



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 11/11/2019

Αριθμός απόφασης: 3030

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

Fax : 2131604567

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 1064/28.04.2017 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 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 από **12-06-2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, Α.Φ.Μ, κατοίκου κατά της υπ' αριθμ..../13-05-2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2010, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού ,της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **12/06/2019** 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ./13-05-2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2010, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 4.071,54 € πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 3.967,72 €, ήτοι συνολικό ποσό **8.038,25 €**.

Σε εκτέλεση της υπ' αριθμ./2015 απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθήνας ΤΜΗΜΑ 25^ο ΜΟΝΟΜΕΛΕΣ, η οποία ακύρωσε, το με αριθμό χρηματικού καταλόγου της 23.07.2010 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, οικονομικού έτους 2010, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΑΣ ΠΑΡΑΣΚΕΥΗΣ και ήδη ΧΟΛΑΡΓΟΥ, με το οποίο δεν αναγνωρίσθηκε προς συμψηφισμό η ζημία προηγούμενων ετών από τη συμμετοχή του προσφεύγοντος σε εμπορική επιχείρηση, εκδόθηκε η υπ' αριθμ./19.12.2016 εντολή ελέγχου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ, για επανάληψη διαδικασίας προκειμένου να διενεργηθούν τα νόμιμα σύμφωνα με το σκεπτικό της απόφασης ότι *«μη νομίμως ο Προϊστάμενος της προέβη αυταπαγγέλτως στη διενέργεια νέας εκκαθάρισης και στη έκδοση του προσβαλλόμενου εκκαθαριστικού σημειώματος...»*

Κατόπιν της ανωτέρω απόφασης, εκδόθηκε η ως άνω εντολή ελέγχου για επανάληψη διαδικασίας, βάσει της οποίας εκδόθηκε η υπ' αριθ./**30.05.2017** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 2009, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ.

Ωστόσο με την με αριθμό 2381/14-05-2018 απόφαση της ΔΕΔ, η ως άνω πράξη ακυρώθηκε, καθόσον, σύμφωνα με το σκεπτικό της απόφασης, τόσο η πράξη αυτή όσο η συνοδεύουσα αυτή Έκθεση Ελέγχου-Επανάληψη Διαδικασίας, αλλά και η Προσωρινή πράξη προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 2009 και το συνοδεύοντα αυτή Σημείωμα Διαπιστώσεων άρθρου 28 ν. 4174/2013, δεν κοινοποιήθηκαν νόμιμα στον προσφεύγοντα, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του άρθρου 5 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.

Κατόπιν τούτων και σε εκτέλεση της με αριθμό 2381/14-05-2018 απόφασης της Υπηρεσίας μας, εκδόθηκε η υπ' αριθμ./20-06-2018 εντολή του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. Χολαργού, μερικού ελέγχου στη φορολογία εισοδήματος, με ελεγχόμενη περίοδο από 01/01/2009 έως 31/12/2009 (οικ. έτος 2010).

Η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε μετά τον μερικό έλεγχο ως προς τη φορολογία εισοδήματος, που διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα από τη Δ.Ο.Υ. Χολαργού, σύμφωνα με την ως άνω εντολή μερικού ελέγχου του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. Χολαργού, σε συνέχεια της με αριθμό 2381/14-05-2018 απόφασης της Υπηρεσίας μας.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς :

- Η φορολογική διοίκηση δεσμεύεται για το ουσιαστικό θέμα της δυνατότητας συμψηφισμού μεταφερόμενης ζημίας από εμπορική επιχείρηση με εισοδήματα από εκμίσθωση ακινήτων από την υπ' αριθμ./2014 απόφαση του Διοικητικού

Πρωτοδικείου για το οικονομικό έτος 2009.

- Η αξίωση του δημοσίου για το οικονομικό έτος 2010 είναι παραγεγραμμένη, αφού έως την 31-12-2015 δεν εξεδόθη κανένα φύλλο ελέγχου.
- Η προσβαλλόμενη πράξη και η συνοδεύουσα αυτή έκθεση ελέγχου πάσχουν εξ ελλείψεως αιτιολογίας άλλως εξ αντιφατικής αιτιολογίας, δεδομένου ότι αναφέρουν και κρίνουν ότι διαγράφουν από την φορολογική του δήλωση του Οικονομικού Έτους 2010 τη μεταφερόμενη ζημία των 14.609,89 € της ομόρρυθμης εταιρίας, που συμμετείχε, και την οποία είχε δηλώσει στην προσωπική του δήλωση στον κωδικό 415 σε συμψηφισμό εισοδημάτων του από εκμίσθωση ακινήτων, θεωρώντας ότι ουχί ορθώς την τη δήλωσε, υπολαμβάνοντας ότι η παραπάνω δηλωθείσα ζημία αποτελούσε ζημία της ομόρρυθμης εταιρίας του ιδίου οικονομικού έτους (2010) , ενώ το ορθό και αληθές είναι ότι η δηλωθείσα στην προσωπική του δήλωση του 2010 ζημία ήταν μεταφερόμενη ζημία της Ομόρρυθμης Εταιρίας , που είχε δηλωθεί στην προσωπική του δήλωση του 2007.

Επειδή η επικαλούμενη από μέρους του προσφεύγοντος υπ' αριθμ./2014 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου για το οικονομικό έτος 2009, αφορά ακύρωση εκκαθαριστικού σημειώματος και όχι πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και επιπρόσθετα αναφέρει στο σκεπτικό της ότι ακυρώνει το εκκαθαριστικό σημείωμα ως νομικώς πλημμελές. Επομένως η ως άνω απόφαση δεν μπορεί να ληφθεί υπόψη στην υπό κρίση περίπτωση.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 του Ν. 4174/2013: « 2. Η περίοδος που αναφέρεται στην παράγραφο 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις: α) εάν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητική δήλωση εντός του πέμπτου έτους της προθεσμίας παραγραφής, για περίοδο ενός έτους από τη λήξη της πενταετίας, β) εάν ζητηθούν πληροφορίες από χώρα της αλλοδαπής, για όσο χρονικό διάστημα απαιτηθεί για τη διαβίβαση των εν λόγω πληροφοριών προσαυξημένο κατά ένα έτος από την παραλαβή τους από τη Φορολογική Διοίκηση, γ) εάν ασκηθεί ένδικοφανής προσφυγή, ένδικο βοήθημα ή μέσο, για περίοδο ενός έτους μετά την έκδοση απόφασης, η οποία δεν προσβάλλεται με ένδικο βοήθημα ή μέσο και μόνο για το ζήτημα, το οποίο αφορά.»

Επειδή η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε μετά τον μερικό έλεγχο ως προς τη φορολογία εισοδήματος, που διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα από τη Δ.Ο.Υ. Χολαργού, σε συνέχεια της με αριθμό/14-05-2018 απόφασης της ΔΕΔ, επομένως η προσβαλλόμενη υπ' αριθμ./13-05-2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2010, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, εκδόθηκε σε περίοδο εντός ενός έτους από την ημερομηνία έκδοσης απόφασης της ΔΕΔ, κι ως εκ τούτου δεν τίθεται θέμα παραγραφής της αξίωσης του δημοσίου για το οικονομικό έτος 2010 και ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως νόμω αβάσιμος.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 του ΚΦΕ (Ν. 2238/1994):

« 1. Σε φόρο υπόκειται κάθε φυσικό πρόσωπο, το οποίο αποκτά εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα ανεξάρτητα από την ιθαγένεια και τον τόπο κατοικίας ή διαμονής του. Επίσης, ανεξάρτητα από την ιθαγένειά του, σε φόρο υπόκειται κάθε φυσικό πρόσωπο για τα εισοδήματά του που προκύπτουν στην αλλοδαπή, εφόσον έχει την κατοικία του στην Ελλάδα.

.....

4. Σε φόρο υπόκεινται επίσης, οι ομόρρυθμες και οι ετερόρρυθμες εταιρίες, οι κοινωνίες αστικού δικαίου, που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα, οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρίες, οι συμμετοχικές ή αφανείς, καθώς και οι κοινοπραξίες της παραγράφου 2 του άρθρου 2 του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (π.δ. 186/1992, ΦΕΚ Α' 84).»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ΚΦΕ (Ν. 2238/1994):

«1. Εισόδημα στο οποίο επιβάλλεται ο φόρος είναι το εισόδημα που προέρχεται από κάθε πηγή ύστερα από την αφαίρεση των δαπανών για την απόκτησή του, όπως αυτό προσδιορίζεται ειδικότερα στα άρθρα 20 έως 51.

Ο φόρος αυτού του νόμου, τα πρόστιμα και οι πρόσθετοι φόροι δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση από το εισόδημα αυτό.

2. Το εισόδημα ανάλογα με την πηγή της προσέλευσής του διακρίνεται κατά τις επόμενες κατηγορίες ως εξής:

A-B. Εισόδημα από ακίνητα.

Γ. Εισόδημα από κινητές αξίες.

Δ. Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις.

Ε. Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις.

ΣΤ. Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

Ζ. Εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών και από κάθε άλλη πηγή.

3. Για να βρεθεί το συνολικό εισόδημα, αθροίζονται τα επί μέρους εισοδήματα των κατηγοριών Α' έως Ζ' της προηγούμενης παραγράφου τα οποία αποκτώνται από κάθε φυσικό πρόσωπο είτε κατά το οικονομικό έτος το προηγούμενο από τη φορολογία, είτε κατά το ημερολογιακό ή διαχειριστικό ή γεωργικό έτος το οποίο έληξε μέσα στο προηγούμενο από τη φορολογία οικονομικό έτος.

Κατά την άθροιση αυτή συμψηφίζονται τα θετικά και αρνητικά στοιχεία των επί μέρους εισοδημάτων.

Ειδικά, το αρνητικό στοιχείο (ζημία) του εισοδήματος από εμπορικές και γεωργικές επιχειρήσεις, που προκύπτει από βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (Κ.Β.Σ.) που τηρούνται επαρκώς και ακριβώς, αν δεν καλύπτεται με συμψηφισμό θετικού στοιχείου εισοδήματος άλλης πηγής, είτε γιατί δεν υπάρχει τέτοιο στοιχείο εισοδήματος είτε γιατί αυτό που υπάρχει είναι ανεπαρκές, μεταφέρεται για να συμψηφισθεί ολόκληρο στην πρώτη περίπτωση ή κατά το υπόλοιπο αυτού στη δεύτερη, διαδοχικώς στα πέντε (5) επόμενα οικονομικά έτη κατά το υπόλοιπο που απομένει κάθε φορά, με την προϋπόθεση ότι κατά τα έτη αυτά τα βιβλία του υπόχρεου τηρούνται επαρκώς και ακριβώς.

Τα παραπάνω εφαρμόζονται αναλόγως και για το αρνητικό στοιχείο (ζημία) του εισοδήματος από εμπορικές επιχειρήσεις που προκύπτει από επαρκή και ακριβή βιβλία δεύτερης κατηγορίας του Κ.Β.Σ., το οποίο μεταφέρεται για να συμψηφισθεί διαδοχικώς στα πέντε (5) επόμενα οικονομικά έτη.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10 του ΚΦΕ (Ν. 2238/1994), όπως ίσχυε κατά το κρινόμενο οικονομικό έτος 2010:

«1. Τα καθαρά κέρδη των υπόχρεων που αναφέρονται στην παράγραφο 4 του άρθρου 2, όπως αυτά προσδιορίζονται με βάση τις διατάξεις αυτού του νόμου, φορολογούνται με συντελεστή:

.....

Από τα καθαρά κέρδη των παραπάνω προσώπων, προκειμένου να υπολογισθεί ο φόρος εισοδήματος, εκπίπτουν τα κέρδη τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται αυτοτελώς, καθώς και τα κέρδη τα οποία προέρχονται από μερίσματα ημεδαπών ανωνύμων εταιριών ή συνεταιρισμών ή από αμοιβαία κεφάλαια ή από μερίδια εταιρίας περιορισμένης ευθύνης ή από τη συμμετοχή σε υπόχρεους που αναφέρονται στην παράγραφο 4 του άρθρου 2. Ειδικά, προκειμένου για τις ομόρρυθμες και ετερόρρυθμες εταιρίες και κοινωνίες κληρονομικού δικαίου, στις οποίες μεταξύ των κοινωνιών περιλαμβάνονται και ανήλικοι, από τα κέρδη που απομένουν ύστερα από την εφαρμογή των διατάξεων του προηγούμενου εδαφίου αφαιρείται επιχειρηματική αμοιβή για μέχρι τρεις (3) ομόρρυθμους εταίρους φυσικά πρόσωπα ή μέχρι τρεις (3) κοινωνούς φυσικά πρόσωπα, με τα μεγαλύτερα ποσοστά συμμετοχής.

.....

Με την επιβολή αυτού του φόρου εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση, επί των κερδών αυτών, των προσώπων που συμμετέχουν σε αυτούς τους υπόχρεους.

.....

5. Για την εξεύρεση του συνολικού καθαρού φορολογητέου εισοδήματος των υπόχρεων της παρ. 4 του άρθρου 2, εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις των παραγράφων 3, 4 και 7 του άρθρου 4.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 του ΚΦΕ (Ν. 2238/1994):

«1. Το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων που τηρούν επαρκή και ακριβή βιβλία και στοιχεία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων καθώς και των επιχειρήσεων που τηρούν επαρκή και ακριβή βιβλία και στοιχεία δεύτερης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, εφόσον αυτές παρέχουν αποκλειστικά υπηρεσίες και στερούνται αξιόλογων αποθεμάτων κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, εξευρίσκεται λογιστικώς με έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα, όπως αυτά ορίζονται στο προηγούμενο άρθρο, των ακόλουθων εξόδων:

....

6. Η ζημία των επιχειρήσεων, οι οποίες αναφέρονται στις παραγράφους 4 και 5, που τυχόν προκύπτει μετά τη διενέργεια των εκπτώσεων που ορίζονται στις παραγράφους 2,3,4 και 5, δεν συμψηφίζεται με τα κέρδη άλλων κλάδων της επιχείρησης ή με τα κέρδη από τη συμμετοχή της σε άλλες επιχειρήσεις ή με τα εισοδήματα από άλλες πηγές. Η ζημία αυτή μπορεί να μεταφέρεται για συμψηφισμό με τα κέρδη των πιο πάνω κλάδων της επιχείρησης στις πέντε (5) επόμενες συνεχείς χρήσεις, με την προϋπόθεση ότι και σε αυτές τις χρήσεις η

επιχείρηση τηρεί επαρκή και ακριβή βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων.

Στην περίπτωση των μικτών επιχειρήσεων, ο συμψηφισμός ενεργείται με τα κέρδη των κλάδων αυτών...»

Επειδή ο φορολογικός οδηγός φυσικών προσώπων σχετικά με τη συμπλήρωση των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικ. Έτους 2010 αναφέρει για τους κωδικούς 415,416 ότι : «Γράψτε το υπόλοιπο της ζημιάς από ατομική επιχείρηση στην ημεδαπή που έχετε δικαίωμα να μεταφέρετε για συμψηφισμό από προηγούμενα οικον. έτη. Στην περίπτωση που έχετε περαιώσει παλαιότερες χρήσεις με τις διατάξεις των άρθρων 13 έως 17 του Ν. 3296/2004 και από τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία σας προέκυψε ζημιά σε κάποια από αυτές, τότε η ζημιά αυτή δεν μεταφέρεται για συμψηφισμό στις επόμενες χρήσεις σύμφωνα με τα οριζόμενα στις εν λόγω διατάξεις κι επομένως στους κωδικούς αυτούς δεν θα συμπεριλάβετε τη ζημιά αυτή.....

Σημειώνεται ότι η τυχόν ζημιά του ίδιου ή προηγούμενων οικον. ετών από τη συμμετοχή σας στις επιχειρήσεις που αναφέρονται στους πιο πάνω κωδικούς 405-406, με εξαίρεση τις επιχειρήσεις εκμετάλλευσης επιβατικών αυτοκινήτων οι οποίες προσδιορίζουν τα κέρδη τους με τεκμαρτό τρόπο σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 33 του ν. 2238/1994, θα γραφτεί στους ίδιους κωδικούς στους οποίους γράφεται και η ζημιά από ατομική επιχείρηση (κωδικοί 413-414 ή 415-416 κατά περίπτωση).

Επειδή οι επιχειρήσεις των κωδικούς 405-406 σύμφωνα με τον ως άνω οδηγό είναι οι εξής: α) Κοινωνίες αστικού δικαίου για: i) τα μέχρι και δύο επιβατικά αυτοκίνητα δημόσιας χρήσης (ταξί, λεωφορεία) που εκμεταλλεύονται, ανεξάρτητα αν τηρούν βιβλία Β' ή Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. καθώς και ii) για τα μέχρι και δύο φορτηγά αυτοκίνητα δημόσιας χρήσης, εφόσον για τη δραστηριότητα αυτή τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., β) λοιπούς υπόχρεους της παρ. 4 του άρθρου 2 του ΚΦΕ (ΟΕ, ΕΕ, κλπ) οι οποίοι εκμεταλλεύονται: i) μόνο ένα επιβατικό αυτοκίνητο δημόσιας χρήσης (ταξί, λεωφορείο) ανεξάρτητα αν τηρούν βιβλία Β' ή Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. ή ii) μόνο ένα φορτηγό αυτοκίνητο δημόσιας χρήσης, εφόσον για τη δραστηριότητα αυτή τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

Επειδή ο προσφεύγων δήλωσε στον κωδικό 415 “ζημιές προηγούμενων ετών από ατομική επιχείρηση” της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2010, ποσό 14.690,89 €, το οποίο, σύμφωνα με τους ισχυρισμούς του, αφορούσε, μέρος της μεταφερόμενης ζημιάς της Ομόρρυθμης Εταιρίας στην οποία συμμετείχε κατά ποσοστό 50%, με επωνυμία, με ΑΦΜ, που προερχόταν από το οικονομικό έτος 2005.

Επειδή ωστόσο από τα ανωτέρω προκύπτει ότι δεν συμψηφίζονται οι ζημιές εταιρείας προηγούμενων ετών με εισοδήματα φυσικού προσώπου από άλλες πηγές, παρά μόνο με κέρδη των επομένων ετών της ίδιας εταιρείας .

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 12/06/2019 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος Α.Φ.Μ και την επικύρωση υπ'αριθμ. /13-05-2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2010, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.

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

Διαφορά φόρου	4.071,54 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	3.967,72 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	8.038,25 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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.