



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

Καλλιθέα 01/09/2016

Αριθμός απόφασης: 2861

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο :

ΦΑΞ :

**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 αριθμ. 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 με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του προσφεύγοντος,, ΑΦΜ, κατοίκουΑττικής,, κατά των: **α) υπ' αριθμ..... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. οικ. έτους 2008, και **β) υπ' αριθμ.....Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς άρθρου 18 του ν.3758/2009**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικ. έτους 2008 , και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω αναγραφόμενες στην παράγραφο 4 οριστικές πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., των οποίων ζητείται η ακύρωση άλλως η τροποποίηση , καθώς και τις από 08/02/2016 εκθέσεις μερικού ελέγχου: α)εισοδήματος άρθρου 66 και 67 του ν.2238/1994 και β)έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων άρθρου 18 ν.3758/2009 της ελέγκτριας της Δ.Ο.Υ.,

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ.

7. Την από 30/08/2016 εισήγηση του Τμήματος Α3 .

Επί της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τουη 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'αριθμ..... Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικ. έτους 2008 (χρήση 2007), καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, φόρος εισοδήματος ποσού 13.694,80 €, πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 16.433,76 €, ήτοι συνολικό ποσό **30.128,56 €**.

Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2007-31/12/2007 κρίθηκαν από τον έλεγχο ανακριβή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) και τα αποτελέσματα αυτής (ακαθάριστα έσοδα και καθαρά κέρδη) προσδιορίστηκαν εξωλογιστικά σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 30 και 32 του ν. 2238/94.

β)Με την υπ'αριθμ.....Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς άρθρου 18 του ν.3758/2009, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικ. έτους 2008 (χρήση 2007), καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος , εισφορά ποσού **2.000,00 €**.

Η διαφορά έκτακτης εισφοράς προέκυψε καθόσον το εισόδημα του προσφεύγοντος, επί του οποίου επιβάλλεται έκτακτη εισφορά προσδιορίσθηκε από τον έλεγχο στο ποσό των 81.159,81 ευρώ αντί του δηλωθέντος 46.074,82 ευρώ .

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου που αναφέρονται στις από 08/02/2016 εκθέσεις μερικού ελέγχου: α)εισοδήματος άρθρου 66 και 67 του ν.2238/1994 και β)έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων άρθρου 18 ν.3758/2009 της ελέγκτριας της Δ.Ο.Υ.,

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή και να ακυρωθούν άλλως τροποποιηθούν οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Παραγραφή του δικαιώματος του δημοσίου για επιβολή φόρων και προστίμων καθώς στην περίπτωση του μέχρι της 31/12/2013 ουδεμία εντολή εκδόθηκε και κοινοποιήθηκε με οποιονδήποτε τρόπο, όπως άλλωστε ομολογεί και η φορολογική αρχή, ούτε βέβαια επικαλείται οποιοδήποτε άλλο στοιχείο το οποίο να τον εντάσσει στις περιοριστικά αναφερόμενες περιπτώσεις για τις οποίες προβλέφθηκε παράταση του δικαιώματος του δημοσίου για επιβολή φόρων και προστίμων του άρθρου 22 του ν.4203/2013.
- Εσφαλμένη εκτίμηση των πραγματικών περιστατικών και πλημμελής ερμηνεία και εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 30 του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) σχετικά με την απόρριψη των βιβλίων του ως ανεπαρκών και ανακριβών. Εσφαλμένα η φορολογική αρχή θεώρησε ανέφικτο το λογιστικό προσδιορισμό των εισοδημάτων του και προέβη σε εξωλογιστικό προσδιορισμό καθώς οι διαπιστωθείσες παραβάσεις τόσο μεμονωμένα όσο

και στο σύνολό τους σε καμία περίπτωση δεν μπορεί να θεωρηθεί ότι καθιστούν ανέφικτο το λογιστικό προσδιορισμό των εισοδημάτων του, αντιστοιχούν δε σε ποσοστό μικρότερο του 3% των ακαθαρίστων εσόδων της επιχείρησής του. Προς επίρρωση αυτών προσκόμισε στην Υπηρεσία μας με την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής και τις από 30/03/216 βεβαιώσεις από την εταιρεία «.....», ΑΦΜ

Επειδή στις παρ. 3 και 11 του άρθρου 72 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται:

«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.

11. Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϊσχύουσες 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 στην παρ. 1 του άρθρου 84 του ν.2238/1994 ορίζεται:

«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 με τη διάταξη του άρθρου 22 του Ν. 4203/2013 ορίζονται τα εξής: «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 στο άρθρο 22 του ν.4337/2015 ορίζεται:

«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 εν προκειμένω για την υπό κρίση διαχειριστική περίοδο εκδόθηκε η υπ'αριθμ...../23-12-2013 εντολή ελέγχου βάσει της ΠΟΛ 1072/2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., η οποία γνωστοποιήθηκε στον προσφεύγοντα με την με αριθμ.πρωτ...../24-12-2013 γνωστοποίηση. Η εν λόγω εντολή αντικαταστάθηκε από την υπ'αριθμ...../23-10-2014 εντολή ελέγχου λόγω αλλαγής του ελεγκτή και εν συνεχεία τροποποιήθηκε την 19/10/2015 λόγω εξαίρεσης της υπόθεσης από τον έλεγχο βάσει της ΠΟΛ 1072/2011 και διενέργειας ελέγχου σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις του άρθρου 66 του ν.2238/1994 (σχετική η με αριθμ.πρωτ...../19-10-2015 απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.), χωρίς να θίγονται οι έννομες συνέπειες της έκδοσης της αρχικής εντολής.

Επειδή κατόπιν της ως άνω εντολής διενεργήθηκε έλεγχος και εκδόθηκαν οι υπ'αριθμ..... καιΟριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και έκτακτης εισφοράς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. των οποίων η κοινοποίηση συντελέσθηκε την 09/03/2016 ήτοι εντός του χρόνου που ορίζουν οι σχετικές προαναφερθείσες διατάξεις περί παραγραφής και παρατάσεων αυτής συνεπώς ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί παραγραφής του δικαιώματος του Ελληνικού Δημοσίου για επιβολή φόρου αβασίμως προβάλλεται.

Επειδή στις παρ.1 και 2 του άρθρου 14 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται:

«1. Πληροφορίες, τις οποίες ζητά εγγράφως η Φορολογική Διοίκηση από τον φορολογούμενο, πρέπει να παρέχονται εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και υποβολή των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας.

2. Κατόπιν εγγράφου αιτήματος της Φορολογικής Διοίκησης, αντίγραφα μέρους των βιβλίων και στοιχείων ή οποιουδήποτε συναφούς εγγράφου, πρέπει να παρέχονται στη Φορολογική Διοίκηση εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και παράδοση των

πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας. Όταν τα βιβλία τηρούνται ή τα στοιχεία εκδίδονται μηχανογραφικά παρέχονται αντίγραφα των ηλεκτρονικών αρχείων. Η Φορολογική Διοίκηση υποχρεούται να παραδίδει στον φορολογούμενο αποδεικτικό παράδοσης, στο οποίο γίνεται μνεία όλων των παραδοθέντων εγγράφων ή αρχείων.

Επειδή στην παρ.2 του άρθρου 18 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.) ορίζεται:

«Κάθε εγγραφή στα βιβλία, που αφορά συναλλαγή ή άλλη πράξη του υπόχρεου, πρέπει να στηρίζεται σε στοιχεία που προβλέπονται από τις διατάξεις του Κώδικα αυτού ή σε δημόσια έγγραφα ή σε άλλα πρόσφορα αποδεικτικά στοιχεία.».

Επειδή στην παρ.2 του άρθρου 21 του Π.Δ. 186/1992 ορίζεται:

«Τα βιβλία, οι οπτικοί δίσκοι και γενικά όλα τα ηλεκτρομαγνητικά μέσα στα οποία αποθηκεύονται δεδομένα βιβλίων, για τα οποία δεν υπάρχει υποχρέωση εκτύπωσής τους, τα στοιχεία που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό καθώς και τα λοιπά δικαιολογητικά των εγγραφών στα βιβλία διατηρούνται στον εκάστοτε οριζόμενο από τις σχετικές φορολογικές διατάξεις χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή φόρου.

Τα βιβλία και τα στοιχεία αυτά διατηρούνται οπωσδήποτε όσο χρόνο εκκρεμεί σχετική υπόθεση ενώπιον των Διοικητικών Δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας.».

Επειδή στις παρ.2 ,4 ,6,7 και 8 του άρθρου 30 του Π.Δ.186/1992(Κ.Β.Σ.) ορίζεται ότι :

«2.Τα βιβλία και στοιχεία κρίνονται ανεπαρκή ή ανακριβή και συνεπάγονται εξωλογιστικό προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης, κατά περίπτωση, μόνο εφόσον τούτο προβλέπεται από τις επόμενες παραγράφους 3, 4, 6 και 7.

4. Τα βιβλία και τα στοιχεία της δεύτερης και τρίτης κατηγορίας κρίνονται ανακριβή όταν ο υπόχρεος διαζευκτικά ή αθροιστικά:

α)

β)

γ)

στ) Δεν διαφυλλάσσει ή δεν επιδεικνύει στον τακτικό φορολογικό έλεγχο, εντός τακτού ευλόγου χρόνου, που ορίζεται με σημείωμα της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., κατά περίπτωση το ισοζύγιο γενικού - αναλυτικών καθολικών ή τη μηνιαία κατάσταση του βιβλίου εσόδων - εξόδων επί μηχανογραφικής τήρησης των βιβλίων ή τα θεωρημένα ημερολόγια και το θεωρημένο βιβλίο εσόδων - εξόδων επί χειρόγραφης τήρησης, τα συνοδευτικά στοιχεία των αγαθών, καθώς και τα προβλεπόμενα από τον Κώδικα αυτό παραστατικά, με τα οποία ενεργούνται οι πρωτογενείς εγγραφές, ανεξάρτητα από τις διαχειριστικές περιόδους στις οποίες αυτά αφορούν.

Δεν εμπίπτει στην περίπτωση αυτή η μη διαφύλαξη και επίδειξη, η οποία οφείλεται σε λόγους αποδεδειγμένης ανωτέρας βίας, εφαρμοζομένων αναλόγως των οριζομένων στις διατάξεις της παραγράφου 3,

ζ) νοθεύει τα φορολογικά στοιχεία,

η).....

.....,

θ) δεν τηρεί κατά περίπτωση τα ημερολόγια ή το ισοζύγιο του Γενικού - Αναλυτικών Καθολικών ή το βιβλίο εσόδων - εξόδων ή τη μηνιαία κατάσταση του βιβλίου εσόδων - εξόδων ή δεν τηρεί ή δεν διαφυλάσσει το βιβλίο αποθήκης ή τις καταστάσεις της ποσοτικής καταχώρισης των αποθεμάτων ή το βιβλίο απογραφών όταν δεν συντάσσονται τέτοιες καταστάσεις.

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.

Δεν λογίζονται ως ανεπάρκεια ή ως ανακριβεία: α) η καταχώριση εσόδου ή εξόδου σε χρήση άλλη από εκείνη που αφορά, β) οι πράξεις της περίπτωσης η' της παραγράφου αυτής, όταν από αυτές δεν μειώνεται το φορολογικό αποτέλεσμα, γ) η αποτίμηση των αποθεμάτων με διαφορετικό τρόπο από αυτόν που ορίζεται με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 28 του παρόντος Κώδικα, με την προϋπόθεση ότι είναι δυνατή στο χρόνο που θα ζητηθεί από το φορολογικό έλεγχο η σύνταξη κατάστασης αποτίμησης αυτών με τον τρόπο που ορίζεται από τις προαναφερόμενες διατάξεις.

6. Τα βιβλία και στοιχεία της πρώτης κατηγορίας κρίνονται ανακριβή όταν ο επιτηδευματίας δεν καταχωρεί ή καταχωρεί ανακριβώς σε αυτά αγορές που δεν έχουν πραγματοποιηθεί και δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο ή δεν εκδίδει ή εκδίδει ανακριβή ή εικονικά ή πλαστά ως προς την ποσότητα ή την αξία ή ως προς τον αντισυμβαλλόμενο φορολογικά στοιχεία διακίνησης και αξίας ή λαμβάνει ανακριβή ή εικονικά ως προς την ποσότητα ή την αξία τέτοια στοιχεία, εμφανίζει αθροιστικά λάθη.

Οι διατάξεις των περιπτώσεων στ', ζ' και θ' του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 4 του παρόντος άρθρου, καθώς και των δύο τελευταίων εδαφίων της ίδιας παραγράφου έχουν ανάλογη εφαρμογή και για τους τηρούντες βιβλίο αγορών.»

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.

Κατ' εξαίρεση τα οριζόμενα όρια στις διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου δεν εφαρμόζονται για τις περιπτώσεις:

α) Μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης φορολογικών στοιχείων, τουλάχιστον για δύο (2) συναλλαγές, στην ίδια χρήση, που διαπιστώνονται από διαφορετικούς ελέγχους.

β) Μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης φορολογικών στοιχείων, τουλάχιστον για τρεις (3) συναλλαγές στην ίδια χρήση, που διαπιστώνονται από τον ίδιο έλεγχο.

γ) Μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης ενός στοιχείου αξίας άνω των 880 ευρώ.

δ) Επί μη καταχώρισης ή ανακριβούς καταχώρισης στα πρόσθετα βιβλία της παραγράφου 5 του άρθρου 10 συναλλαγών για τις οποίες δεν έχουν εκδοθεί τα στοιχεία εσόδων εφαρμόζονται αναλόγως τα οριζόμενα στις περιπτώσεις α', β' και γ' του εδαφίου αυτού.

ε) Χρήση πλαστών, εικονικών ή νοθευμένων στοιχείων αξίας άνω των 880 ευρώ για κάθε στοιχείο ή μικρότερης αξίας εφόσον αθροιστικά λαμβανόμενα στην ίδια χρήση ξεπερνούν το όριο αυτό.

8. Ειδικά όταν τα όρια είναι μεγαλύτερα από αυτά που καθορίζονται στο πρώτο εδάφιο της προηγούμενης παραγράφου ή όταν εφαρμόζονται οι διατάξεις του δεύτερου εδαφίου της ίδιας παραγράφου, τότε το κύρος των βιβλίων και των στοιχείων κρίνεται με τις γενικές διατάξεις των παραγράφων 3, 4 και 6 του ίδιου άρθρου του Κώδικα αυτού.».

Επειδή στις παρ.1 και 2 του άρθρου 32 του ν.2238/1994 ορίζεται:

«1. Το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων που τηρούν βιβλία και στοιχεία πρώτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, καθώς και των επιχειρήσεων που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία ή τηρούν ανακριβή ή ανεπαρκή βιβλία και στοιχεία, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του Κ.Β.Σ., προσδιορίζεται εξωλογιστικώς με πολλαπλασιασμό των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης με ειδικούς, κατά γενικές κατηγορίες επιχειρήσεων, συντελεστές καθαρού κέρδους.

Σε αυτά τα ακαθάριστα έσοδα δεν συμπεριλαμβάνονται τα ακόλουθα ποσά εσόδων:

α) Οι τόκοι από συναλλακτικές πράξεις, με εξαίρεση τους τόκους της παρ. 4 του άρθρου 25, που αποτελούν εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις.

β) Η αυτόματη υπερτίμηση κεφαλαίου της επιχείρησης.

γ) Τα ποσά που έχουν εισπραχθεί από επισφαλείς απαιτήσεις που έχουν αποσβεστεί, εφόσον είχαν γίνει δεκτές από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά τον προσδιορισμό του φορολογούμενου εισοδήματος.

δ) Τα ποσά που έχουν εισπραχθεί από φόρους, εισφορές και τέλη της επιχείρησης, εφόσον είχαν καταβληθεί αχρεωστήτως και είχαν γίνει δεκτά από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά τον προσδιορισμό του φορολογούμενου εισοδήματος.

Τα ποσά των πιο πάνω περιπτώσεων α' έως δ' προστίθενται στο καθαρό κέρδος της επιχείρησης, το οποίο προκύπτει από την εφαρμογή του συντελεστή καθαρού κέρδους.

2. Για κάθε κατηγορία επιχειρήσεων προβλέπεται ένας μοναδικός συντελεστής καθαρού κέρδους, ο οποίος εφαρμόζεται στα ακαθάριστα έσοδα.

Οι μοναδικοί συντελεστές καθαρού κέρδους περιλαμβάνονται σε ειδικό πίνακα, ο οποίος καταρτίζεται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Ο συντελεστής καθαρού κέρδους που εφαρμόζεται στα ακαθάριστα έσοδα δεν μπορεί να είναι ανώτερος από τα τρία πέμπτα (3/5) του συντελεστή μικτού κέρδους, που έχει καθορίσει το Υπουργείο Εμπορίου.

Όταν το Υπουργείο Εμπορίου, αντί για συντελεστές μικτού κέρδους, έχει καθορίσει συντελεστές καθαρού κέρδους, δεν εφαρμόζονται οι συντελεστές καθαρού κέρδους του πίνακα, αλλά οι συντελεστές καθαρού κέρδους του Υπουργείου Εμπορίου.

Για τις επιχειρήσεις για τις οποίες τα βιβλία και στοιχεία κρίνονται ανακριβή ο συντελεστής προσαυξάνεται κατά σαράντα τοις εκατό (40%). Επίσης, κατά σαράντα τοις εκατό (40%) προσαυξάνεται ο συντελεστής για τις επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία που προβλέπονται γι' αυτές από τον Κώδικα

Βιβλίων και Στοιχείων στα οποία καταχωρούνται πρωτογενώς οι συναλλαγές ή τηρούν βιβλία κατώτερης κατηγορίας από τα οριζόμενα από τον ίδιο Κώδικα.

Ειδικά, ο συντελεστής του προηγούμενου εδαφίου δεν προσαυξάνεται όταν η τήρηση βιβλίων προκύπτει από υπέρβαση του ορίου των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης και κατά το πρώτο έτος της υποχρέωσης τήρησης βιβλίων αυτής.

Εξαιρετικά, το παραπάνω ποσοστό προσαύξησης διπλασιάζεται εφόσον η ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων οφείλεται σε έναν τουλάχιστον από τους πιο κάτω λόγους:

α) Στην έκδοση πλαστών ή εικονικών ή στη λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων ως προς την ποσότητα ή την αξία ή στη νόθευση αυτών.

β).....

γ) Στη μη διαφύλαξη ή μη επίδειξη στον τακτικό φορολογικό έλεγχο των βιβλίων και στοιχείων.

δ).....

Σε περίπτωση εξωλογιστικού προσδιορισμού των καθαρών κερδών επιχειρήσεων της παραγράφου 1 του άρθρου 31, συγκρίνεται ο συντελεστής που προκύπτει από το λογιστικό προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος με το συντελεστή που ορίζεται με τα προηγούμενα εδάφια και εφαρμόζεται ο μεγαλύτερος, ο οποίος δεν μπορεί να υπερβαίνει το διπλάσιο του οικείου συντελεστή του πίνακα. Εφόσον τα προκύπτοντα κατά τα ανωτέρω καθαρά κέρδη υπολείπονται των καθαρών κερδών που προσδιορίζονται από τον έλεγχο λογιστικά, ως τελικά καθαρά κέρδη λαμβάνονται τα λογιστικώς προσδιοριζόμενα, ανεξάρτητα αν αυτά αντιστοιχούν σε συντελεστή ανώτερο του διπλάσιου του οικείου συντελεστή του πίνακα.

Σε κάθε περίπτωση ο συντελεστής καθαρού κέρδους που τελικά εφαρμόζεται ή αντιστοιχεί στα τελικά προσδιοριζόμενα, κατ' εφαρμογή του παρόντος άρθρου, καθαρά κέρδη, δεν μπορεί να είναι ανώτερος από το εβδομήντα πέντε τοις εκατό (75%).».

Επειδή εν προκειμένω όπως αναφέρεται στο κεφ.3 «ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ ΕΛΕΓΧΟΥ» της οικείας έκθεσης ελέγχου ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. εξέδωσε προς τον προσφεύγοντα την υπ' αριθ...../23-10-2014 εντολή ελέγχου και συνεπεία αυτής συντάχθηκαν και εστάλησαν με συστημένη επιστολή στην διεύθυνση κατοικίας του και στην έδρα της επιχείρησής του τα με αριθμ.πρωτ..... /06-08-2015 και/07-09-2015 αιτήματα παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του ν.4174/2013 με τα οποία ζητήθηκε να θέσει στην διάθεση του ελέγχου τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία από 01/01/2007-31/12/2007.Ο προσφεύγων μέσω του εξουσιοδοτούμενουτουπέραν των βιβλίων και των δηλώσεων που προσκόμισε ενημέρωσε ότι αδυνατεί να προσκομίσει τα ζητούμενα φορολογικά στοιχεία της ελεγχόμενης χρήσης διότι έχουν χαθεί, με αποτέλεσμα την ματαίωση του φορολογικού ελέγχου σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ 1072/2011 και τον καταλογισμό της σχετικής παράβασης περί μη προσκόμισης των φορολογικών στοιχείων της εν λόγω χρήσης.

Επειδή κατόπιν αυτών διενεργήθηκε έλεγχος με τις γενικές διατάξεις και στα πλαίσια αυτού ο προσφεύγων προσκόμισε στον έλεγχο:

α) την 10/12/2015 διακόσια δέκα πέντε (215) αντίγραφα φορολογικών στοιχείων (αγορές) συνολικής καθαρής αξίας **70.359,69 €** τα οποία αφορούν προϊόντα, και τα οποία δέχθηκε ο έλεγχος,

β) την 18/01/2016 τριακόσια εξήντα ένα (361) αντίγραφα φορολογικών στοιχείων (αγορές) συνολικής καθαρής αξίας **534.736,06 €** εκ των οποίων τα 513.291,39 € αφορούνπροϊόντα και τα 21.444,67 € αφορούν προϊόντα, τα οποία δέχθηκε ο έλεγχος και

γ) την 28/01/2016 εκατόν πενήντα ένα (151) παραστατικά αγορών συνολικής καθαρής αξίας **20.255,23 €** από τα οποία ο έλεγχος έκανε δεκτά τιμολόγια συνολικής καθαρής αξίας **3.128,49 €** καθώς όπως αναφέρεται στις σελίδες 13-15 της οικείας έκθεσης ελέγχου πλήθος παραστατικών δεν αποτελούν τιμολόγια αλλά εκτυπώσεις από το ηλεκτρονικό σύστημα του εκδότη των τιμολογίων ενώ για όσα αποτελούν αντίγραφα τιμολογίων πώλησης ή πιστωτικά τιμολόγια δεν προσκόμισε τα σχετικά δελτία αποστολής.

Συγκεκριμένα ο προσφεύγων :

- προσκόμισε έγγραφα-εκτυπώσεις που αφορούσαν τριάντα (30) παραστατικά αγορών από τον προμηθευτή «.....», ΑΦΜ, συνολικής καθαρής αξίας 2.856,58 ευρώ πλέον ΦΠΑ 299,01 ευρώ χωρίς να προσκομίσει αντίγραφα των παραστατικών στοιχείων αγορών που προβλέπονται από τις διατάξεις των άρθρων 11,12 και 13 του Π.Δ. 186/1992.

- προσκόμισε έγγραφα-εκτυπώσεις που αφορούσαν τριάντα ένα (31) παραστατικά αγορών από τον προμηθευτή «.....», ΑΦΜ, συνολικής καθαρής αξίας 1.562,10 ευρώ πλέον ΦΠΑ 140,64 ευρώ χωρίς να προσκομίσει αντίγραφα των παραστατικών στοιχείων αγορών που προβλέπονται από τις διατάξεις των άρθρων 11,12 και 13 του Π.Δ. 186/1992.

- προσκόμισε είκοσι οκτώ (28) παραστατικά στοιχεία αγορών (τιμολόγια και πιστωτικά τιμολόγια) από τον προμηθευτή «.....», ΑΦΜ, συνολικής καθαρής αξίας 12.708,06 ευρώ πλέον ΦΠΑ 571,86 ευρώ χωρίς αυτά να συνοδεύονται από τα προβλεπόμενα από το άρθρο 11 του Π.Δ. 186/1992 , δελτία αποστολής.

Επειδή στην παρ.11.9 περίπτωση 2 της εγκυκλίου 3/1992 Οδηγίες για την εφαρμογή των διατάξεων του νέου Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (Π.Δ. 186/1992) αναφέρεται:

« 11.9. Ειδικές ρυθμίσεις από τη Διοίκηση, για τη μη έκδοση ή την κατά διάφορο τρόπο έκδοση του δελτίου αποστολής

2. Οι λοιπές ρυθμίσεις της εγκυκλίου Σ. 682/ ΠΟΛ. 54/23-2-1987, που αναφέρονται στις παρακάτω περιπτώσεις και αφορούν την μη έκδοση ή την έκδοση κατά διάφορο τρόπο του Δ.Α., εξακολουθούν να ισχύουν: ,

γ) στη διακίνηση εφημερίδων και περιοδικών από τους εφημεριδοπώλες,».

Επειδή στην παρ.4 της ΠΟΛ 54/1987 «Τρόπος έκδοσης δελτίων αποστολής σε ειδικές περιπτώσεις συναλλαγών.» αναφέρεται:

4. Επειδή η εφαρμογή των παραπάνω διατάξεων, σε ορισμένες ειδικές περιπτώσεις συναλλαγών, δημιούργησε προβλήματα και δυσχέρειες, χωρίς ουσιαστικά να εξυπηρετείται στις περιπτώσεις αυτές κάποιος ιδιαίτερος σκοπός, εκτιμώντας και τους λόγους που επικαλούνται οι ενδιαφερόμενοι και έχοντας υπόψη τις διατάξεις της περίπτωσης ιστ του άρθρου 49 του Π.Δ. 99/77, όπως η περίπτωση αυτή αριθμήθηκε με την παράγρ. 2 του άρθρου 14 του Π.Δ. 356/86, καθορίζουμε τις υποχρεώσεις των επιτηδευματιών τις σχετικές με την έκδοση των στοιχείων διακίνησης αγαθών για ορισμένες συναλλαγές

τους, ακολούθως, κατά περίπτωση:

α) Δεν εκδίδεται δελτίο αποστολής στις περιπτώσεις:

1)

2).....

3)

β).....

γ).....

δ) Για τη διακίνηση εφημερίδων και περιοδικών από τους εφημεριδοπώλες (υποπράκτορες) προς τα περίπτωση ή άλλα καταστήματα λιανικής διάθεσης αυτών προς το κοινό και αντίστροφα μπορεί να μην εκδίδονται δελτία αποστολής....».

Επειδή ο προσφεύγων προσκόμισε είκοσι οκτώ (28) παραστατικά στοιχεία αγορών (τιμολόγια και πιστωτικά τιμολόγια) από τον προμηθευτή «.....», ΑΦΜ, συνολικής καθαρής αξίας 12.708,06 ευρώ πλέον ΦΠΑ 571,86 ευρώ τα οποία δεν αποδέχθηκε ο έλεγχος λόγω μη προσκόμισης των σχετικών δελτίων αποστολής. Βάσει των προαναφερθεισών διατάξεων για την διακίνηση εφημερίδων και περιοδικών δεν απαιτείται η έκδοση δελτίων αποστολής. Περαιτέρω τα εν λόγω στοιχεία έχουν περιληφθεί στις συγκεντρωτικές καταστάσεις τόσο του προσφεύγοντος όσο και του προμηθευτή του. Ως εκ τούτου τα εν λόγω παραστατικά λαμβάνονται υπόψη από την Υπηρεσία μας.

Επειδή από τον έλεγχο της υπ'αριθμ..... /21-03-2008 δήλωσης φορολογίας εισοδήματος και του πληροφοριακού εντύπου Ε3 που συνόδευε την εν λόγω δήλωση διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων εφάρμοσε λανθασμένους συντελεστές μικτού και καθαρού κέρδους και συγκεκριμένα :

ΠΡΟΪΟΝΤΑ	ΑΓΟΡΕΣ	ΣΜΚ		ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ		ΣΚΚ		ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ	
		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ
.....	125.127,66	1,20	1,30	150.153,19	162.665,96	0,10	0,10	15.015,32	16.266,60
.....	513.359,50	1,09	1,125	559.561,86	577.529,44	0,045	0,04	25.180,28	23.101,18
.....	16.797,77			16.797,77	16.797,77	0,35	0,35	5.879,22	5.879,22
ΣΥΝΟΛΟ	655.284,93			726.512,82	756.993,17			46.074,82	45.246,99

Επειδή ο προσφεύγων για τις ως άνω δηλωθείσες αγορές έθεσε στην διάθεση του ελέγχου παραστατικά στοιχεία ως εξής :

ΠΡΟΪΟΝΤΑ	ΔΗΛΩΘΕΙΣ ΕΣ ΑΓΟΡΕΣ	ΟΡΘΟΙ ΣΜΚ επί των αγορών	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΒΑΣΕΙ ΟΡΘΩΝ ΣΜΚ	ΑΞΙΑ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝΤΩΝ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΒΑΣΕΙ ΥΠΟΜΝΗΜΑΤΩΝ	ΑΞΙΑ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝΤΩΝ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΩΝ ΑΓΟΡΩΝ ΠΟΥ ΑΠΟΔΕΧΘΗΚΕ Ο ΕΛΕΓΧΟΣ ΚΑΙ Η ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΜΑΣ	ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΙΑ ΣΕ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΒΑΣΕΙ ΟΡΘΩΝ ΣΜΚ
.....	125.127,66	1,3	162.665,96	99.349,90	94.932,85	123.412,71

.....	513.359,50	1,125	577.529,44	513.291,39	513.291,39	577.452,81
.....	16.797,77		16.797,77	12.708,06	12.708,06	12.708,06
ΣΥΝΟΛΟ	655.284,93		756.993,17	625.349,35	620.932,30	713.573,58

Επειδή ο προσφεύγων δεν προσκόμισε στον έλεγχο, τα προβλεπόμενα παραστατικά στοιχεία αγορών συνολικής καθαρής αξίας **34.352,63 ευρώ** (655.284,93-620.932,30) που αφορούσαν αντίστοιχα ακαθάριστα έσοδα **43.419,59 ευρώ,(756.993,17-713.573,58)** η εν λόγω παράλειψη ανέρχεται σε ποσοστό **5,73%** επί των ακαθαρίστων εσόδων για την οικεία χρήση $[(43.419,59/756.993,17) \times 100]$.

Επειδή η αξία των μη επιδειχθέντων φορολογικών στοιχείων υπερβαίνει τα όρια του ποσοστού, ακαθαρίστων εσόδων και αξιών που ορίζονται στην περίπτωση α της παρ.7 του άρθρου 30 του Π.Δ. 186/1992, το κύρος των βιβλίων και στοιχείων κρίνεται κατά τα οριζόμενα στην παρ.8 του ιδίου Π.Δ. .

Επειδή δεν προέκυψαν στοιχεία από τα οποία να αμφισβητούνται οι αγορές που πραγματοποιήθηκαν με τα μη επιδειχθέντα φορολογικά στοιχεία.

Επειδή η αξία των αγορών αυτών λήφθηκε υπόψη προκειμένου να προσδιορισθούν τα ακαθάριστα έσοδα τόσο με την υποβληθείσα δήλωση, όσο και από τον έλεγχο.

Επειδή η αξία των στοιχείων αυτών **34.352,63 ευρώ** ελάχιστα υπερβαίνει το όριο (30.000,00 €) που τίθεται από την παράγραφο 7 του άρθρου 30 του Π.Δ. 186/1992 .

Επειδή δεν προκύπτει αδυναμία άλλων ελεγκτικών επαληθεύσεων. Τα βιβλία και στοιχεία του προσφεύγοντος κρίνονται ακριβή ως εκ τούτου τα ακαθάριστα έσοδα για την υπό κρίση διαχειριστική περίοδο ανέρχονται στο ποσό των **756.993,17 ευρώ** (μετά την εφαρμογή των ορθών Σ.Μ.Κ.) και τα καθαρά κέρδη προσδιορίζονται στο ποσό των **46.074,82 ευρώ** (όπως και τα δηλωθέντα) καθόσον ο συντελεστής καθαρού κέρδους δεν προσαυξάνεται .Συνεπώς βάσει των προαναφερθέντων δεν προκύπτει διαφορά φόρου εισοδήματος και έκτακτης εισφοράς άρθρου 18 ν.3758/2009 προς καταλογισμό.

Αποφασίζουμε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αρ.πρωτ..... ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος, ΑΦΜ:..... και την ακύρωση των: **α) υπ' αριθμ..... Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος,** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικ. έτους 2008 (χρήση 2007), και **β) υπ'**

αριθμ.....Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς άρθρου 18 του ν.3758/2009, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικ. έτους 2008.

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

Οικονομικός έτος 2008 (χρήση 2007)

1) Φορολογία εισοδήματος : ΜΗΔΕΝ

2) Έκτακτη εισφορά άρθρου 18 ν.3758/2009 : ΜΗΔΕΝ

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

ΤΙΜΟΛΕΩΝ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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).