



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604 534
ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα, 20/06/2018

Αριθμός απόφασης: 3073

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.

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 Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **22/02/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, **ΑΦΜ:**, κατοίκου, επί της οδούκατά:

Α/Α	Αριθμ. Πράξης	Χρήση	Φορολογία
1	/2017	2005	ΕΙΣΟΔΗΜΑ
2	/2017	2006	ΕΙΣΟΔΗΜΑ
3	/2017	2007	ΕΙΣΟΔΗΜΑ
4	/2017	2008	ΕΙΣΟΔΗΜΑ
5	/2017	2009	ΕΙΣΟΔΗΜΑ
6	/2017	2010	ΕΙΣΟΔΗΜΑ
7	/2017	2011	ΕΙΣΟΔΗΜΑ
8	/2017	2005	ΦΠΑ
9	/2017	2006	ΦΠΑ
10	/2017	2007	ΦΠΑ
11	/2017	2008	ΦΠΑ
12	/2017	2006	ΚΒΣ
13	/2017	2007	ΚΒΣ
14	/2017	2008	ΚΒΣ
15	/2017	2009	ΠΡΟΣΤΙΜΟ Ν. 2859/2000

16	/2017	2009	ΠΡΟΣΤΙΜΟ Ν. 2859/2000
17	/2017	2009	ΠΡΟΣΤΙΜΟ Ν. 2859/2000
18	/2017	2009	ΠΡΟΣΤΙΜΟ Ν. 2859/2000
19	/2017	2009	ΠΡΟΣΤΙΜΟ Ν. 2859/2000
20	/2017	2010	ΠΡΟΣΤΙΜΟ Ν. 2859/2000
21	/2017	2010	ΠΡΟΣΤΙΜΟ Ν. 2859/2000
22	/2017	2010	ΠΡΟΣΤΙΜΟ Ν. 2859/2000
23	/2017	2010	ΠΡΟΣΤΙΜΟ Ν. 2859/2000
24	/2017	2010	ΠΡΟΣΤΙΜΟ Ν. 2859/2000
25	/2017	2011	ΠΡΟΣΤΙΜΟ Ν. 2859/2000
26	/2017	2011	ΠΡΟΣΤΙΜΟ Ν. 2859/2000
27	/2017	2011	ΠΡΟΣΤΙΜΟ Ν. 2859/2000
28	/2017	2011	ΠΡΟΣΤΙΜΟ Ν. 2859/2000
29	/2017	2011	ΠΡΟΣΤΙΜΟ Ν. 2859/2000
30	/2017	2012	ΠΡΟΣΤΙΜΟ Ν. 2859/2000
31	/2017	2012	ΠΡΟΣΤΙΜΟ Ν. 2859/2000
32	/2017	2012	ΠΡΟΣΤΙΜΟ Ν. 2859/2000
33	/2017	2012	ΠΡΟΣΤΙΜΟ Ν. 2859/2000
34	/2017	2012	ΠΡΟΣΤΙΜΟ Ν. 2859/2000
35	/2017	2012	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ
36	/2017	2013	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ
37	/2017	2013	ΠΡΟΣΤΙΜΟ Ν. 2859/2000
38	/2017	2013	ΠΡΟΣΤΙΜΟ Ν. 2859/2000
39	/2017	2013	ΠΡΟΣΤΙΜΟ Ν. 2859/2000
40	/2017	2013	ΠΡΟΣΤΙΜΟ Ν. 2859/2000
41	/2017	2013	ΠΡΟΣΤΙΜΟ Ν. 2859/2000
42	/2017	2014	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ
44	/2017	2014	ΠΡΟΣΤΙΜΟ Ν. 2859/2000
45	/2017	2014	ΠΡΟΣΤΙΜΟ Ν. 2859/2000
46	/2017	2014	ΠΡΟΣΤΙΜΟ Ν. 2859/2000
47	/2017	2014	ΠΡΟΣΤΙΜΟ Ν. 2859/2000
48	/2017	2015	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ
49	/2017	2015	ΠΡΟΣΤΙΜΟ Ν. 2859/2000
50	/2017	2015	ΠΡΟΣΤΙΜΟ Ν. 2859/2000
51	/2017	2015	ΠΡΟΣΤΙΜΟ Ν. 2859/2000
52	/2017	2015	ΠΡΟΣΤΙΜΟ Ν. 2859/2000
53	/2017	2017	ΠΡΟΣΤΙΜΟ 54 ΚΦΔ
54	/2017	2012	ΤΕΛΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ
55	/2017	2012	ΤΕΛΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ
56	/2017	2013	ΤΕΛΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ
57	/2017	2013	ΤΕΛΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ
58	/2017	2014	ΤΕΛΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ
59	/2017	2014	ΤΕΛΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ
60	/2017	2015	ΤΕΛΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ
61	/2017	2015	ΤΕΛΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ
62	/2017	2016	ΤΕΛΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ
63	/2017	2017	ΤΕΛΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ

5. Τις ανωτέρω πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου εισοδήματος. ΦΠΑ, τελών κυκλοφορίας και προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **22/02/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, **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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τις ακόλουθες πράξεις, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ καταλόγισε τα κάτωθι ποσά φόρων, προσανξήσεων και προστίμων στον προσφεύγοντα για τα ελεγχόμενα έτη 2006 - 2017:

A/A	Αριθμ. Πράξης	Χρήση	Φορολογία	Κύριος Φόρος €	Πρόσθετος Φόρος €	Συνολικό Ποσό €
1	/2017	2005	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	11.537,63	13.845,16	25.382,79
2	/2017	2006	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	21.888,90	26.266,68	48.155,58
3	/2017	2007	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	2.624,29	3.149,15	5.773,44
4	/2017	2008	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	0,00	0,00	0,00
5	/2017	2009	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	34.079,00	40.894,80	74.973,80
6	/2017	2010	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	626,10	751,32	1.377,42
7	/2017	2011	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	578,50	694,20	1.272,70

8	/2017	2005	ΦΠΑ	9.902,04	11.882,45	21.784,49
9	/2017	2006	ΦΠΑ	14.062,01	16.874,41	30.936,42
10	/2017	2007	ΦΠΑ	66,42	79,70	146,12
11	/2017	2008	ΦΠΑ	239,10	286,92	526,02
12	/2017	2006	ΚΒΣ (ΜΗ ΥΠΟΒΟΛΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΑΡΘΡΟΥ 20)			100,00
13	/2017	2007	ΚΒΣ (ΜΗ ΥΠΟΒΟΛΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΑΡΘΡΟΥ 20)			100,00
14	/2017	2008	ΚΒΣ (ΜΗ ΥΠΟΒΟΛΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΑΡΘΡΟΥ 20)			100,00
15	/2017	2009	ΜΗ ΥΠΟΒΟΛΗ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΦΠΑ			100,00
16	/2017	2009	ΜΗ ΥΠΟΒΟΛΗ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΦΠΑ Α' ΤΡΙΜΗΝΟΥ			100,00
17	/2017	2009	ΜΗ ΥΠΟΒΟΛΗ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΦΠΑ Β' ΤΡΙΜΗΝΟΥ			100,00
18	/2017	2009	ΜΗ ΥΠΟΒΟΛΗ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΦΠΑ Γ' ΤΡΙΜΗΝΟΥ			100,00
19	/2017	2009	ΜΗ ΥΠΟΒΟΛΗ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΦΠΑ Δ' ΤΡΙΜΗΝΟΥ			100,00
20	/2017	2010	ΜΗ ΥΠΟΒΟΛΗ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΦΠΑ			100,00

21	/2017	2010	ΜΗ ΥΠΟΒΟΛΗ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΦΠΑ Α' ΤΡΙΜΗΝΟΥ			100,00
22	/2017	2010	ΜΗ ΥΠΟΒΟΛΗ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΦΠΑ Β' ΤΡΙΜΗΝΟΥ			100,00
23	/2017	2010	ΜΗ ΥΠΟΒΟΛΗ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΦΠΑ Γ' ΤΡΙΜΗΝΟΥ			100,00
24	/2017	2010	ΜΗ ΥΠΟΒΟΛΗ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΦΠΑ Δ' ΤΡΙΜΗΝΟΥ			100,00
25	/2017	2011	ΜΗ ΥΠΟΒΟΛΗ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΦΠΑ			100,00
26	/2017	2011	ΜΗ ΥΠΟΒΟΛΗ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΦΠΑ Α' ΤΡΙΜΗΝΟΥ			100,00
27	/2017	2011	ΜΗ ΥΠΟΒΟΛΗ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΦΠΑ Β' ΤΡΙΜΗΝΟΥ			100,00
28	/2017	2011	ΜΗ ΥΠΟΒΟΛΗ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΦΠΑ Γ' ΤΡΙΜΗΝΟΥ			100,00
29	/2017	2011	ΜΗ ΥΠΟΒΟΛΗ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΦΠΑ Δ' ΤΡΙΜΗΝΟΥ			100,00
30	/2017	2012	ΜΗ ΥΠΟΒΟΛΗ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΦΠΑ			100,00
31	/2017	2012	ΜΗ ΥΠΟΒΟΛΗ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΦΠΑ Α' ΤΡΙΜΗΝΟΥ			100,00
32	/2017	2012	ΜΗ ΥΠΟΒΟΛΗ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΦΠΑ Β' ΤΡΙΜΗΝΟΥ			100,00

33	/2017	2012	ΜΗ ΥΠΟΒΟΛΗ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΦΠΑ Γ' ΤΡΙΜΗΝΟΥ			100,00
34	/2017	2012	ΜΗ ΥΠΟΒΟΛΗ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΦΠΑ Δ' ΤΡΙΜΗΝΟΥ			100,00
35	/2017	2012	ΜΗ ΥΠΟΒΟΛΗ ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ			100,00
36	/2017	2013	ΜΗ ΥΠΟΒΟΛΗ ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ			100,00
37	/2017	2013	ΜΗ ΥΠΟΒΟΛΗ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΦΠΑ			100,00
38	/2017	2013	ΜΗ ΥΠΟΒΟΛΗ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΦΠΑ Α' ΤΡΙΜΗΝΟΥ			100,00
39	/2017	2013	ΜΗ ΥΠΟΒΟΛΗ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΦΠΑ Β' ΤΡΙΜΗΝΟΥ			100,00
40	/2017	2013	ΜΗ ΥΠΟΒΟΛΗ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΦΠΑ Γ' ΤΡΙΜΗΝΟΥ			100,00
41	/2017	2013	ΜΗ ΥΠΟΒΟΛΗ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΦΠΑ Δ' ΤΡΙΜΗΝΟΥ			100,00
42	/2017	2014	ΜΗ ΥΠΟΒΟΛΗ ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ			100,00
44	/2017	2014	ΜΗ ΥΠΟΒΟΛΗ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΦΠΑ Α' ΤΡΙΜΗΝΟΥ			100,00
45	/2017	2014	ΜΗ ΥΠΟΒΟΛΗ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΦΠΑ Β' ΤΡΙΜΗΝΟΥ			100,00

46	/2017	2014	ΜΗ ΥΠΟΒΟΛΗ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΦΠΑ Γ' ΤΡΙΜΗΝΟΥ			100,00
47	/2017	2014	ΜΗ ΥΠΟΒΟΛΗ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΦΠΑ Δ' ΤΡΙΜΗΝΟΥ			100,00
48	/2017	2015	ΜΗ ΥΠΟΒΟΛΗ ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ			100,00
49	/2017	2015	ΜΗ ΥΠΟΒΟΛΗ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΦΠΑ Α' ΤΡΙΜΗΝΟΥ			100,00
50	/2017	2015	ΜΗ ΥΠΟΒΟΛΗ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΦΠΑ Β' ΤΡΙΜΗΝΟΥ			100,00
51	/2017	2015	ΜΗ ΥΠΟΒΟΛΗ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΦΠΑ Γ' ΤΡΙΜΗΝΟΥ			100,00
52	/2017	2015	ΜΗ ΥΠΟΒΟΛΗ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΦΠΑ Δ' ΤΡΙΜΗΝΟΥ			100,00
53	/2017	2017	ΜΗ ΑΝΤΑΠΟΚΡΙΣΗ ΣΕ ΑΙΤΗΜΑ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ			500,00
54	/2017	2012	ΤΕΛΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ			52,00
55	/2017	2012	ΤΕΛΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ			120,00
56	/2017	2013	ΤΕΛΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ			52,00
57	/2017	2013	ΤΕΛΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ			120,00
58	/2017	2014	ΤΕΛΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ			52,00
59	/2017	2014	ΤΕΛΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ			120,00
60	/2017	2015	ΤΕΛΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ			52,00
61	/2017	2015	ΤΕΛΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ			120,00

62	/2017	2016	ΤΕΛΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ			120,00
63	/2017	2017	ΤΕΛΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ			120,00
	ΣΥΝΟΛΟ					215.756,78

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εισοδήματος προέκυψαν από το πόρισμα της από 29/12/2017 έκθεσης επανελέγχου με βάση συμπληρωματικά στοιχεία φορολογίας εισοδήματος του ν.2238/1994 της Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ, σύμφωνα με το οποίο αφού ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε σε αίτημα της φορολογικής αρχής για προσκόμιση των βιβλίων και των στοιχείων της ατομικής επιχείρησής του και αφού ο έλεγχος έλαβε υπόψη τις δηλώσεις τρίτων που ο προσφεύγων είχε δηλωθεί ως προμηθευτής (όπως προκύπτουν από το ηλεκτρονικό σύστημα συγκεντρωτικών τιμολογίων πελατών προμηθευτών της ΑΑΔΕ) **έκρινε** τα βιβλία και τα στοιχεία του προσφεύγοντος για τα οικονομικά έτη 2006, 2007, 2008 και 2009 **ανεπαρκή και ανακριβή** με βάση τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ. 3 και 4 του Π.Δ. 186/92 (ΚΒΣ) και **προέβη** στον **εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων** των ως άνω οικον. ετών, ήτοι τον προσδιορισμό των ακαθαρίστων εσόδων βάσει των διατάξεων του άρθρου 30 § 2 και τον προσδιορισμό των καθαρών κερδών βάσει των διατάξεων του άρθρου 32 § 2 του ν. 2238/94.

Επιπλέον, ο έλεγχος προέβη σε έλεγχο των τηρούμενων τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος και διαπίστωσε αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη τις χρήσεις 2005-2011, η οποία δεν μπορεί να υπαχθεί ευθέως σε κάποια από τις κατηγορίες εισοδήματος Α΄ έως Ζ΄ της §2 του άρθρου 4 του ν.2238/1994 και θεωρείται ισόποση προσαύξηση της περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη πηγή ή αιτία, σύμφωνα δε με τις διατάξεις του άρθρου 48§3 του ν.2238/1994 και τα αναφερόμενα στη ΠΟΛ. 1095/29-04-2011 λογίζεται ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρου επαγγέλματος και φορολογείται με τις γενικές διατάξεις.

Συγκεκριμένα ο έλεγχος προσδιόρισε το φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος ανά χρήση ως εξής:

ΧΡΗΣΗ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ (Εξωλογιστικός προσδιορισμός)	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΡΘΡΟΥ 48§3 του ν.2238/1994	ΣΥΝΟΛΟ
2005	23.452,00	20.260,00	43.712,00
2006	33.304,75	35.605,00	68.909,75
2007	157,31	20.116,10	20.273,41
2008	566,28	0,00	566,28
2009		109.010,00	109.010,00
2010		14.410,00	14.410,00
2011		3.140,00	3.140,00

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις ΦΠΑ εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ, κατόπιν του πορίσματος της από 29/12/2017 έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου Φ.Π.Α., σύμφωνα με το οποίο οι ως άνω διαφορές ΦΠΑ προέκυψαν από τον προσδιορισμό των **φορολογητέων εκροών** και συνολικών ακαθαρίστων εσόδων, χρήσεων 2005 - 2008, βάσει του άρθρου 48 §3 του ν. 2859/2000, καθώς τα βιβλία και στοιχεία του προσφεύγοντος κρίθηκαν ανεπαρκή για τις ως άνω χρήσεις, βάσει των διατάξεων του άρθρου 30 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ).

Οι ως άνω προσβαλλόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμου εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ, κατόπιν του πορίσματος της από 29/12/2017 έκθεσης ελέγχου προστίμου άρθρου 54 Κ.Φ.Δ..

Σύμφωνα με την ως άνω έκθεση ο προσφεύγων υπέπεσε στις εξής παραβάσεις:

1. Δεν υπέβαλε συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών προμηθευτών του άρθρου 20 του ΚΒΣ για τις χρήσεις 2006, 2007 και 2008.
2. Δεν υπέβαλε δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος ετών 2012, 2013, 2014 και 2015 κατά παράβαση των άρθρων 61 του ν.2238/1994 και 18 του ν.4174/2013, που επισύρει πρόστιμο του άρθρου 4 του ν.2523/1997 και του άρθρου 54 του ν.4174/2013.
3. Δεν υπέβαλε περιοδικές α', β' γ' και δ' τριμήνου και εκκαθαριστικές δηλώσεις ΦΠΑ, χρήσεων 2009, 2010, 2011, 2012, 2013, 2014 και 2015 κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 38 του ν.2859/2000 που επισύρει πρόστιμα του άρθρου 4 του ν.2523/1997 και του άρθρου 54 του ν.4174/2013.
4. Δεν ανταποκρίθηκε στις με αριθ./30-10-2014 και/07-11-2017 προσκλήσεις της φορολογικής αρχής για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων κατά παράβαση του άρθρου 14§2 του ΚΦΔ, που επισύρει πρόστιμο του άρθρου 54 του ν.4174/2013

Τα ως άνω πρόστιμα τελών κυκλοφορίας εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ, κατόπιν του πορίσματος της από 29/12/2017 έκθεσης ελέγχου τελών κυκλοφορίας σύμφωνα με το οποίο ο προσφεύγων οφείλει την πληρωμή των τελών κυκλοφορίας για το ΕΙΧ με αριθ. κυκλοφορίας για τα έτη 2012 έως 2017 και για το ΦΙΧ με αριθ. κυκλοφορίας για τα έτη 2012 έως 2015.

Οι ως άνω εκθέσεις συντάχθηκαν κατόπιν της με αριθ./03-11-2016 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ.

Αιτία της ως άνω εντολής αποτέλεσε η εισαγγελική παραγγελία ΑΒΜ: ΕΟΕ/2016, κατόπιν της με αριθ. πρωτ./07-07-2016 καταγγελίας προς τον Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση άλλως την τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Η επιχείρησή του από το έτος 2008 διέκοψε τη δραστηριότητά της. Ο τότε λογιστής του, κατά του οποίου προτίθεται να ασκήσει κάθε νόμιμο ένδικο μέσο, επέδειξε εγκληματική αμέλεια για την υπόθεσή του και δεν υπέβαλε στη ΔΟΥ την προβλεπόμενη δήλωση διακοπής εργασιών, την οποία, πάντως, νόμιμα θα υποβάλει έστω και εκπρόθεσμα εντός των επομένων ημερών.

2. Παραγραφή του δικαιώματος του δημοσίου να του κοινοποιήσει πράξεις καταλογισμού φόρου για όλες τις χρήσεις μέχρι και αυτήν του έτους 2010.
3. Το δικαίωμα του δημοσίου να του κοινοποιήσει πράξεις καταλογισμού για το οικον. έτος 2012 παραγράφηκε οριστικά στις 31/12/2017, ημερομηνία μέχρι την οποία θα έπρεπε να του είχαν επιδοθεί οι προσβαλλόμενες πράξεις εισοδήματος, ΦΠΑ και προστίμου χρήσεων 2006 ως 2011.
4. Εσφαλμένος ο εξωλογιστικός προσδιορισμός των ακαθαρίστων εσόδων και καθαρών κερδών της επιχείρησής του. Εν προκειμένω, κατά τον έλεγχο για τον υπολογισμό των καθαρών κερδών της επιχείρησής του χρησιμοποιήθηκε ΜΣΣΚ 25% (κωδικός αριθμός 8404), πράγμα απολύτως εσφαλμένο, αφού ο εν λόγω συντελεστής αφορά εργολαβικές επιχειρήσεις οικοδομών άνευ χρήσης ίδιων υλικών. Ωστόσο, η επιχείρησή του εντάσσεται στην κατηγορία των εργολάβων οικοδομικών εργασιών, οι οποίοι χρησιμοποιούν ίδια υλικά, όπως, άλλωστε, παραδέχεται η ίδια η Φορολογική Αρχή και προκύπτει και από τις συγκεντρωτικές καταστάσεις των πελατών μας. Αντιστοιχεί, λοιπόν, στην περίπτωση του ΜΣΣΚ 12% (κωδικός αριθμός 8403), ο οποίος προσαυξημένος κατά 80% αγγίζει το 21,60%. Επομένως, τα καθαρά κέρδη της επιχείρησής του είναι:

Χρήση 2005 11.257,06 ευρώ

Χρήση 2006 15.986,28 ευρώ

Χρήση 2007 75,51 ευρώ

Χρήση 2008 316,24 ευρώ.

5. Ακυρότητα των προσβαλλόμενων οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ λόγω : α) αοριστία έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας ΦΠΑ ν.2859/2000 και β) εσφαλμένος ο συνδυασμός των διατάξεων του άρθρου 48§3 του ν.2238/1994 με τον καταλογισμό ΦΠΑ. Συγκεκριμένα, εφόσον η Φορολογική Διοίκηση επιλέγει να υπαγάγει τα συγκεκριμένα πραγματικά περιστατικά στις διατάξεις του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994, θα έπρεπε να απόσχει από τον καταλογισμό ΦΠΑ στο πρόσωπό του. Ακόμα και στην περίπτωση που γινόταν δεκτή η ύπαρξη επιπλέον φορολογητέας ύλης, δεδομένου ότι η μεταχείρισή της θα διεπόταν από τις διατάξεις του άρθρου 48 παρ. 3 του Ν. 2238/1994 περί ύπαρξης προσαύξησης περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο καταλογισμός ΦΠΑ, ωσάν να επρόκειτο για εισόδημα από εμπορική δραστηριότητα, θα ήταν απολύτως έωλος. Συνεπώς, επειδή η Φορολογική Αρχή εφαρμόζει στην υπό κρίση περίπτωση τις διατάξεις του άρθρου 48 παρ. 3 του Ν. 2238/1994, δεν χωρεί, εν προκειμένω, καταλογισμός ΦΠΑ και έτσι η Έκθεση Ελέγχου και οι σχετικές Οριστικές Πράξεις καθίστανται άκυρες.
6. Όπως επικουρικά, εφαρμογή των επιεικέστερων διατάξεων επί της προσαύξησης λόγω ανακρίβειας – τροποποίηση των προσωρινών πράξεων επιβολής προστίμου και τελών κυκλοφορίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ.

Ως προς την παραγραφή των προσβαλλόμενων πράξεων χρήσεων 2005 – 2011.

Επειδή, στην παρ.11 του άρθρου 72 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται:

«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 τις οποίες αφορούν. Κατ' εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36 εφαρμόζονται και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, η οποία διαπράχθηκε πριν την εφαρμογή του Κώδικα, εάν, κατά τη θέση αυτού σε ισχύ, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί

Όπου σε κείμενες διατάξεις ουσιαστικού φορολογικού δικαίου, που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, προβλέπεται προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου, πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, πράξεις επιβολής προστίμων και κάθε άλλη συναφή πράξη, η παραγραφή διακόπτεται με την έκδοση τους. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου εφαρμόζεται και σε εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις, οι οποίες δεν έχουν συζητηθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος νόμου σε πρώτο βαθμό.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 9§5 του ν.2523/1997 ορίζεται ότι:

«5. Οι διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής στην κύρια φορολογία εφαρμόζονται ανάλογα και για την επιβολή των προστίμων. Η προθεσμία αρχίζει από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου που έπεται εκείνης, στην οποία αφορά η παράβαση. Στα Πρόστιμα του Κ.Β.Σ. ως και σε άλλα Πρόστιμα που δεν συνδέονται με αντίστοιχη φορολογία, ως κύρια φορολογία νοείται η φορολογία εισοδήματος.»

Επειδή στις παρ. 1, 4 και 5 του άρθρου 84 του ν.2238/1994 (Όπως η περίπτωση β' της παρ. 4 του άρθρου 84 αντικαταστάθηκε με την παρ. 6 του άρθρου 13 του Ν. 3522/2006 (ΦΕΚ Α' 276/22-12-2006) και σύμφωνα με το άρθρο 39 του ίδιου νόμου ισχύει από 22/12/2006 και μετά) ορίζεται:

«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.

4. Το δικαίωμα του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής και την επιβολή φόρων, πρόσθετων φόρων, για φορολογικές παραβάσεις, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας, εφόσον η μη ενάσκηση του, έστω και κατά ένα μέρος, οφείλεται:

α) Στην από πρόθεση πράξη ή παράλειψη του φορολογουμένου με τη σύμπραξη του αρμόδιου φορολογικού οργάνου.

β) Σε οποιαδήποτε από τις περιπτώσεις που αναφέρονται στην παραγραφή 2 του άρθρου 68, ανεξάρτητα από το εάν έχει εκδοθεί και κοινοποιηθεί ή όχι, αρχικό φύλλο ελέγχου.

Όταν τα συμπληρωματικά στοιχεία περιέρχονται στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας το τελευταίο έτος της παραγραφής, ο χρόνος αυτής παρατείνεται για ένα ακόμη ημερολογιακό έτος.

5. Αν δεν υποβληθεί δήλωση φορολογίας εισοδήματος ή δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων ή δήλωση φόρου εισοδήματος του άρθρου 64, το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει το φύλλο ελέγχου ή την πράξη καταλογισμού φόρου του άρθρου 64, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαπέντε (15) ετών από τη λήξη της προθεσμίας για την επίδοση της δήλωσης.

Σε περίπτωση υποβολής των πιο πάνω δηλώσεων κατά τη διάρκεια του τελευταίου έτους πριν από την ημερομηνία λήξης του χρόνου Παραγραφής, το δικαίωμα του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλου ελέγχου παραγράφεται μετά την πάροδο τριετίας από τη λήξη του έτους υποβολής

της δήλωσης.».

Επειδή, στην παρ.2 του άρθρου 68 του ν.2238/1994 (Όπως η παρ. 2 του άρθρου 68 αντικαταστάθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 13 του Ν. 3522/2006 (ΦΕΚ Α΄ 276/22-12-2006) και σύμφωνα με το άρθρο 39 του ιδίου νόμου ισχύει για τα φύλλα ελέγχου που εκδίδονται από τη δημοσίευση του Ν.3522/2006 (22/12/2006) και μετά) ορίζεται:

«Φύλλο ελέγχου και αν ακόμη έγινε οριστικό δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου, αν: α) από συμπληρωματικά στοιχεία, που περιήλθαν σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, εξακριβώνεται ότι το εισόδημα του φορολογουμένου υπερβαίνει αυτό που έχει περιληφθεί στο προηγούμενο φύλλο ελέγχου, β) η δήλωση που υποβλήθηκε ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή ή γ) περιέλθουν σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας στοιχεία βάσει της αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής από φορολογικές ή τελωνειακές αρχές άλλων Κρατών - Μελών της Ε.Ε. ή τρίτων χωρών που αποδεικνύονται ανακριβείς οι συναλλαγές, έστω και αν αυτά ζητήθηκαν πριν από την έκδοση του οριστικού φύλλου ελέγχου. Στις πιο πάνω περιπτώσεις το νέο φύλλο ελέγχου εκδίδεται για το άθροισμα του εισοδήματος που προκύπτει από το προηγούμενο φύλλο ελέγχου, καθώς και αυτού που εξακριβώθηκε με βάση τα πιο πάνω στοιχεία. Αν εκδοθεί το πιο πάνω φύλλο ελέγχου, εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις του άρθρου 70...».

Επειδή, με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 57 του Ν 2859/2000, ορίζεται ότι:

«1. Η κοινοποίηση των πράξεων που προβλέπουν οι διατάξεις των άρθρων 49 και 50 του παρόντος δεν μπορεί να γίνει ύστερα από πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης ή της έκτακτης δήλωσης στις περιπτώσεις που δεν υπάρχει υποχρέωση για υποβολή εκκαθαριστικής ή η προθεσμία για την υποβολή αίτησης επιστροφής από τους αγρότες του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41. Μετά την πάροδο της πενταετίας παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου.

2. Κατ' εξαίρεση από τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου μπορεί να κοινοποιηθεί πράξη και μετά την πάροδο πενταετίας, όχι όμως και μετά την πάροδο δεκαετίας εφόσον:

α) δεν υποβλήθηκε εκκαθαριστική δήλωση ή έκτακτη στις περιπτώσεις που δεν υπάρχει υποχρέωση για υποβολή εκκαθαριστικής.

β) η μη άσκηση του δικαιώματος του Δημοσίου για την Επιβολή του φόρου, εν όλω ή εν μέρει, οφείλεται σε πράξη ή παράλειψη από πρόθεση του υπόχρεου στο φόρο με σύμπραξη του αρμόδιου φορολογικού οργάνου,

γ) αφορά συμπληρωματική πράξη που προβλέπει η διάταξη της παραγράφου 3 του άρθρου 49.»

Επειδή, με τις διατάξεις της παραγράφου 3 περίπτωση γ' του άρθρου 49 του Ν 2859/2000, ορίζεται ότι:

«3. Πράξη προσδιορισμού του φόρου, και αν ακόμη έγινε οριστική, δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικής πράξης, αν από συμπληρωματικά στοιχεία που περιήλθαν με οποιοδήποτε τρόπο σε γνώση του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ., μετά την έκδοση της πράξης, εξακριβώνεται ότι ο φόρος που προκύπτει είμαι μεγαλύτερος απ' αυτόν που προσδιορίζεται με την αρχική πράξη ή αν η δήλωση ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή.».

Επειδή, εν προκειμένω, διενεργείται έλεγχος σε βάρος του προσφεύγοντος δυνάμει της με αριθ./2016 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ, αιτία της οποίας αποτέλεσε η εισαγγελική παραγγελία ΑΒΜ: ΕΟΕ/2016, κατόπιν της με αριθ. πρωτ./2016 καταγγελίας προς τον Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος.

Επειδή, όπως προκύπτει από τις οικείες εκθέσεις ελέγχου εισοδήματος, ΦΠΑ και από το πληροφοριακό σύστημα taxis της ΑΑΔΕ, ο προσφεύγων δεν έχει υποβάλει δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τα οικον. έτη 2006- 2012 καθώς και εκκαθαριστικές και περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ για τις διαχειριστικές περιόδους 01/01-31/12/2005, 01/01-31/12/2006, 01/01-31/12/2007 και 01/01-31/12/2008.

Συνεπώς, σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις του άρθρου 84§5 του ν.2238/1994 και του άρθρου 9§5 του ν.2523/1997 το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή φόρου εισοδήματος οικον. ετών 2006 έως 2012 και προστίμων παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαπενταετίας, ήτοι την 31/12/2021 έως 31/12/2027, αντίστοιχα.

Επομένως, ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί ακύρωσης των προσβαλλόμενων πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού εισοδήματος, οικον. ετών 2006 έως 2012, και επιβολής προστίμων ΚΒΣ και εισοδήματος των εν λόγω ετών, λόγω παραγραφής, είναι νόμω αβάσιμος.

Ομοίως, σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις του άρθρου 57§2α του ν.2859/2000 και του άρθρου 9§5 του ν.2523/1997, το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή ΦΠΑ και προστίμου ΦΠΑ χρήσεων 2005 έως 2011, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας, ήτοι την 31/12/2016 έως 31/12/2022, αντίστοιχα.

Επομένως, ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί ακύρωσης των προσβαλλόμενων πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ και προστίμων ΦΠΑ, χρήσεων 2005 έως 2011, λόγω παραγραφής, γίνεται δεκτός μόνο για τη χρήση 2005 και για τις λοιπές χρήσεις 2006 -2011 απορρίπτεται ως νόμω αβάσιμος.

Ως προς τον ισχυρισμό περί εσφαλμένου εξωλογιστικού προσδιορισμού των ακαθαρίστων εσόδων και καθαρών κερδών της επιχείρησής του

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 30§§1,2 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.) ορίζεται ότι:

«1. Με την επιφύλαξη των όσων ορίζονται στις επόμενες παραγράφους του άρθρου αυτού το κύρος και η αξιοπιστία των βιβλίων και στοιχείων του Κώδικα αυτού δε θίγεται από τη διαπίστωση παρατυπιών ή παραλείψεων σ' αυτά και ο προϊστάμενος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. υποχρεούται να αναγνωρίζει τα δεδομένα που προκύπτουν από αυτά, κατά τον προσδιορισμό των κατά περίπτωση φορολογικών υποχρεώσεων του επιτηδευματία. Οι κατά τ' ανωτέρω παρατυπίες ή παραλείψεις επισύρουν, εκτός αντίθετης ειδικής ρύθμισης, μόνο οικονομικές και διοικητικές κυρώσεις ανάλογες με το είδος και την έκταση τους, σε συνάρτηση με τα οικονομικά μεγέθη που προκύπτουν από τα τηρούμενα βιβλία.

2. Τα βιβλία και στοιχεία κρίνονται ανεπαρκή ή ανακριβή και συνεπάγονται εξωλογιστικό προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης, κατά περίπτωση, μόνο εφόσον τούτο προβλέπεται από τις επόμενες παραγράφους 3,4,6 και 7.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του ως άνω άρθρου του ίδιου ΠΔ:

«4. Τα βιβλία και τα στοιχεία της δεύτερης και τρίτης κατηγορίας κρίνονται ανακριβή όταν ο υπόχρεος διαζευκτικά ή αθροιστικά:

α) δεν εμφανίζει στα βιβλία του έσοδα ή έξοδα ή εμφανίζει αυτά ανακριβώς ή εμφανίζει έξοδα που δεν έχουν πραγματοποιηθεί και δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο,

β) ...,

γ) ..._δ) ..., ε) ..., στ) δεν διαφυλάσσει ή δεν επιδεικνύει στον τακτικό φορολογικό έλεγχο, εντός τακτού ευλόγου χρόνου, που ορίζεται με σημείωμα της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., κατά περίπτωση το ισοζύγιο γενικού -αναλυτικών καθολικών ή τη μηνιαία κατάσταση του βιβλίου εσόδων -εξόδων επί μηχανογραφικής τήρησης των βιβλίων ή τα θεωρημένα ημερολόγια και το θεωρημένο βιβλίο εσόδων -εξόδων επί χειρόγραφης τήρησης, τα συνοδευτικά στοιχεία των αγαθών, καθώς και τα προβλεπόμενα από τον Κώδικα αυτό παραστατικά, με τα οποία ενεργούνται οι πρωτογενείς εγγραφές ανεξάρτητα από τις διαχειριστικές περιόδους στις οποίες αυτό αφορούν .

ζ) ..., η) ..., θ) ...

Οι πράξεις ή οι παραλείψεις της παραγράφου αυτής, για να συνεπάγονται εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων, πρέπει να είναι μεγάλης έκτασης, ώστε να τα επηρεάζουν σημαντικά ή να καθιστούν αντικειμενικά αδύνατο το λογιστικό έλεγχο των φορολογικών υποχρεώσεων, εφαρμοζομένων αναλόγως των διατάξεων των δύο τελευταίων εδαφίων της παραγράφου 3 του άρθρου αυτού για τις πράξεις ή παραλείψεις των περιπτώσεων στ' και θ' της παραγράφου αυτής...».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 7 & 8 του ως άνω άρθρου του ίδιου ΠΔ:

«7. Δεν επηρεάζεται το κύρος των βιβλίων και στοιχείων για πράξεις ή παραλείψεις των παραγράφων 3, 4 και 6 για συνολικά οικονομικά μεγέθη μέχρι τα όρια των ποσοστών ακαθάριστων εσόδων και των αξιών που αναφέρονται κατωτέρω, ως εξής:

α) Ποσοστό τρία τοις εκατό (3%) και για αξία μικρότερη ή ίση των τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ για ακαθάριστα έσοδα μέχρι και ένα εκατομμύριο πεντακόσιες χιλιάδες (1.500.000) ευρώ.

β) Ποσοστό δύο τοις εκατό (2%) και για αξία μικρότερη ή ίση των διακοσίων χιλιάδων (200.000) ευρώ για ακαθάριστα έσοδα άνω του ενός εκατομμυρίου πεντακοσίων χιλιάδων (1.500.000) ευρώ.

Κατ' εξαίρεση τα οριζόμενα όρια στις διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου δεν εφαρμόζονται για τις περιπτώσεις:

α) β) γ) δ) ε) ...8. Ειδικά όταν τα όρια είναι μεγαλύτερα από αυτά που καθορίζονται στο πρώτο εδάφιο της προηγούμενης παραγράφου ή όταν εφαρμόζονται οι διατάξεις του δεύτερου εδαφίου της ίδιας παραγράφου, τότε το κύρος των βιβλίων και των στοιχείων κρίνεται με τις γενικές διατάξεις των παραγράφων 3, 4 και 6 του ίδιου άρθρου του Κώδικα αυτού.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32§1 πρώτο εδάφιο του ν. 2238/1994 (Κ.Φ.Ε.):

«1. Το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων που τηρούν βιβλία και στοιχεία πρώτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, καθώς και των επιχειρήσεων που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία ή τηρούν ανακριβή ή ανεπαρκή βιβλία και στοιχεία, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του Κ.Β.Σ., προσδιορίζεται εξωλογιστικώς με πολλαπλασιασμό των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης με ειδικούς, κατά γενικές κατηγορίες επιχειρήσεων, συντελεστές καθαρού κέρδους.

Επειδή, κατά πάγια νομολογία του Συμβουλίου της Επικρατείας, από την παράλειψη του υπόχρεου επιτηδεύματία να ανταποκριθεί στην πρόσκληση της φορολογικής αρχής να προσκομίσει στο κατάστημά της, για έλεγχο, τα βιβλία και στοιχεία που τηρεί τεκμαίρεται άρνησή του να υποστεί το ως άνω έλεγχο, η άρνησή του δε αυτή εξομοιώνεται από άποψη προσδιορισμού εισοδήματος προς μη τήρηση βιβλίων και στοιχείων και καθιστά νόμιμη την προσφυγή της φορολογικής αρχής στον εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων της επιχείρησής του (βλ. ΣτΕ 1032/2014, 411/2013, 1038/2011).

Επειδή, εν προκειμένω, ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στις με αριθ. πρωτ./2014 και/2017 προσκλήσεις προσκόμισης των τηρούμενων φορολογικών βιβλίων και στοιχείων, των χρήσεων 2005 έως 2015.

Επειδή, ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη τις δηλώσεις τρίτων που ο προσφεύγων είχε δηλωθεί ως προμηθευτής (όπως προκύπτουν από το ηλεκτρονικό σύστημα συγκεντρωτικών τιμολογίων πελατών προμηθευτών της ΑΑΔΕ) **και δεδομένου ότι ο** προσφεύγων δεν προσκόμισε στον έλεγχο τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία καθιστώντας αδύνατη τη διενέργεια των προσηκουσών ελεγκτικών επαληθεύσεων, ορθώς **έκρινε** τα βιβλία και τα στοιχεία του **ανακριβή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30§§2, 4, 7 και **προέβη** σε εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων οικονομικών ετών 2006 έως 2009, ήτοι τον προσδιορισμό των ακαθάριστων εσόδων βάσει των διατάξεων του άρθρου 30 § 2 περίπτωση γ' και τον προσδιορισμό των καθαρών κερδών βάσει των διατάξεων του άρθρου 32 § 2 του ν 2238/94.

Ως προς τους λοιπούς ισχυρισμούς

Επειδή, ως προς το ΦΠΑ, οι φορολογητέες εκροές και τα συνολικά ακαθάριστα έσοδα, χρήσεων 2005 - 2008, ορθώς προσδιορίστηκαν βάσει του άρθρου 48 §3 του ν. 2859/2000, καθώς τα βιβλία

και στοιχεία του προσφεύγοντος κρίθηκαν ανεπαρκή για τις ως άνω χρήσεις, βάσει των διατάξεων του άρθρου 30 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ).

Επειδή, καταλογίστηκε ΦΠΑ μόνο στο εισόδημά του από την εμπορική δραστηριότητά του και όχι στο εισόδημα που προέκυψε ως προσαύξησης περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη πηγή και διέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 48§3 του ν.2238/1994, ο ισχυρισμός του απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 29/12/2017 οικείες εκθέσεις μερικού ελέγχου ΚΒΣ, φορολογίας εισοδήματος, και ΦΠΑ, της Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Ως προς τα προσβαλλόμενα πρόστιμα τελών κυκλοφορίας

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1014/26.01.2017, με θέμα εφαρμογή ή μη των διατάξεων του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), «περί της άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής», σε περιπτώσεις αμφισβήτησης πράξεων της Φορολογικής Διοίκησης που αφορούν τέλη κυκλοφορίας: «Στο [άρθρο 2](#) του ν.[4174/2013](#) (Κ.Φ.Δ.) καθώς και στο Παράρτημα του ΚΦΔ ορίζονται τα δημόσια έσοδα για τα οποία έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του εν λόγω Κώδικα. Τα τέλη κυκλοφορίας αφενός δεν κατονομάζονται ρητώς στο άρθρο 2, αφετέρου δεν περιλαμβάνονται στο Παράρτημα του Κώδικα και επομένως δεν υπάγονται στο πεδίο εφαρμογής του.

Περαιτέρω, όπως διευκρινίστηκε με την Απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων [ΠΟΛ 1002/2013](#) (άρθρο 1 παρ. 1), ο υπόχρεος που, κατ' εφαρμογή του [άρθρου 63](#) Κ.Φ.Δ., αμφισβητεί πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται ή συντελούνται από 1/1/2014 και εφεξής σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα οφείλει, πριν από την προσφυγή του στη Διοικητική Δικαιοσύνη, να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων.

Κατόπιν των ανωτέρω, οποιεσδήποτε πράξεις εκδίδονται από τη Φορολογική Διοίκηση σε βάρος φορολογουμένων αναφορικά με τέλη κυκλοφορίας δεν υπάγονται στο πεδίο εφαρμογής του [άρθρου 63](#) ΚΦΔ και επομένως προσβάλλονται απευθείας στα τακτικά διοικητικά δικαστήρια με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής των άρθρων 63 επ. του ν.2719/1999 (Κ.Δ.Δ.).»

Επειδή, κατ' ακολουθίαν των ανωτέρω, στην υπό εξέταση υπόθεση οι προσβαλλόμενες με την ενδικοφανή προσφυγή οριστικές πράξεις επιβολής τελών κυκλοφορίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ, δεν εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013, απαράδεκτως ασκήθηκε η κρίσιμη ενδικοφανής προσφυγή.

Ως προς την εφαρμογή των επεικότερων διατάξεων επί των προσαυξήσεων

Επειδή με τις διατάξεις του **άρθρου 49 του ν. 4509/2017** (ΦΕΚ Α 201/22.12.2017) προβλέπονται τα εξής: «1. Η παρ. 17 του άρθρου 72 του ν. 4174/2013 (Α` 170) αντικαθίσταται ως εξής:

«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 1.1.2014 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.».

2. Οι διατάξεις της παρ. 17 του άρθρου 72 του ν. 4174/2013, όπως αντικαθίστανται με την παράγραφο 1 του παρόντος, εφαρμόζονται και επί εκκρεμών, κατά την έναρξη ισχύος του παρόντος, υποθέσεων. Ως εκκρεμείς υποθέσεις νοούνται οι υποθέσεις που εκκρεμούν ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας κατόπιν άσκησης ενδικοφανούς ή δικαστικής προσφυγής ή τακτικού ενδίκου μέσου ή αίτησης αναίρεσης ή εκείνες για τις οποίες εκκρεμεί η προθεσμία άσκησης ενδικοφανούς ή δικαστικής προσφυγής ή τακτικού ενδίκου μέσου ή αίτησης αναίρεσης, καθώς και οι υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί οι σχετικές πράξεις ή αποφάσεις αλλά δεν έχουν κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο. Ως εκκρεμείς νοούνται, επίσης, οι υποθέσεις οι οποίες έχουν συζητηθεί και δεν έχει εκδοθεί αμετάκλητη απόφαση του δικαστηρίου ή έχει εκδοθεί μη αμετάκλητη απόφαση αλλά δεν έχει κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο.

[...]

6. Οι διατάξεις του παρόντος άρθρου εφαρμόζονται από 1.1.2018».

Επειδή με την **ΠΟΛ 1003/03.01.2018** «Παροχή οδηγιών αναφορικά με τις διατάξεις των παραγράφων 1, 2, 3 και 6 του άρθρου 49 του ν. 4509/2017 (Φ.Ε.Κ. Α/201/22.12.2017) ως προς την επιβολή της **επιεικέστερης κύρωσης** κατά την έκδοση πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου» διευκρινίσθηκε ότι: «**Επί των εκκρεμών υποθέσεων της παραγράφου 2, η εφαρμογή της επιεικέστερης κύρωσης σύμφωνα με τα οριζόμενα στη διάταξη αυτή, λαμβάνει χώρα με βάση απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή απόφαση των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας. [...]**».

Επειδή με τις διατάξεις των άρθρων 58 και 58Α του ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 3§7 ν. 4337/2015 (ΦΕΚ Α 129/17.10.2015), ορίζεται:

«Άρθρο 58

Πρόστιμο ανακριβούς δήλωσης ή μη υποβολής δήλωσης

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 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. 2. Σε περίπτωση μη υποβολής δήλωσης από την

οποία θα προέκυπτε υποχρέωση καταβολής φόρου επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) επί του ποσού του φόρου που αναλογεί στη μη υποβληθείσα δήλωση.

Άρθρο 58Α

Πρόστιμα για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας

[...] 2. Σε κάθε περίπτωση όπου διαπιστώνεται, η υποβολή ανακριβών δηλώσεων ή η μη υποβολή δηλώσεων, υποβολή δηλώσεων, με συνέπεια τη μη απόδοση ή τη μειωμένη απόδοση ή την επιπλέον έκπτωση ή επιστροφή ΦΠΑ, επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) επί του ποσού του φόρου που θα προέκυπτε από την μη υποβληθείσα δήλωση ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα. [...]».

Επειδή, εν προκειμένω, για την επιβολή πρόσθετων φόρων επί των προσβαλλόμενων πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού εισοδήματος και ΦΠΑ, επιλέγεται η ως άνω διάταξη του άρθρου 49 παρ.1 του ν.4509/2017, ως επιεικέστερη.

Επειδή, κατόπιν όλων των ανωτέρω,

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης **22/02/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, **ΑΦΜ:**, και **συγκεκριμένα:**

- Την **αποδοχή** αυτής και την **ακύρωση** της υπ' αριθ./2017 προσβαλλόμενης οριστικής πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, χρήσεως 2005, λόγω παραγραφής.
- την **μερική αποδοχή** αυτής και την **τροποποίηση** των λοιπών προσβαλλόμενων Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος και ΦΠΑ, **μόνο ως προς τους πρόσθετους φόρους**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 49 του ν. 4509/2017.
- Την **απόρριψη** αυτής και την **επικύρωση** των προσβαλλόμενων πράξεων επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.
- Την **απόρριψη** αυτής και την **επικύρωση** των προσβαλλόμενων πράξεων επιβολής προστίμου τελών κυκλοφορίας, ως απαράδεκτης.

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

ΧΡΗΣΗ	ΕΙΔΟΣ ΦΟΡΟΥ	ΑΡΙΘ. ΠΡΑΞΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΥ	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ § 1 ΤΟΥ ν. 2523/1997	ΑΡΘΡΟ 58 ΚΦΔ	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 ΚΦΔ (54 μήνες Χ 0,73% = 39,42 %)	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡΟΥ 49 Ν. 4509/2017	ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟ ΜΕΝΟ ΠΟΣΟ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟ ΜΕΝΟ ΠΟΣΟ ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ
2005	ΕΙΣΟΔ.	/2017	11.537,63	13.845,16	5.768,82	4.548,13	10.316,95	25.382,79	21.854,58
2006	ΕΙΣΟΔ.	/2017	21.888,90	26.266,68	10.944,45	8.628,60	19.573,05	48.155,58	41.461,95
2007	ΕΙΣΟΔ.	/2017	2.624,29	3.149,15	1.312,15	1.034,50	2.346,64	5.773,44	4.970,93
2008	ΕΙΣΟΔ.	/2017	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2009	ΕΙΣΟΔ.	/2017	34.079,00	40.894,80	17.039,50	13.433,94	30.473,44	74.973,80	64.552,44
2010	ΕΙΣΟΔ.	/2017	626,10	751,32	313,05	246,81	559,86	1.377,42	1.185,96
2011	ΕΙΣΟΔ.	/2017	578,50	694,20	289,25	228,04	517,29	1.272,70	1.095,79

2005	ΦΠΑ	/2017	9.902,04	11.882,45	4.951,02	3.903,38	8.854,40	21.784,49	0,00
2006	ΦΠΑ	/2017	14.062,01	16.874,41	7.031,01	5.543,24	12.574,25	30.936,42	26.636,26
2007	ΦΠΑ	/2017	66,42	79,70	33,21	26,18	59,39	146,12	125,81
2008	ΦΠΑ	/2017	239,10	286,92	119,55	94,25	213,80	526,02	452,90

ΧΡΗΣΗ	ΕΙΔΟΣ ΦΟΡΟΥ	ΑΡΙΘ. ΠΡΑΞΗΣ	ΠΟΣΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ
2006	ΚΒΣ	/2017	100
2007	ΚΒΣ	/2017	100
2008	ΚΒΣ	/2017	100
2009	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΦΠΑ	/2017	500
2010	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΦΠΑ	/2017	500
2011	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΦΠΑ	/2017	500
2011	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	/1/2017	100
2012	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΦΠΑ	/2017	500
2012	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	/6/2017	100
2013	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΦΠΑ	/2017	500
2013	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	/1/2017	100
2014	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΦΠΑ	/2017	400
2014	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	/1/2017	100
2014	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΦΠΑ	/2017	400
2014	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	/1/2017	100
2017	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘΡΟΥ 54	/1	500

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.