



**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής».

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.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 03/02/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή,, με ΑΦΜ, κατοίκου, κατά των:

Α) υπ' αριθμ. /28-12-2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου,

Β) υπ' αριθμ. /28-12-2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου,

Γ) υπ' αριθμ. /28-12-2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως ανω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση άλλως η μεταρρύθμιση και την από 28/12/2021 έκθεση μερικού φορολογικού έλεγχου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 03/02/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, του, με 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

- Με την υπ' αριθμ. /28-12-2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά φόρου ποσού 4.915,09 €, πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 2.457,55 €, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 281,03 €, ήτοι σύνολο φόρων, τελών και εισφορών ποσού 7.648,75 €.

- Με την υπ' αριθμ. /28-12-2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά φόρου ποσού 1.252,71 €, πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 626,36 €, ήτοι σύνολο φόρων, τελών και εισφορών ποσού 1.879,07 €.

- Με την υπ' αριθμ. /28-12-2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά φόρου ποσού 1.338,99 €, πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 669,50 €, ήτοι σύνολο φόρων, τελών και εισφορών ποσού 2.008,49 €.

Οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται στην από 28/12/2021 Έκθεση Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου, η οποία συντάχθηκε κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε στην ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος, με κύρια δραστηριότητα τις υπηρεσίες ενοικίασης επιπλωμένων δωματίων για μικρή διάρκεια, δυνάμει της υπ' αριθμό /12-10-2021 εντολής ελέγχου, κατ' εφαρμογή της Α.1413/2019, φορολογικών ετών 2015 έως 2017.

Η ανωτέρω εντολή ελέγχου εκδόθηκε συνεπεία του υπ' αριθμό πρωτ. /08-10-2021 εγγράφου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πατρών / Υποδιεύθυνσης Τρίπολης και των α) υπ' αριθμό /30-09-2021 έκθεσης μερικού ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του ν.4308/2014 και ν.4174/2013, β) /30-09-2021 πληροφοριακής έκθεσης εφαρμογής των διατάξεων του ν.2859/2000 (Φ.Π.Α.) και γ) /30-09-2021 πληροφοριακού δελτίου ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4172/2013, ν.2859/2000 και ν.4174/2013, της ως άνω υπηρεσίας.

Από τον επιτόπιο έλεγχο που διενήργησε η Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Τρίπολης στις 07/09/2018 και λαμβάνοντας υπόψη τους ανακεφαλαιωτικούς πίνακες λήψης υπηρεσιών που υπέβαλε η ολλανδική εταιρεία, με την οποία συνεργάζεται η ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος, διαπιστώθηκε η μη έκδοση φορολογικών στοιχείων εσόδων (Α.Π.Υ.), για την περίοδο 01/01/2015 – 31/12/2017, ως κάτωθι:

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ	ΠΑΡΑΒΑΣΗ	ΚΑΘΑΡΗ
---------------	----------	--------

ΠΕΡΙΟΔΟΣ		ΑΞΙΑ
2015	Μη έκδοση πενήντα έξι (56) Αποδείξεων Παροχής Υπηρεσιών για παρασχεθείσες υπηρεσίες ενοικίασης επιπλωμένων δωματίων σε αντίστοιχα πενήντα έξι (56) πελάτες ιδιώτες, το χρονικό διάστημα από 12/06/2015 έως 09/10/2015.	18.823,06 €
2016	Μη έκδοση είκοσι μίας (21) Αποδείξεων Παροχής Υπηρεσιών για παρασχεθείσες υπηρεσίες ενοικίασης επιπλωμένων δωματίων σε αντίστοιχα είκοσι έναν (21) πελάτες ιδιώτες, το χρονικό διάστημα από 24/04/2016 έως 07/10/2016.	5.694,10 €
2017	Μη έκδοση είκοσι έξι (26) Αποδείξεων Παροχής Υπηρεσιών για παρασχεθείσες υπηρεσίες ενοικίασης επιπλωμένων δωματίων σε αντίστοιχα είκοσι έξι (26) πελάτες ιδιώτες, το χρονικό διάστημα από 26/05/2017 έως 07/10/2017.	6.086,33 €

Στη συνέχεια επιβλήθηκαν από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Πύργου τα πρόστιμα του άρθρου 54 και 58^Α του ν.4174/2013 για τα φορολογικά έτη 2015 έως 2017.

Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω και κατ' εφαρμογή της υπ' αριθμό Α.1413/07-10-2019 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ, διαπιστώθηκε από τον έλεγχο απόκρυψη φορολογητέας ύλης από μη έκδοση φορολογικών στοιχείων εσόδων και προσδιορίστηκε το φορολογητέο εισόδημα της κρινόμενης περιόδου προσαυξάνοντας τα δηλωθέντα καθαρά κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα κατά την αξία της αποκρυβείσας φορολογητέας ύλης.

	2015	2016	2017
Φορολογητέο εισόδημα βάσει δήλωσης	1.251,16	2.484,45	2.262,96
Πλέον: αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη	18.823,06	5.694,10	6.086,33
Φορολογητέο εισόδημα βάσει ελέγχου	20.074,22	8.178,55	8.349,29

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή άλλως την μεταρρύθμιση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας συνοπτικά τους παρακάτω λόγους:

- Αναφορικά με την υπ' αριθμό/2021 οριστική πράξη επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2015, η οποία είναι συναφής με την υπ' αριθμό/28-12-2021 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, ως εκδοθείσες κατόπιν της διενέργειας ενός ενιαίου ελέγχου: Υπό το ισχύον σήμερα νομοθετικό καθεστώς η παράβαση του άρθρου 54 παρ. 1 περ, θ' και η συναφής κύρωση της παρ. 2 περ. γ' έχει καταργηθεί, θα πρέπει να επιβληθεί το πρόστιμο των μεταβατικών διατάξεων του ν. 4337/2015 (17/10/2015), ήτοι του άρθρου 7 παρ. 3 περ. στ' και παρ. 5 του ίδιου νόμου και να προσδιοριστεί στο ποσοστό 25% της συνολικής αποκρυβείσας συναλλαγής (19.964,45 ευρώ χ25%), ήτοι τέσσερις χιλιάδες εννιακόσια ενενήντα ένα ευρώ και έντεκα λεπτά (4.991,11 ευρώ).
- Ως προς το φορολογικό έτος 2015, το πρόστιμο της μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου

πρέπει να αφαιρεθεί από το πρόστιμο για ανακριβή φορολογική δήλωση.

Επειδή, στην Απόφαση **A 1012/2022** του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων ορίζεται:

«Οι προθεσμίες για την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής και αιτήματος αναστολής, κατά το άρθρο 63 του ν. 4174/2013 που έχουν λήξει ή λήγουν από τις 24 έως και τις 31 Ιανουαρίου 2022, παρατείνονται μέχρι και τις 4 Φεβρουαρίου 2022, για τα φυσικά πρόσωπα και τα νομικά πρόσωπα και οντότητες ή τους πληρεξουσίους και εκπροσώπους αυτών, που έχουν την κύρια κατοικία ή κύρια εγκατάσταση (έδρα) στις Περιφέρειες Αττικής, Κρήτης και Νοτίου Αιγαίου, στις Περιφερειακές Ενότητες Βοιωτίας και Εύβοιας της Περιφέρειας Στερεάς Ελλάδας, στην Περιφερειακή Ενότητα Σποράδων της Περιφέρειας Θεσσαλίας και στο Δήμο Λοκρών της Περιφερειακής Ενότητας Φθιώτιδας της Περιφέρειας Στερεάς Ελλάδας.»

Επειδή, η προθεσμία υποβολής ενδικοφανούς προσφυγής για τον προσφεύγοντα έληγε στις 29/01/2022 (ημερομηνία επίδοσης των προσβαλλόμενων πράξεων 30/12/2021), βάσει της ανωτέρω απόφασης παραδεκτά υποβλήθηκε στις 03/02/2022, από τον πληρεξούσιο δικηγόρο του κο, ο οποίος εδρεύει στον Άλιμο Αττικής.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν.4308/2014(ΕΛΠ), ορίζεται ότι:

1. Η διοίκηση της οντότητας έχει την ευθύνη της τήρησης αξιόπιστου λογιστικού συστήματος και κατάλληλων λογιστικών αρχείων[.....]. Το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, σε ό,τι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους για τους σκοπούς αυτού του νόμου.
5. Κάθε συναλλαγή και γεγονός που αφορά την οντότητα τεκμηριώνεται με κατάλληλα παραστατικά (τεκμήρια). Τα παραστατικά αυτά εκδίδονται είτε από την οντότητα είτε από τους συναλλασσόμενους με αυτήν είτε από τρίτους, σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο νόμο αυτόν. Τα παραστατικά αναφέρουν όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την ασφαλή ταυτοποίηση κάθε μίας συναλλαγής ή γεγονότος, και σε κάθε περίπτωση όσα ορίζει ο παρών νόμος.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν. 4174/2013(ΚΦΔ), όπως ίσχυε κατά την κρινόμενη περίοδο, ορίζεται ότι:

1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο,[....]:
«θ) δεν εκδίδει ή εκδίδει ανακριβώς αποδείξεις λιανικής πώλησης ή επαγγελματικά στοιχεία.»
*** Η περίπτωση θ' της παρ.1 προστέθηκε[...] με την υποπαρ.Δ.2 περ.9 άρθρου πρώτου Ν.4254/2014,ΦΕΚ Α 85/7.4.2014. Σύμφωνα δε με τη περ. 24 της αυτής υποπαραγράφου:
"24. Οι διατάξεις των περιπτώσεων της παρούσας υποπαραγράφου, εφαρμόζονται και ισχύουν από την 1.1.2014, εκτός εάν διαφορετικά ορίζεται σε αυτές.
2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:

γ) «διακόσια πενήντα (250) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β`, γ`, δ`, στ` και θ` της παραγράφου 1, με ανώτατο όριο το ποσό ύψους τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ ανά

φορολογικό έλεγχο, στην περίπτωση της μη έκδοσης ή έκδοσης ανακριβών φορολογικών στοιχείων», σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα και...

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 παρ. 3 περ. β' και δ' του ν. 4337/2015(Α' 170,17.10.2015) ορίζεται ότι:

....3.β. Η περίπτωση θ` της παρ. 1 του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 καταργείται.

....δ. Στην περίπτωση γ` της παρ. 2 του άρθρου 54 η φράση «β`, γ`, δ`, στ` και θ`» αντικαθίσταται με τη φράση «β`, γ`, δ` και στ`» και η φράση «με ανώτατο όριο το ποσό ύψους τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ ανά φορολογικό έλεγχο, στην περίπτωση της μη έκδοσης ή έκδοσης ανακριβών στοιχείων» διαγράφεται.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ. 3 περ. στ' και παρ. 5 του ν. 4337/2015, ορίζεται ότι:

3. Για τις παραβάσεις των διατάξεων του Κ.Β.Σ. (π.δ. 186/1992, Α` 84) και του Κ.Φ.Α.Σ. (ν. 4093/2012, Α` 222), που διαπράχθηκαν μέχρι την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 54 και 55 του ν. 4174/2013 και κατά την κατάθεση του παρόντος δεν έχουν εκδοθεί οι οριστικές πράξεις επιβολής προστίμων, δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 5 του ν.2523/1997, αλλά επιβάλλονται τα κατωτέρω πρόστιμα:

στ) Για παραβάσεις που αφορούν μη έκδοση ή ανακριβή έκδοση στοιχείων ή άλλες παραβάσεις που έχουν σαν αποτέλεσμα την απόκρυψη της συναλλαγής ή μέρους αυτής, η δε αποκρυβείσα αξία είναι μεγαλύτερη των χιλίων διακοσίων (1.200) ευρώ, ποσό ίσο με το 25% της αξίας της συναλλαγής ή του μέρους της αποκρυβείσας (μη εμφανισθείσας) αξίας για κάθε παράβαση.

5. Οι παράγραφοι 3 και 4 του παρόντος άρθρου εφαρμόζονται για παραβάσεις που διαπράχθηκαν μέχρι τη δημοσίευση του παρόντος και για τις οποίες είχαν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 55 του ν. 4174/ 2013 (Α` 170).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 του ν. 4337/2015, ορίζεται ότι:

Η ισχύς του νόμου αυτού αρχίζει από τη δημοσίευσή του στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά στις επιμέρους διατάξεις του.

Επειδή, από την ενδικοφανή προσφυγή προκύπτει ότι ο προσφεύγων προβάλλει ισχυρισμούς για την υπ.αρ./18-11-2021 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2015.

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε την υπ' αριθμό/05-01-2022 ενδικοφανή προσφυγή με την οποία προσέβαλε την υπ.αρ./18-11-2021 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2015. Επί της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής εκδόθηκε από την υπηρεσία μας η υπ' αριθμό 1585/05-05-2022 απορριπτική Απόφαση.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 24 του Ν 4274/14-7-2014 « Ρυθμίσεις Ποινικού και Σωφρονιστικού Δικαίου και άλλες διατάξεις» όπου στο Κεφάλαιο Γ

Τροποποιήσεις του κώδικα διοικητικής δικονομίας ορίζεται στο άρθρο 24 « η παρ. 1 του άρθρου 70 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 83 του Ν 4139/2013 αντικαθίσταται ως εξής: « Είναι απαράδεκτη η άσκηση δεύτερης προσφυγής από τον ίδιο προσφεύγοντα κατά της αυτής πράξης ή παράλειψης....»

Συνεπώς, απαραδέκτως προβάλλονται ισχυρισμοί κατά της υπ.αρ. 684/18-11-2021 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/2013 ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2015.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι το πρόστιμο της μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου που επιβλήθηκε με την υπ.αρ./18-11-2021 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/2013 ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2015, πρέπει να αφαιρεθεί από το πρόστιμο για ανακριβή φορολογική δήλωση του ίδιου έτους.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58 του ν. 4174/2013(ΚΦΔ), ορίζεται ότι:

1. Αν το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση φορολογική δήλωση υπολείπεται του ποσού του φόρου που προκύπτει με βάση το διορθωτικό προσδιορισμό φόρου που πραγματοποιήθηκε από τη Φορολογική Διοίκηση, ο φορολογούμενος υπόκειται σε πρόστιμο επί της διαφοράς που προκύπτει προς καταβολή ως εξής:

α) δέκα τοις εκατό (10%) του ποσού της διαφοράς, εάν το εν λόγω ποσό ανέρχεται σε ποσοστό από πέντε (5%) έως είκοσι (20%) τοις εκατό του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση,

β) είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει το ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) έως πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση,

γ) πενήντα τοις εκατό (50%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει σε ποσοστό το πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65 του ν. 4174/2013(ΚΦΔ), 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, η υπ' αριθμό/28-12-2021 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, έχει εκδοθεί ορθά σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58 του ν.4174/2013, ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως νόμω αβάσιμος.

Επειδή, ο προσφεύγων δεν προβάλλει άλλους λόγους ως προς τις προσβαλλόμενες πράξεις.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 28/12/2021 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 03/02/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ και την **επικύρωση** των:

Α) υπ' αριθμ. /28-12-2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου,

Β) υπ' αριθμ. /28-12-2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου,

Γ) υπ' αριθμ. /28-12-2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου.

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

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2015

Α) υπ' αριθμ. /28-12-2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗ	ΕΛΕΓΧΟΣ	ΑΠΟΦΑΣΗ Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα του υπόχρεου	1.251,16	20.074,22	20.074,22	18.823,06
Φορολογητέο εισόδημα της συζύγου	12.877,14	12.877,14	12.877,14	-
Υπόλοιπο φόρου πιστωτικό	101,73			
Υπόλοιπο φόρου χρεωστικό		4.813,36	4.813,36	4.915,09
Προκαταβολή φόρου	98,80	98,80	98,80	-
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.		2.457,55	2.457,55	2.457,55
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	-0,01	281,02	281,02	281,03
Μείον: Διαφορά συμψηφισμού	1,98	1,98	1,98	-
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή		7.648,75	7.648,75	7.648,75

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2016

Β) υπ' αριθμ. /28-12-2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗ	ΕΛΕΓΧΟΣ	ΑΠΟΦΑΣΗ Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα του υπόχρεου	2.484,45	8.178,55	8.178,55	5.694,10
Φορολογητέο εισόδημα της συζύγου	13.003,93	13.003,93	13.003,93	-
Υπόλοιπο φόρου πιστωτικό				
Υπόλοιπο φόρου χρεωστικό	211,06	1.463,77	1.463,77	1.252,71
Προκαταβολή φόρου	97,33	97,33	97,33	-
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.		626,36	626,36	626,36

Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	-32,82		-32,82	-
Τέλος επιτηδεύματος	650,00	650,00	650,00	-
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή	925,57	2.804,64	2.804,64	1.879,07

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2017

Γ) υπ' αριθμ./28-12-2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗ	ΕΛΕΓΧΟΣ	ΑΠΟΦΑΣΗ Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα του υπόχρεου	2.262,96	8.349,29	8.349,29	6.086,33
Φορολογητέο εισόδημα της συζύγου	13.418,89	13.418,89	13.418,89	-
Υπόλοιπο φόρου πιστωτικό				
Υπόλοιπο φόρου χρεωστικό	169,02	1.508,01	1.508,01	1.338,99
Προκαταβολή φόρου	79,85	79,85	79,85	-
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.		669,50	669,50	669,50
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	0,07	0,07	0,07	-
Τέλος επιτηδεύματος	650,00	650,00	650,00	-
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή	898,94	2.907,43	2.907,43	2.008,49

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.