



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

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

Καλλιθέα 12-09-2016

Αριθμός απόφασης: 3085

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.

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

2. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου νδικοφανή προσφυγή της, με έδρα στην κατά της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού

προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/9/2004 έως 31/8/2005 του Προϊσταμένου του και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

3. Την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/9/2004 έως 31/8/2005 του Προϊσταμένου της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 16-3-2016 οικεία έκθεση ελέγχου.

4. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

3. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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 Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/9/2004 έως 31/8/2005 του Προϊσταμένου του επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος προστιθέμενης αξίας ποσού 1.285,28€, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας ύψους 1.542,34 € σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ. 4γ του ν. 2859/2000.

Η διαφορά φόρου προέκυψε κατόπιν διενέργειας τακτικού ελέγχου βάσει της με αρ. έγγραφης εντολής της Προϊσταμένης του σύμφωνα με την Α.Υ.Ο 1021681/1120/ΠΟΛ.1037/1.3.2005 για τα οικονομικά έτη 2006 έως 2010 (Διαχειριστικές περιόδους από 01/09/2004-31/08/2005, 1/09/2005-31/08/2006, 1/09/2006-31/08/2007, 1/09/2007-31/08/2008 και 1/09/2008-31/08/2009). Από το αποτέλεσμα του διενεργηθέντος ελέγχου διαπιστώθηκε ότι για τη διαχειριστική περίοδο από 01/09/2004-31/08/2005 η προσφεύγουσα διενήργησε έκπτωση ΦΠΑ εισροών ύψους 1.285,28€ για δαπάνες για τις οποίες δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του αναλογούντος ΦΠΑ.

Η προσφεύγουσα , με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση άλλως την τροποποίηση της παραπάνω πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Η φορολογική διοίκηση παρανόμως προέβη στην έκδοση της προσβαλλόμενης αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, καθώς το δικαίωμά της έχει υποπέσει σε παραγραφή (άρθρα 36 ν. 4174/2013, άρθρο 57 ν. 2859/2000) – Η προσβαλλόμενη Πράξη με την οποία καταλογίζονται σε βάρος της χρεωστικά υπόλοιπα και προσαυξήσεις ύψους 120% είναι νόμω πλημμελής και ως εκ τούτου άκυρη.

2. Η αρμόδια φορολογική αρχή εσφαλμένα ερμήνευσε και εφάρμοσε τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ. 4 γ' ν. 2859/2000 θεωρώντας ότι οι κατωτέρω δαπάνες που έλαβαν χώρα κατά τη διαχειριστική περίοδο 01.09.2004 έως 31.8.2005 που αφορούν σε : «έξοδα κίνησης και διαμονής ξένων καλλιτεχνών», «έξοδα μεταφοράς συνεργατών», «έξοδα κίνησης με μεταφορικά μέσα ίδιας μονάδας» , «έξοδα μεταφοράς με μεταφορικά μέσα τρίτων» δεν έχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου.
3. Μη νόμιμα και κατά παράβαση της αρχής της αναλογικότητας, καταλογίστηκαν σε βάρος της με την προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ (αριθμ.....) προσαύξηση 120% επί του χρεωστικού υπολοίπου που προκύπτει από διαφορές ΦΠΑ εισροών.
4. Παραβίαση του άρθρου 64 του ν. 4174/2013 (Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας)

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 11 του άρθρου 66 του ν. 4174/2013 όπως αυτό αναριθμήθηκε σε άρθρο 72 με το [άρθρο 8 του Ν. 4337/2015](#) (ΦΕΚ Α 129/17-10-2015), ορίζεται:

«11. 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.....»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 57 του ν. 2859/2000 ορίζεται:

«1. Η κοινοποίηση των πράξεων που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 49 του παρόντος δεν μπορεί να γίνει ύστερα από πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της εκκαθαριστικής δήλωσης ή η προθεσμία για την υποβολή των απαιτούμενων δικαιολογητικών για την εκκαθάριση και την απόδοση του επιστρεπτέου φόρου που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 41. Μετά την πάροδο της πενταετίας παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου.»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 18 παρ 2 Ν. 4002/2011 (ΦΕΚ Α' 180) ορίζεται ότι *«Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2011, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων*

ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2012»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 2 παρ. 1. Ν 4098/2012 (ΦΕΚ Α' 249) ορίζεται ότι «*Η προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών ή εισφορών που λήγει στις 31.12.2012, παρατείνεται μέχρι 31.12.2013.*».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 37 παρ. 5. Ν 4141/2013 (ΦΕΚ Α' 81) ορίζεται ότι «*5. Από τις ανέλεγκτες υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος και λοιπών φορολογικών αντικειμένων των οποίων επίκειται ο χρόνος παραγραφής σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις, για τις οποίες έχει εκδοθεί εντολή ελέγχου μέχρι το χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων, επιβολής του φόρου και λοιπών καταλογιστικών πράξεων, παρατείνεται το δικαίωμα αυτό για δύο ακόμα έτη πέραν του χρόνου που ορίζεται από τις οικείες κατά περίπτωση διατάξεις.*

Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου ισχύουν για υποθέσεις για τις οποίες η προθεσμία παραγραφής λήγει από 31.12.2013 και μετά.»

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 22 Ν 4337/2015 (ΦΕΚ Α' 129) 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 για τη κρινόμενη διαχειριστική περίοδο από 01/09/2004 έως 31/8/2005 η προσφεύγουσα υπέβαλλε την με αρ. 2006 αρχική εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ.

Επειδή σύμφωνα με την από 3-3-2016 έκθεση τακτικού ελέγχου ΦΠΑ του ο υπό κρίση έλεγχος διενεργήθηκε βάσει της υπ' αριθμ. 2013 έγγραφης εντολής ελέγχου της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. η οποία γνωστοποιήθηκε στην προσφεύγουσα με την υπ' αριθμ. 2013 έγγραφη γνωστοποίηση σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 37 του ν.4141/2013. καθώς και στο νόμιμο εκπρόσωπο και πρόεδρο της προσφεύγουσας με την υπ' αριθμ. 2013 γνωστοποίηση.

Επειδή από τα ανωτέρω συνάγεται ότι κατά την έκδοση και την κοινοποίησή της την 18-3-2016, της υπ' αριθμ. προσβαλλόμενης οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου προστιθέμενης αξίας, το δικαίωμα του δημοσίου δεν είχε υποπέσει σε παραγραφή σύμφωνα με το άρθρο 57 του ν. 2859/2000 ενώ το άρθρο 36 ν. 4174/2013 το οποίο επικαλείται η προσφεύγουσα με την παρούσα δεν έχει εφαρμογή εν προκειμένω και ως εκ τούτου ο σχετικός ισχυρισμός τυγχάνει απορριπτέος.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.4 του άρθρου 30 του ν. 2859/2000 ορίζεται:

«4. Δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί οι δαπάνες:

α)β) ...γ) δεξιώσεων, ψυχαγωγίας και φιλοξενίας γενικά, δ) στέγασης, τροφής, ποτών, μετακίνησης και ψυχαγωγίας για το προσωπικό ή τους εκπροσώπους της επιχείρησης,...»

Επειδή σύμφωνα με την από 16-3-2016 σχετική έκθεση τακτικού ελέγχου ΦΠΑ, από τον υπό κρίση έλεγχο διαπιστώθηκε ότι για τη χρήση 01/09/2004-31/08/2005 η προσφεύγουσα προέβη σε έκπτωση του ΦΠΑ εισροών ύψους 1.285,28€ για δαπάνες που αφορούν έξοδα κίνησης και διαμονής καθώς και έξοδα μεταφοράς τα οποία κατά ρητή διάταξη νόμου δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ με τον οποίο επιβαρύνθηκαν και ως εκ τούτου ο σχετικός ισχυρισμός τυγχάνει απορριπτέος ως νόμω αβάσιμος. Άλλωστε η προσφεύγουσα κατά τη διάρκεια του ελέγχου με το με αρ. έγγραφο υπόμνημά της προς την αρμόδια ελεγκτική αρχή, δεν αμφισβήτησε το μη νόμιμο της διενεργούμενης έκπτωσης ΦΠΑ εισροών αλλά τουναντίον το αποδέχεται αναφέροντας ότι το ποσό των 1.285,28€ εκ παραδρομής καταχωρήθηκε στους οικείους λογαριασμούς ΦΠΑ αντί στους αντίστοιχους του λογαριασμού 63.98-ΦΠΑ μη εκπιπτόμενος.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 17 του άρθ. 72 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: *«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. Μετά την απόκτηση του εκτελεστού τίτλου εφαρμόζονται οι διατάξεις των άρθρων 53 και 57 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.»*

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 περ.β' του άρθ. 1 του ν. 2523/97 ορίζεται: «1. Αν ο κατά τη φορολογική νομοθεσία 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...**»

Περαιτέρω με τις διατάξεις του άρθ. 2 του ν. 2523/1997 ορίζεται ότι:

«1. Τα ποσοστά πρόσθετων φόρων, που ορίζονται στο προηγούμενο άρθρο υπολογίζονται κατ' αρχήν μέχρι την έκδοση της οικείας καταλογιστικής πράξης του φόρου.

...4. Τα ποσοστά πρόσθετων φόρων δεν μπορούν να υπερβούν: α) το εξήντα τοις εκατό για την υποβολή της εκπρόθεσμης δήλωσης και β) **το εκατόν είκοσι τοις εκατό για την υποβολή ανακριβούς δήλωσης** ή μη υποβολή δήλωσης, του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφυγε ο υπόχρεος ή του φόρου που έχει επιστραφεί στα πρόσωπα του άρθρου 41 του Κώδικα Φ.Π.Α. χωρίς να τον δικαιούνται.

...6. Ο πρόσθετος φόρος λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης επιβάλλεται και συμβεβαιώνεται με το φόρο της δήλωσης, ενώ στις περιπτώσεις της ανακριβούς δήλωσης, μη υποβολής της δήλωσης ή επιστροφής φόρου προστιθέμενης αξίας στα πρόσωπα του άρθρου 41 του Κώδικα Φ.Π.Α. χωρίς να τον δικαιούνται, επιβάλλεται με την καταλογιστική πράξη του φόρου.»

Επειδή σύμφωνα με την από 16-3-2016 σχετική έκθεση ελέγχου, η προσφεύγουσα κατά την κρινόμενη διαχειριστική περίοδο προέβη σε μείωση του φόρου εκροών , για δαπάνες ύψους 11.548,36€ κατά παρέκκλιση του άρθρου 30 παρ. 4 του Ν 2859/2000, και ως εκ τούτου η υποβληθείσα εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ ορθά κρίθηκε ανακριβής από τον έλεγχο.

Επειδή ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί παραβίασης της αρχής της αναλογικότητας είναι νόμω και ουσία αβάσιμος καθόσον στην υπό κρίση περίπτωση τα όρια των προσθέτων φόρων προβλέπονται ευθέως στο νόμο (άρθρο 1 και 2 του Ν. 2523/1997 Κώδικας Φορολογικών Κυρώσεων) και η φορολογική αρχή προέβη στην επιβολή του με βάση τη διαπιστωθείσα παράβαση περί υποβολής ανακριβούς δήλωσης. Άλλωστε όπως έχει κριθεί με την απόφαση 2402/2010 ΣτΕ, «...όταν η ίδια η φορολογική αρχή, θεμιτώς κατά το Σύνταγμα, εν όψει των αναφερθέντων, δεν διαθέτει διακριτική ευχέρεια να προσδιορίζει το ύψος του προστίμου αναλόγως των ειδικότερων συνθηκών της παραβάσεως, θέμα παραβιάσεως της αρχής της αναλογικότητας ή του δικαιώματος παροχής έννομης προστασίας ως εκ του ότι το δικαστήριο που ελέγχει τη νομιμότητα της

σχετικής πράξεως της ως άνω αρχής δεν διαθέτει ούτε αυτό τέτοια εξουσία, δεν μπορεί να τεθεί».

Κατ' ακολουθία των ανωτέρω, ορθά επιβλήθηκε κατά την έκδοση της υπό κρίση καταλογιστικής πράξης πρόσθετος φόρος του άρθ. 1 του ν.2523/97 και μέχρι ποσοστού 120% κατ'εφαρμογή της διάταξης του άρθρου 2 του ν.2523/97.

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 64 Ν. 4174/2013 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 σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.2 του άρθρου 28 του ν. 4174/2013 ορίζεται: *«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 εμπειριστатωμένα 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 κατ'εφαρμογή των προαναφερόμενων διατάξεων και σύμφωνα με την από 16-3-2016 σχετική έκθεση ελέγχου η οποία κοινοποιήθηκε μαζί με τον οριστικό προσδιορισμό ΦΠΑ της κρινόμενης διαχειριστικής περιόδου, προκύπτει ότι η προσβαλλόμενη πράξη περιέχει όλα τα απαραίτητα για την νόμιμη υπόσταση της στοιχεία, η δε προβλεπόμενη από το άρθρο 64 Ν. 4174/2013 αιτιολογία είναι σαφής, ειδική και επαρκής για την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης και εμπεριέχεται στην ως άνω έκθεση ελέγχου στην οποία αναπτύσσονται αναλυτικά, λεπτομερώς και εμπειριστатωμένα τα πραγματικά περιστατικά, οι διασταυρώσεις που έλαβαν χώρα καθώς και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη ο υπό κρίση έλεγχος για τον προσδιορισμό του φόρου. Ως εκ τούτου ο σχετικός ισχυρισμός περί παραβίασης του άρθρου 64 του ν. 4174/2013 δεν ευσταθεί και τυγχάνει απορριπτέος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από και με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της
.....

.....
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).