



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών

Υποδ/νση Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης

Τμήμα Α8 – Επανεξέτασης

Εγνατία 45, Τ.Κ.: 546 30 – Θεσσαλονίκη

Αριθ. τηλ.: 2313333254

Αριθ. fax: 2313333258

Ηλεκτρονική διεύθυνση: ded.thess@aaade.gr

Url: www.aaade.gr

Αριθμός Απόφασης: 1100/14-05-2019

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ170Α/26-07-2013).

β. Του άρθρου 11 της με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκ. Δ.ΟΡΓ.Α1036960ΕΞ2017/10-03-2017 (ΦΕΚ968Β/22-03-2017) Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».

γ. Της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 (ΦΕΚ1440Β/27-04-2017) Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε..

2. Την ΠΟΛ.1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30-08-2016 (ΦΕΚ2759Β/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **17/01/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή** τ... Κ. του με **Α.Φ.Μ.:**, κατά της με αριθμό/27-12-2018 **Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος** του Προϊσταμένου της Δ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, για το οικονομικό έτος **2013 (διαχειριστική περίοδο 01/01/2012 – 31/12/2012)**.

5. Την ως άνω πράξη του Προϊσταμένου της Δ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης.

6. Τις απόψεις της Δ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης.

7. Την Εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της Απόφασης.

Επί της από **17/01/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανούς Προσφυγής** τ...

Κ. του με **Α.Φ.Μ.:**, η οποία **ασκήθηκε εμπροθέσμως** και μετά από μελέτη και αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό/27-12-2018 προσβαλλόμενη **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος** του Προϊσταμένου της Δ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, για το οικονομικό έτος **2013 (διαχειριστική περίοδο 01/01/2012 – 31/12/2012)**, επιβλήθηκε, σε βάρος τ... προσφεύγο....., κύριος φόρος **99,29 €**, πρόστιμο του άρθρου 58Α του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) **49,65 €**, τόκοι του άρθρου 53 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) **43,49 €**, ειδική εισφορά αλληλεγγύης (άρθρο 29 του Ν.3986/2011) **5,00 €** και τέλος επιτηδεύματος (άρθρο 31 του Ν.3986/2011) **650,00 €**, ήτοι **συνολικό ποσό 847,43 €**, για υποβολή ανακριβούς δήλωσης φορολογίας

εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 (διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012 – 31/12/2012).

Η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται στην από **27/12/2018 Έκθεση Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος (Ν.2238/1994) της Δ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης** για τ...ν προσφεύγο..... .

... προσφεύγ..... **Κ. του με Α.Φ.Μ.:**, με την με ημερομηνία κατάθεσης **17/01/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή**, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθεί η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου της Δ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, προβάλλοντας τους ακόλουθους λόγους:

1.

Το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου εισοδήματος που αφορά στο οικονομικό έτος 2013 (διαχειριστική περίοδο 01/01/2012 – 31/12/2012) είχε υποπέσει σε παραγραφή πριν από την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης.

2.

... προσφεύγ.... ασχολείτο ερασιτεχνικώς με τα αυτοκίνητα, χωρίς να επιδιώκει την επίτευξη κανενός οικονομικού οφέλους, έχοντας ως ενδιαφέρον την ενασχόληση με τα μηχανικά μέρη αυτών. Στα πλαίσια αυτά, σε σύντομα χρονικά διαστήματα, πωλούσε το αυτοκίνητο που είχε στην κατοχή τ... και αγόραζε άλλο, επίσης μεταχειρισμένο, ίσης αξίας. Η ίδια αγοραπωλησία είχε επαναληφθεί πολλές φορές.

Οι προβαλλόμενοι λόγοι και ισχυρισμοί τ... προσφεύγο..... απορρίπτονται ως νόμω και ουσία αβάσιμοι και αναπόδεικτοι για τους λόγους που αναπτύσσονται στο κάτωθι σκεπτικό:

Ως προς τον πρώτο προβαλλόμενο λόγο περί παραγραφής:

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 72 (Μεταβατικές διατάξεις) παράγραφος 11 εδάφια πρώτο και δεύτερο του **Ν.4174/2013 «Φορολογικές διαδικασίες και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ170Α/26-07-2013)**, όπως ισχύουν, ορίζεται ότι

«**11.** Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϊσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις στις οποίες αφορούν. Κατ' εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36 εφαρμόζονται και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, η οποία διαπράχθηκε πριν από την εφαρμογή του Κώδικα, εάν, κατά την θέση αυτού σε ισχύ, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 84 (Παραγραφή) παράγραφος 1 του **Ν.2238/1994 «Κύρωση του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος» (ΦΕΚ151Α/16-09-1994)** ορίζεται ότι

«**1.** Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 84 παράγραφος 1 του **Ν.2238/1994 (Κ.Φ.Ε.)**, η πενταετής παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση καταλογιστικών πράξεων επιβολής φόρου εισοδήματος, για το **οικονομικό έτος 2013 (διαχειριστική περίοδο 01/01/2012 – 31/12/2012)**, επήλθε μετά από την 31/12/2018. Συνεπώς, κατά τον χρόνο έκδοσης της προσβαλλόμενης με αριθμό/27-12-2018 **Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος** για το εν λόγω οικονομικό έτος, το δικαίωμα του Δημοσίου

για επιβολή του φόρου **δεν είχε παραγραφεί**, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις και **ο σχετικός ισχυρισμός τ... προσφεύγο..... απορρίπτεται ως νόμω αβάσιμος.**

Ως προς τον δεύτερο προβαλλόμενο λόγο:

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 1 (Αντικείμενο του φόρου) του Ν.2238/1994 (Κ.Φ.Ε.), όπως ίσχυαν για το οικονομικό έτος 2013 (διαχειριστική περίοδο 01/01/2012 – 31/12/2012), οριζόταν ότι

«Επιβάλλεται φόρος στο συνολικό καθαρό εισόδημα που προκύπτει είτε στην ημεδαπή είτε στην αλλοδαπή και αποκτάται από κάθε φυσικό πρόσωπο για το οποίο συντρέχουν οι προϋποθέσεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 2.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 2 (Υποκείμενο του φόρου) παράγραφος 1 του Ν.2238/1994 (Κ.Φ.Ε.), όπως τροποποιήθηκαν και ίσχυαν για το οικονομικό έτος 2013 (διαχειριστική περίοδο 01/01/2012 – 31/12/2012), οριζόταν ότι

«1. Σε φόρο για το παγκόσμιο εισόδημά του υπόκειται κάθε φυσικό πρόσωπο, το οποίο έχει την κατοικία ή την συνήθη διαμονή του στην Ελλάδα. Σε φόρο για το εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα υπόκειται κάθε φυσικό πρόσωπο, ανεξάρτητα από τον τόπο κατοικίας του ή της συνήθους διαμονής του. Ως συνήθης θεωρείται η διαμονή στην Ελλάδα η οποία υπερβαίνει τις εκατόν ογδόντα τρεις ημέρες συνολικά μέσα στο ίδιο ημερολογιακό έτος. Η διαμονή τεκμαίρεται ως συνήθης, εκτός αν ο φορολογούμενος αποδείξει διαφορετικά.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 4 (Εισόδημα και εξεύρεσή του) παράγραφοι 1 και 2 και παράγραφος 3 εδάφια πρώτο και δεύτερο του Ν.2238/1994 (Κ.Φ.Ε.), όπως ίσχυαν για το οικονομικό έτος 2013 (διαχειριστική περίοδο 01/01/2012 – 31/12/2012), οριζόταν ότι

«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 από Α έως Ζ της προηγούμενης παραγράφου, τα οποία αποκτώνται από κάθε φυσικό πρόσωπο είτε κατά το οικονομικό έτος το προηγούμενο από την φορολογία, είτε κατά το ημερολογιακό ή διαχειριστικό ή γεωργικό έτος το οποίο έληξε μέσα στο προηγούμενο από την φορολογία οικονομικό έτος. Κατά την άθροιση αυτήν, συμψηφίζονται τα θετικά και αρνητικά στοιχεία των επί μέρους εισοδημάτων.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 28 (Έννοια και απόκτηση του εισοδήματος) παράγραφοι 1 και 2 του Ν.2238/1994 (Κ.Φ.Ε.), όπως ίσχυαν για το οικονομικό έτος 2013 (διαχειριστική περίοδο 01/01/2012 – 31/12/2012), οριζόταν ότι

«1. Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις είναι το κέρδος που αποκτάται από ατομική ή εταιρική **επιχείρηση εμπορική**, βιομηχανική ή βιοτεχνική ή από την άσκηση οποιουδήποτε κερδοσκοπικού επαγγέλματος, το οποίο δεν υπάγεται στα ελευθέρια επαγγέλματα που αναφέρονται στο άρθρο 48.

2. Επιχείρηση αποτελεί και μεμονωμένη ή συμπτωματική πράξη που αποβλέπει στην επίτευξη κέρδους,».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 29 (Ειδική εισφορά αλληλεγγύης στα φυσικά

πρόσωπα) παράγραφος 1 παράγραφος 2 εδάφιο πρώτο και παράγραφος 3 περίπτωση α) του Ν.3986/2011 «Επείγοντα Μέτρα Εφαρμογής Μεσοπρόθεσμου Πλαισίου Δημοσιονομικής Στρατηγικής 2012 – 2015» (ΦΕΚ152Α/01-07-2011), όπως ίσχυαν για το οικονομικό έτος 2013 (διαχειριστική περίοδο 01/01/2012 – 31/12/2012), οριζόταν ότι

«1. Επιβάλλεται ειδική εισφορά αλληλεγγύης στα εισοδήματα άνω των δώδεκα χιλιάδων (12.000) ευρώ των φυσικών προσώπων που προέκυψαν κατά τις διαχειριστικές χρήσεις από 2010 έως και 2014 και δηλώνονται με τις δηλώσεις των αντίστοιχων οικονομικών ετών 2011 – 2015.

2. Για την επιβολή της εισφοράς, λαμβάνεται υπόψη το ετήσιο συνολικό καθαρό ατομικό εισόδημα, πραγματικό ή τεκμαρτό, φορολογούμενο ή απαλλασσόμενο του φυσικού προσώπου

3. Η ειδική εισφορά αλληλεγγύης που επιβάλλεται στο συνολικό καθαρό εισόδημα της προηγούμενης παραγράφου, υπολογίζεται ως εξής:

α) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από δώδεκα χιλιάδες ένα (12.001) ευρώ έως είκοσι χιλιάδες (20.000) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή ένα τοις εκατό (1%) επί ολόκληρου του προσό.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 31 (Επιβολή τέλους επιτηδεύματος) παράγραφος 1 περίπτωση γ) του Ν.3986/2011 ορίζεται ότι

«1. Οι επιτηδευματίες και οι ασκούντες ελευθέριο επάγγελμα, εφόσον τηρούν βιβλία Β' ή Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., υποχρεούνται σε καταβολή ετήσιου τέλους επιτηδεύματος, το οποίο ορίζεται ως εξής:

γ) Για ατομικές εμπορικές επιχειρήσεις και ελεύθερους επαγγελματίες, σε εξακόσια πενήντα (650) ευρώ ετησίως.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 58 (Πρόστιμο ανακριβούς δήλωσης ή μη υποβολής δήλωσης) παράγραφος 1 περίπτωση γ) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, ορίζεται ότι

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

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 την φορολογική δήλωση.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 53 (Τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής) παράγραφος 1 εδάφιο πρώτο και παράγραφοι 3 και 4 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, ορίζεται ότι

«1. Αν οποιοδήποτε ποσό φόρου δεν καταβληθεί εντός της νόμιμης προθεσμίας, ο φορολογούμενος υποχρεούται να καταβάλει τόκους επί του εν λόγω ποσού φόρου για την χρονική περίοδο από την επόμενη ημέρα της λήξης της νόμιμης προθεσμίας.

3. Τόκοι επί των τόκων δεν υπολογίζονται και δεν οφείλονται.

4. Ο Υπουργός Οικονομικών, με απόφασή του, ορίζει τα επιτόκια υπολογισμού τόκων, καθώς και όλες τις αναγκαίες λεπτομέρειες για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 72 (Μεταβατικές διατάξεις) παράγραφος 17 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως τροποποιήθηκαν με τις διατάξεις του άρθρου 49 παράγραφοι 1 και 6 του Ν.4509/2017 (ΦΕΚ201Α/22-12-2017) και ισχύουν από την 01/01/2018, ορίζεται ότι

«17. Για πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου που αφορούν εν γένει φορολογικές υποχρεώσεις, χρήσεις, περιόδους ή υποθέσεις έως και τις 31/12/2013 επιβάλλεται, αντί του πρόσθετου φόρου του άρθρου 1 του Ν.2523/1997, πρόστιμο που ισούται με το άθροισμα του προστίμου των άρθρων 58, 58Α παράγραφος 2 ή 59 του παρόντος, κατά περίπτωση, πλέον του τόκου του άρθρου 53 του παρόντος, ο οποίος υπολογίζεται από την 01/01/2014 και μέχρι την έκδοση του εκτελεστού τίτλου, εφόσον αυτό συνεπάγεται επιεικέστερη μεταχείριση του φορολογούμενου. Σε κάθε περίπτωση, μετά την απόκτηση του εκτελεστού τίτλου εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 53 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.».

Επειδή, με τις διατάξεις της ΠΟΛ.1003/03-01-2018 Εγκυκλίου του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., με θέμα «Παροχή οδηγιών αναφορικά με τις διατάξεις των παραγράφων 1, 2, 3 και 6 του

άρθρου 49 του Ν.4509/2017 (ΦΕΚ201Α/22-12-2017) ως προς την επιβολή της επιεικέστερης κύρωσης κατά την έκδοση πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου», ορίζεται ότι

«.....
Με τις διατάξεις της παραγράφου 1 τροποποιείται η παράγραφος 17 του άρθρου 72 του Κ.Φ.Δ. και ορίζεται ότι για πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου που εκδίδονται από την έναρξη ισχύος του άρθρου 49, ήτοι από 01/01/2018, σύμφωνα με την παράγραφο 6 αυτού και αφορούν χρήσεις, περιόδους, υποθέσεις ή φορολογικές υποχρεώσεις προ της εφαρμογής του Κ.Φ.Δ., επιβάλλεται, αντί του πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ή μη υποβολής δήλωσης που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 1 του Ν.2523/1997, πρόστιμο που ισούται με το άθροισμα του προστίμου που προβλέπεται από τις διατάξεις των άρθρων 58, 58Α παράγραφος 2 ή 59 του Κ.Φ.Δ., κατά περίπτωση, πλέον του τόκου που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κώδικα, υπολογιζόμενου για την χρονική περίοδο από 01/01/2014 έως την ημερομηνία έκδοσης της πράξης διορθωτικού προσδιορισμού, εφόσον το άθροισμα αυτό συνεπάγεται την επιεικέστερη μεταχείριση του φορολογούμενου.».

Επειδή, στα πλαίσια των με αριθμούς/.../...../07-11-2018 και/.../...../23-11-2018 εντολών ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης και κατόπιν διενέργειας σχετικού φορολογικού ελέγχου, συντάχθηκε η από 27/12/2018 Έκθεση Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος (Ν.2238/1994) της εν λόγω Δ.Ο.Υ. για τ...ν προσφεύγο....., αναφορικά με το οικονομικό έτος 2013 (διαχειριστική περίοδο 01/01/2012 – 31/12/2012). Από την εν λόγω έκθεση ελέγχου προέκυψε ότι ... προσφεύγ..... είχε προβεί σε αγοραπωλησίες μεταχειρισμένων οχημάτων, με συστηματικό τρόπο και όχι περιστασιακά, από τις οποίες προσπόρισε οικονομικό όφελος, χωρίς να είχε πραγματοποιήσει έναρξη εργασιών επιτηδεύματος, χωρίς να τηρεί βιβλία και να εκδίδει και λαμβάνει φορολογικά στοιχεία και χωρίς να δηλώσει τα κέρδη από την συγκεκριμένη δραστηριότητα στην εμπροθέσμως υποβληθείσα με αριθμό καταχώρησης/10-09-2013 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματός τ... για το οικονομικό έτος 2013. Ειδικότερα, σύμφωνα με την ανωτέρω έκθεση ελέγχου, ... προσφεύγ..... πραγματοποίησε **καθαρά φορολογητέα κέρδη 500,00 €** από την προαναφερθείσα εμπορική δραστηριότητα, τα οποία **δεν συμπεριέλαβε** στην ως άνω δήλωση φορολογίας εισοδήματός τ... . Συνεπώς, ορθώς ο έλεγχος προέβη στον προσδιορισμό των αποκρυβέντων κερδών και ο περί του αντιθέτου ισχυρισμός τ... προσφεύγο..... απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του διενεργηθέντος φορολογικού ελέγχου, όπως διατυπώνονται στην από 27/12/2018 Έκθεση Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος (Ν.2238/1994) της Δ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης για τ...ν προσφεύγο....., αναφορικά με το οικονομικό έτος 2013 (διαχειριστική περίοδο 01/01/2012 – 31/12/2012), επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη και αποτελεί την νόμιμη αιτιολογία αυτής, **κρίνονται βάσιμες και γίνονται αποδεκτές.**

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 65 (Βάρος απόδειξης) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) 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.»,
πλην, όμως, **οι ισχυρισμοί τ... προσφεύγο..... είναι αβάσιμοι και δεν μπορούν να αποδομήσουν το πόρισμα του ελέγχου.**

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 17/01/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου
Ενδικοφανούς Προσφυγής τ... κ. ΤΟΥ με
Α.Φ.Μ.:

**Οριστική φορολογική υποχρέωση τ... προσφεύγο..... –
Καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα Απόφαση:**

Οικονομικό έτος 2013 (διαχειριστική περίοδος 01/01/2012 – 31/12/2012)

Η με αριθμό/27-12-2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου
Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, ως ακολούθως (τα ποσά σε
ευρώ):

Κύριος φόρος εισοδήματος	99,29
Πρόστιμο άρθρου 58 του Ν.4174/2013 (50%)	49,65
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης (άρθρο 29 Ν.3986/2011)	5,00
Τέλος επιτηδεύματος (άρθρο 31 του Ν.3986/2011)	650,00
Τόκοι άρθρου 53 Ν.4174/2013 (60 μήνες x 0,73% = 43,8%)	43,49
Συνολικό ποσό φόρου	847,43

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με την νόμιμη διαδικασία την
παρούσα Απόφαση στ...ν προσφεύγο..... .

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Ο Προϊστάμενος της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
και Νομικής Υποστήριξης

Σημείωση :

Κατά της Απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση Προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών
Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.