



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 5-4-2017
Αριθμ. Αποφ.: 911

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη
Ταχ. Κώδικας : 54630
Τηλέφωνο : 2313-333267
Fax : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@n3.syzefxis.gov.gr
Url : www.aade.gr

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. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»
 - γ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-01-2014).
2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την με ημερομηνία κατάθεσης-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... Ενδικοφανή Προσφυγή της . . του ..., δικηγόρου Θεσσαλονίκης, ως συνδίκου πτώχευσης, στην πτώχευση που κηρύχθηκε με την με αριθμό .../...-2013 απόφαση του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης, της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «. . . - . .» **με Α.Φ.Μ.:.....**, κατά: α) της **με αριθμ. .../.../....-2016** οριστικής πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 του

N.4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 23/05/2000-31/12/2001, β) της με αριθμ. .../.../...-2016 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 του Ν.4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 1/1/2002 – 31/12/2002, γ) της με αριθμ. .../.../...-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2002 (διαχειριστικής περιόδου 23/5/2000-31/12/2001), δ) της με αριθμ. .../.../...-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2003 (διαχειριστικής περιόδου 1/1/2002-31/12/2002), ε) της με αριθμ. .../.../...-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 23/5/2000-31/12/2001, στ) της με αριθμ. .../.../...-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2002-31/12/2002, ζ) της με αριθμ. .../.../...-2016 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 6 του Ν.2523/97) διαχειριστικής περιόδου 23/5/2000-31/12/2001, και η) της με αριθμ. .../.../...-2016 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρου 6 του Ν.2523/97) διαχειριστικής περιόδου 1/1/2002-31/12/2002, και κάθε άλλης συναφούς με την προσβαλλόμενη πράξη, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.,

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση

6. Τη με ημερομηνία ...-2016 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. . . ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών, με την οποία ζητείται η απόρριψη της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής.

7. Την Εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 - Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας.

Επί της από ...-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... Ενδικοφανούς Προσφυγής της «. . . και - - - - - .» με Α.Φ.Μ., η οποία τελεί σε κατάσταση πτώχευσης και εκπροσωπείται νομίμως από την οριζόμενη με την υπ' αρ. .../...-2013 απόφαση του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης, σύνδικο της πτώχευσης, δικηγόρο, . . του ..., κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

- Με την υπ' αρ. .../.../...-2016 **Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 & 5 του ν.4337/2015** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο **συνολικού ποσού 23.274,55 €**, για τη διαχειριστική περίοδο 23/5/2000-31/12/2001 λόγω λήψης εννέα (9) εικονικών φορολογικών στοιχείων από την ατομική επιχείρηση «. ... του» με ΑΦΜ: ..., για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους:

α/α	Είδος παραστατικού	Τ.Δ.Α.	Καθαρή Αξία	Φ.Π.Α.	Συνολική Αξία
1	Τ.Π.Υ.	.../...-2001	6.162,88	1.109,32	7.272,20

2	Τ.Π.Υ.	.../23-11-2001	4.695,53	845,20	5.540,73
3	Τ.Π.Υ.	.../28-11-2001	2.641,24	475,42	3.116,66
4	Τ.Π.Υ.	.../14-12-2001	3.521,65	633,90	4.155,55
5	Δ.Α. – ΤΙΜ.	.../14-11-2001	7.512,84	1.352,31	8.865,15
6	Δ.Α. – ΤΙΜ.	.../22-11-2001	8.046,69	1.448,45	9.495,41
7	Δ.Α. – ΤΙΜ.	.../4-11-2001	9.332,36	1.679,82	11.012,18
8	Δ.Α. - ΤΙΜ	.../11-12-2001	6.881,88	1.238,74	8.120,62
9	Δ.Α. – ΤΙΜ.	.../18-12-2001	9.391,05	10.473,55	68.659,94
		ΣΥΝΟΛΟ 2009	58.186,39	10.473,55	68.659,94

- Με την υπ' αρ. .../.../....**2016 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 & 5 του ν.4337/2015** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ..., για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/2002-31/12/2002, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο **συνολικού ποσού 37.565,32 €**, λόγω λήψης έξι (6) εικονικών φορολογικών στοιχείων από την ατομική επιχείρηση «. . του ...» με ΑΦΜ: ..., καθαρής αξίας 93.913,30€ πλέον Φ.Π.Α. 16.904,39€, για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους. (τα επίμαχα φορολογικά στοιχεία δεν διαφυλάχθηκαν από την ελεγχόμενη).
- Με την υπ' αρ. .../.../...-**2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 23/5/2000 – 31/12/2001, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 20.365,23€, πλέον πρόσθετου φόρου 24.438,28€, **ήτοι συνολικό ποσό 44.803,51€**, οικ. έτους 2002 λόγω προσθήκης στα καθαρά κέρδη ως λογιστικής διαφοράς της αξίας των εννέα ληφθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων έκδοσης του . . του με ΑΦΜ:
- Με την υπ' αρ. .../.../...-**2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 1/1/2002 – 31/12/2002, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 32.869,66€, πλέον πρόσθετου φόρου 39.443,59€, **ήτοι συνολικό ποσό 72.313,25€**, οικ. έτους 2003 λόγω προσθήκης στα καθαρά κέρδη ως λογιστικής διαφοράς της αξίας έξι ληφθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων έκδοσης της . . του με ΑΦΜ:
- Με την υπ' αρ. .../.../...-**2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α.** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας διαφορά φόρου προστιθέμενης αξίας ποσού 10.473,55€, πλέον πρόσθετου φόρου 12.568,26€, **ήτοι συνολικό ποσό 23.041,81€** διαχειριστικής περιόδου 23/5/2000 –

31/12/2001, λόγω μη αναγνώρισης προς έκπτωση του Φ.Π.Α. των ληφθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων, έκδοσης του . . του με ΑΦΜ:

- Με την υπ' αρ. .../.../...-**2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α.** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., διαχειριστικής περιόδου 1/1/2002 – 31/12/2002 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας διαφορά φόρου προστιθέμενης αξίας ποσού 16.904,40€, πλέον πρόσθετου φόρου 20.285,28€, **ήτοι συνολικό ποσό 37.189,68€** λόγω μη αναγνώρισης προς έκπτωση του Φ.Π.Α. των ληφθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων, έκδοσης της . . του με ΑΦΜ: ...
- Με την υπ' αρ. .../.../...-**2016 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α.** (άρθρου 6 του Ν.2523/97) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 23/5/2000 – 31/12/2001, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο Φ.Π.Α ποσού 31.420,65€, ίσο με το τριπλάσιο του Φ.Π.Α. των εννέα ληφθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων, έκδοσης της ατομικής επιχείρησης του . . του ... με ΑΦΜ: ...
- Με την υπ' αρ. .../.../...-**2016 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α.** (άρθρου 6 του Ν.2523/97) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 1/1/2002 – 31/12/2002, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο Φ.Π.Α ποσού 50.713,20€, ίσο με το τριπλάσιο του Φ.Π.Α. των έξι ληφθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων, έκδοσης της ατομικής επιχείρησης της . . του με ΑΦΜ:

Οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί των από ...-2016 εκθέσεων ελέγχου Κ.Β.Σ., εισοδήματος, Φ.Π.Α. και προστίμου Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ., σε εκτέλεση της υπ' αρ. .../...-2016 εντολής επανελέγχου που εκδόθηκε σε αντικατάσταση της από ...-2013 εντολής ελέγχου.

Αιτία του επανελέγχου αποτέλεσαν τα νέα - συμπληρωματικά στοιχεία που περιήλθαν σε γνώση της φορολογικής αρχής, με τα υπ' αρ./....-2008 και/....-2009 έγγραφα των... και Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, με τα οποία διαβιβάστηκαν οι από2008 και ...2009 πληροφοριακές εκθέσεις των προαναφερόμενων Δ.Ο.Υ., σύμφωνα με τις οποίες η προσφεύγουσα εμφανίζεται ως λήπτρια εικονικών φορολογικών στοιχείων τα οποία εκδόθηκαν για συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολό τους.

Η προσφεύγουσα επιχείρηση, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την επανεξέταση των προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι άκυρες λόγω παράβασης του άρθρου 25 του Πτωχευτικού Κώδικα

2. Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου προς επιβολή φόρων και προστίμων για όλες τις διαχειριστικές περιόδους μέχρι και 31/12/2006, λόγω του ότι οι νομοθετικές διατάξεις που παρέτειναν την παραγραφή δεν αφορούν σε υποθέσεις των οποίων η παραγραφή είχε ήδη παραταθεί δυνάμει προγενέστερης διάταξης.

3. Έλλειψη αιτιολογίας. Ουσιαστική πλημμέλεια ως προς την κρίση του αντιδίκου περί εικονικότητας των συναλλαγών.

4. Παράνομη επιβολή του τριπλάσιου προστίμου ΦΠΑ, καθώς η προσφεύγουσα, ως καλόπιστος λήπτης των τιμολογίων νομίμως εξέπεσε το σύνολο του αναλογούντος Φ.Π.Α. των επίδικων τιμολογίων.

5. Παράνομη επιβολή του τριπλάσιου προστίμου Φ.Π.Α., καθώς στην προκειμένη περίπτωση εφαρμόζονται ως ευνοϊκότερες διατάξεις των άρθρων 3 παρ.4 και 7 παρ.9 του Ν.4337/2015, δυνάμει των οποίων καταργήθηκε το σχετικό πρόστιμο και εφαρμόζεται το άρθρο 55 παρ. 2δ του Ν.4174/2013

Αναφορικά με τον πρώτο ισχυρισμό περί ακυρότητας των προσβαλλόμενων πράξεων λόγω παράβασης του άρθρου 25 του Πτωχευτικού Κώδικα, πρέπει αυτός να απορριφθεί ως αβάσιμος για τους εξής λόγους:

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 25 παρ. 1 του Ν.3588/2007 *«Με επιφύλαξη της διάταξης του άρθρου 26, από την κήρυξη της πτώχευσης αναστέλλονται αυτοδικαίως όλα τα ατομικά καταδιωκτικά μέτρα των πιστωτών κατά του οφειλέτη προς ικανοποίηση ή εκπλήρωση πτωχευτικών απαιτήσεων τους. Ιδίως απαγορεύεται η έναρξη ή συνέχιση της αναγκαστικής εκτέλεσης, η άσκηση αναγνωριστικών ή καταψηφιστικών αγωγών, η συνέχιση των δικών επ' αυτών, η άσκηση ή εκδίκαση ένδικων μέσων, η έκδοση πράξεων διοικητικής ή φορολογικής φύσεως, ή η εκτέλεση τους σε στοιχεία της πτωχευτικής περιουσίας».*

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 68 παρ.1 του Ν.2238/94 *«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 δήλωση.*

Στις περιπτώσεις της παρ. 3 του άρθρου 61 το φύλλο ελέγχου εκδίδεται:

α), β)

γ) Αν πρόκειται για πτώχευση, στο όνομα του πτωχού»

Συνεπώς, οι διατάξεις του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (Ν.2238/94) ως ειδικότερες του Πτωχευτικού Κώδικα κατисχύουν αυτού.

Αναφορικά με το δεύτερο ισχυρισμό περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση προστίμων, αυτός πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος για τους εξής λόγους:

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 11 του άρθρου 72 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι :
“Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϋσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν. Κατ’ εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36 εφαρμόζονται και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, η οποία διαπράχθηκε πριν την εφαρμογή του Κώδικα, εάν, κατά τη θέση αυτού σε ισχύ, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 84 παρ.4 του ν. 2238/1994, ορίζεται ότι : «Το δικαίωμα του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής και την επιβολή φόρων, πρόσθετων φόρων, για φορολογικές παραβάσεις, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας, εφόσον η μη ενάσκηση του, έστω και κατά ένα μέρος, οφείλεται:
α) Στην από πρόθεση πράξη ή παράλειψη του φορολογουμένου με τη σύμπραξη του αρμόδιου φορολογικού οργάνου.
β) Σε οποιαδήποτε από τις περιπτώσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 68, ανεξάρτητα από το εάν έχει εκδοθεί και κοινοποιηθεί ή όχι, αρχικό φύλλο ελέγχου. Όταν τα συμπληρωματικά στοιχεία περιέρχονται στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας το τελευταίο έτος της παραγραφής, ο χρόνος αυτής παρατείνεται για ένα ακόμη ημερολογιακό έτος.»

Επειδή, περαιτέρω σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 68 του ν. 2238/1994, ορίζεται ότι : “ Φύλλο ελέγχου και αν ακόμη έγινε οριστικό δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου, αν: α) από συμπληρωματικά στοιχεία, που περιήλθαν σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, εξακριβώνεται ότι το εισόδημα του φορολογουμένου υπερβαίνει αυτό που έχει περιληφθεί στο προηγούμενο φύλλο ελέγχου, β) η δήλωση που υποβλήθηκε ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή ή γ) περιέλθουν σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας στοιχεία βάσει της αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής από φορολογικές ή τελωνειακές αρχές άλλων Κρατών -Μελών της Ε.Ε. ή τρίτων χωρών που αποδεικνύονται ανακριβείς οι συναλλαγές, έστω και αν αυτά ζητήθηκαν πριν από την έκδοση του οριστικού φύλλου ελέγχου.

Στις πιο πάνω περιπτώσεις το νέο φύλλο ελέγχου εκδίδεται για το άθροισμα του εισοδήματος που προκύπτει από το προηγούμενο φύλλο ελέγχου, καθώς και αυτού που εξακριβώθηκε με βάση τα πιο

πάνω στοιχεία. Αν εκδοθεί το πιο πάνω φύλλο ελέγχου, εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις του άρθρου 70.”

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 57, παρ. 1 και 2γ’ του Ν.2859/2000 «1.Η Κοινοποίηση των πράξεων που προβλέπουν οι διατάξεις των άρθρων 49 και 50 του παρόντος δεν μπορεί να γίνει ύστερα από πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης ή της έκτακτης δήλωσης στις περιπτώσεις που δεν υπάρχει υποχρέωση για υποβολή εκκαθαριστικής ή η προθεσμία για την υποβολή αίτησης επιστροφής από τους αγρότες του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41. Μετά την πάροδο της πενταετίας παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για την Επιβολή του φόρου.

2. Κατ’ εξαίρεση από τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου μπορεί να κοινοποιηθεί πράξη και μετά την πάροδο πενταετίας, όχι όμως και μετά την πάροδο δεκαετίας εφόσον:

α)....., β)..... γ)αφορά συμπληρωματική πράξη που προβλέπει η διάταξη της παραγράφου 3 του άρθρου 49».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 49, παρ. 3 του Ν.2859/2000 «Πράξη Προσδιορισμού του φόρου, και αν ακόμη έγινε οριστική, δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικής πράξης, αν από συμπληρωματικά στοιχεία που περιήλθαν οποιονδήποτε τρόπο σε γνώση του Προϊσταμένου ΔΟΥ, μετά την έκδοση της πράξης, εξακριβώνεται ότι ο φόρος που προκύπτει είναι μεγαλύτερος απ’ αυτόν που προσδιορίζεται με την αρχική πράξη ή αν η δήλωση ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 9 του ν. 2523/97 ορίζεται ότι :
« Οι διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής στην κύρια φορολογία εφαρμόζονται ανάλογα και για την επιβολή των προστίμων. Η προθεσμία αρχίζει από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου που έπεται εκείνης, στην οποία αφορά η παράβαση. Στα Πρόστιμα του Κ.Β.Σ. ως και σε άλλα Πρόστιμα που δεν συνδέονται με αντίστοιχη φορολογία, ως κύρια φορολογία νοείται η φορολογία εισοδήματος.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 2 του ν. 4098/2012 η προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών ή εισφορών που λήγει στις 31/12/2012, παρατείνεται μέχρι 31/12/2013.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 22 του ν.4203/2013 οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων, επιβολής του φόρου και λοιπών καταλογιστικών πράξεων που λήγουν στις 31.12.2013 παρατείνονται κατά δύο έτη από τη λήξη τους

(ήτοι μέχρι 31-12-2015) για υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί εντολές ελέγχου μέχρι τις 31.12.2013 και συγκεκριμένα στις ακόλουθες περιπτώσεις:

α) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν αποσταλεί στοιχεία σε ελληνική δικαστική, φορολογική, ελεγκτική ή άλλη αρχή από άλλα κράτη – μέλη της Ε.Ε. ή τρίτες χώρες στα πλαίσια αμοιβαίας διοικητικής ή δικαστικής συνδρομής ή συμβάσεων αποφυγής διπλής φορολογίας εισοδήματος και κεφαλαίου ή συμβάσεων ανταλλαγής πληροφοριών ή συμβάσεις διοικητικής συνδρομής για την καταπολέμηση της απάτης και της φοροδιαφυγής ή οποιασδήποτε άλλης διαδικασίας, ή εκκρεμεί, κατόπιν αιτήματος των ανωτέρω ελληνικών αρχών η αποστολή στοιχείων, και

β) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν εκδοθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2013 εισαγγελικές παραγγελίες, εντολές ελέγχου, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 22 του ν.4337/2015 οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις 31.12.2015 παρατείνονται κατά ένα (1) έτος από τη λήξη τους (ήτοι μέχρι 31-12-2016) για υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί (κατά τη δημοσίευση του παρόντος) ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2015 εισαγγελικές παραγγελίες, εντολές ελέγχου, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης.

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση:

- Με τα υπ' αρ. .../...-2008 και .../...-2009 έγγραφα των Δ.Ο.Υ. ... και... Θεσσαλονίκης περιήλθαν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. οι από-2008 και-2009 πληροφοριακές εκθέσεις ελέγχου Κ.Β.Σ. που αφορούν σε έλεγχο των ατομικών επιχειρήσεων του . . και της . ., οι οποίοι εξέδιδαν εικονικά φορολογικά στοιχεία.
- Με βάση τα παραπάνω πληροφοριακά δελτία εκδόθηκε από τη Δ.Ο.Υ. αρχικά η από-2013 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της, για την επιχείρηση «.....» με ΑΦΜ:
- Σε αντικατάσταση της ως άνω εντολής εκδόθηκε η υπ' αρ. .../.../.....-2016 εντολή ελέγχου.

Συνεπώς, από τα ανωτέρω συνάγεται ότι νόμιμα, και εντός του χρονικού πλαισίου της παραγραφής ενήργησε η φορολογική αρχή, και ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας περί παραγεγραμμένης αξίωσης του Δημοσίου, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Αναφορικά με τον τρίτο ισχυρισμό περί έλλειψης αιτιολογίας και ουσιαστικής πλημμέλειας ως προς την κρίση του αντιδίκου περί εικονικότητας των συναλλαγών, πρέπει αυτός να απορριφθεί ως αβάσιμος για τους εξής λόγους:

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 19 παρ. 4 του Ν.2523/97 «*Εικονικά 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 φορολογικώς 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. Εικονικό είναι επίσης το στοιχείο που φέρεται ότι εκδόθηκε ή έχει ληφθεί από εικονική εταιρία, κοινοπραξία, κοινωνία ή άλλη οποιασδήποτε μορφής επιχείρηση ή από φυσικό πρόσωπο για το οποίο αποδεικνύεται ότι είναι παντελώς αμέτοχο με τη συγκεκριμένη συναλλαγή, οπότε στην τελευταία αυτή περίπτωση η σχετική διοικητική κύρωση επιβάλλεται, καθώς και η ποινική δίωξη ασκείται κατά του πραγματικού υπευθύνου που υποκρύπτεται. Τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία συναλλαγής κατώτερη της πραγματικής θεωρούνται πάντοτε για τους σκοπούς του παρόντος νόμου ως ανακριβή, ενώ τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία μεγαλύτερη της πραγματικής θεωρούνται ως εικονικά κατά το μέρος της μεγαλύτερης αυτής αξίας.*»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 66 παρ. 5 του Ν.4174/2013 «*Εικονικό είναι το φορολογικό στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολό της ή για μέρος αυτής ή για συναλλαγή στην οποία το ένα από τα συμβαλλόμενα μέρη που αναγράφονται στο στοιχείο είναι άγνωστο φορολογικώς πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στη Φορολογική Διοίκηση.*»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 18 παρ.9 του Π.Δ.186/92 «*Το βάρος της απόδειξης της συναλλαγής φέρει τόσο, ο εκδότης, όσο και ο λήπτης του στοιχείου, οι οποίοι δικαιούνται να επιβεβαιώνουν τα αναγκαία στοιχεία του αντισυμβαλλόμενου από τη δήλωση έναρξης εργασιών ή από άλλο πρόσφορο αποδεικτικό στοιχείο, επιφυλασσομένων των διατάξεων περί φορολογικού απορρήτου, τα οποία οι συμβαλλόμενοι υποχρεούνται εκατέρωθεν να παρέχουν, φέροντας ο καθένας και την ευθύνη για την ακρίβεια των στοιχείων που παρέχει.*»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 64 του Ν.4174/2013 «*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, σύμφωνα με το άρθρο 65 του Ν.4174/2013 «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια 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, σύμφωνα με το άρθρο 28 παρ.2 του Ν.4174/2013 «Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειριστατωμένα 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, αν η φορολογική αρχή αποδείξει ότι ο εκδότης είναι μεν πρόσωπο φορολογικώς υπαρκτό, αλλά εν όψει των επιχειρηματικών του δυνατοτήτων ή της υλικοτεχνικής υποδομής της επιχειρήσεώς του και του προσωπικού που απασχολεί, δεν είναι δυνατόν να ήταν σε θέση να εκπληρώσει την επίμαχη παροχή, το βάρος αποδείξεως της αληθείας της συναλλαγής φέρει ο λήπτης του τιμολογίου (Στε 1404/2015)

Επειδή, σύμφωνα με την απόφαση 1404/2015 του Στε «.....εφόσον η φορολογική αρχή αποδείξει ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι μεν πρόσωπο φορολογικώς υπαρκτό, αλλά εν όψει των επιχειρηματικών του δυνατοτήτων ή της υλικοτεχνικής υποδομής της επιχειρήσεώς του και του προσωπικού που απασχολεί, δεν είναι δυνατόν να ήταν σε θέση να εκπληρώσει την επίμαχη παροχή, το βάρος αποδείξεως της αληθείας της συναλλαγής φέρει ο λήπτης του φορολογικού στοιχείου. Εξ άλλου, δεν απαιτείται απόδειξη, και δη άμεση, της εικονικότητας ειδικώς της συγκεκριμένης συναλλαγής, αλλά η απόδειξη αυτή μπορεί να προκύψει και από δικαστικό τεκμήριο, προς συναγωγή του οποίου αρκεί από τη συνολική και όχι μεμονωμένη και αποσπασματική εκτίμηση των κατ' ιδίαν αποδεικτικών μέσων να προκύπτουν οι περιστάσεις εκείνες που δικαιολογούν το συμπέρασμα ότι ο εκδότης του τιμολογίου δεν είναι, πάντως, εμφανές ότι διέθετε τα μέσα, υλικά και προσωπικό για να εκτελέσει τις επίμαχες εργασίες».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση :

- Η φορολογική αρχή απέδειξε ότι οι εκδότες των επίμαχων τιμολογίων ήταν συναλλακτικά ανύπαρκτοι. Πιο συγκεκριμένα, η επιχείρηση . . με ΑΦΜ: δεν απέκτησε ποτέ πραγματική υπόσταση και οντότητα, αλλά δημιουργήθηκε με σκοπό να χρησιμοποιηθεί προσδίδοντας αληθοφάνεια, από τρίτα υποκρυπτόμενα πρόσωπα από κοινού με τον, για την έκδοση εικονικών τιμολογίων. Η επιχείρηση δε λειτούργησε ποτέ πραγματικά και δεν άσκησε ποτέ δραστηριότητα.

- Σε ό,τι αφορά την επιχείρηση . . με ΑΦΜ:, η φορολογική αρχή απέδειξε την εικονικότητα των εκδιδόμενων στοιχείων αυτής, καθώς δεν βρέθηκε έδρα της επιχείρησης, δεν κατείχε εξοπλισμό, μεταφορικά μέσα και έγγραφα για τη μεταφορά των εμπορευμάτων. Δεν απασχόλησε ποτέ προσωπικό, δεν πραγματοποίησε αγορές ενώ πραγματοποιούσε πωλήσεις μεγάλης αξίας και μεγάλου όγκου εμπορευμάτων, για τις οποίες, επί το πλείστον, εκδίδονταν παραστατικά του μήνες Νοέμβριο και Δεκέμβριο.

Αναφορικά με τον τέταρτο και πέμπτο ισχυρισμό της προσφεύγουσας ότι είναι παράνομη η επιβολή του τριπλάσιου προστίμου ΦΠΑ, καθώς ως καλόπιστος λήπτης των τιμολογίων νομίμως εξέπεσε το σύνολο του αναλογούντος Φ.Π.Α. των επίδικων τιμολογίων, αλλά και ότι θα πρέπει να εφαρμοστούν οι ευνοϊκότερες διατάξεις του άρθρου 55 παρ. 2δ του Ν.4174/2013, πρέπει αυτοί να απορριφθούν ως αβάσιμοι για τους εξής λόγους:

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 6 του Ν.2523/1997:«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. Το ως άνω πρόστιμο επιβάλλεται, ανεξάρτητα αν μετά την ημερομηνία έκδοσης της οικείας εντολής ελέγχου υποβληθεί εκπρόθεσμη αρχική ή συμπληρωματική περιοδική ή εκκαθαριστική δήλωση 2. Η έννοια των πλαστών και εικονικών στοιχείων ορίζεται από τις διατάξεις των παρ., 3 και 4 του άρθ., 19 του παρόντος νόμου.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 55 παρ.2δ του Ν.4174/2013 «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.ΠΑ, 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].

Επειδή, με το άρθρο 3 παρ.4 & 5 του Ν.4337/2015 καταργήθηκαν ρητά οι διατάξεις των παρ. 1&2 του άρθρου 55 του Ν.4174/2013. Ωστόσο, σύμφωνα με το άρθρο 7 παρ.8 του Ν.4337/2015 «*Η περίπτωση δ` της παραγράφου 2 του άρθρου 55 του ν. 4174/2013 συνεχίζει να εφαρμόζεται για παραβάσεις που διαπράχθηκαν μέχρι τη δημοσίευση του παρόντος και για τις οποίες δεν έχουν εκδοθεί οριστικές πράξεις επιβολής προστίμων*».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 72 παρ. 32 του Ν.4174/2013 «*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 διαπίστωσης τους, εφόσον το νέο καθεστώς "του άρθρου 55 παρ. 2" 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.».

Επειδή, έχει κριθεί ότι η εκ μέρους του υπόχρεου παράλειψη υποβολής αίτησης, που προβλέπεται ρητά ως προϋπόθεση για την υπαγωγή του σε νεότερο και ευνοϊκότερο καθεστώς κυρώσεων έχει ως αποτέλεσμα την εφαρμογή των δυσμενέστερων προϊσχυουσών διατάξεων (Στε 120/2013, 3957/2012)

Συνεπώς, η φορολογική αρχή ενόψει της δέσμιας αρμοδιότητάς της νομίμως προέβη στην επιβολή των προστίμων Φ.Π.Α. (άρθρο 6 του Ν.2523/97), καθόσον από τα πραγματικά περιστατικά δεν προκύπτει η υποβολή αίτησης εκ μέρους τη προσφεύγουσας επιχείρησης, υπαγωγής της στο ευνοϊκότερο καθεστώς.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από/2016, εκθέσεις ελέγχου Κ.Β.Σ., Φορολογίας Εισοδήματος, Φ.Π.Α. και Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρου 6 του Ν.2523/97) της Δ.Ο.Υ....., επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτ./-2016 ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης
«.....» με Α.Φ.Μ.:.....

Υπ' αριθ./-2016 οριστική πράξη επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. διαχειριστικής
περιόδου 23/5/2000 – 31/12/2001

ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ	23.274,55€
------------------	------------

Υπ' αριθ./-2016 οριστική πράξη επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. διαχειριστικής
περιόδου 1/1/2002 – 31/12/2002

ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ	37.565,32€
------------------	------------

Υπ' αριθ. .../.../...11-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος
διαχειριστικής περιόδου 23/5/2000 – 31/12/2001

Διαφορά φόρου	20.365,23€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	24.438,28€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	44.803,51€

Υπ' αριθ. .../.../...-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος
διαχειριστικής περιόδου 1/1/2002 – 31/12/2002

Διαφορά φόρου	32.869,66€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	39.443,59€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	72.313,25€

Υπ' αριθ. .../.../...-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής
περιόδου 23/5/2000 – 31/12/2001

Διαφορά φόρου	10.473,55€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	12.568,26€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	23.041,81€

Υπ' αριθ. .../.../....-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2002 – 31/12/2002

Διαφορά φόρου	16.904,40€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	20.285,28€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	37.189,68€

Υπ' αριθ. .../.../....-2016 οριστική πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 6 του Ν.2523/97) διαχειριστικής περιόδου 23/5/2000 – 31/12/2001

ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ	31.420,65€
-------------------------	-------------------

Υπ' αριθ. .../.../....-2016 οριστική πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 6 του Ν.2523/97) διαχειριστικής περιόδου 1/1/2002 – 31/12/2002

ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ	50.713,20€
-------------------------	-------------------

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με την νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην προσφεύγουσα.

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο Προϊστάμενος
Της Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
και Νομικής Υποστήριξης

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.