



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Καλλιθέα:24-6-2016

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης:2345

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α5 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604553

ΦΑΞ : 2131604567

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. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

γ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. 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 Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του ΑΦΜ:....., κατοίκου κατά της:

α) υπ.΄ αρ. πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. των άρθρων 2, 23, 25, 27, 28, 30, 34, 37 και του κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Κ.Φ.Δ. Ν. 4174/2013) της διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007 – 31/12/2007.

β) υπ.΄ αρ. πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. των άρθρων 2, 23, 25, 27, 28, 30, 34, 37 και του κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Κ.Φ.Δ. Ν. 4174/2013) της διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008 – 31/12/2008.

γ) υπ.΄ αρ. πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. των άρθρων 2, 23, 25, 27, 28, 30, 34, 37 και του κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Κ.Φ.Δ. Ν. 4174/2013) της διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009 – 31/12/2009.

δ) υπ.΄ αρ. πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. των άρθρων 2, 23, 25, 27, 28, 30, 34, 37 και του κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Κ.Φ.Δ. Ν. 4174/2013) της διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010 – 31/12/2010.

ε) υπ.΄ αρ. πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. των άρθρων 2, 23, 25, 27, 28, 30, 34, 37 και του κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Κ.Φ.Δ. Ν. 4174/2013) της διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011 – 31/12/2011. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5, όπως αυτή αποτυπώνεται στην παρούσα απόφαση.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγή 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

α) Με την αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. οικονομικού έτους 2008 επιβλήθηκε σε βάρος του ΑΦΜ:..... φόρος εισοδήματος ποσού 32.388,78 €, πλέον 40.063,52 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας δήλωσης) συνολικό ποσό φόρου 73.449,79 ευρώ.

β) Με την αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. οικονομικού έτους 2009 επιβλήθηκε σε βάρος του ΑΦΜ:..... φόρος εισοδήματος ποσού 23.606,91 €, πλέον 28.328,29 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας δήλωσης) συνολικό ποσό φόρου 51.935,20 ευρώ.

γ) Με την αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. οικονομικού έτους 2010 επιβλήθηκε σε βάρος του ΑΦΜ:...

φόρος εισοδήματος ποσού 20.646,55 €, πλέον 24.362,93 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας δήλωσης) συνολικό ποσό φόρου 50.581,67 ευρώ.

δ) Με την αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. οικονομικού έτους 2011 επιβλήθηκε σε βάρος του ΑΦΜ:..... φόρος εισοδήματος ποσού 20.646,55 €, πλέον 24.362,93 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας δήλωσης) πλέον εισφορά αλληλεγγύης 1.621,91 συνολικό ποσό φόρου 46.631,39 ευρώ.

ε) Με την αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. οικονομικού έτους 2012 επιβλήθηκε σε βάρος του ΑΦΜ:..... φόρος εισοδήματος ποσού 2.615,42 €, πλέον 2.301,57 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας δήλωσης) πλέον εισφορά αλληλεγγύης 196,19 συνολικό ποσό φόρου 5.113,18 ευρώ.

Η διαφορά φόρου προέκυψε από έλεγχο που διενήργησε η Δ.Ο.Υ. στον προσφεύγοντα στα οικονομικά έτη 2008 έως 2012.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω προσβαλλόμενων πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

α) Πλημμέλεια των προσβαλλόμενων πράξεων ως προς τη νομιμότητα της «Έκθεσης Ελέγχου» Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος του ΣΔΟΕ.

β) Πλημμέλεια των προσβαλλόμενων πράξεων λόγω έλλειψης αιτιολογημένης απόφασης για την εφαρμογή της επιλεγείσας τεχνικής ελέγχου για τον προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης με μεθόδους εμμέσου προσδιορισμού.

γ) Πλημμέλεια των προσβαλλόμενων πράξεων ως προς το κεφάλαιο της απόρριψης των βιβλίων και στοιχείων ως ανακριβών.

δ) Πλημμέλεια των προσβαλλόμενων πράξεων ως προς τις διαπιστωθείσες παραβάσεις ΚΒΣ.

ε) Πλημμέλεια των προσβαλλόμενων πράξεων λόγω μη γνωστοποίησης της Έκθεσης Ελέγχου Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος του ΣΔΟΕ κατά παραβίαση της διάταξης της § 2 του άρθρου 6 του Ν.2690/1999.

στ) Ουσιαστική πλημμέλεια των προσβαλλόμενων Πράξεων- Πλάνη περί τα πράγματα που οδήγησε στη λανθασμένη εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 48,66,67 και 68 του Ν.2238/1994 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν.3888/2010.

ζ) Πλημμέλεια των προσβαλλόμενων πράξεων κατά γιατί εκδόθηκαν κατά μη ορθή ερμηνεία και εφαρμογή του νόμου Ουσιαστική πλημμέλεια των προσβαλλόμενων πράξεων γιατί εκδόθηκαν χωρίς να ληφθεί υπόψη η νέα κατεύθυνση της Φορολογικής Διοίκησης προς τους ελεγκτές για ορθή εφαρμογή και ερμηνεία του νόμου όταν προβαίνουν σε έλεγχο της προσαύξησης εισοδήματος από τις τραπεζικές καταθέσεις.

η) Νομική πλημμέλεια των προσβαλλόμενων πράξεων αφού η έκδοση τους στηρίχθηκε σε μη ορθή εφαρμογή και ερμηνεία του νόμου. Μη νόμιμη η επιβολή φόρων και πρόσθετων φόρων ανακρίβειας για τις προγενέστερες χρήσεις του έτους 2010 αφού, για τη διαπίστωση της τυχόν Σελίδα 27 από 38

προσαύξησης της περιουσίας είναι αναγκαίος ο έλεγχος εκ μέρους της φορολογικής αρχής των τραπεζικών καταθέσεων από 30-9-2010 και εφεξής.

Επειδή, από την υπηρεσία μας εκδόθηκε η με αριθμό 1960/26-5-2016 απόφαση η οποία αφορούσε τον προσφεύγοντα, με την οποία, αποφασίσαμε την μερική αποδοχή της με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του, Α.Φ.Μ. στην οποία αναφέρουμε.

« **Επειδή**, στην **ΣΤΕ 886/2016 επταμ.** «Επιβολή κυρώσεων – Βάρος απόδειξης – Έμμεση απόδειξη – Παράβαση (Κ.Β.Σ.) μη έκδοσης απόδειξης παροχής υπηρεσιών – Πλάσμα δικαίου αρ. 48 παρ. 3 ΚΦΕ περί υπαγωγής εισοδήματος άγνωστης πηγής ή αιτίας στη φορολογία εισοδήματος από ελευθέρια επαγγέλματα» αναφέρεται :

«Κατά την έννοια των διατάξεων των άρθρων 2 (παρ. 1) και 13 (παρ. 1-3) του Κ.Β.Σ. καθώς και του άρθρου 5 (παρ. 1) του ν. 2523/1997, η φορολογική Διοίκηση φέρει, καταρχήν, το βάρος απόδειξης των στοιχείων που συγκροτούν παράβαση της προβλεπόμενης από τον Κ.Β.Σ. υποχρέωσης ελεύθερου επαγγελματία για έκδοση απόδειξης παροχής υπηρεσιών – Σε υπόθεση όπως η επίδικη (που τέτοια παράβαση αποδίδεται αφού λαμβάνεται υπόψη το ποσό που ανευρίσκεται σε τραπεζικό λογαριασμό του φορολογούμενου επιτηδευματία και σε σχέση με το οποίο δεν έχει εκδοθεί από αυτόν φορολογικό στοιχείο), η φορολογική αρχή πρέπει, ιδίως, να διαπιστώσει, κατά τρόπο αρκούντως τεκμηριωμένο (ακόμα και με έμμεσες αποδείξεις: πρβλ. ΣΤΕ 2136/2012), ότι ο επιτηδευματίας εισέπραξε το επίμαχο ποσό ως αμοιβή για την παροχή υπηρεσιών, στο πλαίσιο της επαγγελματικής του δραστηριότητας – Ωστόσο, η φορολογική αρχή δεν ανταποκρίνεται στο εν λόγω βάρος της σε περίπτωση, όπως η επίδικη, που δεν προβαίνει στην κατά τα ανωτέρω (τεκμηριωμένη) κρίση, αλλά απλώς θεωρεί ότι πρόκειται για περιουσιακή προσαύξηση άγνωστης προέλευσης (επομένως, δυνάμενη να προέρχεται και από πηγή ή αιτία μη αναγόμενη στην άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος) και, συνακόλουθα, βάσει των ανωτέρω διατάξεων του άρθρου 48 παρ. 3 του ΚΦΕ, για εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών – Και τούτο, διότι οι τελευταίες αυτές διατάξεις, εντασσόμενες στη νομοθεσία περί φορολογίας εισοδήματος (και όχι περί φορολογικών στοιχείων), στο μέτρο που προβλέπουν ότι εισόδημα άγνωστης πηγής ή αιτίας λογίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών, απλώς υπάγουν, κατά πλάσμα δικαίου και για τις ανάγκες της επιβολής του φόρου εισοδήματος (όχι και για την εφαρμογή του Κ.Β.Σ. ή της νομοθεσίας περί επιβολής κυρώσεων, λόγω παραβίασης των διατάξεών του), το εισόδημα άγνωστης προέλευσης στη φορολογία εισοδήματος από την άσκηση ελευθέρων επαγγελμάτων, η υπαγωγή δε αυτή δεν έχει την έννοια ότι το επίμαχο εισόδημα συνιστά πράγματι καρπό της άσκησης ελευθέρου επαγγέλματος, ώστε να επιβάλλεται η υποχρέωση έκδοσης αντίστοιχης απόδειξης παροχής υπηρεσιών, σύμφωνα με το Κ.Β.Σ.»

Επειδή, από τον έλεγχο καταλογίστηκαν επιπλέον οι ως κάτωθι παραβάσεις:

Α. Στην χρήση 2007

1) Μη έκδοση Απόδειξης Παροχής Υπηρεσιών ή άλλου στοιχείου που επέχει θέση φορολογικού εσόδου προς το συνολικής αξίας 405,80€ < 880,00€.

2) Μη έκδοση Απόδειξης Παροχής Υπηρεσιών ή άλλου στοιχείου που επέχει θέση φορολογικού εσόδου προς τον συνολικής αξίας 127,00€ < 880,00€.

3) Μη έκδοση Απόδειξης Παροχής Υπηρεσιών ή άλλου στοιχείου που επέχει θέση φορολογικού εσόδου προς τον συνολικής αξίας 414,51€ < 880,00€.

4) Μη έκδοση Απόδειξης Παροχής Υπηρεσιών ή άλλου στοιχείου που επέχει θέση φορολογικού εσόδου προς τον , συνολικής αξίας 850,00€ < 880,00€.

5) Μη έκδοση φορολογικού στοιχείου αξίας σε τουλάχιστον μία περίπτωση, εφόσον δεν μπορεί να προσδιορισθεί το πλήθος και η αξία ενός εκάστου, συνολικής αξίας 98.881,31€.

Β. Στην χρήση 2008

1) Μη έκδοση Απόδειξης Παροχής Υπηρεσιών ή άλλου στοιχείου που επέχει θέση φορολογικού εσόδου προς τον , συνολικής αξίας 339,56€ < 880,00€.

2) Μη έκδοση Απόδειξης Παροχής Υπηρεσιών ή άλλου στοιχείου που επέχει θέση φορολογικού εσόδου προς το συνολικής αξίας 294,00€ < 880,00€.

3) Μη έκδοση Απόδειξης Παροχής Υπηρεσιών ή άλλου στοιχείου που επέχει θέση φορολογικού εσόδου προς τον συνολικής αξίας 151,72€ < 880,00€.

4) Μη έκδοση Απόδειξης Παροχής Υπηρεσιών ή άλλου στοιχείου που επέχει θέση φορολογικού εσόδου προς τον , συνολικής αξίας 184,00€ < 880,00€.

5) Μη έκδοση Απόδειξης Παροχής Υπηρεσιών ή άλλου στοιχείου που επέχει θέση φορολογικού εσόδου προς τον συνολικής αξίας 500,00€ < 880,00€.

6) Μη έκδοση φορολογικού στοιχείου αξίας σε τουλάχιστον μία περίπτωση, εφόσον δεν μπορεί να προσδιορισθεί το πλήθος και η αξία ενός εκάστου, συνολικής αξίας 92.965,67€.

Γ. Στην χρήση 2009

1) Μη έκδοση Απόδειξης Παροχής Υπηρεσιών ή άλλου στοιχείου που επέχει θέση φορολογικού εσόδου προς το συνολικής αξίας 164,00€ < 880,00€.

2) Μη έκδοση Απόδειξης Παροχής Υπηρεσιών ή άλλου στοιχείου που επέχει θέση φορολογικού εσόδου προς την «.....» , συνολικής αξίας 362,00€ < 880,00€.

3) Μη έκδοση φορολογικού στοιχείου αξίας σε τουλάχιστον μία περίπτωση, εφόσον δεν μπορεί να προσδιορισθεί το πλήθος και η αξία ενός εκάστου, συνολικής αξίας 85.081,59€.

Δ. Στην χρήση 2010

1) Μη έκδοση φορολογικού στοιχείου αξίας σε τουλάχιστον μία περίπτωση, εφόσον δεν μπορεί να προσδιορισθεί το πλήθος και η αξία ενός εκάστου, συνολικής αξίας 67.838,03€.

Ε. Στην χρήση 2011

1) Μη έκδοση Απόδειξης Παροχής Υπηρεσιών ή άλλου στοιχείου που επέχει θέση φορολογικού εσόδου προς την αξίας 600,0€,

βάσει ονομαστικών και ανώνυμων τραπεζικών συναλλαγών του προσφεύγοντος, ωστόσο στην οικεία έκθεση ελέγχου δεν αποδεικνύεται ότι η είσπραξη των ως άνω ποσών αποτελούν αμοιβή στο πλαίσιο της δραστηριότητας του προσφεύγοντος, αφού προϋπόθεση για τη θεμελίωση των αποδιδόμενων στον προσφεύγοντα παραβάσεων της μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων είναι η

παροχή συγκεκριμένων υπηρεσιών που να συσχετίζονται με την ειδικότητα αυτού ως ιατρού, γεγονός που δεν θεμελιώνει αποδεδειγμένα η φορολογική αρχή με συγκεκριμένη αναφορά σ' αυτό. Συνεπώς, δεν προκύπτει ότι υφίσταται υποχρέωση έκδοσης από τον προσφεύγοντα απόδειξης παροχής υπηρεσιών, σύμφωνα με το Κ.Β.Σ. .

Τα εν λόγω ποσά αποτελούν προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 χωρίς όμως το γεγονός αυτό από μόνο του να δημιουργεί υποχρέωση έκδοσης φορολογικών στοιχείων, η τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων, επιβολής προστίμων ΚΒΣ, έγινε ως εξής:

A. Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2007

1) Πρόστιμο άρθρου 7§3 Ν. 4337/2015 ποσού :	390,67 €
(Μη τήρηση βιβλίων Β κατηγορίας)	
2) Πρόστιμο άρθρου 7§3 Ν. 4337/2015 ποσού :	375,00 €
(Μη έκδοση Α.Π.Υ. συνολικής αξίας 1.500,00€)	
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ :	765,67 €

B. Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2008

1) Πρόστιμο άρθρου 7§3 Ν. 4337/2015 ποσού :	390,67 €
(Μη τήρηση βιβλίων Β κατηγορίας)	

Γ. Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2009

1) Πρόστιμο άρθρου 7§3 Ν. 4337/2015 ποσού :	550,00 €
(Μη έκδοση Α.Π.Υ. συνολικής αξίας 2.200,00€)	
2) Πρόστιμο άρθρου 7§3 Ν. 4337/2015 ποσού :	312,50 €
(Μη έκδοση Α.Π.Υ. συνολικής αξίας 1.250,00€)	
3) Πρόστιμο άρθρου 7§3 Ν. 4337/2015 ποσού :	195,33 €
(Μη έκδοση Α.Π.Υ. συνολικής αξίας 500,00€)	
4) Πρόστιμο άρθρου 7§3 Ν. 4337/2015 ποσού :	390,67 €
(Μη τήρηση βιβλίων Β κατηγορίας)	
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ :	1.448,50 €

Δ. Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2010

1) Πρόστιμο άρθρου 7§3 Ν. 4337/2015 ποσού :	375,00 €
(Μη τήρηση βιβλίων Β κατηγορίας)	
2) Πρόστιμο άρθρου 7§3 Ν. 4337/2015 ποσού :	390,67 €
(Μη έκδοση Α.Π.Υ. συνολικής αξίας 1.500,00€)	
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ :	765,67 €

Ε. Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2011

1) Πρόστιμο άρθρου 7§3 Ν. 4337/2015 ποσού:	266.67 €
(Ανακριβής έκδοση Α.Π.Υ. συνολικής αποκρυβείας αξίας 500,00€)	
2) Πρόστιμο άρθρου 7§3 Ν. 4337/2015 ποσού:	266.67 €

(Ανακριβής έκδοση Α.Π.Υ. συνολικής αποκρυβείσας αξίας 500,00€)

ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ : 533,34 € »

Επειδή, με την κατά τα ανωτέρω τροποποίηση των με αριθμ

- 1) υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου της διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007,
- 2) Της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου της διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2008,
- 3) Της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου της διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2009,
- 4) Της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου της διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2010,
- 5) Της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου της διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2011, **επηρεάζεται ουσιωδώς η κρίση του ελέγχου τόσο ως προς το κύρος των βιβλίων όσο και ως προς της προσαύξηση της περιουσίας του άρθρου 48 παρ. 3 του Ν. 2238/1994 με αποτελέσματα να διαφοροποιηθούν οι καταλογισθέντες φόροι των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων .**

Επειδή από την φορολογική αρχή η ανωτέρω απόφαση μας δεν λήφθηκε υπ' όψη κατά την έκδοση των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων.

Επειδή σύμφωνα με το τελευταίο εδάφιο της παρ. 6 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 και της 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.

Επειδή παρέλκει η εξέταση των λοιπών προβαλλόμενων λόγων.

Κατόπιν αυτών

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την αποδοχή της με αριθμ. πρωτ, ενδικοφανούς προσφυγής του ΑΦΜ:.....και την ακύρωση για λόγους τυπικής πλημμέλειας των.

α) υπ.´ αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007 – 31/12/2007.

β) υπ.´ αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008 – 31/12/2008.

γ) υπ.´ αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009 – 31/12/2009.

δ) υπ.´ αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010 – 31/12/2010.

ε) υπ.´ αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011 – 31/12/2011.

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

Χρήση 2007

Φόρος εισοδήματος: 0,00 ευρώ

Χρήση 2008

Φόρος εισοδήματος: 0,00 ευρώ

Χρήση 2009

Φόρος εισοδήματος: 0,00 ευρώ

Χρήση 2010

Φόρος εισοδήματος: 0,00 ευρώ

Χρήση 2011

Φόρος εισοδήματος: 0,00 ευρώ

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

Ακριβές Αντίγραφο

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ