



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών
Ταχ. δ/ση: Εγνατία 45, Τ.Κ.: 546 30 – Θεσσαλονίκη
Αριθ. τηλ.: 2310554268
Αριθ. fax: 2313333258

Αριθμός Απόφασης: 140/16-10-15

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 πδ 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 Γενικού Γραμματέα Δημοσίων 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.Α 1006534ΕΞ2014 (ΦΕΚ Β' 165/19-1-2015) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων 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 αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1052867ΕΞ2015/21-4-2015 (ΦΕΚ Β' 815/7-5-2015) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

θ. 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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, κατά των υπ' αρ. **Πράξης Επιβολής Προστίμου (Π.Ε.Π.) του Κ.Β.Σ.** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έ Θεσσαλονίκης.
4. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
5. Την από εισήγηση του Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής του με ΑΦΜ επαγόμαστε τα ακόλουθα:

- ✓ Με τον με αριθμό προσβαλλόμενο **Οριστικό Προσδιορισμό Προστίμου του Κ.Β.Σ.** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έ Θεσσαλονίκης επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Πρόστιμο συνολικού ποσού 20.000€ για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2003 – 31/12/2003, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 παρ. 1,2,4 & 10β, 6 παρ. 1, 9 παρ.1 & 19 παρ. 1 ,2 του Ν.2523/1997 λόγω παράβασης, σε μια (1) περίπτωση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2 παρ. 1, 12 παρ. 1, 18 παρ. 9 & 30 παρ. 4γ του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.) και του άρθρου 19 παρ. 4 του Ν. 2523/97, όπως ισχύουν.

Η παράβαση αφορά στην αποδοχή-λήψη ενός (1) μερικώς εικονικού φορολογικού στοιχείου, ως προς την αξία της συναλλαγής, χωρίς να είναι δυνατός ο προσδιορισμός της μερικώς εικονικής αξίας και συγκεκριμένα του υπ' αρ. Τιμολογίου Παροχής Υπηρεσιών (Τ.Π.Υ.) καθαρής αξίας 20.000,00€ (πλέον Φ.Π.Α. 3.600,00€) εκδόσεως του «.....» Α.Φ.Μ.:

- ✓ Με τον με αριθμό προσβαλλόμενο **Οριστικό Προσδιορισμό Προστίμου του Κ.Β.Σ.** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έ Θεσσαλονίκης επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Πρόστιμο συνολικού ποσού 30.000€ για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2004 – 31/12/2004, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 παρ. 1,2,4 & 10β, 6 παρ. 1, 9 παρ.1 & 19 παρ. 1 ,2 του Ν.2523/1997 λόγω παράβασης, σε δύο (2) περιπτώσεις των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2 παρ. 1, 12 παρ. 1, 18 παρ. 9 & 30 παρ. 4γ του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.) και του άρθρου 19 παρ. 4 του Ν. 2523/97, όπως ισχύουν.

Η παράβαση αφορά στην αποδοχή-λήψη δύο (2) μερικώς εικονικών φορολογικών στοιχείων, ως προς την αξία της συναλλαγής, χωρίς να είναι δυνατός ο προσδιορισμός της μερικώς εικονικής αξίας και συγκεκριμένα των υπ' αρ. Τιμολογίων Παροχής Υπηρεσιών (Τ.Π.Υ.) συνολικής καθαρής αξίας 30.000,00€ (πλέον Φ.Π.Α. 5.400,00€) εκδόσεως του «.....» Α.Φ.Μ.:

- ✓ Με τον με αριθμό προσβαλλόμενο **Οριστικό Προσδιορισμό Προστίμου του Κ.Β.Σ.** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έ Θεσσαλονίκης επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Πρόστιμο συνολικού ποσού 15.000 € για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2005 –

31/12/2005, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 παρ. 1,2,4 & 10β, 6 παρ. 1, 9 παρ.1 & 19 παρ. 1,2 του Ν.2523/1997 λόγω παράβασης, σε μία (1) περίπτωση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2 παρ. 1, 12 παρ. 1, 18 παρ. 9 & 30 παρ. 4γ του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.) και του άρθρου 19 παρ. 4 του Ν. 2523/97, όπως ισχύουν.

Η παράβαση αφορά στην αποδοχή -λήψη ενός (1) μερικώς εικονικού φορολογικού στοιχείου, ως προς την αξία της συναλλαγής, χωρίς να είναι δυνατός ο προσδιορισμός της μερικώς εικονικής αξίας και συγκεκριμένα του υπ' αρ. 1321/23-9-2005 Τιμολογίου Παροχής Υπηρεσιών (Τ.Π.Υ.) συνολικής καθαρής αξίας 15.000,00€ (πλέον Φ.Π.Α. 2.850,00€) εκδόσεως του «.....» Α.Φ.Μ.:

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση Ενδικοφανή Προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθούν οι με αριθμό Οριστικοί Προσδιορισμοί Προστίμου του Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Ε' Θεσσαλονίκης, προβάλλοντας τους ακόλουθους λόγους:

- α.** Παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας- Μη συγκοινοποίηση των φερόμενων ως συνημμένων στην έκθεση εγγράφων.
- β.** Παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας- Μη διενέργεια ουσιαστικού ελέγχου.
- γ.** Χρήση μη νόμιμων αποδεικτικών μέσων.
- δ.** Αντιστροφή βάρους απόδειξης – Μη νόμιμη κρίση περί εικονικότητας των αναφερόμενων στην έκθεση ελέγχου, ληφθέντων από την επιχείρησή μου φορολογικών στοιχείων.
- ε.** Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για την κοινοποίηση των πράξεων επιβολής προστίμου για τις χρήσεις 2003,2004 και 2005.

Επί της παραπάνω ενδικοφανούς προσφυγής, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Ως προς τον πρώτο προβαλλόμενο λόγο της υπό εξέτασης προσφυγής

- **Επειδή**, στην υπό κρίση περίπτωση, η κοινοποίηση των οριστικών πράξεων προσδιορισμού προστίμου του Κ.Β.Σ. και της έκθεσης ελέγχου ΚΒΣ του ΠΔ 186/92 του Σ.Δ.Ο.Ε. Κ. Μακεδονίας συντελέστηκε ορθά και σύμφωνα με όσα ορίζονται στο άρθρο 5 του Ν. 4174/2013.

- **Επειδή**, δεν προκύπτει από αδιάσειστα στοιχεία ότι τα συνημμένα της έκθεσης δεν έχουν κοινοποιηθεί στον προσφεύγοντα. Αντιθέτως, η σχετική έκθεση επίδοσης της έκθεσης ελέγχου (τα συνημμένα της οποίας αποτελούν μέρος αυτής) φέρουν την υπογραφή του προσφεύγοντος.
- **Επειδή**, ακόμη και στην περίπτωση που εκ παραδρομής δεν κοινοποιήθηκαν τα συνημμένα της έκθεσης στον προσφεύγοντα, δεν προκύπτει από καμία διάταξη νόμου θέμα ακυρότητας αυτής. Τα συνημμένα της συγκεκριμένης έκθεσης ελέγχου αφορούν έγγραφα που στοιχειοθετούν τις συντελεσθείσες παραβάσεις και τα οποία ο προσφεύγων είχε την δυνατότητα σύμφωνα με το άρθρο 28 παρ. 1 του Ν. 4174/2013 να ζητήσει και να λάβει από την φορολογική διοίκηση.

Ως προς τον δεύτερο προβαλλόμενο λόγο της υπό εξέτασης προσφυγής

- **Επειδή**, οι ελεγκτικές επαληθεύσεις, που διενεργήθηκαν και περιγράφονται αναλυτικά στην από έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Κ.Β.Σ. του ΣΔΟΕ Κεντρικής & Ανατολικής Μακεδονίας & Θράκης, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές, πλήρως αιτιολογημένες και ικανές να στοιχειοθετήσουν τις αποδοθείσες παραβάσεις. Ειδικότερα, ο έλεγχος προέβη στις συγκεκριμένες διαπιστώσεις κατόπιν ενδελεχούς έρευνας και αξιολόγησης τόσο των προσκομισθέντων από την επιχείρηση βιβλίων και στοιχείων όσο και των λοιπών εγγράφων (τραπεζικά παραστατικά, κινήσεις λογαριασμών, συμφωνητικά ...) και μαρτυρικών καταθέσεων που ελήφθησαν στα πλαίσια ελέγχου του «.....» Α.Φ.Μ.:
- **Επειδή**, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι καμία ελεγκτική ενέργεια δεν έλαβε χώρα στην έδρα της επιχείρησής του είναι παντελώς αβάσιμος. Όπως προκύπτει από την σχετική έκθεση ελέγχου ο προσφεύγων είχε δηλώσει ως έδρα της επιχείρησής του την οικία του, με αποτέλεσμα ο φορολογικός έλεγχος εντός αυτής να καθίσταται δυσχερής αν όχι αδύνατος. Εξάλλου, στο άρθρο 23 παρ. 2 του Ν. 4174/2013 αναφέρεται μεταξύ άλλων ρητώς ότι «.....Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις οικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις, και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της».
- **Επειδή**, σύμφωνα με το ανωτέρω άρθρο είναι απολύτως νόμιμο και θεμιτό η φορολογική διοίκηση να χρησιμοποιεί έγγραφα και πληροφορίες προερχόμενες από τρίτες πηγές προκειμένου να ολοκληρώσει τις ελεγκτικές επαληθεύσεις που απαιτούνται κατά την διάρκεια του ελέγχου. Στο ίδιο θέμα αναφέρεται και το άρθρο 15 παρ. 3 του Ν. 4174/2013 σύμφωνα με το οποίο: «Ο Γενικός Γραμματέας δικαιούται να ζητά πληροφορίες ή έγγραφα από λοιπά τρίτα

πρόσωπα, όπως ιδίως από τα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα, τους οργανισμούς συλλογικών επενδύσεων, τα επιμελητήρια, τους συμβολαιογράφους, τους υποθηκοφύλακες, τους προϊσταμένους των κτηματολογικών γραφείων, τους οικονομικούς ή κοινωνικούς ή επαγγελματικούς φορείς ή οργανώσεις, για τον καθορισμό της φορολογικής υποχρέωσης, που προκύπτει με βάση τις διασταυρώσεις των στοιχείων και την είσπραξη της φορολογικής οφειλής με τους ειδικότερους όρους που προβλέπονται στην παράγραφο 1.....»

Ως προς τον τρίτο προβαλλόμενο λόγο της υπό εξέτασης προσφυγής

- **Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 4 παρ. 3 του Ν. 2343/95 «Το Σ.Δ.Ο.Ε. έχει αρμοδιότητα να προβαίνει σε:γ) Συλλήψεις και ανακρίσεις προσώπων και έρευνες μεταφορικών μέσων, εμπορευμάτων, προσώπων, καταστημάτων, αποθηκών, οικιών και λοιπών χώρων, κατασχέσεις εμπορευμάτων και αγαθών, ως και στη διενέργεια ειδικών ανακριτικών πράξεων, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις ισχύουσες κάθε φορά ειδικές διατάξεις και τις διατάξεις του Κώδικα Ποινικής Δικονομίας, για τα αδικήματα που προβλέπονται από τη σχετική νομοθεσία και ανάγονται στην καθ' ύλη αρμοδιότητα του και τον τομέα των καθηκόντων του».
- **Επειδή**, στην προκειμένη περίπτωση οι μαρτυρικές καταθέσεις ελήφθησαν από την Ε.Δ.Ε.Υ.Θ. του ΣΔΟΕ Κεντρικής Μακεδονίας στα πλαίσια ελέγχου του εκδότη των φορολογικών στοιχείων «.....». Οι συγκεκριμένες καταθέσεις ελήφθησαν με τον ενδεδειγμένο τρόπο και σύμφωνα με τα άρθρα 34, 155, 161, 209, 213, 243, 251 και 252 του Κώδικα Ποινικής Δικονομίας.
- **Επειδή**, το άρθρο 179 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, το οποίο επικαλείται ο προσφεύγων, δεν έχει εφαρμογή στην παρούσα περίπτωση καθώς αναφέρεται στην εξέταση μαρτύρων ενώπιον του δικαστηρίου ή του εισηγητή δικαστή.

Ως προς τον τέταρτο προβαλλόμενο λόγο της υπό εξέτασης προσφυγής

- **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 τις διατάξεις του άρθρου 31 παρ. 1 περ. ζ και η του ν. 1591/86 – Αδίκημα φοροδιαφυγής διαπράττει: ζ) Όποιος εκδίδει πλαστό ή εικονικό ή νοθεύει τιμολόγιο πώλησης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών ή οποιοδήποτε από τα φορολογικά στοιχεία που αναφέρονται στην περίπτωση γ' της παραγράφου αυτής. Θεωρείται ως πλαστό και το φορολογικό στοιχείο που έχει διατηρηθεί ή σφραγιστεί με οποιοδήποτε τρόπο, χωρίς να έχει καταχωρηθεί στα οικεία βιβλία της αρμόδιας φορολογικής αρχής σχετική πράξη θεώρησής του και εφόσον η μη καταχώρηση τελεί σε γνώση του υπόχρεου για τη θεώρηση φορολογικού στοιχείου. Θεωρείται επίσης ως πλαστό το φορολογικό στοιχείο όταν το περιεχόμενο και τα λοιπά στοιχεία του πρωτοτύπου είναι διαφορετικά από αυτά που αναγράφονται στο στέλεχος του ίδιου στοιχείου. Θεωρείται εικονικό το φορολογικό στοιχείο που εκδόθηκε για συναλλαγή, διακίνηση ή οποιαδήποτε άλλη αιτία ανύπαρκτη στο σύνολό της ή για μέρος αυτής ή για συναλλαγή που πραγματοποιήθηκε από πρόσωπα διαφορετικά από αυτά που αναγράφονται στο φορολογικό στοιχείο.
- **Επειδή**, στο άρθρο 5 § 1 εδάφιο 1ο του ν. 2523/1997 ορίζεται ότι όποιος παραβαίνει τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (π.δ. 186/1992 ΦΕΚ 84 Α') τιμωρείται με πρόστιμο που προσδιορίζεται κατ' αντικειμενικό τρόπο.
- **Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 5 § 10 περ. β' του ν. 2523/97, όπως ίσχυε κατά τα εξεταζόμενα χρόνια, η έκδοση πλαστών ή εικονικών φορολογικών στοιχείων και η λήψη εικονικών, η νόθευση αυτών, θεωρείται ιδιόζουσα φορολογική παράβαση και επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με το διπλάσιο της αξίας κάθε στοιχείου, μη συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α., εφόσον αυτή είναι μεγαλύτερη των οκτακοσίων ογδόντα (880,00) ευρώ. Σε αντίθετη περίπτωση θεωρείται ιδιαίτερη κατηγορία αυτοτελούς παράβασης και επιβάλλεται το πρόστιμο κατ' εφαρμογή των διατάξεων των παραγράφων 8 και 9 του άρθρου 5 του ν.2523/1997. Αν η αξία του στοιχείου είναι μερικώς εικονική, το ως άνω πρόστιμο επιβάλλεται για το μέρος της εικονικής αξίας. Όταν δεν είναι δυνατός ο προσδιορισμός της μερικώς εικονικής αξίας το πρόστιμο της περίπτωση αυτής, επιβάλλεται μειωμένο κατά πενήντα τοις εκατό (50%). Βάσει των ανωτέρω, έχει υπολογιστεί ορθώς το ύψος των προστίμων στις υπ. αριθμ. Οριστικές Πράξεις Προσδιορισμού

Προστίμου Κ.Β.Σ. που εκδόθηκαν από Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, για τα υπό έλεγχο φορολογικά στοιχεία.

- **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**, από την ημέρα υποβολής της ενδικοφανούς προσφυγής μέχρι σήμερα δεν υπάρχουν για τις προσβαλλόμενες παραβάσεις ευμενέστερες διατάξεις προκειμένου να μειωθεί το ύψος των επιβαλλόμενων προστίμων, ούτε δε η προσφεύγουσα έχει επιλέξει να υπολογιστούν τα πρόστιμα σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Φ.Δ. (Ν.4174/13) με υποβληθέν σχετικό αίτημα εντός ανατρεπτικής προθεσμίας δεκαπέντε (15) ημερών από την κοινοποίηση των προσβαλλόμενων Οριστικών Πράξεων Προσδιορισμού Προστίμων ή με σχετική ανέκκλητη δήλωση εξ αρχής, πριν την έκδοση των προσβαλλόμενων Οριστικών Πράξεων Προσδιορισμού Προστίμων (σύμφωνα με τα οριζόμενα στην ΠΟΛ. 1210/2013), ο υπολογισμός των προσβαλλόμενων Οριστικών Πράξεων Προσδιορισμού Προστίμων παραμένει αμετάβλητος.
- **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**, ο ισχυρισμός της φορολογικής αρχής περί μερικής εικονικότητας δεν είναι αυθαίρετος, αφού η απόέκθεση ελέγχου του ΣΔΟΕ Κεντρικής και Ανατολικής Μακεδονίας-Θράκης περιέχει πληροφορίες, διαπιστώσεις, συγκρίσεις, κρίσεις και πορίσματα, διέπεται από αντικειμενικότητα, ακρίβεια και πληρότητα, αναφέρεται αναλυτικά στους λόγους που οδήγησαν τον έλεγχο στη μερική εικονικότητα των επίδικων τιμολογίων και τα πορίσματα είναι

διατυπωμένα με τρόπο σαφή και αιτιολογημένο. Πιο συγκεκριμένα, και ενάντια στους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας επιχείρησης, αναφέρουμε τους παρακάτω λόγους:

- ✓ Από τον έλεγχο που πραγματοποίησε το Ειδικό Συνεργείο Ελέγχου στον για τα έτη 2001 έως 2005 και σύμφωνα με τη συνταχθείσα έκθεση ελέγχου, προκύπτει πως το σωματείο εξέδωσε συνολικά 2.208 ΕΙΚΟΝΙΚΑ φορολογικά συνολικής καθαρής αξίας ΕΥΡΩ 62.692.113,34 πλέον ΦΠΑ μεταξύ των οποίων και τα υπό κρίση φορολογικά στοιχεία που έλαβε η προσφεύγουσα επιχείρηση.
- ✓ Από τον έλεγχο που πραγματοποίησε η ΕΔΕΥΘ του ΣΔΟΕ στονγια τα έτη 2006 έως 2011 και σύμφωνα με τη συνταχθείσα έκθεση ελέγχου, προκύπτει πως το σωματείο εξέδωσε συνολικά 2.166 ΕΙΚΟΝΙΚΑ φορολογικά συνολικής καθαρής αξίας ΕΥΡΩ 62.227.450,00 πλέον ΦΠΑ.
- ✓ Είκοσι δύο επιχειρήσεις, λήπτριες τιμολογίων παροχής υπηρεσιών για διαφήμιση από τονοι οποίες έλαβαν συνολικά εκατόν δεκαεννέα (119) Τ.Π.Υ. με συνολική καθαρή αξία 4.966.019,80€ πλέον Φ.Π.Α. 893.883,56€, δήλωσαν τα παραπάνω ληφθέντα φορολογικά παραστατικά ως εικονικά, βάσει των διατάξεων του άρθρου 12 παρ. 6 του Ν.3888/10.
- ✓ Τέσσερις επιχειρήσεις, λήπτριες τιμολογίων παροχής υπηρεσιών οι οποίες έλαβαν συνολικά δεκαέξι (16) Τ.Π.Υ. με συνολική καθαρή αξία 267.000,00€ δήλωσαν τα παραπάνω ληφθέντα φορολογικά παραστατικά ως εικονικά, βάσει των διατάξεων του άρθρου 12 παρ. 6 του Ν.3888/10, με ποσοστό δηλωθείσας μερικής εικονικότητας που κυμαίνεται από 33,33% έως 90,00%.
- ✓ Οι εμφανιζόμενες ως τιμές διαφήμισης στα τιμολόγια που εξέδωσε ογια διαφημίσεις με πινακίδες στα γήπεδα του δεν έχουν συνάφεια αλλά είναι πολλαπλάσιες (από τριπλάσιες έως δεκαπλάσιες) από τις αντίστοιχες ενδεικτικές τιμές που ίσχυαν για παρόμοιο τρόπο διαφήμισης σε γήπεδα που αγωνίζονταν επαγγελματική ομάδα μπάσκετ της ίδιας πόλης (.....), η οποία μάλιστα αγωνιζόταν σε γήπεδο πολύ μεγαλύτερης χωρητικότητας. Επιπλέον, συμμετείχε στο δεύτερο κατά σειρά δημοφιλέστερο ομαδικό άθλημα στην Ελλάδα, το οποίο συγκεντρώνει πολύ περισσότερους φιλάθλους, έχει πολύ μεγαλύτερη πανελλαδική προβολή μέσω της τηλεόρασης και συγκεντρώνει πολύ μεγαλύτερη διαφημιστική δαπάνη.
- ✓ Η αντίστοιχη διαφημιστική προβολή (ανάρτηση διαφημιστικών πινακίδων) σε γήπεδο άλλου αθλητικού σωματείου που εδρεύει στην ίδια πόλη (.....) τιμολογούνταν κατά τις ελεγχόμενες χρήσεις με τιμές που κυμαίνονταν από 1.500,00€ έως 10.000,00€ για ολόκληρη την αγωνιστική περίοδο, τιμές δηλαδή που υπολείπονται σημαντικά από αυτές στις οποίες τιμολογούσε οόμοιες διαφημίσεις, όπως και τις διαφημίσεις της προσφεύγουσας επιχείρησης.

- ✓ Από τις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών του σωματείου στις τράπεζεςπροκύπτει πως σε ορισμένες περιπτώσεις γίνονταν ταυτόχρονα οι ισόποσες καταθέσεις και αναλήψεις, στα ίδια καταστήματα, δίχως την αναγραφή της σύνθεσης των χαρτονομισμάτων πάνω στα παραστατικά από τους ταμίες (συμψηφιστικές εγγραφές). Στις περιπτώσεις που πραγματοποιούνταν καταθέσεις ύψους έως ΕΥΡΩ 300.000,00 με μετρητά για λογαριασμό πελατών του σωματείου από τα εξουσιοδοτημένα άτομα του», τα ποσά προέρχονταν από αναλήψεις που πραγματοποιούνταν την ίδια μέρα από τους τηρούμενους λογαριασμούς του σωματείου.
- ✓ Οι ταμίες των καταστημάτων τηςτράπεζας οι οποίοι πραγματοποίησαν τις τραπεζικές συναλλαγές για λογαριασμό πελατών του σωματείου, κατέθεσαν ένορκα πως τις καταθέσεις τις έκαναν τα εξουσιοδοτημένα άτομα του εκδότη των στοιχείων δηλαδή του και κυρίως ο κ.
- ✓ Το από γραμμάτιο είσπραξης της Τράπεζας που επέδειξε η προσφεύγουσα επιχείρηση ως αποδεικτικό στοιχείο εξόφλησης του υπ' αρ. ληφθέντος τιμολογίου στη χρήση 2003 δεν ανταποκρίνεται στην πραγματικότητα αφού κανένα χρηματικό ποσό δεν κατέβαλε κατά την έκδοσή του.
- ✓ Η απόαπόδειξη είσπραξης της Τράπεζας που επέδειξε η προσφεύγουσα επιχείρηση ως αποδεικτικό στοιχείο εξόφλησης του υπ' αρ. ληφθέντος τιμολογίου στη χρήση 2004 δεν ανταποκρίνεται στην πραγματικότητα αφού κανένα χρηματικό ποσό δεν κατέβαλε κατά την έκδοσή του.
- ✓ Το από γραμμάτιο είσπραξης της Τράπεζας που επέδειξε η προσφεύγουσα επιχείρηση ως αποδεικτικό στοιχείο εξόφλησης του υπ' αρ. ληφθέντος τιμολογίου στη χρήση 2004 δεν ανταποκρίνεται στην πραγματικότητα αφού κανένα χρηματικό ποσό δεν κατέβαλε κατά την έκδοσή του.
- ✓ Η από απόδειξη είσπραξης της Εθνικής Τράπεζας που επέδειξε η προσφεύγουσα επιχείρηση ως αποδεικτικό στοιχείο εξόφλησης του υπ' αρ. ληφθέντος τιμολογίου στη χρήση 2004 δεν ανταποκρίνεται στην πραγματικότητα αφού κανένα χρηματικό ποσό δεν κατέβαλε κατά την έκδοσή του.
- ✓ Οι πρακτικές που εφαρμόστηκαν για την εξόφληση των τιμολογίων της ελεγχόμενης εφαρμόστηκαν και σε δεκάδες άλλες λήπτριες επιχειρήσεις τουγεγονός που καταδεικνύει ότι η περίπτωση της προσφεύγουσας επιχείρησης εντάσσεται στις μεθόδους υπερτιμολόγησης που εφαρμόστηκαν από τονπρος όλους τους λήπτες.
- ✓ Το φωτογραφικό υλικό που προσκόμισε η προσφεύγουσα επιχείρηση δεν αποδεικνύει τίποτα παραπάνω για το ύψος των συναλλαγών πέραν αυτού της ύπαρξης της διαφήμισης.

- **Επειδή**, από τα προαναφερθέντα πραγματικά περιστατικά αποδεικνύεται ότι η προσφεύγουσα επιχείρηση κατά τις χρήσεις 2003, 2004 & 2005 προέβη σε αποδοχή – λήψη και καταχώρηση στα τηρούμενα λογιστικά της βιβλία τα προαναφερθέντα φορολογικά στοιχεία, τα οποία αφορούν συναλλαγές, μέρος των οποίων είναι ανύπαρκτο και με αναγραφόμενη αξία οπωσδήποτε μεγαλύτερη της πραγματικής. Για τους ανωτέρω λόγους, ορθώς τα φορολογικά στοιχεία χαρακτηρίζονται, στην απόΈκθεσης Ελέγχου Κ.Β.Σ. που συνέταξε το ΣΔΟΕ Κεντρικής Μακεδονίας, ΜΕΡΙΚΩΣ ΕΙΚΟΝΙΚΑ ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗ, χωρίς να είναι δυνατός ο προσδιορισμός της εικονικής αξίας.

- **Επειδή**, με την ΠΟΛ 1249/21-11-2013 δόθηκαν οι ακόλουθες διευκρινίσεις σχετικά με το άρθρο 55 παρ. 2 περ. γ'(ββ) του Ν. 4174/2013: " Με τις διατάξεις της περίπτωσης γ' (ββ'), της παραγράφου 2 του άρθρου 55 του ν.4174/2013, ορίζεται ότι όταν η εικονικότητα ανάγεται αποκλειστικά στο πρόσωπο του εκδότη, στο λήπτη του εικονικού στοιχείου επιβάλλεται πρόστιμο για κάθε παράβαση ίσο με ποσοστό είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) της αξίας του στοιχείου. Στην περίπτωση αυτή, εάν ο λήπτης του στοιχείου έχει εξοφλήσει μέσω πιστωτικού ιδρύματος ή αξιόγραφων πλήρως την αξία του τιμολογίου και τον αναλογούντα φόρο προστιθέμενης αξίας στον εκδότη του στοιχείου και καταθέσει στη Φορολογική Διοίκηση τα σχετικά παραστατικά με αναφορά στο εικονικό στοιχείο τεκμαίρεται ότι τελούσε σε καλή πίστη και δεν επιβάλλεται πρόστιμο στον λήπτη.

Από την διάταξη αυτή προκύπτει ότι, προϋπόθεση του τεκμηρίου της καλής πίστης του λήπτη εικονικού ως προς το πρόσωπο του εκδότη στοιχείου, αποτελεί η κατάθεση στη φορολογική αρχή των σχετικών με το εικονικό στοιχείο παραστατικών που να αποδεικνύουν ότι η αξία του στοιχείου έχει εξοφληθεί μέσω πιστωτικού ιδρύματος ή αξιόγραφων..... Για τις παραβάσεις που έχουν διαπραχθεί πριν την ημερομηνία δημοσίευσης του νόμου αυτού (26.7.2013), δεδομένου ότι προγενέστερα της ημερομηνίας αυτής δεν υπήρχε αντίστοιχη διάταξη και δεν ήταν δυνατόν οι ενδιαφερόμενοι να γνωρίζουν το περιεχόμενο της νέας διάταξης και τη δυνατότητα που παρέχεται περί μη επιβολής προστίμου, εφόσον ο λήπτης εικονικού ως προς το πρόσωπο του εκδότη στοιχείου προσκομίσει στη φορολογική αρχή που θα επιληφθεί πρώτη της υπόθεσης (π.χ. αρμόδια Δ.Ο.Υ., Επιτροπή του άρθρου 70Α κ.λπ.), μετά τη δημοσίευση του νόμου αυτού, τα παραστατικά εκείνα που αναφέρονται στο εικονικό στοιχείο και αποδεικνύουν την πλήρη εξόφληση της αξίας του μέσω πιστωτικού ιδρύματος ή αξιόγραφων, τεκμαίρεται ότι ο λήπτης τελούσε σε καλή πίστη και δεν επιβάλλεται πρόστιμο σε αυτόν".

Στην υπό εξέταση περίπτωση η εξόφληση της αξίας των επίμαχων τιμολογίων δεν συντελέστηκε μέσω πιστωτικού ιδρύματος ή αξιόγραφων, όπως αποδεικνύεται και περιγράφεται εκτενώς στην σχετική έκθεση ελέγχου. Οι καταθέσεις χρημάτων στα εκάστοτε πιστωτικά ιδρύματα γινόταν από υπαλλήλους τουκατόπιν ισόποσων αναλήψεων.

Κατά συνέπεια, με βάση τα προαναφερθέντα, δεν τεκμαίρεται ότι ο λήπτης των στοιχείων τελούσε σε καλή πίστη και ορθώς επιβλήθηκε το προβλεπόμενο από το νόμο πρόστιμο εφαρμογής των διατάξεων του Κ.Β.Σ.

Ως προς τον πέμπτο προβαλλόμενο λόγο της υπό εξέτασης προσφυγής

- **Επειδή,** ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί παραγραφής της αξίωσης του Δημοσίου πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος για τους παρακάτω αναφερόμενους λόγους. Σύμφωνα με το άρθρο 9 παρ 5 ν 2523/97 ρητά ορίζεται ότι: «οι διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για 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 που έπεται εκείνης στην οποία αφορά η παράβαση. Στα πρόστιμα ΚΒΣ ως και σε άλλα πρόστιμα που δεν συνδέονται με αντίστοιχη φορολογία νοείται η φορολογία εισοδήματος». Παράλληλα, σύμφωνα με το αρ.84 παρ. 1 του Ν.2238/94, ορίζεται ότι «η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας», ενώ σύμφωνα με την παρ 4 του ίδιου ως άνω άρθρου το δικαίωμα του Δημοσίου για 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 ...β) σε οποιαδήποτε από τις περιπτώσεις που αναφέρονται στην παρ 2 του άρθρου 68 ν 2238/94, ανεξάρτητα από το εάν έχει εκδοθεί και κοινοποιηθεί ή όχι, αρχικό φύλλο ελέγχου. Εξάλλου με το άρθρο 68 παρ 2 ν 2238/94 ρητά ορίστηκε ότι « φύλλο ελέγχου και αν ακόμη έγινε οριστικό, δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου α) από συμπληρωματικά στοιχεία που περιήλθαν με οποιονδήποτε τρόπο 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.

Επιπλέον με τις διατάξεις του άρθρου 2 του Ν. 4098/2012 παρατάθηκε μέχρι 31/12/2013 το δικαίωμα του δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής του φόρου και λοιπών καταλογιστικών πράξεων.

Σύμφωνα τέλος με το άρθρο 22 του νόμου 4203/2013 «..Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις 31.12.2013, παρατείνονται κατά δύο (2) έτη από τη λήξη τους 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. Απορρίπτεται κατά συνέπεια σε κάθε περίπτωση ο ισχυρισμός του υπόχρεου ότι οι ως άνω διατάξεις αφορούν μόνο φορολογικές υποθέσεις στις οποίες οι προθεσμίες έληγαν πρωτογενώς και όχι κατά παράταση, δεδομένου ότι οι φορολογικοί νόμοι είναι τυπικοί νόμοι και δεν επιδέχονται διασταλτική ερμηνεία. Κατόπιν όλων των ανωτέρω, το δικαίωμα το Δημοσίου για επιβολή προστίμου στην προσφεύγουσα επιχείρηση για τις κρίσιμες διαχειριστικές χρήσεις 2003 και μετέπειτα παραγράφεται στις 31.12.2015.

- **Επειδή**, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην απόέκθεση ελέγχου του ΣΔΟΕ Κεντρικής & Ανατολικής Μακεδονίας & Θράκης, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες αποφάσεις επιβολής προστίμου, 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 υπό κρίση Ενδικοφανής Προσφυγής.

ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΤΟΥ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ – ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΗΝ ΠΑΡΟΥΣΑ ΑΠΟΦΑΣΗ

Διαχειριστική Περίοδος 01/01/2003 – 31/12/2003

<u>ΕΙΔΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ</u>	<u>ΠΟΣΟ</u>
Πρόστιμο του Κ.Β.Σ.	20.000,00€

Διαχειριστική Περίοδος 01/01/2004 – 31/12/2004

<u>ΕΙΔΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ</u>	<u>ΠΟΣΟ</u>
Πρόστιμο του Κ.Β.Σ.	30.000,00€

Διαχειριστική Περίοδος 01/01/2005 – 31/12/2005

<u>ΕΙΔΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ</u>	<u>ΠΟΣΟ</u>
Πρόστιμο του Κ.Β.Σ.	15.000,00€

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

Ακριβές αντίγραφο

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ,
ΝΟΜΙΚΗΣ ΚΑΙ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

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 άσκηση της (άρθρο 126 Ν.2717/1999).