



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604534
ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα

4-11-2016

Αριθμός απόφασης:

3723

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

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

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας, δια του νομίμου εκπροσώπου αυτής κάτοικοκατά της υπ' αριθ.οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2007, της υπ' αριθ.οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. , της υπ' αριθ.οριστικής πράξης επιβολής προστίμου ΦΠΑ και της υπ' αριθ.οριστικής πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 01/01/2006-31/12/2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2007, την υπ' αριθ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., την υπ' αριθ.οριστική πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ και την υπ' αριθ.οριστική πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 01/01/2006-31/12/2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από 22-4-2016 οικείες εκθέσεις ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας, 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 υπ' αρ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 1.890,34€, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας ύψους 2.268,00€, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 4.158,34€.

-Με την υπ' αρ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου προστιθέμενης αξίας (ΦΠΑ) διαχειριστικής περιόδου 01/01/2006-31/12/2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 1.062,28€, πλέον πρόσθετου φόρου ύψους 1.274,74€, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 2.337,02€.

-Με την υπ' αρ. οριστική πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2006-31/12/2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 2.439,30€ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του ν. 2523/97.

-Με την υπ' αρ. οριστική πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 01/01/2006-31/12/2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 1.711,80€ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ. 3β του ν.4337/2015.

Οι ως άνω διαφορές φόρου καθώς και τα επιβληθέντα πρόστιμα προέκυψαν κατόπιν διενέργειας ελέγχου από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. βάσει της με αρ. εντολής ελέγχου της διαχειριστικής περιόδου 01/01/2006-31/12/2006 η οποία εκδόθηκε συνεπεία της από 30-6-2015 έκθεση ελέγχου του ΣΔΟΕ Περιφερειακής Διεύθυνσης Αττικής για την επιχείρηση, η οποία διαβιβάστηκε με το με αρ. πρωτ. σχετικό έγγραφο στην ως άνω αρμόδια Δ.Ο.Υ. Από το αποτέλεσμα του διενεργηθέντος ελέγχου διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα κατά την ελεγχόμενη περίοδο ζήτησε, έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της

δύο (2) φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 4.279,50 ευρώ πλέον ΦΠΑ ύψους 813,16 ευρώ, εκδόσεως, τα οποία σύμφωνα με την από 30-6-2015 σχετική έκθεση ελέγχου του ΣΔΟΕ, κρίθηκαν εικονικά στο σύνολό τους κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 12 παρ.1 & 15, 18 παρ.2 & 9 και 2 παρ. 1 του Π.Δ. 186/92 (ΚΒΣ) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 19 του ν.2523/97.

Η προσφεύγουσα επιχείρηση, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1.Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. όφειλε και είχε υποχρέωση να διαπιστώσει με τον δικό της έλεγχο τόσο από τα Βιβλία της επιχείρησης όσο και από τις υποβληθείσες δηλώσεις ΦΠΑ, Εισοδήματος της συγκεκριμένης χρήσης εάν και κατά πόσο τα δήθεν εικονικά φορολογικά στοιχεία είναι πράγματι εικονικά ή όχι, μέσω της συναλλακτικής δραστηριότητας της επιχείρησης.

2.Η επιχείρηση με την κοινοποίηση των εκθέσεων ελέγχου κατά το αρχικό στάδιο και πριν την οριστικοποίηση των διαπιστώσεων της Δ.Ο.Υ. υπέβαλε Υπόμνημα με το οποίο επιχειρηματολόγησε κατά της βασιμότητας των ισχυρισμών της χωρίς η αρμόδια Δ.Ο.Υ. για κανένα σημείο της επιχειρηματολογίας να προβεί σε αντίκρουση.

3. Ως προς την ουσία των συναλλαγών της για τις οποίες της καταλογίζεται εικονικότητα, αυτές είναι πραγματικές και τα παραληφθέντα αγαθά πουλήθηκαν στην Λιανική και για τις πωλήσεις αυτές έχουν εκδοθεί φορολογικά στοιχεία, έχοντας αποδοθεί οι αναλογούντες φόροι εισοδήματος και ΦΠΑ.

4.Οι αξίες των ληφθέντων φορολογικών στοιχείων είναι μικρές και δεν είχε κίνητρο λήψης των δύο αυτών Τιμολογίων για να καρπωθεί ΦΠΑ 813,10 ευρώ και τον αναλογούντα Φόρο Εισοδήματος για δαπάνη 4.279,50 ευρώ.

5. Οι Εκθέσεις Ελέγχου της και οι καταλογιστικές πράξεις που της κοινοποιήθηκαν, σε καμία αναφορά περί εφαρμογής των μεταβατικών διατάξεων του Ν. 4337/15 δεν προβαίνουν. Δεν διερευνήθηκε η περίπτωση επιβολής προστίμου σύμφωνα με τις διατάξεις αυτές που είναι ευνοϊκότερες ούτε αν η επιχείρηση την επίμαχη χρονική περίοδο είχε ζημιές.

6. Καμία απολύτως πράξη ή ενέργεια δεν έγινε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. προς δίκαιη αντιμετώπιση της υπόθεσης της και το μόνο που έγινε ήταν η αναφορά στην Πληροφοριακή Έκθεση του ΣΔΟΕ ενεργώντας στην πραγματικότητα ως μεταφορέας των πληροφοριών της πρώτης Υπηρεσίας για τον τελικό καταλογισμό παραβάσεων.

7. Κατά την πάγια Νομολογία (ενδεικτικά ΣτΕ 533/2013), η φορολογούσα αρχή οφείλει να αποδείξει την εικονικότητα, εφόσον πρόκειται για εικονικά τιμολόγια. Αντιθέτως ο επιχειρηματίας μπορεί να απαλλαχθεί εάν αποδείξει ότι είχε καλή πίστη κατά τον χρόνο της συναλλαγής.

8. Οι συναλλαγές που απεικονίζονται στα εν θεμάτι φορολογικά στοιχεία είναι πραγματικές, έχουν εξοφληθεί και σε καμία περίπτωση δε γνώριζε την παραβατική συμπεριφορά του εκδότη, τελώντας απόλυτα σε καλή πίστη και χωρίς να έχει προβεί σε καμία παράβαση.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.4 του άρθρου 19 ν. 2523/97 ορίζεται:

«4. Εικονικό είναι το στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολο της ή για μέρος αυτής ή για συναλλαγή που πραγματοποιήθηκε από πρόσωπα διαφορετικά από αυτά που αναγράφονται στο στοιχείο ή το ένα από αυτά είναι άγνωστο φορολογικώς πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματος του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στην κατά τόπο αρμόδια, σύμφωνα με την αναγραφόμενη στο στοιχείο διεύθυνση, δημόσια οικονομική υπηρεσία.

Εικονικό είναι επίσης το στοιχείο που φέρεται ότι εκδόθηκε ή έχει ληφθεί από εικονική εταιρία, κοινοπραξία, κοινωνία ή άλλη οποιασδήποτε μορφής επιχείρηση ή από φυσικό νομικό πρόσωπο για το οποίο αποδεικνύεται ότι είναι παντελώς αμέτοχο με τη συγκεκριμένη συναλλαγή, οπότε στην τελευταία αυτή περίπτωση η σχετική διοικητική κύρωση επιβάλλεται, καθώς και η ποινική δίωξη ασκείται κατά του πραγματικού υπευθύνου που υποκρύπτεται...»

Επειδή σύμφωνα με την από 30-6-2015 έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ. 186/92 (ΚΒΣ) του ΣΔΟΕ-Π.Δ. ΑΤΤΙΚΗΣ, η οποία αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της από 22-4-2016 συνταχθείσας έκθεσης ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ΚΒΣ της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., προκύπτει πέραν κάθε αμφισβήτησης ότι τα επίμαχα φορολογικά στοιχεία εκδόθηκαν από εικονική επιχείρηση χωρίς συναλλακτική δραστηριότητα.

Περαιτέρω, σύμφωνα με την από 22-4-2016 σχετική έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ΚΒΣ της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., από τον έλεγχο που έγινε στα βιβλία της προσφεύγουσας επιχείρησης διαπιστώθηκε ότι κατά τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2006-31/12/2006 έλαβε και καταχώρησε στα τηρούμενα βιβλία της δύο (2) φορολογικά στοιχεία και ειδικότερα τα με αρ. και Δ.Α.-ΤΙΜ. εκδόσεως, συνολικής καθαρής αξίας 4.279,50 ευρώ τα οποία σύμφωνα με την από 30-6-2015 έκθεση ελέγχου του ΣΔΟΕ κρίθηκαν εικονικά στο σύνολό τους.

Επειδή από τις διατάξεις του άρθ. 5 του ν.2523/97 με τις οποίες θεσπίστηκε αντικειμενικός τρόπος επιβολής των προστίμων επί παραβάσεων του ΚΒΣ (Π.Δ. 186/92), συνάγεται ότι η επιβολή του προστίμου δεν καταλείπεται στη διακριτική εξουσία της φορολογικής αρχής, αλλά αποτελεί δέσμια ενέργεια, υπό την έννοια ότι η φορολογική αρχή, εφόσον διαπιστώσει τη διάπραξη της παράβασης και τη συνδρομή των τασσόμενων από το νόμο προϋποθέσεων, είναι υποχρεωμένη να προβεί στην επιβολή του προστίμου. Συνεπώς, η διαπίστωση και μόνο από τη φορολογική αρχή ότι ορισμένο τιμολόγιο είναι εικονικό, αρκεί για να στοιχειοθετήσει παράβαση για τον φορολογούμενο, που δέχεται ή εκδίδει τέτοιο στοιχείο και το καταχωρεί στα βιβλία του, εκτός αν αυτός αποδείξει με κάθε νόμιμο μέσο ότι τελούσε σε καλή πίστη (ΣτΕ 1295/99). Περαιτέρω, σύμφωνα με το άρθρο 145 παρ. 1 ΚΔΔ, η φορολογική

αρχή έχει το υποκειμενικό βάρος της απόδειξης και φέρει πλήρως τις συνέπειες της μη απόδειξης των γεγονότων στα οποία στηρίζονται οι ισχυρισμοί της. Προς τούτο σύμφωνα με την απόφαση του Σ.Τ.Ε 116/2013 αρκεί, κατ' αρχήν, να αποδείξει είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς ανύπαρκτο, δηλαδή, πρόσωπο που δεν είχε δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του, ούτε είχε θεωρήσει στοιχεία στην αρμόδια φορολογική αρχή (οπότε ο λήπτης βαρύνεται πλέον να αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής και την καλή του πίστη κατά το χρόνο πραγματοποιήσεώς της), είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό, αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο (πρβλ. ΣτΕ 505/2012, 1498/2011, 3528, 1184/2010), οπότε, σε περίπτωση αποδείξεως ανυπαρξίας της συναλλαγής (λόγω του ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο συναλλακτικώς ανύπαρκτο) δεν είναι δυνατόν να τεθεί θέμα καλής πίστης του λήπτη του εικονικού στοιχείου (βλ. ΣτΕ 1184, 1126/2010).

Επειδή, κατά τη διάρκεια του ελέγχου και σε συνέχεια του με αρ. πρωτ. Σημειώματος διαπιστώσεων του ελέγχου, η προσφεύγουσα υπέβαλλε το με αρ. πρωτ. υπόμνημα το οποίο, σύμφωνα με τη σχετική έκθεση ελέγχου ΚΒΣ, ελήφθη υπόψη από τον υπό κρίση έλεγχο αναφερόμενος στους λόγους απόρριψης των προβαλλόμενων με αυτό ισχυρισμών.

Επειδή ο έλεγχος απέδειξε την συναλλακτική ανυπαρξία της εκδότριας εταιρείας ενώ η προσφεύγουσα δεν προσκομίζει ούτε κατά τη διάρκεια του ελέγχου ούτε με την κατάθεση της παρούσας, αποδεικτικά στοιχεία ικανά να αποδείξουν το πραγματικό των υπό κρίση συναλλαγών, ούτε και καταφέρνει να δημιουργήσει αμφιβολίες σχετικά με το αποτέλεσμα του διενεργηθέντος ελέγχου και ως εκ τούτου ο προβαλλόμενος ισχυρισμός περί πραγματοποίησης των εν λόγω συναλλαγών τυγχάνει απορριπτέος ενώ σύμφωνα με τα προαναφερόμενα, θέμα καλή πίστης δε μπορεί να τεθεί εν προκειμένω.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 22-4-2016 εκθέσεις ελέγχου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ.επί των οποίων εδράζονται οι προσαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.3 του άρθρου 7 του ν. 4337/2015 ορίζεται:

«3. Για τις παραβάσεις των διατάξεων του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992, Α' 84) και του Κ.Φ.Α.Σ. (Ν. 4093/2012, Α' 222), που διαπράχθηκαν μέχρι την εφαρμογή των διατάξεων των [άρθρων 54 και 55 του Ν. 4174/2013](#) και κατά την κατάθεση του παρόντος δεν έχουν εκδοθεί οι οριστικές πράξεις επιβολής προστίμων, δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις του [άρθρου 5 του Ν.2523/1997](#) , αλλά επιβάλλονται τα κατωτέρω πρόστιμα:

α) Για παραβάσεις έκδοσης πλαστών στοιχείων ποσό ίσο με το 50% της αξίας κάθε στοιχείου.

β) Για παραβάσεις που αφορούν έκδοση εικονικών ή λήψη εικονικών στοιχείων ή νόθευση αυτών, καθώς και καταχώρηση στα βιβλία αγορών ή εξόδων χωρίς παραστατικά, ποσό ίσο με το 40% της αξίας κάθε στοιχείου. Εάν η αξία του στοιχείου είναι μερικώς εικονική ποσό ίσο με το 40% του μέρους της εικονικής αξίας.

γ) Όταν δεν δύναται να προσδιορισθεί η μερικώς εικονική αξία, ποσό ίσο με το 20% της αξίας του στοιχείου.

δ) Όταν η εικονικότητα ανάγεται αποκλειστικά στο πρόσωπο του εκδότη, ποσό ίσο με το 20% της αξίας του στοιχείου.

ε) Στην περίπτωση λήπτη εικονικού φορολογικού στοιχείου, ποσό 10% της αξίας του στοιχείου για κάθε παράβαση, εφόσον η λήψη του στοιχείου δεν είχε ως αποτέλεσμα τη μείωση του φόρου εισοδήματος του οικείου φορολογικού έτους.»

Επειδή σύμφωνα με την από 22-4-2016 σχετική έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ΚΒΣ της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. για τις διαπιστωθείσες παραβάσεις της λήψεως δύο (2) εικονικών φορολογικών στοιχείων κατά την κρινόμενη διαχειριστική περίοδο, επιβλήθηκε με την υπ' αριθμ. προσαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου ποσό προστίμου ίσο με το σαράντα τοις εκατό (40%) της αξίας κάθε στοιχείου κατ' εφαρμογή των μεταβατικών διατάξεων της παρ. 3 περ. β του άρθρου 7 του ν.4337/2015.

Επειδή σύμφωνα με την από 22-4-2016 έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, η προσφεύγουσα επιχείρηση για την κρινόμενη διαχειριστική περίοδο 01/01/2006- 31/12/2006, υπέβαλλε την με αρ. δήλωση φορολογίας εισοδήματος από την οποία προέκυψε ζημία ύψους 5.818,46€.

Επειδή από τα ανωτέρω συνάγεται ότι για τις διαπιστωθείσες σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης παραβάσεις λήψεως δύο (2) εικονικών φορολογικών στοιχείων κατά τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2006-31/12/2006 τυγχάνει εφαρμογής η διάταξη της περ. ε της παρ. 3 του άρθρου 7 του ν. 4337/2015 και όχι η περ. β της παρ. 3 του ιδίου άρθρου και νόμου, σύμφωνα με την οποία επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με το δέκα τοις εκατό (10%) της αξίας του στοιχείου για κάθε παράβαση, δεδομένου ότι η λήψη των κρινόμενων εικονικών στοιχείων δεν είχε ως αποτέλεσμα τη μείωση του φόρου εισοδήματος του οικείου φορολογικού έτους καθότι από την υποβληθείσα δήλωση προέκυψε ζημία. Ως εκ τούτου ο προβαλλόμενος σχετικός ισχυρισμός τυγχάνει βάσιμος και αποδεκτός.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη **μερική αποδοχή** της από και με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης, με την επικύρωση των υπ' αριθ., και προσαλλόμενων πράξεων και την τροποποίηση της υπ' αριθ. προσαλλόμενης πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

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

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΦΑΚΟΣ 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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).