



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών
Ταχ. δ/ση: Εγνατία 45, Τ.Κ.: 546 30 – Θεσσαλονίκη
Αριθ. τηλ.: 2313333252
Αριθ. fax: 2313333258

Αριθμός Απόφασης: 173/09-03-2016

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

- α. Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (Φ.Ε.Κ. 170Α'/26-07-2013).
 - β. Του άρθρου 47 παράγραφος 3 του Ν.4331/2015 (Φ.Ε.Κ. 69Α'/2015).
 - γ. Του άρθρου 59 του Π.Δ.111/2014 (Φ.Ε.Κ. 178Α'/2014) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».
 - δ. Της με αριθμό Δ6Α 1118225 ΕΞ 2013 / 24-07-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (Φ.Ε.Κ. 1.893Β'/2013) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».
 - ε. Της με αριθμό Δ6Α 1198069 ΕΞ 2013 / 30-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (Φ.Ε.Κ. 3.367Β'/2013) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».
 - στ. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205 ΕΞ 2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (Φ.Ε.Κ. 3.250Β'/04-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της με αριθμό Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 / 08-04-2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».
 - ζ. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α. 1006534 ΕΞ 2014 (Φ.Ε.Κ. 165Β'/19-01-2015) Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γ.Γ.Δ.Ε., 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.Ε.Δ. Β1 1052867 ΕΞ 2015 / 21-04-2015 (Φ.Ε.Κ. 815Β'/07-05-2015) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
 - θ. Της ΠΟΛ.1002/31-12-2013 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. (Φ.Ε.Κ. 55Β'/16-01-2014).
2. Την εγκύκλιο ΠΟΛ.1069/04-03-2014 της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με ημερομηνία κατάθεσης/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής της επιχείρησης-ΑΦΜ, με έδρα επί της οδού στη Θεσσαλονίκη, κατά της με αριθμό

α)2015 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ., η οποία αφορά τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2007-31/12/2007 .

β)2015 πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. του άρθρου 6 του Ν.2523/1997 του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. , η οποία αφορά τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2007-31/12/2007.

γ)2015 πράξη επιβολής ειδικής χρηματικής κύρωσης του άρθρου 8 του Ν.1882/1990 του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. , η οποία αφορά τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2007-31/12/2007.

4. Τις με αριθμό

1)2015 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ., η οποία αφορά τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2007-31/12/2007.

2)2015 πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. του άρθρου 6 του Ν.2523/1997 του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. , η οποία αφορά τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2007-31/12/2007.

3)2015 πράξη επιβολής ειδικής χρηματικής κύρωσης του άρθρου 8 του Ν.1882/1990 του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. , η οποία αφορά τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2007-31/12/2007.

5. Την με ημερομηνία/2015 Εισήγηση βάσει του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) επί της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. με την οποία εισηγείται την απόρριψή της.

6. Την με ημερομηνία σύνταξης/2016 Έκθεση – Εισήγηση επί υποβληθείσας Ενδικοφανούς Προσφυγής (άρθρο 63 του Ν.4174/2013) του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας

Επί της από/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής της επιχείρησης «..... -**ΑΦΜ**», η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά από μελέτη και αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τις με αριθμό

.....2015 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ., η οποία αφορά τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2007-31/12/2007 με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ποσό φόρου μετά προσαυξήσεων ποσού 142.564,60 ευρώ.

.....2015 πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. του άρθρου 6 του Ν.2523/1997 του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. , η οποία αφορά τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2007-31/12/2007 με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ποσό προστίμου 148.242,18 ευρώ.

.....2015 πράξη επιβολής ειδικής χρηματικής κύρωσης του άρθρου 8 του Ν.1882/1990 του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. , η οποία αφορά τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2007-31/12/2007 με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ποσό προστίμου 49.414,06 ευρώ.

Ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη ότι ο προσφεύγων στην χρήση 2007 υπέπεσε στις ακόλουθες παραβάσεις:

1. Αποδοχή - λήψη και καταχώρηση σε είκοσι επτά (27) περιπτώσεις εικονικών τιμολογίων πώλησης (ΤΙΜ) και σε δεκατρείς (13) περιπτώσεις εικονικών τιμολογίων-δελτίων αποστολής (ΤΔΑ) για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους, αξίας άνω των 880,00 € έκαστο, συνολικής καθαρής αξίας 260.124,00 ευρώ έκδοσης της επιχείρησης «.....» - Α.Φ.Μ Δ.Ο.Υ» κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 παρ.1, 6 παρ.1, 11

- παρ.1, 12 παρ.1,9,10,11,14, 18 παρ. 9 , 30 παρ.4 του ΠΔ 186/92 Κ.Β.Σ.
2. Μη θεώρηση και κατ' επέκταση μη τήρηση βιβλίου μηχανημάτων έργου για κάθε ένα από τα μηχανήματα έργων που αναφέρονται στον πίνακα 1 του κεφ. 9 γ' Διαπιστώσεις ελέγχου, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 10 παρ. 5 περ. ιζ, 30 παρ. 4 περ. ε' του Π.Δ 186/92 (Κ.Β.Σ).
 3. Μη καταχώρηση στοιχείου εξόδου και συγκεκριμένα μισθοδοτικής κατάστασης σε τουλάχιστον μία περίπτωση στο τέλος της χρονιάς κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 17 παρ.1 και 30 παρ. 4 περ. α) του Π.Δ 186/92 (Κ.Β.Σ).
 4. Μη τήρηση μητρώου παγίων (καταχώρηση των παγίων σε ιδιαίτερο χώρο του βιβλίου εσόδων - εξόδων ή σε αθεώρητες καταστάσεις χειρόγραφες ή μηχανογραφημένες) κατά παράβαση του άρθρου 6 παρ. 4 γ), 27 του Π.Δ 186/92 (ΠΟΛ. 1209/14-07-2000), που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 5 παρ.2, περ. α.β.' του Ν. 2523/1997 του Κ.Β.Σ.(πλημμελής τήρηση Βιβλίου εσόδων – εξόδων).
 5. Συνολικές λογιστικές διαφορές ύψους 25.746,87 ευρώ κατά παράβαση του άρθρου 31 του Ν.2238/1994.

έκρινε τα βιβλία του **ως ανακριβή** για την χρήση **2007** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ. 4 περ. γ' του Π.Δ. 186/92 (ΚΒΣ).

Το ακαθάριστο εισόδημα προσδιορίστηκε με βάση τις διατάξεις του άρθρου 48 παρ. 3 του Ν.2859/2000

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση Ενδικοφανή Προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω Οριστικών Πράξεων του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. , προβάλλοντας συνοπτικά τους ακόλουθους λόγους:

(α) Η κρίση της φορολογικής αρχής στηρίχτηκε στα στοιχεία που προέκυψαν για την εν γένει συναλλακτική δραστηριότητα του εκδότη επιτηδεύματιά, τα οποία αναφέρονται σε πληροφοριακά δελτία του ΣΔΟΕ ΔΥΤ. Μακεδονίας και εκθέσεις ελέγχου της ΔΟΥ, όπου γίνεται μόνον μνεία ότι αυτός είναι λήπτης τιμολογίων της επιχείρησης, χωρίς να διατυπώνεται σε αυτά ουδεμία κρίση περί τυχόν εικονικότητας ή μη των επίμαχων τιμολογίων του προσφεύγοντος , καθόσον τέτοια κρίση θα όφειλαν να διατυπώσουν κατόπιν ελέγχου τα αρμόδια όργανα της Δ.Ο.Υ., προς την οποία απεστάλησαν οι επίμαχες πληροφορίες, από τα οποία δεν έγινε ουδεμία αυτοτελής κρίση περί της εικονικότητας ή μη των τιμολογίων που τον αφορούσαν. Απεναντίας, αυτά χαρακτηρίστηκαν αυτομάτως εικονικά ως προς τη συναλλαγή, με μόνο έρεισμα τις εκθέσεις ελέγχου της ΔΟΥ περί παραβατικής συμπεριφοράς του εκδότη τους, χωρίς να προηγηθεί ουδείς ουσιαστικός έλεγχος επί των στοιχείων και βιβλίων της επιχείρησης του , παρότι αυτά θα μπορούσαν στη χείριστη των περιπτώσεων να χαρακτηρισθούν εικονικά ως προς το πρόσωπο με αποτέλεσμα την μη επιβολή προστίμου Κ.Β.Σ., καθόσον σε καλόπιστους λήπτες εικονικών ως προς το πρόσωπο τιμολογίων δεν επιβάλλονται τα πρόστιμα, εφόσον αυτοί αποδείξουν ότι τελούσαν σε καλή πίστη κατά το χρόνο της συναλλαγής και παρέλαβαν πράγματι τις αναφερόμενες στα εν λόγω στοιχεία ποσότητες αγαθών

β) Οι επίμαχες συναλλαγές είναι πραγματικές και αφορούσαν αγορές ανταλλακτικών για χρήση στα οχήματα που έχει στην κατοχή του τουλάχιστον για μια πενταετία ή και δεκαετία , πραγματοποιήθηκαν αφού προηγήθηκε επίσκεψη του ιδίου στις εγκαταστάσεις του προμηθευτή ,

τα ανταλλακτικά μεταφέρθηκαν με μεταφορικό μέσο του εκδότη και τοποθετήθηκαν στα αυτοκίνητα από τους οδηγούς της προσφεύγουσας επιχείρησης,

γ) Η φορολογική αρχή όφειλε να αποδείξει αυτοτελώς την εικονικότητα των συναλλαγών και την μη παραλαβή των συγκεκριμένων αγαθών, κάτι που δεν έγινε, ενώ οι ελεγκτές ουδέποτε πήγαν στην επιχείρηση ώστε να ελέγξουν τις αποθήκες του.

δ) έγινε εσφαλμένος προσδιορισμός του Φ.Π.Α., διότι ο προσδιορισμός των εκροών έγινε δυνάμει του υπολογισμού που είχε γίνει για τον υπολογισμό της φορολογίας εισοδήματος.

ε) Η πράξη επιβολής χρηματικής κύρωσης του Ν.1882/1990 είναι παράνομη μιας και δεν βεβαιώνεται πουθενά ότι δεν έχει γίνει καταβολή του από τον εκδότη, καθώς και ότι αυτός έχει ήδη καταλογισθεί με την πράξη προσδιορισμού του Φ.Π.Α.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/92) στον Κώδικα ορίζονται οι υποχρεώσεις και τα δικαιώματα των επιτηδευματιών σχετικά με την τήρηση των βιβλίων και την έκδοση των στοιχείων για την εκπλήρωση των φορολογικών τους υποχρεώσεων.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 παρ. 1 του ΚΒΣ (ΠΔ 186/1992): «Κάθε ημεδαπό ή αλλοδαπό φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κοινωνία του Αστικού Κώδικα, που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή από ελευθέριο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση, καθώς και οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, αναφερόμενοι στο εξής με τον όρο «επιτηδευματίας», τηρεί, εκδίδει, παρέχει, ζητά, λαμβάνει, υποβάλλει, διαφυλάσσει τα βιβλία, τα στοιχεία, τις καταστάσεις και κάθε άλλο μέσο σχετικό με την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό, κατά περίπτωση».

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 σύμφωνα με το άρθρο 18§9 του ΠΔ 186/92: «Το βάρος της απόδειξης της συναλλαγής φέρει τόσον ο εκδότης, όσον 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 την απόφαση 116/2013 ΣΤΕ όταν αποδίδεται σε ορισμένο επιτηδευματία η παράβαση της λήψεως τιμολογίου ή δελτίου αποστολής εικονικού, υπό την έννοια είτε 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 τιμολογίου ή δελτίου αποστολής, η φορολογική αρχή βαρύνεται, κατ' αρχήν, με την απόδειξη της εν λόγω εικονικότητας. Προς τούτο αρκεί, κατ' αρχήν, ν' αποδείξει είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς ανύπαρκτο, δηλαδή, πρόσωπο 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 πραγματοποιήσεώς της), είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό, αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο (πρβλ. ΣΤΕ 505/2012, 1498/2011, 3528, 1184/2010), οπότε, σε περίπτωση αποδείξεως ανυπαρξίας της συναλλαγής (λόγω του ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο συναλλακτικώς ανύπαρκτο) δεν είναι δυνατόν να τεθεί θέμα καλής πίστης του λήπτη του εικονικού στοιχείου (βλ. ΣΤΕ 1184, 1126/2010)

Επειδή στην προκείμενη περίπτωση προκύπτει ότι: 1) Η αποδοχή και καταχώρηση των εικονικών στοιχείων στα βιβλία του προσφεύγοντος, δεν αποτελεί πράξη συμπτωματική και μεμονωμένη αλλά πράξη επαναλαμβανόμενη μιας και εκδόθηκαν συνολικά 40 (σαράντα) εικονικά φορολογικά στοιχεία, που απαιτεί κοινή βούληση μεταξύ του εκδότη και του παραλήπτη, 2) Σκοπός της λήψης των εικονικών στοιχείων, ήταν η μείωση των φορολογητέων κερδών και η μείωση του προς απόδοση ΦΠΑ, γεγονότα τα οποία αποδεικνύουν ότι η προσφεύγουσα κατά την λήψη των εικονικών φορολογικών στοιχείων από την επιχείρηση Α.Φ.Μ, **δεν είχε καλή πίστη.**

Επειδή για τη στοιχειοθέτηση του αδικήματος της φοροδιαφυγής δεν απαιτείται πλέον η πρόθεση του κατηγορούμενου να αποκρύψει φορολογητέα ύλη αλλά αρκεί να έχει έστω υπόνοια ότι εκδίδει ή λαμβάνει πλαστά ή εικονικά τιμολόγια, και συγκεκριμένα, σύμφωνα με την υπ' αριθμ. 285/2012 απόφαση του Στ' Ποινικού Τμήματος του Αρείου Πάγου, για τη στοιχειοθέτηση του εγκλήματος της φοροδιαφυγής, απαιτείται, αντικειμενικώς η έκδοση από το δράστη πλαστών ή εικονικών φορολογικών στοιχείων ή η αποδοχή εικονικών φορολογικών στοιχείων (και μάλιστα ανεξαρτήτως αν τα τελευταία είναι και πλαστά, αφού ο νόμος δεν θεωρεί ως εικονικά μόνο τα γνήσια), υποκειμενικώς δε δόλος, ο οποίος περιλαμβάνει τη γνώση, έστω, και με την έννοια της αμφιβολίας, της πλαστότητας ή της εικονικότητας των φορολογικών στοιχείων και, επί αποδοχής της εικονικότητας αυτών, τη θέληση ή αποδοχή του δράστη να προβεί στην έκδοση των πλαστών ή εικονικών φορολογικών στοιχείων ή να αποδεχθεί εικονικά φορολογικά στοιχεία.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 171 παρ. 4 του ΚΔΔ, οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από τα φορολογικά όργανα έχουν εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχόμενου, την κατά την παρ. 1 του ιδίου άρθρου αποδεικτική δύναμη (ΣΤΕ 451/1991).

Επειδή, η εικονικότητα των υπό κρίση φορολογικών στοιχείων που έλαβε ο προσφεύγων θεμελιώνεται και αποδεικνύεται πλήρως στην με ημερομηνία2015 «Έκθεση Ελέγχου Κ.Β.Σ.», της Δ.Ο.Υ, η οποία συντάχθηκε αφού έλαβε υπόψιν της, τις με αριθμό πρωτ.2009 και2011 «Έκθεσεις Ελέγχου Κ.Β.Σ.», της Δ.Ο.Υ.,

οι οποίες σχετικά με τους ελέγχους που διενεργήθηκαν στην εκδότρια επιχείρηση με Α.Φ.Μ....., συνοπτικά αναφέρουν ότι:

1. Μίσθωνε ακίνητα ως επαγγελματικές εγκαταστάσεις σε διάφορες περιοχές της Θεσσαλονίκης, πλήρωνε έναν μήνα και μετά εξαφανιζόταν, για να προσδίδει νομιμοφάνεια στην επιχείρηση του.
2. Ήταν μέλος συγκροτημένης εγκληματικής ομάδας, η οποία βάσει οργανωμένου προγράμματος, κατ'επάγγελμα και κατά συνήθεια εξέδιδε εικονικά φορολογικά στοιχεία.
3. Δεν διέθετε ίδια μεταφορικά μέσα , αποθηκευτικούς χώρους και δεν απασχόλησε εργατικό δυναμικό, κατά συνέπεια δεν διέθετε την υλικοτεχνική υποδομή για να πραγματοποιήσει τις πράξεις που αναγράφονται στα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία.
4. Όλα τα φορολογικά στοιχεία που εξέδωσε εξοφλήθηκαν τοις μετρητοίς
5. Δεν ακολουθούνταν συνεχής έκδοση φορολογικών στοιχείων κατά ημερομηνία, αλλά η έκδοση γινόταν κατά προτίμηση-επιλογή ημερομηνίας πιθανότατα του λήπτη, με αποτέλεσμα να έχουν εκδοθεί 756 φορολογικά στοιχεία με ημερομηνίες προγενέστερες της θεώρησής τους.
6. Όλοι οι λήπτες των φορολογικών στοιχείων εμφανίζονται ως γνώστες και εξειδικευμένοι μηχανικοί αυτοκινήτων ικανοί να αντικαταστήσουν τα ανταλλακτικά των οχημάτων τους (από φίλτρο λαδιού- αέρος μέχρι αντικατάσταση ψυγείου , κάρτερ, τάμπουρων, μίζας , ημιαξονίων κ.λ.π.)
7. Υπέβαλλε δηλώσεις εισοδήματος και Φ.Π.Α. στις χρήσεις 2005 και 2006 με μεγάλα ποσά (οι οποίες ήταν ανακριβείς ως προς τα έσοδα και τα έξοδα) για να εμφανίζει μεγάλο τζίρο και να θεωρεί μεγάλο αριθμό φορολογικών στοιχείων

Επειδή , ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας επιχείρησης ότι έγινε έλεγχος των εγκαταστάσεων της εκδότριας και κατέληξαν σε προσυμφωνία, πέρα του ότι δεν προσδιορίζει την διεύθυνση των εγκαταστάσεων που επισκέφθηκε , **δεν ευσταθεί** μιας και οι συναλλαγές με την επιχείρηση με Α.Φ.Μ ξεκίνησαν την **3-1-2007** (ΔΑ/03-01-2007), χρόνο κατά τον οποίο η παραπάνω επιχείρηση **δεν είχε υπαρκτή έδρα** (από Μάρτιο του 2006 έως 15-01-2007) όπως προκύπτει από την με αρ. πρωτ.2011 έκθεση ΚΒΣ της Δ.Ο.Υ..... σύμφωνα με την οποία η επιχείρηση :

α) εγκατέλειψε την έδρα της (από την οποία σύμφωνα με την ιδιοκτήτρια του ακινήτου και την διαχειρίστρια της οικοδομής δεν παρατηρήθηκε κανενός είδους συναλλαγή η μεταφορά εμπορευμάτων) στην Δ/ση Θεσσαλονίκη τον **10^ο μήνα του 2005**

β) εγκατέλειψε το δηλωμένο Υποκατάστημα (αρ. μισθωτηρίου2005) που είχε στην Δ/ση από τον **Μάρτιο του 2006** από το οποίο σύμφωνα με εργαζόμενη σε διπλανό κατάστημα δεν παρατηρήθηκαν αγοραπωλησίες-μεταφορές εμπορευμάτων ούτε κανενός είδους εργασία (τοποθετήσεις ελαστικών ή αλλαγή λαδιών)

γ) μίσθωσε την μη δηλωμένη εγκατάσταση του στην διεύθυνσηστον Εύοσμο την **15-01-2007** την οποία εγκατέλειψε τον Νοέμβριο του ιδίου έτους όπου σύμφωνα με δήλωση της ιδιοκτήτριας του ακινήτου δεν είχε εμπορεύματα στο κατάστημα.

Επειδή , ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας επιχείρησης ότι η τοποθέτηση των ανταλλακτικών στα οχήματα έγινε από τους οδηγούς που απασχολούσε, **δεν ισχύει**, επειδή σε αντίστοιχες προμήθειες ανταλλακτικών και αναλωσίμων από άλλους προμηθευτές, αυτά

τοποθετούνταν από τις προμηθεύτριες επιχειρήσεις (.....& Σία Ο.Ε., Ο.Ε. , & Σία Ο.Ε.)

Επειδή από τον έλεγχο που πραγματοποιήθηκε στην προσφεύγουσα επιχείρηση από την Δ.Ο.Υ..... προέκυψε ότι :

1. (4) τέσσερα Δ.Α. φέρουν ημερομηνία **προγενέστερη της ημερομηνίας θεώρησης** και συγκεκριμένα τα με αριθμό2007,2007,2007,2007
2. Μέρος από τα τιμολόγια, δελτία αποστολής και τιμολόγια δελτία αποστολής εκδόθηκαν χωρίς αναγραφή του αριθμού κυκλοφορίας του μεταφορικού μέσου με το οποίο έγιναν οι μεταφορές των εμπορευμάτων
3. Όλα τα εμπορεύματα είχαν ως τόπο παραλαβής την έδρα της επιχείρησης στηνστην Θεσσαλονίκη, και δεν εκδόθηκε κανένα δελτίο αποστολής για μεταφορά τους σε άλλο χώρο, με δυνατότητα αποθήκευσης τους.
4. Η προσφεύγουσα δεν διατηρούσε το επίμαχο χρονικό διάστημα αποθηκευτικούς χώρους , πέρα ενός γραφείου στην διεύθυνση
5. Όλα τα επίμαχα τιμολόγια εξοφλήθηκαν τις μετρητοίς, παρά τον μεγάλο αριθμό τους (σαράντα) και την ιδιαίτερα μεγάλη αξία τους (309.538,06 ευρώ) σε αντίθεση με την συνήθη πρακτική.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ.1, 1^ο και 2^ο εδάφιο, του ν.2859/2000 «Ο υποκείμενος δικαιούται να εκπέσει, από το φόρο που αναλογεί στις ενεργούμενες από αυτόν πράξεις παράδοσης αγαθών, παροχής υπηρεσιών και ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών, το φόρο με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών που έγιναν σ'αυτόν και η εισαγωγή αγαθών, που πραγματοποιήθηκε από αυτόν, καθώς και το φόρο που οφείλεται για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποιήθηκαν από αυτόν. Ειδικά, για τα αγαθά επένδυσης, το δικαίωμα έκπτωσης κρίνεται οριστικά κατά το χρόνο έναρξης χρησιμοποίησης των αγαθών αυτών.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 παρ.1 του ν.2859/2000 «Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει:

- α) βεβαίωση περί υποβολής δήλωσης έναρξης εργασιών της περίπτωσης α' της παραγράφου 1 του άρθρου 36,
- β) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σε αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν,
- γ) στοιχεία από τα οποία αποδεικνύεται η εισαγωγή αγαθών από αυτόν, καθώς και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν τα αγαθά,
- δ) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου ή την περιοδική δήλωση της οικείας φορολογικής περιόδου, στην περίπτωση που δεν υπάρχει άλλο αποδεικτικό στοιχείο, για τις πραγματοποιούμενες ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών, καθώς και τις λήψεις υπηρεσιών για τις οποίες είναι ο ίδιος υπόχρεος στο φόρο, εφόσον οι πράξεις αυτές έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία του Κ.Β.Σ.,
- ε) κυρωμένο αντίγραφο της έκτακτης περιοδικής δήλωσης ή της ειδικής δήλωσης της περίπτωσης γ' της παραγράφου 4 του άρθρου 36, όπου προβλέπεται η καταβολή φόρου με τις δηλώσεις αυτές, από τις οποίες αποδεικνύεται η καταβολή του φόρου.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 38 παρ.1 του ν.2859/2000 «Οι υπόχρεοι στο φόρο, που ενεργούν φορολογητέες πράξεις ή πράξεις απαλλασσόμενες του φόρου, για τις οποίες έχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισρών με βάση τις διατάξεις του άρθρου 30, οφείλουν να υποβάλουν δήλωση ΦΠΑ για κάθε φορολογική περίοδο».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 παρ.1 και 2 του ν.2859/2000 «**1.** Η επιβολή του φόρου γίνεται από τον Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. που είναι αρμόδιος για τη φορολογία εισοδήματος του υπόχρεου στο φόρο. Η παραλαβή των δηλώσεων γίνεται από τον εν λόγω Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ., σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 38. **2.** Ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. ελέγχει την ακρίβεια των υποβαλλόμενων δηλώσεων και προβαίνει στην εξακρίβωση των υπόχρεων που δεν έχουν υποβάλλει δήλωση».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 49 παρ.1-4 του ν.2859/2000 «**1.** Με βάση τα αποτελέσματα του ελέγχου ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. εκδίδει πράξη προσδιορισμού του φόρου για χρονική περίοδο που δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερη από μία διαχειριστική περίοδο. Ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. δεν έχει υποχρέωση να προσδιορίζει το φόρο για κάθε μήνα ή τρίμηνο χωριστά, αν η πράξη προσδιορισμού του φόρου που εκδόθηκε αφορά περίοδο μεγαλύτερη του μήνα ή του τριμήνου. Αν από τον έλεγχο προέκυψε διαφορά φόρου που δεν υπερβαίνει τα 3 ευρώ, εκδίδεται πράξη με την οποία περαιώνεται η υπόθεση ως ειλικρινής. **2.** Αν ο προσδιορισμός του φόρου με μία πράξη είναι δυσχερής, εκδίδεται μερική πράξη στην οποία περιλαμβάνεται η φορολογητέα ύλη για την οποία ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. διαθέτει τα απαιτούμενα στοιχεία. Επίσης, μερική πράξη προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται και στις περιπτώσεις που έχουν εφαρμογή οι διατάξεις των περιπτώσεων δ' και ε' της παραγράφου 2 του άρθρου 30 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος. Στην πράξη αυτή διατυπώνεται ρητή επιφύλαξη για την έκδοση συμπληρωματικής πράξης. **3.** Πράξη προσδιορισμού του φόρου, και αν ακόμη έγινε οριστική, δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικής πράξης, αν από συμπληρωματικά στοιχεία που περιήλθαν με οποιονδήποτε τρόπο σε γνώση του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ., 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. Τα ανωτέρω ισχύουν και όταν συντρέχουν οι προϋποθέσεις της περίπτωσης γ' της παραγράφου 2 του άρθρου 68 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος. **4.** Η αίτηση για τη διοικητική επίλυση της διαφοράς ή η προσφυγή κατά της συμπληρωματικής πράξης αφορά μόνο τη φορολογητέα ύλη που προσδιορίζεται με αυτή».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 50 παρ.1-3 του ν.2859/2000 «**1.** Αν από τα βιβλία και στοιχεία του υπόχρεου στο φόρο προκύπτει ότι παρέλειψε να δηλώσει ή δήλωσε ανακριβώς τη φορολογητέα αξία που προκύπτει απ' 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 και για ολόκληρη διαχειριστική περίοδο. **2.** Εφόσον διαπιστώνεται η μη υποβολή από τον υπόχρεο του φόρου, περιοδικής δήλωσης για κάποια φορολογική περίοδο, ο προϊστάμενος της ελεγκτικής υπηρεσίας μπορεί, χωρίς άλλη ελεγκτική ενέργεια, να εκδώσει προσωρινή πράξη προσδιορισμού του φόρου, με την οποία προβαίνει στον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας, των ποσοστών και των εκπτώσεων του φόρου με βάση τα στοιχεία των περιοδικών δηλώσεων στις οποίες έχει προβεί ο υπόχρεος κατά τις τρεις

προηγούμενες φορολογικές περιόδους. Στην περίπτωση αυτή, ως φορολογητέα αξία ανά συντελεστή φόρου λαμβάνονται οι αντίστοιχοι μέσοι όροι που προκύπτουν από τις παραπάνω δηλώσεις. **3.** Η προσωρινή πράξη περιέχει τη φορολογητέα αξία που προκύπτει από τα βιβλία και στοιχεία του υπόχρεου, το φόρο που αναλογεί, τις εκπτώσεις του φόρου, καθώς και τον πρόσθετο φόρο.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 2 και 3 του άρθρου 48 του Ν.2859/2000 (Φ.Π.Α.) με τον οποίο κωδικοποιήθηκαν οι αντίστοιχες παράγραφοι του άρθρου 38 του Ν.1642/86, που ορίζουν ότι «Ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. ελέγχει την ακρίβεια των υποβαλλόμενων δηλώσεων και προβαίνει στην εξακρίβωση των υπόχρεων που δεν έχουν υποβάλει δήλωση. Εφόσον διαπιστώνεται ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων, τα οποία τηρεί ο υπόχρεος στο φόρο, αναφορικά με τη φορολογητέα αξία, τα ποσοστά ή τις εκπτώσεις του φόρου ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. προβαίνει στον προσδιορισμό τους με βάση τα υπόψη του στοιχεία και ιδίως:

α) Τα ακαθάριστα έσοδα που προσδιορίζονται ύστερα από έλεγχο στη φορολογία εισοδήματος, τις αγορές και τις σχετικές με το φόρο του παρόντος νόμου δαπάνες.

β) Τα συναφή στοιχεία που προκύπτουν από τον έλεγχο άλλων φορολογιών από πληροφορίες που διαθέτει ή παρέχονται σ' αυτόν. Η ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων κρίνεται σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και της φορολογίας εισοδήματος.

- Το αντικείμενο των εργασιών της ελεγχόμενης

- Τα δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα

- Τις δηλωθείσες αγορές και πωλήσεις

- Τις δηλωθείσες δαπάνες

Ορθά προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις τις οποίες έλαβε υποχρεωτικά υπόψη για τον υπολογισμό του Φ.Π.Α..

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου **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.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου **8 § 12 του Ν. 1882/1990** [ΦΕΚ Α' 43/23-03-1990] προβλέπεται ότι: «όποιος αποδέχεται πλαστά ή εικονικά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία, για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολο ή για μέρος αυτής ή για συναλλαγή που πραγματοποιήθηκε από πρόσωπα διαφορετικά από αυτά που αναγράφονται στο φορολογικό στοιχείο, με σκοπό την απόκρυψη φορολογητέας ύλης και την έκπτωση του φόρου προστιθέμενης αξίας που αναγράφεται στα στοιχεία αυτά από το φόρο που αναλογεί στις ενεργούμενες από αυτόν πράξεις παράδοσης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών, εκτός των άλλων κυρώσεων **υποχρεούται και στην απόδοση στο Δημόσιο του φόρου προστιθέμενης αξίας αυτού, εφ' όσον δεν αποδόθηκε για οποιονδήποτε λόγο από τον εκδότη των στοιχείων**»

Επειδή με τις διατάξεις της υπ' αριθμ. 86/2001 γνωμοδότησης του Ν.Σ.Κ, η οποία έγινε δεκτή από τον Υπουργό οικονομικών με την υπ' αριθμ. 1090559/5360/673/Α0014/ΠΟΛ. 1226/28-9-

2001 εγκύκλιο, διατύπωσε την άποψη, ότι η διάταξη της παρ. 12 του άρθρου 8 του Ν.1882/90, αναφερόμενη σε ειδική κύρωση, χρηματικού μεν περιεχομένου, **μη οριζόμενη όμως από το νόμο ως πρόστιμο ή πρόσθετος φόρος, έχουσα δε κυρίως αποζημιωτικό χαρακτήρα, συνεχίζει να ισχύει και μετά την έναρξη ισχύος του Ν.2523/1997 με τις διατάξεις του οποίου καταργείται κάθε άλλη διάταξη που προβλέπει την επιβολή μόνο πρόσθετων φόρων και προστίμων, ενώ δεν θίγονται διατάξεις που προβλέπουν "άλλες συνέπειες για παράβαση της φορολογικής νομοθεσίας"**

Επειδή, σύμφωνα με την ως άνω διάταξη του ν.1882/1990, **νομίμως καταλογίζεται** σε βάρος εκείνου, ο οποίος αποδέχεται εικονικά τιμολόγια με σκοπό την απόκρυψη φορολογητέας ύλης και την έκπτωση του φόρου προστιθεμένης αξίας που αναγράφεται σε αυτά, ο εν λόγω φόρος, **εκτός εάν ο φόρος αυτός αποδόθηκε από τον εκδότη των ως άνω εικονικών φορολογικών στοιχείων σε χρονικό σημείο προγενέστερο του καταλογισμού σε βάρος του λήπτη αυτών** (πρβλ.ΣτΕ 4034/1999). **«Απόδοση» δε του φόρου, κατά την έννοια της εν λόγω διατάξεως, δεν αποτελεί, εν πάση περιπτώσει, η έκδοση σε βάρος του εκδότη πράξεως καταλογισμού του φόρου, για τον οποίο πρόκειται.** Μεταξύ των δύο ως άνω υποχρέων, ήτοι εκδότη και λήπτη των εικονικών φορολογικών στοιχείων, υφίσταται οφειλή εις ολόκληρον, σε τρόπο ώστε «απόδοση» του οικείου φόρου στο Δημόσιο θα χωρήσει άπαξ. Εξάλλου, είναι διαφορετικό το ζήτημα των τυχόν οφειλομένων από καθένα από τα ανωτέρω πρόσωπα, υπό τις οικείες νόμιμες προϋποθέσεις, προσθέτων φόρων και προστίμων **Σ.τ.Ε 3292/2007**

Επειδή στην προκείμενη περίπτωση, η προσφεύγουσα ως **λήπτης εικονικών φορολογικών στοιχείων, αποδέχθηκε και καταχώρησε** αυτά στα βιβλία της, και **εξέπεσε** από τον ΦΠΑ εκρών τον ΦΠΑ εισρών που αναλογεί στα εικονικά αυτά στοιχεία, ποσού **49.414,06 €**, ενώ αυτός δεν αποδόθηκε από τον εκδότη των εικονικών φορολογικών στοιχείων,

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις με ημερομηνία θεώρησης**2015 εκθέσεις ελέγχου** των φορολογικών αντικειμένων: 1) Φορολογίας **ΦΠΑ**, 2) **Προστίμων ΦΠΑ** βάσει άρθρου **6 Ν. 2523/97** και 3) **Ειδικής κύρωσης** άρθρου **8 § 12 του Ν. 1882/1990**, της ΔΟΥ, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες,

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της από-2015 και με αριθ. πρωτ. Ενδικοφανούς Προσφυγής της επιχείρησης «.....» και Α.Φ.Μ.:,

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας επιχείρησης – καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα Απόφαση για το Οικονομικό έτος 2008 [διαχειριστική περίοδος 2007 (01/01/2007 – 31/12/2007)], 340.220,84€

Αριθμός ημερομηνία πράξης	& Διαχειριστική περίοδος	ΦΟΡΟΣ	ΠΡΟΣΘ. ΦΟΡΟΣ	ΠΡΟΣΤΙΜΟ Φ.Π.Α. ΑΡΘΡΟΥ 6 Ν.2523/1997	ΕΙΔΙΚΗ ΧΡΗΜΑΤΙΚΗ ΚΥΡΩΣΗ	ΣΥΝΟΛΟ
.....2015	01-01/ 31-12-2007	64.802,09	77.762,51			142.564,60
.....2015	01-01/ 31-12-2007			148.242,18		148.242,18
.....2015	01-01/ 31-12-2007				49.414,06	49.414,06
	ΣΥΝΟΛΑ					340.220,84

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

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο Προϊστάμενος του
Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης,
Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης

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 Διεύθυνσή μας εντός είκοσι (20) ημερών από την λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθρο 126 του Ν.2717/1999).