



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 16-05-2022

Αριθμός απόφασης: 1128

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8-10

Ταχ. Κώδικας : 546 39 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313332246

E-Mail : ded.thess@aade.gr

Url : www.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) όπως τροποποιήθηκε και ισχύει .

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) 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 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. Τη με **ημερομηνία κατάθεσης 14/01/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του**, με ΑΦΜ:, κατά:

α) της υπ' αριθμ. /01-12-2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 και

β) της υπ' αριθμ. /01-12-2021 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 Ν 4174/2013, φορολογικού έτους 2021, του προϊσταμένου της ΔΟΥ Ζ' Θεσσαλονίκης, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις του προϊσταμένου της ΔΟΥ Ζ' Θεσσαλονίκης, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7-Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της υπ'αρ.πρωτ. /14-01-2022 ενδικοφανούς προσφυγής του του, με ΑΦΜ:, που 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 αριθμ. /01-12-2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του προϊσταμένου της ΔΟΥ Ζ΄ Θεσσαλονίκης φορολογικού έτους 2016 καταλογίσθηκε στον προσφεύγοντα κύριος φόρος ύψους 9.797,97€, πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. 4.898,99€ και ειδική εισφορά αλληλεγγύης 2.955,11€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου προς καταβολή ύψους 17.652,07€.
- Με την με αριθμ. /01-12-2021 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 Ν 4174/2013, του προϊσταμένου της ΔΟΥ Ζ΄ Θεσσαλονίκης φορολογικού έτους 2021 επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 200,00€, διότι δεν ανταποκρίθηκε στο με αριθμ.πρωτ. /22-05-2020 έγγραφο αίτημα για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων (άρθρου 14 παρ.2 του Ν 4174/2013). Για την παράβαση αυτή λαμβάνονται υπόψη οι διατάξεις περί υποτροπής.

Οι ανωτέρω πράξεις εδράζονται επί της από 29-11-2021 έκθεσης μερικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος (Ν 4172/2013), και της από 29-11-2021 έκθεσης ελέγχου προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ, της ΔΟΥ Ζ΄ Θεσσαλονίκης κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε δυνάμει της υπ'αριθμ...../12-05-2020 εντολής ελέγχου του προϊσταμένου της. Αιτία του ελέγχου αποτέλεσε το με αριθμό πρωτ. /22-05-2018 πληροφοριακό δελτίο της ΦΑΕ Θεσσαλονίκης (αριθμ.πρωτ.εισερχομένου /25-05-2018). Σύμφωνα με το εν λόγω πληροφοριακό δελτίο της ΔΟΥ ΦΑΕ Θεσσαλονίκης, από την έρευνα διαπιστώθηκε ότι η εταιρεία (δανειολήπτης) με ΑΦΜ:, ελάμβανε δάνεια μεγάλων ποσών από τον προσφεύγοντα, ο οποίος είχε την ιδιότητα του Προέδρου και Διευθύνοντος Συμβούλου.

Ειδικότερα, τα ευρήματα του ελέγχου απεικονίζονται ως εξής:

Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2015

ΗΜ/ΝΙΑ ΥΠΟΒ.ΔΗΛΩΣΗΣ	ΠΟΣΟ ΔΑΝΕΙΟΥ	ΔΑΝΕΙΣΤΗΣ	ΑΦΜ	ΦΟΡ.ΕΤΟΣ
13/15-1-2016	10.000,00			2015
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ	10.000,00			

Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2016

ΗΜ/ΝΙΑ	ΠΟΣΟ ΔΑΝΕΙΟΥ	ΔΑΝΕΙΣΤΗΣ	ΑΦΜ	ΦΟΡ.ΕΤΟΣ
--------	--------------	-----------	-----	----------

ΥΠΟΒ.ΔΗΛΩΣΗΣ				
2026/14-10-2016	20.500,00			2016
2445/15-12-2016	16.000,00			2016
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ	36.500,00			

Μετά την έκδοση της υπ' αριθμ. /3/12.05.2020 εντολής μερικού ελέγχου γραφείου, ο έλεγχος απέστειλε στον προσφεύγοντα, την με αρ. πρωτ. /22-05-2020 κοινοποίηση εντολής ελέγχου και γνωστοποίηση της δυνατότητας υποβολής δηλώσεων (των άρθρων 397 & 398 του ν.4512/2018), πριν την κοινοποίηση των προσωρινών αποτελεσμάτων (των άρθρων 28 & 62 του ν.4174/2013), με συνημμένα αντίγραφα των εντολών ελέγχου. Περαιτέρω ο έλεγχος απέστειλε με συστημένη επιστολή, στις 22-05-2020 το με αριθ. Πρωτ. /22-05-2020 έγγραφο αίτημα πρόσκλησης άρθρου 14 παρ. 2 του Ν. 4174/2013 με το οποίο ζητήθηκαν αναλυτικά τα σχετικά δικαιολογητικά τα οποία αφορούν τις φορολογικές δηλώσεις για τα ελεγχόμενα φορολογικά έτη 2015 και 2016, και συγκεκριμένα:

- τις συμβάσεις των δανείων με την εταιρεία (δανειολήπτης) για τις ανωτέρω χρήσεις,
- τους πίνακες ανάλωσης κεφαλαίων (με τα σχετικά παραστατικά),
- τα σχετικά δικαιολογητικά έγγραφα, τα οποία αιτιολογούν τα ποσά τα οποία δηλώθηκαν στον κωδ. 781 "Ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, εισαγωγή χρημ. Κεφαλαίων αλλοδ., δάνεια, δωρεές, κληρονομίες, επίδομα αλλοδ., εφάπαξ ασφ. Οργ. Κλπ.".

Σημειώνεται ότι το αίτημα παροχής πληροφοριών που εστάλη στην δηλωμένη διεύθυνση κατοικίας επέστρεψε στην Υπηρεσία με την αιτιολογία «αζήτητο». Τέλος, ο έλεγχος επεδίωξε τηλεφωνική επικοινωνία στον αριθμό τηλεφώνου που έχει δηλωθεί στο τμήμα Μητρώου της Υπηρεσίας, χωρίς να είναι αυτή δυνατή διότι δεν υπήρχε σε λειτουργία αυτός ο αριθμός, καθώς επίσης μέσω e-mail στην ηλεκτρονική διεύθυνση που έχει δηλωθεί στο τμήμα μητρώου της υπηρεσίας, χωρίς αποτέλεσμα. Στις 31-08-2021 στάλθηκε μέσω e-κοινοποίησης το αριθμ..... έγγραφο αίτημα άρθρου 14 παρ.2 του Ν.4174/2013 με το ίδιο περιεχόμενο όπως περιγράφεται ανωτέρω.

Ακολούθως, ο προσφεύγων υπέβαλε την με αριθμ. /04-10-2021 τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, με την οποία πρόσθεσε στον κωδικό 759 «Δαπάνη για χορήγηση δανείων προς οποιονδήποτε», το ποσό των 10.000,00€. Επιπλέον, με την εν λόγω τροποποιητική κατέθεσε εκτύπωση της καρτέλας του λογαριασμού 53.97.01.005 «ΤΑΜΙΑΚ.ΔΙΕΥΚΟΛΥΝΣΗ ΑΠΟ 2015» από την – ΑΦΜ, καθώς επίσης και Υπεύθυνη δήλωση μέσω gov.gr με κωδικό επαλήθευσης-.. με την οποία δηλώνει ότι τα αντίγραφα εκτύπωσης της καρτέλας του λογαριασμού «ΤΑΜΙΑΚ.ΔΙΕΥΚΟΛΥΝΣΗ ΑΠΟ ΓΙΑ ΤΑ ΕΤΗ 2015, 2016, 2017 ΚΑΙ 2018» είναι γνήσια και ακριβή αντίγραφα των εκτυπώσεων των τηρούμενων βιβλίων της

Για το φορολογικό έτος 2016 ο προσφεύγων, με την με αριθμό καταχώρησης /02-08-2018 τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, είχε ήδη δηλώσει στον κωδικό 759 «Δαπάνη για χορήγηση δανείων προς οποιονδήποτε», το ποσό των 90.500,00€, το οποίο

συμπίπτει με το ποσό το οποίο συμπεριλήφθηκε στο αντίγραφο της καρτέλας του λογαριασμού 59.97.01.005 «ΤΑΜΙΑΚ.ΔΙΕΥΚΟΛΥΝΣΗ ΑΠΟ 2016» από την με ΑΦΜ:

Για το ίδιο φορολογικό έτος, και ειδικότερα για τον κωδικό 781 «Ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, εισαγωγή χρημ.κεφαλαίων αλλοδ., δάνεια, δωρεές, κληρονομίες, επίδομα αλλοδ, εφάπαξ ασφ.οργ.κλπ», ο προσφεύγων είχε δηλώσει το ποσό των 100.500,00€. Δεδομένου όμως ότι ο προσφεύγων δεν προσκόμισε κανένα παραστατικό προς δικαιολόγηση του εν λόγω ποσού, ο έλεγχος απέρριψε το σύνολο του εν λόγω κωδικού πλήν του ποσού των 10.000,00€, το οποίο εμφανίζεται στο αντίγραφο του «Αναλυτικού καθολικού Γεν.Λογιστικής 01-01-2016 έως 31-12-2016», ως επιστροφή ποσού ταμειακής διευκόλυνσης σε από λογ. Όψεως.

Ο έλεγχος προσδιόρισε τα αποτελέσματα ως κατωτέρω:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2015	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ N.4512/2018	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
«Δαπάνη για χορήγηση δανείων προς οποιονδήποτε» - Κωδ. 759	10.000,00	10.000,00	-

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2016	ΒΑΣΕΙ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
«Δαπάνη για χορήγηση δανείων προς οποιονδήποτε» - Κωδ. 759	90.500,00	90.500,00	-
« Ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, εισαγωγή χρημ. κεφαλαίων αλλοδ., δάνεια, δωρεές, κληρονομίες, επίδομα αλλοδ., εφάπαξ ασφ. οργ. Κλπ» - κωδ. 781	100.500,00	10.000,00	(90.500,00)

Μετά την κοινοποίηση του Σημειώματος Διαπιστώσεων, ο προσφεύγων υπέβαλε το με αριθμό πρωτ. /09-11-2021 σημείωμα απόψεων, με το οποίο ισχυρίζεται ότι έχει συναφθεί ιδιωτικό συμφωνητικό σύμβασης δανείου ύψους 90.000,00€ μεταξύ του προσφεύγοντα και της του και της με ΑΦΜ:, μητέρας της συζύγου του και φορολογικής κατοίκου Γερμανίας. Το εν λόγω δάνειο εκταμιεύθηκε την 12-03-2016. Προς επίρρωση του ισχυρισμού του προσκομίζει αντίγραφο του σχετικού συμφωνητικού σύμβασης δανείου. Για το υπόλοιπο ποσό των 500,00€, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι προέρχεται από πώληση περιουσιακού του στοιχείου.

Πέραν των ανωτέρω ο προσφεύγων προσκόμισε στον έλεγχο πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών για τα οικ. έτη 2014 έως και 2016 (φορολογικά έτη 2013-2015), συμπεριλαμβάνοντας και τις προκύπτουσες από τον έλεγχο νέες δαπάνες, ήτοι το ποσό των 10.000,00, όπως αυτές συμπεριλήφθηκαν στην τροποποιητική δήλωση με α/α/11-10-2021, η οποία κατατέθηκε από τον φορολογούμενο με την υπαγωγή στο Ν.4512/2018 και όπως αποδέχτηκε ο έλεγχος με το σημείωμα του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013, που του επιδόθηκε.

Ο έλεγχος, μετά τη σύνταξη αναλυτικού πίνακα για τον προσδιορισμό του διαθέσιμου προς επίκληση εισοδήματος προηγούμενων ετών, κατέληξε στο συμπέρασμα ότι ο προσφεύγων, στο

τέλος του φορολογικού έτους 2015 είχε στη διάθεσή του ποσό 40.848,74€ ως ανάλωση κεφαλαίου στον κωδικό 787 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016.

Κατόπιν των ανωτέρω ο έλεγχος αποδέχθηκε εν μέρει το υπόμνημά του προσφεύγοντα και ειδικότερα δεν αποδέχθηκε το ιδιωτικό συμφωνητικό σύμβασης δανείου που κατατέθηκε για την αιτιολόγηση του κωδ. 781 «Ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, εισαγωγή χρημ. κεφαλαίων αλλοδ., δάνεια, δωρεές, κληρονομίες, επίδομα αλλοδ., εφάπαξ ασφ. οργ. Κλπ» και έκρινε ότι δικαιούται ποσού ανάλωσης κεφαλαίου 40.848,74€ για το φορολογικό έτος 2016.

Αντικειμενικές δαπάνες (τεκμήρια άρθρου 31)	
αυτοκινήτων	35.600
ατομική αντ. δαπάνη	3.000
Σύνολο αντικειμενικών δαπ. Άρθρου 31	38.600
αντικειμενικές δαπάνες (τεκμήρια άρθρου 32)	
Δαπάνη για χορήγηση δανείων προς οποιονδήποτε	90.500
Σύνολο αντικειμενικών δαπ. άρθρου 32	90.500
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ	129.100

Λαμβάνοντας υπόψη τα εισοδήματα, όπως προσδιορίστηκαν από τον έλεγχο και τα οποία ανέρχονται σε 41.500,00€, καθώς και το ποσό των 10.000,00€ (ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, εισ. χρημ. Κεφ. Αλλοδ. Δάνεια, δωρεές, κλπ) και το ποσό που αποδέχτηκε ο έλεγχος με το υπόμνημα του ελεγχόμενου ως ανάλωση κεφαλαίου ήτοι 40.848,74€ ευρώ (41.500,00€+10.000,00€+40.848,74€) τα συνολικά εισοδήματα ανέρχονται σε 92.348,74€. Από την διαφορά των παραπάνω (129.100,00€- 92.348,74€) προκύπτει διαφορά τεκμηρίων και εισοδήματος 36.751,26€.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2016

ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗΣ		
	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Μισθωτή εργασία και συντάξεις	0	0	0

Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα	0	0	0
Επιχειρηματική δραστηριότητα (καθαρά κέρδη)	0	0	0
Μερίσματα, τόκοι και δικαιώματα (Κεφάλαιο)	0	0	0
Ακίνητη περιουσία	0	0	0
Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου	41.500,00	41.500,00	0
Διαφορά τεκμηρίων και εισοδήματος (τεκμήρια)	0	36.751,26	36.751,26
Συνολικό Φορολογητέο εισόδημα	41.500,00	78.251,26	36.751,26

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, ισχυριζόμενος :

1)Εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή των εφαρμοστέων διατάξεων κατά την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων-Μη νόμιμη η κρίση της φορολογικής αρχής αναφορικά με τη μη αποδοχή του επίμαχου ιδιωτικού συμφωνητικού σύναψης δανείου προς αιτιολόγηση του κωδικού 781.Το ιδιωτικό συμφωνητικό σύναψης δανείου έχει συναφθεί προ τις πραγματοποιήσεως της δαπάνης και φέρει όλα τα αναγκαία προαπαιτούμενα.

2)Μη νόμιμος ο καταλογισμός του προστίμου του άρθρου 54 του Ν 4174/2013-Ενήργησε άμεσα και αποτελεσματικά ως προς την κατάθεση τροποποιητικών-συμπληρωματικών δηλώσεων για τη διευθέτηση οποιωνδήποτε ελλείψεων υπήρχαν στις αρχικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος.

Ως προς τον πρώτο ισχυρισμό του προσφεύγοντα

Επειδή, στο άρθρο 23 του Ν. 4174/13 (ΚΦΔ) μεταξύ άλλων 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, με τη με αριθ. ΔΕΛ Α 1069048/2-5-2014 εγκύκλιο του Γ.Γ.Δ.Ε., σχετικά με το άρθρο 23 του Κ.Φ.Δ. προβλέπεται, μεταξύ άλλων, ότι: **« Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού καθορίζονται οι εξουσίες της Φορολογικής Διοίκησης με σκοπό τη διαπίστωση της εφαρμογής των φορολογικών διατάξεων εκ μέρους του φορολογούμενου και την επαλήθευση του περιεχομένου των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σ' αυτήν σε σχέση πάντοτε με τη συναλλακτική δραστηριότητα και τα οικονομικά δεδομένα όπως αυτά προκύπτουν από οποιαδήποτε**

βιβλία και στοιχεία. Επίσης η Φορολογική Διοίκηση προσδιορίζει το ύψος του οφειλόμενου ποσού (φόρος – πρόστιμο – τέλος - εισφορά κλπ.) που πρέπει να καταβληθεί από το φορολογούμενο».

Επειδή με τις διατάξεις του N.4172/2013, στο άρθρο 3 ορίζεται ότι: “1. Ο φορολογούμενος που έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα υπόκειται σε φόρο για το φορολογητέο εισόδημά του που προκύπτει στην ημεδαπή και την αλλοδαπή, ήτοι το παγκόσμιο εισόδημά του που αποκτάται μέσα σε ορισμένο φορολογικό έτος”.

Επειδή, στο άρθρο 34 του N.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 τα νόμιμα παραστατικά στοιχεία.

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

δ)....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 έχουν ληφθεί πριν από την πραγματοποίησής της σχετικής δαπάνης.

Επειδή, στην ΠΟΛ.1076/2015 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 αποδεικνύει τη σύναψη δανείου και την καταβολή των χρηματικών ποσών που καταβλήθηκαν το κρίσιμο φορολογικό έτος. Σύμβαση δανείου που έχει καταρτιστεί στο εξωτερικό, απαιτείται βεβαίωση εισαγωγής συναλλάγματος για τα εν λόγω ποσά και πιστοποιητικό ευρωποίησης αν είναι σε ξένο νόμισμα».

Επειδή, σύμφωνα με την 1020969/405/A0012/28.3.2007 «Κάλυψη τεκμηρίου με δάνειο που χορηγήθηκε με ιδιωτικά συμφωνητικά: «1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης ε', της [παραγράφου 2 του άρθρου 19](#) του ν.2238/1994 η προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίου μπορεί να καλυφθεί ή να περιοριστεί με 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 17](#) του Κ.Φ.Ε. το ποσό του δανείου λαμβάνεται υπόψη εφόσον από το οικείο έγγραφο αποδεικνύεται ότι έχει ληφθεί πριν από την πραγματοποίηση της σχετικής δαπάνης.

2. Εξάλλου, με την παρ.8 του άρθρου 5 της 1037956/356/A0012/[ΠΟΛ.1094/23.3.1989](#) διαταγή μας ορίζεται ότι, τα δάνεια αυτά δεν πρέπει να είχαν ληφθεί για άλλο σκοπό από αυτόν που αναφέρεται στη σχετική σύμβαση.

3. Περαιτέρω για τη διασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου από τυχόν εικονικές συμβάσεις δανείων, οι διατάξεις των άρθρων 445 και 446 του Κώδικα Πολιτικής Δικονομίας ορίζουν ότι τα ιδιωτικά έγγραφα απαιτούν βέβαιη χρονολογία και συνεπώς αποδεικτική δύναμη, εφόσον θεωρηθούν από συμβολαιογράφο ή άλλο δημόσιο υπάλληλο αρμόδιο κατά νόμο.

4. Επίσης, όπως έχει γίνει δεκτό με το υπ' αριθμ. /1772/A0012/15.2.2002 έγγραφό μας στην περίπτωση που ιδιωτικό συμφωνητικό δανείου μεταξύ ιδιωτών που προσκομίζεται για θεώρηση ή για χαρτοσήμανση εκπρόθεσμα (και θεωρείται ή χαρτοσημαίνεται) μετά την πραγματοποίηση της σχετικής δαπάνης δεν μπορεί να θεωρηθεί έγγραφο στοιχείο που φέρει βέβαιη χρονολογία, από τα οποία μάλιστα να αποδεικνύεται ότι το αναφερόμενο ποσό του δανείου έχει ληφθεί πριν από την πραγματοποίηση της σχετικής δαπάνης και κατά συνέπεια δεν λαμβάνεται υπόψη κατά την εφαρμογή του [άρθρου 19](#) του ν.2238/1994. Επιπρόσθετα 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, περαιτέρω, «**Δάνειο** είναι η σύμβαση, κατά την οποία ο ένας από τους συμβαλλόμενους (δανειστής) μεταβιβάζει στον άλλο συμβαλλόμενο (οφειλέτη) κατά κυριότητα χρήματα ή άλλα αντικαταστατά πράγματα, ο δε οφειλέτης υποχρεούται να επιστρέψει στον δανειστή πράγματα της ίδιας ποσότητας και ποιότητας (άρθρο 806 Α.Κ.).

2. Αντικείμενο του δανείου μπορεί να είναι χρήματα ή άλλα αντικαταστατά πράγματα, των οποίων η κυριότητα μεταβιβάστηκε στον οφειλέτη (Εφ. Αιγ. 76/1980, Α.Π. 660/1979). Το αντικείμενο του δανείου πρέπει να έχει οικονομική αξία. Δεν είναι απαραίτητο το πράγμα να είναι αναλωτό (Ειρ. Αργ. 1581/1969), ούτε ενδιαφέρει ο σκοπός, για τον οποίο πρόκειται να χρησιμοποιηθεί το δάνεισμα (Α.Π. 80/1938).

3. Ο σκοπός του δανείου ποικίλλει. Συνήθως, για τον οφειλέτη αποτελεί άρση μιας προσωρινής οικονομικής ανάγκης, ενώ, για τον δανειστή, όταν το δάνειο συμφωνείται έντοκο, αποτελεί μία επωφελή τοποθέτηση κεφαλαίου.

β. Χαρακτηριστικό της σύμβασης δανείου. Η σύμβαση του δανείου παρουσιάζει τα εξής χαρακτηριστικά:

α) Η σύμβαση του δανείου είναι σύμβαση παραδοτική και κατατάσσεται στις λεγόμενες «παραδοτικές» (τε) συμβάσεις, καθόσον, για την κατάρτιση της σύμβασης αυτής δεν αρκεί μόνο συμφωνία των συμβαλλόμενων, αλλά απαιτείται και παράδοση του πράγματος στον οφειλέτη.

β) Η σύμβαση του δανείου είναι σύμβαση άτυπη, δηλαδή, είναι σύμβαση, για την οποία δεν απαιτείται έγγραφος τύπος (Εφ. Θεσ. 407/1980).

γ) Το δάνειο είναι σύμβαση αιτιώδης, με την έννοια, ότι το κύρος του εξαρτάται από την ύπαρξη και τη νομιμότητα της αιτίας, που είναι η πρόθεση δανεισμού (Φορ. Πρωτ. Ρόδου 6/1966).

δ) Το δάνειο είναι σύμβαση ενοχική και υποσχετική. Με αυτή ο ένας από τους συμβαλλόμενους (δανειστής) μεταβιβάζει την κυριότητα αντικαταστατών πραγμάτων στον άλλο (οφειλέτη), για την απόδοση άλλων πραγμάτων της ίδιας ποσότητας και ποιότητας.

ε) Το δάνειο είναι σύμβαση διαρκής.

στ) Το δάνειο είναι σύμβαση συναινετική, επειδή, για την κατάρτιση αυτού αρκεί η συμφωνία των μερών, η δε, μεταβίβαση αυτού γίνεται στα πλαίσια της ήδη καταρτισμένης σύμβασης.

ζ) Το δάνειο είναι σύμβαση αυστηρά ετεροβαρής, καθόσον γεννά υποχρέωση μόνο, για τον οφειλέτη και δη, για απόδοση άλλων πραγμάτων της ίδιας ποσότητας και ποιότητας (Α.Π. 569/1958, Εφ. Αθ. 161/1962, 419/1970). Τούτο ισχύει στην περίπτωση, που το δάνειο είναι άτοκο. Εάν, όμως, το δάνειο είναι έντοκο, τότε η σύμβαση του δανείου, είναι σύμβαση αμφοτεροβαρής, του τόκου επέχοντος θέση ανταλλάγματος (αντιπαροχής).

η) Το δάνειο, και ειδικότερα το χρηματικό δάνειο, είναι πάντοτε πιστωτική σύμβαση (Φορ. Πρ. Ροδ. 6/1966).

γ. Προϋποθέσεις σύστασης δανείου. Για τη σύσταση του δανείου απαιτείται να συντρέχουν οι εξής προϋποθέσεις:

α) Συμφωνία δανειστή και οφειλέτη, σχετικά με την αιτία, για την οποία μεταβιβάζεται η κυριότητα των αντικαταστατών πραγμάτων. Δηλαδή, η μεταβίβαση της κυριότητας να γίνεται επί σκοπώ δανείου και τούτο, γιατί η σύμβαση του δανείου είναι αιτιώδης.....

β) Παράδοση του πράγματος από τον δανειστή στον οφειλέτη. Δηλαδή, παράδοση και μεταβίβαση της κυριότητας των πραγμάτων στον οφειλέτη (Α.Π. 1079/1973) και τούτο, γιατί η σύμβαση του δανείου κατατάσσεται στις λεγόμενες «παραδοτικές» (re) συμβάσεις. Από την παράδοση του πράγματος στον οφειλέτη καταρτίζεται το δάνειο και από τότε γεννάται η υποχρέωση του οφειλέτη, για απόδοση άλλων πραγμάτων της ίδιας ποσότητας και ποιότητας. Από και δια της παραδόσεως του δανείσματος στον οφειλέτη το δάνειο λέγεται παραδοτικό δάνειο είτε καταρτιζόμενο δάνειο....

γ) Απόδοση του πράγματος από τον οφειλέτη στον δανειστή. Δηλαδή, απόδοση από τον οφειλέτη στον δανειστή άλλων πραγμάτων της ίδιας ποσότητας και ποιότητας (Α.Π. 569/1978, Εφ. Αθ. 161/1962, 419/1970). Σημειώνεται, ότι δεν αλλοιώνει τη σύμβαση του δανείου η πρόσθετη συμφωνία (παρεπόμενη συμφωνία) των συμβαλλόμενων, όπως τα δανεισθέντα αποδοθούν σε πράγματα άλλης ποιότητας, με την προϋπόθεση, ότι κατά τη βούληση των μερών, επιφυλάχθηκε υπέρ του οφειλέτη η διαζευκτική αυτή ευχέρεια....

• Εφόσον πληρούνται οι ανωτέρω προϋποθέσεις, υπάρχει δάνειο κατά την έννοια του άρθρου 806 του Αστικού Κώδικα, έστω και αν η σύμβαση δεν χαρακτηρίστηκε ως δάνειο από τα συμβαλλόμενα μέρη (Α.Π. 137/1968, Εφ. Αθ. 2447/1962)(ΠΑΝΑΓΙΩΤΗ Θ. ΡΕΠΠΑ τ. ΔΙΕΥΘΥΝΤΗ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ- ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ- ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΤΟΥ ΚΩΔΙΚΑ ΤΕΛΩΝ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ- ΤΕΤΑΡΤΗ ΕΚΔΟΣΗ- ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΑΝΤ. Ν. ΣΑΚΚΟΥΛΑ ΑΘΗΝΑ - ΚΟΜΟΤΗΝΗ 2007 σελ 178-180).

Επειδή, από τις ανωτέρω διατάξεις προκύπτει ότι για να μπορεί ο φορολογούμενος να επικαλεστεί δάνειο, με σκοπό να περιορίσει τη διαφορά μεταξύ συνολικού και τεκμαρτού εισοδήματος, θα πρέπει να υφίσταται συμβολαιογραφικό έγγραφο ή ιδιωτικό έγγραφο με βέβαιη χρονολογία, που να αποδεικνύει τη σύναψη δανείου. Επιπρόσθετα απαιτείται η προσκόμιση βεβαίωσης εισαγωγής συναλλάγματος για το ποσό του δανείου, καθώς και πιστοποιητικό ευρωποίησης αν είναι σε ξένο νόμισμα.

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 προκειμένη περίπτωση ο προσφεύγων προσκόμισε :

1)Ιδιωτικό συμφωνητικό σύναψης δανείου, το οποίο φέρεται να καταρτίστηκε στη Γερμανία, την 12-03-2016, μεταξύ του προσφεύγοντα και της του και της (πεθεράς του προσφεύγοντα), ύψους 90.000,00€, άτοκο και με υποχρέωση πλήρους και ολοσχερούς εξόφλησης με τριετή διακανονισμό αρχής γενομένης μετά από 10 έτη, ήτοι 30.000,00€ στις 31-12-2026, 30.000,00€ στις 31-12-2027 και 30.000,00€ στις 31-12-2028. Ωστόσο, το εν λόγω ιδιωτικό συμφωνητικό δε φέρει βέβαιη χρονολογία, καθώς δεν υπάρχει θεώρηση από δημόσια αρχή.

2)Ο προσφεύγων δεν προσκόμισε κανένα παραστατικό, όπως αντίγραφο κινήσεων τραπεζικών λογαριασμών, το οποίο να αποδεικνύει τη μεταφορά του υπό κρίση χρηματικού ποσού από τον τραπεζικό λογαριασμό του δανειστή (πεθεράς του προσφεύγοντα) στον τραπεζικό λογαριασμό του δανειολήπτη (προσφεύγων).

3) Ο προσφεύγων δεν προσκόμισε βεβαίωση εισαγωγής συναλλάγματος, ως όφειλε, δεδομένου ότι η εν λόγω σύμβαση καταρτίστηκε στο εξωτερικό (Γερμανία).

4)Η «δανείστρια» του με ΑΦΜ:, εμφανίζεται στο σύστημα TAXIS ως φορολογικός κάτοικος εξωτερικού.

Κατόπιν των ανωτέρω, ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντα απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς το δεύτερο ισχυρισμό του προσφεύγοντα

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 14 του Ν 4174/2013, «1. Πληροφορίες, τις οποίες ζητά εγγράφως η Φορολογική Διοίκηση από τον φορολογούμενο, πρέπει να παρέχονται εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την «κοινοποίηση» του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και υποβολή των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας.

2. Κατόπιν εγγράφου αιτήματος της Φορολογικής Διοίκησης, αντίγραφα μέρους των βιβλίων και στοιχείων ή οποιουδήποτε συναφούς εγγράφου, [συμπεριλαμβανομένων πελατολογίων και καταλόγων προμηθευτών], πρέπει να παρέχονται στη Φορολογική Διοίκηση εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την «κοινοποίηση» του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και παράδοση των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας.»

Επειδή, στο άρθρο 54 του Ν 4174/2013 ορίζεται ότι «1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του: δ) δεν ανταποκριθεί σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων,....

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:

... β) εκατό (100) ευρώ, «για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ' και δ' της παραγράφου 1» που ο φορολογούμενος δεν είναι υπόχρεος τήρησης λογιστικών βιβλίων,

3. Σε περίπτωση διαπίστωσης, στο πλαίσιο ελέγχου, εκ νέου διάπραξης της ίδιας παράβασης, εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης, τα σύμφωνα με το παρόν άρθρο πρόστιμα επιβάλλονται στο διπλάσιο και, στην περίπτωση κάθε επόμενης ίδιας παράβασης, στο τετραπλάσιο του αρχικώς επιβληθέντος προστίμου.»

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, ο έλεγχος απέστειλε με συστημένη επιστολή, στις 22-05-2020 το με αριθ. Πρωτ. /22-05-2020 έγγραφο αίτημα πρόσκλησης άρθρου 14 παρ. 2 του Ν. 4174/2013 με το οποίο ζητήθηκαν αναλυτικά τα σχετικά δικαιολογητικά τα οποία αφορούν τις φορολογικές δηλώσεις για τα ελεγχόμενα φορολογικά έτη 2015 και 2016. Το εν λόγω αίτημα παροχής πληροφοριών που απεστάλη στην δηλωμένη διεύθυνση κατοικίας επέστρεψε στην Υπηρεσία με την αιτιολογία «αζήτητο». Τέλος, ο έλεγχος επεδίωξε τηλεφωνική επικοινωνία στον αριθμό τηλεφώνου που έχει δηλωθεί στο τμήμα Μητρώου της Υπηρεσίας, χωρίς να είναι αυτή δυνατή διότι δεν υπήρχε σε λειτουργία αυτός ο αριθμός, καθώς επίσης μέσω e-mail στην ηλεκτρονική διεύθυνση που έχει δηλωθεί στο τμήμα μητρώου της υπηρεσίας, χωρίς αποτέλεσμα. Στις 31-08-2021 στάλθηκε μέσω e-κοινοποίησης έγγραφο αίτημα άρθρου 14 παρ.2 του Ν.4174/2013 με το ίδιο περιεχόμενο όπως περιγράφεται ανωτέρω. Στο εν λόγω αίτημα ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε.

Επειδή, ωστόσο, ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στο με αριθμό πρωτ. /22-05-2020 έγγραφο αίτημα για παροχή πληροφοριών, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων του άρθρου 5 §14 του Ν.4308/14 (Ε.Λ.Π.), των άρθρων 14 §2, 23 και 24 του 4174/13 (Κ.Φ.Δ.), σε βάρος του προσφεύγοντος επιβλήθηκε το πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 § 1 περ. δ', § 2 περ. β' του Κ.Φ.Δ., ήτοι 100,00€.

Επειδή, ο προσφεύγων είχε υποπέσει στην ίδια παράβαση, ήτοι στη μη ανταπόκριση επί της με αριθμό πρωτ...../17-06-2020 πρόσκλησης του Τμήματος Συμμόρφωσης της ΔΟΥ Ζ' Θεσσαλονίκης αναφορικά με την προσκόμιση των δικαιολογητικών που αφορούσαν τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του φορολογικού έτους 2016. Δεδομένου ότι ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στην εν λόγω πρόσκληση, εκδόθηκε η με αριθμ. /20-10-2020 πράξη επιβολής προστίμου ύψους 100,00€.

Επειδή, ο προσφεύγων υπέπεσε στην ίδια παράβαση, ήτοι της μη ανταπόκρισης σε αίτημα της φορολογικής αρχής, εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης (20-10-2020), έχουν εν προκειμένω εφαρμογή οι διατάξεις περί υποτροπής και το επιβαλλόμενο πρόστιμο ανέρχεται στο διπλάσιο του αρχικώς επιβληθέντος, ήτοι 200,00€.

Κατόπιν των ανωτέρω

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 14-01-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, του του με ΑΦΜ:

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντα με βάση την παρούσα απόφαση:

- Η υπ'αρ. /29-11-2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016: 17.652,07€

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

- Η υπ'αρ. /29-11-2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Ν 4174/2013: 200,00€

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

α/α

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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