



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 13.9.2021

Αριθμός απόφασης: 2419

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604536

ΦΑΞ : 213 1604567

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 τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. του άρθρου 10 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.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), της υπ' αριθ. Α 1049/2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β 984-12.03.2021), καθώς και των υπ' αριθ. [Α.1273/2020](#) (ΦΕΚ Β' 5597/21.12.2020), [Α.1241/2020](#) (ΦΕΚ Β' 4804/30.10.2020) και [Α.1215/2020](#) (ΦΕΚ Β' 4254/30.09.2020) ομοίων κοινών αποφάσεων.

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία και με αριθμό πρωτοκόλλου της εταιρείας με ΑΦΜ και έδρα στην, οδός αρ κατά των με α/α: α)/2020 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 7 παρ.3 και 5 του ν. 4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2007, β)/2020 -/2020 -/2020 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Εισοδήματος διαχειριστικών περιόδων 2007-2008, γ)/2020 -/2020 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικών περιόδων 2007-2008, δ)/2020 -/2020 πράξεων επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. διαχειριστικών περιόδων 2007-2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ και τα προσκομιζόμενα με την υπό κρίση προσφυγή σχετικά έγγραφα.
5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις καθώς και τις με ημερομηνία θεώρησης 1-7-2020 εκθέσεις κατ' επανάληψη διαδικασίας της Δ.Ο.Υ. Ν. ΙΩΝΙΑΣ: α) ελέγχου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων, β) μερικού ελέγχου φόρου εισοδήματος, γ) μερικού φορολογικού ελέγχου ΦΠΑ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ν. ΙΩΝΙΑΣ
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με 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:

Α) Με την υπ' αρ. /2020 οριστική πράξης επιβολή προστίμου του άρθρου 7 παρ.3 και 5 του ν. 4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2007, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ποσού 900,00 € σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5§§ 1,2 & 6 περ. στ' του ν. 2523/1997, όπως τροποποιήθηκαν με τις διατάξεις του άρθρου 7§3 περ. β' του ν. 4337/2015, λόγω παράβασης των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 27§1,17§7 και 30§4 περ. β' του Π.Δ. 186/1992.

Συγκεκριμένα η προσφεύγουσα υπέπεσε στην παρακάτω παράβαση:

Δεν καταχώρησε την απογραφή λήξης αποθεμάτων στις 31/12/2007 στο βιβλίο Απογραφών και Ισολογισμού που αποτελεί και απογραφή έναρξης της χρήσης 2008.

Β) Με την υπ' αριθμ. /2020 οριστική πράξη επιβολής προστίμου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο

ποσού 600,00 € σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν. 2523/1997, λόγω παράβασης των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 105 και 107 του ν. 2238/1994.

Συγκεκριμένα η προσφεύγουσα για το οικονομικό έτος 2008 υπέβαλε δήλωση φορολογίας εισοδήματος με ανακριβές περιεχόμενο και βάσει του φύλλου ελέγχου που εκδόθηκε δεν προκύπτει διαφορά φόρου για καταβολή.

Γ) Με την υπ' αριθμ./2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ αυξήθηκαν οι δηλωθείσες βάσει αρχικής δήλωσης ζημίες κατά το ποσό των 41.112,23 ευρώ.

Η ως άνω διαφορά προέκυψε επειδή από τον έλεγχο μειώθηκαν τα δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα κατά το ποσό των 71.509,96 ευρώ, το οποίο αφορούσε σε έσοδο της χρήσης 2008 βάσει του με αριθ./2008 Τ.Π.Υ. και προστέθηκαν ως λογιστικές διαφορές στά κέρδη το ποσό των 30.397,73 ευρώ το οποίο αφορά σε μη αναγνωρισθείσες από τον έλεγχο δαπάνες, οι οποίες είχαν εκπεσθεί από τα ακαθάριστα έσοδα.

Δ) Με την υπ' αριθμ./2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 23.892,47 ευρώ (15.383,82+ 8.508,65) πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 25.550,61 ευρώ και συνολικά 49.443,08 ευρώ.

Η ως άνω διαφορά προέκυψε επειδή από τον έλεγχο προστέθηκε στα ακαθάριστα έσοδα ποσό 71.509,96 ευρώ, το οποίο αφορά σε έσοδο της χρήσης 2008 βάσει του με αριθ./2008 Τ.Π.Υ. καθώς και λόγω της προσθήκης στα καθαρά κέρδη ως λογιστικών διαφορών δαπανών που δεν αναγνωρίστηκαν από τον έλεγχο ως εκπεστές από τα ακαθάριστα έσοδα.

Ε) Με την υπ' αριθμ./2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 1/8/2006 - 31/12/2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 5.106,94 ευρώ πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 5.461,36 ευρώ και συνολικά 10.568,30.

Η ως άνω διαφορά προέκυψε επειδή από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι είχε γίνει εσφαλμένη εφαρμογή συντελεστή ΦΠΑ 13% αντί του ορθού 19%, με αποτέλεσμα να μην έχει αποδοθεί ορθά ο οφειλόμενος ΦΠΑ.

ΣΤ) Με την υπ' αριθμ./2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 1/1/2008 - 31/12/2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 41.237,05 ευρώ πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 44.098,91 ευρώ και συνολικά 85.335,96 ευρώ.

Η ως άνω διαφορά προέκυψε επειδή από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι είχε γίνει εσφαλμένη εφαρμογή συντελεστή ΦΠΑ 13% αντί του ορθού 19%, με αποτέλεσμα να μην έχει αποδοθεί ορθά ο οφειλόμενος ΦΠΑ.

Ζ') Με την υπ' αρ./2020 οριστική πράξης επιβολή προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ φορολογικής περιόδου 1/8/2006 - 31/12/2007 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ποσού 600,00 € σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν. 2523/1997, λόγω παράβασης των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 21§§1,2 και 4 του ν.2859/2000. Ειδικότερα για την φορολογική περίοδο 1/8/2006 - 31/12/2007 η προσφεύγουσα στα στοιχεία που εξέδιδε εφαρμόζε μειωμένο συντελεστή ΦΠΑ 13% αντί του ορθού 19%.

Η') Με την υπ' αρ./2020 οριστική πράξης επιβολή προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ φορολογικής περιόδου 1/1/2008 - 31/12/2008 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ποσού 600,00 € σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν. 2523/1997, λόγω παράβασης των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 21§§1,2 και 4 του ν.2859/2000. Ειδικότερα για την φορολογική περίοδο 1/1/2008 - 31/12/2008 η προσφεύγουσα στα στοιχεία που εξέδιδε εφαρμόζε μειωμένο συντελεστή ΦΠΑ 13% αντί του ορθού 19%.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν βάσει των με ημερομηνία θεώρησης 1-7-2020 εκθέσεων κατ' επανάληψη διαδικασίας της Δ.Ο.Υ. Ν. ΙΩΝΙΑΣ: α) ελέγχου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων, β) μερικού ελέγχου φόρου εισοδήματος, γ) μερικού φορολογικού ελέγχου ΦΠΑ, οι οποίες συντάχθηκαν κατόπιν διενεργηθέντος ελέγχου βάσει της υπ' αριθμ./2019 εντολής ελέγχου με αιτία ελέγχου την επανάληψη διαδικασίας βάσει δικαστικής απόφασης.

Ειδικότερα αιτία του ελέγχου ήταν οι υπ' αριθμ./2019 -/2019 -/2019 -/2019 -/2019 -/2019 αποφάσεις του Διοικητικού Πρωτοδικείου, Τμήμα 5ο Μονομελές, με τις οποίες ακυρώθηκαν οι εκδοθείσες το 2010 με αριθμό/2010 Απόφαση επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., τα με αριθμό/2010 και/2010 προσωρινά φύλλα ελέγχου φόρου εισοδήματος, η με αριθμό/2010 απόφαση επιβολής προστίμου εισοδήματος, οι με αριθμό/2010 και/2010 προσωρινές πράξεις προσδιορισμού Φ.Π.Α. και οι με αριθμό/2010 και/2010 πράξεις επιβολής προστίμου ΦΠΑ, του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Νέας Φιλαδέλφειας, οι οποίες είχαν εκδοθεί σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας κατόπιν ελέγχου. Με τις ανωτέρω αποφάσεις του Διοικητικού Πρωτοδικείου ακυρώθηκαν οι εν λόγω πράξεις με την αιτιολογία, ότι δεν απέκτησαν νόμιμη υπόσταση επειδή υπεγράφησαν αναρμοδίως από τον Υποδιευθυντή

Ελέγχου, ο οποίος δεν είχε εγκύτως εξουσιοδοτηθεί προς τούτο και αναπέμφθηκαν οι εν λόγω υποθέσεις στη Δ.Ο.Υ. προκειμένου να ενεργήσει τα δέοντα.

Κατόπιν αυτού, εκδόθηκαν, κατ' επανάληψη διαδικασίας, από την αρμόδια πλέον Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας οι προσβαλλόμενες, με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή, πράξεις.

Ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση άλλως και όλως επικουρικώς την μεταρρύθμιση των προσβαλλομένων πράξεων, προβάλλοντας τους ακόλουθους ισχυρισμούς:

- Το δικαίωμα του Δημοσίου να εκδώσει και να κοινοποιήσει τις προσβαλλόμενες πράξεις για τις ένδικες χρήσεις 2007-2008 έχει υποπέσει σε πενταετή παραγραφή. Οι παρατάσεις στις προθεσμίες παραγραφής αντίκεινται στο άρθρο 78 του Συντάγματος (αρχή της ασφάλειας δικαίου)
- Ως προς την προθεσμία ενός έτους για την επανάληψη διαδικασίας λόγω τυπικής πλημμέλειας, που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 84§6 ν.2238/1994, οι δικαστικές αποφάσεις, με τις οποίες αναπέμφθηκε η υπόθεση για να ενεργήσει η Δ.Ο.Υ. , κοινοποιήθηκαν στη Δ.Ο.Υ. στις 13-5-2019 και οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν την 1-7-2020, δηλαδή πέραν της προβλεπόμενης προθεσμίας του ενός έτους.
- Στις κοινοποιηθείσες εκθέσεις ελέγχου λανθασμένα αναφέρεται ότι «*οι προσβαλλόμενες πράξεις, ακυρώθηκαν ως νομικά πλημμελείς επειδή δεν τηρήθηκε από την φορολογική Διοίκηση η προβλεπόμενη από το άρθρο 20 παρ.2 του Συντάγματος και το άρθρο 6 του Κ.Δ.Δ. ο ουσιώδης τύπος της διαδικασίας της προηγούμενης ακροάσεως και αναπέμπει αυτή στην Διοίκηση, προκειμένου να ενεργήσει τα νόμιμα...*» ενώ από την επισκόπηση του σώματος του σώματος των προαναφερομένων δικαστικών αποφάσεων του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών, προκύπτει ότι οι αρχικώς εκδοθείσες καταλογιστικές πράξεις της Δ.Ο.Υ. Ν.Φιλαδελφείας ακυρώθηκαν επειδή υπεγράφησαν αναρμοδίως από τον Υποδιευθυντή Ελέγχου, ο οποίος δεν είχε εγκύτως εξουσιοδοτηθεί προς τούτο .

Συνεπώς η διενεργηθείσα από την αντίδικο φορολογική αρχή «επανάληψη της διαδικασίας», επειδή δήθεν το δικάσαν δικαστήριο έκρινε ότι «*...δεν τηρήθηκε από την φορολογική Διοίκηση η προβλεπόμενη από το άρθρο 20 παρ.2 του Συντάγματος και το άρθρο 6 του Κ.Δ.Δ. ο ουσιώδης τύπος της διαδικασίας της προηγούμενης ακροάσεως και αναπέμπει αυτή στην Διοίκηση, προκειμένου να ενεργήσει τα νόμιμα...*» είναι εσφαλμένη.

Από το διατακτικό των ως άνω δικαστικών αποφάσεων συνάγεται, χωρίς αμφιβολία, ότι το δικαστήριο δεν διέγνωσε τυπική πλημμέλεια, υπό την έννοια της παραβίασεως ουσιώδους τύπου της διαδικασίας (μη τήρηση της διαδικασίας της προηγούμενης ακροάσεως) αλλά νομική πλημμέλεια, ήτοι ότι οι αρχικώς εκδοθείσες πράξεις υπογράφονταν από όργανο, το οποίο δεν είχε εγκύτως εξουσιοδοτηθεί για την

υπογραφή αυτών. Συνεπώς, όλως εσφαλμένως η αντίδικος φορολογική αρχή προχώρησε στην υπό κρίσιν επανάληψη διαδικασίας, για τον ως άνω λόγο της, δήθεν, μη τήρησης του ουσιώδους τύπου της διαδικασίας της προηγούμενης ακροάσεως.

- Αν και κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα από την ελεγκτική αρχή το υπ' αριθμ...../2020 σημείωμα διαπιστώσεων προς αντίκρουση του οποίου υπέβαλε το από 27.3.2020 υπόμνημα με έγγραφες εξηγήσεις, αυτές ουδόλως λήφθηκαν υπόψη από την φορολογική αρχή πριν την έκδοση των προσβαλλομένων πράξεων, με αποτέλεσμα να έχει καταστεί αδύνατη εκ μέρους του η άσκηση του δικαιώματος της προηγούμενης ακρόασης και προσβαλλόμενες πράξεις να τυγχάνουν για το λόγο αυτό ακυρωτές.
- παραλείψεις στις κοινοποιηθείσες καταλογιστικές πράξεις, όπως η αναγραφή στο σώμα αυτών της έκθεσης ελέγχου βάσει της οποίας εκδόθηκαν, οι οποίες τις καθιστούν μη νόμιμες και ακυρωτές.
- Έλλειψη επαρκούς αιτιολογίας των προσβαλλόμενων πράξεων -αοριστία.
- Εφαρμογή της αρχής της αναδρομικής εφαρμογής της επιεικέστερης διοικητικής κύρωσης ως προς τα επιβληθέντα πρόστιμα και τις προσ αυξήσεις φόρου λόγω ανακριβείας.
- Οι παραβάσεις που αποδίδονται στην εταιρεία του είναι εσφαλμένες.
- Οι προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ είναι άκυρες ενόψει του ότι δεν έχουν προσδιορισθεί αυτοτελώς τα ακαθάριστα έσοδα για την επιβολή του ΦΠΑ. Εν προκειμένω, η φορολογική αρχή έχει συντάξει ιδιαίτερη έκθεση φορολογικού ελέγχου Φ.Π.Α., ωστόσο από το περιεχόμενό της δεν προκύπτει ότι έχει διενεργηθεί αυτοτελής έλεγχος στα πλαίσια Φ.Π.Α., αλλά ότι για τον προσδιορισμό των φορολογικών εκροών, λήφθηκαν αυτούσια τα ακαθάριστα έσοδα, όπως αυτά προέκυπταν από την έκθεση ελέγχου της φορολογίας εισοδήματος.

Ως προς την παραγραφή

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 Ν.4174/2013 (Κώδικας φορολογικής διαδικασίας) Μεταβατικές διατάξεις

«1. 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.

.....

7.Σε περίπτωση ακύρωσης με απόφαση διοικητικού δικαστηρίου, για τυπικούς λόγους ή λόγω νομικής πλημμέλειας, οποιασδήποτε πράξης καταλογισμού, η Φορολογική Διοίκηση, σε συμμόρφωση με τη δικαστική απόφαση, εκδίδει, από το χρόνο ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας τις προβλεπόμενες από αυτόν πράξεις προσδιορισμού του φόρου, ανεξαρτήτως του χρόνου έκδοσης της δικαστικής απόφασης.

11. Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών «προστίμων», προϊσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν. Κατ' εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36 εφαρμόζονται και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, η οποία διαπράχθηκε πριν την εφαρμογή του Κώδικα, εάν, κατά τη θέση αυτού σε ισχύ, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 84 του ν. 2238/19941. «Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για Επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 6 του άρθρου 84 του ν. 2238/1994: “Αν το φύλλο ελέγχου ακυρωθεί για τυπικούς λόγους με απόφαση διοικητικού δικαστηρίου, η οποία κοινοποιείται στον αρμόδιο Προϊστάμενο της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας το τελευταίο έτος της παραγραφής του ή μετά τη συμπλήρωση του χρόνου της παραγραφής, ο Προϊστάμενος της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας μπορεί να εκδώσει και να κοινοποιήσει νέο φύλλο ελέγχου μέσα σε ένα (1) έτος από την κοινοποίηση της απόφασης.”

Επειδή στις 30-3-2020 εκδόθηκε Πράξη Νομοθετικού Περιεχομένου που δημοσιεύθηκε στο ΦΕΚ 75Α/30-3-2020, η οποία όριζε ότι **“οι προθεσμίες παραγραφής της αξίωσης της Φορολογικής Διοίκησης για την έκδοση πράξης προσδιορισμού φόρου ή προστίμου που λήγουν από την έναρξη της ισχύος της παρούσας έως και την 31η Μαΐου 2020 παρατείνονται έως την 31η Ιουλίου 2020”**.

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση οι ακυρωθείσες από Διοικητικό Πρωτοδικείο Αθηνών **αρχικές πράξεις προσδιορισμού φόρου και προστίμου χρήσεων 2007 και 2008** και συγκεκριμένα την με αριθ./2010 απόφαση επιβολής προστίμου ΚΒΣ, τα με αριθμό/2010 και/2010 προσωρινά φύλλα ελέγχου φόρου εισοδήματος, η με αριθμό/2010 απόφαση επιβολής προστίμου εισοδήματος, οι με αριθμό/2010 και/2010 προσωρινές πράξεις προσδιορισμού Φ.Π.Α. και οι με αριθμό/2010 και/2010 πράξεις επιβολής προστίμου ΦΠΑ, του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Νέας Φιλαδέλφειας **εκδόθηκαν εντός του έτους 2010, ήτοι εντός του προβλεπόμενου χρόνου πενταετούς παραγραφής.**

Επειδή σε κάθε περίπτωση, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, οι υπ' αριθμ./2019 -/2019 -/2019 -/2019 -/2019 -/2019 -/2019 αποφάσεις του Διοικητικού Πρωτοδικείου, Τμήμα 5ο Μονομελές, με τις οποίες αναπέμφθηκε η υπόθεση στη Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων και σε εκτέλεση των οποίων εκδόθηκε η με α/α/2019 εντολή ελέγχου για επανάληψη διαδικασίας, **κοινοποιήθηκαν στη Δ.Ο.Υ. στις 13-5-2019 και οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν την 1-7-2020 ήτοι εντός της παραταθείσας μέχρι 31.7.2020 προθεσμίας.**

Συνεπώς η έκδοση και κοινοποίηση των προσβαλλόμενων Πράξεων συντελέσθηκε εντός της προβλεπόμενων από τις ως άνω διατάξεις προθεσμιών και οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας, ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι ακυρωτές, διότι εκδόθηκαν πέραν της προβλεπόμενης ενιαύσιας προθεσμίας, θα πρέπει να απορριφθούν ως αβάσιμοι.

Ως προς την άσκηση του δικαιώματος της προηγούμενης ακρόασης

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

“1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο «σημείωμα διαπιστώσεων με 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.

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 παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο”.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι δεν άσκησε το συνταγματικά κατοχυρωμένο δικαίωμα της προηγούμενης ακρόασης, όμως, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου και αποδέχεται και η ίδια στην ενδικοφανή προσφυγή της, στις 9-3-2020 της κοινοποιήθηκε το υπ' αριθμ./2020 Σημείωμα Διαπιστώσεων (άρθρο 28 ν.4174/2013) με συνημμένες τις προσωρινές

πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρων και προστίμων. Εν συνεχεία προς αντίκρουση των αναφερόμενων διαπιστώσεων του ελέγχου, η προσφεύγουσα υπέβαλε στο email της Δ.Ο.Υ. στις 27-3-2020 έγγραφες εξηγήσεις, οι οποίες λήφθηκαν υπόψη πριν την έκδοση των καταλογιστικών πράξεων. Επιπλέον στις 6.5.2020 επιδόθηκε στην προσφεύγουσα τροποποιητικό σημείωμα διαπιστώσεων ως προς την πράξη προσωρινού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2008, στο οποίο επίσης απάντησε η προσφεύγουσα με υπόμνημα με τις απόψεις της που έστειλε στις 2.6.2020 στο email της Δ.Ο.Υ.

Κατόπιν των ανωτέρω ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι δεν τηρήθηκε ο ουσιώδης τύπος της προηγούμενης ακρόασης πριν την έκδοση των καταλογιστικών πράξεων θα πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος.

Ως προς τον υπολογισμό των προσανξήσεων επί της διαφοράς φόρου

(Υπ' αριθμ./2020 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και/2020 -/2020 πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ)

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 17 του άρθρου 72 του ν. 4174/2013 όπως τροποποιήθηκαν με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 49 του ν. 4509/2017 ορίζεται ότι:

«17. Για πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου που αφορούν εν γένει φορολογικές υποχρεώσεις, χρήσεις, περιόδους ή υποθέσεις έως και τις 31.12.2013 επιβάλλεται, αντί του πρόσθετου φόρου του άρθρου 1 του ν. 2523/1997, πρόστιμο που ισούται με το άθροισμα του προστίμου των άρθρων 58, 58Α παράγραφος 2 ή 59 του παρόντος κατά περίπτωση, πλέον του τόκου του άρθρου 53 του παρόντος, ο οποίος υπολογίζεται από την 1.1.2014 και μέχρι την έκδοση του εκτελεστού τίτλου, εφόσον αυτό συνεπάγεται επιεικέστερη μεταχείριση του φορολογούμενου. Σε κάθε περίπτωση, μετά την απόκτηση του εκτελεστού τίτλου εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 53 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας».

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται, ότι, ως προς τον υπολογισμό των προσανξήσεων επί της διαφοράς φόρου στις προσβαλλόμενες καταλογιστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ εσφαλμένα εφαρμόστηκαν οι διατάξεις της παρ.2 του άρθρου 1 του ν.2523/1997, ενώ θα έπρεπε να εφαρμοστούν αναδρομικά οι ευμενέστερες διατάξεις των άρθρων 58, 58^Α και 53 ν.4174/2013, όπως ισχύει σήμερα.

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, σε αντίθεση με τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας, ο υπολογισμός των προσανξήσεων επί της διαφοράς φόρου στις επίδικες πράξεις εισοδήματος και ΦΠΑ έχει γίνει ορθά από την ελεγκτική αρχή βάσει των ως άνω ευμενέστερων διατάξεων των άρθρων 58, 58^Α και 53 ν.4174/2013, που

επικαλείται η προσφεύγουσα και όχι βάσει των διατάξεων της παρ.2 του άρθρου 1 του ν.2523/1997.

Συνεπώς ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας θα πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος.

Ως προς τα επιβληθέντα πρόστιμα άρθρου 4 ν. 2523/1997 λόγω υποβολής ανακριβών δηλώσεων φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ

(Υπ' αριθμ., και/2020 πράξεις επιβολής προστίμου)

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται, ότι οι παραβάσεις για τις οποίες της επιβλήθηκαν τα πρόστιμα ΦΠΑ και συγκεκριμένα η παράγραφος 1 του άρθρου 55 του ν. 4174/2013 περί ανακριβούς απόδοσης ΦΠΑ ή υποβολής ανακριβούς δήλωσης έχουν πλέον καταργηθεί αναδρομικώς, κατ' εφαρμογήν του άρθρου 3 παρ.4 του ν.4337/2015 και συνεπώς βάσει της αρχής της αναδρομικής εφαρμογής των ευμενέστερων διατάξεων δεν θα έπρεπε να της επιβληθούν τα εν λόγω πρόστιμα.

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση για τον καταλογισμό των εν λόγω παραβάσεων και την επιβολή των προστίμων τυγχάνουν εφαρμογής οι διατάξεις του άρθρου 4 του ν. 2523/1997 σε συνδυασμό με τις μεταβατικές διατάξεις του άρθρου 72§48 ν.4174/2013.

Επειδή σύμφωνα με τις μεταβατικές διατάξεις του άρθρου 72§48 ν.4174/2013 ορίζεται ότι:

«48.Για παραβάσεις που διαπράχθηκαν μέχρι τις 31.12.2013, ανεξάρτητα από το χρόνο διαπίστωσης τους, και το σχετικό πρόστιμο υπολογίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 4, 5 και 6 του ν. 2523/1997, εξακολουθούν να εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 9 παράγραφος 6 του ίδιου νόμου, εφόσον ο φορολογούμενος, με δήλωση του προς τον Προϊστάμενο της αρχής που εξέδωσε την πράξη επιβολής προστίμου, εντός αποκλειστικής προθεσμίας τριάντα ημερών από την κοινοποίηση της, αποδεχθεί ανεπιφύλακτα το σύνολο των παραβάσεων που αναφέρονται σε αυτή και καταβάλει, ταυτόχρονα, τουλάχιστον ποσοστό 40% της συνολικής οφειλής, ενώ το υπόλοιπο ποσό καταβάλλεται εφάπαξ μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα της αποδοχής. Ειδικά για τις παραβάσεις που διαπράχθηκαν έως τις 26.7.2013 και για τις οποίες το σχετικό πρόστιμο υπολογίζεται, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 παρ. 10 και 6 του ν. 2523/1997, εφαρμόζονται, υπό τις προϋποθέσεις του προηγούμενου εδαφίου, οι διατάξεις του άρθρου 55 παρ. 2 του Κώδικα. Οι διατάξεις των προηγούμενων εδαφίων εφαρμόζονται ανάλογα και για υποθέσεις για τις οποίες ο φορολογούμενος έχει ασκήσει εμπρόθεσμη ενδικοφανή ή δικαστική προσφυγή ενώπιον της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης ή διοικητικού δικαστηρίου πρώτου βαθμού και οι οποίες δεν έχουν εξεταστεί ή συζητηθεί, εφόσον η δήλωση αποδοχής της πράξης γίνει εντός αποκλειστικής εξήντα ημερών από την δημοσίευση του παρόντος. Ποσά τα οποία έχουν καταβληθεί, δεν επιστρέφονται λόγω της εφαρμογής των διατάξεων της παρούσας παραγράφου. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος,

αμφισβητήσει την νομιμότητα της αποδοχής, η πράξη και οι έννομες συνέπειες της αναβιώνουν και ήδη καταβληθέντα ποσά δεν επιστρέφονται.»

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση από τα στοιχεία του φακέλου δεν προκύπτει ότι τηρήθηκε η ως άνω διαδικασία προκειμένου να εφαρμοσθούν οι διατάξεις του άρθρου 9 παράγραφος 6 ν.2523/97, ήτοι μείωση των επιβληθέντων προστίμων ΦΠΑ στο 1/3, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας θα πρέπει να απορριφθεί.

Ως προς τον προσδιορισμό των φορολογητέων εκροών στο ΦΠΑ.

(υπ' αριθμ. 331 και 332/2020 οριστικές πράξεις προσδιορισμού ΦΠΑ.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται, ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ είναι άκυρες, επειδή δεν έχουν προσδιορισθεί αυτοτελώς τα ακαθάριστα έσοδα για την επιβολή του ΦΠΑ., αλλά ότι για τον προσδιορισμό των φορολογικών εκροών λήφθηκαν αυτούσια τα ακαθάριστα έσοδα, όπως αυτά προέκυπταν από την έκθεση ελέγχου της φορολογίας εισοδήματος.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 του ν. 2859/2000 ορίζεται ότι:

2.Ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. ελέγχει την ακρίβεια των υποβαλλόμενων δηλώσεων και προβαίνει στην εξακρίβωση των υποχρεων που δεν έχουν υποβάλει δήλωση.

.....

*3.Εφόσον διαπιστώνεται ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων, τα οποία τηρεί ο υπόχρεος στο φόρο, αναφορικά με τη φορολογητέα αξία, τα ποσοστά ή τις εκπτώσεις του φόρου, **ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. προβαίνει στον προσδιορισμό τους με βάση τα υπόψη του στοιχεία και ιδίως: α) Τα ακαθάριστα έσοδα που προσδιορίζονται ύστερα από έλεγχο στη φορολογία εισοδήματος, τις αγορές και τις σχετικές με το φόρο του παρόντος νόμου δαπάνες, β) τα συναφή στοιχεία που προκύπτουν από τον έλεγχο άλλων φορολογιών από πληροφορίες που διαθέτει ή περιέρχονται σ' αυτόν. Η ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων κρίνεται σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και της φορολογίας εισοδήματος.***

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48Α του ν. 2859/2000 ορίζεται ότι:

1. Αν από τα βιβλία και στοιχεία του υπόχρεου στο φόρο, τις ήδη διαπιστωμένες παραβάσεις και τα λοιπά στοιχεία του φακέλου, τα δελτία πληροφοριών, τις εκθέσεις ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε. και άλλων υπηρεσιών του Υπουργείου Οικονομικών, τα στοιχεία και τις πληροφορίες των προσώπων που ορίζονται στο άρθρο 17 του ν. 3842/2010, καθώς και τα στοιχεία που προκύπτουν από τη μηχανογραφική επεξεργασία δεδομένων της Γ.Γ.Π.Σ., προκύπτει ότι ο υπόχρεος στο φόρο παρέλειψε να δηλώσει ή δήλωσε ανακριβώς τη φορολογητέα αξία ή

υπολόγισε εσφαλμένα τα ποσοστά ή τις εκπτώσεις, ο προϊστάμενος της ελεγκτικής υπηρεσίας μπορεί να εκδώσει από το γραφείο μερική Πράξη Προσδιορισμού του φόρου για μία ή περισσότερες φορολογικές περιόδους ή και για ολόκληρη διαχειριστική περίοδο ακόμα και χωρίς έλεγχο όλων των βιβλίων και στοιχείων και χωρίς να είναι αναγκαία η διενέργεια ελέγχου σε άλλες φορολογίες.

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου και ειδικότερα την μερικού φορολογικού ελέγχου ΦΠΑ, (βλ. κεφ. ενέργειες-διαπιστώσεις ελέγχου, σελ. 14-16 της έκθεσης) ο έλεγχος προσδιόρισε τις φορολογητέες εκροές βάσει των ανωτέρω διατάξεων **ως τις βάσει δήλωσης, χωρίς να μεταβάλλει το σύνολο των φορολογητέων εκροών, όπως αυτό είχε δηλωθεί από την προσφεύγουσα**, παρεμβαίνοντας ως προς την ορθή εφαρμογή των κατά περίπτωση προβλεπόμενων συντελεστών ΦΠΑ.

Ειδικότερα επειδή από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι στα φορολογικά στοιχεία που εξέδιδε η προσφεύγουσα προς την ανάδοχο εταιρεία εφαρμόζε εσφαλμένα μειωμένο συντελεστή ΦΠΑ 13% αντί του ορθού 19%, χωρίς να υφίστανται οι απαιτούμενες από το νόμο προϋποθέσεις, (μη υποβολή δήλωσης μεταβολών για εγκατάσταση εργοταξίου στη Ν. Χάλκη κατά το χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης) με αποτέλεσμα να μην έχει αποδοθεί ορθά ο οφειλόμενος ΦΠΑ, ο έλεγχος εφαρμόσε στις φορολογητέες εκροές που αφορούν τις παραπάνω συναλλαγές τον συντελεστή 19%.

Συνεπώς στην ως άνω έκθεση μερικού ελέγχου ΦΠΑ, βάσει της οποίας εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις, αναφέρονται αναλυτικά οι ελεγκτικές επαληθεύσεις, στις οποίες προέβη ο έλεγχος προκειμένου να προσδιορίσει αυτοτελώς τις φορολογητέες εκροές ανά συντελεστή ΦΠΑ και ανά φορολογική περίοδο (μήνα) καθώς και τον οφειλόμενο ΦΠΑ και οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας περί μη αυτοτελούς προσδιορισμού των φορολογητέων εκροών θα πρέπει να απορριφθούν ως αβάσιμοι.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου όπως αυτές αναφέρονται στις με ημερομηνία θεώρησης 1-7-2020 εκθέσεις κατ' επανάληψη διαδικασίας της Δ.Ο.Υ. Ν. ΙΩΝΙΑΣ: α) ελέγχου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων, β) μερικού ελέγχου φόρου εισοδήματος, γ) μερικού φορολογικού ελέγχου ΦΠΑ, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας
με ΑΦΜ,

Οριστική φορολογική υποχρέωση:

Α) Κ.Β.Σ

Διαχειριστική περίοδος: 4/8/2006-31/12/2007

Υπ' αριθμ...../2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 7§3&5 ν.4337/2015

ποσό προστίμου: 900,00 ευρώ

Β) ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

α) οικον. έτος 2008 (διαχειριστική περίοδος: 4/8/2006-31/12/2007)

Υπ' αριθμ...../2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου Εισοδήματος άρθρ.4 ν.2523/1994

ποσό προστίμου: 600,00 ευρώ

β) οικον. έτος 2008 (διαχειριστική περίοδος: 4/8/2006-31/12/2007)

Υπ' αριθμ...../2020 οριστική πράξη προσδιορισμού φόρου εισοδήματος

ζημίες: - 82.543,01

γ) οικον. έτος 2009 (διαχειριστική περίοδος: 1/1/2008-31/12/2008)

Υπ' αριθμ./2020 οριστική πράξη προσδιορισμού φόρου εισοδήματος

Κύριος φόρος	23.892,47 (15.383,82+ 8.508,65)
προσαύξηση φόρου λόγω ανακριβείας άρθρου 58,58 ^A & 53 ν. 4174/2013	25.550,61
σύνολο	49.443,08

Γ) Φ.Π.Α.

α) διαχειριστική περίοδος: 4/8/2006-31/12/2007

Υπ' αριθμ...../2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ άρθρ.4 ν.2523/1994

ποσό προστίμου: 600,00 ευρώ

β) 1/1/2008-31/12/2008

Υπ' αριθμ...../2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ άρθρ.4 ν.2523/1994

ποσό προστίμου: 600,00 ευρώ

γ) διαχειριστική περίοδος: 4/8/2006-31/12/2007

Υπ' αριθμ...../2020 οριστική πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ

Κύριος φόρος	5.106,94
Πρόστιμο άρθρ. 58, 58 ^A και 53 ν.4174/13λόγω	5.461,36

ανακριβείας	
Σύνολο	10.568,30

δ) διαχειριστική περίοδος: 1/1/2008-31/12/2008

Υπ' αριθμ...../2020 οριστική πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ

Κύριος φόρος	41.237,05
Πρόστιμο άρθρ. 58, 58 ^A και 53 ν.4174/13λόγω ανακριβείας	44.098,91
Σύνολο	85.335,96

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

Σ η μ ε ί ω σ η: Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.