



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9569815

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα

16-09-2014

Αριθμός απόφασης:

2771

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

γ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

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

3. Την από **02.07.2014** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του προσφεύγοντος, ΑΦΜ:, κατοίκου κατά των υπ' αριθ., και Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ για τις διαχειριστικές περιόδους 1/1-31/12/2008, 1/1-31/12/2009 και 1/1-31/12/2010 αντίστοιχα και των υπ' αριθ., και Αποφάσεων Επιβολής Ειδικού Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 6 ν. 2523/97) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 6 & 9 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρου 30, 31 του Ν 2859/2000 Περί ΦΠΑ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις υπ' αριθ, και Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ για τις διαχειριστικές περιόδους 1/1-31/12/2008, 1/1-31/12/2009 και 1/1-31/12/2010 αντίστοιχα και τις υπ' αριθ., και Αποφάσεις Επιβολής Ειδικού Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 6 ν. 2523/97) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από οικείες εκθέσεις ελέγχου

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 16/09/2014 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από **02.07.2014** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ:, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

- Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος Φ.Π.Α. ποσού 4.258,10 € πλέον 5.109,72€ (πρόσθετος φόρος) για τη διαχειριστική περίοδο 2008 καθόσον έλαβε επιστροφή ΦΠΑ με βάση εικονικά φορολογικά στοιχεία.

Εικονική Αξία Τιμολογίων	60.830,00
ΦΠΑ που επεστράφη	4.258,10
Πρόσθετος Φόρος Ποσό 4.258,10 *62 Μήνες * 3% (Όριο 120%)= 120%	5.109,72
Σύνολο	9.367,82€

- Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος Φ.Π.Α. ποσού 5.771,70 € πλέον 6.926,04€ (πρόσθετος φόρος) για τη διαχειριστική περίοδο 2009 καθόσον έλαβε επιστροφή ΦΠΑ με βάση εικονικά φορολογικά στοιχεία.

Εικονική Αξία Τιμολογίων	52.470,00
ΦΠΑ που επεστράφη	5.771,70
Πρόσθετος Φόρος Ποσό 5.771,70 *50 Μήνες * 3% (Όριο 120%)= 120%	6.926,04
Σύνολο	12.697,74€

- Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος Φ.Π.Α. ποσού 13.016,30 € πλέον 14.838,58 € (πρόσθετος φόρος) για τη διαχειριστική περίοδο 2010 καθόσον έλαβε επιστροφή ΦΠΑ με βάση εικονικά φορολογικά στοιχεία.

Εικονική Αξία Τιμολογίων	118.330,00
ΦΠΑ που επεστράφη	13.016,30
Πρόσθετος Φόρος Ποσό 13.016,30 *38 Μήνες * 3% (Όριο 120%)= 114%	14.838,58
Σύνολο	27.854,88 €

- Με την υπ' αριθ. Απόφαση Επιβολής Ειδικού Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 6 ν. 2523/97) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο συνολικού ποσού 12.774,30 € (τριπλάσιο του φόρου που εισέπραξε) για τη διαχειριστική περίοδο 2008 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 6 & 9 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρου 30, 31 του Ν 2859/2000 Περί ΦΠΑ.

Πρόστιμο Βάσει του άρθρου 6 ν.2523/97	Τελικό ποσό σε €
4.258,10 * 3	12.774,30

- Με την υπ' αριθ. Απόφαση Επιβολής Ειδικού Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 6 ν. 2523/97) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο συνολικού ποσού 17.315,10 € (τριπλάσιο του φόρου που εισέπραξε) για τη διαχειριστική περίοδο 2009 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 6 & 9 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρου 30, 31 του Ν 2859/2000 Περί ΦΠΑ.

Πρόστιμο Βάσει του άρθρου 6 ν.2523/97	Τελικό ποσό σε €
5.771,70 * 3	17.315,10

- Με την υπ' αριθ. Απόφαση Επιβολής Ειδικού Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 6 ν. 2523/97) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο συνολικού ποσού 39.048,90 € (τριπλάσιο του φόρου που εισέπραξε) για τη διαχειριστική περίοδο 2010 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 6 & 9 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρου 30, 31 του Ν 2859/2000 Περί ΦΠΑ.

Πρόστιμο Βάσει του άρθρου 6 ν.2523/97	Τελικό ποσό σε €
13.016,30 * 3	39.048,90

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ και άλλως επικουρικά, να εξαφανισθούν και να μειωθούν τα επιβληθέντα πρόστιμα ΦΠΑ σύμφωνα με τις ευνοϊκότερες διατάξεις του ν. 4174/2013 προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Αβάσιμο του χαρακτηρισμού των συναλλαγών μου με τους εκδότες των επίμαχων φορολογικών στοιχείων, ως αποτελούσης λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων από εμένα.
- Μη νόμιμη και καταχρηστική η επιβολή σε βάρος μου προστίμων Φ.Π.Α τριπλάσιων του ποσού αρχικής αξίας του με βάση τα ληφθέντα φορολογικά στοιχεία.

Επειδή, όπως προκύπτει από τις σχετικές εκθέσεις ελέγχου και τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής, ο προσφεύγων, ως αγρότης ειδικού καθεστώτος, έλαβε για τις διαχειριστικές

περιόδους 2008, 2009 και 2010 με τα από, και ΑΦΕΚ επιστροφές Φ.Π.Α από τη Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ ύψους 4.258,10 ευρώ, 5.771,70 ευρώ και 13.016,30 ευρώ αντίστοιχα, κάνοντας χρήση δύο (2) εικονικών τιμολογίων –Δ.Α. για τη χρήση 2008 , δύο (2) εικονικών τιμολογίων –Δ.Α. για τη χρήση 2009 και πέντε (5) εικονικών τιμολογίων –Δ.Α ως προς την συναλλαγή.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 Ν.2859/2000 παρ.1 και 2 Οι αγρότες, για την παράδοση αγροτικών προϊόντων παραγωγής τους και για την παροχή αγροτικών υπηρεσιών, υπάγονται στο καθεστώς του άρθρου αυτού και δικαιούνται να ζητήσουν την επιστροφή του φόρου του παρόντος νόμου που επιβάρυνε τις αγορές αγαθών ή λήψεις υπηρεσιών, τις οποίες πραγματοποίησαν για την άσκηση της εκμετάλλευσής τους.

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 19§4 του Ν. 2523/97 εικονικό είναι το στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολό της ή για μέρος αυτής ή για συναλλαγή που πραγματοποιήθηκε από πρόσωπα διαφορετικά από αυτά που αναγράφονται στο στοιχείο ή το ένα από αυτά είναι άγνωστο φορολογικά πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στην κατά τόπο αρμόδια, σύμφωνα με την αναγραφόμενη στο στοιχείο διεύθυνση, δημόσια οικονομική υπηρεσία....

Επειδή με βάση τις διατάξεις του άρθρου 6 παρ. 1 του Ν. 2523/97 στο Φ.Π.Α. όταν μετά από έλεγχο αποδειχθεί ότι ο υποκείμενος στο φόρο, **ως λήπτης εικονικού φορολογικού στοιχείου** ή στοιχείου το οποίο νόθευσε αυτός ή άλλοι για λογαριασμό του, διενήργησε έκπτωση φόρου εισροών ή **έλαβε επιστροφή φόρου, σύμφωνα με τις διατάξεις περί Φ.Π.Α.**, ή ως εκδότης δεν απέδωσε φόρο, με βάση πλαστά, εικονικά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία, **επιβάλλεται ειδικό πρόστιμο ισόποσο με το τριπλάσιο του φόρου που εξέπεσε ή που επιστράφηκε** ή δεν απέδωσε, ανεξάρτητα αν δεν προκύπτει τελικά ποσό φόρου για καταβολή. Το πρόστιμο αυτό επιβάλλεται και στα πρόσωπα του άρθρου 41 του Κώδικα Φ.Π.Α. που έλαβαν επιστροφή φόρου με βάση πλαστά, εικονικά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία που εξέδωσαν οι ίδιοι.

Επειδή με βάση τις διατάξεις του άρθρου 1 παρ. 2 του Ν. 2523/97 ισχύει ότι: «2. Στο φόρο προστιθέμενης αξίας, στο φόρο κύκλου εργασιών και στους παρακρατούμενους και επιρριπτόμενους φόρους, τέλη και εισφορές τα παραπάνω ποσοστά πρόσθετων φόρων ορίζονται **σετρία τοις εκατό (3%) για την ανακριβή δήλωση**»

*** Η παρ.1 και το πρώτο εδάφιο της παρ.2 αντικαταστάθηκαν ως άνω με τις παρ.1 και 2 αντίστοιχα του άρθρ.24 Ν.3296/2004,ΦΕΚ Α 253/14.12.2004. Με την παρ.3 του αυτού άρθρου και νόμου ορίζεται ότι:

" 3. **Οι δύο προηγούμενες παράγραφοι ισχύουν: ...δ) για τις επιστροφές Φ.Π.Α. στα πρόσωπα του άρθρου 41 του Κώδικα Φ.Π.Α. χωρίς να τον δικαιούνται**, για τις επιστροφές που διενεργούνται από τη δημοσίευση του παρόντος και μετά..."

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9 του Ν. 2523/97 το πρόστιμο επιβάλλεται σε βάρος του παραβάτη, φυσικού ή νομικού προσώπου με απόφαση του Προϊσταμένου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ .

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 50 Ν.2859/2000 παρ.1 , αν από τα βιβλία και στοιχεία του υπόχρεου στο φόρο προκύπτει ότι παρέλειψε να δηλώσει ή δήλωσε ανακριβώς την φορολογητέα αξία που προκύπτει από αυτά ή υπολόγισε εσφαλμένα τα ποσοστά ή τις εκπτώσεις , ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ μπορεί να εκδώσει προσωρινή πράξη προσδιορισμού του φόρου για μία ή περισσότερες φορολογικές περιόδους ή για ολόκληρη την διαχειριστική περίοδο .

Επειδή, υπάρχει πραγματική διαπίστωση της πλήρους ανυπαρξίας της συναλλαγής, όπως καταγράφεται στην από έκθεση ελέγχου ΚΒΣ του ΣΔΟΕ ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ αλλά και από την από έκθεση προσωρινού ελέγχου Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, με επαρκή στοιχεία και την απαιτούμενη ειδική και εμπειρισματομένη αιτιολογία η οποία καταδεικνύει την αδυναμία εκπλήρωσης της επίμαχης παροχής από πλευράς του λήπτη, και εκδότη ταυτόχρονα, αφού εκθέτει σ' αυτήν, κατά την παραδεκτή αλληλοσυμπλήρωση σκεπτικού και διατακτικού, με σαφήνεια, πληρότητα και χωρίς αντιφάσεις ή λογικά κενά, τα πραγματικά περιστατικά που αποδείχθηκαν από την αποδεικτική διαδικασία. Εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι στοιχειοθετείται πράγματι η αποδιδόμενη παράβαση της λήψης και χρήσης εικονικών φορολογικών στοιχείων προκειμένου ο προσφεύγων να λάβει επιστροφή φόρου σύμφωνα με τις διατάξεις περί Φ.Π.Α. και οι περί του αντιθέτου ισχυρισμοί του προσφεύγοντα είναι απορριπτέοι ως αβάσιμοι.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 55 του Ν. 4174/2013 (παραβάσεις φοροδιαφυγής) παρ. 2 περίπτωση δ' αναφέρεται ότι: «2. δ) Στο Φ.Π.Α., όταν μετά από έλεγχο αποδειχθεί ότι **ο υποκείμενος στο φόρο, ως λήπτης εικονικού φορολογικού στοιχείου** ή στοιχείου το οποίο νόθευσε αυτός ή άλλοι για λογαριασμό του, διενήργησε έκπτωση φόρου εισροών ή **έλαβε επιστροφή φόρου, σύμφωνα με τις διατάξεις περί Φ.Π.Α.**, ή ως εκδότης δεν απέδωσε φόρο, με βάση πλαστά, εικονικά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία, επιβάλλεται πρόστιμο ισόποσο με το πενήντα τοις εκατό (50) του φόρου που εξέπεσε ή που επιστράφηκε ή δεν απέδωσε, ανεξάρτητα αν δεν προκύπτει τελικά ποσό φόρου για καταβολή.

Το πρόστιμο αυτό επιβάλλεται και στα πρόσωπα που έλαβαν επιστροφή φόρου με βάση πλαστά, εικονικά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία που εξέδωσαν οι ίδιοι.»

Επιπροσθέτως με τις μεταβατικές διατάξεις του άρθρου 66 παρ. 4 και 5 του ως άνω νόμου αναφέρεται ότι: «4. Εξαιρετικά οι διατάξεις του άρθρου 55 παρ. 2 του Κώδικα είναι δυνατόν να εφαρμοστούν και για παραβάσεις που διαπράχθηκαν έως το χρόνο δημοσίευσης αυτού και επισύρουν πρόστιμα των άρθρων 5 παρ. 10 και 6 του ν. 2523/1997 ανεξάρτητα από το χρόνο διαπίστωσής τους, **εφόσον το νέο καθεστώς του άρθρου 54 του Κώδικα επιλεγεί ως ευνοϊκότερο από τον υπόχρεο, για το σύνολο των παραβάσεων που περιέχονται στην ίδια πράξη ή απόφαση επιβολής προστίμου**, κατά τα ειδικότερα αναφερόμενα κατωτέρω, ανά κατηγορία υποθέσεων:

α. Για τις υποθέσεις για τις οποίες δεν έχουν εκδοθεί Αποφάσεις Επιβολής Προστίμου (Α.Ε.Π.) μέχρι την ημερομηνία δημοσίευσης του Κώδικα, εφόσον υποβληθεί σχετικό αίτημα εντός ανατρεπτικής προθεσμίας δεκαπέντε (15) ημερών από την κοινοποίηση της σχετικής Α.Ε.Π.. Εξαιρετικά, για τις υποθέσεις της περίπτωσης αυτής οι σχετικές Α.Ε.Π. μπορεί να εκδοθούν

απευθείας με βάση το νέο καθεστώς, εφόσον πριν την έκδοσή τους ο υπόχρεος υποβάλλει ανέκκλητη δήλωση επιλογής των διατάξεων που ισχύουν κατά το χρόνο έκδοσης της Α.Ε.Π..

5. Στις παραπάνω περιπτώσεις α' και β' της παραγράφου 4, αρμόδιος για την έκδοση της πράξης επιβολής των προστίμων με το ευνοϊκότερο καθεστώς είναι ο Προϊστάμενος της Αρχής που εξέδωσε την πράξη. Κατά της πράξης αυτής που εκδίδεται στη βάση του ευνοϊκότερου καθεστώτος δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις περί δικαστικού και διοικητικού συμβιβασμού...»

Εν προκειμένω ο προσφεύγων αιτείται επικουρικά, να εξαφανισθούν και να μειωθούν τα επιβληθέντα πρόστιμα ΦΠΑ σύμφωνα με τις ευνοϊκότερες διατάξεις του ν. 4174/2013 σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις αλλά δεν έχει υποβάλλει δε ο ίδιος σχετικό αίτημα **εντός ανατρεπτικής προθεσμίας δεκαπέντε (15) ημερών από την κοινοποίηση της σχετικής Α.Ε.Π.**, συνάγεται επομένως ότι το επικουρικό αίτημά του πρέπει να απορριφθεί.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από εκθέσεις ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις προσδιορισμού ΦΠΑ και ειδικού τριπλάσιου προστίμου Φ.Π.Α κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου /02-07-2014 ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ: και την επικύρωση :

α) της υπ' αριθ. Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου.

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

Διαφορά φόρου	4.258,10 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας(120%)	5.109,72 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	9.367,82 €

β) της υπ' αριθ. Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου.

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

Διαφορά φόρου	5.771,70 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας(120%)	6.926,04 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	12.697,74 €

γ) της υπ' αριθ. Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου.

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

Διαφορά φόρου	13.016,30 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας(114%)	14.838,58 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	27.854,88 €

δ) της υπ' αριθ. Απόφασης Επιβολής Ειδικού Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 6 ν. 2523/97) διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου.

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

Πρόστιμο Βάσει του άρθρου 6 ν.2523/97	Τελικό ποσό σε €
4.258,10 * 3	12.774,30

ε) της υπ' αριθ. Απόφασης Επιβολής Ειδικού Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 6 ν. 2523/97) διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου.

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

Πρόστιμο Βάσει του άρθρου 6 ν.2523/97	Τελικό ποσό σε €
5.771,70 * 3	17.315,10

στ) της υπ' αριθ. Απόφασης Επιβολής Ειδικού Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 6 ν. 2523/97) διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου.

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

Πρόστιμο Βάσει του άρθρου 6 ν.2523/97	Τελικό ποσό σε €
13.016,30 * 3	39.048,90

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

α.α. ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησης της (άρθ. 126 ν. 2717/99).