



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΞΕΛΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Θεσσαλονίκη: 9-3-2017
Αριθ. Απόφασης: 652**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη
Ταχ. Κώδικας : 54630
Τηλέφωνο : 2313-333267
Fax : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@n3.syzefxis.
gov.gr
Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

Τις διατάξεις:

- 1.α.** Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (Φ.Ε.Κ. 170Α'/26-07-2013).
- β.** Του άρθρου 17 παρ. 1 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94).
- γ.** Της παρ. 3 του άρθρου 47 του Ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69)
- δ.** Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».
- ε.** Της με αριθμό Δ6Α 1118225 ΕΞ 2013 / 24-07-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (Φ.Ε.Κ. 1.893Β'/2013) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».
- στ.** Της με αριθμό Δ6Α 1198069 ΕΞ 2013 / 30-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (Φ.Ε.Κ. 3.367Β'/2013) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».
- ζ.** Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205 ΕΞ 2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (Φ.Ε.Κ. 3.250Β'/04-12-2014)

«Τροποποίηση και συμπλήρωση της με αριθμό Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 / 08-04-2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».

η. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α. 1006534 ΕΞ 2015 (ΦΕΚ Β΄ 165/19-1-2015) Απόφασης της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γ.Γ.Δ.Ε., καθώς και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».

θ. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α 1118063ΕΞ2016/05-08-2016 Απόφασης του Γ.Γ. της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β΄ 2562/19-08-2016) με θέμα «Τροποποίηση της με αριθμό Δ6Α1058824ΕΞ2014/08-04-2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Δ.Ε.Δ. και Εσωτερικού Ελέγχου της Γ.Γ.Δ.Ε.».

ι. Της με αριθμό Δ.Ε.Δ. 1126366/ΕΞ2016/30-8-2016 (ΦΕΚ Β΄ 2759/1-9-2016) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

κ. Της ΠΟΛ 1002/31-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β΄ 55/16-01-2014).

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

3.Την από-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του . . του με ΑΦΜ:....., κατά της υπ' αριθμόν .../...-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., διαχειριστικής περιόδου 1/1/2009 – 31/12/2009 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4.Την υπ' αριθμ. πρωτ. .../...-**2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.** διαχειριστικής περιόδου 1/1/2009 – 31/12/2009, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής

6.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8-Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από-**2016** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του . . του, 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 με αριθμό .../.....-2016 **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α.** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα κύριος φόρος ποσού 1.325,60€, πλέον πρόσθετου φόρου ποσού 1.590,72€, ήτοι συνολικό ποσό **2.916,32€**, για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2009 – 31/12/2009. Η ανωτέρω πράξη εκδόθηκε βάσει της από2016 έκθεσης μερικού ελέγχου Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ., σε εκτέλεση της υπ' αρ./.....-2016 εντολής μερικού ελέγχου του Προϊσταμένου της, η οποία εκδόθηκε σε αντικατάσταση της με αριθμό/.....-2012 εντολής ελέγχου.

Αιτία του επανελέγχου αποτέλεσε το υπ' αρ. πρωτ./.....-2012 διαβιβαστικό έγγραφο της Οικονομικής Επιθεώρησης Ανατολικής Μακεδονίας – Θράκης με οδηγίες σχετικά με τον έλεγχο επιστροφών Φ.Π.Α. αγροτών ειδικού καθεστώτος για τα έτη 2005 - 2009.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω προσβαλλόμενης πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1) Ο προσφεύγων την ελεγχόμενη χρήση καλλιέργησε 403 στρέμματα με βαμβάκι και παρήγαγε 154.970 κιλά βαμβάκι, δηλαδή κατά μέσο όρο 384,54 κιλά ανά στρέμμα καθώς και 1.600 κιλά σιτάρι. Ο έλεγχος εσφαλμένα προσδιορίζει τη μέση στρεμματική απόδοση βάμβακος σε 230 κιλά ανά στρέμμα, καθώς, όπως επιβεβαιώνεται από το/.....-2016 έγγραφο της Διεύθυνσης Αγροτικής Οικονομίας και Κτηνιατρικής, ο προσδιορισμός απόδοσης κάθε καλλιέργειας απαιτεί επιτόπια εκτίμηση σε κάθε αγροτεμάχιο συνεκτιμώντας παράγοντες α)σταθερούς: γονιμότητας εδαφών, καιρικές συνθήκες, διαθεσιμότητα νερού, δεδομένα που μπορεί να διαφέρουν στο ίδιο αγρόκτημα κάθε Τοπικής κοινότητας, πόσο δε μάλλον απέχουν του γενικού διαχωρισμού μεσών στρεμματικών αποδόσεων Πεδινής- Ημιορεινής – Ορεινής Περιοχής σε επίπεδο Π.Ε., και β)αστάθμητους: ο παραγωγός, οι καλλιεργητικές φροντίδες, οι λιπάνσεις, οι εχθροί- ασθένειες. Ο προσφεύγων αγρότης από το 1991, κατέχει αρδευόμενους, πεδινούς αγρούς και διαθέτει μηχανήματα τελευταίας τεχνολογίας και πολύ καλή τεχνογνωσία με αποτέλεσμα να πλησιάζει την ανώτερη στρεμματική απόδοση κάθε χρόνο.

2) Ο καταλογισμός του πρόσθετου φόρου 3% είναι παράνομος και καταχρηστικός, αφού σύμφωνα με τον Πολ. 1051/2011, ο έλεγχος για την επιστροφή Φ.Π.Α. ολοκληρώνεται εντός των τεσσάρων μηνών από την υποβολή της αίτησης επιστροφής. Εν προκειμένω, η αίτηση κατατέθηκε στις 7-5-2010.

Αναφορικά με τον πρώτο ισχυρισμό του προσφεύγοντα ότι είναι εσφαλμένος ο προσδιορισμός του ελέγχου για τη μέση στρεμματική απόδοση βάμβακος, πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος για τους παρακάτω λόγους:

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 41 παρ. 1 & 2 του Ν.2859/2000**, όπως ίσχυε κατά το ελεγχόμενο έτος «1.Οι αγρότες, για την παράδοση αγροτικών προϊόντων παραγωγής τους και για την παροχή αγροτικών υπηρεσιών, υπάγονται στο καθεστώς του άρθρου αυτού και δικαιούνται να ζητήσουν την Επιστροφή του φόρου του παρόντος νόμου που επιβάρυνε τις αγορές αγαθών ή λήψεις υπηρεσιών, τις οποίες πραγματοποίησαν για την άσκηση της εκμετάλλευσής τους.

2. Η Επιστροφή του φόρου ενεργείται από το Δημόσιο με καταβολή στον αγρότη ποσού, το οποίο προκύπτει με την εφαρμογή κατ' αποκοπή συντελεστή 11 %, στην αξία των παραδιδόμενων αγροτικών προϊόντων και των παρεχόμενων αγροτικών υπηρεσιών του Παραρτήματος IV του παρόντος προς άλλους υποκείμενους στο φόρο, εκτός των αγροτών που υπάγονται στο καθεστώς του παρόντος άρθρου.

α) τέσσερα τοις εκατό (4%), για τα προϊόντα και τις υπηρεσίες του Κεφαλαίου Α' και τα προϊόντα των παραγράφων 1, 2 και 3 του Κεφαλαίου Β',

β) επτά τοις εκατό (7%) για τα υπόλοιπα προϊόντα του Κεφαλαίου Β' και για τα προϊόντα του Κεφαλαίου Γ.»

Επειδή, το **άρθρο 64 του Ν.4174/2013** ορίζει 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 του φόρου.*».

Επειδή, το **άρθρο 65** του ανωτέρω νόμου ορίζει 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.*»

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση:

- Ο προσφεύγων είναι αγρότης ειδικού καθεστώτος και δεν είναι υπόχρεος σε τήρηση βιβλίων και έκδοση στοιχείων.
- Με την υπ'αριθμ./.....2010 αίτησή του, την οποία ο προσφεύγων κατέθεσε στη Δ.Ο.Υ. μέσω του Αγροτικού Συνεταιρισμού Ε.Α.Σ. Νομού,

ζήτησε και έλαβε επιστροφή Φ.Π.Α. για τη χρήση 2009 ύψους 5.832,18€ που αντιστοιχεί σε πωλήσεις αγροτικών προϊόντων ύψους 53.019,80€.

Χρήση 2009 (αρ. αίτησης επιστροφής/.....-2010)		
	ΠΟΣΟΤΗΤΕΣ σε κιλά για τις οποίες ζήτησε και πήρε επιστροφή Φ.Π.Α.	Καθαρή Αξία για την οποία ζήτησε και πήρε επιστροφή Φ.Π.Α.
Βαμβάκι	154.970	52.929,80€
σιτάρι	1.600	240,00€
Σύνολο	156.570	53.019,80€

- Με το υπ' αρ./.....-2012 έγγραφο της Διεύθυνσης Αγροτικής Ανάπτυξης και Κτηνιατρικής γνωστοποιήθηκαν στη φορολογική αρχή οι μέσες στεμματικές αποδόσεις (κιλά/στρέμμα) καλλιέργειας βάμβακος στα έτη 2005 ως 2009

Έτος	2005	2006	2007	2008	2009
Βαμβάκι ανά στρέμμα	290	160	193	206	230

- Με το υπ' αρ...../....-2013 έγγραφο της Δ/σης Αγροτικής Οικονομίας και Κτηνιατρικής βεβαιώνεται ότι οι μέγιστες στρεμματικές αποδόσεις βάμβακος μπορούν να έχουν απόκλιση σε σύγκριση με τη μέση στρεμματική απόδοση, σε ποσοστό 15% - 50%.
- Ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη τις ιδιαιτερότητες της καλλιέργειας του υπόχρεου και τα ζυγολόγια και δελτία ποσοτικής παραλαβής που προσκόμισε για μέρος των τιμολογίων, δέχτηκε εν μέρει τις με αρ. πρωτ./.....2016 αντιρρήσεις του υπόχρεου, στην απάντηση στο υπ' αρ./.....2016 σημείωμα διαπιστώσεων και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό Φ.Π.Α. που του κοινοποίησε η Δ.Ο.Υ. ... και αναπροσάρμοσε τη μέση στρεμματική απόδοση, αυξάνοντάς την κατά ποσοστό 30% ($230 \times 30\% = \underline{299 \text{ κιλά/στρέμμα}}$).
- Οι στρεμματικές αποδόσεις που αναφέρονται στα με αρ. πρωτ./.....2012 και/.....2016, έγγραφα της Διεύθυνσης Αγροτικής Οικονομίας και Κτηνιατρικής, Τμήμα Φυτικής και Ζωικής παραγωγής, που προσκόμισε ο υπόχρεος, έχουν πολύ μεγάλες αποκλίσεις (80 έως 500 κιλά ανά στρέμμα), ενώ η τελική στρεμματική απόδοση, την οποία έλαβε υπόψη της η αρμόδια φορολογική αρχή (299 κιλά ανά στρέμμα) υπερβαίνει τη μέση απόδοση των εγγράφων αυτών.

- Όσον αφορά στην καλλιέργεια σιταριού, ο προσφεύγων δεν προσκόμισε κανένα στοιχείο που να αποδεικνύει ότι κατά την ελεγχόμενη χρήση παρήγαγε σιτάρι.

Αναφορικά με το δεύτερο ισχυρισμό του προσφεύγοντα ότι Ο καταλογισμός του πρόσθετου φόρου 3% είναι παράνομος και καταχρηστικός, αφού σύμφωνα με τον Πολ. 1051/2011, ο έλεγχος για την επιστροφή Φ.Π.Α. ολοκληρώνεται εντός των τεσσάρων μηνών από την υποβολή της αίτησης επιστροφής, πρέπει αυτός να απορριφθεί ως αβάσιμος για τους εξής λόγους:

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 72 παρ. 17 του Ν.4174/2013 «Στις πράξεις καταλογισμού οποιουδήποτε φόρου που εκδίδονται μετά την 1.1.2014 και αφορούν εν γένει φορολογικές υποχρεώσεις, χρήσεις, περιόδους ή υποθέσεις έως την 31.12.2013, εξακολουθούν να επιβάλλονται οι πρόσθετοι φόροι του άρθρου 1 του ν. 2523/1997, όπως ίσχυε κατά φορολογία και χρήση....»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 1 παρ. 1 & 2 του Ν. 2523/97 «Αν ο κατά τη φορολογική νομοθεσία ο υπόχρεος να υποβάλει δήλωση και ανεξάρτητα από την πρόθεσή του να αποφύγει ή όχι την πληρωμή φόρου: α).....β) υποβάλει ανακριβή δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό δύο τοις εκατό (2%) επί του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφυγε λόγω της ανακρίβειας, για κάθε μήνα καθυστέρησης,

2. Στο φόρο προστιθέμενης αξίας, στο φόρο κύκλου εργασιών και στους παρακρατούμενους και επιρριπτόμενους φόρους, τέλη και εισφορές τα παραπάνω ποσοστά πρόσθετων φόρων ορίζονται σε, σε τρία τοις εκατό (3%) για την ανακριβή δήλωση.

Επειδή, σύμφωνα με την Πολ. 1051/2011 παρ. 4,8 & 9 – Επιστροφή Φ.Π.Α. στους αγρότες ειδικού καθεστώτος ««Κατά παρέκκλιση των διατάξεων της ΑΥΟ Π.953/432/64/ΠΟΛ. 41/3.2.1988 (ΦΕΚ 107 Β'/25.2.88), για την επιστροφή ΦΠΑ στους αγρότες του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41 του Κώδικα ΦΠΑ (Ν.2859/2000), προκειμένου για τις αιτήσεις επιστροφής που θα υποβληθούν κατά το έτος 2011, ακολουθούνται οι κατωτέρω διαδικασίες:

.....

4. Ο φορολογικός έλεγχος, κατόπιν έκδοσης σχετικής εντολής, αφορά τη συνολική αίτηση επιστροφής, λαμβάνει υπόψη κάθε στοιχείο που διαθέτει η αρμόδια Δ.Ο.Υ., μεταξύ των οποίων η δήλωση φορολογίας εισοδήματος, η δήλωση Καλλιέργειας/Εκτροφής που υποβάλλεται σύμφωνα με το Ν. 3877/10 και

ολοκληρώνεται εντός τεσσάρων μηνών από την υποβολή της αίτησης επιστροφής. Σε όσες περιπτώσεις κρίνεται σκόπιμο ζητείται η συνδρομή της αρμόδιας για τη φορολογία του εισοδήματος του αγρότη Δ.Ο.Υ. Η απόφαση για την επιστροφή εκδίδεται εντός μηνός από την ολοκλήρωση του ελέγχου.

.....

8. Μετά τη λήξη της προθεσμίας υποβολής των αιτήσεων επιστροφής, οι αρμόδιες Δ.Ο.Υ. διενεργούν φορολογικό έλεγχο, κατά προτεραιότητα για τις αιτήσεις με υψηλά ποσά επιστροφής και ανώτερα των 10.000 ευρώ, λαμβάνοντας υπόψη, μεταξύ άλλων και τις δηλώσεις Καλλιέργειας/Εκτροφής. Μετά την ολοκλήρωση του ελέγχου αυτού, και για μικρότερα ποσά έλεγχος θα διενεργείται, εφόσον υπάρχουν στοιχεία ή ενδείξεις για μη νόμιμη επιστροφή Φόρου Προστιθέμενης Αξίας.

9. Κατά τα λοιπά ισχύουν οι διατάξεις της ΑΥΟ Π.953/432/64/ΠΟΛ. 41/3.2.1988 (ΦΕΚ 107/Β/25.2.88).....»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 23, παρ. 1 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις «και μέσα μεταφοράς» που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες "και χρησιμοποιώντας μεθόδους" που προβλέπονται στον Κώδικα».

Επειδή, την προκειμένη περίπτωση:

- Ο προσφεύγων με την υπ' αρ.-/.....-2010 απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., έλαβε επιστροφή Φ.Π.Α. ποσού 5.832,18 €, για το έτος 2009.
- Δεν εκδόθηκε εντολή ελέγχου κατά τη διαδικασία επιστροφής Φ.Π.Α., αλλά μόνον έπειτα από το με αρ. πρωτ.-/.....-2012 διαβιβαστικό έγγραφο της Οικονομικής Επιθεώρησης Ανατ. Μακεδονίας-Θράκης, παροχής οδηγιών σχετικά με τον έλεγχο επιστροφών Φ.Π.Α. αγροτών ειδικού καθεστώτος που αφορούν τα έτη 2005,2006,2007,2008 και 2009.
- Η διαδικασία επιστροφής Φ.Π.Α. που προβλέπεται στην ΠΟΛ 1051/2011, την οποία επικαλείται ο υπόχρεος, αφορά τις αιτήσεις επιστροφής που θα υποβληθούν κατά το έτος 2011.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από ...2016 έκθεση μερικού ελέγχου φόρου προστιθέμενης αξίας της ΔΟΥ, επί

της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες,

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του . . του με ΑΦΜ

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

Υπ' αριθ./.....2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α διαχειριστικής περιόδου 1/1/2009 – 31/12/2009

Κύριος Φόρος	1.325,60€
Πρόσθετος φόρος 120%	1.590,72€
Σύνολο για καταβολή	2.916,32€

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

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

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.