



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 13-12-2021

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 4525

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604536

ΦΑΞ : 213-1604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε)»,

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων

2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από **13-07-2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με Α.Φ.Μ., κατοίκου οδός αρ., κατά της υπ' αριθ./2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ./2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 13-07-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με Α.Φ.Μ., 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ./2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών φορολογικού έτους 2014, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 1.110,49€, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 555,41€, πλέον εισφορά αλληλεγγύης ποσού 128,17€, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 1.794,07€.

Η ως άνω διαφορά φόρου προέκυψε από το πόρισμα της με ημερομηνία θεώρησης 10-06-2021 Έκθεσης Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος (ν.4172/2013) της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών κατόπιν του ελέγχου που διενεργήθηκε στη διαχειριστική περίοδο 01/01/2014-31/12/2014 βάσει της με αριθ. 323/0/14-04-2021 εντολής μερικού ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ. Η ως άνω εντολή ελέγχου εκδόθηκε κατόπιν της υπ' αριθ. 1182/2020 Απόφασης του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας με την οποία ανατέθηκε επανάληψη διαδικασίας προκειμένου η αρμόδια φορολογική αρχή να ενεργήσει εκ νέου σύμφωνα με τα οριζόμενα της εν λόγω απόφασης με σκοπό να θεραπευτούν οι παραβάσεις ουσιώδους τύπου της διαδικασίας που προβλέπονται στα άρθρα 28 και 64 του ν. 4174/2013 και που συνιστά στην παντελή αοριστία της έκθεσης ελέγχου, τηρώντας την προβλεπόμενη από τον νόμο διαδικασία.

Με την εν λόγω Απόφαση της Υπηρεσίας μας ακυρώθηκε για λόγους τυπικής πλημμέλειας η με αριθμό/2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2014, η οποία αρχικά εκδόθηκε σύμφωνα με την από 27-12-2019 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος του ν.4172/13, για το φορολογικό έτος 2014. Σύμφωνα με την από 27-12-2019 Έκθεση δεν αναγνωρίστηκε από τον αρχικό έλεγχο η

έκπτωση των δηλωθεισών δαπανών της επιχείρησης του προσφεύγοντος από τα ακαθάριστα έσοδα αυτής, επειδή δεν προσκομίστηκαν τα φορολογικά παραστατικά αυτών ώστε να ελεγχθεί η ορθή ή μη εκπαισιμότητα τους, βάσει των διατάξεων του αρ. 23 του ν.4172/13, Επιπλέον, δεν παρασχέθηκαν οι απαραίτητες διευκρινίσεις επί συγκεκριμένων ζητηθέντων πιστώσεων που βρέθηκαν ύστερα από την επεξεργασία των τραπεζικών του λογαριασμών, ώστε να μην φορολογηθούν ως εισόδημα από άγνωστη πηγή ή αιτία, βάσει των διατάξεων του άρ.21 του ν.4172/13.

Συνεπεία της με αριθ./2021 εντολής μερικού ελέγχου Επανάληψης Διαδικασίας βάσει της υπ' αριθ. 1182/2020 Απόφασης της Υπηρεσίας μας από την Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ, ο παρών έλεγχος συνέταξε τα κάτωθι προκειμένου να ελεγχθεί η ορθή ή μη εκπαισιμότητα των δαπανών από τα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας επιχείρησης, όπως ορίζουν οι διατάξεις του άρθρου 23 του ν.4172/2013 περί μη εκπιπόμενων επιχειρηματικών δαπανών:

- Τις υπ' αριθ. πρωτ. & /2021 Προσκλήσεις Προσκόμισης Βιβλίων και Στοιχείων του αρ. 14 του ν.4174/2013, βάσει των οποίων εκλήθη ο προσφεύγων να προσκομίσει – εντός προθεσμίας 5 ημερών από την επόμενη της κοινοποίησης- τα τηρηθέντα Βιβλία εσόδων – εξόδων και τα εκδοθέντα/ληφθέντα φορολογικά στοιχεία για το φορολογικό έτος 2014, όπως επίσης και την υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος, οι οποίες θυροκολλήθηκαν λόγω απουσίας στην δηλωθείσα στα υποσυστήματα ελέγχου της υπηρεσίας μας TAXIS & ELENXIS οικία του προσφεύγοντος επί της οδού Τ.Κ. και στην έδρα του προσφεύγοντος επί της οδού Τ.Κ.

- Τις υπ' αριθ. πρωτ. &/2021 Γνωστοποιήσεις Δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού, οι οποίες θυροκολλήθηκαν λόγω απουσίας στην δηλωθείσα στα υποσυστήματα ελέγχου της υπηρεσίας μας TAXIS & ELENXIS οικία του προσφεύγοντος επί της οδού Τ.Κ., και στην έδρα του προσφεύγοντος επί της οδού Τ.Κ.

Ανταποκρινόμενος στις 27/04/2021, ο προσφεύγων απέστειλε με το υπ' αρ. πρωτ./2021 εισερχόμενο μήνυμα, τη με αρ./2015 υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014. Σε ό,τι αφορά την προσκόμιση των βιβλίων και στοιχείων, ο προσφεύγων επικαλέστηκε την απώλεια/κλοπή αυτών που είχε ήδη επικαλεστεί κατά τον αρχικό έλεγχο, αλλά και με την προαναφερόμενη ασκηθείσα ενδικοφανή προσφυγή.

Κατόπιν συντάχθηκε το υπ' αρ./2021 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου του άρ.28 του ν.4174/2013 και ο υπ' αρ./2021 Προσωρινός Διορθωτικός Προσδιορισμός Φόρου Εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2014. Τα ανωτέρω θυροκολλήθηκαν λόγω απουσίας στις 14/05/2021, τόσο στην δηλωθείσα στα υποσυστήματα Ελέγχου της υπηρεσίας μας TAXIS & ELENXIS έδρα του προσφεύγοντος επί της οδού
....., όσο και στην δηλωθείσα στα υποσυστήματα Ελέγχου της υπηρεσίας μας TAXIS & ELENXIS οικία αυτού επί της οδού

Στις 25/05/2021, η προσφεύγουσα ατομική επιχείρηση απέστειλε με ηλεκτρονική αλληλογραφία τις με αριθμό πρωτ. έγγραφες απόψεις της ενώπιον της Προϊστάμενης της ΔΟΥ ΙΖ' Αθηνών, αιτούμενη να γίνει δεκτό το αίτημά της και να ακυρωθεί ο προαναφερόμενος προσωρινός προσδιορισμός φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2014.

Κατόπιν των ως άνω και σύμφωνα με την υπ' αριθ. 1182/2020 Απόφαση της Υπηρεσίας μας ο παρών έλεγχος Επανάληψης Διαδικασίας, συνεκτιμώντας τα προσκομισθέντα στοιχεία από την ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος αλλά και τα διαθέσιμα στοιχεία που προβλέπει ο Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας προσδιόρισε εκ νέου τα οικονομικά αποτελέσματα αυτής και εξέδωσε εκ νέου την προσβαλλόμενη Πράξη Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2014. Πιο συγκεκριμένα δεν αναγνώρισε δαπάνες συνολικού ποσού 2.345,73€ προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα και η πίστωση συνολικού ποσού 1.926,62€ κρίθηκε ως αμοιβή από την άσκηση επαγγελματικής δραστηριότητας.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης προβάλλοντας τους πιο κάτω λόγους:

- Αναιτιολόγητο και αναπόδεικτο των αποδιδόμενων φορολογικών παραβάσεων
 - Όλες οι δαπάνες του πρέπει να αναγνωριστούν και να αφαιρεθούν από το δηλωθέν ακαθάριστο εισόδημά του.
 - Για την πίστωση της 27-20-2014 με αιτιολογία συναλλαγής
Μεταφορά winbank ποσού 1.926,62€ προσκομίζει σειρά αλληλένδετων μηνυμάτων ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (emails) από τα οποία αποδεικνύεται ότι το ποσό ουδόλως αποτελεί επιπλέον ή μη δηλωθέν εισόδημά του για τη χρήση 2014 και για το λόγο αυτό δεν πρέπει να προστεθεί στο φορολογητέο εισόδημά του.
- Παρέλευση της προθεσμίας παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να επιβάλει φόρους και πρόστιμα από την 1η Ιανουαρίου 2021.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 «Εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες» του ν.4172/2013 ορίζεται ότι:

«Κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 του Κ.Φ.Ε. οι οποίες: α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθεις εμπορικές συναλλαγές της, β) αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή και η αξία της συναλλαγής δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της αγοραίας, στη βάση των στοιχείων που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση, γ) εγγράφονται στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 «Μέθοδος προσδιορισμού εσόδων» του ν.4172/2013 ορίζεται ότι:

«1. Το εισόδημα των φυσικών και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων που ασκούν ή προκύπτει ότι ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα μπορεί να προσδιορίζεται με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή με έμμεσες μεθόδους ελέγχου κατά τις ειδικότερες προβλέψεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας στις ακόλουθες περιπτώσεις: α) όταν τα λογιστικά αρχεία δεν τηρούνται ή οι οικονομικές καταστάσεις δεν συντάσσονται σύμφωνα με τον νόμο για τα λογιστικά πρότυπα, ή β) όταν τα φορολογικά στοιχεία ή τα λοιπά προβλεπόμενα σχετικά δικαιολογητικά δεν συντάσσονται σύμφωνα με τον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, ή γ) όταν τα λογιστικά αρχεία ή φορολογικά στοιχεία δεν προσκομίζονται στη Φορολογική Διοίκηση μετά από σχετική πρόσκληση. 2. Το εισόδημα φυσικών προσώπων, ανεξαρτήτως αν προέρχεται από άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας, μπορεί επίσης να προσδιορίζεται με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή έμμεσες μεθόδους ελέγχου σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, όταν το ποσό του δηλούμενου εισοδήματος δεν επαρκεί για την κάλυψη των προσωπικών δαπανών διαβίωσης ή σε περίπτωση που υπάρχει προσαύξηση περιουσίας η οποία δεν καλύπτεται από το δηλούμενο εισόδημα.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23§1 «Εξουσίες Φορολογικής Διοίκησης» του ν.4174/2013 ορίζεται ότι:

«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.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 27§1 «Μέθοδοι έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης» του ν.4174/2013 ορίζεται ότι:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβαίνει σε εκτιμώμενο, διορθωτικό ή προληπτικό προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης και με την εφαρμογή μιας ή περισσότερων από τις κατωτέρω τεχνικές ελέγχου:

α) της αρχής των αναλογιών,

β) της ανάλυσης ρευστότητας του φορολογούμενου,

γ) της καθαρής θέσης του φορολογούμενου,

δ) της σχέσης της τιμής πώλησης προς το συνολικό όγκο κύκλου εργασιών και

ε) του ύψους των τραπεζικών καταθέσεων και των δαπανών σε μετρητά.

Με τις ως άνω τεχνικές μπορούν να προσδιορίζονται τα φορολογητέα εισοδήματα των φορολογουμένων, τα ακαθάριστα έσοδα, οι εκροές και τα φορολογητέα κέρδη των υπόχρεων βάσει των γενικά παραδεκτών αρχών και τεχνικών της ελεγκτικής.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 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 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 64 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.»

Επειδή, συναφώς, στις διατάξεις του άρθρου 17§§1,2 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας (Ν. 2690/1999) με τίτλο «Αιτιολογία» ορίζονται τα ακόλουθα:

«1. Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της. 2. Η αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης».

Από τον συνδυασμό των ανωτέρω διατάξεων προκύπτει ότι η έκθεση ελέγχου, που συνιστά την αιτιολογία της καταλογιστικής του φόρου πράξεως, πρέπει να είναι σαφής, ειδική και επαρκής. Σκοπός της αιτιολογίας είναι η δημιουργία δυνατότητας ελέγχου τόσο από τον διοικούμενο, όσο και από το Δικαστήριο, κατά πόσο η διοικητική πράξη εκδόθηκε για τη διασφάλιση του διοικουμένου και κατά πόσο είναι σύμφωνη ή βρίσκεται σε αρμονία προς τους κανόνες δικαίου, που καθορίζουν το πλαίσιο της νομιμότητας (βλ. Επαμεινώνδα Σπηλιωτόπουλου, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, §5.Αιτιολογία της διοικητικής πράξης). Σύμφωνα, δε, με τη νομολογία, η παντελής αοριστία της Εκθέσεως Ελέγχου ισοδυναμεί με ανυπαρξία αυτής (βλ. ΣτΕ 565/2008, 2054/1995).

Επειδή, στο άρθρο 13 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 3 παρ.1 του Ν.4337/2015 ορίζεται ότι:

«1. Κάθε πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να τηρεί αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία, για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία. Για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος νόμου, το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, σε ό,τι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους. 2. Τα βιβλία και στοιχεία πρέπει να διαφυλάσσονται κατ' ελάχιστον: α) για διάστημα πέντε (5) ετών από τη λήξη του αντίστοιχου φορολογικού έτους εντός του οποίου υπάρχει η υποχρέωση υποβολής δήλωσης ή β) εφόσον

συντρέχουν οι προϋποθέσεις της παραγράφου 2 του άρθρου 36 του Κώδικα, έως ότου παραγραφεί το δικαίωμα έκδοσης από τη Φορολογική Διοίκηση πράξης προσδιορισμού του φόρου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο αυτή ή γ) έως ότου τελεσιδικήσει η απαίτηση της Φορολογικής Διοίκησης σε συνέχεια διενέργειας φορολογικού ελέγχου ή έως ότου αποσβεστεί ολοσχερώς η απαίτηση λόγω εξόφλησης. 3. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα ορίζονται οι αναγκαίες λεπτομέρειες για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 του ν.4172/2013 «Μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες» ορίζεται ότι:

«Οι ακόλουθες δαπάνες δεν εκπίπτουν:

.....

β) κάθε είδους δαπάνη που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των πεντακοσίων (500) ευρώ, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής,».

Επειδή, με μια σειρά αποφάσεων του Συμβουλίου της Επικρατείας (ΣτΕ 4206/2011, ΣτΕ 4782/1996, ΣτΕ 3693/1992, ΣτΕ 935/1977) είχε κριθεί στο παρελθόν, ότι σε περίπτωση απώλειας βιβλίων ή στοιχείων μέσα στο χρόνο που ορίζεται για τη διαφύλαξή τους, επιβάλλεται κατ' αρχήν πρόστιμο, εκτός εάν ο φορολογούμενος προβάλει και αποδείξει ότι η απώλεια των βιβλίων ή στοιχείων οφείλεται σε λόγους ανωτέρας βίας, ήτοι εάν επικαλεστεί και αποδείξει ότι η απώλεια έλαβε χώρα παρά την καταβολή εκ μέρους του της άκρας επιμέλειας που επιβάλλεται από τις περιστάσεις για τη διαφύλαξή τους.

Επειδή με την εγκύκλιο 1120200/1612/0015/15.4.2008 της Γ.Γ.Δ.Ε., δόθηκαν όσον αφορά την επιβολή των προστίμων διευκρινίσεις και οδηγίες ως εξής:

«Α) Τόσο για την απώλεια φορολογικού μηχανισμού όσο και για την κλοπή αυτού, ισχύουν αναλόγως οι ίδιες οδηγίες που έχουν δοθεί στις Δ.Ο.Υ. για μη επιβολή προστίμων και για τις περιπτώσεις μη διαφύλαξης στοιχείων (αφού και οι μηχανισμοί ενταμιεύουν τα φορολογικά δεδομένα στοιχείων), όταν από τα πραγματικά περιστατικά αποδεικνύεται στη φορολογική αρχή από το φορολογούμενο ότι η δήλωση απώλειας φορολογικού μηχανισμού λόγω ανωτέρας βίας, δεν είναι πρόσχημα και σε συνδυασμό με τα αποδεικτικά στοιχεία που θα προσκομίσει (π.χ. εκθέσεις πραγματογνωμοσύνης, εκθέσεις αστυνομικής αρχής κ.λπ.) να προκύπτει ότι επέδειξε τη δέουσα επιμέλεια για τη φύλαξή τους, αλλά παρά τα μέτρα που είχε λάβει, το γεγονός δεν μπόρεσε να αποτραπεί. Το πότε υπάρχει ανωτέρα βία είναι θέμα πραγματικό και κρίνεται από τα πραγματικά περιστατικά και τα προαναφερόμενα αποδεικτικά

στοιχεία που θα προσκομίσει ο φορολογούμενος στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ., στον οποίο ανήκει και η αρμοδιότητα εξέτασης και εκτίμησης των πραγματικών αυτών παραστατικών.».

Επειδή από τα ανωτέρω συνάγεται ότι σε περιπτώσεις καταστροφών ή κλοπών, οι εν γένει καταστροφές ή απώλειες πρέπει να τεκμηριώνονται από εκθέσεις ή βεβαιώσεις αρμόδιας δημόσιας αρχής. Εν προκειμένω, ο προσφεύγων δεν προσκόμισε εκθέσεις πραγματογνωμοσύνης, εκθέσεις αστυνομικής αρχής, δικαστικές αποφάσεις κλπ. όπου θα αποδεικνύονταν περαιτέρω τόσο η διάπραξη της εν λόγω παράβασης αλλά και ότι ο προσφεύγων επέδειξε τη δέουσα επιμέλεια για την διαφύλαξη των απολεσθέντων στοιχείων.

Επειδή, εν προκειμένω, από την οικεία έκθεση ελέγχου εισοδήματος κατ' επανάληψη διαδικασίας για το φορολογικό έτος 2014 προκύπτει ότι ο έλεγχος, με βάση την υπ' αριθ./2015 υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, την διεξοδική ανάλυση τόσο των προσκομισθέντων στοιχείων επί του αρχικού ελέγχου με το υπ' αριθ. πρωτ./2019 υπόμνημα του προσφεύγοντος, όσο και από την αξιοποίηση κάθε διαθέσιμου στοιχείου όπως προβλέπεται από τις διατάξεις του άρ.28§1 του ν.4172/13, ήτοι συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών – προμηθευτών (ΜΥΦ), αναγνώρισε προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας συνολικό ποσό 21.516,91€ (=2.840,10€ (εισφορές σε ταμεία) + 13.279,14€ (παροχές τρίτων) + 5.397,67€ (διάφορα έξοδα)), δαπάνες που αφορούν παροχές τρίτων και διάφορα έξοδα και όχι μόνο δαπάνες που αφορούν λογαριασμούς σταθερής/κινητής τηλεφωνίας και οργανισμών κοινής ωφέλειας που επικαλείται προσφεύγων ότι αναγνώρισε ο παρών έλεγχος Επανάληψης Διαδικασίας.

Επειδή, πιο συγκεκριμένα, όπως αναγράφεται στις σελίδες 12-13 της οικείας έκθεσης ελέγχου ο έλεγχος αναγνώρισε από την κατηγορία δαπανών «παροχές τρίτων» συνολικό ποσό 13.279,14€ αντί του ποσού 14.958,60€ που είχαν δηλωθεί με το έντυπο Ε3, καθώς βρέθηκαν καταχωρημένες στις ΜΥΦ τόσο του προσφεύγοντος όσο και των αντισυμβαλλόμενων. Ως εκ τούτου, από τη συγκεκριμένη κατηγορία δαπανών δεν αναγνωρίστηκαν δαπάνες συνολικού ποσού 1.379,46€ (14.958,60€ - 13.279,14€), οι οποίες δε δύναται να αποδειχθούν καθώς δεν έχουν προσκομιστεί τα φορολογικά στοιχεία και τηρηθέντα βιβλία και συνεπώς δεν είναι εφικτή η εξακρίβωση των εν λόγω δαπανών.

Επειδή, επιπλέον, όπως αναγράφεται στις σελίδες 12-13 της οικείας έκθεσης ελέγχου ο έλεγχος αναγνώρισε από την κατηγορία δαπανών «διάφορα έξοδα» συνολικό ποσό 5.397,67€ αντί του ποσού 6.063,94€ που είχαν δηλωθεί με το έντυπο Ε3, καθώς βρέθηκαν καταχωρημένες στις ΜΥΦ τόσο του προσφεύγοντος όσο και των αντισυμβαλλόμενων και επαληθεύτηκε μέσω των κινήσεων (χρεώσεις) που βρέθηκαν στους τραπεζικούς λογαριασμούς. Ως εκ τούτου, από τη συγκεκριμένη κατηγορία δαπανών δεν αναγνωρίστηκαν

δαπάνες συνολικού ποσού 666,27€ (6.063,94€ - 5.397,67€), οι οποίες δε δύναται να αποδειχθούν καθώς δεν έχουν προσκομιστεί τα φορολογικά στοιχεία και τηρηθέντα βιβλία και συνεπώς δεν είναι εφικτή η εξακρίβωση των εν λόγω δαπανών. Ως εκ τούτου ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται.

Επειδή, επιπλέον, σε ότι αφορά τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος επί των πιστώσεων συνολικού ποσού 4.936,62€, τις οποίες αρχικά ο έλεγχος χαρακτήρισε ως αμοιβή από την άσκηση της επαγγελματικής της δραστηριότητας, ο έλεγχος Επανάληψης Διαδικασίας αφού μελέτησε τα προσκομισθέντα στοιχεία με το υπ' αρ. πρωτ...../2021 υπόμνημα του προσφεύγοντος έκανε δεκτές τις αιτιάσεις του μόνο για τις πιστώσεις με Α/Α 1-4 (πίνακας σελ. 14 της έκθεσης ελέγχου), αφού προσκόμισε συγκεκριμένα αποδεικτικά στοιχεία, τα οποία επαλήθευσε ο έλεγχος, όπως περιγράφονται στον εν λόγω πίνακα αναλυτικά και τα οποία δεν είχαν προσκομιστεί προγενέστερα και δεν έκανε δεκτές τις αιτιάσεις του προσφεύγοντος για την πίστωση με Α/Α 5 ποσού 1.926,62€.

Επειδή, ωστόσο σε ό,τι αφορά την πίστωση με Α/Α 5 ποσού 1.926,62, προς επίρρωση των ισχυρισμών του ο προσφεύγων προσκόμισε κατά τη διάρκεια του ελέγχου τα με αρ./2011 και/2013 γραμμάτια προκαταβολής εισφορών και ενσήμων είσπραξης από τον Δ.Σ. Αθηνών για ποσό 673,00€ έκαστο, ήτοι συνολικού ποσού 1.346,00€ (=673,00€ x 2) και κατά το στάδιο εξέτασης της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής, σειρά αλληλένδετων μηνυμάτων ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (emails), σύμφωνα με τα οποία, όπως ισχυρίζεται, αποδεικνύεται ότι το ποσό της ανωτέρω πίστωσης ουδόλως αποτελεί επιπλέον ή μη δηλωθέν εισόδημά του για τη χρήση του έτους 2014 και για το λόγο αυτό δεν πρέπει να προστεθεί στο φορολογητέο εισόδημά του.

Επειδή, τα ως άνω στοιχεία (emails), και όχι των παραστατικών εξόδων που απέστειλε ο προσφεύγων στον πελάτη του, από μόνα τους δεν δύναται να αποτελέσουν αποδεικτικό στοιχείο κατά την έννοια των ανωτέρω διατάξεων, ώστε να εκπέσει το υπό κρίση ποσό ως δαπάνη από τα έσοδα του.

Επειδή, όμως για το ποσό των 1.346,00€, ο προσφεύγων προσκόμισε τα με αρ./2011 και/2013 γραμμάτια προκαταβολής εισφορών και ενσήμων είσπραξης από τον Δ.Σ. Αθηνών στα οποία αναφέρεται ότι πρόκειται για υπόθεση του εντολέα του,, ενώ για τη διαφορά ύψους 580,62€, του ποσού της ανωτέρω πίστωσης από τα κατατεθέντα γραμμάτια προκαταβολής εισφορών και ενσήμων είσπραξης του ΔΣΑ, δεν προσκομίστηκε σχετικό αποδεικτικό στοιχείο από το οποίο να βεβαιώνεται και να αποδεικνύεται η παροχή υπηρεσιών στον, ως εκ τούτου για το ποσό των 580,62€ ο σχετικός ισχυρισμός του απορρίπτεται.

Επειδή, επιπρόσθετα, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι, κατόπιν έκδοσης της με αριθμό 1182/2020 Απόφασης του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας με την οποία ακυρώθηκε η με αρ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 της Προϊσταμένης της ΔΟΥ ΙΖ' Αθηνών, για λόγους τυπικής πλημμέλειας, εφόσον μέχρι την 31η Δεκεμβρίου 2020, δεν του είχε κοινοποιηθεί κάποια πράξη, ούτε άλλη ενέργεια της Υπηρεσίας σας είχε λάβει χώρα, που να γνωρίζει τουλάχιστον, συνεπώς στις 01-01-2021, επήλθε η παραγραφή των δικαιωμάτων του Δημοσίου.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της παρ. 6 του άρθρου 63 του Ν.4174/2013, όπως προστέθηκε με το άρθρο 49 παρ. 5 του Ν. 4223/2013 (ΦΕΚ Α 287/31.12.2013) και του άρθρου 4 παρ. 3 της ΠΟΛ 1064/2017 ορίζεται ότι:

«...σε περίπτωση που η πράξη ακυρώνεται για λόγους τυπικής πλημμέλειας, η αρμόδια φορολογική αρχή ενεργεί εκ νέου σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.»

Επειδή σύμφωνα με το αριθ. πρωτ. ΔΕΛ Β 1144776 ΕΞ 2015/03-11-2015 έγγραφο της Δ/σης Ελέγχων, της Γενικής Δ/σης Φορολογικής Διοίκησης, της Γ.Γ.Δ.Ε. με θέμα: «Παροχή οδηγιών σχετικά με την ορθή κοινοποίηση των πράξεων προσδιορισμού φόρου και των λοιπών εγγράφων και πράξεων που άπτονται των διαδικασιών ελέγχου, ώστε να διασφαλίζονται τα συμφέροντα του Δημοσίου» στο κεφάλαιο Β. Λοιπά θέματα στην παράγραφο 1 εδάφιο 4 & 5 αναφέρεται ότι:

«..Κατόπιν των ανωτέρω επισημαίνουμε την υποχρέωση για επανέκδοση σε κάθε περίπτωση, το ταχύτερο δυνατόν, προς διασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου, των ακυρωθεισών με δικαστική απόφαση ή με απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, για τυπικούς λόγους (νομική πλημμέλεια), καταλογιστικών πράξεων απαλλαγμένων από τις πλημμέλειες που οδήγησαν στην ακύρωση τους (σχετ. περ. 96 άρθρο 1 της Δ6Α 1036682 ΕΞ 2014/25-02-2014 Απόφαση Γ.Γ.Δ.Ε., όπως ισχύει). Υπενθυμίζεται ότι η τυχόν άσκηση ένδικου μέσου, εκ μέρους του Δημοσίου, δεν εμποδίζει και την επανάληψη της σχετικής διοικητικής διαδικασίας προς επανέκδοσης της ακυρωθείσας πράξης».

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, η Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών κατόπιν της με αριθμό 1182/2020 Απόφασης της Υπηρεσίας μας, προκειμένου να διορθωθεί η τυπική πλημμέλεια και τηρώντας την προβλεπόμενη από το νόμο διαδικασία, ορθώς εξέδωσε την με αριθ./2021 εντολή ελέγχου για επανάληψη της διαδικασίας του ελέγχου και διόρθωση της ως άνω τυπικής πλημμέλειας.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) που ισχύουν από 01/01/2014, προβλέπεται η διαδικασία της ενδικοφανούς προσφυγής στο πλαίσιο

ειδικής διοικητικής διαδικασίας, εφόσον ο φορολογούμενος αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη ή παράλειψη της διοίκησης. Η διαδικασία αυτή προβλέπεται για πράξεις της διοίκησης που εκδίδονται και για παραλείψεις που συντελούνται, από 1.1.2014 και εφεξής, και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, όπως προβλέπεται και με την υπ' αριθ. ΠΟΛ. 1064/27-04-2017 Απόφαση (ΦΕΚ Β' 1440) του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

Επειδή περαιτέρω με το άρθρο 36 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης.... Η περίοδος που αναφέρεται στην παράγραφο 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις:...γ) εάν ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή, ένδικο βοήθημα ή μέσο, για περίοδο ενός έτους μετά την έκδοση απόφασης, επί της ενδικοφανούς προσφυγής ή την έκδοση αμετάκλητης δικαστικής απόφασης και μόνο για το ζήτημα, το οποίο αφορά».

Επειδή, εν προκειμένω, το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή φόρου εισοδήματος που αφορά την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2014 δεν έχει υποπέσει σε παραγραφή καθόσον η δυνατότητα ελέγχου παρατάθηκε κατά ένα έτος από την έκδοση της απόφασης (1182/2020) επί της ενδικοφανούς προσφυγής, αφού ο προσφεύγων άσκησε, το τελευταίο έτος της παραγραφής την υπ' αριθ./2020 ενδικοφανή προσφυγή.

Επειδή στην προκείμενη περίπτωση με την υπ' αριθ. 1182/2020 Απόφαση της Υπηρεσίας μας, η οποία κοινοποιήθηκε στη Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών στις 07-07-2020, ακυρώθηκε, για λόγους τυπικής πλημμέλειας, η με αριθ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2014 και δεδομένου ότι η εκδοθείσα από την Υπηρεσία μας ακολουθεί την διοικητική διαδικασία που προβλέπεται από τον ΚΦΔ (ν.4174/2013). Ως εκ τούτου, ορθώς η Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, εντός του προβλεπόμενου χρόνου παραγραφής που προβλέπουν οι διατάξεις του Κ.Φ.Δ (αρ 36 και 63 ν. 4174/2013) και επίσης εντός ενός (1) έτους από την κοινοποίηση σε αυτήν της απόφασης της Υπηρεσίας μας, εξέδωσε τη νέα προσβαλλόμενη υπ' αριθ./2021 πράξη και την κοινοποίησε στον προσφεύγοντα τόσο στην έδρα του, οδός, στις 14/06/2021, όσο και στην οικία του, οδός, στις 17/06/2021. Συνεπώς ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος κρίνεται αβάσιμος και απορρίπτεται.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη μερική αποδοχή της από 13-07-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με Α.Φ.Μ.

....., και την τροποποίηση της υπ' αριθ./2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών.

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

Προσδιορισμός Φορολογητέου Εισοδήματος Φορολογικού Έτους 2014:

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ (1)		ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ (2)		ΠΟΣΑ Δ.Ε.Δ. (3)		ΔΙΑΦΟΡΑ (3 - 1)
	Ατομικό	Της συζύγου	Ατομικό	Της συζύγου	Ατομικό	Της συζύγου	
Ακίνητη περιουσία	2.717,00		2.717,00		2.717,00		
Τόκοι-Μερίσματα-Δικαιώματα							
Επιχειρηματική δραστηριότητα	29.070,31		33.342,66		31.996,66		2.926,35
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα							
Μισθωτή εργασία-Συντάξεις	36.316,17		36.316,17		36.316,17		
Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου							
Ναυτικό εισόδημα							
Συνολικό Εισόδημα	68.103,48		72.375,83		71.029,83		2.926,35
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							
Υπόλοιπο	68.103,48		72.375,83		71.029,83		2.926,35
Προσπιθέμενη διαφορά δαπανών							
Εκπτώσεις εισοδήματος							
Φορολογητέο εισόδημα	68.103,48		72.375,83		71.029,83		2.926,35
Απαλλασσόμενα επιχειρημ. δραστηριότητας							
Αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά							
Συνολικό Εισόδημα	68.103,48		72.375,83		71.029,83		2.926,35

Φόρος Εισοδήματος Φορολογικού έτους 2014:

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Απόφασης ελέγχου		Ποσά Απόφασης ΔΕΔ		Διαφορά
	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	
Φορολογητέο εισόδημα	68.103,48		72.375,83		71.029,83		2.926,35
Φόρος κλίμακας	16.978,32		18.088,81		17.739,18		760,85
Μείον: Μειώσεις από το φόρο	568,38		568,38		568,38		
Πλέον: Προσαύξηση φόρου αποδείξεων							
Φόρος που αναλογεί	16.409,94		17.520,43		17.170,79		760,85
Β. Μείον							
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από:							
α) Τόκους-Μερίσματα-Δικαιώματα							

β) Επιχειρηματική δραστηριότητα	10.514,20		10.514,20		10.514,20		
γ) Μισθωτή εργασία - Συντάξεις	5.500,89		5.500,89		5.500,89		
δ) Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου							
ε) Αλλοδαπή προέλευση							
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε							
α) το προηγούμενο οικονομικό/φορολογικό έτος							
β) Ειδικών περιπτώσεων							
3. Φόρος που καταβλήθηκε βάσει							
Μείωση επιστροφής φόρου							
Υπόλοιπο φόρου (+/-)	394,85		1.505,34		1.155,70		760,85
Γ. Πλέον							
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο φορολογικό έτος							
2. Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτου	85,80		85,80		85,80		
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου	17,16		17,16		17,16		
Σύνολο φόρου εισοδήματος (+/-)	497,81		1.608,30		1.258,66		760,85
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			555,41		380,43		380,43
Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.							
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτοσήμου							
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	1.419,30		1.547,47		1.507,09		87,79
Τέλος επιτηδεύματος	650,00		650,00		650,00		
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης	102,67		102,67		102,67		
.....							
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	2.669,78		4.463,85		3.898,85		1.229,07

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

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

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.