



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 29-11-2018

Αριθμ. Αποφ.: 1892

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη
Ταχ. Κώδικας : 54630
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313-333245
Fax : 2313-333258
E-Mail : ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr
Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ Α' 170).
- β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»
- γ. Της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*»

4.Την με ημερομηνία κατάθεσης **09-07-2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των: **α)**..... του με ΑΦΜ:, **β)**..... του με ΑΦΜ:, **γ)**..... του με Α.Φ.Μ.:....., **δ)**..... του με ΑΦΜ:, **ε)**..... του με Α.Φ.Μ.: **στ)**..... του με ΑΦΜ:, **ζ)**..... του με ΑΦΜ:, **η)**..... του με ΑΦΜ: και **θ)**..... του με ΑΦΜ:, ως κληρονόμων του αποβιώσαντος κατά την 25-5-2017, του και της με ΑΦΜ:, κατά των: **α)**με αριθμ./**22-5-2018** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2009 (διαχειριστικής περιόδου 1/1/2008-31/12/2008), **β)**με αριθμ./**22-5-2018** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2008 – 31/12/2008, **γ)**με αριθμ./**22-5-2018** οριστικής πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. του άρθρου 6 του Ν.2523/97, χρήσης 2008 **δ)**με αριθμ./**22-5-2018** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2010 (διαχειριστικής περιόδου 1/1/2009 – 31/12/2009), **ε)**με αριθμ./**22-5-2018** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α διαχειριστικής περιόδου 1/1/2009 – 31/12/2009, **ζ)**με αριθμ. .../**22-5-2018** οριστικής πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. του αρ. 6 του Ν. 2523/97, χρήσης 2009, **η)**με αριθμ./**30-11-2017** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2010 και **θ)**με αριθμ./**30-11-2017** πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. αρ.6 του ν.2523/97 διαχειριστικής περιόδου 1/1/2010 – 31/12/2010 και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Την από 16/07/2018 Έκθεση Απόψεων της Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Α.Α.Δ.Ε., με την οποία ζητείται η απόρριψη της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής..

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 09-07-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των: του, του, του, του, του, του, του και του, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

- Με την με αριθμό/**22-5-2018** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2009 (διαχειριστικής περιόδου 1/1/2008 – 31/12/2008) επιβλήθηκε στον του, διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 43.404,36€, πλέον πρόσθετου φόρου ποσού 38.495,33€, ήτοι **συνολικό ποσό 81.899,69€** λόγω έκδοσης πενήντα πέντε (55) εικονικών φορολογικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας 474.623,00€ πλέον Φ.Π.Α.

- Με την με αριθμό/22-5-2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2008 – 31/12/2008 επιβλήθηκε στον του, διαφορά φόρου προστιθέμενης αξίας ποσού 97.392,64€, πλέον πρόσθετου φόρου ποσού 84.377,53€, ήτοι **συνολικό ποσό 181.770,17€**, κατόπιν εξωλογιστικού προσδιορισμού των αποτελεσμάτων και της απόρριψης των φορολογητέων εισροών και του Φ.Π.Α. αυτών.
- Με την με αριθμό/22-5-2018 οριστική πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α άρ.6 του Ν.2523/97, όπως αυτό αντικαταστάθηκε με το άρ.79 του Ν.4472/2017, διαχειριστικής περιόδου 1/1/2008 – 31/12/2008, επιβλήθηκε στον του, πρόστιμο Φ.Π.Α **ποσού 45.089,19€**, διότι δεν απέδωσε φόρο ως εκδότης με βάση εικονικά φορολογικά στοιχεία.
- Με την με αριθμό/22-5-2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2010 (διαχειριστικής περιόδου 1/1/2009 – 31/12/2009) επιβλήθηκε στον του, διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 6.942,30€, πλέον πρόσθετου φόρου ποσού 6.157,18€, ήτοι **συνολικό ποσό 13.099,48€** λόγω έκδοσης δεκαοκτώ (18) εικονικών φορολογικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας 133.506,50€ πλέον Φ.Π.Α.
- Με την με αριθμό/22-5-2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2009 – 31/12/2009 επιβλήθηκε στον του, διαφορά φόρου προστιθέμενης αξίας ποσού 27.395,53€, πλέον πρόσθετου φόρου ποσού 24.297,10€, ήτοι **συνολικό ποσό 51.692,63€**, κατόπιν εξωλογιστικού προσδιορισμού των αποτελεσμάτων και της απόρριψης φορολογητέων εισροών και του Φ.Π.Α. αυτών.
- Με την με αριθμό/22-5-2018 οριστική πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. του αρ.6 του Ν. 2523/97, όπως αυτό αντικαταστάθηκε με το άρ.79 του Ν.4472/2017, διαχειριστικής περιόδου 1/1/2009 – 31/12/2009 επιβλήθηκε στον του, πρόστιμο Φ.Π.Α, **ποσού 12.683,12€**, διότι δεν απέδωσε φόρο ως εκδότης με βάση εικονικά φορολογικά στοιχεία.
- Με την με αριθμό/30-11-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2010 – 31/12/2010, επιβλήθηκε σε βάρος του

του, διαφορά Φ.Π.Α. ποσού 6.299,70€, πλέον πρόσθετου φόρου ποσού 7.559,64€, ήτοι **συνολικό ποσό 13.859,34€.**

- Με την με αριθμό/30-11-2017 πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. του άρ.6 του Ν. 2523/97, όπως αυτό αντικαταστάθηκε με το αρ. 79 του ν. 4472/2017, διαχειριστικής περιόδου 1/1/2010 – 31/12/2010, επιβλήθηκε σε βάρος του του, πρόστιμο Φ.Π.Α. **ποσού 3.149,85€.**

Οι ανωτέρω πράξεις εκδόθηκαν στα πλαίσια ελέγχου που διενήργησε η Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης, δυνάμει των με αριθμ./29-12-2016 και/20-11-2017 εντολών ελέγχου.

Αιτία του ελέγχου αποτέλεσαν: α)το υπ' αριθμ./1-12-2016 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων με το οποίο διαβιβάστηκαν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης φωτοαντίγραφα τεσσάρων (4) Τ.Π.Υ. έκδοσης του με λήπτη την επιχείρηση Α.Ε. και β)το υπ' αριθμ./2-3-2012 (αρ.εισερχ...../7-3-2012) έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης – Σερβίων με το οποίο ζητείται να γίνει διασταυρωτικός έλεγχος στην επιχείρηση του σχετικά με την έκδοση δύο φορολογικών στοιχείων στη χρήση 2008 και πέντε φορολογικών στοιχείων στη χρήση 2009, με λήπτη την επιχείρηση του Με αφορμή το δεύτερο έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης – Σερβίων, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης προέβη εντός του 2015 σε διασταυρωτικό έλεγχο, από τον οποίο διαπιστώθηκε ότι η ελεγχόμενη επιχείρηση δεν βρισκόταν στην έδρα της, δεν προσκόμισε βιβλία και στοιχεία και σύμφωνα με την υπ' αριθμ./13-10-2015 υπεύθυνη δήλωση του ελεγχόμενου, του, ήδη από το 2007 σταμάτησε οποιαδήποτε εργασία, ενώ τα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησής του εκλάπησαν.

Κατόπιν των παραπάνω διαπιστώσεων η αρμόδια Δ.Ο.Υ. προέβη σε έλεγχο σύμφωνα με την Πολ. 1037/2005 για τις χρήσεις 2008, 2009 & 2010 ενώ έκρινε τα βιβλία του προσφεύγοντα ανακριβή και προσδιόρισε τα αποτελέσματα εξωλογιστικά, λαμβάνοντας υπόψη κάθε διαθέσιμη πληροφορία. Σε ό,τι αφορά το Φ.Π.Α. έλαβε υπόψη τις εκροές όπως αυτές προσδιορίστηκαν στη φορολογία εισοδήματος, ενώ απέρριψε το σύνολο των φορολογητέων εισροών και του Φ.Π.Α. που αναλογεί σε αυτές. Ο προσφεύγων υπέβαλε την υπ' αριθμ./19-10-2010 μηδενική δήλωση φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2010, ενώ δεν υπέβαλλε δηλώσεις φόρου εισοδήματος για τα υπόλοιπα ελεγχόμενα έτη, ούτε εκκαθαριστικές δηλώσεις Φ.Π.Α.

Κατά τη διάρκεια του ελέγχου διαπιστώθηκε ότι ο ελεγχόμενος, απεβίωσε στις 25-5-2017 και τα αποτελέσματα του ελέγχου, κατόπιν υποβολής δήλωσης αποποίησης της συζύγου του, κοινοποιήθηκαν στους πλησιέστερους συγγενείς του, θείου και πρώτα εξαδέλφια. Οι τελευταίοι προέβησαν σε εκπρόθεσμη δήλωση αποποίησης της κληρονομιάς του αποβιώσαντος Σισμανίδη Ιωακείμ, εννέα μήνες μετά το θάνατό του, επικαλούμενοι ότι έλαβαν γνώση του θανάτου αυτού με την κοινοποίηση των προσωρινών πράξεων επιβολής φόρων.

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου/9-7-2018 ενδικοφανή προσφυγή οι προσφεύγοντες, κληρονόμοι εκ πατρικής μερίδας του αποβιώσαντος ελεγχόμενου,, θείος του αποβιώσαντος,, επίσης θείος του αποβιώσαντος,,, και -, α' ξαδέλφια, τέκνα της προαποβιωσάσης, θείας του αποβιώσαντος και,,, και, α' ξαδέλφια, τέκνα της αποβιωσάσης στις 6-2-2018, θείας του ελεγχόμενου, ζητούν την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Παραβίαση του δικαιώματος της προηγούμενης ακρόασης σχετικά με τις υπ' αριθμ./30-11-2017 &/30-11-2017 οριστικές πράξεις προσδιορισμού Φ.Π.Α. και προστίμου Φ.Π.Α. για τις οποίες ουδέποτε κοινοποιήθηκαν οι προσωρινές πράξεις και το σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου.
2. Οι προσβαλλόμενες πράξεις ως προς τους προσφεύγοντες κληρονόμους τυγχάνουν αυθαίρετες και παράνομες. Οι δηλώσεις αποποίησης της κληρονομιάς αποφέρουν αυτοδίκαια τα αποτελέσματά τους έναντι πάντων και δεν μπορούν να αμφισβητηθούν μονομερώς από τη διοίκηση, δεδομένου ότι δεν έχουν προσβληθεί ενώπιον των αρμοδίων Δικαστηρίων από κανέναν.
3. Έλλειψη νόμιμου τίτλου εις βάρος των προσφευγόντων, δεδομένου ότι ο έλεγχος τους καθιστά οφειλέτες αυθαίρετα, παρακάμπτοντας και καταργώντας τα έννομα αποτελέσματα των άρθρων 1847 και 1856 του Α.Κ.
4. Εσφαλμένη κατανομή των κληρονομικών ποσοστών. Η κατανομή των ποσοστών στους κληρονόμους της γ' τάξης επιμερίζεται κατά 50% στην πατρική μερίδα και κατά 50% στη μητρική μερίδα και μόνο όταν δεν υπάρχει κανένας κληρονόμος είτε της πατρικής είτε της μητρικής γραμμής ολόκληρη η κληρονομιά περιέρχεται στους κληρονόμους της άλλης γραμμής. Εσφαλμένα το κληρονομικό ποσοστό προσδιορίστηκε κατ' ισομοιρία στα τέκνα και στα εγγόνια των αποβιωσάντων παππούδων και γιαγιάδων των δύο γραμμών.

Ως προς τον πρώτο ισχυρισμό

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 20 του Συντάγματος: «*Το δικαίωμα της προηγούμενης ακρόασης του ενδιαφερόμενου ισχύει και για κάθε διοικητική ενέργεια ή μέτρο που λαμβάνεται σε βάρος των δικαιωμάτων ή συμφερόντων του*».

Με την ανωτέρω διάταξη θεσπίζεται ατομικό δικαίωμα του διοικούμενου-φορολογούμενου να αναπτύσσει τις απόψεις του πριν από κάθε διοικητική ενέργεια ή μέτρο που λαμβάνεται σε βάρος των δικαιωμάτων και συμφερόντων του. Το δικαίωμα δε αυτό εξειδικεύτηκε με το άρθρο 6 του

Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας (ν. 2690/1999), με το οποίο ορίζονται τα εξής: «1. Οι διοικητικές αρχές, πριν από κάθε ενέργεια ή μέτρο σε βάρος των δικαιωμάτων ή συμφερόντων συγκεκριμένου προσώπου, οφείλουν να καλούν τον ενδιαφερόμενο να εκφράσει τις απόψεις του, εγγράφως ή προφορικά, ως προς τα σχετικά ζητήματα. 2. Η κλήση προς ακρόαση είναι έγγραφη, αναφέρει τον τόπο, την ημέρα και την ώρα της ακρόασης, προσδιορίζει δε το αντικείμενο του μέτρου ή της ενέργειας. Η κλήση κοινοποιείται στον ενδιαφερόμενο τουλάχιστον πέντε (5) πλήρεις ημέρες πριν από την ημέρα της ακρόασης. Ο ενδιαφερόμενος έχει το δικαίωμα να λάβει γνώση των σχετικών αποδεικτικών στοιχείων και να προβεί σε ανταπόδειξη. Η τήρηση της προαναφερόμενης διαδικασίας, καθώς και η λήψη υπόψη των απόψεων του ενδιαφερομένου, πρέπει να προκύπτουν από την αιτιολογία της διοικητικής πράξης. Το υιοθετούμενο μέτρο πρέπει να λαμβάνεται μέσα σε εύλογο χρονικό διάστημα από την ακρόαση του ενδιαφερομένου. 3.....4.....».

Κατ' εφαρμογή της ανωτέρω συνταγματικής επιταγής περί τήρησης της προηγούμενης ακρόασης του ενδιαφερομένου ως ουσιώδους τύπου της διαδικασίας έκδοσης των ατομικών διοικητικών πράξεων, θεσπίστηκε η διαδικασία του άρθρου 28 του Κ.Φ.Δ. (ν. 4174/2013), με το οποίο ορίζονται τα ακόλουθα: «1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στον φορολογούμενο τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, 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. 2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παρ. 1.....».

Επειδή, με τη με αριθ. ΔΕΛ Α 1069048/2-5-2014 εγκύκλιο του Γ.Γ.Δ.Ε., σχετικά με το ως άνω άρθρο του Κ.Φ.Δ. προβλέπεται, μεταξύ άλλων, ότι «**Με την παράγραφο 1 του άρθρου 28 προβλέπεται ότι με την ολοκλήρωση των ελεγκτικών επαληθεύσεων από τον ελεγκτή και σε κάθε περίπτωση που διαπιστώνεται από το φορολογικό έλεγχο ότι προκύπτει διαφοροποίηση της φορολογικής οφειλής του φορολογούμενου σε σχέση με τις δηλώσεις που έχει υποβάλλει, πριν τη σύνταξη της οικείας έκθεσης ελέγχου και την έκδοση της οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου**, θα επιδίδεται στον υπόχρεο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός του φόρου μαζί με το σχετικό σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου, στο οποίο θα αναφέρεται η φορολογική οφειλή με βάση τα αποτελέσματα του ελέγχου αυτού καθώς και οποιοδήποτε σχετικό στοιχείο αιτιολογεί τη διαφοροποίηση της αμέσως ως άνω οφειλής σε σχέση με τη φορολογική οφειλή με βάση τη δήλωση.

Με το σημείωμα αυτό θα καλείται ο φορολογούμενος να διατυπώσει τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό του φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την επίδοσή του.

Ο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός του φόρου, το σημείωμα διαπιστώσεων καθώς και το ότι λήφθηκαν υπόψη οι απόψεις του φορολογούμενου στην περίπτωση που αυτές παρασχέθηκαν ή ενδεχόμενη μη ανταπόκρισή του θα αναφέρονται στη σχετική έκθεση ελέγχου με βάση την οποία θα εκδίδεται η οριστική πράξη του φόρου».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 63 παρ. 6 του Ν. 4174/2013 «Αν με την απόφαση ακυρώνεται, μερικά ή ολικά, ή τροποποιείται η πράξη της φορολογικής αρχής, η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης οφείλει να αιτιολογεί την απόφαση αυτή επαρκώς με νομικούς ή και πραγματικούς ισχυρισμούς. Σε περίπτωση απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής, η αιτιολογία μπορεί να συνίσταται στην αποδοχή των διαπιστώσεων της οικείας πράξης προσδιορισμού φόρου. Σε κάθε περίπτωση η απόφαση πρέπει να περιέχει τουλάχιστον την οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου, το καταλογιζόμενο ποσό και την προθεσμία καταβολής αυτού.

Η φορολογική αρχή, της οποίας η πράξη ακυρώνεται για τυπικές πλημμέλειες, εκδίδει νέα πράξη σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης.»

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, το υπ' αριθμ./29-12-2016 προσωρινό σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου και οι υπ' αριθμ./1/1-11-2017 &/2/1-11-2017 προσωρινές πράξεις προσδιορισμού Φ.Π.Α. και επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. που αφορούν στις προσβαλλόμενες υπ' αριθμ./2017 &/2017 οριστικές πράξεις, δεν επιδόθηκαν στους προσφεύγοντες, με αποτέλεσμα να μην έχει τηρηθεί το συνταγματικό τους δικαίωμα περί προηγούμενης ακρόασης, ο εν λόγω ισχυρισμός γίνεται δεκτός λόγω παράβασης του ουσιώδους τύπου της διαδικασίας έκδοσης των εν λόγω προσβαλλόμενων καταλογιστικών και συνεπώς δυσμενών πράξεων της διοίκησης.

Για το λόγο αυτό, ο ως άνω ισχυρισμός πρέπει να γίνει δεκτός ως νόμω βάσιμος.

Ως προς το δεύτερο και τρίτο ισχυρισμό.

Επειδή, στο άρθρο 37 του Ν. 4174/2013 προσδιορίζονται οι απαραίτητες πληροφορίες που πρέπει να περιέχει η πράξη προσδιορισμού του φόρου: «Η κατά τα άρθρα 32, 33, 34 και 35 πράξη προσδιορισμού φόρου υπογράφεται από τον Γενικό Γραμματέα ή άλλον ειδικά οριζόμενο υπάλληλο της Φορολογικής Διοίκησης. Η πράξη προσδιορισμού φόρου περιέχει τις εξής πληροφορίες:

- α) το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία του φορολογούμενου,
- β) τον αριθμό φορολογικού μητρώου του φορολογούμενου, εφόσον έχει αποδοθεί στον φορολογούμενο,
- γ) την ημερομηνία έκδοσης της πράξης,
- δ) το είδος προσδιορισμού του φόρου και το θέμα στο οποίο αφορά η πράξη,

ε) το ποσό της φορολογικής οφειλής,

στ) την ημερομηνία μέχρι την οποία πρέπει να εξοφληθεί ο φόρος.

ζ) (η) τους λόγους για τους οποίους η Φορολογική Διοίκηση προέβη στον προσδιορισμό φόρου και τον τρόπο με τον οποίο υπολογίστηκε το ποσό του φόρου,

η) (θ) το χρόνο, τον τόπο και τον τρόπο αμφισβήτησης του προσδιορισμού φόρου, και

θ) **(«ι) τυχόν αλληλεγγύως υπεύθυνα πρόσωπα»**

ι) (κ') «λοιπές πληροφορίες».

Η πράξη προσδιορισμού φόρου κοινοποιείται στο πρόσωπο στο οποίο αφορά ο προσδιορισμός φόρου.

Με την πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου κοινοποιείται ταυτόχρονα και η οικεία έκθεση ελέγχου «εκτός από την περίπτωση του τετάρτου εδαφίου του άρθρου 34.»

Αντίστοιχα στην παρ.2 του άρθρου 62 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «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».

Επειδή, κατά το θάνατο του προσώπου η περιουσία του ως σύνολο (κληρονομιά) περιέρχεται από το νόμο ή από διαθήκη σε ένα ή περισσότερα πρόσωπα (κληρονόμοι) (Α.Κ. 1710). Κατά την έννοια της παραπάνω διάταξης, ο κληρονόμος δεν αποκτά κάθε στοιχείο της κληρονομιάς χωριστά, αλλά κατά κανόνα το σύνολο της περιουσίας, δηλαδή το σύνολο των νομικών σχέσεων του αποθανόντος, ως ενότητα. Κατ' ακολουθία, στον κληρονομούμενο μεταβιβάζονται και στοιχεία της κληρονομιάς, την ύπαρξη των οποίων αυτός αγνοεί ή και στοιχεία τα οποία δεν θα ήθελε να περιέλθουν σ' αυτόν.

Επειδή, ο νόμος ρητά ορίζει ότι «ο χρόνος επαγωγής στην κληρονομιά είναι ο χρόνος θανάτου του κληρονομούμενου» (Α.Κ. 1711)

Επειδή, η επαγωγή δεν παρέχει στον κληρονόμο απλώς τη δυνατότητα να αποκτήσει την κληρονομιά, αλλά τον καθιστά αυτοδικαίως κληρονόμο, μόλις γίνει η επαγωγή. (Α.Κ. 1846).

Επειδή, ο κληρονόμος μπορεί να αποποιηθεί την κληρονομιά μέσα σε προθεσμία τεσσάρων μηνών που αρχίζει από τότε που έμαθε την επαγωγή και το λόγο της (Α.Κ. 1847). Η αποποίηση είναι άκυρη, αν γίνει μετά την πάροδο της προθεσμίας για αποποίηση καθώς αν περάσει η προθεσμία, η κληρονομιά θεωρείται ότι έχει γίνει αποδεκτή.(Α.Κ. 1850).

Επειδή, «η αποδοχή ή η αποποίηση της κληρονομιάς είναι αμετάκλητη. Η αποδοχή ή η αποποίηση που οφείλεται σε πλάνη ή απειλή ή απάτη κρίνεται σύμφωνα με τις διατάξεις για τις

δικαιοπραξίες. Η πλάνη σχετικά με το ενεργητικό ή το παθητικό της κληρονομιάς δεν θεωρείται ουσιώδης. Οι διατάξεις του άρθρου αυτού εφαρμόζονται και σε αποδοχή που συνάγεται από την παραμέληση της προθεσμίας για αποποίηση». (Α.Κ. 1857)

Επειδή, η αποδοχή είναι άκυρη αν έγινε πριν την επαγωγή ή λόγω πλάνης περί του λόγου της επαγωγής. (Α.Κ. 1851).

Επειδή, το σύστημα της εξ' αδιαθέτου κληρονομικής διαδοχής όπως προσδιορίζεται από τον Α.Κ. ορίζει την κληρονομική διαδοχή κατά τάξεις και κατά ρίζες (Α.Κ. 1813-1824). Επειδή, στην πρώτη τάξη καλούνται ως εξ' αδιαθέτου κληρονόμοι ο/η σύζυγος και οι κατιόντες του αποβιώσαντος, στη δεύτερη τάξη καλούνται η/ο σύζυγος και οι γονείς και τα αδέρφια και αν αυτοί έχουν προαποβιώσει καλούνται τα τέκνα και οι εγγονοί αυτών, ενώ στην τρίτη τάξη καλούνται ο/η σύζυγος και οι παππούδες και οι γιαγιάδες του αποβιώσαντος και από τους κατιόντες τα τέκνα και οι εγγονοί αυτών.

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, κατά την ημέρα θανάτου του, στις 25-5-2017, πλησιέστεροι συγγενείς αυτού και κατά συνέπεια κληθέντες στην εξ' αδιαθέτου διαδοχή είναι οι συγγενείς της τρίτης τάξης, ελλειπούσης άλλων πλησιέστερων συγγενών αυτού. Δεδομένου ότι η σύζυγος του αποβιώσαντος, του, με την υπ' αριθμ./28-6-2017 εμπρόθεσμη δήλωση αποποίησης του Ειρηνοδικείου Θεσσαλονίκης, αποποιήθηκε την κληρονομιά του αποβιώσαντος συζύγου της, το σύνολο της κληρονομιάς περιέρχεται στους λοιπούς κληρονόμους της γ' τάξης, από την ημέρα θανάτου του κληρονομούμενου, δεδομένου ότι δεν υπήρξαν διαδοχικές επαγωγές στην κληρονομιά.

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του Α.Κ. 1857, η προσβολή της αποδοχής της κληρονομιάς λόγω πλάνης, απειλής ή απάτης, είναι επιτρεπτή και επί αποδοχής συναγόμενης λόγω παρέλευσης της προθεσμίας προς αποποίηση, προκειμένου να προστατευθεί ο πολίτης από την αποδοχή της κληρονομιάς παρά τη βούλησή του ή την εκ πλάνης διαμορφωθείσας βούλησης. Η ακύρωση της σιωπηρής αποδοχής της κληρονομιάς, λόγω παρέλευσης του χρόνου αποποίησης, και η αναγνώριση ως εμπρόθεσμης της δήλωσης αποποίησης που υποβλήθηκε μετά την παρέλευση του τετραμήνου υπόκειται στην κρίση των αρμόδιων δικαστικών αρχών και όχι στην κρίση της Διοίκησης.

Κατά συνέπεια, οι ως άνω ισχυρισμοί απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Ως προς τον τέταρτο ισχυρισμό.

Επειδή, σύμφωνα με το Α.Κ. 1816 «Στην τρίτη τάξη καλούνται οι παππούδες και οι γιαγιάδες του κληρονομούμενου και από τους κατιόντες τους τα τέκνα και οι έγγονοι.

Αν κατά την επαγωγή ζουν οι παππούδες και οι γιαγιάδες και των δύο γραμμών, κληρονομούν μόνο αυτοί κατ' ισομοιρία. Αν κατά την επαγωγή δεν ζει ο παππούς ή η γιαγιά από την πατρική ή τη μητρική γραμμή, στη θέση εκείνου που έχει πεθάνει υπεισέρχονται τα τέκνα και οι εγγονοί του. Αν δεν υπάρχουν τέκνα και έγγονοι, η μερίδα αυτού που έχει πεθάνει περιέρχεται στον παππού ή τη γιαγιά, της ίδιας γραμμής και, αν δεν υπάρχει, στα τέκνα και στους εγγονούς του. Αν κατά την επαγωγή δεν ζουν ο παππούς και η γιαγιά, είτε από την πατρική είτε από τη μητρική γραμμή και δεν υπάρχουν τέκνα και έγγονοι αυτών που έχουν πεθάνει, κληρονομούν μόνο ο παππούς ή η γιαγιά ή τα τέκνα και οι έγγονοί τους από την άλλη γραμμή.

Τα τέκνα κληρονομούν κατ' ισομοιρία κι αποκλείουν τους εγγόνους της ίδιας ρίζας. Οι έγγονοι κληρονομούν κατά ρίζες».

Επειδή κατ' εφαρμογή του ως άνω άρθρου του Α.Κ., ως εξ' αδιαθέτου κληρονόμοι της τρίτης τάξης κλήθηκαν από τη μητρική μερίδα οι κατιόντες του αποβιώσαντος κατά την 6-11-2001,, οι οποίοι κληρονομούν κατ' ισομοιρία το 50% της κληρονομιάς. Από την πατρική μερίδα κληρονόμοι στο υπόλοιπο 50% της κληρονομιάς, κλήθηκαν οι: α)....., θείος του αποβιώσαντος σε ποσοστό 12,5%, β)....., θείος του αποβιώσαντος σε ποσοστό 12,5%, γ)τα τρία τέκνα της προαποβιώσας,, και σε ποσοστό 4,16% έκαστος, καθώς και δ)οι τέσσερις εκ διαθήκης κληρονόμοι της αποβιώσας κατά την 6-2-2018, που είναι ο του, του, του και του, σε ποσοστό 3,125%.

Με την υπ' αριθμ./18-9-2015 δημόσια διαθήκη της συμβολαιογράφου, η οποία δημοσιεύθηκε στο Ειρηνοδικείο με αριθμό δημοσίευσης/21-3-2018, η σύζυγος, το γένος εγκαθιστά κληρονόμους μετά το θάνατό της τους γιους της, του και του και τις εγγονές της του και τηςκαι του και της Στους παραπάνω κληρονόμους περιέρχεται κατά ποσοστό 25% εξ' αδιαίρετου ένα κληροτεμάχιο συνολικού εμβαδού 3.600,00 τ.μ. στην κτηματική περιοχή «.....»

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση:

- η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης κοινοποίησε τις προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις προσδιορισμού φόρων και προστίμων με επισυναπτόμενο πίνακα στον οποίο προσδιορίζει τους κληρονόμους του ελεγχόμενου, καθώς και τα ποσοστά τους στην κληρονομιά. Σύμφωνα με αυτόν, τα τέκνα των προαποβιώσαντων παππούδων και γιαγιάδων της γ' τάξης της κληρονομικής διαδοχής (θείοι & θείες) κληρονομούν κατ' ισομοιρία σε ποσοστό 20% έκαστος. Πιο συγκεκριμένα: με τα υπ'αριθμ...../ 11-6-2018 &/11-6-2018

συστημένα έγγραφα κοινοποιήθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις στον και
..... προσδιορίζοντας το ποσοστό τους σε 20%. Με τα υπ' αριθμ. /8-6-2018, /11-6-
2018 & /11-6-2018 έγγραφα κοινοποιήθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις στους
....., και σε ποσοστό 6,66% έκαστος, ενώ με τα υπ' αριθμ. /3-7-
2018, /3-7-2018 και /12-6-2018 έγγραφα κοινοποιήθηκαν οι προσβαλλόμενες
πράξεις σε τρία από τα τέκνα της αποβιωσάσης, τους, και
.....

- Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. αντιλαμβανόμενη το σφάλμα επί των ποσοστών της κληρονομιάς, απέστειλε στους πρώτους πέντε, στον έβδομο και στον ένατο εκ των προσφευγόντων, συμπληρωματικές κοινοποιήσεις με τις οποίες τους γνωστοποιούνται τα σωστά ποσοστά της κληρονομιάς βάσει των οποίων εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις και βεβαιώθηκαν τα καταλογισθέντα ποσά στα βιβλία της Δ.Ο.Υ. Πιο συγκεκριμένα, με τα υπ' αριθμ. /3-7-2018 & /3-7-2018 έγγραφα προς τους και προσδιορίζεται το ποσοστό τους σε 12,5%. Με τα υπ' αριθμ. /2-7-2018, /3-7-2018 και /3-7-2018 έγγραφα προς τους, και προσδιορίζεται το ποσοστό τους σε 4,17%.

Επειδή, από τα προεκτεθέντα προκύπτει ότι ουδέποτε κοινοποιήθηκε πράξη επιβολής φόρου ή προστίμου στην έκτη εκ των προσφευγόντων του, η παρούσα προσφυγή είναι απαράδεκτη ως προς αυτήν.

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι η όγδοη εκ των προσφευγόντων, του, δεν καθίσταται κληρονόμος του ελεγχόμενου καθώς δεν κλήθηκε ως εκ διαθήκης κληρονόμος της αποβιωσάσης μητέρας της . – (θείας του ελεγχόμενου), οι κληρονόμοι της οποίας ορίστηκαν με την υπ' αριθμ. /2015 δημόσια διαθήκη της συμβολαιογράφου Συνεπώς, η παρούσα προσφυγή γίνεται δεκτή ως προς την προσφεύγουσα του

Επειδή, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. προσδιόρισε ορθά τα ποσοστά κληρονομιάς των υπόλοιπων εκ των προσφευγόντων, ο ως άνω ισχυρισμός ως προς αυτούς απορρίπτεται.

Αποφασίζουμε

Τη **μερική αποδοχή** της από 9-7-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής ως εξής:

α) την απόρριψη ως απαράδεκτης για την έκτη εκ των προσφευγόντων του

β) την αποδοχή για την όγδοη εκ των προσφευγόντων του

γ) την αποδοχή της κρινόμενης προσφυγής ως προς τις παρακάτω πράξεις:

A/A	ΑΡΙΘΜΟΣ/ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΡΑΞΗΣ	ΕΙΔΟΣ ΦΟΡΟΥ	ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ ΠΟΣΟ
1	/30-11- 2017	Φ.ΠΑ.	01/01/2010 - 31/12/2010	13.859,34 €
2	/30-11-2017	Πρόστιμο Φ.ΠΑ. αρ.6 του Ν. 2523/97	01/01/2010 - 31/12/2010	3.149,85 €

λόγω τυπικής πλημμέλειας (παράβασης του ουσιώδους τύπου της προηγούμενης ακρόασης των προσφευγόντων πριν την έκδοση των εν λόγω προσβαλλόμενων καταλογιστικών πράξεων) και την **ακύρωση** των πράξεων αυτών.

Καλείται δε ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. να προβεί στην έκδοση των πράξεων αυτών σύμφωνα με το σκεπτικό της παρούσης απόφασης, όπως ορίζει το άρθρο 63 παρ.4 του Ν. 4174/2013.

δ) την απόρριψη για τους λοιπούς προσφεύγοντες, του, του, του, του, του, του και του και την **επικύρωση** των κάτωθι πράξεων:

1) υπ' αριθμ./22-5-2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης.

2) υπ' αριθμ. .../22-5-2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α χρήσης 2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης

3) υπ' αριθμ. .../22-5-2018 πράξης διορθωτικού επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. αρ.6 Ν.2523/97, χρήσης 2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης

4) υπ' αριθμ./22-5-2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης

5) υπ' αριθμ./22-5-2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α χρήσης 2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης

6) υπ' αριθμ./22-5-2018 πράξης διορθωτικού επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. αρ.6 Ν.2523/97, χρήσης 2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης.

Οριστική φορολογική υποχρέωση των υπόχρεων με βάση την παρούσα απόφαση, σύμφωνα με το ποσοστό τους στην κληρονομιά:

- , ποσοστό **12,5%**,
- , ποσοστό **12,5%**
- , ποσοστό **4,166%**
- , ποσοστό **4,166%**
- , ποσοστό **4,166%**

- , ποσοστό 3,125%, και
- , ποσοστό 3,125%.

Υπ' αριθ. /22-5-2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2009 (διαχειριστικής περιόδου 1/1/2008 – 31/12/2008).

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΗΛΩΣΗΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Φορολογητέο εισόδημα			129.173,40	129.173,40	129.173,40
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό		43.404,36	43.404,36	43.404,36
Προκαταβολή φόρου					
Τέλη χαρτοσήμου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρο 13 ν. 3877/2010)					
Τέλος επιτηδεύματος					
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			38.495,33	38.495,33	38.495,33
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου μη υποβολής/Πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου/Πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ					
Τόκοι άρθρου 53 ΚΦΔ					
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή		81.899,69	81.899,69	81.899,69
	για επιστροφή				

Υπ' αριθ. /22-5-2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α διαχειριστικής περιόδου 1/1/2008 – 31/12/2008.

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΗΛΩΣΗΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Πιστωτικό υπόλοιπο					
Χρεωστικό υπόλοιπο			97.392,64	97.392,64	97.392,64
Πρόσθετοι φόροι			84.377,53	84.377,53	84.377,53
Τόκοι άρθρου 53 ΚΦΔ					
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή		181.770,17	181.770,17	181.770,17
	για επιστροφή				

Υπ' αρ. /22-5-2018 πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. άρθρου 6 του Ν. 2523/97, διαχειριστικής περιόδου 1/1/2008 – 31/12/2008.

Ποσό προστίμου	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	45.089,19 €	45.089,19 €

Υπ' αριθ./22-5-2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2010 (διαχειριστικής περιόδου 1/1/2009 – 31/12/2009).

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΗΛΩΣΗΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Φορολογητέο εισόδημα			36.335,13	36.335,13	36.335,13
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό		6.942,30	6.942,30	6.942,30
Προκαταβολή φόρου					
Τέλη χαρτοσήμου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρο 13 ν. 3877/2010)					
Τέλος επιτηδεύματος					
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			6.157,18	6.157,18	6.157,18
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου μη υποβολής/Πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου/Πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ					
Τόκοι άρθρου 53 ΚΦΔ					
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή		13.099,48	13.099,48	13.099,48
	για επιστροφή				

Υπ' αριθ./22-5-2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α διαχειριστικής περιόδου 1/1/2009 – 31/12/2009.

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΗΛΩΣΗΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Πιστωτικό υπόλοιπο					
Χρεωστικό υπόλοιπο			27.395,53	27.395,53	27.395,53
Πρόσθετοι φόροι			24.297,10	24.297,10	24.297,10
Τόκοι άρθρου 53 ΚΦΔ					
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή		51.692,63	51.692,63	51.692,63
	για επιστροφή				

Υπ' αρ./22-5-2018 πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. άρθρου 6 του ν. 2523/97, διαχειριστικής περιόδου 1/1/2009 – 31/12/2009.

Ποσό προστίμου	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	12.683,12 €	12.683,12 €

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

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο Προϊστάμενος Της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης**

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ 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.