



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 05.07.2023

Αριθμός απόφασης: 833

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 552

**ΑΠΟΦΑΣΗ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

**1.** Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ

β. Του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (Φ.Ε.Κ. 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 (ΦΕΚ 1440/ τ. Β' /27.04.2017)

δ. της με αριθ. Α.1165/22.11.2022 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα: «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το διαδικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ 6009/τ.Β' /25.11.2022).

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

**3.** Την με αριθ. πρωτ. 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 κατάθεσης ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ..... κατοίκου ....., κατά της με αριθ. .... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

**5.** Την εις την ανωτέρω παράγραφο 4 πράξη του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την με ημερομηνία θεώρησης ..... οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Την έκθεση απόψεων επί της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

7. Το με αριθ. πρωτ. .... συμπληρωματικό υπόμνημα του προσφεύγοντος επί της ως άνω ενδικοφανούς.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ....., 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. .... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, ο οποίος διατηρεί ατομική επιχείρηση με αντικείμενο εργασιών το λιανικό εμπόριο Η/Υ καθώς και την ανακύκλωση και μεταποίηση μεταχειρισμένων προϊόντων τεχνολογίας, κύριος φόρος εισοδήματος ποσού 222.993,61 ευρώ, πλέον πρόστιμο του άρθρου 58 ΚΦΔ ποσού 111.496,81 ευρώ, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 56.519,03 ευρώ, ήτοι γενικό σύνολο για καταβολή **391.009,45 ευρώ**.

Η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της με ημερομηνία θεώρησης ..... Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος ν.4172/2013 & ν.4987/2022 του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

#### **Σύντομο ιστορικό**

Δυνάμει της υπ' αριθ. .... αρχικής εντολής ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων Εισοδήματος, ΦΠΑ και ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων για τα φορολογικά έτη 2014-2015 και της υπ' αρ. .... εντολής ελέγχου για την φορολογική περίοδο 01.01.2015-31.12.2015 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., όπως τροποποιήθηκε με την υπ' αρ. .... εντολή μερικού ελέγχου διενεργήθηκε έλεγχος στον προσφεύγοντα και εκδόθηκαν οι υπ' αριθ. .... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, η υπ' αριθ. .... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικού έτους 2015 και η υπ' αριθ. .... Πράξη Επιβολής Προστίμου αριθ. 58Α ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. Αιτία του ελέγχου αποτέλεσε το με αρ. πρωτ. .... δελτίο πληροφοριών της Ζ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης αναφορικά με την καταγγελία της εταιρείας ..... προς την επιχείρηση ..... (ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος).

Στη συνέχεια και κατά των ανωτέρω πράξεων του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. ο προσφεύγων άσκησε ενώπιον της Υπηρεσίας μας την από ..... και με αριθ. πρωτ. .... ενδικοφανή προσφυγή, η οποία έγινε εν μέρει δεκτή και επί της οποίας εκδόθηκε η με αριθ. .... Απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας όπου σύμφωνα με το διατακτικό της: α) επικυρώθηκαν οι υπ' αριθ. .... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικού έτους 2015 και υπ' αριθ. .... Πράξη Επιβολής Προστίμου αρθ.58Α ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και β) ακυρώθηκε η υπ' αριθ. .... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, προκειμένου ο Προϊστάμενος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. να ενεργήσει αναλόγως σύμφωνα με το σκεπτικό της ανωτέρω απόφασης.

Κατόπιν της ανωτέρω απόφασης της Υπηρεσίας μας, ο Προϊστάμενος του Κ.Ε.Φ.Ο.ΜΕ.Π. εξέδωσε την με αριθ. .... εντολή ελέγχου δυνάμει της οποίας διενεργήθηκε ο υπό κρίση έλεγχος στον προσφεύγοντα, και στο πλαίσιο αυτού, **δεν αναγνωρίστηκαν, για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος δαπάνες συνολικού ποσού 417.776,70 ευρώ, καθώς αφορούσαν σε συναλλαγές άνω των 500,00 ευρώ οι οποίες δεν αποδείχθηκε ότι εξοφλήθηκαν με τραπεζικό μέσο (σχ. άρθρο 23 παρ.β του ν.4172/2013).** Σημειώνεται ότι ως προς τις λοιπές λογιστικές διαφορές ήτοι δαπάνες ποσού **6.359,70 ευρώ**, οι οποίες χαρακτηρίστηκαν ως προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες, και την διαπιστωθείσα αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη συνολικής καθαρής αξίας **260.629,00 ευρώ πλέον ΦΠΑ**, δεν διαφοροποιήθηκε το πόρισμα του υπό κρίση ελέγχου δεδομένου ότι οι σχετικοί προβαλλόμενοι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος με την από ..... και με αριθ. πρωτ. .... ενδικοφανή προσφυγή, είχαν απορριφθεί με την υπ' αριθ. .... Απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας και κατά το μέρος που αφορούσε τις ανωτέρω διαφορές είχε επικυρωθεί και δεν ανετράπη το πόρισμα της ελεγκτικής αρχής.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την εξαφάνιση άλλως την τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης και την νομιμότοκη επιστροφή οποιουδήποτε ποσού έχει καταβληθεί στο μεταξύ, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1. Παράνομη η προσβαλλόμενη πράξη προσδιορισμού φόρου εισοδήματος κατά το μέρος που αντίκειται στο άρθρο 63 παρ. 6 εδ. γ' ΚΦΔ - Μη συμμόρφωση (ευθέως) του ελέγχου με την υπ' αριθ. .... απόφαση του Προϊσταμένου ΔΕΔ.
2. Παντελώς αναιτιολόγητος άλλως εσφαλμένος ο ισχυρισμός περί αδυναμίας υπολογισμού των διαθέσιμων μετρητών του.
3. Εσφαλμένη η μη αναγνώριση προς έκπτωση δαπανών συνολικού ποσού 411.417,00 ευρώ
  - Εσφαλμένος ο υπολογισμός των διαθέσιμων μετρητών βάσει της αρχικής έκθεσης ελέγχου.
  - Εσφαλμένη η μη αναγνώριση δαπανών λόγω δήθεν καταβολής αυτών σε μετρητά εκτός του τραπεζικού συστήματος και σε αντίθεση με τις ΠΝΠ 28.06.2015 και ΠΝΠ 18.07.2015.
  - Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου να προβεί σε καταλογισμό φόρου εισοδήματος εις βάρος του για τη χρήση 2015 λόγω μη σύννομης κοινοποίησης - μη νόμιμος ο καταλογισμός εις βάρος του του επίμαχου φόρου.

Κατά τη διάρκεια εξέτασης της υπό κρίση ενδικοφανούς ο προσφεύγων υπέβαλε ψηφιακά μέσω Διαδικτύου στην Υπηρεσία μας το με αριθ. πρωτ. .... Συμπληρωματικό Υπόμνημα, με το οποίο προβάλλει πρόσθετο λόγο ακύρωσης της προσβαλλόμενης πράξης, ισχυριζόμενος ότι είναι παράνομη η προσβαλλόμενη πράξη λόγω παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για καταλογισμό για το φορολογικό έτος 2015, καθώς στην περίπτωση ουσιαστικής νομικής πλημμέλειας, όπως η αιτιολογία ή η εκτίμηση των πραγματικών περιστατικών, δεν συντρέχει ζήτημα εφαρμογής του άρθρου 36 παρ. 3 περ. γ' του ΚΦΔ.

**Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις ν. 4987/2022 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι:**

#### **Άρθρο 5**

*«Κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα, επιτρέπεται*

1. *Η κοινοποίηση πράξεων και λοιπών εγγράφων που εκδίδει σύμφωνα με τον Κώδικα η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς.*
2. *Εάν η πράξη ή το έγγραφο αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:*

α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 4727/2020 (Α' 184) ή στον λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νόμιμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, ή  
β) αποσταλεί συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου, ή  
γ) επιδοθεί στο εν λόγω πρόσωπο, κατά τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (Κ.Δ.Δ.), μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση, σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, κατά το πρώτο εδάφιο, θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου.

### **Άρθρο 23**

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 αρχεία (βιβλία και 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.

### **Άρθρο 36**

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. Στις περιπτώσεις που για κάποια φορολογία προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων, η έκδοση της πράξης του πρώτου εδαφίου μπορεί να γίνει εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους, εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της τελευταίας δήλωσης.

2. Η περίοδος που αναφέρεται στην παρ. 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις:

γ) εάν ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή, ένδικο βοήθημα ή μέσο, για περίοδο ενός (1) έτους μετά την έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής ή την έκδοση αμετάκλητης δικαστικής απόφασης, και μόνο για το ζήτημα, το οποίο αφορά,

### **Άρθρο 63**

6. Αν με την απόφαση ακυρώνεται, μερικά ή ολικά, ή τροποποιείται η πράξη της φορολογικής αρχής, η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών οφείλει να αιτιολογεί την απόφαση αυτή επαρκώς με νομικούς ή και πραγματικούς ισχυρισμούς. Σε περίπτωση απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής, η αιτιολογία μπορεί να συνίσταται στην αποδοχή των διαπιστώσεων της οικείας πράξης της φορολογικής αρχής. Σε κάθε περίπτωση η απόφαση πρέπει να περιέχει τουλάχιστον την οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου, το καταλογιζόμενο ποσό και την προθεσμία καταβολής του. Η φορολογική αρχή, της οποίας η πράξη ακυρώνεται για τυπικές πλημμέλειες, εκδίδει νέα πράξη, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

...

8. Κατά της απόφασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή της σιωπηρής απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής λόγω παρόδου της προθεσμίας προς έκδοση της απόφασης, ο υπόχρεος δύναται να ασκήσει προσφυγή ενώπιον του αρμόδιου Διοικητικού Δικαστηρίου, σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας. Για την αναστολή, λόγω άσκησης προσφυγής, ισχύει ανάλογα η παρ. 3. Προσφυγή στα διοικητικά δικαστήρια απευθείας κατά οποιασδήποτε πράξης που εξέδωσε η Φορολογική Διοίκηση είναι απαράδεκτη.

#### **Άρθρο 65**

Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στο πλαίσιο ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.».

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 22 του ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) 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 συνήθειες εμπορικές συναλλαγές της, συμπεριλαμβανομένων και δράσεων εταιρικής κοινωνικής ευθύνης. 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 με τις διατάξεις του άρθρου 23 περ. β' του ν. 4172/2013 ορίζεται ότι: «Οι ακόλουθες δαπάνες δεν εκπίπτουν: α)... 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 την ΠΟΛ. 1216/2014 «Κοινοποίηση των διατάξεων της περίπτωσης β' του άρθρου 23 του ν.4172/2013» διευκρινίστηκαν μεταξύ άλλων και τα ακόλουθα:

«2. Ειδικότερα, με την περίπτωση β' του ως άνω άρθρου ορίζεται ότι δεν εκπίπτει κάθε είδους δαπάνη που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των €500, από την ημεδαπή ή την αλλοδαπή, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής. Για την εφαρμογή της περίπτωσης αυτής, στην έννοια της αγοράς των αγαθών και της λήψης των υπηρεσιών εμπίπτουν οι αγορές πρώτων και βοηθητικών υλών, εμπορευμάτων, υλικών, παγίων, κ.λπ., οι πάσης φύσεως δαπάνες της επιχείρησης καθώς και οι πάσης φύσεως υπηρεσίες που λαμβάνει η επιχείρηση, με την προϋπόθεση ότι πληρούνται οι προϋποθέσεις του άρθρου 22 του ν.4172/2013 και δεν εμπίπτουν σε κάποια από τις λοιπές περιπτώσεις του παρόντος άρθρου.

4. Ως τραπεζικό μέσο πληρωμής, προκειμένου για την εφαρμογή των κοινοποιούμενων διατάξεων, νοείται:

- Η κατάθεση σε τραπεζικό λογαριασμό του προμηθευτή, είτε με μετρητά είτε με μεταφορά μεταξύ λογαριασμών (έμβασμα),
- Η χρήση χρεωστικών ή πιστωτικών καρτών της εταιρείας που πραγματοποιεί την πληρωμή,
- Η έκδοση τραπεζικής επιταγής της επιχείρησης ή η εκχώρηση επιταγών τρίτων,
- Η χρήση συναλλαγματικών οι οποίες εξοφλούνται μέσω τραπεζής,

*-Η χρήση ταχυδρομικής επιταγής – ταχυπληρωμής ή η κατάθεση σε λογαριασμό πληρωμών των Ελληνικών Ταχυδρομείων.».*

**Επειδή** περαιτέρω με την **ΠΟΛ. 1079/2015** «Διευκρινίσεις επί της αριθ. ΠΟΛ.1216/2014 εγκυκλίου, σχετικά με την έκπτωση ή μη δαπάνης που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των 500 ευρώ» διευκρινίζονται μεταξύ άλλων τα κάτωθι:

«... 4. Με το άρθρο 1 του ν.3862/2010, με τις διατάξεις του οποίου ενσωματώθηκε στην ελληνική νομοθεσία η Οδηγία 2007/64/EK του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 13ης Νοεμβρίου 2007 «για τις υπηρεσίες πληρωμών στην εσωτερική αγορά, την τροποποίηση των Οδηγιών 97/7/EK, 2002/60/EK και 2006/48/EK και την κατάργηση της Οδηγίας 97/5/EK (ΕΕ L 319)», ορίζεται ότι με τις διατάξεις της παρ.2 του ίδιου άρθρου και νόμου στην έννοια των παροχών υπηρεσιών πληρωμών περιλαμβάνονται εκτός των πιστωτικών ιδρυμάτων και ιδρύματα έκδοσης ηλεκτρονικού χρήματος κατά την έννοια της περίπτωσης β' της παραγράφου 1 του άρθρου 2 του ν. 3601/2007, περιλαμβανομένων των υποκαταστημάτων ιδρυμάτων ηλεκτρονικού χρήματος με καταστατική έδρα εκτός Ελλάδος, εφόσον η άδεια λειτουργίας του ιδρύματος ηλεκτρονικού χρήματος καλύπτει την παροχή υπηρεσιών πληρωμών, γραφεία ταχυδρομικών επιταγών τα οποία εξουσιοδοτούνται βάσει της εθνικής νομοθεσίας να παρέχουν υπηρεσίες πληρωμών, ιδρύματα πληρωμών κατά την έννοια του ν.3862/2010, η Ευρωπαϊκή Κεντρική Τράπεζα και οι εθνικές κεντρικές τράπεζες όταν δεν ενεργούν υπό την ιδιότητα τους ως νομισματικές ή άλλες δημόσιες αρχές.»

Από τα ανωτέρω προκύπτει, ότι ως τραπεζικό μέσο πληρωμής προκειμένου για την εφαρμογή των διατάξεων της περίπτωσης β' του άρθρου 23 του ν. 4172/2013 νοείται και η καταβολή σε λογαριασμό πληρωμών του προμηθευτή, που τηρείται σε ιδρύματα πληρωμών κατά την έννοια του ν.3862/2010, σε ιδρύματα έκδοσης ηλεκτρονικού χρήματος (πάροχοι υπηρεσιών πληρωμών του ν.3862/2010) είτε με μετρητά είτε με μεταφορά μεταξύ λογαριασμών πληρωμών (έμβασμα).

**Επειδή** με την **ΠΟΛ. 1055/2016** «Διευκρινίσεις σχετικά με την εφαρμογή των διατάξεων της περ. β' του άρθρου 23 του ν. 4172/2013 σε περίπτωση εξόφλησης τιμολογίων προμηθευτών και πιστωτών από τρίτους», αναφέρονται τα εξής:

«4. Από τη γραμματική διατύπωση των πιο πάνω διατάξεων προκύπτει, ότι ο νόμος απαιτεί η εξόφληση να γίνεται με τραπεζικό μέσο πληρωμής, προκειμένου να αποδεικνύεται η ύπαρξη και η πραγματοποίηση της συναλλαγής, χωρίς να κάνει διάκριση ως προς το πρόσωπο του καταβάλλοντος, ούτε να θέτει ως προϋπόθεση όπως το πρόσωπο στο οποίο ανήκει ο λογαριασμός μέσω του οποίου εξοφλούνται οι σχετικές δαπάνες να είναι και αυτό που είχε τη σχετική απαίτηση από τον καταβάλλοντα (άμεσα αντισυμβαλλόμενος).

5. Κατόπιν των ανωτέρω, σε περίπτωση εξόφλησης σε τραπεζικό λογαριασμό του προμηθευτή – πιστωτή από τρίτο πρόσωπο (ημεδαπό ή αλλοδαπό), το οποίο, κατ' εντολή της επιχείρησης, εξοφλεί τη σχετική υποχρέωση προς απόσβεση ισόποσης υποχρέωσης αυτού προς αυτή, η σχετική δαπάνη εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης, αρκεί να αποδεικνύεται με βάση τα κατάλληλα στοιχεία (τραπεζικά παραστατικά ή άλλα έγγραφα) η εξόφληση του προμηθευτή καθώς και ο λόγος εξόφλησης των δαπανών από τον τρίτο.

Ομοίως, σε περίπτωση που, με βάση τα ανωτέρω, η εξόφληση γίνεται, κατ' εντολή της επιχείρησης, από τρίτο, πελάτη της, προς απόσβεση δικής του υποχρέωσης από αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών από την επιχείρηση, η σχετική δαπάνη αναγνωρίζεται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα του τρίτου με τις ίδιες ως άνω προϋποθέσεις και εφόσον πληρούνται και οι

λοιπές προϋποθέσεις που τίθενται για την εκπαισιμότητα των δαπανών με τις διατάξεις του ν.4172/2013, παρόλο που ο τραπεζικός λογαριασμός στον οποίο κατατέθηκαν τα μετρητά ή μεταφέρθηκαν τα σχετικά εμβάσματα δεν ανήκει σε πρόσωπο έναντι του οποίου υφίστατο και η σχετική υποχρέωση.

6. Τέλος, διευκρινίζεται ότι για την εξασφάλιση του δικαιώματος έκπτωσης μιας δαπάνης, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της περ. β' του άρθρου 23 του ν. 4172/2013, η καταβολή μπορεί να γίνεται και σε τραπεζικό λογαριασμό του προμηθευτή σε αλλοδαπή τράπεζα, του νόμου μη διακρίνοντος.

**Επειδή** με την ΠΟΛ. 1143/2015 έγινε δεκτό ότι οι δαπάνες που αφορούν σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών και εξοφλούνται κατά το χρονικό διάστημα από 28 Ιουνίου και έως τη λήξη της προβλεπόμενης από την Π.Ν.Π. «Τραπεζική αργία βραχείας διάρκειας» (ΦΕΚ 65Α' /28.06.2015) τραπεζικής αργίας, χωρίς τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα κατά παρέκκλιση των διατάξεων της περ. β' του άρθρου 23 του ν.4172/2013. Τα ανωτέρω εφαρμόζονται για την εξόφληση τιμολογίων και γενικά στοιχείων που έχουν εκδοθεί ως και την 28.06.2015. Περαιτέρω με την ΠΟΛ. 1153/2015 προβλέφθηκε ότι τα ίδια ισχύουν και κατά το χρονικό διάστημα ισχύος κάθε μεταγενέστερης παράτασης της διάρκειας της αργίας αυτής, ήτοι από την 28.06.2015 έως και την 19.07.2015 [σχετ. ΠΝΠ (ΦΕΚ 65Α' 28.06.2015), ΠΝΠ (ΦΕΚ 84Α' /18.07.2015)].

**Επειδή**, περαιτέρω με την αριθ. πρωτ. Ε. 2066/08.05.2020 του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα: «Εξόφληση δαπανών για στοιχεία που εκδόθηκαν κατά το χρονικό διάστημα της τραπεζικής αργίας που ορίζεται από την Π.Ν.Π. «Τραπεζική αργία βραχείας διάρκειας» (ΦΕΚ 65Α' /28.06.2015) και κάθε παράταση αυτής»:

«Με την ΠΟΛ. 1143/3.7.2015 εγκύκλιο έγινε δεκτό ότι οι δαπάνες βάσει τιμολογίων και γενικά στοιχείων που έχουν εκδοθεί ως και την 28.06.2015, οι οποίες αφορούν σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών και εξοφλούνται κατά το χρονικό διάστημα από 28 Ιουνίου και έως τη λήξη της προβλεπόμενης από την Π.Ν.Π. «Τραπεζική αργία βραχείας διάρκειας» (ΦΕΚ 65Α' /28.06.2015) τραπεζικής αργίας, ήτοι τις 19.7.2015 (σχετική η από 18.7.2015 Π.Ν.Π. ΦΕΚ 84Α' ), χωρίς τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα κατά παρέκκλιση των διατάξεων της περ. β' του άρθρου 23 του ν.4172/2013.

Λαμβάνοντας υπόψη τα προβλήματα που δημιουργήθηκαν κατά την εξόφληση των δαπανών των επιχειρήσεων κατά το χρονικό διάστημα της τραπεζικής αργίας και ιδίως το γεγονός ότι οι δυσχέρειες που προκλήθηκαν στις επιχειρήσεις κατά την εξόφληση των υποχρεώσεών τους αφορούν ομοίως και τα τιμολόγια ή άλλα στοιχεία δαπανών τα οποία εκδόθηκαν κατά τη διάρκεια ισχύος της τραπεζικής αργίας, ήτοι αυτά που εκδόθηκαν και μετά την 28.6.2015 και έως και την 19.7.2015, με την παρούσα διευκρινίζεται ότι τα οριζόμενα στην ΠΟΛ. 1143/2015 σχετικά με την έκπτωση των δαπανών που αφορούν σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών και τα οποία εξοφλήθηκαν χωρίς τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής κατά τη διάρκεια της προβλεπόμενης από την Π.Ν.Π. ( 65Α'/28.06.2015) τραπεζικής αργίας και κάθε παράτασής της, ισχύουν και για τα τιμολόγια και γενικά τα στοιχεία που εκδόθηκαν καθ' όλη τη διάρκεια της υπόψη αργίας (ήτοι και μετά την 28.6.2015 και έως και την 19.7.2015).

**Δεδομένου** ότι η εξόφληση των δαπανών με τραπεζικό μέσο πληρωμής ήταν πρακτικά δυσχερής καθ' όλη τη διάρκεια της τραπεζικής αργίας οι σχετικές δαπάνες εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων όταν η εξόφληση των τιμολογίων και γενικά των στοιχείων που

**εκδόθηκαν την περίοδο αυτή (28.06.2015 έως και 19.07.2015) έγινε με μετρητά μέχρι και τη λήξη της τραπεζικής αργίας.**

Τα ανωτέρω τελούν υπό την επιφύλαξη του ελέγχου, κατά τον οποίο θα πρέπει, σε κάθε περίπτωση, να διαπιστώνεται η τήρηση των λοιπών προϋποθέσεων για την έκπτωση των υπόψη δαπανών.».

**Επειδή, δυνάμει της υπ' αριθ. .... εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., η οποία εκδόθηκε ως αναφέρθηκε στο ιστορικό της παρούσας, κατόπιν της με αριθ. .... απόφασης του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας, διενεργήθηκε ο υπό κρίση μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2015 στον προσφεύγοντα, φυσικό πρόσωπο, επιτηδευματία με κύρια δραστηριότητα το λιανικό εμπόριο Η/Υ και περιφερειακών τους. Σύμφωνα με το πόρισμα ελέγχου της οικείας έκθεσης, δεδομένου ότι δεν αποδείχθηκε η εξόφληση των παρακάτω συναλλαγών άνω των 500,00 ευρώ με τραπεζικό μέσο ο έλεγχος δεν αναγνώρισε αυτές προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα του υπό κρίση έτους και συγκεκριμένα δεν αναγνώρισε τις παρακάτω δαπάνες :**

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΑΡ. ΠΑΡ.	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ	ΠΟΣΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΔΙΑΦΟΡΑΣ
.....	.....	.....	71.167,00
.....	.....	.....	209.000,00
.....	.....	.....	131.250,00
<b>Μη εκπιπόμενη επιχειρηματική δαπάνη-Λογιστικές διαφορές</b>			<b>411.417,00</b>

Ειδικότερα ο έλεγχος δεν έκανε δεκτή την έκπτωση των ως άνω τιμολογίων για τους κάτωθι λόγους:

- Η εξόφληση των τιμολογίων δεν πραγματοποιήθηκε σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 23 περ.β του ΚΦΕ.
- Δεν ισχύουν για τα ανωτέρω τιμολόγια οι προαναφερθείσες διατάξεις για την παράταση της τραπεζικής αργίας καθώς εφαρμόζονται για την εξόφληση τιμολογίων και γενικά στοιχείων που έχουν εκδοθεί ως την 19-07-2015.
- Όσον αφορά τα τιμολόγια προμηθευτών στη Βουλγαρία ..... τα τραπεζικά παραστατικά αλλοδαπής που προσκομίσθηκαν από τον προσφεύγοντα αποτελούν φωτοαντίγραφα σε ξένη γλώσσα (Βουλγάρικα) και δεν αντιστοιχίζονται με τραπεζικό λογαριασμό παραλήπτη της Βουλγαρίας καθώς φέρουν το πρόθεμα BC το οποίο αναφέρεται στη χώρα προέλευσης του τραπεζικού λογαριασμού. (Σημειώνεται ότι οι τραπεζικοί λογαριασμοί της Βουλγαρίας φέρουν το πρόθεμα BG).
- Η μεταφορά κεφαλαίων ή μετρητών στο εξωτερικό με κάθε τρόπο, κατά το υπό κρίση φορολογικό έτος απαγορεύονταν βάσει της ΠΝΠ 18/07/2015 «Επείγουσες ρυθμίσεις για τη θέσπιση περιορισμών στην ανάληψη μετρητών και τη μεταφορά κεφαλαίων και τις τροποποιήσεις των νόμων 4063/2012,4172/2013,4331/2015 και 4334/2015». Ως εκ



τούτου δεν επιβεβαιώνεται ο ισχυρισμός του ελεγχόμενου περί μεταφοράς χρημάτων στο εξωτερικό και μετέπειτα χρήση τραπεζικού μέσου-κατάθεση αυτών σε τράπεζα του εξωτερικού.

**Επειδή**, ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται έλλειψη επαρκούς και νόμιμης αιτιολογίας ως προς τις διαπιστωθείσες διαφορές εισοδήματος και προβάλλει κατά βάση τα εξής :

- ✓ Παράνομη η προσβαλλόμενη πράξη προσδιορισμού φόρου εισοδήματος κατά το μέρος που αντίκειται στο άρθρο 63 παρ. 6 εδ. γ' ΚΦΔ - Μη συμμόρφωση (ευθέως) του ελέγχου με την υπ' αριθ. .... απόφαση του Προϊσταμένου της ΔΕΔ.
- ✓ Παντελώς ανατιολόγητος άλλως εσφαλμένος ο ισχυρισμός του ελέγχου περί αδυναμίας υπολογισμού των διαθέσιμων μετρητών του.
- ✓ Εσφαλμένη η μη αναγνώριση προς έκπτωση δαπανών συνολικού ποσού 411.417,00 ευρώ. Εσφαλμένος ο υπολογισμός των διαθέσιμων μετρητών βάσει της αρχικής έκθεσης ελέγχου καθώς και η μη αναγνώριση δαπανών λόγω δήθεν καταβολής αυτών σε μετρητά εκτός του τραπεζικού συστήματος και σε αντίθεση με τις ΠΝΠ 28.06.2015 και ΠΝΠ 18.07.2015.
- ✓ Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου να προβεί σε καταλογισμό φόρου εισοδήματος εις βάρος του για τη χρήση 2015 λόγω μη σύνομης κοινοποίησης - μη νόμιμος ο καταλογισμός εις βάρος του του επίμαχου φόρου.
- ✓ Είναι παράνομη η προσβαλλόμενη πράξη λόγω παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για καταλογισμό για το φορολογικό έτος 2015, καθώς η με αριθμ..... Απόφαση της ΔΕΔ αφορούσε κατ' ουσία σε νομική πλημμέλεια, και συνεπώς δεν συντρέχει ζήτημα τυπικής πλημμέλειας και εφαρμογής του άρθρου 36 παρ. 3 περ. γ' του ΚΦΔ.

**Επειδή** ωστόσο ως προς τα ανωτέρω προβαλλόμενα :

- ως προς τον επικαλούμενο ισχυρισμό του προσφεύγοντος περί εσφαλμένης κοινοποίησης και παραγραφής της υπόθεσης σημειώνεται ότι η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε και κοινοποιήθηκε σύμφωνα με τα οριζόμενα στα άρθρα 5 και 36 παρ.2 του ΚΦΔ ήτοι την 13/02/2023 κοινοποιήθηκε ηλεκτρονικά και ο προσφεύγων έλαβε γνώση αυτής επίσης την 13/02/2023 (ημερομηνία ανάγνωσης 13/02/2023) και άσκησε άλλωστε εμπροθέσμως και την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή,
- ως προς τον επικαλούμενο ισχυρισμό του προσφεύγοντος ότι ο έλεγχος δεν τήρησε τα αναφερόμενα στην με αριθμ..... Απόφαση της Υπηρεσίας μας, σημειώνεται ότι για την οριστική δυνατότητα έκπτωσης των επιχειρηματικών δαπανών του προσφεύγοντος λήφθηκε υπόψη αφενός η δυνατότητα ταμειακών διαθεσίμων στο πλαίσιο εξόφλησης δαπανών κατά το χρονικό διάστημα της τραπεζικής αργίας (σημειώνεται ότι οι εν λόγω αργίες σύμφωνα με τις οδηγίες της Διοίκησης αφορούν σε εξόφληση τιμολογίων και στοιχείων που εκδόθηκαν από 28.06.2015 έως και 19.07.2015) αφετέρου για τα τιμολόγια που εκδόθηκαν μετά την 19/07/2015 δεν τυγχάνουν εφαρμογής οι ως άνω ειδικές διατάξεις και ως προς την έκπτωση αυτών απαιτείται η εξόφλησή τους με τραπεζικό μέσο. **Εν προκειμένω από τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν αποδεικνύεται ότι η εξόφληση της συνολικής αξίας των τιμολογίων πραγματοποιήθηκε με τραπεζικό μέσο.** Ως εκ τούτου ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί εσφαλμένου προσδιορισμού των ταμειακών διαθεσίμων σημειώνεται ότι αλυσitelώς προβάλλεται καθώς ως αναφέρθηκε και ανωτέρω στην προκειμένη περίπτωση το κρίσιμο ζήτημα βάσει της διάταξης του άρθρου 23 περ.β του ΚΦΕ είναι η εξόφληση της συνολικής αξίας των υπό κρίση τιμολογίων είτε εφάπαξ είτε τμηματικά να

πραγματοποιείται με τραπεζικό μέσο, ανεξαρτήτως εάν ο προσφεύγων είχε στην κατοχή του ή όχι το απαιτούμενο ποσό μετρητών. Άλλωστε ο ίδιος ο προσφεύγων για τα υπό κρίση τιμολόγια αναφέρει ότι είχε προηγηθεί η καταβολή αυτών στους προμηθευτές με μετρητά. Συγκεκριμένα για το με αριθμ..... τιμολόγιο από τα προσκομισθέντα στοιχεία προκύπτει ότι ο διευθύνων σύμβουλος της εταιρείας έλαβε (χωρίς να προσκομίζεται σχετικό τραπεζικό παραστατικό) στις 11/11/2015 και 25/11/2015 το συνολικό τίμημα του τιμολογίου ποσού **131.250 ευρώ**, ενώ επίσης οι μεταγενέστερες τμηματικές καταθέσεις (στις 30/11/2015, 01/12/2015, και 02/12/2015) σε λίρες από την πλευρά του, σε φερόμενο τραπεζικό λογαριασμό της εταιρείας δεν αναιρούν το γεγονός της προηγούμενης εξόφλησης του υπο κρίση τιμολογίου χωρίς να προσκομίζεται τραπεζικό παραστατικό. Για τα τιμολόγια που αφορούν στον βούλγαρο προμηθευτή (734 και 855) ισχυρίζεται επίσης ότι κατέβαλε τα χρήματα **τοις μετρητοίς** σε πρόσωπα συσχετιζόμενα με τον προμηθευτή εντός της Ελλάδος (Κομοτηνή) και στην συνέχεια προέβαινε άμεσα μαζί με αυτούς στην Βουλγαρία και έκανε κατάθεση στον αλλοδαπό τραπεζικό λογαριασμό του προμηθευτή. Ωστόσο ο τελευταίος ισχυρισμός της άμεσης μεταφοράς χρημάτων συνολικού ποσού **280.000 ευρώ** και της μετάβασης του στην Βουλγαρία για κατάθεση στην αλλοδαπή αφενός δεν επιβεβαιώνεται με σχετικά έγγραφα μεταφοράς χρημάτων και άλλων σχετικών αποδεικτικών δεδομένου άλλωστε ότι υπήρχαν και οι σχετικοί περιορισμοί και συγκεκριμένες διαδικασίες για μεταφορά κεφαλαίων και μετρητών στο εξωτερικό (ΠΝΠΦΕΚ84Α 18.7.15 άρθρο 1 παρ.4 και 5), αφετέρου και ενώ από τα προσκομισθέντα στον έλεγχο αποδεικτικά κατάθεσης αμφισβητήθηκε επίσης και ο τραπεζικός λογαριασμός του συγκεκριμένου προμηθευτή κατά το ενδικοφανές στάδιο δεν προσκομίσθηκε κανένα άλλο στοιχείο από την πλευρά της αντισυμβαλλόμενης αλλοδαπής εταιρείας που να επιβεβαιώνει ότι κατά τον επικαλούμενο χρόνο πραγματοποιήθηκαν όντως καταθέσεις μετρητών στον βουλγαρικό τραπεζικό της λογαριασμό.

- Ως προς τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος που δεν αφορούν στις ως άνω διαπιστωθείσες διαφορές του υπό κρίση ελέγχου, αλλά αναφέρονται στις λοιπές διαφορές που δεν τροποποιήθηκαν με τον υπό κρίση έλεγχο και στην ουσία αναφέρονται στην εσφαλμένη αιτιολογία και σε εσφαλμένο διατακτικό της υπ' αριθ. .... Απόφασης του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας, σημειώνεται ότι **απαραδέκτως** προβάλλονται με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή καθώς το πλαίσιο αμφισβήτησής της εν λόγω Απόφασης ορίζεται σαφώς με τις διατάξεις της παρ. 8 του άρθρου 63 του ΚΦΔ και συγκεκριμένα με την άσκηση προσφυγής ενώπιον του αρμόδιου Διοικητικού Δικαστηρίου, σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας.

**Επειδή**, οι διαπιστώσεις ελέγχου της με ημερομηνία θεώρησης ..... Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος ν.4172/2013 & ν.4987/2022 του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες η υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **απόρριψη** της με ημερομηνίας κατάθεσης ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ....., κατοίκου ....., και την επικύρωση της με αριθ. .... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

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

**Φορολογικό έτος 2015**

Διαφορά φόρου εισοδήματος	<b>222.993,61</b>
Διαφορά Ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης	<b>56.519,03</b>
Πρόστιμο του άρθρου 58 του ΚΦΔ	<b>111.496,81</b>
<b>Συνολικό καταλογιζόμενο ποσό</b>	<b>391.009,45</b>

(- ως η υπ' αριθ. .... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου για το φορολογικό έτος 2015 (εισοδήματα 01.01.2015 - 31.12.2015)

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

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ  
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ  
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**Με εντολή του Προϊσταμένου της  
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών  
Η Προϊσταμένη της Υποδιεύθυνσης  
Επανεξέτασης**

**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.