



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

Καλλιθέα

6-5-2016

Αριθμός απόφασης:

1641

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604534
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), 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. 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 πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της, κατοίκου, κατά της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. οικονομικού έτους 2007 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.οικονομικού έτους 2007 της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από οικεία έκθεση 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 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 Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος συνολικού ποσού 44.814,59€ πλέον προσαυξήσεων λόγω ανακρίβειας ύψους 53.777,51€ ήτοι συνολικό ποσό ύψους 98.592,10€.

Η ως άνω διαφορά φόρου προέκυψε κατόπιν διενέργειας ελέγχου βάσει της με αρ. εντολής μερικού επιτόπιου ελέγχου διαχειριστικής περιόδου 01/01/2006-31/12/2006 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 68 ν. 2238/94, η οποία εκδόθηκε συνεπεία νέων στοιχείων που περιήλθαν σε γνώση του Προϊσταμένου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ.και συγκεκριμένα τα με αρ. (αρ. πρωτ. Δ.Ο.Υ.) και (αρ. πρωτ. Δ.Ο.Υ.) Δελτία Πληροφοριών του ΣΔΟΕ Π.Δ. Αττικής με τα οποία διαβιβάστηκαν στην εν λόγω αρμόδια Δ.Ο.Υ η από έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων ΚΒΣ για την εταιρεία και η από έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων ΚΒΣ για την εταιρεία με τις οποίες η προσφεύγουσα κατά το κρινόμενο έτος 2006 είχε συναλλαγές με τις ως άνω εταιρείες. Για την διαπίστωση των παραβάσεων ΚΒΣ συνετάχθη η από ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων ΚΒΣ από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. από την οποία προέκυψε ότι η προσφεύγουσα κατά έτος 2006 ζήτησε και έλαβε και συμπεριέλαβε στις συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών-προμηθευτών έτους 2006 και στα τηρούμενα βιβλία της πέντε (5) φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας€ πλέον ΦΠΑ ύψους€ και συγκεκριμένα τα με αρ.Τιμολόγια Πώλησης εκδόσεως και τα με αρ. Τ.Π.Υ. εκδόσεως τα οποία κρίθηκαν εικονικά για συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολό τους. Σύμφωνα με την από συνταχθείσα έκθεση επανελέγχου φορολογίας εισοδήματος βάσει των άρθρων 66 και 68 ν. 2238/94, ο έλεγχος έκρινε τα βιβλία ως ανακριβή σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 4 και 7 του άρθρου 30 του Π.Δ. 186/92 προσδιορίζοντας τελικώς τα καθαρά κέρδη για το εν λόγω έτος στο ύψος των€.

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

1. Ουσία αβάσιμη η προσβαλλόμενη πράξη. Τα ένδικα φορολογικά στοιχεία που έλαβα αφορούν πραγματικές συναλλαγές και σε κάθε περίπτωση τελούσε σε καλή πίστη ως προς το συναλλακτικό υπαρκτό αυτού που τα χορήγησε. Οι συναλλαγές εξοφλήθηκαν εξ'ολοκλήρου τμηματικά από το 2006-2010 σε τραπεζικούς λογαριασμούς τηςαλλά αδυνατεί να αποδείξει χωρίς τη συνδρομή της φορολογικής διοίκησης, τις τραπεζικές συναλλαγές που έλαβαν χώρα, γεγονός το οποίο τόνισε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.

με τα υπομνήματά της που υπέβαλλε και ζήτησε να απευθύνει αίτημα στη Ένωση ελληνικών τραπεζών. Αιτείται στα πλαίσια επανεξέτασης της υπόθεσης να ερευνηθούν οι εν λόγω καταθέσεις, ενέργεια που παρέλειψε εσφαλμένα η Δ.Ο.Υ.

2. Σύμφωνα με την 170/2014 γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ. και την ΠΟΛ 1071/2015 , ο καλόπιστος λήπτης εικονικού στοιχείου μπορεί να εκπέσει από τα ακαθάριστα έσοδα τις δαπάνες που αναγράφονται σε αυτό όταν δεν αμφισβητείται η πραγματοποίησή της.
3. Ακόμη και αν ήθελε κριθεί πως τα ένδικα τιμολόγια είναι εικονικά , η νέα εκκαθάριση της Δ.Ο.Υ. είναι μη νόμιμη καθώς η ένδικη χρήση 2006 ήταν περαιωμένη με το ν. 3697/2008.
4. Επικουρικό αίτημα αναδρομικής εφαρμογής ευμενέστερων διατάξεων σύμφωνα με τη γενική αρχή του κοινοτικού δικαίου σε περίπτωση απόρριψης των λοιπών ισχυρισμών της (βλ. ΔΦΝ 1573, σελ. 1523 περί της αρχής αναδρομικής εφαρμογής της λιγότερο επαχθούς φορολογικής κύρωσης).
5. Επειδή με το ν. 4337 καταργήθηκε ο ν. 2523/97 και οι πρόσθετοι φόροι του άρθρου 1, αντί για πρόσθετους φόρους μέχρι 120% επιβάλλεται πρόστιμο 50% επί του κυρίου αποκρυφθέντος φόρου (άρθ. 58 ν. 4174/2013).

Επειδή σύμφωνα με την από σχετική έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ. 186/92 (ΚΒΣ) της αρμόδιας Δ.Ο.Υ καθώς και την από έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων ΚΒΣ για την ... και την από έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων ΚΒΣ της εταιρείας του ΣΔΟΕ Π.Δ. ΑΤΤΙΚΗΣ οι οποίες αποτελούν αναπόσπαστο μέρος της από 13-11-2015 συνταχθείσας έκθεσης ελέγχου, προκύπτει πέραν κάθε αμφισβήτησης ότι τα επίμαχα φορολογικά στοιχεία με φερόμενους εκδότες αυτών τις ανωτέρω εταιρείες, εκδόθηκαν από εικονικές επιχειρήσεις χωρίς συναλλακτική δραστηριότητα.

Επειδή ο έλεγχος απέδειξε την συναλλακτική ανυπαρξία των εκδοτριών εταιρειών, 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 προκύπτει πλήρης αδυναμία απόδειξης του πραγματικού της συναλλαγής και της επικαλούμενης καλής πίστης της προσφεύγουσας.

Κατ'ακολουθία των ανωτέρω, αλυσιτελώς προβάλλονται ως λόγοι ακύρωσης της προσβαλλόμενης πράξης η με αρ. 170/2014 γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ. και η ΠΟΛ 1071/2015 καθότι σύμφωνα με τα ανωτέρω, θέμα καλής πίστης δε μπορεί να τεθεί όταν τα ληφθέντα στοιχεία αφορούν εικονικές στο σύνολό τους συναλλαγές.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 του ν. 3259/2004 όπως αυτό τροποποιήθηκε με την [παρ. 1γ του άρθρου 28 του Ν. 3697/2008](#) (ΦΕΚ Α' 194/25-9-2008) ορίζεται: «Στη ρύθμιση που καθορίζεται με τα άρθρα 1 έως και 11 υπάρχουν οι εκκρεμείς υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος

και λοιπών φορολογικών αντικειμένων επιτηδευματιών, οι οποίες αφορούν διαχειριστικές περιόδους που έκλεισαν μέχρι και τις 31/12/2006.»

Επειδή με τις διατάξεις της παρ.5 του άρθ. 9 του ν. 3259/2004 ορίζεται ότι : «*Η αποδοχή από τον επιτηδευματία του Εκκαθαριστικού Σημειώματος συνεπάγεται την αυτόματη περαίωση όλων των δηλώσεων εισοδήματος και λοιπών φόρων που αφορούν τις χρήσεις αυτές και επιφέρει όλα τα αποτελέσματα της Διοικητικής Επίλυσης της Διαφοράς, τα δε καταβληθέντα στο Δημόσιο χρηματικά ποσά κατ' εφαρμογή της ρύθμισης αυτής δεν αναζητούνται. Κατ' εξαίρεση των αναφερομένων στο προηγούμενο εδάφιο, σε περίπτωση που μετά την υπογραφή από τον επιτηδευματία της πράξης αποδοχής του Εκκαθαριστικού Σημειώματος περιέλθουν σε γνώση του Προϊσταμένου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. νέα στοιχεία σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 68 του Ν. 2238/1994, εκδίδεται σύμφωνα με αυτά συμπληρωματικό φύλλο ελέγχου και συμψηφίζεται ο καταβληθείς φόρος εισοδήματος και Φ.Π.Α.*»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 68 παρ.2 του ν. 2238/94 φύλλο ελέγχου και αν ακόμη έγινε οριστικό δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου αν από συμπληρωματικά στοιχεία που περιήλθαν σε γνώση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. εξακριβώνεται ότι το εισόδημα του φορολογούμενου υπερβαίνει αυτό που έχει περιληφθεί στο προηγούμενο φύλλο ελέγχου ή η δήλωση που υποβλήθηκε ή τα έντυπα και οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθ. 31 του ν. 2238/94 όπως ίσχυαν κατά το κρίσιμο έτος ορίζεται ότι το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων που τηρούν επαρκή και ακριβή βιβλία και στοιχεία δεύτερης και τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ εξευρίσκεται λογιστικώς με έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα των δαπανών όπως αυτές απαριθμούνται στις διατάξεις του ιδίου άρθρου. Περαιτέρω στην παρ. 19 του ιδίου άρθρου ορίζεται ότι δαπάνες που εμπίπτουν στις διατάξεις του παρόντος άρθρου, εκτός εκείνων που ρητά μνημονεύονται σε αυτό, για τις οποίες έχει γίνει δεκτό με διοικητικές λύσεις και με τη δικαστηριακή νομολογία ότι εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα βάσει των διατάξεων του άρθρου αυτού, περιλαμβάνονται σε απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών.

Επειδή με την παρ. 1 του άρθ. 32 του Ν. 2238/94 ορίζεται ότι το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων που τηρούν ανακριβή ή ανεπαρκή βιβλία και στοιχεία, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του Κ.Β.Σ. ανεξάρτητα από την κατηγορίας τους, εξευρίσκεται εξωλογιστικώς με πολλαπλασιασμό των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης με ειδικούς, κατά γενικές κατηγορίες επιχειρήσεων, συντελεστές καθαρού κέρδους.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 32 του ν. 2238/94 ορίζεται:

«...Για τις επιχειρήσεις για τις οποίες τα βιβλία και στοιχεία κρίνονται ανακριβή ο συντελεστής προσανζάνεται κατά σαράντα τοις εκατό (40%). Επίσης, κατά σαράντα τοις εκατό (40%) προσανζάνεται 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 σύμφωνα με την από 13-11-2015 έκθεση επανελέγχου φορολογίας εισοδήματος, η προσφεύγουσα για την ελεγχόμενη χρήση είχε υπαχθεί στις διατάξεις του ν.3697/2008, αποδεχόμενη το εκκαθαριστικό σημείωμα περαίωσης καταβάλλοντας ολόκληρο το ποσό μέχρι την έναρξη του υπό κρίση ελέγχου.

Επειδή σύμφωνα με την οικεία έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, ο έλεγχος έκρινε τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία για την κρινόμενη χρήση ως ανακριβή σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ.4 και 7 του άρθρου 30 του Π.Δ. 186/92 (ΚΒΣ) λαμβάνοντας υπόψη την από 13-11-2015 σχετική έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ. 186/92 (ΚΒΣ) από την οποία διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα έλαβε και καταχώρησε στις συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών –προμηθευτών και στα τηρούμενα βιβλία της πέντε (5) φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας€ τα οποία κρίθηκαν εικονικά για συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολό τους. Περαιτέρω προέβη σε προσδιορισμό των αποτελεσμάτων του εν λόγω έτους λογιστικά και εξωλογιστικά κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 32 παρ.1 και 2 του ν. 2238/94.

Επειδή το ποσό που αντιστοιχεί στα ανωτέρω εικονικά φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας€, η προσφεύγουσα είχε εκπέσει από το σύνολο των ακαθάριστων εσόδων της χρήσης της οποίας αφορά και ως εκ τούτου δεν είναι δυνατό να αναγνωριστεί από το νόμο προς

έκπτωση καθότι αφορά δαπάνη εικονική (Σχετ. πολ 1029/2006, ΣτΕ 1823/1994, ΣτΕ 141/1993) και ως εκ τούτου κατά τον λογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων το εν λόγω ποσό προστίθεται στα καθαρά κέρδη της χρήσης ως λογιστική διαφορά.

Από τα ανωτέρω συνάγεται ότι ο προβαλλόμενος ισχυρισμός περί μη νόμιμης εκκαθάρισης από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. δεδομένου ότι η κρινόμενη χρήση 2006 ήταν περαιωμένη με το ν. 3697/2008 και ο επανυπολογισμός του φόρου δεν έπρεπε να γίνει με τις διατάξεις του άρθρου 9 ν. 2238/97 αλλά με τις διατάξεις του άρθρου 6 του ν. 3259/2004, δεν ευσταθεί και στερείται νόμιμου ερείσματος, καθόσον στην υπό κρίση περίπτωση έχουν εφαρμογή οι προαναφερόμενες διατάξεις και ο έλεγχος, κατά τον προσδιορισμό των αποτελεσμάτων του ελεγχόμενου έτους ορθά δέχτηκε τα οικονομικά δεδομένα της περαίωσης για το εν λόγω έτος, ήτοι ποσά ακαθαρίστων εσόδων ύψους€ και ποσό καθαρών κερδών ύψους€ χωρίς να διενεργήσει περαιτέρω ελεγκτικές επαληθεύσεις.

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

«17. 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.»

Κατά συνέπεια ο προβαλλόμενος ισχυρισμός περί μη εφαρμογής του άρθρου 1 του ν. 2523/97 λόγω κατάργησης της σχετικής διάταξης επιβολής πρόσθετου φόρου με τις διατάξεις του ν. 4337/2015 δεν ευσταθεί καθότι αβάσιμος.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από έκθεση επανελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

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

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο, με τη νόμιμη διαδικασία, 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).