



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α2 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 19/04/2017

Αριθμός απόφασης: 2551

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 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. 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 απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου Αθηνών, οδός, κατά των κάτωθι πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. :

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1				Φ.Π.Α.		12.046,72
2				Φ.Π.Α.		8.243,03
3				Φ.Π.Α.		1.911,36

του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την απόοικεία 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 απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς 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:

α) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/07/.....-31/12/.....επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Φ.Π.Α. ποσού 5.814,49 €, πλέον 6.232,23 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

β) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011-31/12/.....επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Φ.Π.Α. ποσού 3.746,83 €, πλέον 4.496,20 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

γ) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01/.....-31/12/.....επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Φ.Π.Α. ποσού 1.127,23 €, πλέον 784,13 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Η διαφορά φόρου προέκυψε από τον επαναπροσδιορισμό κατά τον έλεγχο των φορολογητέων εκροών και του αναλογούντος φόρου δεδομένου ότι τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία του προσφεύγοντος για τις χρήσεις,καικρίθηκαν από τον έλεγχο ανακριβή.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1) Αναιτιολόγητο το πόρισμα της έκθεσης ελέγχου για την ανακρίβεια των περιοδικών δηλώσεων ΦΠΑ

2) Η επιβολή ΦΠΑ για την ελεγχόμενη περίοδο 01.01.....– 31.12....., είναι μη σύνομη καθώς εδράζεται σε αβάσιμες Αποφάσεις Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ και οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος.

3) Μη νόμιμη επιβολή ΦΠΑ σε βάρος μου καθώς δεν διέπραξα αντίστοιχη παράβαση του Κ.Β.Σ., διότι δεν αποδείχθηκε από τη φορολογική αρχή ότι συνιστούν αμοιβή για παρεχόμενες υπηρεσίες μου τα κατατεθειμένα ποσά στοπροκειμένου να εκδοθούν

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 64 του Ν 4174/2013 (ΦΕΚ Α 170/26.7.2013), ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.»

Επειδή, με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 28 του Ν 4174/2013 (ΦΕΚ Α 170/26.7.2013), ορίζεται ότι:

2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειρισττωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του Ν. 2859/2000, ορίζεται ότι:

3. Εφόσον διαπιστώνεται ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων, τα οποία τηρεί ο υπόχρεος στο φόρο, αναφορικά με τη φορολογητέα αξία, τα ποσοστά ή τις εκπτώσεις του φόρου, ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. προβαίνει στον προσδιορισμό τους με βάση τα υπόψη του στοιχεία και ιδίως:

α) Τα ακαθάριστα έσοδα που προσδιορίζονται ύστερα από έλεγχο στη φορολογία εισοδήματος, τις αγορές και τις σχετικές με το φόρο του παρόντος νόμου δαπάνες,

β) τα συναφή στοιχεία που προκύπτουν από τον έλεγχο άλλων φορολογιών από πληροφορίες που διαθέτει ή περιέρχονται σ' αυτόν. Η ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων κρίνεται σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και της φορολογίας εισοδήματος.

Σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις συνάγεται ότι για τον προσδιορισμό των ακαθάριστων εσόδων των επιχειρήσεων που υπόκεινται σε φόρο προστιθέμενης αξίας, εφαρμόζονται οι ίδιες αρχές οι οποίες εφαρμόζονται για τον προσδιορισμό των ακαθάριστων εσόδων των εμπορικών επιχειρήσεων που υπόκεινται σε φόρο εισοδήματος, κατά τον προσδιορισμό δε των ακαθάριστων εσόδων για την επιβολή φόρου προστιθέμενης αξίας καμία δέσμευση δεν υφίσταται, κατά το νόμο, από όσα έχουν γίνει δεκτά στη φορολογία εισοδήματος.

Συνεπώς, προκειμένου να προσδιοριστούν τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων που υπόκεινται σε φόρο προστιθέμενης αξίας, διενεργείται αυτοτελής έλεγχος των βιβλίων και στοιχείων της επιχείρησης και συντάσσεται ιδιαίτερη αυτοτελής έκθεση, η οποία περιλαμβάνει τις διαπιστώσεις του ελέγχου, δεν αρκεί δε ο έλεγχος των βιβλίων και στοιχείων που έχει γίνει στη φορολογία εισοδήματος και ο προσδιορισμός, με βάση τα δεδομένα του ελέγχου αυτού, των ακαθάριστων εσόδων τόσο στη φορολογία εισοδήματος όσο και στη φορολογία προστιθέμενης αξίας, χωρίς πάντως να αποκλείεται να συμπέσουν οι διαπιστώσεις του ελέγχου και στις δύο

φορολογίες. Εξάλλου, από τις ανωτέρω διατάξεις προκύπτει ότι η παράλειψη να προσδιοριστούν αυτοτελώς τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης, προκειμένου να επιβληθεί φόρος προστιθέμενης αξίας, συνιστά νομική πλημμέλεια της πράξης επιβολής του φόρου.

Επειδή, σύμφωνα με την απόέκθεση μερικού ελέγχου Φ.Π.Α. στην οποία αναφέρεται ότι: «Ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψιν του τα αναγραφόμενα στα υπομνήματα με αριθμό πρωτ.,που υπέβαλε ο ελεγχόμενος στην υπηρεσία μας, τις διαπιστώσεις ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. ΑΤΤΙΚΗΣ, σύμφωνα με το αριθμό πρωτ.και της συνημμένης έκθεσης φορολογικού ελέγχου της ίδιας υπηρεσίας, τα δικαιολογητικά που προσκόμισε ο ελεγχόμενος στην υπηρεσία μας, τις παραβάσεις που διαπιστώθηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 186/92 και τις έκθεσης ελέγχου που συνέταξε η υπηρεσία μας, ο έλεγχος έκρινε τα βιβλία του ελεγχόμενου ανακριβή και προσδιόρισε τα αποτελέσματα του ελέγχου εξωλογιστικά.».

Επειδή, σύμφωνα με την απόέκθεση μερικού ελέγχου Φ.Π.Α. στο κεφάλαιο ΔΙΕΝΕΡΓΗΘΕΙΣΕΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΕΣ ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΕΙΣ - ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΣΗ ΔΙΑΦΟΡΩΝ αναφέρεται ότι: «Από τις υποχρεωτικές ελεγκτικές επαληθεύσεις που έγιναν με βάση το άρθρο 5 της Α.Υ.Ο. 1021681/1120/ΔΕ-Α/ΠΟΛ, 1037/1.3.2005 (ΦΕΚ Β΄ 302/8.3.2005) καθώς και τις παραγράφους 1 και 2 της Α.Υ.Ο. 1051402/1782/ΔΕ-Α/ΠΟΛ. 1081/23.5.2005(ΦΕΚ Β΄706/25.5.2005) διαπιστώθηκαν τα ακόλουθα:

Έλεγχος εάν μεταφέρθηκαν σωστά τα δεδομένα των βιβλίων στις υποβληθείσες δηλώσεις ΦΠΑ.

Δεν διαπιστώθηκαν διαφορές.

Έλεγχος εάν μεταφέρθηκαν σωστά τα δεδομένα των βιβλίων στους ανακεφαλαιωτικούς πίνακες ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και στις δηλώσεις INTRASTAT όπου συντρέχει περίπτωση.

Δεν συντρέχει λόγος να γίνει η επαλήθευση αυτή.

Έλεγχος τήρησης των προβλεπόμενων διαδικασιών και προϋποθέσεων στις περιπτώσεις έκπτωσης επί του τζίρου

Δεν συντρέχει λόγος να γίνει η επαλήθευση αυτή.

Έλεγχος τήρησης των προβλεπόμενων διαδικασιών και προϋποθέσεων στα ειδικά καθεστώτα (Γενικά)

Δεν συντρέχει λόγος να γίνει η επαλήθευση αυτή.

Έλεγχος τήρησης των προβλεπόμενων διαδικασιών και προϋποθέσεων στα ειδικά καθεστώτα (Γενικά)

Δεν συντρέχει λόγος να γίνει η επαλήθευση αυτή.

Έλεγχος τήρησης των προβλεπόμενων διαδικασιών και προϋποθέσεων στα ειδικά καθεστώτα (άρθρο 43 ν.2859/2000)

Δεν συντρέχει λόγος να γίνει η επαλήθευση αυτή.

Έλεγχος τήρησης των προβλεπόμενων διαδικασιών και προϋποθέσεων στα ειδικά καθεστώτα (άρθρο 45 ν. 2859/2000)

Δεν συντρέχει λόγος να γίνει η επαλήθευση αυτή.

Έλεγχος εάν για δαπάνες της παραγράφου 4 του άρθρου 30 του ν.2859/200 ποσού άνω των 50.000 δρχ. ή των 147 ευρώ, εκτέσθη ο αναλογούν Φ.Π.Α. χωρίς να υπάρχει τέτοιο δικαίωμα.

Από τον παραπάνω έλεγχο δεν διαπιστώθηκαν παρατυπίες ή παραλείψεις.

Αν για τις δαπάνες αξίας μεγαλύτερης των 100.000 δραχμών ή των 294 ευρώ, προκειμένου για βιβλία Α΄ ή Β΄ κατηγορίας, για τις οποίες έχει εκπεσθεί Φ.Π.Α., υπάρχουν τα νόμιμα δικαιολογητικά και παρέχεται γι΄ αυτές δικαίωμα έκπτωσης του αναλογούντος Φ.Π.Α..

Από τον παραπάνω έλεγχο δεν διαπιστώθηκαν παρατυπίες ή παραλείψεις.

Αν για τις δαπάνες αξίας μεγαλύτερης των 300.000 δραχμών ή των 881 ευρώ, προκειμένου για βιβλία Γ' κατηγορίας, για τις οποίες έχει εκπεσθεί Φ.Π.Α., υπάρχουν τα νόμιμα δικαιολογητικά και παρέχεται γι' αυτές δικαίωμα έκπτωσης του αναλογούντος Φ.Π.Α..

Δεν συντρέχει λόγος να γίνει η επαλήθευση αυτή

Έλεγχος του εάν τυχόν πιστωτικό υπόλοιπο ΦΠΑ μεταφέρθηκε για συμψηφισμό χωρίς να υπάρχει δικαίωμα λόγω παραγραφής ή άλλου λόγου.

Από τον παραπάνω έλεγχο δεν διαπιστώθηκαν παρατυπίες ή παραλείψεις.

Έλεγχος διενέργειας διακανονισμού εμπορεύσιμων ή παγίων στοιχείων εφόσον υπήρχε υποχρέωση σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 33 του ν. 2859/2000 (άρθρο 26 του ν. 1642/1986).

Δεν συντρέχει λόγος να γίνει η επαλήθευση αυτή

Αν διενεργήθηκε επιμερισμός του φόρου των κοινών εισροών (Pro-rata) εφόσον υπήρχε υποχρέωση σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 του ν. 2859/2000 (άρθρο 24 του ν. 1642/1986).

Δεν συντρέχει λόγος να γίνει η επαλήθευση αυτή

Έλεγχος εάν εφαρμόστηκαν οι ορθοί συντελεστές ΦΠΑ εκροών και εισροών

Δεν συντρέχει λόγος να γίνει η επαλήθευση αυτή

Έλεγχος εάν για τις απαλλασσόμενες πωλήσεις έχουν τηρηθεί οι προβλεπόμενες διαδικασίες και υπάρχουν τα αντίστοιχα δικαιολογητικά (Γενικά).

Δεν συντρέχει λόγος να γίνει η επαλήθευση αυτή

Έλεγχος εάν για τις απαλλασσόμενες πωλήσεις έχουν τηρηθεί οι προβλεπόμενες διαδικασίες και υπάρχουν τα αντίστοιχα δικαιολογητικά (ΠΟΛ1262/02.08.1993)

Δεν συντρέχει λόγος να γίνει η επαλήθευση αυτή

Έλεγχος επί πωλήσεων αγαθών με προορισμό περιοχές με μειωμένους συντελεστές πληρούνται οι προϋποθέσεις που ορίζονται από τις κείμενες διατάξεις και τις σχετικές εγκυκλίους, για φορολογικά στοιχεία αξίας άνω των 500.000 δραχμών ή των 1.468 ευρώ.

Δεν συντρέχει λόγος να γίνει η επαλήθευση αυτή

Έλεγχος μετατόπισης εκροών από υψηλότερο σε χαμηλότερο συντελεστή ΦΠΑ.

Δεν συντρέχει λόγος να γίνει η επαλήθευση αυτή

Έλεγχος εάν οι ενδοκοινοτικές παραδόσεις αγαθών που εμφανίζονται από την επιχείρηση όντως πραγματοποιήθηκαν και αν είναι νόμιμα τα οικεία εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία.

Δεν συντρέχει λόγος να γίνει η επαλήθευση αυτή».

Ως εκ τούτου ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι η έκθεση ελέγχου επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη πάσχει ακυρότητας, διότι δεν προσδιορίζει με την αυτοτελή έκθεση ελέγχου το ύψος των διαφορών, αλλά παραπέμπει στην έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, και Κ.Β.Σ., είναι βάσιμος.

Επειδή, ένεκα του ως άνω λόγου η υπό κρίση προσφυγή πρέπει να γίνει δεκτή, παρέλκει ως αλυσιτελής η έρευνα των λοιπών ισχυρισμών του προσφεύγοντος.

Σύμφωνα με τις διατάξεις **του άρθρου 36§§1 και 2 περίπτωση γ' του ν. 4174/2013:**

«1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους «εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης».

2. Η περίοδος που αναφέρεται στην παράγραφο 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις:

α) ...

β) ..,

γ) εάν ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή, ένδικο βοήθημα ή μέσο, για περίοδο ενός έτους μετά την έκδοση απόφασης «επί της ενδικοφανούς προσφυγής ή την έκδοση αμετάκλητης δικαστικής απόφασης» και μόνο για το ζήτημα, το οποίο αφορά.»

Β) Σύμφωνα με τις διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της παρ. **6 του άρθρου 63 του ν.4174/2013**, όπως προστέθηκε με το άρθρο 49 παρ.5 Ν.4223/2013 (ΦΕΚ Α 287/31.12.2013) και του άρθρου 4 παρ. 7 της ΠΟΛ. 1002/2013 σε περίπτωση που η πράξη ακυρώνεται για λόγους τυπικής πλημμέλειας, η αρμόδια φορολογική αρχή ενεργεί εκ νέου σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Γ) Σύμφωνα με το αριθμ. πρωτ. **ΔΕΛ Β 1144776 ΕΞ 2015/03-11-2015 έγγραφο** της Δ/σης Ελέγχων, της Γενικής Δ/σης Φορολογικής Διοίκησης, της Γ.Γ.Δ.Ε. με θέμα: «*Παροχή οδηγιών σχετικά με την ορθή κοινοποίηση των πράξεων προσδιορισμού φόρου και των λοιπών εγγράφων και πράξεων που άπτονται των διαδικασιών ελέγχου, ώστε να διασφαλίζονται τα συμφέροντα του Δημοσίου*» στο κεφάλαιο Β. Λοιπά θέματα στην παράγραφο 1 εδάφιο 4 & 5 αναφέρεται ότι:

«Κατόπιν των ανωτέρω επισημαίνουμε την υποχρέωση για επανέκδοση σε κάθε περίπτωση, το ταχύτερο δυνατόν, προς διασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου, των ακυρωθεισών με δικαστική απόφαση ή με απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, για τυπικούς λόγους (νομική πλημμέλεια), καταλογιστικών πράξεων απαλλαγμένων από τις πλημμέλειες που οδήγησαν στην ακύρωσή τους (σχετ. περ. 96 άρθρο 1 της Δ6Α 1036682 ΕΞ 2014/25-02-2014 Απόφαση Γ.Γ.Δ.Ε., όπως ισχύει). Υπενθυμίζεται ότι η τυχόν άσκηση ένδικου μέσου, εκ μέρους του Δημοσίου, δεν εμποδίζει και την επανάληψη της σχετικής διοικητικής διαδικασίας προς επανέκδοσης της ακυρωθείσας πράξης».

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, και την ακύρωση των κάτωθι πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. :

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1				Φ.Π.Α.		12.046,72
2				Φ.Π.Α.		8.243,03
3				Φ.Π.Α.		1.911,36

του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., λόγω νομικής πλημμέλειας.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**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.