



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

Καλλιθέα, 14/03/2022

Αριθμός απόφασης: 789

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 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 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής».

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

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

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 12/11/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ΑΦΜ, ΑΦΜ, και ΑΦΜ, κατοίκων οδός, ως νόμω υπευθύνων κληρονόμων του ΑΦΜ, κατά: α) της υπ' αριθμ. /2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, οικονομικού έτους 1999, β) της υπ' αριθμ. /2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, οικονομικού έτους 2000, και γ) της υπ' αριθμ. /2021

οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, οικονομικού έτους 2001, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 24/09/2021 οικεία έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος (επανάληψη διαδικασίας) της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 12/11/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ΑΦΜ, ΑΦΜ, και ΑΦΜ, 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:

α) Με την υπ' αριθμ./2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, οικονομικού έτους 1999, καταλογίστηκε σε βάρος του αποβιώσαντος την 19/05/2008, ΑΦΜ, κύριος φόρος ποσού 15.368,84 ευρώ, πλέον προστίμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 7.684,42 ευρώ, πλέον προσαυξήσεων άρθρου 53 ν.4174/2013 ποσού 10.097,33 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **33.150,59 ευρώ**, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του ν. 2238/1994 και του άρθρου 49 του ν. 4509/2017.

β) Με την υπ' αριθμ./2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, οικονομικού έτους 2000, καταλογίστηκε σε βάρος του αποβιώσαντος την 19/05/2008, ΑΦΜ, κύριος φόρος ποσού 16.784,95 ευρώ, πλέον προστίμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 8.392,48 ευρώ, πλέον προσαυξήσεων άρθρου 53 ν.4174/2013 ποσού 11.027,71 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **36.205,14 ευρώ**, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του ν. 2238/1994 και του άρθρου 49 του ν. 4509/2017.

γ) Με την υπ' αριθμ./2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, οικονομικού έτους 2001, καταλογίστηκε σε βάρος του αποβιώσαντος την 19/05/2008, ΑΦΜ, κύριος φόρος ποσού 10.964,98 ευρώ, πλέον προστίμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 5.482,49 ευρώ, πλέον προσαυξήσεων άρθρου 53 ν.4174/2013 ποσού 7.203,99 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **23.651,46 ευρώ**, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του ν. 2238/1994 και του άρθρου 49 του ν. 4509/2017.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί της από 24/09/2021 έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος (επανάληψη διαδικασίας) της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας. Κατόπιν έκδοσης της με αριθμ./2021 εντολής ελέγχου της Προϊσταμένης της ως άνω Δ.Ο.Υ. διενεργήθηκε έλεγχος - επανάληψη διαδικασίας κατόπιν λήψης της αριθμ./2020 απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου με την οποία ακυρώθηκαν τα/2013,

...../2013 και/2013 φύλλα ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, οικονομικών ετών 1999, 2000 και 2001 αντίστοιχα, και ανέπεμψε την υπόθεση στην αρμόδια φορολογική αρχή, προκειμένου να τηρηθεί η νόμιμη διαδικασία κατάσχεσης του βιβλίου εσόδων-εξόδων του Συνδέσμου Φορτοεκφορτωτών Λιμένος

Σύντομο ιστορικό

Από τον τακτικό φορολογικό έλεγχο που πραγματοποίησε το ΠΕΚ Πειραιά στο Σύνδεσμο Φορτοεκφορτωτών Λιμένα, κατόπιν της αριθμ./2005 εντολής τακτικού Φορολογικού Ελέγχου, προσδιορίστηκαν εκ νέου οι αμοιβές φορτοεκφορτωτικών δικαιωμάτων (μισθοί) του, ΑΦΜ, όπως αναλυτικά περιγράφονται στην από 22/11/2005 έκθεση ελέγχου της ανωτέρω υπηρεσίας ως εξής:

Χρήση	Μισθοί βάσει ελέγχου
1998	20.108.892 δρχ. ή 59.013,62 €
1999	21.359.645 δρχ. ή 62.684,21 €
2000	17.012.317 δρχ. ή 49.926,10 €

Κατόπιν αυτού εκδόθηκαν τα με αριθμ./2013,/2013 και/2013 οριστικά φύλλα ελέγχου φόρου εισοδήματος οικονομικών ετών 1999, 2000 και 2001 αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας. Κατά των ως άνω πράξεων οι προσφεύγουσες, ως καθολικές διάδοχοι του αποβιώσαντος την 19/05/2008, άσκησαν τη με αριθμ./2013 προσφυγή ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου επί της οποίας εκδόθηκε η με αριθμ./2020 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου (Τμήμα 11^ο Μονομελές), σύμφωνα με την οποία το δικαστήριο ανέπεμψε την υπόθεση στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας προκειμένου να τηρηθεί ο ουσιώδης τύπος της διαδικασίας κατάσχεσης. Στη συνέχεια εκδόθηκε από την Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας η με αριθμ./2021 εντολή μερικού ελέγχου, διενεργήθηκε έλεγχος σε επανάληψη διαδικασίας, συνεπεία του οποίου εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις.

Οι προσφεύγουσες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση, άλλως τροποποίηση, των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Έλλειψη αιτιολογίας πράξεων, καθώς η έκθεση ελέγχου που τις συνοδεύει δεν απαντά σε κανέναν απολύτως ισχυρισμό τους που εξέθεσαν αναλυτικά στον υπόμνημά τους.
- Πλημμελής εκπλήρωση του δικαιώματος προηγούμενης ακρόασης.
- Παράνομη η αντιστροφή του βάρους της απόδειξης.
- Ουσία αβάσιμοι οι ισχυρισμοί του ελέγχου.
- Μη συμμόρφωση του ελέγχου σε όσα διέταξε το Δικαστήριο.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, από τα στοιχεία της δικογραφίας προκύπτει ότι ο, ΑΦΜ, ήταν μέλος του επαγγελματικού σωματείου, με την

επωνυμία «Φορτοεκφορτωτών Λιμένος», το οποίο αποτελεί νομικό πρόσωπο μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα και ασχολείται, μεταξύ άλλων, με τη συνένωση όλων των εργαζομένων στη φορτοεκφόρτωση εμπορευμάτων γενικού εμπορίου και αποσκευών στο λιμένα σε ενιαία οργάνωση προς κοινή ενέργεια για τη μελέτη, προστασία και προαγωγή των οικονομικών, επαγγελματικών, κοινωνικών και συνδικαλιστικών συμφερόντων αυτών καθώς και με την είσπραξη και διανομή στα μέλη του των φορτοεκφορτωτικών δικαιωμάτων, τα οποία φορολογούνται στο όνομα κάθε μέλους ως εισόδημα ΣΤ' πηγής. Ο ανωτέρω Σύνδεσμος, σύμφωνα με την εγκύκλιο Ε 5696/35 (Η 682/18) 30.8.1975 του Υπουργείου Οικονομικών δεν υποχρεούται στην έκδοση στοιχείων ούτε στην τήρηση βιβλίων του Π.Δ. 186/1992. Δυνάμει της αριθ./2005 εντολής ελέγχου έκδοσης του Προϊσταμένου του ΠΕΚ Πειραιά διενεργήθηκε στο ανωτέρω Σωματείο τακτικός έλεγχος βιβλίων και στοιχείων για τις χρήσεις 1998, 1999 και 2000. Όσον αφορά τον, ΑΦΜ, ο έλεγχος διαπίστωσε ότι τα εισοδήματά του από φορτοεκφορτωτικά δικαιώματα κατά τις κρινόμενες χρήσεις ανέρχονται σε 20.108.892 δρχ. για τη χρήση 1998 (διαφορά 12.556.847 δρχ.), σε 21.359.645 δρχ. για τη χρήση 1999 (διαφορά 14.104.488 δρχ.) και σε 17.012.317 δρχ. για τη χρήση 2000 (διαφορά 9.559.058 δρχ.), αντί των δηλωθέντων 7.552.045 δρχ., 7.255.157 δρχ. και 7.453.259 δρχ. αντίστοιχα. Ακολούθως εκδόθηκαν τα με αριθμ./2013,/2013 και/2013 φύλλα ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων. Κατά των εν λόγω πράξεων οι προσφεύγουσες, ως καθολικές διάδοχοι του άσκησαν τη με αριθμ./2013 προσφυγή ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου επί της οποίας εκδόθηκε η με αριθμ./2020 Απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου (Τμήμα 11^ο Μονομελές), σύμφωνα με την οποία το δικαστήριο ανέπεμψε την υπόθεση στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας προκειμένου να τηρηθεί ο ουσιώδης τύπος της διαδικασίας κατάσχεσης.

Επειδή, σύμφωνα με το σκεπτικό της με αριθμ./2020 Απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου – Τμήμα 11^ο Μονομελές:

«.....

6. Συνεπώς, εφόσον δεν τηρήθηκε προσηκόντως η διαδικασία κατάσχεσης που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 36 παρ. 3 – 5 του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, και ανεξαρτήτως του ότι το υπό κατάσχεση βιβλίο θα έπρεπε να βρίσκεται στην υπηρεσία που διενήργησε τον έλεγχο (Π.Ε.Κ. Πειραιώς), και όχι στα γραφεία του σωματείου, αφού από κανένα στοιχείο δεν προκύπτει η επιστροφή του σε αυτό, οι ένδikes, και/2013 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, οι οποίες εκδόθηκαν κατ' επανάληψη της διαδικασίας και στηρίχθηκαν στον αρχικό έλεγχο, είναι νομικώς πλημμελείς και πρέπει να ακυρωθούν, κατά το βάσιμο λόγο της προσφυγής.... Τέλος η φορολογική αρχή δεν επικαλείται ειδικούς αντικειμενικούς λόγους, που κατέστησαν πρακτικώς ανέφικτη την τήρηση της διαδικασίας αυτής, δε συνιστά δε τέτοιο λόγο το γεγονός ότι το εν λόγω βιβλίο δεν ευρέθη στον Σύνδεσμο Φορτοεκφορτωτών Λιμένος, καθώς δεν αναφέρεται στην οικεία έκθεση ελέγχου ότι αναζητήθηκε πάντως στην υπηρεσία που το είχε εξ αρχής κατάσχει, ήτοι στο Π.Ε.Κ. Πειραιώς.....

7. Επειδή, κατ' ακολουθία των ανωτέρω, η κρινόμενη προσφυγή πρέπει να γίνει δεκτή, να ακυρωθούν τα προσβαλλόμενα, και/2013 οριστικά φύλλα ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικών ετών 1999, 2000 και 2001, αντίστοιχα (διαχειριστικών περιόδων από 1-1-1998 έως 31-12-1998, από 1-1-1999 έως 31-12-1999 και από 1-1-2000 έως 31-12-2000, αντιστοίχως). Περαιτέρω, η υπόθεση πρέπει να αναπεμφθεί στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 79 παρ. 3 περ. β' του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, προκειμένου αυτός να προβεί στην τήρηση της νόμιμης διαδικασίας.

.....

ΔΙΑ ΤΑΥΤΑ

Δέχεται την προσφυγή και τους πρόσθετους λόγους επ' αυτής.

Ακυρώνει τα/2013,/2013 και/2013 οριστικά φύλλα ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, των οικονομικών ετών 1999, 2000 και 2001 αντιστοίχως.

Αναπέμπει την υπόθεση στη Διοίκηση για την τήρηση της νόμιμης διαδικασίας.

.....»

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 36 του Π.Δ. 186/1992 (ΦΕΚ Α' 84/26.05.1992) "Δικαιώματα του προϊσταμένου της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας":

«... 3. Αν κατά τη διάρκεια του φορολογικού ελέγχου διαπιστωθεί η ύπαρξη βιβλίων, εγγράφων και λοιπών στοιχείων που σχετίζονται με τον έλεγχο, από τα οποία είναι ενδεχόμενο να προκύπτει απόκρυψη φορολογητέας ύλης, κατάσχονται από τον υπάλληλο που ενεργεί τον φορολογικό έλεγχο και παραδίδονται στον αρμόδιο προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ., ο οποίος, εφόσον με βάση αυτά ενεργεί φορολογική εγγραφή, τα διαφυλάσσει μέχρι την τελεσιδικία αυτής.

4. Ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ή ο αρμόδιος Επιθεωρητής, στις περιπτώσεις που υπάρχουν βάσιμες υπόνοιες ότι στην επαγγελματική εγκατάσταση του επιτηδευματία ή στο κατάστημα οποιουδήποτε άλλου υπόχρεου αποκρύπτονται βιβλία, έγγραφα, εμπορεύματα ή άλλα στοιχεία, τα οποία ασκούν επιρροή στον ακριβή προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης, μπορεί, με έγγραφό του να ζητήσει από τον Εισαγγελέα Πλημμελειοδικών και αν δεν υπάρχει αυτός από τον Ειρηνοδίκη της περιφέρειας, που υπάγεται η επαγγελματική εγκατάσταση του επιτηδευματία ή το κατάστημα άλλου υπόχρεου, τη συνδρομή ανακριτικού υπαλλήλου για την έρευνα προς ανεύρεση των βιβλίων ή εγγράφων ή εμπορευμάτων ή άλλων στοιχείων, με τη σύμπραξη φοροτεχνικών υπαλλήλων, που ορίζονται από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ή τον αρμόδιο Επιθεωρητή. Η έρευνα ενεργείται σε οποιαδήποτε για τον υπόχρεο εργάσιμη ώρα. Τα βιβλία, έγγραφα και λοιπά στοιχεία που βρίσκονται, κατάσχονται και παραδίδονται στον αρμόδιο προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ., ο οποίος, εφόσον με βάση αυτά ενεργεί φορολογική εγγραφή, τα φυλάσσει μέχρι την τελεσιδικία αυτής. Για την έρευνα και την κατάσχεση συντάσσεται έκθεση, η οποία υπογράφεται από αυτούς που ενεργούν την κατάσχεση και τον επιτηδευματία ή τον παρόντα κατά τη διάρκεια του ελέγχου εταίρο ή μέλος ή συγγενικό προς τους ανωτέρω πρόσωπο ή πρόσωπο που μετέχει στη διοίκηση ή διαχείριση ή υπάλληλο ή λογιστή της επιχείρησης. Αντίγραφο της έκθεσης παραδίδει στον υπόχρεο ή στον προϊστάμενο, κατά τις διακρίσεις

του προηγούμενου εδαφίου, πρόσωπο. Σε περίπτωση άρνησης των παραπάνω να υπογράψουν, εφαρμόζονται οι σχετικές με τις κοινοποιήσεις διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Δικονομίας. Ο ελεγχόμενος δικαιούται να λάβει αντίγραφα ή φωτοτυπίες των κατασχεθέντων βιβλίων, στοιχείων και λοιπών εγγράφων, με δαπάνες του. Για την κατάσχεση βιβλίων, εγγράφων και λοιπών στοιχείων τρίτου φορολογούμενου δεν απαιτείται επίδοση της έκθεσης κατάσχεσης σε αυτόν, με την προϋπόθεση ότι στην έκθεση ελέγχου, που επισυνάπτεται στην απόφαση επιβολής προστίμου σε βάρος του τρίτου, επισυνάπτεται αντίγραφο της σχετικής έκθεσης κατάσχεσης ή απόσπασμα αυτής.

5. Στις περιπτώσεις των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου αυτού επιτρέπεται η κατάσχεση και των βιβλίων και στοιχείων που τηρούνται με βάση τις διατάξεις του Κώδικα αυτού. Επίσης επιτρέπεται παραλαβή των βιβλίων και στοιχείων αυτών, προς έλεγχο στις περιπτώσεις μη ύπαρξης ανεπίσημων βιβλίων, εγγράφων και λοιπών στοιχείων, με απόδειξη παραλαβής.»

Επειδή, σύμφωνα με την Απόφαση **A1708/2019** του Διοικητικού Εφετείου Πειραιά - Δ' Μονομελές:

«4. Επειδή, ο Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, που κυρώθηκε με το άρθρο πρώτο του ν. 2238/1994 (ΦΕΚ Α' 151), ορίζει στο άρθρο 4 αυτού, ότι «1. Εισόδημα στο οποίο επιβάλλεται ο φόρος είναι το εισόδημα που προέρχεται από κάθε πηγή ύστερα από την αφαίρεση των δαπανών για την απόκτησή του ... 2. Το εισόδημα ανάλογα με την πηγή της προσέλευσής του διακρίνεται κατά τις επόμενες κατηγορίες ως εξής: Α - Β-Γ-Δ-Ε-ΣΤ. Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες. Ζ -», στο άρθρο 45 ότι: «1. Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες είναι το εισόδημα που προκύπτει κάθε ένα οικονομικό έτος από μισθούς, ημερομίσθια, επιχορηγήσεις, επιδόματα, συντάξεις και γενικά από κάθε παροχή που χορηγείται περιοδικά με οποιαδήποτε μορφή είτε σε χρήμα είτε σε είδος ή άλλες αξίες για παρούσα ή προηγούμενη υπηρεσία ή για οποιαδήποτε άλλη αιτία, το οποίο αποκτάται από μισθωτούς γενικά και συνταξιούχους ...», στο άρθρο 46 ότι- «1. Χρόνος απόκτησης του εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες θεωρείται ο χρόνος που ο δικαιούχος απέκτησε δικαίωμα είσπραξής του...», στο άρθρο 66 ότι: «1. Ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας ελέγχει την ακρίβεια των επιδιδόμενων δηλώσεων και προβαίνει σε έρευνα για την εξακρίβωση των υπόχρεων που δεν έχουν υποβάλει δήλωση *-2-3. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών, μπορεί να καθορίζονται οι ελεγκτικές επαληθεύσεις που πρέπει να διενεργούνται και οι αρχές, οι κανόνες, τα στοιχεία, τα κριτήρια και γενικά ο τρόπος και οι διαδικασίες που πρέπει να ακολουθούνται, κατά το ν έλεγχο των δηλώσεων που προβλέπεται από το πρώτο εδάφιο της παρ.1 για ορισμένες ή και όλες τις κατηγορίες εισοδημάτων, ανάλογα και με την προέλευση και το ύψος αυτών, καθώς και ειδικός τρόπος επίλυσης των φορολογικών διαφορών που προκύπτουν από τον έλεγχο αυτόν. Σε δηλώσεις που ελέγχονται σύμφωνα με τις αποφάσεις του προηγούμενου εδαφίου αλλά δεν επέρχεται επίλυση της φορολογικής διαφοράς, μπορεί με τις αποφάσεις αυτές να ορίζεται η διενέργεια πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων. Για τις δηλώσεις αυτές εκδίδονται και κοινοποιούνται τα σχετικά φύλλα ελέγχου ή οι πράξεις και ακολουθείται η οριζόμενη από τις οικείες φορολογικές διαφορές διαδικασία (όπως η παράγραφος αυτή είχε αντικατασταθεί με το άρθρο 13 παρ. 3 του ν.2601/1998 - Α' 81/15-4-1998). 4. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών, οι οποίες δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως α) Συνιστώνται

ειδικά ελεγκτικά κέντρα, στα οποία παρέχεται η αρμοδιότητα για το φορολογικό έλεγχο ορισμένων επιχειρήσεων, ανεξάρτητα από τη μορφή ή τον τύπο με τον οποίο λειτουργούν ή το είδος τους ή την κατηγορία των βιβλίων που τήρησαν και καθορίζεται ο αριθμός αυτών, η χωρική τους αρμοδιότητα, η οργάνωση, η στελέχωση και ο τρόπος λειτουργίας τους, καθώς και κάθε άλλη σχετική λεπτομέρεια που είναι αναγκαία για την εφαρμογή των διατάξεων αυτής της περίπτωσης, β) Μπορεί να ανατίθεται η διενέργεια ελέγχου σε προϊστάμενο δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας που δεν είναι καθ' ύλη και κατά τόπο αρμόδιος. Όλη η υπόλοιπη, εκτός από τη διενέργεια του ελέγχου, διαδικασία επιβολής του φόρου ενεργείται από τον καθ' ύλη και κατά τόπο αρμόδιο προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας.

5. στο άρθρο 68 αυτού, ότι «1. Με βάση τα αποτελέσματα του ελέγχου ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας εκδίδει φύλλα ελέγχου προσδιορισμού του φόρου, τόσο γι' αυτούς που έχουν επιδώσει δηλώσεις, όσο και γι αυτούς που παρέλειψαν να επιδώσουν-} και στο άρθρο 69 του ίδιου νόμου, ότι αντίγραφο του φύλλου ελέγχου, που εκδίδεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 68, κοινοποιείται στον υπόχρεο μαζί με τη σχετική έκθεση ελέγχου ...». Περαιτέρω, ο κυρωθείς με το άρθρο πρώτο του ν. 2690/1999 (ΦΕΚ Α'45) Κώδικας Διοικητικής Διαδικασίας ορίζει στο άρθρο 5 ότι: «1. Κάθε ενδιαφερόμενος έχει το δικαίωμα, ύστερα από γραπτή αίτησή του, να λαμβάνει γνώση των διοικητικών εγγράφων. Ως διοικητικά έγγραφα εννοούνται όσα συντάσσονται από τις δημόσιες υπηρεσίες, όπως εκθέσεις, μελέτες, πρακτικά, στατιστικά στοιχεία, εγκύκλιες οδηγίες, απαντήσεις της Διοίκησης, γνωμοδοτήσεις και αποφάσεις» και στο άρθρο 17 ότι: «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 στ ο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης-}.

5. Επειδή, από τις παραπάνω διατάξεις, συνάγεται ότι η ενέργεια ελέγχου και η σύνταξη σχετικής έκθεσης από όργανο της Δ.Ο.Υ., στην αρμοδιότητα της οποίας υπάγεται ο φορολογούμενος, αποτελεί ουσιώδη τύπο έκδοσης του οικείου φύλλου ελέγχου ή της οικείας πράξης προσδιορισμού αποτελεσμάτων (πρβλ. ΣτΕ 506/2015, 2630-2633/2002). Δεν υφίσταται, όμως, παράλειψη του εν λόγω ουσιώδους τύπου, σε περίπτωση, κατά την οποία συντάχθηκε έκθεση ελέγχου από όργανο της αρμόδιας για τον υπόχρεο Δ.Ο.Υ., που υιοθετεί τις διαπιστώσεις και τα συμπεράσματα έκθεσης ελέγχου οργάνων του Σώματος Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος (Σ.Δ.Ο.Ε.), με την οποία διαπιστώνεται η συνδρομή των νόμιμων προϋποθέσεων για την έκδοση φύλλου ελέγχου σε βάρος του φορολογουμένου, έστω και εάν η έκθεση αυτή των οργάνων του Σ.Δ.Ο.Ε. συντάχθηκε επ' ευκαιρία ελέγχου των βιβλίων και στοιχείων άλλου φορολογουμένου. Και τούτο, διότι στην περίπτωση αυτήν εχώρησε η, κατά την έννοια των παραπάνω διατάξεων, απαιτούμενη εκτίμηση των διαλαμβανόμενων στην έκθεση των οργάνων του Σ.Δ.Ο.Ε. από όργανο της αρμόδιας για τη φορολόγηση εισοδήματος του υποχρέου, Δ.Ο.Υ. ενώ, συντάχθηκε, επίσης, σχετική έκθεση (πρβλ. ΣτΕ 2633/2002, 4505/1995). Άλλωστε, ελλείψεις, κατά περιεχόμενο, της τελευταίας αυτής έκθεσης ελέγχου δεν καθιστούν το φύλλο ελέγχου τυπικά πλημμελές (πρβλ. ΣτΕ 5470/1996), αλλά αποτελούν αντικείμενο ουσιαστικής εκτίμησης εκ μέρους των διοικητικών δικαστηρίων κατά την έρευνα της συνδρομής των πραγματικών περιστατικών που απαιτούνται για την

ύπαρξη της φορολογικής υποχρέωσης, την οποία αφορά το φύλλο ελέγχου (ΣτΕ 2633/2002, 4505/1995, πρβλ.επίσης ΣτΕ 2825/2014). Εξάλλου, παράλειψη της φορολογικής αρχής να κοινοποιήσει στον υπόχρεο, μαζί με το φύλλο ελέγχου, την έκθεση ελέγχου, επί της οποίας στηρίζεται αυτό, ή τυχόν ελλείψεις του κοινοποιηθέντος αντιγράφου της έκθεσης ελέγχου, δεν επιδρούν επί του κύρους του εν λόγω φύλλου, αλλά μόνον επί του κύρους της κοινοποίησης αυτού, καθιστώντας άκυρη την τελευταία (πρβλ. ΣτΕ 506/2015, 951/2012), με συνέπεια να μην εκκινεί η προθεσμία άσκησης προσφυγής κατά του οικείου φύλλου ελέγχου (ΣτΕ 2442/1990, 592/1990, πρβλ. ΣτΕ 212/2016).

8. Επειδή, επίσης, κατά την έννοια του άρθρου 36 του π.δ.186/1992 (ΦΕΚ Α ' 84), όπως ίσχυε κατά τον κρίσιμο εν προκειμένω χρόνο, πριν από την τροποποίησή του με το άρθρο 32 παρ. 2 του ν. 2648/1998 (ΦΕΚ Α' 238), σε περίπτωση κατάσχεσης βιβλίων, στοιχείων ή άλλων εν γένει εγγράφων κατά τη διενέργεια φορολογικού ελέγχου στην επαγγελματική εγκατάσταση ορισμένου επιτηδευματία, απαιτείται ως ουσιώδης τύπος της διαδικασίας (και συνεπώς, ως προϋπόθεση της νομιμότητας της επακολουθούσης τυχόν και στηριζομένης στα εν λόγω στοιχεία καταλογιστικής πράξης) η σύνταξη, κατά τους όρους του νόμου, σχετικής έκθεσης (κατάσχεσης) και η επίδοσή της στον επιτηδευματία αυτόν. Πρέπει δε, για είναι έγκυρη η εν λόγω έκθεση, να εμπεριέχει τον ρητό χαρακτηρισμό της «ως εκθέσεως κατασχέσεως», διότι μόνο με τον τρόπο αυτό δηλώνεται επαρκώς (όπως απαιτείται για τη διασφάλιση των σχετικών δικαιωμάτων του υπόχρεου) το νόημα της συγκεκριμένης αφαίρεσης στοιχείων, ότι διενεργείται δηλαδή αναγκαστικά λόγω υπονοιών απόκρυψης φορολογητέας ύλης, με τις εντεύθεν δυσμενείς για τον επιτηδευματία ενδεχόμενες συνέπειες (ΣτΕ 754/2018, 2976/2002 7μ., 3320/2006, 2076/2009, 3166/2013 κ.ά.). Ωστόσο, κατά την έννοια των ανωτέρω διατάξεων, δεν απαιτείται επίδοση αντιγράφου της έκθεσης κατάσχεσης και σε τρίτο ή τρίτους επιτηδευματίες, τους οποίους ενδεχομένως αφορούν τα κατασχεθέντα βιβλία, στοιχεία ή λοιπά έγγραφα. Συνεπώς, για τον καταλογισμό φόρου σε βάρος τρίτου, ο οποίος στηρίζεται σε στοιχεία κατασχεθέντα στην επαγγελματική εγκατάσταση ορισμένου επιτηδευματία, αρκεί η διενέργεια ελέγχου και η σύνταξη σχετικής έκθεσης, έστω και αν η πράξη καταλογισμού του φόρου στηρίζεται και σε στοιχεία που προέκυψαν από τα κατασχεθέντα έγγραφα. Δύνатаι, πάντως, ο τρίτος αυτός επιτηδευματίας, σε βάρος του οποίου εκδίδεται η εν λόγω πράξη, εφόσον το ζητήσει, να λάβει γνώση των στοιχείων του φακέλου και, συνεπώς, και της κατά τα ανωτέρω έκθεσης κατάσχεσης, περαιτέρω δε, σε περίπτωση άσκησης προσφυγής κατά της εν λόγω πράξης, να προβάλει τυχόν πλημμέλειες της έκθεσης κατάσχεσης στο μέτρο που αφορούν τον ίδιο ή και παντελή έλλειψη σύνταξής της (ΣτΕ 754/2018, 104/2018 7μελ., 2676/2008, 3466/2009, 700/2011, 3166/2013, 2850/2015 κ.ά.).»

Επειδή, από τα ανωτέρω, συνάγεται ότι η ενέργεια ελέγχου και η σύνταξη σχετικής έκθεσης από όργανο της Δ.Ο.Υ., στην αρμοδιότητα της οποίας υπάγεται ο φορολογούμενος, αποτελεί ουσιώδη τύπο έκδοσης του οικείου φύλλου ελέγχου ή της οικείας πράξης προσδιορισμού αποτελεσμάτων (πρβλ. ΣτΕ 506/2015, 2630-2633/2002). Δεν υφίσταται, όμως, παράλειψη του εν λόγω ουσιώδους τύπου, σε περίπτωση, κατά την οποία συντάχθηκε έκθεση ελέγχου από όργανο της αρμόδιας για τον υπόχρεο Δ.Ο.Υ., που υιοθετεί τις διαπιστώσεις και τα συμπεράσματα έκθεσης ελέγχου οργάνων του Π.Ε.Κ. Πειραιά, με την οποία διαπιστώνεται η συνδρομή των νόμιμων προϋποθέσεων για την έκδοση φύλλου

ελέγχου σε βάρος του φορολογουμένου, έστω και εάν η έκθεση αυτή των οργάνων του Π.Ε.Κ. συντάχθηκε επ' ευκαιρία ελέγχου των βιβλίων και στοιχείων άλλου φορολογουμένου. Και τούτο, διότι στην περίπτωση αυτήν εχώρησε η, κατά την έννοια των παραπάνω διατάξεων, απαιτούμενη εκτίμηση των διαλαμβανόμενων στην έκθεση των οργάνων του Π.Ε.Κ. από όργανο της αρμόδιας για τη φορολόγηση εισοδήματος του υπόχρεου, Δ.Ο.Υ. ενώ, συντάχθηκε, επίσης, σχετική έκθεση (πρβλ. ΣΤΕ 2633/2002, 4505/1995).

Επειδή, σύμφωνα με τις διαπιστώσεις της από 29/09/2014 έκθεσης ελέγχου Φόρου Εισοδήματος των υπαλλήλων του Ειδικού Συνεργείου Επανελέγχου της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικής Διοίκησης και στο Σύνδεσμο Φορτοεκφορτωτών Λιμένος

- Όταν επιβάλλεται πρόστιμο σε βάρος τρίτου επιτηδευματία, στον οποίο δεν έλαβε χώρα αφαίρεση στοιχείων, αλλά το πρόστιμο επιβλήθηκε βάσει κατασχέσεως στοιχείων άλλου επιτηδευματία, δεν απαιτείται η επίδοση της έκθεσης κατάσχεσης των στοιχείων του άλλου επιτηδευματία (ΣΤΕ 2676/2008, 1874/2009)
- Συντάχθηκε η από 7.11.2005 έκθεση κατάσχεσης
- Ως προς τα έσοδα του συνδέσμου, τα στοιχεία επεδείχθησαν και ήταν στη διάθεση προγενέστερων ελέγχων και επειδή σε καμία προσφυγή που κατατέθηκε ενώπιον των αρμόδιων Πρωτοδικείων εκ μέρους του Συνδέσμου αλλά και των μελών του Σωματείου δεν αμφισβητήθηκαν (παρά μόνο επικαλέστηκαν τυπικούς λόγους στις προσφυγές τους), ο έλεγχος δεν αμφισβητεί τα έσοδα, ως έχουν προσδιοριστεί)
- Όλοι οι έλεγχοι (Σ.Δ.Ο.Ε., Π.Ε.Κ. Πειραιά, Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας) κατέληξαν στις ίδιες διαπιστώσεις (καταχώρηση ανύπαρκτων δαπανών)
- Στο τέλος κάθε έτους, όπως ορίζεται και από το καταστατικό του σωματείου, γινόταν ο οικονομικός απολογισμός στη Γενική Συνέλευση, η οποία αποτελεί το κυρίαρχο σώμα του Συνδέσμου και μετά από ψηφοφορία τον ενέκριναν τα μέλη
- Από λήψη ένορκων εξετάσεων μαρτύρων σύμφωνα με την πορισματική έκθεση του Σ.Δ.Ο.Ε. ομολογούν όλοι οι εξετασθέντες, οι οποίοι εργαζόταν στο σύνδεσμο για πολλά έτη και χωρίς την ίδια ιδιότητα κάθε έτος, ότι γνώριζαν πως οι «εν λόγω» δαπάνες είναι χωρίς παραστατικά και όλες εγκρίνονται από την ολομέλεια του Συνδέσμου και ποτέ δεν απορρίφθηκε καμία δαπάνη από τα μέλη
- Οι προσφυγές που κατατέθηκαν από τα μέλη του συνδέσμου απορρίφθηκαν σχεδόν στο σύνολό τους από τα Πρωτοδικεία, πλην ελαχίστων που έγινε αναπομπή της υπόθεσης στις αρμόδιες φορολογικές αρχές για επανάληψη της διαδικασίας. Επίσης κάποια μέλη συμβιβάστηκαν για τα επιπλέον ποσά που τους καταλογίστηκαν».

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου και την από 24/09/2021 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος (επανάληψη διαδικασίας) της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, προκύπτει ότι «ο προσδιορισμός των αποτελεσμάτων στηρίχθηκε σε πραγματικά περιστατικά και αφορούσε: στον προσδιορισμό των ακαθαρίστων εσόδων τα οποία αναμφισβήτητα προκύπτουν από τα στοιχεία της υπηρεσίας «Κεφάλαιο Αποζημιώσεως Φορτοεκφορτωτών Ελευσίνας» (Κ.Α.Φ.Ε.) η οποία υπάγεται στην

αρμοδιότητα του Υπουργείου Εργασίας και στα παραστατικά δαπανών που η ελεγχόμενη είχε στην κατοχή της. Συμπληρωματικά δε των ανωτέρω στοιχείων ελέγχθηκε το αναφερόμενο αθεώρητο κατασχεθέν βιβλίο Εσόδων – Εξόδων, η επεξεργασία του οποίου ουδόλως επηρέασε το αποτέλεσμα του ελέγχου το οποίο ούτως ή άλλως είχε διαμορφωθεί από τα προαναφερθέντα αδιαμφισβήτητα στοιχεία».

Επειδή, όπως αναφέρει η Δ.Ο.Υ. στην έκθεση απόψεων, ο παρόν έλεγχος περιορίστηκε στη διόρθωση της νομικής πλημμέλειας, όπως αυτό ρητά διατάχθηκε από το Δικαστήριο κατόπιν της υπ' αριθμ. 18749/2020 απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου και όχι στη διενέργεια νέου ελέγχου.

Επειδή στο άρθρο 28 του ν. 4174/2013 ορίζεται:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων με 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, από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι μετά την έκδοση της αριθμ./2021 εντολής ελέγχου, η οποία κοινοποιήθηκε στις προσφεύγουσες με συστημένη επιστολή μέσω ΕΛΤΑ στις 22/06/2021 και 28/06/2021, ο έλεγχος κοινοποίησε τις με αριθμ./2021 προσωρινές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικών ετών 1999 (χρήση 1998), 2000 (χρήση 1999) και 2001 (χρήση 2000) με συνημμένο το με αριθμ./2021 σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου βάσει του άρθρου 28 του ν.4174/2013, προκειμένου να διατυπώσουν εγγράφως τις απόψεις τους επί των διαπιστώσεων του ελέγχου εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας.

Βάσει του άρθρου 28 του ν. 4173/2013, της παραγράφου 2 του άρθρου 20 του Συντάγματος, του άρθρου 6 του ν. 2690/1999 παρ. 1 και την υπ' αριθμ. 3382/2010 απόφαση της επταμελούς σύνθεσης του Συμβουλίου της Επικρατείας τόσο η κλήση όσο και το σημείωμα διαπιστώσεων έχουν την ίδια έννοια και αποβλέπουν στον ίδιο σκοπό, δηλαδή τη μέσα σε εύλογο χρονικό διάστημα τόσο ο φορολογούμενος όσο και μέσω των νομικών εκπροσώπων του να παράσχει διευκρινήσεις προφορικές ή γραπτές επί των διαπιστώσεων του ελέγχου με συνέπεια ο ισχυρισμός των προσφευγουσών να είναι αβάσιμος.

Επειδή, οι προσφεύγουσες ανταποκρίθηκαν στην πρόσκληση και κατέθεσαν το με αριθμ. πρωτ./2021 έγγραφο απόψεων, το οποίο δεν έγινε δεκτό από τον έλεγχο, για τους λόγους που αναπτύχθηκαν αναλυτικά στις παραγράφους Α, Β και Γ της ενότητας 7 της σχετικής έκθεσης ελέγχου. Ως εκ τούτου οι σχετικοί ισχυρισμοί των προσφευγουσών περί πλημμελούς εκπλήρωσης του δικαιώματος προηγούμενης ακρόασης, τυγχάνουν απορριπτέοι ως αβάσιμοι.

Επειδή, σε αντίθεση με τους ισχυρισμούς των προσφευγουσών περί ανεπαρκούς αιτιολογίας των προσβαλλόμενων πράξεων και αντιστροφής του βάρους της απόδειξης, στην από 24/09/2021 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος (επανάληψη διαδικασίας) της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, καθώς και στις συνημμένες σε αυτήν ως αναπόσπαστο μέρος της από 29/09/2021 έκθεσης ελέγχου Φόρου Εισοδήματος των υπαλλήλων του Ειδικού Συνεργείου Επανελέγχου της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικής Διοίκησης και και της από 22/11/2011 έκθεσης ελέγχου του ΠΕΚ Πειραιά στο Σύνδεσμο Φορτοεκφορτωτών Λιμένος, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, αναφέρονται αναλυτικά όλες οι ελεγκτικές επαληθεύσεις, από τη διενέργεια των οποίων ο έλεγχος απέκτησε τα στοιχεία εκείνα τα οποία θεμελιώνουν, στοιχειοθετούν και τεκμηριώνουν με τρόπο συγκεκριμένο τις διαπιστώσεις του ελέγχου.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 12/11/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ, ΑΦΜ, και ΑΦΜ, και την επικύρωση των υπ' αριθμ./2021,/2021 και/2021 προσβαλλόμενων πράξεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας.

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

Α) Οικονομικό έτος 1999

Διαφορά φόρου	15.368,84 €
Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.	7.684,42 €
Προσαυξήσεις άρθρου 53 Κ.Φ.Δ.	10.097,33 €
Καταλογιζόμενο ποσό	33.150,59 €

Β) Οικονομικό έτος 2000

Διαφορά φόρου	16.784,95 €
Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.	8.392,48 €
Προσαυξήσεις άρθρου 53 Κ.Φ.Δ.	11.027,71 €
Καταλογιζόμενο ποσό	36.205,14 €

Γ) Οικονομικό έτος 2001

Διαφορά φόρου	10.964,98 €
Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.	5.482,49 €
Προσαυξήσεις άρθρου 53 Κ.Φ.Δ.	7.203,99 €
Καταλογιζόμενο ποσό	23.651,46 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

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.