



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 – Θεσ/νικη

Τηλέφωνο : 2313-333245

ΦΑΞ : 2313-333258

Θεσσαλονίκη 17/07/2017
Αριθμός Απόφασης: 1455

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 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ968Β/22-03-2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».

γ. Της Απόφασης ΠΟΛ.1002/31-12-2013 του Γ.Γ.Δ.Ε. (ΦΕΚ55Β/16-01-2014).

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

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

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με **ΑΦΜ, με έδρα επί της οδού κατά της με αρ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου, οικονομικού έτους, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, της με αρ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, και της με αρ. Πράξης Επιβολής Προστίμου (Άρθρου 7 παρ. 3 & 5 Ν.4337/2015), διαχειριστικής περιόδου, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.** και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.**

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής του, με **ΑΦΜ**, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Από τον έλεγχο που έγινε στον προσφεύγοντα από τη **Δ.Ο.Υ.**, σύμφωνα με τις διατάξεις της Φορολογίας Εισοδήματος, του Φ.Π.Α. και του Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/92), σε εκτέλεση της υπ. αριθ. σχετικής εντολής ελέγχου (αντικαταστάθηκε από την υπ. αρ. ελεγκτική, και την υπ. αρ. εντολή ελέγχου λόγω μη αποδοχής του ειδικού σημειώματος ελέγχου της ΠΟΛ1072/2011), για τη χρήση, συντάχθηκαν η από Έκθεση Τακτικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, η από Έκθεση Τακτικού Ελέγχου Φ.Π.Α. και η από Έκθεση Τακτικού Ελέγχου Παραβάσεων του Κ.Β.Σ..

Απόρροια των διαπιστώσεων της προαναφερόμενης από Έκθεσης Τακτικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος ήταν η έκδοση, της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου, οικονομικού έτους, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**

Με τη με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου, οικονομικού έτους, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος συνολικός φόρος ΕΥΡΩ 95.309,39.

Απόρροια των διαπιστώσεων της προαναφερόμενης από Έκθεσης Τακτικού Ελέγχου Φ.Π.Α. ήταν η έκδοση, της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**

Με τη με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος συνολικό φόρος ΕΥΡΩ 68.428,33.

Απόρροια των διαπιστώσεων της προαναφερόμενης από Έκθεσης Τακτικού Ελέγχου Παραβάσεων του Κ.Β.Σ. ήταν η έκδοση, της υπ. αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου (Άρθρου 7 παρ. 3 & 5 Ν.4337/2015), διαχειριστικής περιόδου, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**

Με τη με αριθμό Πράξη Επιβολής Προστίμου (Άρθρου 7 παρ. 3 & 5 Ν.4337/2015), διαχειριστικής περιόδου, του προϋσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους ΕΥΡΩ 976,66. Το πρόστιμο εκδόθηκε διότι από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων υπέπεσε στις παρακάτω παραβάσεις:

- Υποβολή των συγκεντρωτικών καταστάσεων Πελατών – Προμηθευτών με ανακριβές περιεχόμενο (αξία ανακρίβειας μεγαλύτερη των ΕΥΡΩ 14.673,00) κατά παράβαση του άρθρου 20 του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/92), που επισύρει κυρώσεις του άρθρου 5 παρ. 1, 2., περ. α. β και της παρ. 6, περ. ζ' του Ν.2523/1997.
- Ανακριβής καταχώρηση στο Βιβλίο Εσόδων – Εξόδων ενός τιμολογίου εκτέλεσης τεχνικού έργου με αξία καταχώρησης ΕΥΡΩ 137,00 και πραγματική αξία ΕΥΡΩ 137.000,00, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 18 παρ. 2 του Κ.Β.Σ., που επισύρει κυρώσεις του άρθρου 5 παρ. 1, 2, περ. α. β και της παρ. 8, περ. ε' του Ν.2523/1997.
- Ανακριβής καταχώρηση στο Βιβλίο Εσόδων – Εξόδων δαπάνης κινητής τηλεφωνίας με αξία καταχώρησης ΕΥΡΩ 684,22 και πραγματική αξία ΕΥΡΩ 340,19, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 18 παρ. 2 του Κ.Β.Σ., που επισύρει κυρώσεις του άρθρου 5 παρ. 1, 2, περ. α. β και της παρ. 8, περ. ε' του Ν.2523/1997.

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων ζητά να ακυρωθούν ή να τροποποιηθούν οι προσβαλλόμενες: με αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου, οικονομικού έτους, του προϋσταμένου της Δ.Ο.Υ., με αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου, του προϋσταμένου της Δ.Ο.Υ., και με αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου (Άρθρου 7 παρ. 3 & 5 Ν.4337/2015), διαχειριστικής περιόδου, του προϋσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τους παρακάτω λόγους:

1. Η ελεγχόμενη χρήση έχει παραγραφεί.
2. Δεν έπρεπε να γίνει εξωλογιστικός προσδιορισμός των αποτελεσμάτων.
3. Δεν διενεργήθηκε νόμιμη αποστολή σημειώματος για ενεργοποίηση της διαδικασίας του άρθρου 30 του Κ.Β.Σ., ενόψει της διαπιστωθείσης ανακρίβειας και εξ αυτής μη ορθή τήρηση του δικαιώματος ακροάσεως

Αναφορικά με τους ανωτέρω ισχυρισμούς του προσφεύγοντος αυτοί πρέπει να απορριφθούν ως απαράδεκτοι, νόμω και ουσία αβάσιμοι και αστήρικτοι για τους παρακάτω λόγους:

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 84, παρ. 1, του Ν. 2238/1994 (ΦΕΚ Α' 151/1994) 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 τη διάταξη του άρθρου 9 παρ. 5 του Ν.2523/97 «**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, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 72 (Πρώην άρθρο 66) § 11 του Ν. 4174/2014 ορίζεται ότι: «Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών προστίμων, προϋσχύουσες 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.....

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 22 Ν.4203/2013 (ΦΕΚ Α' 235/2013) ορίζεται ότι: «Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις 31.12.2013, παρατείνονται κατά δύο (2) έτη από τη λήξη τους στις ακόλουθες περιπτώσεις:

α) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν αποσταλεί στοιχεία σε ελληνική δικαστική, φορολογική, ελεγκτική ή άλλη αρχή από άλλα κράτη - μέλη της Ε.Ε. ή τρίτες χώρες στα πλαίσια αμοιβαίας διοικητικής ή δικαστικής συνδρομής ή συμβάσεων αποφυγής διπλής φορολογίας εισοδήματος και κεφαλαίου ή συμβάσεων ανταλλαγής πληροφοριών ή συμβάσεις διοικητικής συνδρομής για την καταπολέμηση της απάτης και της φοροδιαφυγής ή οποιασδήποτε άλλης διαδικασίας, ή εκκρεμεί, κατόπιν αιτήματος των ανωτέρω ελληνικών αρχών η αποστολή στοιχείων, και

β) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν εκδοθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2013 εισαγγελικές παραγγελίες, εντολές ελέγχου, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από

την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 22 του Ν. 4337/2015 ορίζεται ότι: «**Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις 31.12.2015 παρατείνονται κατά ένα (1) έτος από τη λήξη τους** για υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί (κατά τη δημοσίευση του παρόντος) ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2015 εισαγγελικές παραγγελίες, εντολές ελέγχου, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 72 (Πρώην άρθρο 66) § 3 του Ν. 4174/2014 ορίζεται ότι: «3. Για χρήσεις, περιόδους, φορολογικές υποθέσεις ή υποχρεώσεις για τις οποίες έχει εκδοθεί μέχρι την 31.12.2013 εντολή ελέγχου, εφαρμόζονται οι διατάξεις του κεφαλαίου 7 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εφόσον κατά το χρόνο έναρξης ισχύος αυτού δεν έχει γίνει έναρξη του ελέγχου. Ως έναρξη του ελέγχου για την εφαρμογή του προηγούμενου εδαφίου λογίζεται η θεώρηση των βιβλίων του φορολογουμένου από όργανο της Φορολογικής Διοίκησης ή η κοινοποίηση πρόσκλησης για επίδειξη βιβλίων στον έλεγχο, στην περίπτωση που δεν είναι δυνατή η θεώρηση των βιβλίων ή η έκδοση της εντολής ελέγχου στην περίπτωση που δεν τηρούνται βιβλία. Ως έναρξη ελέγχου κατά την έννοια του πρώτου εδαφίου θεωρείται και η αποστολή έως τις 31.12.2013 επιστολής στο φορολογούμενο, με την οποία του γνωστοποιείται ότι έχει εκδοθεί εντολή φορολογικού ελέγχου. Σε περίπτωση κατά την οποία, έως τις 31.12.2013, είχε εκδοθεί εντολή φορολογικού ελέγχου και για οποιονδήποτε λόγο, μετά την ημερομηνία αυτή, για την ίδια χρήση, περίοδο, φορολογική υπόθεση ή υποχρέωση, εκδοθεί νέα εντολή ελέγχου, οι έννομες συνέπειες της έκδοσης της αρχικής εντολής δεν θίγονται».

Επειδή, ο έλεγχος της υπό κρίση χρήσης (.....) διενεργήθηκε σε εκτέλεση της υπ. αριθ. σχετικής εντολής ελέγχου, η οποία αντικαταστάθηκε από την υπ. αρ. εντολή ελέγχου elenxis και στη συνέχεια αντικαταστάθηκε από την υπ. αρ. εντολή ελέγχου, λόγω μη αποδοχής του ειδικού σημειώματος ελέγχου της ΠΟΛ1072/2011, ολοκληρώθηκε δε με τη σύνταξη της από Έκθεσης Τακτικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, της από Έκθεσης Τακτικού Ελέγχου Φ.Π.Α. και της από Έκθεσης Τακτικού Ελέγχου Παραβάσεων του Κ.Β.Σ., απόρροια των οποίων αποτελεί η έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων την, εντός δηλαδή

των χρονικών ορίων που ορίζει η προαναφερόμενη νομοθεσία, συνεπώς δεν τίθεται θέμα παραγραφής.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ. 4 του Π.Δ. 186/92 ορίζεται ότι: «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,.....

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 του άρθρου 30 παρ. 7 του Π.Δ. 186/92 ορίζεται ότι: «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».....

Επειδή, στην προκείμενη περίπτωση ο έλεγχος διαπίστωσε παραβάσεις του άρθρου 30 παρ. 4, περ. α, σε ποσοστό άνω του 3% των ακαθάριστων εσόδων και για αξία μεγαλύτερη των ΕΥΡΩ 30.000,00, λαμβάνοντας υπόψη ότι τα ακαθάριστα έσοδα του προσφεύγοντος την ελεγχόμενη διαχειριστική περίοδο ήταν λιγότερα από ένα εκατομμύριο πεντακόσιες χιλιάδες (1.500.000) ευρώ, ορθώς θεώρησε τα βιβλία ανακριβή και προχώρησε σε εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων, εφαρμόζοντας τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ. 7 του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/92).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 72 (πρώην άρθρο 66) του Ν4174/2013 ορίζεται ότι: «Μετά την 1.1.2014, για υποθέσεις προσωρινού ή οριστικού φορολογικού ελέγχου, που αφορά χρήσεις, περιόδους, φορολογικές υποθέσεις ή υποχρεώσεις πριν από την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εκδίδεται πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου. Για όσα αφορούν τα σχετικά με την έκδοση της πράξης εφαρμόζονται οι διατάξεις του Κώδικα».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 28 του ν 4174/2013 ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης».

Επειδή, στην προκείμενη περίπτωση, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 παρ. 1 του Ν.4174/2013, εκδόθηκε το υπ' αριθ. Σημείωμα Διαπιστώσεων το οποίο επιδόθηκε στον ελεγχόμενο την Ο προσφεύγων κατάθεσε εμπρόθεσμα το με αρ. πρωτ. Υπόμνημα, με τις απόψεις του, το οποίο λήφθηκε υπόψη από τον έλεγχο προτού εκδώσει τις προσβαλλόμενες πράξεις. Η διαδικασία έχει καταγραφεί στις σχετικές εκθέσεις ελέγχου βάσει των οποίων εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις. Κατόπιν των ανωτέρω είναι προφανές ότι τηρήθηκαν όλες οι διαδικασίες που προβλέπει ο Κ.Φ.Δ. (Ν.4174/2013), σχετικά με το δικαίωμα της προηγούμενης ακρόασης, του φορολογούμενου και δεν υπάρχει θέμα ακυρότητας των προσβαλλόμενων πράξεων.

Επειδή, δεν μπορεί να γίνει επίκληση της μη εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 30 παρ. 5 του Κ.Β.Σ., προκειμένου να ζητηθεί η ακυρότητα των προσβαλλόμενων πράξεων διότι, αφενός οι ως άνω επικαλούμενες διατάξεις καταργήθηκαν με την εφαρμογή από 01/01/2013 του Ν.4093/2012 [Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης (Κ.Φ.Α.Σ.)] και αφετέρου οι διατάξεις των άρθρων αυτών αφορούσαν ελέγχους που διενεργήθηκαν από το ΔΕΚ ΑΘΗΝΩΝ, ΔΕΚ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ και τη Δ.Ο.Υ. ΜΕΓΑΛΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του, με **ΑΦΜ** και την επικύρωση της με αρ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου, οικονομικού έτους, του προϋσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, της με αρ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου, του προϋσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, και της με αρ. Πράξης Επιβολής Προστίμου (Άρθρου 7 παρ. 3 & 5 Ν.4337/2015), διαχειριστικής περιόδου, του προϋσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**

Η φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος με βάση την υπ. αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου, οικονομικού έτους, του προϋσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

Διαχ/κή Περίοδος	
Διαφορά φορολογητέου εισοδήματος	108.276,44
Διαφορά φόρου Εισοδήματος	43.315,97
Διαφορά τελών χαρτοσήμου από εκμίσθωση ακινήτων	5,40
Διαφορά εισφοράς υπέρ Ο.Γ.Α. στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου	1,08
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας	51.979,16
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας	6,48
Εισφορά υπέρ Ο.Γ.Α. στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου	1,30
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	95.309,39

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την υπ. αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου, οικονομικού έτους, του προϋσταμένου της **Δ.Ο.Υ.** και είναι καταβλητέο εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της πράξης αυτής.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος με βάση την υπ. αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου, του προϋσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

Διαχ/κή Περίοδος	
Χρεωστικό υπόλοιπο	31.103,79
Πρόσθετος φόρος Φ.Π.Α. λόγω ανακρίβειας	37.324,54
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	68.428,33

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την υπ. αρ. υπ. αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου, του προϋσταμένου της **Δ.Ο.Υ.** και είναι καταβλητέο εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της πράξης αυτής.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος με βάση την υπ. αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου (Άρθρου 7 παρ. 3 & 5 Ν.4337/2015), διαχειριστικής περιόδου, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

Διαχειριστική Περίοδος	
Πρόστιμο Κ.Β.Σ. / $(3 \times 586,00/3) + (586,00/3) + (586,00/3)$	976,66
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	976,66

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την υπ. αρ. υπ. αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου (Άρθρου 7 παρ. 3 & 5 Ν.4337/2015), διαχειριστικής περιόδου, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και είναι καταβλητέο εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της πράξης αυτής.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με την νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον προσφεύγοντα.

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

ο Προϊστάμενος
Της Υποδιεύθυνσης – Επανεξέτασης
και Νομικής Υποστήριξης

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.