



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 24/03/2016

Αριθμός απόφασης:1196

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 με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των : 1), ΑΦΜ και 2), ΑΦΜ, κατά των :

α) υπ' αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικον. έτους 2007 και

β) υπ' αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικον. έτους 2008

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις :

- α) υπ' αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. , οικον. έτους 2007 και
β) υπ' αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικον. έτους 2008
των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των 1), ΑΦΜ και 2), 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1) Με την υπ'αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικον. έτους 2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του υπόχρεου και πρώτου προσφεύγοντος, κύριος φόρος εισοδήματος ποσού 6.800,00 €, πλέον 8.160,00 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

2) Με την υπ'αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικον. έτους 2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του υπόχρεου και πρώτου προσφεύγοντος, κύριος φόρος εισοδήματος ποσού 12.051,00 €, πλέον 14.461,20 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Η ανωτέρω διαφορά φόρου προέκυψε βάσει του πορίσματος της από έκθεσης μερικού ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ., σύμφωνα με την οποία :

- Στην δήλωση φορολογίας οικ. έτους 2007 που υπεβλήθη από τους προσφεύγοντες, ΑΦΜ και τη σύζυγό του, ΑΦΜ, στον κωδικό 060 «Δωρεές χρηματικών ποσών στο Δημόσιο κ.λ.π., σε κοινωφελή Ν.Π.Ι.Δ. κτλ. (άνω των 100 ευρώ) του Πίνακα 7 του Εντύπου Ε1, συμπεριελήφθη προς έκπτωση συνολικό ποσό 17.000,00 € με βάση μη νόμιμα αποδεικτικά στοιχεία δωρεών και συγκεκριμένα τις με αριθμ. και αποδείξεις είσπραξης του Ιερού Ναού ποσού 8.000,00 € και 9.000,00 € αντίστοιχα και τις σχετικές βεβαιώσεις είσπραξης και συνεπώς δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις του άρθρου 8 του ν.2238/94 προς έκπτωση από το συνολικό εισόδημα.
- Στην δήλωση φορολογίας οικ. έτους 2008 που υπεβλήθη από τους προσφεύγοντες, ΑΦΜ, και τη σύζυγό του, ΑΦΜ, στον κωδικό 060 «Δωρεές χρηματικών ποσών στο Δημόσιο κ.λ.π., σε κοινωφελή Ν.Π.Ι.Δ. κτλ. (άνω των 100 ευρώ) του Πίνακα 7 του Εντύπου Ε1, συμπεριελήφθη προς έκπτωση συνολικό ποσό 30.900,00 € με βάση μη νόμιμα αποδεικτικά στοιχεία δωρεών και συγκεκριμένα την με αριθμ., απόδειξη είσπραξης του Ιερού Ναού, ποσού 5.900,00 € και την με αριθμ. απόδειξη είσπραξης του Ιερού Ναού ποσού 25.000,00 € και συνεπώς δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις του άρθρου 8 του ν.2238/94 προς έκπτωση από το συνολικό εισόδημα.

Στην ως άνω έκθεση ελέγχου επισυνάπτεται η από πληροφοριακή έκθεση ελέγχου των υπαλλήλων και του Σ.Δ.Ο.Ε Π.Δ., κατά το μέρος που αφορά την προσφεύγουσα.

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση προσφυγή, ζητούν την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων άλλως τον περιορισμό των καταλογισθέντων ποσών σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.4337/2015, προβάλλοντας τους κάτωθι λόγους :

α) Μη τήρηση του δικαιώματος για προηγούμενη ακρόαση.

Εκλήθη μεν από την φορολογική αρχή η δεύτερη προσφεύγουσα, δια του από σημειώματος διαπιστώσεων ελέγχου άρθρ. 28 ν.414/2013 να εκφράσει τις απόψεις της προς τις αποδιδόμενες σε αυτήν παραβάσεις, πλην όμως στην εν λόγω πρόσκληση δεν προσδιορίζονταν κατ' ελάχιστο τα πραγματικά περιστατικά τα οποία απετέλεσαν την βάση για την στοιχειοθέτηση των αποδιδόμενων παραβάσεων και συγκεκριμένα ο αριθμός και η ημερομηνία εκδόσεως κάθε απόδειξης της οποίας τη νομιμότητα αμφισβητεί ο έλεγχος, ούτε το είδος της εικονικότητας η οποία αποδιδόταν στις επίμαχες δωρεές, ούτε οι λόγοι για τους οποίους δεν γίνονται αυτές αποδεκτές για έκπτωση από το φορολογητέο εισόδημα της προσφεύγουσας. Κατά συνέπεια δεν τους εδόθη η δυνατότητα της ουσιαστικής γνώσεως των αποδιδόμενων παραβάσεων.

β) Η φορολογική αρχή φέρει το βάρος της απόδειξης της τυχόν εικονικότητας ή πλαστότητας των τηρούμενων βιβλίων και στοιχείων παραθέτοντας πλήρη αιτιολογία.

- Εν προκειμένω, τα επίμαχα παραστατικά εκπεστέας δαπάνης από το φορολογητέο εισόδημα είναι γνησία και αληθή κατά το περιεχόμενό τους, δηλαδή εκδόθηκαν από τους αναγραφόμενους επ'αυτών εκδότες τους ιερείς, και
- Η κρίση της αρμοδίας φορολογικής αρχής βασίστηκε αποκλειστικώς σε καταθέσεις των καθ' ομολογία της άμεσα εμπλεκόμενων με την έκδοση των επίμαχων αποδείξεων (α., ο οποίος σύμφωνα με την απόπληροφοριακή έκθεση ελέγχου του ΣΔΟΕ τυγχάνει να είναι ο φερόμενος ως υπεξαίρεσας τα δωρηθέντα ποσά και β.— υπογράφοντας με την ιδιότητα του ταμία του Ιερού Ναού).
- Τα γεγονότα που αναφέρονται στην πληροφοριακή έκθεση ελέγχου του ΣΔΟΕ ενδεχομένως συνιστούν φορολογικές παραβάσεις και παραβάσεις σχετικές με την διαχείριση της περιουσίας του εν λόγω ΝΠΔΔ, αλλά σε καμία περίπτωση δεν ευθύνονται οι προσφεύγοντες γι' αυτά, ούτε ήταν δυνατόν να ήταν σε γνώση αυτών
- Το ποιος τελικά υπεξαίρεσε τα ποσά τα οποία η προσφεύγουσα κατέθεσε υπέρ του Ιερού Ναού δεν αφορά την διαδικασία προσδιορισμού του φόρου εισοδήματός τους, αλλά την ποινική διαδικασία απόδοσης ευθυνών και καταλογισμού των τυχόν διαπραχθεισών εγκληματικών πράξεων.
- Η διαπίστωση της Οικονομικής Επιθεωρήτριας κ., ότι η κ. κατέθεσε ότι κατά καιρούς έδινε μικροποσά, πολύ λιγότερα από αυτά που αναγράφονται στις ληφθείσες αποδείξεις, πέρα από άσχετη με την κρινομένη υπόθεση είναι και ανεπίδεκτη δικαστικής εκτίμησης καθότι δεν αναφέρει πότε έδωσε αυτά τα μικροποσά, σε ποιόν τα έδωσε και τι ποσά έδωσε.
- Το γεγονός ότι η έκδοση των αποδείξεων έγινε ενδεχομένως καθ' υπέρβαση της αρμοδιότητας των εκδοτών τους και συγκεκριμένα κατά παράβαση του άρθρου 9 παρ. 2 του υπ' αρ. 8/1979 Κανονισμού περί Ιερών Ναών και Ενοριών, δεν τις καθιστά άκυρες λόγω πλαστότητας (όπως διατείνεται η φορολογική αρχή), αλλά μπορεί να έχει άλλες ενδεχομένως έννομες συνέπειες.

γ) Οι αποδιδόμενες εις τους προσφεύγοντες παραβάσεις της φορολογικής νομοθεσίας δεν προκύπτουν αποκλειστικά από τα τηρούμενα βιβλία ή από τα εκδοθέντα στοιχεία και λοιπά δικαιολογητικά των εγγραφών τους, αλλά η σχετική κρίση της αρμοδίας φορολογικής αρχής βασίστηκε στα βιβλία και στοιχεία τρίτων προς τον προσφεύγοντα προσώπων, όπως ο Ιερός Ναός Αγίας

δ) Επικουρικά να εφαρμοστούν οι ευμενέστερες διατάξεις του ν.4337/2015, καθόσον οι επίμαχες διατάξεις σύμφωνα με το άρθρ. 7 του ν.4337/2015 εφαρμόζονται και για εκκρεμείς υποθέσεις.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ. 66§1 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι :

«Μετά την 1.1.2014, για υποθέσεις προσωρινού ή οριστικού φορολογικού ελέγχου, που αφορά χρήσεις, περιόδους, φορολογικές υποθέσεις ή υποχρεώσεις πριν από την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εκδίδεται πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου. **Για όσα αφορούν τα σχετικά με την έκδοση της πράξης εφαρμόζονται οι διατάξεις του Κώδικα.»**

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ. 62 §§§ 2, 3, 4 του ιδίου ως άνω νόμου ορίζεται ότι :

« 2.Η πράξη επιβολής προστίμων κοινοποιείται στον φορολογούμενο ή το ευθυνόμενο πρόσωπο:

α) μαζί με την πράξη προσδιορισμού του φόρου ή β) αυτοτελώς, εάν η πράξη προσδιορισμού του φόρου δεν εκδίδεται ταυτόχρονα.

3. Η πράξη επιβολής προστίμων πρέπει να περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία.

4. Ο φορολογούμενος ή το ευθυνόμενο πρόσωπο καλείται εγγράφως από τον Γενικό Γραμματέα να υποβάλλει ενδεχόμενες αντιρρήσεις του σχετικά με επικείμενη έκδοση πράξης επιβολής προστίμων τουλάχιστον είκοσι (20) ημέρες πριν την έκδοση της, με εξαίρεση τις υποχρεώσεις καταβολής προστίμων για διαδικαστικές παραβάσεις, καθώς και για πρόστιμα, τα οποία προκύπτουν και επιβάλλονται κατά τον άμεσο, διοικητικό, εκτιμώμενο ή προληπτικό προσδιορισμό του φόρου.».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ. 28 §§ 1 του Ν 4174/2013 ορίζεται ότι:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, εφόσον προκύπτει διαφοροποίηση της φορολογικής οφειλής σε σχέση με τις δηλώσεις που έχει υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και τα στοιχεία που αιτιολογούν τη διαφοροποίηση ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. **Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου.** Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης.

Επειδή ο έλεγχος διενεργήθηκε κατόπιν της υπ'αριθμ.εντολής **ελέγχου** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Εν συνεχεία, όπως αναγράφεται στη σελ. .. της οικείας έκθεσης μερικού ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος (ν.2238/94 και ν. 4174/2013), ο έλεγχος απέστειλε τη με αριθμ. πρωτ. συστημένη επιστολή (.....) με την οποία η προσφεύγουσα κλήθηκε εγγράφως από την φορολογική αρχή με την υπ'αριθμ. Έγγραφο Ενημέρωση - Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (Άρθρου 28 του Ν. 4174/2013) όπως εντός της προβλεπόμενης εκ του νόμου προθεσμίας είκοσι (20) ημερών διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις της επί των διαπιστώσεων του ελέγχου. Στην ως άνω Έγγραφο Ενημέρωση - Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (Άρθρου 28 του Ν. 4174/2013) ο έλεγχος της γνωστοποίησε τις διαπιστώσεις του και τα αποτελέσματά του. Μαζί με το παραπάνω σημείωμα διαπιστώσεων επιδόθηκαν στην προσφεύγουσα οι οικείες προσωρινές πράξεις. **Η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στο ως άνω σημείωμα διαπιστώσεων.**

Επομένως, βάσει των ανωτέρω, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι δεν κλήθηκε να εκφέρει τις περί αντιθέτου απόψεις της κατά παράβαση της παρ. 2 του άρθρου 20 του Συντάγματος, σε καμία περίπτωση δεν ευσταθεί, καθόσον η προσφεύγουσα σε κάθε περίπτωση είχε λάβει γνώση των αποδιδόμενων παραβάσεων με το με αριθμ. κοινοποιηθέν σχετικό Σημείωμα Διαπιστώσεων (Άρθρου 28 του Ν. 4174/2013), όπως άλλωστε και η ίδια συνομολογεί στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή.

Επειδή στην ως άνω κοινοποιηθείσα υπ' αριθμ. Έγγραφο Ενημέρωση - Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (Άρθρου 28 του Ν. 4174/2013), μνημονεύεται η υπ' αριθμ. Πληροφοριακή Έκθεση Ελέγχου και το υπ' αριθμ. Υπηρεσιακό Σημείωμα Ελέγχου, στο οποίο γίνεται αναφορά στα επίμαχα φορολογικά στοιχεία.

Επειδή σε κάθε περίπτωση σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις του άρθρου 28 §§ 1 του Ν 4174/2013 **ο ίδιος ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου, πλην όμως εν προκειμένω η προσφεύγουσα δεν το έπραξε.**

Επειδή βάσει των ανωτέρω εκτεθέντων οι προσφεύγοντες, εν αντιθέσει με τους ισχυρισμούς τους, δεν στερήθηκαν του δικαιώματος υποβολής απόψεων δεδομένου ότι τελούσαν σε γνώση των διαπιστωθεισών παραβάσεων.

Επειδή με τις διατάξεις του **Άρθρου 8§1 περ. δ εδάφιο 1° του Ν.2238/1994** περί έκπτωσης δαπανών από το συνολικό εισόδημα (όπως ίσχυε για τα οικονομικά έτη 2008 και 2009) ορίζεται ότι:

« Από το συνολικό εισόδημα του φορολογούμενου αφαιρούνται, κατά περίπτωση, τα ποσά των πιο κάτω δαπανών : α....., β....., γ.....,

δ. Τα ποσά που καταβάλλονται από τον φορολογούμενο λόγω δωρεάς στο Δημόσιο, τους οργανισμούς τοπικής αυτοδιοίκησης, τους ιερούς Ναούς, τις Ιερές Μονές του Αγίου Όρους, το Οικουμενικό Πατριαρχείο Κωνσταντινουπόλεως, τα Πατριαρχεία Αλεξανδρείας και Ιεροσολύμων, την Ιερά Μονή Σινά, την Ορθόδοξη Εκκλησία της Αλβανίας, τα ημεδαπά Ανώτατα Εκπαιδευτικά Ιδρύματα, τα Κρατικά και Δημοτικά Νοσηλευτικά Ιδρύματα και τα νοσοκομεία που είναι νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου και επιχορηγούνται από τον Κρατικό Προϋπολογισμό, καθώς και το Ταμείο Αρχαιολογικών Πόρων».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23§§1 και 2 περ. α' του ν.4174/2013 :

«1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, **την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων** που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, **διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα**, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.

2. Ο έλεγχος «εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων» του φορολογούμενου που διενεργείται από τη Φορολογική Διοίκηση είναι δυνατόν να έχει τη μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης ή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου:

α) Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις οικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις, και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της.».

Επειδή, σύμφωνα με την από έκθεση μερικού ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος (ν.2238/1994 & ν.4174/2013) της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, ο έλεγχος διενεργήθηκε βάσει των δεδομένων των υποβληθεισών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικον. ετών 2007 και 2008 όπως αυτά

προκύπτουν από το ηλεκτρονικό αρχείο της Υπηρεσίας, καθώς επίσης και από φωτοαντίγραφα των αποδείξεων δωρεών που επισυνάπτονταν στην από **πληροφοριακή έκθεση** ελέγχου των υπαλλήλων του Σ.Δ.Ο.Ε. και
....., σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 του ν.4174/2013 και τα οριζόμενα στη ΔΕΛ Α 1069048/2-5-2014 Εγκύκλιο της ΓΓΔΕ.

Επειδή στην από πληροφοριακή έκθεση ελέγχου των υπαλλήλων
..... και του Σ.Δ.Ο.Ε., ως προς τις αποδείξεις
είσπραξης ποσού δωρεάς για τον Ι. Ν. (μεταξύ των οποίων συμπεριλαμβάνονται
και οι επίμαχες) αναφέρεται ότι ο έλεγχος έλαβε υπόψιν του τα κάτωθι :

« 1) Οι αποδείξεις που εκδίδονταν από τον ιερέα, υπέρ της ερανικής επιτροπής του Ι.
Ν.(χρήσεις 2004,2005,2006,2007), δεν φέρουν Νόμιμη θεώρηση από την
Ιερά Μητρόπολη (εκτός από ελάχιστες του έτους 2005), ενώ τα ποσά που δηλώθηκαν στους
απολογισμούς του ναού για τα αντίστοιχα έτη είναι μικρότερα από το συνολικό ποσό των
αποδείξεων προς επεξεργασία. Ειδικά το δηλωθέν ποσό για το έτος 2005 στον απολογισμό του
ναού είναι 13.200 ευρώ, ενώ το σύνολο των ποσών που αναγράφονται, μόνο στις λιγοστές
αποδείξεις που φέρουν σφραγίδα θεώρησης από την ιερά μητρόπολη ανέρχεται στο ποσό των
62.800 ευρώ. Το συνολικό δε ποσό όλων των αποδείξεων που εκδόθηκαν κατά τις ελεγχόμενες
χρήσεις ανέρχεται στο ποσό των 505.850,00 ευρώ.

2) Κατά την έρευνα της Οικονομικής επιθεωρήτριας και κατά τις καταθέσεις που λήφθηκαν, ο ιερέας
..... κατέθεσε ότι στις αποδείξεις τις οποίες φέρεται να εξέδωσε ο ίδιος, στη θέση της
υπογραφής του ταμιά υπέγραφε ο κ. και ότι τα χρήματα που εισπραττόταν σε
μετρητά από τον ίδιο παραδιδόταν στον ταμιά.

Κατά την κατάθεση του όμως ο Κ. είπε ότι δεν εισέπραξε χρήματα για δωρεές και
ουδέποτε υπέγραψε αντίστοιχες αποδείξεις προς την ερανική επιτροπή διότι δεν του έπεφτε λόγος
αφού δεν άνηκε στην ερανική επιτροπή. Επίσης όταν του επιδείχθηκαν οι επίμαχες αποδείξεις είπε
ότι δεν είναι αυτή η υπογραφή του .

Κατόπιν αυτών ο ιερέας έδωσε συμπληρωματική κατάθεση στην οποία στο ερώτημα
για το ποιος υπογράφει στην θέση της υπογραφής του ταμιά, άλλαξε τον ισχυρισμό του και
κατέθεσε ότι υπογράφει ο ταμίας της ερανικής επιτροπής κ. (έχει
αποβιώσει).

Σε πολλές όμως επίμαχες αποδείξεις που κατέχει η υπηρεσία μας, διαπιστώσαμε ότι ενώ
αναγράφεται το όνομα του κ. ως ταμιά, στη θέση του υπογράφοντος, υπάρχει μία
υπογραφή αγνώστου ατόμου, που όμοια της συναντούμε και σε άλλες αποδείξεις που εξέδωσε ο
ιερέας

3) Σε κατάθεσή της στην Οικονομική επιθεωρήτρια κ., η κ.
κατέθεσε ότι κατά καιρούς έδινε μικροποσά, πολύ λιγότερα από αυτά που αναγράφονται στις
ληφθείσες αποδείξεις.

4) Σύμφωνα με τα στοιχεία που κατέχει η υπηρεσία μας προκύπτει ότι ο ιερέας
..... ήταν πρόεδρος του εκκλησιαστικού συμβουλίου μέχρι, οπότε και παρέδωσε
στον ιερέα και εκείνος στη συνέχεια παρέδωσε στις στον ιερέα
.....

5) Κατά την παράδοση της ακίνητης και κινητής περιουσίας του Ι. Ναού στις, ο ιερέας
..... παρέδωσε και τις σφραγίδες με το βιβλίο ταμείου του ναού, ενώ δεν αναγράφεται
ότι παρέδωσε το θεωρημένο βιβλίο ταμείου της ερανικής επιτροπής δηλαδή των δωρεών ή τα
μπλοκ των αποδείξεων δωρεών. Στη συνέχεια δηλώθηκε κλοπή από το εκκλησιαστικό συμβούλιο η
οποία κατά τα λεγόμενα έλαβε χώρα στις Κατά τον έλεγχο των αποδείξεων προς

επεξεργασία διαπιστώθηκε ότι ο ιερέας υπέγραφε και μετά την (ημερομηνία παράδοσης της ακίνητης και κινητής περιουσίας του Ι. Ναού), ενώ η αιτιολογία του ιερέα κατά την κατάθεση του στην Οικονομική Επιθεωρήτρια ότι όλα γινόνταν σύννομα επειδή οι αποδείξεις καταχωρούνταν στο θεωρημένο βιβλίο δωρεών, δεν είναι επαρκής, διότι δεν αποδεικνύεται η πραγματοποίηση των λεγομένων του, δεδομένου ότι όπως κατέθεσε, τα βιβλία και όλα τα μπλοκ των αποδείξεων, εκλάπησαν το έτος 2007 ή το 2008 και ως εκ τούτου, δεν μπορεί να πραγματοποιηθεί καμία ελεγκτική επαλήθευση.

6) Η συντριπτική πλειοψηφία των εκδοθέντων αποδείξεων οι οποίες είχαν σφραγίδα θεώρησης από την μητρόπολη (εκτός από επτά αποδείξεις, τις,,,, &), και των οποίων τα στελέχη κλάπηκαν μαζί με το βιβλίο καταχώρησης, εκδόθηκαν μετά την (ημερομηνία παράδοσης της ακίνητης και κινητής περιουσίας του Ι. Ναού).

7) Απαγορεύεται ρητά στα άρθρο 9 παρ.2 του Κανονισμού περί ιερών ναών και ενοριών (8/1979) η οιαδήποτε ανάμειξη του ιερέα με το ταμείο του ναού. Στις επίμαχες αποδείξεις αναγράφεται πάντα το όνομα του ιερέα και υπογραφή στην θέση του ταμεία, αγνώστου ατόμου.

8) Έπειτα από την απώλεια του βιβλίου ταμείου του Ιερού Ναού (δηλώθηκε κλοπή) ο έλεγχος, σαν στοιχείο αντιπαραβολής με τις επίμαχες αποδείξεις, έλαβε τους απολογισμούς του Ναού στην Ιερά Μητρόπολη, που αποτελούν και «καθρέφτη» του θεωρημένου βιβλίου ταμείου του ναού, αφού στους απολογισμούς μεταφέρονται τα σύνολα όλων των πηγών εσόδων και εξόδων, από όπου διαπιστώθηκε ότι τα δηλωθέντα ποσά δωρεών ανά χρήση είναι κατά πολύ λιγότερα από τα συνολικά ποσά ανά χρήση των επίμαχων παραστατικών δωρεών.

Συγκεκριμένα :

ΕΤΟΣ	ΠΟΣΟ ΔΩΡΕΩΝ ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΑΠΟΔΕΙΞΕΩΝ
2004		
2005		
2006		
2007		
2008		
2009		
ΣΥΝΟΛΑ		

.....».

Επειδή στην από πληροφοριακή έκθεση ελέγχου των υπαλλήλων και του Σ.Δ.Ο.Ε., ως προς τις αποδείξεις είσπραξης ποσού δωρεάς για τον Ιερό Ναό(μεταξύ των οποίων συμπεριλαμβάνονται και οι επίμαχες) αναφέρεται ότι ο έλεγχος έλαβε υπόψη του τα κάτωθι :

«1) Ο πατήρ (απεβίωσε το 2010), ιερέας του Ι. ναού κλήθηκε από την ανακριτική επιτροπή της Ιεράς μητρόπολης και να καταθέσει σχετικά με την υπόθεση. Στο από ανακριτικό πόρισμα αναφέρονται τα ακόλουθα: «Κατά τη διάρκεια του έτους 2008 κάποιοι φορολογούμενοι του εξήτησαν αποδείξεις δωρεών προκειμένου να έχουν κάποια φορολογική απαλλαγή. Έχων αρχικώς κάποιαν αμφιβολία, η φοροτεχνικός κ. τον καθυσέχασε πως δεν υφίσταται πρόβλημα. Ούτως εξέδωσε συνολικώς 23 αποδείξεις για το έτος 2008 συνολικού ύψους 138.650,00 ευρώ. Το διπλότυπο των αποδείξεων ήταν απλό και μη θεωρημένο από την ιερά Μητρόπολη και Φυσικά ο ίδιος υπέγραφε όλες τις αποδείξεις και όχι ο ταμίας του συμβουλίου.

Επί πλέον ανέφερε ότι ουδέποτε ο Ναός ωφελήθηκε εκ των αποδείξεων αυτών ούτε και ο ίδιος καρπώθηκε έστω και το ελάχιστο. Όταν εκλήθη από τη Δ.Ο.Υ. να προσκομίσει τα

οικονομικά στοιχεία της ενορίας προς έλεγχο δεν ανταποκρίθηκε άμεσα, καθότι ο δικηγόρος του είπε να μη το κάνει διότι δεν είχε δικαίωμα η Δ.Ο.Υ. να ελέγχει το ταμείο της ενορίας. Τέλος ανέφερε ότι οι φορολογούμενοι δωρητές οι οποίοι έλαβαν αποδείξεις δωρεών είναι γνωστοί του και κάποιοι είναι υπάλληλοι της Δ.Ο.Υ.».

2) Οι αποδείξεις δεν φέρουν Νόμιμη θεώρηση από την Ιερά Μητρόπολη, ενώ τα ποσά που δηλώθηκαν στους απολογισμούς του ναού για τα αντίστοιχα έτη είναι μικρότερα από το συνολικό ποσό των αποδείξεων προς επεξεργασία.»

Επειδή στην από πληροφοριακή έκθεση ελέγχου των υπαλλήλων του Σ.Δ.Ο.Ε. και με επαρκή στοιχεία και την απαιτούμενη ειδική και εμπειριστατωμένη αιτιολογία, εκθέτονται σε αυτή, κατά την παραδεκτή αλληλοσυμπλήρωση σκεπτικού και διατακτικού, με σαφήνεια, πληρότητα και χωρίς αντιφάσεις ή λογικά κενά, τα πραγματικά περιστατικά που αποδείχθηκαν από την αποδεικτική διαδικασία και συγκροτούν την αντικειμενική και υποκειμενική υπόσταση των διαπιστωθεισών παραβάσεων. Η από πληροφοριακή έκθεση ελέγχου των υπαλλήλων και του Σ.Δ.Ο.Ε. είναι επισυναπτόμενη στην προαναφερθείσα από 13/10/2015 οικεία έκθεση μερικού ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος (ν.2238/1994 & ν.4174/2013) επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις.

Επειδή βάσει των ανωτέρω εκτεθέντων για τις επίμαχες δωρεές οικον. ετών 2007 και 2008 συνυποβλήθηκαν με τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος μη σύννομα εκδοθείσες αποδείξεις δωρεών.

Επειδή οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν κατόπιν του συνόλου των διαπιστώσεων και του πορίσματος του ελέγχου που διενεργήθηκε από τη Δ.Ο.Υ. στην προσφεύγουσα, ο οποίος έλαβε υπ' όψιν του το πόρισμα του διενεργηθέντος ελέγχου από το Σ.Δ.Ο.Ε. αναφορικά με δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος χρήσεων 2004 έως 2009 που παρελήφθησαν από τη Δ.Ο.Υ. και στις οποίες συμπεριλήφθηκαν ποσά δωρεών προς ιερούς ναούς με εικονικές, πλαστές και μη σύννομα εκδοθείσες αποδείξεις είσπραξης.

Στην προκειμένη περίπτωση δεν πρόκειται για φορολογικό έλεγχο προς εξακρίβωση φορολογητέας αξίας πέραν αυτής που προκύπτει από τα βιβλία και στοιχεία του υπόχρεου στο φόρο, αλλά για έλεγχο προς εξακρίβωση της ακρίβειας της δήλωσης που έχει υποβληθεί στη φορολογική αρχή συνεπώς στα πλαίσια του ελέγχου δεν αποκλείεται να λαμβάνονται υπόψη τα πορίσματα ελέγχου σε τρίτα πρόσωπα, όπως τούτο έπραξε εν προκειμένω η φορολογική αρχή. Συνεπώς, ο σχετικός ισχυρισμός των προσφευγόντων απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, οι υπεύθυνες δηλώσεις και οι ένορκες καταθέσεις που υποβάλλονται στην φορολογική αρχή αξιολογούνται από αυτήν και είναι δεσμευτικές για τα πρόσωπα που τις υποβάλλουν, στην προκειμένη δε περίπτωση οι ελεγκτές του ΣΔΟΕ πριν αποφανθούν για τις επίμαχες αποδείξεις είσπραξης ως μη σύννομα εκδοθείσες-πλαστές, έλαβαν υπόψη τους στοιχεία και μαρτυρικές καταθέσεις από πλήθος προσώπων, όπως αυτό προκύπτει από την από πληροφοριακή έκθεση ελέγχου των υπαλλήλων και του Σ.Δ.Ο.Ε.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 73 του ν. 4174/2013, όπως αναριθμήθηκε από άρθρο 67 σε άρθρο 73 με το άρθρο 8 του νόμου 4337/2015 :

«Ο παρών Κώδικας τίθεται σε ισχύ την 1η Ιανουαρίου 2014 εκτός αν ορίζεται διαφορετικά στις κατ' ιδίαν διατάξεις.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72§17 του ν. 4174/2013, όπως αναριθμήθηκε το άρθρο 66 με το άρθρο 8 του ν. 4337/2015:

«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.»

Επειδή στο άρθρο 1§1 του ν. 2523/1997 ορίζεται ότι:

«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. υποβάλει εκπρόθεσμη δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό ένα τοις εκατό (1%) επί του οφειλόμενου με τη δήλωση φόρου, για κάθε μήνα καθυστέρησης,

β. υποβάλει ανακριβή δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό δύο τοις εκατό (2%) επί του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφευγε λόγω της ανακρίβειας, για κάθε μήνα καθυστέρησης,

γ. δεν υποβάλει δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό δυόμισι τοις εκατό (2,5%) επί του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφευγε λόγω μη υποβολής δήλωσης, για κάθε μήνα καθυστέρησης.

Επειδή περαιτέρω στο άρθρο 2§4 περ. β' του ως άνω νομοθετήματος ορίζεται ότι:

«4. Τα ποσοστά πρόσθετων φόρων σε καμιά περίπτωση δεν μπορούν να υπερβούν:

α) ...

β) το εκατόν είκοσι τοις εκατό (120%) για την υποβολή ανακριβούς δήλωσης ή μη υποβολή δήλωσης, του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφευγε ο υπόχρεος, ή του φόρου που έχει επιστραφεί στα πρόσωπα του άρθρου 41 του Κώδικα Φ.Π.Α. χωρίς να τον δικαιούνται».

Επειδή, εν προκειμένω, ορθά και σύμφωνα με τις ως άνω αναφερόμενες διατάξεις υπολογίστηκαν οι πρόσθετοι φόροι που περιλαμβάνονται στις προσβαλλόμενες **1)** υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικον. έτους 2007 και **2)** υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικον. έτους 2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58§1 του ν.4174/2013, όπως οι περιπτώσεις β' και γ' της εν λόγω παραγράφου αντικαταστάθηκαν με την παράγραφο 7α του άρθρου 3 του ν. 4337/2015 και ισχύουν από τη δημοσίευση του νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ήτοι από 17-10-2015, σύμφωνα με το άρθρο 23 του ιδίου νόμου :

«1. Αν το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση φορολογική δήλωση υπολείπεται του ποσού του φόρου που προκύπτει με βάση το διορθωτικό προσδιορισμό φόρου που πραγματοποιήθηκε από τη Φορολογική Διοίκηση, ο φορολογούμενος υπόκειται σε πρόστιμο επί της διαφοράς ως εξής:

α) δέκα τοις εκατό (10%) του ποσού της διαφοράς, εάν το εν λόγω ποσό ανέρχεται σε ποσοστό από πέντε (5%) έως είκοσι (20%) τοις εκατό του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση,

β) είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει το ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) έως πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση,

γ) πενήντα τοις εκατό (50%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει σε ποσοστό το πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7§1 του ν.4337/2015 :

«1. Οι διατάξεις των παραγράφων 6, 7, 8 και 9 του άρθρου 3 του παρόντος, κατά περίπτωση, εφαρμόζονται για πράξεις προσδιορισμού οποιουδήποτε φόρου ή επιβολής προστίμου, τέλους ή εισφοράς που εκδίδονται από την ημερομηνία κατάθεσης του παρόντος και **αφορούν φορολογικές υποχρεώσεις, περιόδους ή χρήσεις που λήγουν μετά τις 31.12.2013 ή υποθέσεις από 1.1.2014, για τις οποίες είχαν εφαρμογή από 1.1.2014 οι διατάξεις των άρθρων 58 και 59 του ν. 4174/2013**, εφόσον η εφαρμογή τους συνεπάγεται ευνοϊκότερο καθεστώς για τον υπόχρεο.»

Επειδή, σύμφωνα με το κεφάλαιο 15 «Μεταβατικές διατάξεις Ν.4337/2015» της ΠΟΛ ΠΟΛ.1252/20.11.2015 με θέμα παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013, άρθρα 53-62) αναφέρεται ότι :

«.....

Με την παράγραφο 1 του άρθρου 7 του ν.4337/2015 ορίζεται ότι επί πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού που εκδίδονται από 12.10.2015 (ημερομηνία κατάθεσης του ν. 4337/2015) **και αφορούν φορολογικές υποχρεώσεις, περιόδους ή χρήσεις που λήγουν μετά τις 31.12.2013 καθώς και υποθέσεις από 1.1.2014** και έως τη δημοσίευση του ν. 4337/2015 (17.10.2015), για τις οποίες μέχρι την 12.10.2015 επιβάλλονταν τα πρόστιμα των άρθρων 58 και 59 του ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν, θα επιβάλλονται πλέον τα πρόστιμα που ορίζονται στις διατάξεις των άρθρων 58 και 59 του ν. 4174/2013, όπως αντικαταστάθηκαν με τις διατάξεις των παραγράφων 7 και 9 του άρθρου 3 του ν. 4337/2015, εφόσον η εφαρμογή των αμέσως ως άνω διατάξεων (ν.4337/2015) συνεπάγεται ευνοϊκότερο καθεστώς για τον υπόχρεο. Εξαιρετικά επί έκδοσης πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., που εκδίδονται από 12.10.2015 και αφορούν φορολογικές υποχρεώσεις, περιόδους ή χρήσεις που λήγουν μετά τις 31.12.2013 και έως τη δημοσίευση του ν. 4337/2015 (17.10.2015) για τις οποίες θα επιβάλλονταν τα πρόστιμα που προβλέπονταν από τις διατάξεις του άρθρου 58 του ν.4174/2013, θα επιβάλλονται αυτά που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 58Α, εφόσον η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 58Α συνεπάγεται ευνοϊκότερο καθεστώς για τον υπόχρεο.

Με την παράγραφο 2 του άρθρου 7 του ν.4337/2015 παρέχεται η δυνατότητα εφαρμογής των διατάξεων της παραγράφου 1 (ευνοϊκότερο καθεστώς) και σε εκκρεμείς υποθέσεις, ανάλογα με το στάδιο στο οποίο βρίσκονταν στις 12.10.2015 (ημερομηνία κατάθεσης του ν. 4337/2015) **και στις οποίες έχουν επιβληθεί τα πρόστιμα των άρθρων 58 και 59 του ν. 4174/2013**, όπως ίσχυαν πριν την αντικατάστασή τους με τις διατάξεις των παραγράφων 7 και 9 του άρθρου 3 του ν. 4337/2015. Για την εφαρμογή της παραγράφου αυτής θεωρούνται εκκρεμείς οι υποθέσεις :

.....».

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι συντρέχει λόγος περιορισμού των καταλογισθέντων με τις προσβαλλόμενες πράξεις ποσών κύριου και πρόσθετου φόρου προβάλλεται αβάσιμα, καθώς η υπό κρίση περίπτωση δεν εμπίπτει στις διατάξεις του άρθρου 58 του ν.4174/2013 και ούτε στις επικαλούμενες διατάξεις του άρθρου 7 του ν.4337/2015.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των προσφευγόντων 1) του, ΑΦΜ και 2) του, ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση των υπόχρεων - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Οικον. Έτος 2007

Διαφορά φόρου εισοδήματος	6.800,00 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	8.160,00 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	14.960,00 €

Οικον. Έτος 2008

Διαφορά φόρου εισοδήματος	12.051,00 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	14.461,20 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	26.512,20 €

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στους υπόχρεους.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α/α
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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).