθηκε εκ των υστέρων, όπως οι δαπάνες που αφορούν στην αμοιβή νεκροφορέων, στην αμοιβή στεφανοφορέων, στα έξοδα περιποίησης νεκρού και στα έξοδα ταρίχευσης.

3. Η φορολογική αρχή εσφαλμένα έκρινε ότι οι υπό κρίση δαπάνες ήταν αμοιβή του γραφείου του και συνακόλουθα φορολογητέες εκροές που θα έπρεπε να συμπεριληφθούν στη φορολογητέα αξία. Εσφαλμένη εφαρμογή και ερμηνεία της διάταξης του άρθρου 19 παρ. 5 του Ν. 2859/2000.

4. Παραβίαση της αρχής της χρηστής διοίκησης και της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του διοικουμένου.

Επειδή, με το 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, με το άρθρο 30 του Ν. 2238/1994 ορίζεται ότι:

«1. Ως ακαθάριστο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις λαμβάνεται το σύνολο των ακαθάριστων εσόδων από τις κάθε είδους εμπορικές συναλλαγές αυτών.

2. Ο προσδιορισμός των ακαθάριστων εσόδων των εμπορικών επιχειρήσεων ενεργείται ως ακολούθως:

α) Για επιχειρήσεις που τηρούν επαρκή και ακριβή βιβλία δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, τα ακαθάριστα έσοδα εξευρίσκονται με βάση τα δεδομένα των βιβλίων και στοιχείων».

Επειδή, με το άρθρο 31 του Ν. 2238/1994 ορίζεται ότι:

1. Το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων που τηρούν βιβλία με την απλογραφική ή διπλογραφική μέθοδο εξευρίσκεται λογιστικώς με έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα, όπως αυτά ορίζονται στο προηγούμενο άρθρο, των ακόλουθων εξόδων με την επιφύλαξη των διατάξεων των άρθρων 51Α και 51Β του παρόντος:

Επειδή, με το άρθρο 3 παρ. 1 περ. α του Ν. 2859/2000 (ΦΠΑ) ορίζεται ότι:

«1. Στο φόρο υπόκειται:

α) κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ημεδαπό ή αλλοδαπό ή ένωση προσώπων, εφόσον ασκεί κατά τρόπο ανεξάρτητο Οικονομική δραστηριότητα, ανεξάρτητα από τον τόπο εγκατάστασης, τον επιδιωκόμενο σκοπό ή το αποτέλεσμα της δραστηριότητας αυτής»,

Επειδή, στο άρθρο 19 παρ.1 και 5 του ίδιου νόμου ορίζεται ότι:

«1. Στην Παράδοση αγαθών, στην Ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών, καθώς και στην Παροχή υπηρεσιών, ως φορολογητέα αξία λαμβάνεται η αντιπαροχή που έλαβε ή πρόκειται να λάβει για τις πράξεις αυτές ο προμηθευτής των αγαθών ή αυτός που παρέχει τις υπηρεσίες από τον αγοραστή, το λήπτη ή τρίτο πρόσωπο, προσαυξημένη με οποιοδήποτε παροχή που συνδέεται άμεσα με αυτή».

.....
5. Στη φορολογητέα αξία δεν περιλαμβάνονται:

.....
γ) Τα ποσά τα οποία λαμβάνει ο υποκείμενος στο φόρο από τον αγοραστή των αγαθών ή το λήπτη των υπηρεσιών, για κάλυψη δαπανών που πραγματοποιεί στο όνομα και για λογαριασμό του αγοραστή ή του λήπτη, εφόσον:

- έχουν καταχωρηθεί σε προσωρινό λογαριασμό στα λογιστικά του βιβλία,
- τα οικεία παραστατικά έχουν εκδοθεί στο όνομα του αγοραστή των αγαθών ή του λήπτη των υπηρεσιών, από τα οποία προκύπτει το πραγματικό ποσό των δαπανών και παραδίδονται στον αγοραστή των αγαθών ή το λήπτη των υπηρεσιών που αφορούν».

Επειδή, με το άρθρο 23 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα».

Επειδή, σύμφωνα με την κρίση του ελέγχου, όπως αυτή καταγράφεται στην από2019 έκθεση ελέγχου Εισοδήματος Ν. 2238/1994 και στην από2019 έκθεση ελέγχου Φ.Π.Α. Ν. 2859/2000 της Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, ο προσφεύγων, ως εκμεταλλευτής γραφείου τελετών δεν παρείχε επαρκή τεκμηρίωση για τις αναγραφόμενες επί των εκδοθειςών ΑΠΥ δαπάνες για λογαριασμό των πελατών, σε διακόσιες τριάντα οκτώ (238) περιπτώσεις συνολικής καθαρής αποκρυσταλλώσεως αξίας 292.383,20€, πλέον Φ.Π.Α. 13% ποσού 38.009,82€. Ειδικότερα, ο προσφεύγων δεν προσκόμισε φωτοαντίγραφα αποδεικτικών στοιχείων δαπανών που έγιναν για λογαριασμό των πελατών του. Τέτοιες δαπάνες αφορούσαν σύμφωνα με τα εκδοθέντα στοιχεία, δικαιώματα ναού, δικαιώματα νεκροταφείου, αμοιβή ιερέων και προσωπικού ναού, άνθη φέρετρου, διακόσμηση ναού, στέφανα και σταυρούς από άνθη, αμοιβή εργατών ταφής, έξοδα παραμονής σε ψυκτικό θάλαμο, έξοδα παραμονής σε νεκροθάλαμο, αμοιβή νεκροφορέων, έξοδα περιποίησης

νεκρού, παράβολα, έξοδα ταρίχευσης – συντήρησης νεκρού, αυτοκίνητα μεταφοράς πραγμάτων και έξοδα τοποθέτησης, αυτοκίνητα κηδείας, ταξί – πούλμαν, αγγελτήριο, δημοσίευση σε εφημερίδες κ.λπ. και συνεπώς, εφόσον δεν αποδεικνύεται η λήψη των φορολογικών στοιχείων στο όνομα των πελατών και η καταβολή των δαπανών από αυτούς, το εν λόγω ποσό αποτελεί ακαθάριστη αμοιβή του προσφεύγοντος που έπρεπε να συμπεριληφθεί στις εκδοθείσες ΑΠΥ.

Επειδή, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος ότι δεν υπέπεσε στην παράβαση της μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης Αποδείξεων Παροχής Υπηρεσιών, ότι η φορολογική αρχή εσφαλμένα έκρινε ότι οι υπό κρίση δαπάνες ήταν αμοιβή του γραφείου του και συνακόλουθα φορολογητέες εκροές, καθώς και ότι εσφαλμένα υπολόγισε το ύψος της ανακρίβειας δεν δύναται να αποτελέσουν (εκ νέου) αντικείμενο ελέγχου δια της εξέτασης της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής, καθόσον η Υπηρεσία μας απέρριψε ήδη τους εν λόγω ισχυρισμούς με τη με αριθ.04.2020 απόφασή της, επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/.....2019 ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος (που προηγήθηκε) κατά της με αριθμό11.2019 πράξης επιβολής προστίμου άρθ. 7 παρ. 3 & 5 του Ν. 4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 01.01-31.12.2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο ποσού 42.103,16€ διαχειριστικής περιόδου 01.01.2013-31.12.2013, λόγω:

A.1. Έκδοσης συνολικά διακοσίων τριάντα οκτώ (238) ανακριβών αποδείξεων παροχής υπηρεσιών και ειδικότερα:

α) μέχρι τις 25-7-2013 ογδόντα τεσσάρων (84) ανακριβών αποδείξεων παροχής υπηρεσιών, αξίας έκαστης μικρότερης των 1.200,00€ και από τις 26-7-2013 έως τις 31-12-2013 ογδόντα τριών (83) ανακριβών αποδείξεων παροχής υπηρεσιών, αξίας έκαστης μικρότερης των 5.000,00€, συνολικής καθαρής αποκρυσταλλώσεως αξίας 171.864,05€ πλέον ΦΠΑ 13% ποσού 22.342,33€, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 1 παρ.1, 6 παρ.1,7 και 8 του Ν. 4093/2012 (ΚΦΑΣ), που επισύρει τις κυρώσεις των άρθρων 5 παρ.8γ' και 9 του Ν. 2523/1997, σε συνδυασμό με το άρθρο 7 παρ. 3 περ.ζ' του Ν. 4337/2015 και

β) μέχρι τις 25-7-2013 εβδομήντα μία (71) ανακριβών αποδείξεων παροχής υπηρεσιών, αξίας έκαστης μεγαλύτερης των 1.200,00€, συνολικής καθαρής αποκρυσταλλώσεως αξίας 120.519,15€ πλέον ΦΠΑ 13% ποσού 15.667,49€, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 1 παρ.1 και 6 παρ.1, 7 και 8 του Ν. 4093/2012 (ΚΦΑΣ), που επισύρει τις κυρώσεις των άρθρων 5 παρ.10 α' και 9 του Ν. 2523/1997, σε συνδυασμό με το άρθρο 7 παρ.3 περ. στ' του Ν.4337/2015.

A.2. Μη έκδοσης συνολικά διακοσίων δύο (202) αποδείξεων παροχής υπηρεσιών, αξίας έκαστης μικρότερης των 1.200,00€ (μέχρι τις 25.07.2013) και 5.000,00€ (από τις 26.07.2013 έως τις 31.12.2013) αντίστοιχα, συνολικής καθαρής αξίας 35.091,59€ πλέον ΦΠΑ 13% ποσού 4.561,91€ κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 1 παρ.1 και 6 παρ.1 του Ν. 4093/2012 (ΚΦΑΣ), που επισύρει τις κυρώσεις των άρθρων 5 παρ. 8γ' και 9 του Ν. 2523/1997, σε συνδυασμό με το άρθρο 7 παρ. ζ' του Ν. 4337/2015.

A3. Μη έκδοσης συνολικά δέκα (10) αποδείξεων παροχής υπηρεσιών, αξίας έκαστης μεγαλύτερης των 1.200,00€ (μέχρι τις 25.07.2013), συνολικής καθαρής αξίας 19.093,46€ πλέον ΦΠΑ 13% ποσού 2.482,15€, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 1 παρ.1

και 6 παρ.1 του Ν. 4093/2012 (ΚΦΑΣ), που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 5 παρ.10 α΄ του Ν. 2523/1997, σε συνδυασμό με το άρθρο 7 παρ.3 περ. στ΄ του Ν.4337/2015.

Α.4. Ανακριβούς καταχώρησης στα τηρούμενα βιβλία δύο (2) αποδείξεων παροχής υπηρεσιών και συγκεκριμένα των Νο-2-2013 και Νο-4-2013 συνολικής καθαρής ανακρίβειας στην καταχώρηση ύψους 353,98€ πλέον ΦΠΑ 46,02€ κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 1 παρ.1 και 4 παρ.17 του Ν. 4093/2012 (ΚΦΑΣ), που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 5 παρ.8ε΄ του Ν. 2523/1997, σε συνδυασμό με το άρθρο 7 παρ. 3 περ.ζ΄ του Ν. 4337/2015.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 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, ο προσφεύγων δεν προβάλλει κάποιον ισχυρισμό σχετικό με τον τρόπο προσδιορισμού της διαφοράς του φόρου εισοδήματος ή του Φ.Π.Α. σε βάρος του.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από2019 έκθεση ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του Ν. 2238/1994 Εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Ζ΄ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ και στην από2019 έκθεση ελέγχου Φ.Π.Α. Ν. 2859/2000, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και αιτιολογημένες, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος, περί πλημμελούς αιτιολογίας του πορίσματος ελέγχου, απορρίπτεται ως νόμω και ουσία αβάσιμος.

Επειδή, 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.

Κατόπιν των ανωτέρω ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί παραβίασης των αρχών της χρηστής διοίκησης και της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του διοικουμένου απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της υπ' αριθ. πρωτ./.....2020 ενδικοφανούς προσφυγής του, Α.Φ.Μ.

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

Με αριθμό12.2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 01.01.2013-31.12.2013 (οικ. έτους 2014)

Διαφορά φόρου	117.460,18€
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας (Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. και τόκοι άρθρου 53 Κ.Φ.Δ.)	120.467,16€
Εισφορά αλληλεγγύης	14.978,46€
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή	252.905,80€

Με αριθμό12.2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας φορολογικής περιόδου 01.01.2013-31.12.2013

Μη αναγνώριση πιστωτικού υπολοίπου προς έκπτωση	4.884,69€
Διαφορά φόρου	46.272,18€
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας (Πρόστιμο άρθρου 58 ^Α Κ.Φ.Δ. και τόκοι άρθρου 53 Κ.Φ.Δ.)	47.456,74 €
Σύνολο φόρου για καταβολή	93.728,92 €

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

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

Η Προϊσταμένη του
Τμήματος Α8 Επανεξέτασης

Ζαχαράκη Αικατερίνη

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ 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.