



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-333267

ΦΑΞ : 2313-333258

E-Mail : ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr

Θεσσαλονίκη, 3/12/2018

Αριθμός απόφασης: 1913

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

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

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22-03-2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Τη Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **4/7/2018** και με αριθ. πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή της ομόρρυθμης εταιρίας με την επωνυμία «...» με **Α.Φ.Μ.:**... κατά **α)** της με αριθ. ...**24/5/2018** οριστικής πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 1/1– 31/12/2012, **β)** της με αριθ. ...**24/5/2018** οριστικής πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 1/1 – 31/12/2013, **γ)** της με αριθ. ...**24/5/2018** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της διαχειριστικής περιόδου 1/1 - 31/12/2012, **δ)** της με αριθ. ...**24/5/2018** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της διαχειριστικής περιόδου 1/1 - 31/12/2013, **ε)** της με αριθ. ...**24/5/2018** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. της

διαχειριστικής περιόδου 1/1 - 31/12/2012, **στ)** της με αριθ. **...24/5/2018** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. της διαχειριστικής περιόδου 1/1 - 31/12/2013, **ζ)** της με αριθ. **...24/5/2018** πράξης επιβολής προστίμου εισοδήματος αρ.4 του Ν.2523/97 της διαχειριστικής περιόδου 1/1 - 31/12/2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Κοζάνης και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5. Τις παραπάνω πράξεις του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Κοζάνης, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω ΔΟΥ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης Α8 της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **4/7/2018** και με αριθ. πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής της ομόρρυθμης εταιρίας με την επωνυμία «...» με **Α.Φ.Μ.:**..., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

- ✓ Με τη με αριθ. **...24/5/2018** οριστική πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων για τη διαχειριστική περίοδο **1/1 – 31/12/2012** του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Κοζάνης επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας συνολικά πρόστιμο **1.600,00€** για α) μη καταχώρηση στις καταστάσεις πελατών προμηθευτών συναλλαγών με αντισυμβαλλόμενους πελάτες σε δεκαέξι (16) περιπτώσεις συνολικής καθαρής αξίας 79.496,30€ και προμηθευτές σε δώδεκα (12) περιπτώσεις συνολικής καθαρής αξίας 26.461,50€, παράβαση που επισύρει τις κυρώσεις της περ. ζ' της παρ. 3 του άρθρου 7 του Ν.4337/2015, πρόστιμο ίσο με $600,00€ * 3 * 1/3 = 600,00€$, β) μη δήλωση στην αρμόδια ΔΟΥ του φορολογικού μηχανισμού ΕΑΦΔΣΣ με Α.Μ.:..., παράβαση που επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις της παρ. 19 του άρθ. 34 του Ν.3522/2006, πρόστιμο ίσο με $600,00€ * 1/3 = 200,00€$, γ) έκδοση τουλάχιστον τεσσάρων (4) ΤΠΔΑ συνολικής καθαρής αξίας 2.940,00€ από εγκεκριμένο αλλά μη δηλωμένο φορολογικό μηχανισμό ΕΑΦΔΣΣ με Α.Μ.:..., παράβαση που επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις της περ.γ1 της παρ.3 του άρθρου 10 του 1809/1988 όπως τίθενται και ισχύουν με τις διατάξεις της περ. ζ' της παρ. 3 του άρθρου 7 του Ν.4337/2015, πρόστιμο ίσο με $600,00€ * 4 * 1/3 = 800,00€$. Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε από τη ΔΟΥ Κοζάνης με τον ΑΧΚ ... - **2018**.
- ✓ Με τη με αριθ. **...24/5/2018** οριστική πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων για τη διαχειριστική περίοδο **1/1 – 31/12/2013** του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Κοζάνης επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας συνολικά πρόστιμο **22.375,00€** για α) μη καταχώρηση στις καταστάσεις πελατών προμηθευτών συναλλαγών με αντισυμβαλλόμενους πελάτες σε είκοσι δύο (22) περιπτώσεις συνολικής καθαρής αξίας 435.507,01€ και με προμηθευτές σε τέσσερις (4) περιπτώσεις συνολικής καθαρής αξίας 7.902,10€, παράβαση που επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις της περ. ζ της παραγράφου 6 του άρθρου 5 του Ν.2523/1997, όπως

εφαρμόζονται με τις διατάξεις της περ. ζ' της παρ. 3 του άρθρου 7 του Ν.4337/2015, πρόστιμο ίσο με $600,00\text{€} * 3 * 1/3 = \mathbf{600,00\text{€}, \beta)}$ έκδοση τουλάχιστον πενήντα επτά (57) ΤΠΥ, τουλάχιστον τριακόσια πενήντα έξι (356) ΤΠΔΑ και τουλάχιστον τριάντα οκτώ (38) ακυρωτικών στοιχείων από εγκεκριμένο αλλά μη δηλωμένο φορολογικό μηχανισμό ΕΑΦΔΣΣ με Α.Μ.:..., εκ των οποίων τα δώδεκα (12) δεν είναι καταχωρημένα στα βιβλία, τα οποία και θεωρούνται ως αθεώρητα στοιχεία, παράβαση που επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις της περ.γ1 της παρ.3 του άρθρου 10 του Ν.1809/1988 όπως τίθεται και ισχύει με τις διατάξεις της παρ. 19 του άρθ. 34 του Ν.3522/2006 σε συνδυασμό με την ΠΟΛ1093/20-03-1998 περίπτ.10 για την οποία εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις των παραγράφων 8 περίπτωση β' και 9 του άρθρου 5 του Ν.2523/1997, όπως ισχύουν σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. ζ' της παρ. 3 του άρθρου 7 του Ν.4337/2015: **β1)** μία γενική παράβαση για τα εκδοθέντα παραστατικά που είναι καταχωρημένα στα τηρούμενα βιβλία, ήτοι πρόστιμο ίσο με $600,00\text{€} * 1/3 = \mathbf{200,00\text{€}, \beta2)}$ δώδεκα (12) αυτοτελείς παραβάσεις για τα δώδεκα (12) μη καταχωρημένα εκδοθέντα παραστατικά, ήτοι πρόστιμο ίσο με $600,00\text{€} * 12 * 1/3 = \mathbf{2.400,00\text{€}, \gamma)}$ μη καταχώρηση στο μηχανογραφικά τηρούμενο απλογραφικό βιβλίο εσόδων εξόδων σαράντα έξι (46) εκδοθέντων τιμολογίων εσόδων συνολικής καθαρής αξίας 331.662,46€ και δεκαπέντε (15) ληφθέντων τιμολογίων εξόδων, συνολικής καθαρής αξίας 7.902,10€ παράβαση που επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις της περ.δ παρ.8 του άρθρου 5 Ν.2523/97, όπως εφαρμόζονται με τις διατάξεις της περ. ζ' της παρ. 3 του άρθρου 7 του Ν.4337/2015: **γ1)** μία γενική παράβαση για τα οκτώ (8) παραστατικά μέχρι ποσού συνολικής διαφοράς οκτακόσια ογδόντα (880,00) ευρώ, ήτοι πρόστιμο ίσο με $600,00 * 1/3 = \mathbf{200,00\text{€}, \gamma2)}$ πενήντα τρεις (53) αυτοτελείς παραβάσεις για τα υπόλοιπα πενήντα τρία (53) τιμολόγια εσόδων εξόδων που δεν καταχωρήθηκαν στα βιβλία, οι οποίες σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.9 του άρθ.5 του Ν.2523/97 θα περιοριστούν σε δεκαπέντε (15) καθώς πρόκειται για έκδοση πρώτης ΑΕΠ στη χρήση, ήτοι πρόστιμο ίσο με $600,00\text{€} * 15 * 1/3 = \mathbf{3.000,00\text{€}, \delta)}$ καταχώρηση ανύπαρκτων δαπανών σε δύο (2) περιπτώσεις η συνολική αξία των οποίων δεν υπερβαίνει το ποσό των 880,00€, παράβαση που επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις της περ. ζ παρ.8 του αρθ.5 του Ν.2523/97, όπως εφαρμόζονται με τις διατάξεις της περ. ζ' της παρ. 3 του άρθρου 7 του Ν.4337/2015, πρόστιμο ίσο με $600,00\text{€} * 1/3 = \mathbf{200,00\text{€}, \epsilon)}$ έκδοση ενός (1) ακυρωτικού τιμολογίου καθαρής αξίας 39.100,00€ πλέον ΦΠΑ 8.993,00€ με σκοπό την απόκρυψη της συναλλαγής, παράβαση που επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις της παρ. 10α του άρθρου 5 του Ν.2523/97, όπως εφαρμόζονται με τις διατάξεις της περ. στ' της παρ. 3 του άρθρου 7 του Ν.4337/2015, πρόστιμο ίσο με $39.100,00\text{€} * 25\% = \mathbf{9.775,00\text{€}, \sigma\tau)}$ έκδοση ενός (1) μερικώς εικονικού φορολογικού στοιχείου καθαρής αξίας 30.000,00€ πλέον ΦΠΑ 6.900,00€, χωρίς να μπορεί να προσδιοριστεί το μέρος της εικονικής αξίας παράβαση που επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις της παρ.10β του άρθρου 5 του Ν.2523/97 όπως εφαρμόζονται με τις διατάξεις της περ. γ' της παρ. 3 του άρθρου 7 του Ν.4337/2015, πρόστιμο ίσο με $30.000,00\text{€} * 20\%$

= **6.000,00€**. Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε από τη ΔΟΥ Κοζάνης με τον ΑΧΚ ... - **2018**.

- ✓ Με τη με αριθ. **...24/5/2018** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της διαχειριστικής περιόδου **1/1 - 31/12/2012** του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Κοζάνης, δεν αναγνωρίστηκε πιστωτικό υπόλοιπο ποσού 74,89€ και καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά κύριου φόρου 16.668,62€, πρόστιμο λόγω ανακρίβειας αρθ. 58 Ν.4174/2013 8.334,31€, τόκοι αρθ. 53 Ν.4174/2013 6.449,09€ και τέλος επιτηδεύματος 800,00€, δη σύνολο φόρου **32.326,91€**. Η διαφορά φόρου προέκυψε λόγω εξωλογιστικού προσδιορισμού των αποτελεσμάτων, καθόσον για την ως άνω χρήση τα βιβλία της προσφεύγουσας κρίθηκαν ανακριβή. Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε από τη ΔΟΥ Κοζάνης με τον ΑΧΚ ... & ... - **2018**.
- ✓ Με τη με αριθ. **...24/5/2018** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της διαχειριστικής περιόδου **1/1 - 31/12/2013** του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Κοζάνης, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά κύριου φόρου 162.156,78€, πρόστιμο λόγω ανακρίβειας αρθ. 58 Ν.4174/2013 81.078,38€, τόκοι αρθ. 53 Ν.4174/2013 58.003,48€ και τέλος επιτηδεύματος 800,00€, δη σύνολο φόρου **302.038,64€**. Η διαφορά του φόρου προέκυψε λόγω μη υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος και κατόπιν προσδιορισμού των ακαθάριστων εσόδων βάσει των τηρηθέντων βιβλίων αλλά και της διαπιστωθείσας αποκρυβείσας ύλης. Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε από τη ΔΟΥ Κοζάνης με τον ΑΧΚ ...- **2018**.
- ✓ Με τη με αριθ. **...24/5/2018** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. της διαχειριστικής περιόδου **1/1 - 31/12/2012**, του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Κοζάνης δεν αναγνωρίστηκε πιστωτικό υπόλοιπο ποσού 1.534,77€ και καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φ.Π.Α. 26.607,50€, πρόστιμο λόγω ανακρίβειας αρθ. 58Α Ν.4174/2013 13.303,75€, τόκοι αρθ. 53 Ν.4174/2013 10.294,44€, δη σύνολο φόρου **50.205,69€**. Η διαφορά φόρου προέκυψε λόγω υπολογισμού των φορολογητέων εκροών σύμφωνα με τα προσδιορισθέντα εξωλογιστικώς στην φορολογία εισοδήματος ακαθάριστα έσοδα μετά την απόρριψη των βιβλίων της προσφεύγουσας ως ανακριβών καθώς και λόγω μη αναγνώρισης προς έκπτωση από τον φόρο εκροών του ΦΠΑ των εισροών των οποίων τα στοιχεία δεν τέθηκαν στη διάθεση του ελέγχου. Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε από τη ΔΟΥ Κοζάνης με τον ΑΧΚ ... - **2018**.
- ✓ Με τη με αριθ. **...24/5/2018** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. της διαχειριστικής περιόδου **1/1 - 31/12/2013**, του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Κοζάνης καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φ.Π.Α. 101.532,22€, πρόστιμο λόγω ανακρίβειας αρθ. 58Α Ν.4174/2013 50.766,11€, τόκοι αρθ. 53 Ν.4174/2013 36.318,07€, δη σύνολο φόρου **188.616,40€**. Η διαφορά φόρου προέκυψε κατόπιν διαπίστωσης αποκρυβείσας ύλης στη φορολογία του εισοδήματος και φορολογητέων εκροών στο ΦΠΑ

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε από τη ΔΟΥ Κοζάνης με τον ΑΧΚ ... - **2018**.

- ✓ Με τη με αριθ. ...**24/5/2018** πράξη επιβολής προστίμου εισοδήματος αρ. 4 του Ν.2523/97 της διαχειριστικής περιόδου **1/1 - 31/12/2012**, του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Κοζάνης επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ύψους **120,00€**, λόγω μη υποβολής οριστικής δήλωσης Φόρου Μισθωτών Υπηρεσιών, παράβαση που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 4 του Ν.2523/1997, δη πρόστιμο 120,00€. Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε από τη ΔΟΥ Κοζάνης με τον ΑΧΚ ... - **2018**.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν βάσει των από **24/5/2018** εκθέσεων ελέγχου Κ.Β.Σ. Π.Δ. 186/1992, φορολογίας εισοδήματος, ΦΠΑ και ΦΜΥ της ΔΟΥ Κοζάνης, σε εκτέλεση της με αριθ. ...**20/7/2015** και σε αντικατάσταση αυτής της αριθ. ... **8/11/2017** εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της. Αιτία ελέγχου, αποτέλεσε το με αρ. ... – **17/4/2015** Δελτίο Αίτησης Πληροφοριών της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας με αρ. πρωτ. εισερ. Δ.Ο.Υ Κοζάνης: ... – **21/4/2015**, για την εξακρίβωση πραγματοποίησης συναλλαγής της προσφεύγουσας με την ελεγκτικής αρμοδιότητάς της επιχείρηση «...» με ΑΦΜ: ... στη χρήση 2013 και στη συνέχεια αυτού η από **10/3/2017** Πληροφοριακή Έκθεση Μερικού Ελέγχου Διασταύρωσης Φορολογικών Στοιχείων – Φ.Π.Α. της ΔΟΥ Κοζάνης (που διενεργήθηκε με βάση την εντολή ελέγχου 106/20-02-2017). Σύμφωνα με τις διαπιστώσεις ελέγχου της ανωτέρω έκθεσης η προσφεύγουσα δεν είχε υποβάλλει δήλωση φορολογίας εισοδήματος, υπέβαλε ανακριβείς δηλώσεις ΦΠΑ και ελλιπείς καταστάσεις του άρθρου 10 του ΚΦΑΣ στη χρήση 2013 και δε διασφαλιζόταν η πραγματοποίηση της συναλλαγής με την «...».

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση του συνόλου των προσβαλλόμενων πράξεων της ΔΟΥ Κοζάνης, προβάλλοντας άμεσα ή έμμεσα τους παρακάτω λόγους:

1. Παραβίαση δικαιώματος προηγούμενης ακρόασης. Ουδέποτε έλαβε κλήση προς ακρόαση ενώ με το σχετικό υπόμνημά της δεν αντέκρουσε τα καταλογισθέντα στις προσωρινές πράξεις προσδιορισμού αλλά αιτούνταν ακρόαση και παράταση χρόνου για να αναπτύξει προφορικώς και εγγράφως τις απόψεις της.
2. Πραγματικές συναλλαγές - πλημμελής κρίση του ελέγχου – αντιστροφή του βάρους απόδειξης της εικονικότητας. Συγκεκριμένα η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι: α) της επιβλήθηκε δύο φορές το ίδιο πρόστιμο για τη μη δήλωση φορολογικού Μηχανισμού ΕΑΦΔΣΣ, β) πραγματοποίησε τις δαπάνες που ο έλεγχος χαρακτήρισε ως ανύπαρκτες, γ) η συναλλαγή ήταν πραγματική με την επιχείρηση «...» και αφορούσε την αναβάθμιση του λογισμικού των μετασχηματιστών (inverters) των φωτοβολταϊκών πλαισίων (panels) και δ) το έτος 2015 διενεργήθηκε έλεγχος για την ίδια διαχειριστική περίοδο από την αρμόδια ΔΟΥ και δε διαπιστώθηκε παράβαση ή παράλειψη.
3. Παραβίαση της αρχής χρηστής διοίκησης.

Ως προς τον πρώτο ισχυρισμό περί παραβίασης της προηγούμενης ακρόασης

Επειδή, με το **άρθρο 20 παρ. 2 του Συντάγματος** θεσπίζεται το δικαίωμα της προηγούμενης ακρόασης του ενδιαφερόμενου, δη το ατομικό δικαίωμα του διοικούμενου φορολογούμενου να αναπτύσσει τις απόψεις του πριν από κάθε διοικητική ενέργεια ή μέτρο που λαμβάνεται σε βάρος των δικαιωμάτων και συμφερόντων του.

Επειδή, κατ' εφαρμογή της ανωτέρω συνταγματικής επιταγής θεσπίστηκε η διαδικασία του **άρθρου 28 παρ. 1 του Ν. 4174/2013** (Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας), ως τροποποιήθηκε και ισχύει, που ορίζει ότι: *«Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος... Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την «κοινοποίηση» της έγγραφης γνωστοποίησης».*

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 62 του Ν. 4174/2013 « 1. Ο Γενικός Γραμματέας είναι αρμόδιος για την έκδοση πράξεων επιβολής προστίμων. Οι διατάξεις του Κώδικα, και ιδίως αυτές που αφορούν το φορολογικό έλεγχο, τον προσδιορισμό φόρου την παραγραφή και την είσπραξη, εφαρμόζονται αναλόγως και για τις πράξεις επιβολής προστίμων. 2. Η πράξη επιβολής προστίμων κοινοποιείται στον φορολογούμενο ή το ευθυνόμενο πρόσωπο: α) μαζί με την πράξη προσδιορισμού του φόρου ...».**

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 5 παρ. 1 και 3 του Ν. 4174/2013** ορίζεται ότι: *«1. Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς. 3. Εάν η πράξη αφορά νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον: α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του Ν. 3979/2011 ή στο λογαριασμό του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας ή του νομίμου εκπροσώπου ή του φορολογικού εκπροσώπου τους στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, ή β) παραδοθεί στην έδρα ή εγκατάσταση του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας στην Ελλάδα, με υπογεγραμμένη απόδειξη παραλαβής από υπάλληλο ή νόμιμο εκπρόσωπο του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, ή γ) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση της έδρας ή της εγκατάστασης του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, ή δ) επιδοθεί κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. ...».*

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι στις **20/4/2018** επιδόθηκαν από τη ΔΟΥ Κοζάνης στην ... με ΑΦΜ:..., διαχειρίστρια της προσφεύγουσας, το με αριθμό **13/2018** σημείωμα διαπιστώσεων άρθ. 28 & 62 του Ν.4174/2013 μαζί με τις σχετικές προσωρινές πράξεις προσδιορισμού φόρων και προστίμων. Η προσφεύγουσα ανταποκρίθηκε στο παραπάνω σημείωμα διαπιστώσεων και υπέβαλε στη ΔΟΥ Κοζάνης στις **10/5/2018** το με αρ. πρωτ.

...έγγραφο υπόμνημά της, που λήφθηκε υπόψη αλλά δεν τροποποίησε τα αποτελέσματα του ελέγχου.

Συνεπώς ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως νόμω και ουσία αβάσιμος, αόριστος και καταχρηστικώς προβαλλόμενος.

Ως προς τον δεύτερο και τρίτο λόγο περί μη εικονικότητας της συναλλαγής, πλημμελούς κρίσης του ελέγχου, αντιστροφής του βάρους απόδειξης της εικονικότητας και παραβίασης της αρχής της χρηστής διοίκησης

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της **παρ. 4 του άρθρου 19 του Ν. 2523/97** ορίζεται ότι: «Εικονικό είναι το στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολό της ή για μέρος αυτής ... 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 παρ. 9 του Π.Δ. 186/1992** ορίζεται ότι: «Το βάρος της απόδειξης της συναλλαγής φέρει τόσο 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, αν η φορολογική αρχή αποδείξει ότι ο εκδότης είναι μεν πρόσωπο φορολογικώς υπαρκτό, αλλά εν όψει των επιχειρηματικών του δυνατοτήτων ή της υλικοτεχνικής υποδομής της επιχειρήσεώς του και του προσωπικού που απασχολεί, δεν είναι δυνατόν να ήταν σε θέση να εκπληρώσει την επίμαχη παροχή, το βάρος αποδείξεως της αληθείας της συναλλαγής φέρει ο λήπτης του τιμολογίου (**ΣτΕ 1404/2015**).

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 65 του Ν.4174/2013** ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου».

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 64 του Ν.4174/2013** ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου».

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 62 παρ. 1 και 3 του Ν.4174/2013** ορίζεται ότι: «1. Ο Γενικός Γραμματέας είναι αρμόδιος για την έκδοση πράξεων επιβολής προστίμων. Οι διατάξεις του Κώδικα, και ιδίως αυτές που αφορούν το φορολογικό έλεγχο, τον προσδιορισμό φόρου, την παραγραφή και

την είσπραξη, εφαρμόζονται αναλόγως και για τις πράξεις επιβολής προστίμων. 3. Η πράξη επιβολής προστίμων πρέπει να περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία».

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 28 παρ. 2 του Ν.4174/2013** ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο».

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 171 του Ν.2717/1999** «Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας» ορίζεται ότι: «1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνεται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιόν του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά... 4. Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχομένου, την κατά την παρ. 1 αποδεικτική δύναμη».

Επειδή, περαιτέρω, στο σώμα της πράξης δεν απαιτείται η διατύπωση ειδικής αιτιολογίας, που μπορεί να περιέχεται ή να συμπληρώνεται από τη σχετική έκθεση ελέγχου (**ΣτΕ 2695/1993 και ΣτΕ 962/2012**).

Επειδή εν προκειμένω, οι διαπιστωθείσες παραβάσεις ΚΒΣ αποτυπώνονται και στοιχειοθετούνται αναλυτικά, διεξοδικά, πλήρως, σαφώς και εμπειριστατωμένα στις από **24/5/2018** εκθέσεις ελέγχου ΚΒΣ ΠΔ.186/92, φορολογίας εισοδήματος, ΦΠΑ και ΦΜΥ της ΔΟΥ Κοζάνης. Στις σελίδες ... της από **24/5/2018** έκθεσης ΚΒΣ αναφέρονται αναλυτικά οι ελεγκτικές επαληθεύσεις ενώ ειδικότερα για την απόδειξη της εικονικότητας της συναλλαγής της προσφεύγουσας (εκδότριας) με την επιχείρηση «...» με ΑΦΜ:...(λήπτριας) αναφέρονται τα εξής:

- ✓ Το εκδοθέν από την προσφεύγουσα παραστατικό αρ. ...**7/12/2013** ΤΠΥ με αξία 30.000,00€ πλέον ΦΠΑ 6.900,00€ σύνολο 36.900,00€ αφορά σε ανύπαρκτη συναλλαγή κατά το μεγαλύτερο μέρος αυτής χωρίς να μπορεί να προσδιοριστεί η μερικώς εικονική αξία διότι: **α)** η προσφεύγουσα δε δήλωσε στο μητρώο της αρμόδιας ΔΟΥ ως δραστηριότητά της τον έλεγχο και συντήρηση φωτοβολταϊκών, **β)** το ιδιωτικό συμφωνητικό μεταξύ της προσφεύγουσας και της λήπτριας συνάπτεται στις 2/12/2013 ενώ αναφέρεται σε εργασίες ελέγχου και συντήρησης φωτοβολταϊκών πάρκων που θα εκτελούνταν από 1/1/2013 έως 31/12/2013. Στο παραπάνω συμφωνητικό, δεν αναφέρονται οι διαχειριστές - εκπρόσωποι των συμβαλλομένων εταιριών που το υπογράφουν, δεν αναφέρονται αναλυτικά οι παρεχόμενες υπηρεσίες, δεν προσδιορίζεται ο τόπος, το είδος των εργασιών καθώς και τα

υλικά που πρόκειται να χρησιμοποιηθούν, δεν τίθενται ρήτρες για αθέτηση συμφωνηθέντων, **γ)** από την προσφεύγουσα δεν προσκομίστηκαν αποδεικτικά διακίνησης - δελτία αποστολής κλπ τυχόν χρησιμοποιηθέντων υλικών ούτε αποδεικτικά απασχοληθέντος προσωπικού κατά την εκτέλεση των εργασιών, **δ)** σύμφωνα με το με αρ....**6/3/2018** έγγραφο του ΙΚΑ Κοζάνης η προσφεύγουσα δεν προκύπτει να απασχόλησε προσωπικό με ειδικότητα που να σχετίζεται με τον έλεγχο και συντήρηση φωτοβολταϊκών, **ε)** στις **8/3/2017** ο εταίρος της προσφεύγουσας και σύζυγος της διαχειρίστριας ...δήλωσε προφορικά στη ΔΟΥ Κοζάνης ότι με την εταιρεία «...» πραγματοποίησαν διαφορετική συναλλαγή, σε μικρότερο οικονομικό ύψος (αναβάθμιση στο λογισμικό των inverters σε νεότερες versions) και όχι αυτή που περιγράφεται στο υπό κρίση τιμολόγιο. Όσον αφορά το ποσό των επιταγών που εισέπραξαν, επέστρεψαν σε μετρητά στην «...» τη διαφορά μεταξύ του πραγματικού ποσού και αυτού που φέρεται να συμφωνήθηκε (ήτοι την αξία που αναγράφεται στο τιμολόγιο), **στ)** η προσφεύγουσα δεν υπέβαλε δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το οικ. έτος 2014, υπέβαλε ανακριβείς δηλώσεις ΦΠΑ και ελλιπείς καταστάσεις του άρθρ. 10 του Ν.4093/2012 στις οποίες δε συμπεριέλαβε και το συγκεκριμένο τιμολόγιο.

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 4 του Ν.1809/1988** ως ίσχυε ορίζεται ότι: **«1. Ο πωλητής φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών και συστημάτων εκδίδει το δελτίο αποστολής ή το τιμολόγιο - δελτίο αποστολής σε δύο επιπλέον αντίτυπα με την ένδειξη «για τη Δ.Ο.Υ. του αγοραστή», από τα οποία το ένα υποχρεούται να παραδώσει στη Δ.Ο.Υ. αυτή μέσα σε δεκαπέντε (15) ημέρες από την ημερομηνία έκδοσης του, επισυνάπτοντας φωτοαντίγραφο του δελτίου ημερήσιας κίνησης «Ζ», εγκατάστασης - έναρξης λειτουργίας του φορολογικού ηλεκτρονικού μηχανισμού. Το άλλο αντίτυπο παραδίδεται στον αγοραστή, ο οποίος υποχρεούται να το παραδώσει στη Δ.Ο.Υ της έδρας του μέσα σε δεκαπέντε (15) ημέρες από τη λήψη του μαζί με τη δήλωση της παραγράφου 2... 2. Ο αγοραστής ή χρήστης ή κάτοχος υποχρεούται να υποβάλλει στη Δ.Ο.Υ της έδρας που υπάγεται, μέσα στην προθεσμία που ορίζεται στην παράγραφο 1 του παρόντος άρθρου, υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 του Ν. 1599/1986, στην οποία αναγράφονται ο τρόπος και η ημερομηνία απόκτησης, τα στοιχεία του οικείου παραστατικού, καθώς και ο ακριβής τόπος (διεύθυνση της έδρας, υποκαταστήματος ή άλλου χώρου), στον οποίο πρόκειται να εγκαταστήσει και να λειτουργήσει τη συγκεκριμένη μηχανή. Σε περίπτωση οποιασδήποτε μεταβολής, όπως μεταφορά σε άλλη εγκατάσταση, παύση δραστηριότητας, πλήρωση μνήμης, αλλαγή κατόχου κ.λ.π. ο ως άνω υπόχρεος δηλώνει τη μεταβολή αυτή μέσα στην πιο πάνω προθεσμία και κατά τον ίδιο τρόπο. Οι αγοραστές ή χρήστες, στην ίδια προθεσμία υποχρεούνται να προσκομίσουν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. και το βιβλιάριο συντήρησης κάθε καινούργιας φορολογικής ταμειακής μηχανής ή συστήματος προς θεώρηση. Η ίδια υποχρέωση υφίσταται και στην περίπτωση αντικατάστασης της φυσικής μνήμης της μηχανής. Το βιβλιάριο συντήρησης ακολουθεί το φορολογικό μηχανισμό ή σύστημα σε κάθε περίπτωση μεταβολής εγκατάστασης του χρήστη ή κατόχου, ο οποίος έχει τις υποχρεώσεις του νόμου αυτού».**

Επειδή, αναφορικά με τον επιμέρους ισχυρισμό της προσφεύγουσας για διπλή επιβολή του ίδιου προστίμου λόγω μη δήλωσης του φορολογικού μηχανισμού με Α.Μ.:... και σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου διαπιστώθηκε ότι για τη διαχειριστική περίοδο **1/1/2012 – 31/12/2012**:

- ✓ Με την από **1/6/2012** έκθεση ελέγχου ΚΒΣ (αρ. έκθεσης **.../2012**) της ΔΟΥ Κοζάνης διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα με την τότε επωνυμία «...» - ΑΦΜ:... και με αντικείμενο εργασιών εμπορία Η/Υ – μηχανές γραφείου, κατέθεσε εκπρόθεσμα στην αρμόδια ΔΟΥ το **ΤΔΑ ...30/1/2012 ΣΕΙΡΑ Α** του φορολογικού μηχανισμού με Α.Μ.:... που πούλησε στην ατομική επιχείρηση της ... με **ΑΦΜ: ...** (διαχειρίστρια της προσφεύγουσας) και της επιβλήθηκε το με αρ. αποφ. **...1/6/2012** πρόστιμο για εκπρόθεσμη υποβολή τιμολογίου πώλησης ΦΤΜ από τον προμηθευτή κατά παράβαση των διατάξεων του αρ. 4 παρ. 1 του Ν.1809/88 περί ΦΤΜ.
- ✓ Με την από **24/5/2018** έκθεση ελέγχου ΚΒΣ της ΔΟΥ Κοζάνης διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα δε δήλωσε στην αρμόδια ΔΟΥ τον φορολογικό μηχανισμό ΕΑΦΔΣΣ με Α.Μ.:... από τον οποίο εξέδιδε φορολογικά στοιχεία (μηχανογραφικά) και της επιβλήθηκε (μεταξύ άλλων) η με αρ. **...24/5/2018** οριστική πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων κατά παράβαση των διατάξεων του αρ. 4 παρ. 2 του Ν.1809/88 περί ΦΤΜ.

Επομένως ο εν λόγω ισχυρισμός της προσφεύγουσας προβάλλεται αλυσιτελώς καθώς τα επιβληθέντα πρόστιμα αφορούν διαφορετικές παραβάσεις του Ν.1809/88 περί ΦΤΜ.

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι προς απάντηση του με αρ. ... – **17/4/2015** δελτίου αίτησης πληροφοριών της ΔΟΥ Έδεσσας, συντάχθηκε από τη ΔΟΥ Κοζάνης η από **10/3/2017** πληροφοριακή έκθεση μερικού ελέγχου διασταύρωσης Φορολογικών Στοιχείων – ΦΠΑ στην οποία επισημαίνονται ενδείξεις φοροδιαφυγής για την προσφεύγουσα και ενημερώνεται η ΔΟΥ Έδεσσας ότι επίκειται η διενέργεια πλήρους ελέγχου των συναλλαγών της προσφεύγουσας στη χρήση 2013, για τα αποτελέσματα του οποίου θα συνταχθεί και θα της αποσταλεί σχετική έκθεση. Εκτός των προαναφερόμενων δεν προκύπτει η σύνταξη άλλης έκθεσης ελέγχου για την εν λόγω χρήση. Επομένως ο επιμέρους ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι το έτος 2015 διενεργήθηκε έλεγχος για την ίδια διαχειριστική περίοδο από την αρμόδια ΔΟΥ χωρίς να διαπιστωθεί παράβαση ή παράλειψη απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε τα φορολογικά βιβλία και στοιχεία της χρήσης 2012 ούτε άλλα στοιχεία για τις υπό κρίση χρήσεις που να αποδεικνύουν και να επιβεβαιώνουν τους ισχυρισμούς της (περί πραγματοποίησης δαπανών και συντέλεσης της φερόμενης ως εικονικής συναλλαγής κ.λπ.).

Επειδή, η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 & 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το

Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Συνεπώς, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας περί πραγματικών συναλλαγών, πλημμελούς κρίσης του ελέγχου και αντιστροφής του βάρους απόδειξης της εικονικότητας απορρίπτονται ως έωλοι και αβάσιμοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθ. πρωτ. ... - **4/7/2018** ενδικοφανούς προσφυγής της ομόρρυθμης εταιρίας με την επωνυμία «...» με **Α.Φ.Μ.:**.....

Οριστική Φορολογική Υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:

Διαχειριστική Περίοδος 1/1-31/12/2012

- Η με αριθ. ...**24/5/2018** οριστική πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων

	Ποσό
Πρόστιμο	1.600,00€

- Η με αριθ. ...**24/5/2018** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Εισοδήματος

	Ποσό
Φόρος Εισοδήματος	16.668,62€
Πρόστιμο άρθρου 58 του ν.4174/2013	8.334,31€
Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013	6.449,09€
Τέλος επιτηδεύματος	800,00€
Πιστωτικό υπόλοιπο που δεν αναγνωρίστηκε	74,89€
Καταλογιζόμενο ποσό	32.326,91€

- Η με αριθ. ...**24/5/2018** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α.

	Ποσό
Φ.Π.Α.	26.607,50€
Πρόστιμο άρθρου 58α του ν.4174/2013	13.303,75€
Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013	10.294,44€
Καταλογιζόμενο ποσό	50.205,69€
Μη αναγνώριση πιστωτικού υπολοίπου για έκπτωση	1.534,77€

- Η με αριθ. ...**24/5/2018** πράξη επιβολής προστίμου εισοδήματος αρ.4 του Ν.2523/97

	Ποσό
Πρόστιμο	120,00€

Διαχειριστική Περίοδος 1/1-31/12/2013

- Η με αριθ. ...**24/5/2018** οριστική πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων

	Ποσό
Πρόστιμο	22.375,00€

- Η με αριθ. ...**24/5/2018** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Εισοδήματος

	Ποσό
Φόρος Εισοδήματος	162.156,78€
Πρόστιμο άρθρου 58 του ν.4174/2013	81.078,38€
Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013	58.003,48€
Τέλος επιτηδεύματος	800,00€
Καταλογιζόμενο ποσό	302.038,64€

- Η με αριθ. ...**24/5/2018** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α.

	Ποσό
Φ.Π.Α.	101.532,22€
Πρόστιμο άρθρου 58α του ν.4174/2013	50.766,11€
Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013	36.318,07€
Καταλογιζόμενο ποσό	188.616,40€

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
Α8 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΖΑΧΑΡΑΚΗ ΚΑΤΕΡΙΝΑ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της με υποχρέωση.