



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

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 29/12/2015

Αριθμός απόφασης: 4840

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 70Β' «Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή» του ν. 2238/1994 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, ΦΕΚ Α' 151), όπως αυτές προστέθηκαν με το ν. 4152/2013, περίπτωση 1, υποπαράγραφος Α.5, παράγραφος Α, άρθρο πρώτο (ΦΕΚ Α' 107), καθώς και τις διατάξεις της περίπτωσης 2^α της ίδιας υποπαραγράφου του ίδιου νόμου.

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

γ. Της αριθ. Δ6Α1118225ΕΞ 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».

δ. 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».

ε. Της ΠΟΛ 1209/06.09.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2371).

στ. Του άρθρου 7 της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

2. Την ΠΟΛ 1211/12-9-2013 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά των α) υπ' αριθμ. Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. - Αρθ. 5 & 9 του ν 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2006 και β) υπ' αριθμ. Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. - Αρθ. 5 & 9 του ν 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις :

α) υπ' αριθμ. Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.
- Αρθ. 5 & 9 του ν 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2006 και

β) υπ' αριθμ. Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.
..... - Αρθ. 5 & 9 του ν 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007

των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ.

7. Την από εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε την 16/10/2015 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 υπ' αριθμ. απόφαση επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 69.960,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01 – 31/12/2006, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997, λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2§1, 12§1 και 18§2 του ΠΔ 186/92 του ΚΒΣ.

Οι παραβάσεις αφορούν σε :

- Λήψη και καταχώρηση στο τηρούμενο βιβλίο εσόδων – εξόδων δύο (2) πλαστών και εικονικών φορολογικών στοιχείων για συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολό τους και συγκεκριμένα του υπ' αριθμ. ΔΑ-Τ, καθαρής αξίας 10.000,00 € πλέον Φ.Π.Α. 1.900,00 € και του υπ' αριθμ. ΤΠΥ, καθαρής αξίας 5.000,00 € πλέον Φ.Π.Α. 950,00 €, εκδόσεως της ατομικής επιχείρησης «..... », ΑΦΜ και

- Λήψη και καταχώρηση στο τηρούμενο βιβλίο εσόδων – εξόδων τριών (3) πλαστών και εικονικών φορολογικών στοιχείων για συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολό τους και συγκεκριμένα του υπ' αριθμ. ΔΑ-Τ, καθαρής αξίας 7.800,00 € πλέον Φ.Π.Α. 1.482,00 €, του υπ' αριθμ. ΔΑ-Τ, καθαρής αξίας 10.180,00 € πλέον Φ.Π.Α. 1.934,20 € και του υπ' αριθμ. ΤΠΥ, καθαρής αξίας 2.000,00 € πλέον Φ.Π.Α. 380,00 €, εκδόσεως της επιχείρησης «..... », ΑΦΜ

2. Με την υπ' αριθμ. απόφαση επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 30.360,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01 – 31/12/2007, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997, λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2§1, 12§1 και 18§2 του ΠΔ 186/92 του ΚΒΣ.

Η παράβαση αφορά σε :

- Λήψη και καταχώρηση στο τηρούμενο βιβλίο εσόδων – εξόδων δύο (2) πλαστών και εικονικών φορολογικών στοιχείων για συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολό τους και συγκεκριμένα του υπ' αριθμ. ΔΑ-Τ, καθαρής αξίας 7.180,00,00 € πλέον Φ.Π.Α. 1.364,20 € και του υπ' αριθμ. ΤΠΥ, καθαρής αξίας 8.000,00 € πλέον Φ.Π.Α. 1.520,00 €, εκδόσεως της ατομικής επιχείρησης «..... », ΑΦΜ

Οι ως άνω προσαλλόμενες Αποφάσεις Επιβολής Προστίμου εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. κατόπιν της από έκθεσης ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/92) της ελεγκτού της ίδιας Δ.Ο.Υ.

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

Σύντομο ιστορικό

Πρόκειται για ατομική επιχείρηση, με αντικείμενο εργασιών σύμφωνα με το σύστημα που έχει αναπτύξει η ανώνυμη εταιρεία με την επωνυμία «.....», που εδρεύει στο (οδός και) η οποία οργανώνει καταστήματα που λειτουργούν υπό τα εμπορικά σήματα, εμβλήματα και διακριτικά χρώματα της.

1) Εμπρόθεσμο της ενδικοφανούς προσφυγής-Αναγγελία υποχρέωσης του φορολογούμενου για υποβολή ενδικοφανούς προσφυγής.

Η υποχρέωση της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. να γνωστοποιεί στο πρόσωπο, το οποίο αφορά η υποκείμενη σε ενδικοφανή προσφυγή πράξη, ότι κατά της πράξεως αυτής προβλέπεται ενδικοφανής προσφυγή, την προθεσμία εντός της οποίας πρέπει να ασκηθεί η ενδικοφανής προσφυγή, καθώς και το όργανο ενώπιον του οποίου πρέπει να ασκηθεί η προσφυγή δεν τηρήθηκε στην ένδικη περίπτωση όπως αποδεικνύεται από το σώμα των μη νομίμως κοινοποιηθέντων υπ'αριθμ. και πράξεων.

Αν όμως η Διοίκηση δεν ενημερώσει για τα θέματα αυτά, με τον ως άνω τρόπο, το ενδιαφερόμενο πρόσωπο, το οποίο αφορά η υποκείμενη σε ενδικοφανή προσφυγή εκτελεστή πράξη, η παράλειψη του προσώπου αυτού να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή κατ' αυτής της πράξεως, δεν καθιστά απαράδεκτη την ασκούμενη από αυτό ενδικοφανή προσφυγή (πρβλ. ΣτΕ 586/12, 1463/10) ή αίτηση ακυρώσεως κατά της ως άνω πράξεως (ΣτΕ 2892/1993 Ολομ., 3456/2005 τμ. Γ', 3388/2009).

Η φορολογική αρχή στις κοινοποιηθείσες και συμπροσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου, δεν είχε αναγγείλει την προθεσμία Διοικητικής Επίλυσης της διαφοράς αγνοώντας ενώπιον της επιτροπής του άρθρου 70β για υποβολή ενδικοφανούς προσφυγής ενώπιον της επιτροπής Διοικ. Επίλυσης Φορολογικών Διαφορών, αλλά προσφυγή εντός 20ημέρου στο Δικαστήριο (πρβλ. ΣτΕ 1571/2001).

Κατόπιν των ανωτέρω, εμπροθέσμως υποβάλλεται η παρούσα ενδικοφανή προσφυγή και εξετάζεται κατ' ουσία, έστω και αν είναι εκπρόθεσμη βάση της υπάρχουσας νομολογίας (βλ. ΣτΕ 586/2012).

ΤΥΠΙΚΟΙ ΛΟΓΟΙ

2) Κοινοποίηση ελλιπούς έκθεσης ελέγχου ΚΒΣ.

Στην επίδικη περίπτωση υπάρχει στην τελευταία σελίδα της έκθεσης Κ.Β.Σ. κατάλογος από 8 συνημμένα έγγραφα που αποτελούν αναπόσπαστο μέρος της καταλογιστικής έκθεσης ελέγχου Κ.Β.Σ. Τα εν λόγω έγγραφα δεν του κοινοποιήθηκαν και συνεπώς η προσφεύγουσα επιχείρηση δεν μπορεί να ενημερωθεί και να υπερασπιστεί τα δίκαια της.

3) Μη σύνταξη έκθεσης κατάσχεσης για παραληφθέντα τιμολόγια εξαγωγής.

Με την αριθ. 884/2002 απόφαση του ΣτΕ, κρίθηκε ότι κατάσχεση, κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 36 του Κ.Β.Σ., είναι η αναγκαστική αφαίρεση από την επαγγελματική εγκατάσταση του επαγγελματία, βιβλίων, εγγράφων ή άλλων εν γένει στοιχείων, επισήμων και ανεπισήμων, «απ' όπου είναι ενδεχόμενο να προκύψει απόκρυψη φορολογητέας ύλης», απαιτείται μάλιστα να γίνεται σ' αυτή ο ρητός χαρακτηρισμός τόσο της προηγούμενης πρότασης (είναι ενδεχομένο.....), ως ουσιώδης τύπος της διαδικασίας (σχετ. Απόφαση ΣτΕ 2976/2002) ΑΔ ΗΟC όσο και της σχετικής έκθεσης μόνο «ως έκθεσης κατάσχεσης». Τέτοια περίπτωση εφαρμογής από την ελεγκτική αρχή δεν υπάρχει στην προκειμένη περίπτωση.

ΟΥΣΙΑΣΤΙΚΟΙ ΛΟΓΟΙ

4) Περί πλαστότητας και εικονικότητας των επίδικων τιμολογίων.

Ειδικότερα :

- Η φορολογική αρχή στηρίζει την εικονικότητα επί της φορολογικής ανυπαρξίας του , γιατί αυτός:

α) δεν διέθετε καμία υλικοτεχνική υποδομή και από επιτόπιο έλεγχο διαπιστώθηκε ότι δεν στεγάζονταν εκεί.

Ο υποτιθέμενος έλεγχος από τη Δ.Ο.Υ. έγινε την σύμφωνα με την έκθεση ελέγχου και συνεπώς δεν μπορεί να γνωρίζει ο έλεγχος ότι από έναρξεως εγκατέλειψε την έδρα. Επιπλέον, η συλλογή των σχετικών πληροφοριών γίνεται από άγνωστα πρόσωπα, ήτοι από «περιοίκους» μη κατονομαζόμενους ή, έστω, μη ερωτώμενους για το στοιχειώδες, δηλαδή από τότε κατοικούν στη συγκεκριμένη περιοχή, προκειμένου να ελεγχθεί η αξιοπιστία τους.

Επιπροσθέτως, ούτε η μη υποβολή φορολογικών δηλώσεων, ούτε η έλλειψη οργανωμένης επαγγελματικής επιχείρησης από μέρους του εκδότη σε συνδυασμό με την μικρής επιφάνειας δηλωθείσα επαγγελματική έδρα (βλ. ad hoc ΣτΕ 3411/2004), ούτε η μη απασχόληση από αυτή προσωπικού καθώς και η μη ανεύρεσή της στο μίσθιο καθώς και η μετέπειτα εγκατάλειψή του, είναι στοιχεία ικανά να στηρίξουν ανυπαρξία επαγγελματικής δραστηριότητάς της (πρβλ. ΣτΕ 3411/2004).

Κανένας από τους παραπάνω λόγους που αναφέρονται στην έκθεση ελέγχου δεν χαρακτηρίζει εικονικότητα στα επίδικα τιμολόγια.

- Ο φορολογικός έλεγχος αναγνωρίζει ότι η προμηθεύτρια επιχείρηση , με ΑΦΜ , με έδρα τον επί της οδού , με αντικείμενο εργασιών την , ήταν υπαρκτό πρόσωπο και φορολογικώς, από το γεγονός που αναφέρεται στην έκθεση ελέγχου ότι με την απόφαση του Πολυμελούς Πρωτοδικείου αυτή κηρύχθηκε σε πτώχευση.

Σύμφωνα με την νομολογία του ΣτΕ η ένδικη πράξη είναι νομικώς πλημμελής, διότι η αποδιδόμενη εικονικότητα ως προς το σύνολο της κάθε συναλλαγής μεταξύ της προσφεύγουσας επιχείρησης και της προμηθεύτριας δεν προκύπτει αποκλειστικά από τα δεδομένα των βιβλίων και στοιχείων της προσφεύγουσας επιχείρησης, αλλά μόνο ύστερα από πλημμελή έλεγχο που διενήργησαν άλλες φορολογικές αρχές στην προμηθεύτρια εταιρεία , με ΑΦΜ

- Οι προμηθεύτριες επιχειρήσεις για τις ελεγχόμενες διαχειριστικές περιόδους ήταν ζώσες και ενεργές, με τη δυνατότητα και την υποδομή να πραγματοποιήσουν όλα τα αναγραφόμενα στα υπ' αυτές εκδοθέντα τιμολόγια και όλα τα περί του αντιθέτου, που εμπεριέχονται στην έκθεση ελέγχου, είναι αόριστα, ανυπόστατα, αναπόδεικτα και ανακριβή .

- Σχετικά με την πλαστότητα των επίδικων τιμολογίων, δεν ήταν εκ των πραγμάτων δυνατό να γνωρίζει η εταιρεία, ότι τα επίδικα φορολογικά στοιχεία ήταν πλαστά, αφού φέρουν όλα τα εξωτερικά γνωρίσματα των γνησίων φορολογικών στοιχείων, (διάτρηση ίχνη με κωδικούς αρμόδιας Δ.Ο.Υ. κλπ).

Ως τεκμήριο της καλής πίστης αποτελεί το γεγονός:

α) ότι ουδέποτε από της έναρξης των εργασιών της η προσφεύγουσα ατομική επιχείρηση έχει υποπέσει σε ανάλογες παραβάσεις λήψεως εικονικών φορολογικών στοιχείων παρά το πλήθος των αγορών της και παρά το πλήθος των προμηθευτών της και

β) ότι τα πρόσωπα με το οποία πραγματοποίησε τις συναλλαγές είναι γνωστά φορολογικά πρόσωπα, με την έννοια ότι είναι υπαρκτά φυσικά πρόσωπα, είχαν εγκαταστάσεις κατάστημα, έχουν κάνει νόμιμα έναρξη εργασιών και είχαν θεωρήσει νόμιμα βιβλία και στοιχεία, (ΣτΕ 1217/97, Διοικ. Εφ. Αθηνών 704/2000).

5) Ο αποδεχόμενος εικονικά φορολογικά στοιχεία πρέπει να τελεί σε γνώση της εικονικότητας άλλως δεν υφίσταται αδίκημα.

Κανένας ουσιαστικός έλεγχος δεν διενεργήθηκε στην επιχείρησή του για την διαπίστωση της εικονικότητας των ληφθέντων φορολογικών στοιχείων, την οποία επικαλείται συμπερασματικά φορολογική αρχή.

6) Επιβαλλόμενο πρόστιμο επί λήψεως και καταχώρισεως εικονικών τιμολογίων αγοράς αγαθών.

Από τις διατάξεις του Ν. 2523/97 συνάγεται ότι η μεν λήψη του κάθε εικονικού τιμολογίου αποτελεί αυτοτελή παράβαση για την οποία επιβάλλεται ιδιαίτερο πρόστιμο για το οποίο η φορολογική αρχή έχει εξουσία επιμετρήσεως, η δε καταχώριση του ίδιου τιμολογίου στα βιβλία του λήπτη αποτελεί αυτοτελή ξεχωριστή παράβαση διαφορετική από την προηγούμενη, για την οποία επιβάλλεται ιδιαίτερο πρόστιμο για το οποίο επίσης η φορολογική αρχή έχει εξουσία επιμετρήσεως.

Επομένως, πράξη της φορολογικής αρχής με την οποία επιβάλλεται ενιαίο αθροιστικό πρόστιμο για λήψη και καταχώριση εικονικού τιμολογίου είναι νομικώς πλημμελής, κατά την έννοια του άρθρου 75 του Κώδικα Φορολογικής Δικονομίας, που κυρώθηκε με το άρθρο πρώτο του ν. 4125/1960 (ΦΕΚ Α' 202), καθώς και του άρθρου 79 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (Ν. 2717/1999, ΦΕΚ Α' 97) και το Διοικητικό πρωτοδικείο οφείλει και αυτεπαγγέλτως να ακυρώσει την πράξη αυτή χωρίς να δύναται να τη μεταρρυθμίσει με επιβολή του κατά την κρίση του επιβλητέου προστίμου για κάθε παράβαση, εφόσον η φορολογική αρχή δεν άσκησε την ανήκουσα σ' αυτήν εξουσία επιμετρήσεως του επιβλητέου για κάθε παράβαση προστίμου.

Εν προκειμένω, η εξουσία επιμετρήσεως του προστίμου ασκήθηκε από τη φορολογική αρχή πλημμελώς, ήτοι υπό το δεδομένο ότι υπάρχουν δύο παραβάσεις (της λήψης εικονικού τιμολογίου και της καταχώρισης του ίδιου τιμολογίου) ανά συναλλαγή και ότι τιμωρούνται και οι δύο σε κάθε μία συναλλαγή.

7) Μη επιβολή προστίμου στο λήπτη πλαστού στοιχείου.

Σύμφωνα με την εγκύκλιο διαταγή με αριθ. πρωτ. 1125403/2171/A0012 ΠΟΛ.1317/1997/1-12-1997 του ΥΠΟΙΚ με την οποία δόθηκαν οδηγίες για την ομοιόμορφη εφαρμογή των διατάξεων του Ν. 2523/1997 (ΦΕΚ 179 Α'/11.9.1997) μεταξύ των άλλων ορίζεται ότι πρόστιμο επιβάλλεται στο λήπτη από 11.9.1997 μόνο για την περίπτωση χρησιμοποίησης εικονικών και νοθευμένων στοιχείων και όχι για τη χρήση πλαστών φορολογικών στοιχείων, όπως ίσχυε στο παρελθόν.

Προφανώς η ρύθμιση αυτή αναγνωρίζει στο λήπτη του φορολογικού στοιχείου, την άγνοια του γεγονότος ότι το στοιχείο που έλαβε δεν είναι νομότυπα θεωρημένο και καταχωρημένο στην αρμόδια ΔΟΥ ή ότι το περιεχόμενο του στελέχους δεν είναι το ίδιο με το πρωτότυπο που κατέχει. Έτσι, ο λήπτης του πλαστού φορολογικού στοιχείου θεωρείται καλόπιστος.

8) Βλάβη από την παράνομη επιβολή των καταλογιζόμενων προστίμων.

Οι αλυσιδωτές πλημμέλειες της κάθε καταλογιστικής πράξης έχουν ως αποτέλεσμα την οικονομική επιβάρυνση της επιχείρησής του αδικαιολογήτως, η οποία στερείται αξιόλογων εσόδων λόγω της οικονομικής κρίσεως, η δε ακύρωση της θα αποδώσει το δίκαιο των ισχυρισμών του με τεκμηριωμένες επικαλούμενες αποφάσεις του ΣτΕ.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης 2α της υποπαραγράφου Α.5 της παραγράφου Α του άρθρου πρώτου του ν. 4152/2013 και της παραγράφου 1 του άρθρου 1 της απόφασης Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων ΠΟΛ.1209/2013, η άσκηση ενδικοφανών προσφυγών και η εξέτασή τους από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης (μετονομασθείσα Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών) προβλέπεται για πράξεις των φορολογικών αρχών που εκδίδονται από **1/8/2013**.

Επειδή οι προσβαλλόμενες υπ' αριθμ. και αποφάσεις επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. εκδόθηκαν στις 29/08/2011, ήτοι **πριν από την 1/8/2013**, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή **πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.**

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α/α
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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).