



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Θεσσαλονίκη 13/10/2016

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 1199

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &

ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 – Θεσ/νικη

Τηλέφωνο : 2313-333246

ΦΑΞ : 2313-333258

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 παρ. 3 του άρθρου 47 του Ν.4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. 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».

ε. 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».

στ. Της αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205ΕΞ2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β3250/4-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της αριθμ. Δ6Α 1058824ΕΞ2014/8-4-2014 απόφασης του Γ.Γ.Δ. Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».

ζ. Της αριθμ. Δ.ΟΡΓ. Α1006534ΕΞ2014 (ΦΕΚ Β'165/19-1-2015) Απόφασης της Γ.Γ.Δ. Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».

η. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α 1118063ΕΞ2016/05-08-2016 Απόφασης του Γ.Γ. της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 2562/19-08-2016) με θέμα «Τροποποίηση της με αριθμό Δ6Α1058824ΕΞ2014/08-04-2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Δ.Ε.Δ. και Εσωτερικού Ελέγχου της Γ.Γ.Δ.Ε.».

θ. Της αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366/ΕΞ2016/30-8-2016/ΦΕΚ Β' 2759/1-9-2016) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

ι. 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 16/5/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου Καβάλας, κατά της με αρ.πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 1/1/2004 – 31/12/2004, της με αρ.πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 1/1/2005 – 31/12/2005, της με αρ.πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 1/1/2006 – 31/12/2006, της με αρ. πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 1/1/2015 – 31/12/2015, της με αρ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2005, της με αρ.οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2006, της με αρ.οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2007, της με αρ.οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. χρήσης 2004, της με αρ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. χρήσης 2005, της με αρ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. χρήσης 2006, της με αρ.πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. χρήσης 2004, της με αρ. πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. χρήσης 2005, της με αρ.πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. χρήσης 2006 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την με αρ.πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 1/1/2004 – 31/12/2004, τη με αρ.πράξη

επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 1/1/2005 – 31/12/2005, τη με αρ.πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 1/1/2006 – 31/12/2006, τη με αρ.πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 1/1/2015 – 31/12/2015, τη με αρ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2005, τη με αρ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2006, τη με αρ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2007, τη με αρ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. χρήσης 2004, τη με αρ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. χρήσης 2005, τη με αρ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. χρήσης 2006, τη με αρ.πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. χρήσης 2004, τη με αρ.πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. χρήσης 2005, τη με αρ.πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. χρήσης 2006 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από 16/5/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εκπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1. Με την με αριθμόπράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 1/1/2004 – 31/12/2004 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας, επιβλήθηκε πρόστιμο σε βάρος του προσφεύγοντος συνολικού ποσού **22.883,44 €**, για τις εξής παραβάσεις: α) Ζήτηση - λήψη δύο (2) εικονικών ως προς τη συναλλαγή φορολογικών στοιχείων και β) ζήτηση - λήψη τεσσάρων (4) πλαστών - εικονικών ως προς τη συναλλαγή φορολογικών στοιχείων, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 2 παρ. 1 και 18 παρ.2 και 9 του Π.Δ.186/92 σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 11, 12 και 30 του ίδιου Π.Δ/τος και του άρθρου 6 παρ. 1 του Ν.2523/97, που επισύρουν τις κυρώσεις του άρθρου 7 παρ. 6 και 8 του Ν.4337/2015 και του άρθρου 66 παρ. 5 του Ν.4174/2013.
2. Με την με αριθμόπράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 1/1/2005 – 31/12/2005 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας, επιβλήθηκε πρόστιμο σε βάρος του προσφεύγοντος συνολικού ποσού **32.612,00 €**, για τις εξής παραβάσεις: α) Ζήτηση - λήψη πέντε (5) εικονικών – σε μία περίπτωση και πλαστό - ως προς τη συναλλαγή φορολογικών στοιχείων και β) ζήτηση - λήψη τεσσάρων (4)

εικονικών ως προς τη συναλλαγή φορολογικών στοιχείων, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 2 παρ. 1 και 18 παρ.2 και 9 του Π.Δ.186/92 σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 11, 12 και 30 του ίδιου Π.Δ/τος και του άρθρου 6 παρ. 1 του Ν.2523/97, που επισύρουν τις κυρώσεις του άρθρου 7 παρ. 6 και 8 του Ν.4337/2015 και του άρθρου 66 παρ. 5 του Ν.4174/2013.

3. Με την με αριθμόπράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 1/1/2006 – 31/12/2006 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας, επιβλήθηκε πρόστιμο σε βάρος του προσφεύγοντος συνολικού ποσού **25.242,00 €**, για τις εξής παραβάσεις: α) Ζήτηση - λήψη τριών (3) πλαστών - εικονικών ως προς τη συναλλαγή φορολογικών στοιχείων και β) ζήτηση - λήψη τεσσάρων (4) εικονικών ως προς τη συναλλαγή φορολογικών στοιχείων, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 2 παρ. 1 και 18 παρ.2 και 9 του Π.Δ.186/92 σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 11, 12 και 30 του ίδιου Π.Δ/τος και του άρθρου 6 παρ. 1 του Ν.2523/97, που επισύρουν τις κυρώσεις του άρθρου 7 παρ. 6 και 8 του Ν.4337/2015 και του άρθρου 66 παρ. 5 του Ν.4174/2013.
4. Με την με αριθμόπράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 1/1/2015 – 31/12/2015 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας, επιβλήθηκε πρόστιμο σε βάρος του προσφεύγοντος συνολικού ποσού **250,00€** διότι δεν ανταποκρίθηκε σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14 παρ. 1 και 23 του Ν.4174/2013 και του άρθρου 9 παρ. 2 και 3 του Ν.4093/2012.
5. Με την με αριθμόπροσβαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2005 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, εξωλογιστικά, φόρος αξίας **40.110,66€**, λόγω ανακρίβειας των βιβλίων της.
6. Με την με αριθμόπροσβαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2006 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, εξωλογιστικά, συνολικός φόρος αξίας **66.513,59€**, λόγω ανακρίβειας των βιβλίων της.
7. Με την με αριθμόπροσβαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2007 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, εξωλογιστικά, συνολικός φόρος αξίας **54.613,44€**, λόγω ανακρίβειας των βιβλίων της.
8. Με την με αριθμόπροσβαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. χρήσης 2004 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος συνολικός φόρος αξίας **23.107,85 €**.
9. Με την με αριθμόπροσβαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. χρήσης 2005 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας, καταλογίστηκε σε βάρος του

προσφεύγοντος συνολικός φόρος αξίας **38.362,48 €**.

10. Με την με αριθμόπροσβαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. χρήσης 2006 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος συνολικός φόρος αξίας **30.422,26 €**.
11. Με την με αριθμόπροσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2004 – 31/12/2004 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ίσο με το τριπλάσιο της αξίας του φόρου που εξέπεσε ή που επιστράφηκε, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του Ν.2523/97, ήτοι συνολικό ποσό **30.892,62 €**.
12. Με την με αριθμόπροσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2005 – 31/12/2005 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ίσο με το τριπλάσιο της αξίας του φόρου που εξέπεσε ή που επιστράφηκε, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του Ν.2523/97, ήτοι συνολικό ποσό **46.472,10 €**.
13. Με την με αριθμό προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2006 – 31/12/2006 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ίσο με το τριπλάσιο της αξίας του φόρου που εξέπεσε ή που επιστράφηκε, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του Ν.2523/97, ήτοι συνολικό ποσό **35.969,85 €**.

Κατόπιν του με αρ. πρωτ. Πληροφοριακού Δελτίου της Δ.Ο.Υ. Ε'. Θεσσαλονίκης, που αφορά στην επιχείρηση «.....» με ΑΦΜ, η οποία εξέδωσε εικονικά φορολογικά στοιχεία ως προς τη συναλλαγή, του με αρ.πρωτ. Δελτίου Πληροφοριών της Δ.Ο.Υ. Αχαρνών, που αφορά στην επιχείρηση «.....» με ΑΦΜ, η οποία εξέδωσε εικονικά και εικονικά – πλαστά φορολογικά στοιχεία, του με αρ. πρωτ. Πληροφοριακού Δελτίου της Δ.Ο.Υ. Δράμας, που αφορά στην επιχείρηση «.....» με ΑΦΜ, η οποία εξέδωσε εικονικά και εικονικά – πλαστά φορολογικά στοιχεία ως προς τη συναλλαγή και του με αριθμ. πρωτ. Πληροφοριακού Δελτίου του Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Ε. Κεντρ. Μακεδονίας που αφορά στην επιχείρηση «.....» με ΑΦΜ, η οποία εξέδωσε πλαστά και εικονικά φορολογικά στοιχεία, εκδόθηκε η με αρ. εντολή επανελέγχου, με βάση τα συμπληρωματικά στοιχεία, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας. Από τον διενεργηθέντα επανελέγχο στην επιχείρηση του προσφεύγοντος διαπιστώθηκε ότι αυτός έλαβε : α) δύο (2) εικονικά ως προς τη συναλλαγή φορολογικά στοιχεία στη χρήση 2004 καθαρής αξίας 20.630,00€ πλέον Φ.Π.Α. 3.713,40 € και πέντε (5) εικονικά – εκ των οποίων το ένα πλαστό – φορολογικά στοιχεία στη χρήση 2005 καθαρής αξίας 42.760,00 € πλέον Φ.Π.Α. 8.124,40 € εκδόσεως της επιχείρησης «.....» με ΑΦΜ, β) τέσσερα (4)

εικονικά ως προς τη συναλλαγή φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας 38.770,00 € πλέον Φ.Π.Α. 7.366,30 € στη χρήση 2005 και κατά τη χρήση 2006 τρία (3) πλαστά και εικονικά ως προς τη συναλλαγή φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας 23.105,00 € πλέον Φ.Π.Α. 4.389,95 εκδόσεως της επιχείρησης «.....» με ΑΦΜ, γ) στη χρήση 2006 τέσσερα (4) εικονικά ως προς τη συναλλαγή φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας 40.000,00 € πλέον Φ.Π.Α. 7.600,00 €, εκδόσεως της επιχείρησης «.....» με ΑΦΜ και δ) στη χρήση 2004 τέσσερα (4) πλαστά και εικονικά ως προς τη συναλλαγή φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας 36.578,60 € πλέον Φ.Π.Α. 6.584,14 € εκδόσεως της επιχείρησης «.....» με ΑΦΜ

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση των ανωτέρω πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους προσφυγής :

- Η φορολογική αρχή δεν απέδειξε την εικονικότητα των επίδικων φορολογικών στοιχείων. Ο ίδιος τελούσε σε καλή πίστη κατά το χρόνο των συναλλαγών, οι οποίες ήταν πραγματικές.
- Οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι μη νόμιμες και ακυρωτές, διότι δεν τηρήθηκε από τη φορολογική αρχή η διαδικασία της προηγούμενης ακρόασης επί συγκεκριμένου επαπειλούμενου σε βάρος του προσδιορισμού και επιβολής φόρου εισοδήματος.
- Έλλειψη αιτιολογίας της διοικητικής πράξης.
- Για τον υπολογισμό του φόρου δεν λήφθηκε υπόψη ο επεικέστερος νόμος σύμφωνα με την αντίστοιχη αρχή που διέπει το διοικητικό δίκαιο

Επειδή, σύμφωνα με άρθρο 19 παρ. 4 του Ν.2523/1997 εικονικό είναι το στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολο 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 επιτηδεύματος 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, η εικονικότητα των υπό έλεγχο φορολογικών στοιχείων θεμελιώνεται και αποδεικνύεται πλήρως στις από 3/12/2015 εκθέσεις ελέγχου ΚΒΣ, φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α. και άρθρου 6 του Ν.2523/97 της Δ.Ο.Υ. Καβάλας για τον προσφεύγοντα, για τους κάτωθι λόγους:

1. Ως προς τα ληφθέντα εικονικά φορολογικά στοιχεία από την επιχείρηση «.....» με ΑΦΜ :

- Η εκδότρια δεν βρέθηκε να λειτουργεί στη διεύθυνση που δήλωσε ως έδρα της επιχείρησης, ούτε και σε κάποια άλλη εγκατάσταση. Από μαρτυρίες των γειτόνων και του ιδιοκτήτη του μισθωμένου καταστήματος, η επιχείρηση δεν λειτούργησε ποτέ στο μισθωμένο ακίνητο.
- Δεν υπέβαλε δήλωση διακοπής ή μεταβολής μετά την εξαφάνιση του σε άγνωστη διεύθυνση.
- Μετά τις έγγραφες προσκλήσεις του ελέγχου δεν προσκομίσθηκαν τα θεωρηθέντα βιβλία και στοιχεία Κ.Β.Σ. καθώς και τα παραστατικά αγορών – δαπανών.
- Από κανένα στοιχείο δεν προέκυψε ότι είχε πραγματική εμπορική δραστηριότητα, ενώ από τον έλεγχο που έγινε μέσω της Γ.Γ.Π.Σ. του Υπουργείου Οικονομίας & Οικονομικών προέκυψε ότι δε δηλώθηκε ως πελάτης από καμία επιχείρηση.
- Δεν διέθετε μεταφορικά μέσα για την μεταφορά των εμπορευμάτων.
- Το γεγονός ότι τα κατασχεθέντα φορολογικά στοιχεία της ελεγχόμενης επιχείρησης περιβάλλονται απ' όλα τα στοιχεία που χαρακτηρίζουν τις ΕΙΚΟΝΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ όπως:
 - Έκδοση στοιχείων μεγάλης αξίας χωρίς αντίστοιχες αγορές,
 - Εξόφληση στοιχείων μεγάλης αξίας «τοις μετρητοίς» και επιμελής αποφυγή έκδοσης στοιχείων αξίας μεγαλύτερης των 15.000,00€,
 - Μη αναγραφή αρ. κυκλοφορίας οχημάτων για τις μεταφορές,
 - Ημερομηνία έκδοσης στο τέλος της διαχειριστικής περιόδου,
 - Έκδοση τιμολογίων με ημερομηνία προγενέστερη της θεώρησης ή ακόμη και της «έναρξης εργασιών».
- Δεν ήταν τίποτε παραπάνω από μια τυπική επιχειρηματική ύπαρξη χωρίς πραγματική υπόσταση, που ιδρύθηκε από κύκλωμα που προέβη σε πλήθος εικονικών επιχειρήσεων με μοναδικό σκοπό το παράνομο οικονομικό όφελος μέσω έκδοσης εικονικών-πλαστών φορολογικών στοιχείων, δεν είχε την δυνατότητα να ασκήσει μια τέτοια δραστηριότητα διότι δεν διέθετε μεταφορικά μέσα, δεν απασχόλησε εργατικό προσωπικό, δεν είχε εγκαταστάσεις για αποθήκευση.

2. Ως προς τα ληφθέντα εικονικά φορολογικά στοιχεία από την επιχείρηση «.....» με ΑΦΜ :

- Στα φορολογικά στοιχεία δεν αναγράφεται μέσο μεταφοράς αν και ο όγκος και το βάρος των μεταφερόμενων δεν μπορούσε να γίνει χωρίς τη χρήση φορτηγού αυτοκινήτου.
- Όλα τα φορολογικά στοιχεία που έχουν εκδοθεί μετά την 31/07/2005 έχουν εκδοθεί από τόπο διαφορετικό από την αναγραφόμενη έδρα.

- Πωλούνται είδη τα οποία δεν έχουν αγορασθεί.
 - Η εκδότρια είναι συναλλακτικά ανύπαρκτη.
3. Ως προς τα ληφθέντα εικονικά φορολογικά στοιχεία από την επιχείρηση «.....» με ΑΦΜ:
- Η εκδότρια δεν βρέθηκε να λειτουργεί στη διεύθυνση που δήλωσε ως έδρα της επιχείρησης ούτε και σε κάποια άλλη εγκατάσταση. Από μαρτυρίες των γειτόνων και του ιδιοκτήτη του μισθωμένου καταστήματος, η επιχείρηση δεν λειτούργησε ποτέ στο μισθωμένο ακίνητο.
 - Δεν διέθετε μεταφορικά μέσα για την μεταφορά των εμπορευμάτων.
 - Εξέδιδε πλαστά φορολογικά στοιχεία.
 - Έλαβε πλαστά και εικονικά στοιχεία από την επιχείρηση «.....».
 - Δεν υπέβαλε σε καμία διαχειριστική περίοδο, δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος συγκεντρωτικές καταστάσεις τιμολογίων πελατών προμηθευτών του άρθρου 20 παρ. 1 του ΠΔ 186/92, για το έτος 2006 και μετέπειτα και δεν υπέβαλε περιοδικές κι εκκαθαριστικές δηλώσεις ΦΠΑ από το 2006 και μετέπειτα.
 - Πωλούνται είδη τα οποία δεν έχουν αγορασθεί.
4. Ως προς τα ληφθέντα εικονικά φορολογικά στοιχεία από την επιχείρηση «.....» με ΑΦΜ:
- Ο προσφεύγων, υπέβαλλε στην τότε Β' Δ.Ο.Υ. Καβάλας την με αρ. πρωτ. Αίτηση – Δήλωση, με την οποία ζήτησε να ενταχθεί στις διατάξεις της παρ. 6 του άρθρ. 12 του Ν. 3888/2010 για τα ως άνω μη νόμιμα τιμολόγια συνολικής αξίας 36.578,60 € που έλαβε από τον εκδότη, αποδεχόμενος την εικονικότητα αυτών.

Επειδή, με την από έκθεση επίδοσης επιδόθηκαν από τον ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Καβάλας,, στον προσφεύγοντα το με αριθμ. πρωτ. Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου βάσει των άρθρων 28 & 62 Ν.4174/13 και ΔΕΛ Α 1198404 ΕΞ 2013/31-12-2013 – Κλήση προς ακρόαση (άρθρ. 6 Ν.2690/1999) μαζί με τις προσωρινές πράξεις επιβολής προστίμου και τους προσωρινούς διορθωτικούς προσδιορισμούς φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α., ώστε ο προσφεύγων να ενημερωθεί για τα αποτελέσματα του ελέγχου και να προσέλθει εντός είκοσι ημερών από την παραλαβή τους για να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τα αποτελέσματα του ελέγχου. Ο προσφεύγων δεν προσήλθε στη φορολογική αρχή για να εκφράσει τις απόψεις του και επομένως ο σχετικός ισχυρισμός περί μη τήρησης της διαδικασίας της προηγούμενης ακρόασης αβάσιμα προβάλλεται.

Επειδή όπως γίνεται δεκτό στη νομολογία (ΣτΕ 1315/1991, ΣτΕ 2056/1994), δεν υπάρχει παράλειψη τηρήσεως ουσιώδους τύπου της διαδικασίας στην περίπτωση που ο υπάλληλος της αρμόδιας φορολογικής αρχής συντάσσει έκθεση ελέγχου, η οποία όμως βασίζεται σε άλλη έκθεση,

που είχε προηγουμένως συνταχθεί από υπάλληλο άλλης υπηρεσίας, οι διαπιστώσεις και τα συμπεράσματα του οποίου υιοθετούνται και από τον υπάλληλο που συντάσσει την έκθεση.

Επειδή, όπως έχει κριθεί και από τη νομολογία, όταν αποδίδεται σε ορισμένο επιτηδευματία η παράβαση της λήψης εικονικού φορολογικού στοιχείου, με την έννοια ότι δεν έχει πραγματοποιηθεί η συναλλαγή στην οποία αυτό αναφέρεται είτε ότι έχει μεν πραγματοποιηθεί η συναλλαγή όχι όμως όπως εμφανίζεται με τον φερόμενο ως εκδότη του φορολογικού στοιχείου, η φορολογική αρχή βαρύνεται κατ' αρχήν με την απόδειξη της εν λόγω εικονικότητας. Προς τούτο αρκεί ν' αποδείξει είτε ότι ο εκδότης του στοιχείου είναι πρόσωπο φορολογικά ανύπαρκτο, πρόσωπο δηλαδή που δεν είχε δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του, ούτε είχε θεωρήσει στοιχεία στην αρμόδια φορολογική αρχή (οπότε ο λήπτης βαρύνεται πλέον ν' αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής και την καλή του πίστη κατά το χρόνο της, ότι δηλαδή είχε ελέγξει τα στοιχεία του αντισυμβαλλομένου του), είτε ότι ο εκδότης του στοιχείου είναι πρόσωπο φορολογικά μεν υπαρκτό, αλλά συναλλακτικά ανύπαρκτο ή ότι ενόψει των επιχειρηματικών του δυνατοτήτων, όπως προκύπτουν από τη συνολική εκτίμηση της συναλλακτικής του συμπεριφοράς και της φύσης του κύκλου εργασιών του, δεν είναι δυνατό να ήταν σε θέση να εκπληρώσει την επίμαχη παροχή (οπότε και πάλι ο λήπτης του φορολογικού στοιχείου βαρύνεται ν' αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής δηλαδή ότι αυτή πραγματοποιήθηκε μεταξύ αυτού και του φερόμενου εκδότη, έτσι όπως περιγράφεται στο τιμολόγιο Δ.Εφ.Θεσ. 2234/2014, ΣΤΕ 506/2012, 4037/2011, 1498/2011, 1184/2010, 2079/2009, 629/2008 347/2006 κ.α.).

Επειδή, εν προκειμένω, όπως αναλυτικά εκτέθηκε παραπάνω, με τις από 3/12/2015 εκθέσεις ελέγχου ΚΒΣ, φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α. και άρθρου 6 του Ν.2523/97 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας, αποδόθηκε στον προσφεύγοντα η παράβαση της λήψης εικονικών ως προς το σύνολο των συναλλαγών βάσει των διαπιστώσεων από τον οικείο έλεγχο. Η καταγραφή όλων αυτών των στοιχείων και η συνολική αξιολόγησή τους στις εκθέσεις ελέγχου, συναξιολογούμενων των διαπιστώσεων άλλων φορολογικών αρχών συνιστούν πλήρη απόδειξη, καλύπτοντας την υποχρέωση του Δημοσίου ν' αποδείξει την εικονικότητα των φορολογικών στοιχείων υπό την έννοια ότι οι συναλλαγές που αναφέρονται σ' αυτά δεν πραγματοποιήθηκαν.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 18 παρ. 9 του Π.Δ. 186/1992 κατά το οποίο «*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 αντισυμβαλλομένου από τη δήλωση έναρξης εργασιών ή από άλλο πρόσφορο αποδεικτικό στοιχείο*» όφειλε ο προσφεύγων να επιβεβαιώνει την ακρίβεια των δεδομένων των συναλλαγών του ενώ οφείλει να αποδείξει ότι τελούσε σε καλή πίστη (ΣΤΕ 3172/2013, 3173/2014, 3174/2014 κ.α.) γεγονός που δεν αποδεικνύεται εν προκειμένω με την απλή αναφορά ότι υπήρχε πλήρη άγνοια από μέρους του ότι συναλλάχθηκε με προμηθευτές οι οποίοι δεν ήταν επιχειρηματίες και ότι καλόπιστα ενήργησε στις συναλλαγές αυτές.

Αντίθετα όπως προκύπτει από τις εκθέσεις ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας, οι παραπάνω πράξεις δεν αποτελούν μεμονωμένες παρατυπίες ή παραλείψεις αλλά επαναλαμβανόμενες στις χρήσεις από 2004 έως 2006 από διαφορετικούς εκδότες και οφείλονται σε πρόθεση για απόκρυψη φορολογητέας ύλης.

Επειδή, βασικά στοιχεία της αιτιολογίας αποτελούν κατά το νόμο, τη θεωρία και τη νομολογία εκτός από το νόμιμο έρεισμα της πράξης, δηλαδή την αναφορά των απρόσωπων κανόνων δικαίου που προβλέπουν την έκδοσή της, η ερμηνεία τους, οι νόμιμες προϋποθέσεις που έχουν διαπιστωθεί, η ουσιαστική εκτίμηση των πραγματικών καταστάσεων, ο απαιτούμενος νομικός χαρακτηρισμός τους καθώς και τα κριτήρια και οι σκέψεις του διοικητικού οργάνου σχετικά με την άσκηση της διακριτικής ευχέρειας (Επ. Σπηλιωτόπουλου, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, εκδόσεις Αντ. Ν. Σάκκουλα 2001, παρ. 516 έως 519). Η αιτιολογία δε, θεωρείται νόμιμη όταν είναι α)ειδική (και όχι γενική και αόριστη) και β)πλήρης ή επαρκής (και όχι ανεπαρκής ή ελλιπής). Σκοπός ύπαρξης αιτιολογίας σε μια διοικητική πράξη είναι ουσιαστικά η δημιουργία δυνατότητας ελέγχου της πράξης αυτής από τα δικαστήρια.

Στην προκειμένη περίπτωση, οι από/2015 εκθέσεις ελέγχου Κ.Β.Σ., φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α. και προστίμου Φ.Π.Α. οι οποίες αποτελούν την αιτιολογία των προσβαλλόμενων πράξεων (Ι.Δ. Αναστόπουλος - Θ.Π. Φορτσάκης, Φορολογικό Δίκαιο, εκδόσεις Αντ. Ν. Σάκκουλα 2003, σελ. 504), αναγράφουν τις διατάξεις εκείνες που αποτελούν το νόμιμο έρεισμα για την έκδοση των πράξεων αυτών. Επίσης, εκτίθενται λεπτομερειακά η συνδρομή των πραγματικών καταστάσεων, όπου τα πραγματικά περιστατικά παρατίθενται εμπεριστατωμένα, γίνεται η υπαγωγή των πραγματικών περιστατικών στον κανόνα δικαίου, ενώ στις προσβαλλόμενες πράξεις γίνεται ο προσδιορισμός των αποτελεσμάτων σε συνέχεια των διαπιστώσεων του ελέγχου. Άρα λοιπόν σε καμία περίπτωση η αιτιολογία των υπό κρίση πράξεων είναι ελαττωματική, όπως ο προσφεύγων.

Επειδή, δεν τίθεται θέμα αναδρομικής ισχύος, διότι σύμφωνα με τα ισχύοντα στο φορολογικό δίκαιο, *«κατ' αντίθεση προς τα ισχύοντα στο διοικητικό δίκαιο, η καταλογιστική πράξη πρέπει να εκδίδεται, καταρχήν τουλάχιστον, με βάση τις σχετικές διατάξεις που ίσχυαν κατά τον χρόνο γένεσης της φορολογικής ενοχής και όχι κατά τον χρόνο έκδοσης της. Συνεπώς θα πρέπει να προσδιορίζεται ο χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης έτσι ώστε να τύχουν εφαρμογής οι ισχύουσες κατά τον χρόνο αυτό σχετικές διατάξεις της φορολογικής νομοθεσίας... Φυσικά ο φορολογικός νομοθέτης δύναται να προβλέψει ρητά ως εφαρμοστέες διατάξεις τις ισχύουσες κατά τον χρόνο έκδοσης της καταλογιστικής πράξης (Κωνσταντίνος Φινοκαλιώτης, Φορολογικό Δίκαιο, Εκδόσεις Σάκκουλας 1999, σελ. 286 επ.)».*

Για το ίδιο θέμα πάγια είναι και η θέση της νομολογίας των δικαστηρίων, ότι κρίσιμος χρόνος για την επιβολή του προστίμου είναι ο χρόνος κατά τον οποίο συνέτρεξαν τα πραγματικά

ΠΕΡΙΣΤΑΤΙΚΑ που θεμελιώνουν το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του και όχι ο χρόνος εκδόσεως της καταλογιστικής πράξεως. Ο χρόνος δε αυτός αποβαίνει κρίσιμος όχι μόνον για την εφαρμογή των διατάξεων που προβλέπουν την αντικειμενική υπόσταση της παραβάσεως, αλλά και των διατάξεων που καθορίζουν το ύψος του προστίμου (βλ. ΣτΕ 2579/1998, 1748/2001, 4597/2005, 103-104/2006, 2514/2009 και ΣτΕ 3935/2012). Κατά συνέπεια δεδομένου ότι κατά τις διαχειριστικές περιόδους 2004 - 2006, οπότε και τελέστηκαν οι παραβάσεις, βρίσκονταν σε ισχύ οι διατάξεις του π.δ. 186/92, του ν.2238/1994, του Ν.2859/00 και του Ν.2523/97, ορθώς και σύννομα εφαρμόστηκαν οι εν λόγω διατάξεις για την στοιχειοθέτηση της παράβασης και την επιβολή των προβλεπόμενων προσθέτων φόρων.

Εξάλλου για την επιβολή των προστίμων εφαρμόστηκαν οι ευνοϊκότερες διατάξεις του άρθρου 7 παρ. 6 και 8 του Ν.4337/2015 και του άρθρου 66 παρ. 5 του Ν.4174/2013 ως ίσχυε.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 16/5/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση (ταυτίζεται με της φορολογικής αρχής):

Κ.Β.Σ.

Διαχειριστική περίοδος 1/1/2004 – 31/12/2004

α) Ζήτηση - λήψη δύο (2) εικονικών ως προς τη συναλλαγή φορολογικών στοιχείων και β) ζήτηση - λήψη τεσσάρων (4) πλαστών - εικονικών ως προς τη συναλλαγή φορολογικών στοιχείων, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 2 παρ. 1 και 18 παρ.2 και 9 του Π.Δ.186/92 σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 11, 12 και 30 του ίδιου Π.Δ/τος και του άρθρου 6 παρ. 1 του Ν.2523/97, που επισύρουν τις κυρώσεις του άρθρου 7 παρ. 6 και 8 του Ν.4337/2015 και του άρθρου 66 παρ. 5 του Ν.4174/2013.

Σύνολο προστίμου : $57.208,60 \times 40\% = 22.883,44 \text{ €}$

Διαχειριστική περίοδος 1/1/2005 – 31/12/2005

α) Ζήτηση - λήψη πέντε (5) εικονικών – σε μία περίπτωση και πλαστό - ως προς τη συναλλαγή φορολογικών στοιχείων και β) ζήτηση - λήψη τεσσάρων (4) εικονικών ως προς τη συναλλαγή φορολογικών στοιχείων, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 2 παρ. 1 και 18 παρ.2 και 9 του Π.Δ.186/92 σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 11, 12 και 30 του ίδιου Π.Δ/τος και του άρθρου 6 παρ. 1 του Ν.2523/97, που επισύρουν τις κυρώσεις του άρθρου 7 παρ. 6 και 8 του Ν.4337/2015 και του άρθρου 66 παρ. 5 του Ν.4174/2013.

Σύνολο προστίμου : 81.530,00 X 40% = **32.612,00 €**

Διαχειριστική περίοδος 1/1/2006 – 31/12/2006

α) Ζήτηση - λήψη τριών (3) πλαστών - εικονικών ως προς τη συναλλαγή φορολογικών στοιχείων και
β) ζήτηση - λήψη τεσσάρων (4) εικονικών ως προς τη συναλλαγή φορολογικών στοιχείων, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 2 παρ. 1 και 18 παρ.2 και 9 του Π.Δ.186/92 σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 11, 12 και 30 του ίδιου Π.Δ/τος και του άρθρου 6 παρ. 1 του Ν.2523/97, που επισύρουν τις κυρώσεις του άρθρου 7 παρ. 6 και 8 του Ν.4337/2015 και του άρθρου 66 παρ. 5 του Ν.4174/2013.

Σύνολο προστίμου : 63.105,00 X 40% = **25.242,00 €**

Φορολογική περίοδος 1/1/2015 – 31/12/2015

Δεν ανταποκρίθηκε σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14 παρ. 1 και 23 του Ν.4174/2013 και του άρθρου 9 παρ. 2 και 3 του Ν.4093/2012.

Σύνολο προστίμου : **250,00 €**

Φόρος Εισοδήματος

Οικονομικό έτος 2005 (χρήση 2004)

Διαφορά φόρου	18.232,12
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	21.878,54
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	40.110,66

Οικονομικό έτος 2006 (χρήση 2005)

Διαφορά φόρου	30.233,45
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	36.280,14
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	66.513,59

Οικονομικό έτος 2007 (χρήση 2006)

Διαφορά φόρου	24.824,29
---------------	-----------

Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	29.789,15
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	54.613,44

Φ.Π.Α.

Διαχειριστική περίοδος 1/1/2004 – 31/12/2004

Διαφορά φόρου	10.503,57
Πρόσθετος φόρος	12.604,28
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	23.107,85

Διαχειριστική περίοδος 1/1/2005 – 31/12/2005

Διαφορά φόρου	17.437,49
Πρόσθετος φόρος	20.924,99
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	38.362,48

Διαχειριστική περίοδος 1/1/2006 – 31/12/2006

Διαφορά φόρου	13.828,30
Πρόσθετος φόρος	16.593,96
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	30.422,26

ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΦΠΑ του άρθρου 6 του Ν.2523/97

Διαχειριστική περίοδος 1/1/2004 – 31/12/2004

$10.297,54 \times 3 = 30.892,62 \text{ €}$

Διαχειριστική περίοδος 1/1/2005 – 31/12/2005

$15.490,70 \times 3 = 46.472,10 \text{ €}$

Διαχειριστική περίοδος 1/1/2006 – 31/12/2006

$11.989,95 \times 3 = 35.969,85 \text{ €}$

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
α.α.

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 άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).