



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Θεσσαλονίκη: 30/09/2020

Αριθμός απόφασης: 1571

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313 - 333267
ΦΑΞ : 2313 - 333258
E-Mail : ded.thess@aade.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).

β. 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.)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την αριθ. ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01-09-2016) 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 Α 1122/29-05-2020 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ, με την οποία ορίζεται παράταση της προθεσμίας του β' εδαφίου της παραγράφου 4 του 6^{ου} άρθρου της από 30-03-2020 ΠΝΠ (Α' 75) σχετικά με τα πρόσθετα μέτρα και τις ρυθμίσεις για την αντιμετώπιση της ανάγκης περιορισμού της διασποράς του κορωνοϊού, έως την 30-09-2020.

6. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **13/03/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του με **ΑΦΜ:**, κατοίκου, επί της οδού, Τ.Κ., κατά της με αριθμό/08-01-2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λάρισας και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την ως άνω πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λάρισας, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης Α7 της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **13/03/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του με **ΑΦΜ:**, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ./08-01-2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λάρισας, καταλογίστηκε, φόρος εισοδήματος ύψους 577,93 €, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ύψους 288,97 €, πλέον διαφορά εισφοράς αλληλεγγύης, ύψους, 57,72 €, πλέον ποσό συμψηφισμού 13,97 €, ήτοι, συνολικό ποσό ύψους **938,59 €** .

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, εκδόθηκε στα πλαίσια μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, σχετικά με τον προσδιορισμό τεκμαρτού εισοδήματος της προσφεύγουσας, βάσει της αντικειμενικής δαπάνης διαβίωσης για το επιβατικό αυτοκίνητο ιδιωτικής χρήσης με αριθμό κυκλοφορίας, ιδιοκτησίας της ίδιας και του συζύγου της κατά ποσοστό κυριότητας 50%. Αιτία του ελέγχου αποτέλεσε η με αριθ. υπόθεσης/22-1-2019 Έκθεση Ελέγχου του Γραφείου Κινητής Ομάδας Ελέγχου (Κ.Ο.Ε.) του Τμήματος Εκ των Υστέρων Ελέγχων και Δίωξης Λαθρεμπορίου του Τελωνείου Λάρισας, σύμφωνα με την οποία το αυτοκίνητο με αριθμό πλαισίου4106105 με συνιδιοκτήτες την προσφεύγουσα και το σύζυγό της, το οποίο φέρει ελληνικές πινακίδες (.....) και ελληνική άδεια κυκλοφορίας, κυκλοφορούσε παράνομα με βουλγάρικες πινακίδες κυκλοφορίας (.....) κατά τον χρόνο του ελέγχου στις 25/9/2018, ενώ σύμφωνα με την με αριθμό/11-7-2013 δήλωση ακινησίας αυτοκινήτου στη ΔΟΥ Β-Γ Λάρισας, έπρεπε να βρίσκεται σε ακινησία καθώς είχαν παραδοθεί πινακίδες και άδεια κυκλοφορίας.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του η προσφεύγουσα ζητά, την ακύρωση ή τροποποίηση της ως άνω πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2018, προβάλλοντας, συνοπτικά ότι ουδεμία πρόθεση

είχε να εξαπατήσει τη φορολογική διοίκηση αποκρύπτοντας εσκεμμένα εισοδήματα, ως και το χρόνο βεβαίωσης του ανωτέρω ποσού, πίστευε καλόπιστα ότι ουδέν οφείλει έναντι των αρχών του Δημοσίου, αφού δικαιολογημένα πίστευε ότι το με αριθμ. κυκλοφορίας αυτοκίνητο ιδιοκτησίας της βρισκόταν σε ακινησία, όπως προκύπτει και από την υπ' αριθμ. /11-7-2013 δήλωση ακινησίας αυτοκινήτου της τότε Δ.Ο.Υ. Β' - Γ' Λάρισας.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 31 του Ν. 4172/2013 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος): «1. Για τον προσδιορισμό του τεκμαρτού εισοδήματος του φορολογουμένου, της συζύγου του και των εξαρτώμενων μελών του λαμβάνονται υπόψη τα ακόλουθα: (...)

γ) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης ορίζεται ως εξής:

αα) για τα αυτοκίνητα μέχρι χίλια διακόσια (1.200) κυβικά εκατοστά σε τέσσερις χιλιάδες (4.000) ευρώ,

ββ) για αυτοκίνητα μεγαλύτερα των χιλίων διακοσίων (1.200) κυβικών εκατοστών προστίθενται εξακόσια (600) ευρώ ανά εκατό (100) κυβικά εκατοστά μέχρι τα δύο χιλιάδες (2.000) κυβικά εκατοστά,

γγ) για αυτοκίνητα μεγαλύτερα, των δύο χιλιάδων (2.000) κυβικών εκατοστών προστίθενται εννιακόσια (900) ευρώ ανά εκατό (100) κυβικό, εκατοστά και μέχρι τρεις χιλιάδες (3.000) κυβικά εκατοστά και

δδ) για αυτοκίνητα μεγαλύτερα από τρεις χιλιάδες (3.000) κυβικά εκατοστά, προστίθενται χίλια διακόσια (1.200) ευρώ ανά εκατό (100) κυβικά εκατοστά.

Τα παραπάνω ποσά ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης από κάθε αυτοκίνητο μειώνονται ανάλογα με την παλαιότητα του, η οποία υπολογίζεται από το έτος πρώτης κυκλοφορίας του στην Ελλάδα, ή σε χώρα της Ε.Ε./ΕΟΧ κατά ποσοστό ως εξής:

αα) Τριάντα τοις εκατό (30%) για χρονικό διάστημα πάνω από πέντε (5) και μέχρι δέκα (10) έτη. ββ) Πενήντα τοις εκατό (50%) για χρονικό διάστημα πάνω από δέκα (10) έτη. Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη δεν εφαρμόζεται για επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης που διαθέτουν πιστοποιητικό αυθεντικότητας το οποίο εκδίδεται από διεθνή ή ημεδαπό φορέα που έχει αρμοδιότητα να εκδίδει τέτοιο πιστοποιητικό, καθώς και για επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης τα οποία είναι ειδικά διασκευασμένα για κινητικά αναπήρους.

(...)

Η αντικειμενική αυτή δαπάνη βαρύνει καθένα από τα φυσικά πρόσωπα που ορίζονται από τις διατάξεις αυτής της παραγράφου ανεξάρτητα από τον τόπο διαμονής ή κατοικίας τους και δεν μπορεί για καθένα από αυτά τα πρόσωπα και για κάθε εταιρία να είναι ανώτερη από τη μεγαλύτερη αντικειμενική δαπάνη που προκύπτει από αυτοκίνητο της εταιρίας.

Αν ο φορολογούμενος και τα εξαρτώμενα μέλη του είναι κύριοι ή κάτοχοι και άλλων επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης, η αντικειμενική δαπάνη που προκύπτει για τα αυτοκίνητα αυτά λαμβάνεται υπόψη για τον υπολογισμό της συνολικής αντικειμενικής δαπάνης.

(...)

Η αντικειμενική δαπάνη που προκύπτει βάσει επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης, του οποίου κύριος ή κάτοχος είναι ανήλικο τέκνο, λογίζεται ως αντικειμενική δαπάνη του γονέα που έχει το μεγαλύτερο εισόδημα και αν αυτός έχασε τη γονική μέριμνα, του άλλου γονέα. Αν αποκτηθεί ή μεταβιβασθεί με οποιονδήποτε τρόπο επιβατικό αυτοκίνητο ιδιωτικής χρήσης κατά τη διάρκεια του έτους, η αντικειμενική δαπάνη περιορίζεται σε τόσα δωδέκατα όσοι και οι μήνες κυριότητας ή κατοχής του αυτοκινήτου. Διάστημα μεγαλύτερο από δεκαπέντε (15) ημέρες λογίζεται ως ολόκληρος μήνας. Τα ίδια εφαρμόζονται και σε περίπτωση ακινησίας ή ολοκληρωτικής καταστροφής του αυτοκινήτου από οποιαδήποτε αιτία.

Αν μεταβιβασθεί ή αποκτηθεί εικονικά αυτοκίνητο από περισσότερα πρόσωπα, η ετήσια αντικειμενική δαπάνη του ισχύει αυτοτελώς στο σύνολο της για καθέναν από τους συμβαλλομένους. Εικονική θεωρείται η μεταβίβαση ή η κτήση που πραγματοποιείται ιδίως μεταξύ συγγενών εξ αίματος ή εξ αγχιστείας καώ ευθεία γραμμή ή εκ πλαγίου μέχρι και τον τρίτο βαθμό, επιτρέπεται όμως η ανταπόδειξη. Όταν η συγκυριότητα είναι πραγματική, η ετήσια αντικειμενική δαπάνη επιμερίζεται κατό. το λόγο των ιδανικών μεριδίων καθενός συγκυρίαν.

(...)

Οι διατάξεις της περίπτωσης γ' εφαρμόζονται ανάλογα και για τον προσδιορισμό της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης των αυτοκινήτων μικτής χρήσης και των αυτοκινήτων τύπου JEEP».

Επειδή, περαιτέρω, σύμφωνα με τις διατάξεις του αρ. 22 του Ν. 2367/1953: «1. Εις περίπτωσην ακινησίας αυτοκινήτου οχήματος εξ οιασδήποτε αιτίας, ο ιδιοκτήτης ή κάτοχος αυτού υποχρεούται όπως προ της ενάρξεως του φορολογικού εξαμήνου από του οποίου το αυτοκίνητον τίθεται εις ακινησίαν, υποβάλη εις τον αρμόδιον Οικον. Έφορον δήλωσιν ακινησίας, εν τη οποία ν' αναφέρονται λεπτομερώς οι προκαλέσαντες την ακινησίαν λόγοι και ο τόπος σταθμεύσεως του ακινητού οχήματος (πόλις, οδός, αριθμός). (...)

2(...)

3. Αυτοκίνητον όχημα, δι' ο υπεβλήθη δήλωσις ακινησίας, απαγορεύεται απολύτως να κυκλοφορήση δι' οιανδήποτε αιτίαν. (...),

4. Εις περίπτωσην διακοπής ακινησίας επί σκοπώ θεσεως του αυτοκινήτου εις κυκλοφορίαν ο ιδιοκτήτης ή κάτοχος αυτού υποχρεούται προηγουμένως να δηλώση τούτο εις τον Οικονομικών Έφορον. (...))».

Επειδή, στο εγχειρίδιο ενημέρωσης πολιτών, για τα τέλη κυκλοφορίας σε επιβατικά Ι.Χ. οχήματα και μοτοσυκλέτες, περιγράφεται μεταξύ άλλων και η διαδικασία σχετικά με τη θέση οχήματος σε ακινησία. Ειδικότερα αναφέρεται ότι: «Η έννοια της «ακινησίας» οχήματος έχει προβλεφθεί από τη νομοθεσία των τελών κυκλοφορίας και εξυπηρετεί τους σκοπούς της φορολογίας αυτής, παρέχοντας τη δυνατότητα στους φορολογουμένους, στην περίπτωση κατά την

οποία δεν δύνανται, για λόγους που δεν ανάγονται στη θέλησή τους ή δεν επιθυμούν να κυκλοφορήσουν το όχημά τους, να μην επιβαρυνθούν με τέλη κυκλοφορίας.

Η ακινησία, σύμφωνα με τα παραπάνω, διακρίνεται σε εκούσια και σε αναγκαστική, η κάθε μία από τις οποίες ανταποκρίνεται σε διαφορετικές συνθήκες, διέπεται από διαφορετικές προϋποθέσεις και προθεσμίες, κ.λ.π..

α) Εκούσια ακινησία

Είναι οικειοθελής, καθώς με αυτή ο ιδιοκτήτης ή κάτοχος του οχήματος επιθυμεί να μην κυκλοφορήσει το όχημά του και ζητά για το λόγο αυτό και τη μη επιβάρυνσή του με τα ετήσια τέλη κυκλοφορίας.

Εάν, λοιπόν, ο ιδιοκτήτης επιθυμεί τη θέση του οχήματός του σε εκούσια ακινησία στη Δ.Ο.Υ., προκειμένου το επόμενο έτος να μην επιβαρυνθεί με τέλη κυκλοφορίας, πρέπει να παραδώσει στη Δ.Ο.Υ. την άδεια κυκλοφορίας του οχήματος, μαζί με τις κρατικές πινακίδες κυκλοφορίας έως την 31 Δεκεμβρίου του έτους που προηγείται αυτού για το οποίο θέλει την απαλλαγή από την υποχρέωση καταβολής τελών κυκλοφορίας.

Στη Δ.Ο.Υ., ταυτόχρονα με την παράδοση των στοιχείων κυκλοφορίας (άδειας και πινακίδων), πρέπει να καταθέσει και τη δήλωση ακινησίας, στην οποία οφείλει να αναγράφει τον χώρο που πρόκειται να φυλάσσεται το όχημα, ο οποίος πρέπει να είναι κλειστός και περιφραγμένος (πχ ένα γκαράζ, κλπ, όχι σταθμευμένο στον δρόμο γιατί υπάρχει κίνδυνος, είτε να κλαπεί, είτε να το περισυλλέξει ο δήμος ως εγκαταλελειμμένο).»

Επειδή περαιτέρω σύμφωνα με το με αρ. πρωτ. 1808/17-10-2000 γνωμοδοτικό έγγραφο του Ειδικού Νομικού Γραφείου Φορολογίας, η δήλωση ακινησίας ή διακοπής ακινησίας αυτοκινήτου, ως μονομερής υλική ενέργεια, σε περίπτωση συνιδιοκτησίας ή συγκατοχής του αυτοκινήτου, μπορεί να γίνει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. από οποιονδήποτε συνιδιοκτήτη ή συγκάτοχο, χωρίς τη συναίνεση του άλλου ή των άλλων συνιδιοκτητών ή συγκατοχών, αφού η ταυτόχρονη παράδοση των κρίσιμων στοιχείων κυκλοφορίας διασφαλίζει από φορολογικής απόψεως την επερχόμενη έννομη συνέπεια της ακινησίας.

Επειδή εξάλλου, κατά την έννοια των διατάξεων των άρθρων 4 παρ. 5 και 78 παρ. 1 του Συντάγματος, η φορολογική ύλη (εν προκειμένω εισόδημα) δεν επιτρέπεται να είναι πλασματική, αλλά πρέπει να είναι πραγματική. Η ανεύρεση και ο προσδιορισμός του ύψους του πραγματικού φορολογητέου εισοδήματος χωρεί και με την εφαρμογή προβλεπόμενων στον νόμο τεκμηρίων, εφόσον αυτά συνάδουν προς τα δεδομένα της κοινής πείρας, συνδυαστικός ως προς τη βάση τους και τα συμπεράσματά τους και μπορούν να αφορούν και σε δαπάνες διαβίωσης, σε δαπάνες κατοχής και χρήσης ακινήτων ή κινητών ή σε δαπάνες κτήσης περιουσιακών στοιχείων, από τις οποίες τεκμαίρεται αντίστοιχο αναλωθέν εισόδημα (ή άλλο κεφάλαιο). Τέτοιες δαπάνες, που λαμβάνονται υπόψη για τον προσδιορισμό του φορολογητέου πραγματικού εισοδήματος, είναι

επίσης πραγματικές, έστω και αν η φύση και το ύψος τους καθορίζονται με νόμιμα τεκμήρια, που πληρούν τους προαναφερόμενους όρους, όπως είναι -μεταξύ άλλων-το τεκμήριο που προβλέπει η προπαρατεθείσα της παρ. 1 του αρ. 31 του Ν. 4174/2013 για την ετήσια αντικειμενική δαπάνη επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης (πρβλ. ΣτΕ 884/2016, 2570/2018, 2826/2016, 1973/2015, 1841/2015, 1742/2013 κ.α.).

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, όπως προκύπτει από τη σχετική έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της ΔΟΥ Λάρισας και την από 22/01/2019 Έκθεση Ελέγχου Ν. 2960/2001 του Τελωνείου Λάρισας, η προσφεύγουσα, ενώ είχε δηλώσει στην αρμόδια ΔΟΥ Β-Ε Λάρισας ότι το με αριθμό κυκλοφορίας Ε.ΕΧ. ιδιοκτησίας της ίδιας και του συζύγου της, του, με ΑΦΜ: βρίσκεται σε ακινησία και είχαν κατατεθεί πινακίδες και άδεια κυκλοφορίας, τέθηκε σε κυκλοφορία με τοποθέτηση βουλγαρικών πινακίδων κυκλοφορίας (.....). Η εν λόγω διαπίστωση έγινε στις 25/9/2018 στην πόλη των Φαρσάλων από το Τελωνείο Λάρισας. Με δεδομένο τον χρόνο που διαπιστώθηκε η ως άνω περιγραφείσα πράξη του ελεγχόμενου από το Τελωνείο Λάρισας και σε συνδυασμό με το γεγονός ότι δεν προέκυψαν στοιχεία που να επιβεβαιώνουν ότι η ελεγχόμενη είχε σε κίνηση το δηλωθέν σε ακινησία ΕΙΧ με αριθμό κυκλοφορίας, κατά τις προηγούμενες του ελέγχου χρήσεις, ο έλεγχος περιορίστηκε στη χρήση 2018. Με βάση τα παραπάνω η δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 της προσφεύγουσας και του συζύγου της, κρίθηκε ανακριβής καθώς δεν υπολογίστηκε ετήσια αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης από την κατοχή του ΕΙΧ με αριθμό κυκλοφορίας κυβισμού 2685 cc.

Επειδή ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι με την προσβαλλόμενη πράξη παραβιάστηκε η αρχή της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του διοικουμένου θα πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτος και αβάσιμος διότι δεν επικαλείται καμία ενέργεια της Διοίκησης από την οποία να δημιουργήθηκε στην ίδια η πεποίθηση πως η συμπεριφορά της είναι νόμιμη. Ειδικότερα, όπως έχει κριθεί κατά πάγια νομολογία, ζήτημα παραβίασεως της αρχής της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του φορολογούμενου γεννάται μόνον όταν με θετική ενέργεια αρμοδίου οργάνου της **Διοικήσεως** δημιουργείται στον **διοικούμενο** η σταθερή και εύλογη πεποίθηση ότι ορισμένη συμπεριφορά του είναι νόμιμη (ΣτΕ 2674/2013, 2582/2015, 2828/2016 κ.ά.) όπως όταν, *μεταξύ άλλων*, υπάρχει σχετική υπόδειξη της φορολογικής αρχής (ΣτΕ 1190/1989, 847/1994) ή ο φορολογικός έλεγχος διατυπώνει σαφώς τη γνώμη ότι δεν οφείλεται φόρος ή ότι ο οφειλόμενος είναι μικρότερος (ΣτΕ 2008/1987), χωρίς, επομένως, να ασκεί επιρροή ούτε η μη έγερση κατά τον έλεγχο σχετικών ζητημάτων (ΣτΕ 1417/1984, 2828/2016), ούτε η αδράνεια της αρμόδιας αρχής να επιβάλει φόρο

εντός των ορίων παραγραφής ή και σχετικές κυρώσεις (ΣΤΕ 139/1998, 608/2004 7μ., 2674/2013, 2828/2016 κ.ά.).

Στην προκειμένη περίπτωση το όχημα με αριθμό κυκλοφορίας ιδιοκτησίας της προσφεύγουσας και του συζύγου της, τέθηκε σε ακινησία με την υποβολή της με αριθ. πρωτ./11-7-2013 δήλωσης στην αρμόδια ΔΟΥ και όφειλε η προσφεύγουσα, σε συμμόρφωση με τη δήλωσή της και τις υποχρεώσεις που απορρέουν από αυτή, να μην το κυκλοφορεί κατά τη ρητή απαγόρευση του νόμου, σε περίπτωση δε που ήθελε να διακόψει την κυκλοφορία, όφειλε να δηλώσει τούτο προς την αρμόδια ΔΟΥ. Αντιθέτως η προσφεύγουσα, κατά παράβαση των σχετικών διατάξεων του νόμου, κυκλοφορούσε κατά την χρήση 2018 το προαναφερθέν όχημα με βουλγάρικες πινακίδες όπως αποδείχθηκε από τον έλεγχο του Τελωνείου Λάρισας, χωρίς να έχει προβεί στις κατάλληλες ενέργειες για τη νόμιμη επανακυκλοφορία του οχήματος με σχετική της δήλωση προς την αρμόδια ΔΟΥ, ώστε να επέλθουν οι νόμιμες συνέπειες που αφορούν -μεταξύ άλλων- και τη φορολογία εισοδήματος για το συγκεκριμένο φορολογικό έτος. Η αρμόδια για την φορολογία εισοδήματος της προσφεύγουσας και του συζύγου της, ΔΟΥ Λάρισας, αμέσως μόλις ενημερώθηκε από το Τελωνείο Λάρισας για την κυκλοφορία του οχήματος, προέβη σε έλεγχο και καταλόγισε τον σχετικό φόρο εισοδήματος, ειδική εισφορά αλληλεγγύης και πρόστιμο άρθρου 58 του ΚΦΔ, είχε δε η προσφεύγουσα τη δυνατότητα να προβεί σε υποβολή εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων πριν από την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού, γεγονός που γνωστοποιήθηκε από την Υπηρεσία με το με αριθ. πρωτ./30-5-2019 έγγραφο, χωρίς ωστόσο να προβεί η ίδια ή ο σύζυγός της σε καμία ενέργεια. Επιπρόσθετα, τόσο από τον φάκελο της υπόθεσης, όσο και από τα όσα επικαλείται και προσάγει η προσφεύγουσα, δεν προκύπτει καμία θετική ενέργεια της Διοίκησης από την οποία να δημιουργήθηκε η εύλογη πεποίθηση στην προσφεύγουσα πως η συμπεριφορά της είναι νόμιμη. Αντιθέτως η όλη συμπεριφορά του επίσης προσφεύγοντος συζύγου της και της ίδιας, με τις ενέργειες στις οποίες προέβησαν και περιγράφονται αναλυτικά στην έκθεση ελέγχου του Τελωνείου Λάρισας, αλλά και την παράλειψή τους να θέσουν νόμιμα σε κυκλοφορία το όχημα με αριθ, κυκλοφορίας, δηλώνουν σαφώς πως υπήρχε πλήρης γνώση των διατάξεων του νόμου και των συνεπειών που απορρέουν από αυτές.

Επειδή από όλα τα παραπάνω συνάγεται, ότι ορθώς ο Προϊστάμενος της ΔΟΥ Λάρισας προέβη στην έκδοση της με αριθ./8-1-2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος - Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2018 και ως εκ τούτου η ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμη.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της από **13/03/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του με **ΑΦΜ:**

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενου ποσού / προστίμου με βάση την παρούσα απόφαση:

Επί της υπ' αρ. /08-01-2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/ επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2018

ανάλυση		Βάσει δήλωσης	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης	Διαφορά Απόφασης - Δήλωσης
Φορολογητέο εισόδημα	Του υπόχρεου		6.275,00	6.275,00	6.275,00
	συζύγου	12.635,18	15.258,75	15.258,75	2.623,57
πιστωτικό ποσό					
Χρεωστικό ποσό			577,93	577,93	577,93
Προκαταβολή φόρου					
Πρόστιμο άρθρου 58 ν. 4174/2013			288,97	288,97	288,97
Εισφορά αλληλεγγύης		13,97	71,69	71,69	57,72
Τέλος επιτηδεύματος					
Διαφορά συμψηφισμού		-13,97			13,97
Σύνολο φόρου - τελών			938,59	938,59	938,59

Επί του οφειλόμενου φόρου κ.λ.π. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του ΚΦΔ.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές αντίγραφο

Η υπάλληλος του Αυτοτελούς

Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

Με εντολή του Προϊσταμένου της

Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Ο Προϊστάμενος Της Υποδιεύθυνσης

Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

Σημείωση : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.