



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 30.04.2020

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

Αριθμός απόφασης: 774

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-333254
ΦΑΞ : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει
- β. Του άρθρου 10 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.)*», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει
- γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ανώνυμης εταιρίας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθ. πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2019, της υπ' αριθ. πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 56 ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2019, της υπ' αριθ. πράξης επιβολής προστίμου εισοδήματος (άρθρο 4 ν. 2523/1997) διαχειριστικής περιόδου .../2012-31/12/2013, της υπ' αριθ. πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 και 5 ν.

4337/2015 διαχειριστικής περιόδου .../2012-31/12/2013, της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου .../2012-31/12/2013 και του υπ' αριθ. οριστικού προσδιορισμού προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 6 ν. 2523/1997) διαχειριστικής περιόδου .../2012-31/12/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2019, την υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 56 ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2019, την υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου εισοδήματος (άρθρο 4 ν. 2523/1997) διαχειριστικής περιόδου .../2012-31/12/2013, την υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 και 5 ν. 4337/2015 διαχειριστικής περιόδου .../2012-31/12/2013, την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου .../2012-31/12/2013 και τον υπ' αριθ. οριστικό προσδιορισμό προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 6 ν. 2523/1997) διαχειριστικής περιόδου .../2012-31/12/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Το με αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΥΠ.ΕΠ.Ν.Υ. ΕΙ 2020 ΕΜΠ/..... συμπληρωματικό υπόμνημα της προσφεύγουσας.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρίας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα καθώς και του υπ' αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΥΠ.ΕΠ.Ν.Υ. ΕΙ 2020 ΕΜΠ/..... συμπληρωματικού υπομνήματος της προσφεύγουσας και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού 1.000,00 €, λόγω μη προσκόμισης στον έλεγχο των φορολογικών βιβλίων και λογιστικών αρχείων, με υποτροπή μέσα στην πενταετία, παράβασης που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. δ' και παρ. 2 περ. δ' του Ν. 4174/2013.

Με την υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 56 ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού 20.000,00 €, διότι δεν τέθηκε ο φάκελος τεκμηρίωσης (διαχειριστικής περιόδου .../2012-31/12/2013) στη διάθεση της Φορολογικής Διοίκησης, παράβασης που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 56 παρ. 3 του Ν. 4174/2013.

Με την υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου εισοδήματος (άρθρο 4 ν. 2523/1997) διαχειριστικής περιόδου .../2012-31/12/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού 2.500,00 €, λόγω μη υποβολής συνοπτικού πίνακα πληροφοριών ενδοομιλικών συναλλαγών του άρθρου 39Α παρ. 1 του ν. 2238/1994, παράβασης που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 56 παρ. 2 του Ν. 4174/2013.

Με την υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 και 5 ν. 4337/2015 διαχειριστικής περιόδου .../2012-31/12/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού 102.800,00 €, λόγω λήψης δύο (2) εικονικών φορολογικών στοιχείων για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους που δεν είχε ως αποτέλεσμα τη μείωση του φόρου εισοδήματος του οικείου φορολογικού έτους (διότι πρόκειται για πάγια στα οποία δεν διενεργήθηκαν αποσβέσεις), συνολικής καθαρής αξίας 1.028.000,00 €, εκδόσεως της επιχείρησης με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ και ειδικότερα του Τ.Δ.Α. καθαρής αξίας 818.000,00 € και του Τ.Δ.Α. καθαρής αξίας 210.000,00 €, παράβασης που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 7 παρ. 3 περ. ε' του Ν. 4337/2013

Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου .../2012-31/12/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα φόρος ποσού 233.607,06 €, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας (προστίμου άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ. και τόκων άρθρου 53 Κ.Φ.Δ.) 237.882,08 €, δη σύνολο φόρου για καταβολή 471.489,14 €, ενώ εξαλείφθηκε το υπόλοιπο φόρου για έκπτωση ποσού 2.832,94 €, κατόπιν μη αναγνώρισης προς έκπτωση του ΦΠΑ εισροών των ως άνω εικονικών φορολογικών στοιχείων από τον φόρο εκροών.

Με τον υπ' αριθ. οριστικό προσδιορισμό προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 6 ν. 2523/1997) διαχειριστικής περιόδου .../2012-31/12/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού 118.220,00 €, διότι διενήργησε έκπτωση φόρου εισροών ως λήπτης εικονικών φορολογικών στοιχείων και το πρόστιμο προσδιορίζεται στο 50% του φόρου που εξέπεσε, ήτοι $1.028.000,00 \text{ €} \cdot 23\% = 236.440,00 \text{ €} \cdot 50\% = 118.220,00 \text{ €}$, σύμφωνα με το άρθρο 6 του Ν. 2523/1997, σε συνδυασμό με το άρθρο 79 του Ν. 4472/2017.

Οι εν λόγω πράξεις εδράζονται επί των από εκθέσεων μερικού ελέγχου ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων και ορθής απεικόνισης συναλλαγών, προστίμου άρθρου 4 ν. 2523/1997 και άρθρου 56 ν. 4174/2013, μερικού ελέγχου εισοδήματος, μερικού ελέγχου Φ.Π.Α. και μερικού ελέγχου προστίμου Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, σε εκτέλεση της υπ' αριθ. εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- 1) Εσφαλμένη εκτίμηση των αποδείξεων και εσφαλμένη εφαρμογή των διδαγμάτων της κοινής λογικής και συναλλακτικής πείρας ως προς την κρίση περί εικονικότητας των

επίδικων υπ' αριθ. και δελτίων αποστολής – τιμολογίων πώλησης της «.....» προς την εταιρία μας.

- Ο εξοπλισμός αγοράστηκε από την επιχείρηση «.....» (θερμικός αντιδραστήρας) και μεταφέρθηκε προσωρινά σε ακίνητο στον όπου ήταν ασφαλέστερος. Στο χώρο αυτό τοποθετήθηκαν και άλλες παλαιότερες δεξαμενές, ώστε «δανειζόμενοι» τον οπλισμό των επίδικων, να πραγματοποιούνται πειράματα και να αξιολογείται το τελικώς παραγόμενο αποτέλεσμα.
- Ο λόγος για τον οποίο οι καινούργιες δεξαμενές βρέθηκαν κενές, ήταν η διασφάλιση του «αχρησιμοποίητου» αυτών, που αποτελεί όρο για τον αναπτυξιακό νόμο.
- Η παλαιότητα των δεξαμενών που διαπίστωσαν κατά την αυτοψία τους τα ελεγκτικά όργανα, οφείλεται στη φυσική φθορά και δη την πάροδο έξι ετών από τον χρόνο αγοράς τους.
- Στην από έκθεση μηχανολόγου μηχανικού τονίζονται τα ιδιαίτερα εκείνα στοιχεία της τεχνογνωσίας του κ. τα οποία προσδίδουν την υπέρτερη άυλη αξία στα αγορασθέντα προϊόντα τα οποία είναι καινοτόμα και υπερτερούν από τα συμβατικά. Το κόστος κατασκευής μονάδων παρόμοιας δυναμικότητας στην Ελλάδα ανέρχεται στα 3.400.000,00 € και στο εξωτερικό στα 4.000.000,00 €. Συνεπώς το ποσό των 1.028.000,00 € που αναφέρεται στα τιμολόγια κρίνεται απολύτως εύλογο.
- Το κόστος του επενδυτικού σχεδίου για την κατασκευή εργοστασίου βιοντίζελ στο νομό σε ιδιόκτητες μάλιστα εγκαταστάσεις του επενδυτή ανέρχεται σε 3.400.000,00 €, ενώ το σύνολο του δικού της επενδυτικού σχεδίου, υπαχθέντος στον αναπτυξιακό νόμο ανέρχεται σε 1.200.000,00 € περίπου.
- Περαιτέρω ως συγκριτικό στοιχείο προσκομίζεται η από πρόταση - προσφορά γερμανικής εταιρείας βάσει της οποίας το τελικό αντίστοιχο προϊόν του γερμανού προμηθευτή ανέρχεται σε 5.099.350,00 €.

2) Έλλειψη επαρκούς και εμπεριστατωμένης αιτιολογίας. Ο έλεγχος ουσιαστικά αναγνωρίζει την προμηθεύτρια εταιρία ως φορολογικά υπαρκτό πρόσωπο, αμφισβητώντας, όμως τη δυνατότητά της να παραδώσει τα αναγραφόμενα στα επίδικα τιμολόγια εμπορεύματα, ερεϊδοντας αυτήν την κρίση του, ουσιαστικά και σχεδόν αποκλειστικά, στη μεγάλη διαφορά μεταξύ του τιμήματος που η προμηθεύτρια κατέβαλε για την αγορά των μηχανημάτων και της αξίας στην οποία πώλησε τα πάγια στην προσφεύγουσα. Αποκρούει δε τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας περί δικαιολόγησης αυτής της «απόστασης» με την αιτιολογία ότι από τα συγκριτικά στοιχεία που η τελευταία προσκόμισε στον έλεγχο δεν δύναται να συναχθεί συμπέρασμα.

- 3) Μη νόμιμη η επιβολή προστίμου 20.000,00 € για τη μη διάθεση στη φορολογική αρχή φακέλου τεκμηρίωσης του άρθρου 56 ν. 4174/2013 και η μη αναδρομική εφαρμογή του άρθρου 11 ν. 4110/2013 ως λιγότερο επαχθούς φορολογικής κύρωσης.
- Στην προκειμένη περίπτωση, δεν προκύπτει από την έκθεση προστίμου του άρθρου 4 ν. 2523/1997 και άρθρου 56 ν. 4174/2013 ότι η φορολογική αρχή απέστειλε ειδική πρόσκληση για τη διάθεση σε αυτή του φακέλου τεκμηρίωσης ενδοομιλικών συναλλαγών.
 - Περαιτέρω, αν ήθελε κριθεί ότι τέτοια πρόσκληση είναι το με αριθ. πρωτ. σημείωμα διαπιστώσεων και κλήση προς ακρόαση, το οποίο επιδόθηκε στις, η παρέλευση της 90ηνθήμερης προθεσμίας εντός της οποίας δίνεται περιθώριο εκ του άρθρου 56 του ν. 4174/2013 προκειμένου να υποβληθεί φάκελος τεκμηρίωσης παρερχόταν στις, ως εκ τούτου η Διοίκηση όφειλε να αναμένει την παρέλευση της ανωτέρω προθεσμίας.
 - Σε κάθε περίπτωση, η Διοίκηση όφειλε να προβεί στην εφαρμογή των ευμενέστερων διατάξεων του άρθρου 11 του ν. 4110/2013 για την περίπτωση της μη διάθεσης προς αυτή φακέλου τεκμηρίωσης ενδοομιλικών συναλλαγών και να επιβάλλει το πρόστιμο του άρθρου 4 παρ. 5 του ν. 2523/1997.
- 4) Έλλειψη νόμιμης βάσης και ουσιαστική αβασιμότητα της με αριθμό πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ.
- Όπως προκύπτει από την υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου, η παράβαση αφορά τη μη προσκόμιση στον έλεγχο όλων των φορολογικών βιβλίων και λογιστικών αρχείων, με υποτροπή μέσα στην πενταετία, επισύροντας το πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' και παρ. 2 περ. δ' του Κ.Φ.Δ.. Η ανωτέρω διάταξη όμως αναφέρεται σε παραβάσεις όπως τη μη υποβολή ή εκπρόθεσμη υποβολή ή υποβολή ελλιπούς δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογικής δήλωσης από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου. Συνεπώς, η προσβαλλόμενη πράξη στερείται νόμιμης βάσης, καθώς προβλέπει διαφορετικές αιτιολογίες ως προς την αποδιδόμενη σε βάρος της παράβαση και ως εκ τούτου τυγχάνει ακυρωτέα.
 - Επιπλέον, η υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου δεν μπορεί να διαγιγνώσκει υποτροπή, αφού αυτή αποτελεί την αφετηρία της πενταετίας για τη διαπίστωση δεύτερης παράβασης όμοιου περιεχομένου. Ως εκ τούτου, επικουρικώς η εδώ προσβαλλόμενη πράξη πρέπει να τροποποιηθεί ώστε να μην καταλογιστεί υποτροπή.

Η προσφεύγουσα με την ενδικοφανή προσφυγή αιτήθηκε την ακρόασή της από την Υπηρεσία μας, λόγω επίκλησης και συνδρομής νέων στοιχείων και νέων πραγματικών περιστατικών, προκειμένου να αναπτύξει τις απόψεις της. Καθόσον η προσφεύγουσα το μόνο που έθεσε υπόψη μας σε σχέση με αυτά που είχε καταθέσει στην Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ είναι η από τεχνική έκθεση του μηχανολόγου μηχανικού, ενώ είχε ήδη προσκομίσει στη φορολογική αρχή την από μηχανολογική γνωμάτευση εξοπλισμού του ίδιου μηχανολόγου μηχανικού, ως εκ τούτου δεν δύνατο να θεωρηθεί ως νέο στοιχείο η ανωτέρω τεχνική έκθεση, η Υπηρεσία μας προέβη στην εξέταση των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, κρίνοντας μη απαραίτητη την κλήση της προσφεύγουσας προς ακρόαση.

Ως προς τον πρώτο και τον δεύτερο ισχυρισμό της προσφεύγουσας

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 19 παρ. 4 του ν. 2523/1997 ορίζεται ότι: «Εικονικό είναι το στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολό 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 επιτηδεύματός 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. ...»

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 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 28 παρ. 2 του 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 εμπειριστatzμένα 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 18 παρ. 9 του ΠΔ 186/1992: «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, 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, το άρθρο 171 παρ. 1 και 4 του Ν.2717/1999 «Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας» ορίζει 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... Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχόμενου, την κατά την παρ. 1 αποδεικτική δύναμη».

Επειδή, νομολογιακά έχει κριθεί (ΣΤΕ 2056/1994, ΔΕΦ Θεσσαλονίκης 41/2002) η πράξη επιβολής προστίμου είναι δυνατόν να στηρίζεται σε έκθεση ελέγχου που έχει συντάξει ο διενεργήσας τον έλεγχο υπάλληλος και ο οποίος είναι άλλος από εκείνον που εκδίδει την πράξη επιβολής, αρκεί η τελευταία να στηρίζεται στην έκθεση ελέγχου και στις διατυπωθείσες σε αυτή διαπιστώσεις. Παράβαση του τύπου της διαδικασίας δεν υφίσταται.

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, στην προκειμένη περίπτωση, η εικονικότητα των υπό κρίση τιμολογίων αποτυπώνεται και στοιχειοθετείται αναλυτικά, διεξοδικά, αιτιολογημένα, σαφώς και εμπειριστatzμένα στις από εκθέσεις μερικού ελέγχου ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων και ορθής απεικόνισης συναλλαγών, μερικού ελέγχου Φ.Π.Α. και μερικού ελέγχου προστίμου Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ. Ενδεικτικά αναφέρονται τα εξής:

- στην μετοχική σύνθεση της προσφεύγουσας το έτος 2013 ο κατέχει ποσοστό 75,00 % και ο ποσοστό 25,00 %,
- κατά το έτος 2013 και ειδικότερα κατά τις ημερομηνίες έκδοσης των δύο (2) εικονικών τιμολογίων ο, ΑΦΜ ήταν Πρόεδρος και ο, ΑΦΜ Αντιπρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος της προσφεύγουσας,
- η προσφεύγουσα εκτός από την έδρα εμφανίζει στο σύστημα TAXIS επαγγελματική εγκατάσταση στο,
- η προσφεύγουσα δεν απασχόλησε προσωπικό το έτος 2013,
- η προσφεύγουσα δεν έχει μέχρι και την σύνταξη των οικείων εκθέσεων ελέγχου ολοκληρώσει την επένδυσή της και δεν έχει πραγματοποιήσει έναρξη λειτουργίας της ανωτέρω επένδυσης, δηλαδή της μονάδας παραγωγής βιοκαυσίμων,
- εκδότρια των δύο (2) εικονικών τιμολογίων είναι η εταιρεία με την επωνυμία «.....», ομόρρυθμο μέλος της οποίας είναι ο, ΑΦΜ με ποσοστό 50% και ετερόρρυθμο μέλος ο, ΑΦΜ με ποσοστό 50%,
- οι εγκαταστάσεις της εκδότριας επιχείρησης και της προσφεύγουσας, τόσο η έδρα όσο και το υποκατάστημα είναι οι ίδιες όπως έχουν και το ίδιο τηλέφωνο επικοινωνίας και τον ίδιο λογιστή,
- η εκδότρια επιχείρηση δεν απασχόλησε προσωπικό,
- σύμφωνα με τις συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών - προμηθευτών η εκδότρια επιχείρηση πραγματοποίησε αγορές αξίας 81.300,81 € και λειτουργικές δαπάνες 480,00 €, ήτοι συνολικής αξίας 81.780,81 €, ενώ φέρεται να πούλησε στην προσφεύγουσα μηχανήματα αξίας 1.028.000,00 €,
- η εκδότρια επιχείρηση δεν είχε υποβάλει δήλωση φορολογίας εισοδήματος για την χρήση 2013, ενώ υπέβαλε μόλις την την υπ' αριθ. δήλωση φορολογίας εισοδήματος για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2013 στην οποία δήλωσε αγορές εμπορευμάτων 81.300,81 € και διάφορες δαπάνες ύψους 850.930,00 € που δεν επαληθεύονται από τις οικείες συγκεντρωτικές καταστάσεις, ενώ τα επόμενα φορολογικά έτη δήλωσε ως ακαθάριστα έσοδα στις υποβληθείσες δηλώσεις της φορολογίας εισοδήματος τα ακόλουθα:
 - για το φορολογικό έτος 2014 ακαθάριστα έσοδα ύψους 13.292,37 €,
 - για το φορολογικό έτος 2015 ακαθάριστα έσοδα ύψους 7.917,70 €,
 - για το φορολογικό έτος 2016 ακαθάριστα έσοδα ύψους 31.897,76 € και
 - για το φορολογικό έτος 2017 ακαθάριστα έσοδα ύψους 3.525,90 €
- η εκδότρια επιχείρηση στην υπ' αριθ. υποβληθείσα εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. στο σκέλος των εισροών έχει δηλώσει ποσό εισροών ύψους 82.230,81 €,
- ο Φ.Π.Α. από τις πωλήσεις ύψους 1.028.000,00 € δεν έχει αποδοθεί ως φόρος εκροών, καθόσον η προσφεύγουσα έτυχε απαλλαγής από τον αντίστοιχο Φ.Π.Α. εισροών της με βάση την Π.2869/2389/ΠΟΛ. 137/4.5.1987 ως επενδυτικά αγαθά,

- η προσφεύγουσα δεν παρουσιάζει έσοδα από πώληση βιοκαυσίμων,
- από την υπ' αριθ. έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ προκύπτει ότι κατά την αυτοψία που διενεργήθηκε στο διαπιστώθηκε πως το εργοστάσιο δεν έχει κατασκευαστεί ακόμα,
- την πραγματοποιήθηκε νέα αυτοψία στον Ν. Θεσσαλονίκης, σε ένα εγκαταλελειμμένο και ετοιμόρροπο κτίριο το οποίο υπέδειξε ο στους ελεγκτές της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, όπου διαπιστώθηκαν τα ακόλουθα:
 - το κτίριο αυτό δεν ήταν ιδιοκτησίας της προσφεύγουσας ή κάποιου μέλους της διοίκησής της, προφορικά λέχθηκε ότι ανήκει σε πρόσωπο τρίτο, ξένο προς την εταιρεία ενώ η προσφεύγουσα δεν είχε δηλώσει στο μητρώο της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ εγκατάσταση στη συγκεκριμένη τοποθεσία,
 - εντός του κτιρίου ήταν τοποθετημένες πολλές όμοιες δεξαμενές και διάφορα μηχανήματα με εικόνα εγκατάλειψης και αποσύνθεσης,
 - ο επέδειξε κάποιες δεξαμενές ως αυτές της επένδυσης, οι οποίες δεν ήταν δυνατό να ταυτοποιηθούν (λόγω έλλειψης σειριακού αριθμού) ότι πράγματι πρόκειται για αυτές που αγοράστηκαν με τα Τ.Δ.Α. και Τ.Δ.Α. εκδόσεως της επιχείρησης «.....», ΑΦΜ,
 - δεν επιδείχθηκαν φορολογικά στοιχεία (π.χ. Δελτία Αποστολής) από τα οποία να προκύπτει η μεταφορά των συγκεκριμένων παγίων από το υποκατάστημα στο, όπου ισχυρίζεται ότι βρίσκονταν τα πάγια η προσφεύγουσα, στον,
 - στα Τ.Δ.Α. και Τ.Δ.Α. εκδόσεως της επιχείρησης «.....», ΑΦΜ ως τόπος αποστολής και τόπος προορισμού αναφέρεται το ενώ βάσει της από έκθεσης ελέγχου αυτοψίας της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ που διενεργήθηκε στο διαπιστώθηκε πως το εργοστάσιο δεν έχει κατασκευαστεί ακόμα,

Επειδή, σύμφωνα με την προσφεύγουσα η μεγάλη διαφορά μεταξύ της αγοράς των υλικών από την «.....», ΑΦΜ και την τελική τιμή πώλησης των παγίων σε αυτήν έγκειται στον καινοτόμο οπλισμό των αντιδραστήρων χάριν στην τεχνογνωσία μηχανολόγου μηχανικού. Προς επίρρωση των ισχυρισμών της, είχε προσκομίσει κατά τον έλεγχο την από μηχανολογική γνωμάτευση εξοπλισμού του μηχανολόγου μηχανικού και συνυπέβαλε δια της ενδικοφανούς προσφυγής τεχνική έκθεση με ημερομηνία συνταχθείσα από τον ίδιο μηχανολόγο μηχανικό.

Επειδή, στην από μηχανολογική γνωμάτευση εξοπλισμού επισημαίνεται ότι οι αντιδραστήρες είναι αμεταχείριστοι αλλά ο οπλισμός τους έχει τοποθετηθεί σε παρακείμενους παλαιότερους αντιδραστήρες για την δημιουργία πειραμάτων και δοκιμών (γι' αυτό βρέθηκαν κατά την αυτοψία του ελεγκτή της φορολογικής αρχής κενοί). Στην ίδια μηχανολογική γνωμάτευση αναφέρεται ότι η αξία παρόμοιων συμβατικών αντιδραστήρων, αντίστοιχης δυναμικότητας,

κοστίζουν από 630.000,00 € έως και 670.000,00 €, ενώ η αξία των αντιδραστήρων της προσφεύγουσας εκτιμάται σαφώς υψηλότερη, καθώς πρόκειται για αντιδραστήρες νέας τεχνολογίας συνεχόμενης ροής. Στην από τεχνική έκθεση του ίδιου μηχανολόγου μηχανικού αναφέρονται τεχνικές διαφορές όσον αφορά τον εξοπλισμό που κατασκευάζει ο σε σχέση με τις μονάδες παραγωγής οι οποίες πωλούνται έτοιμες στην Ελλάδα και στο εξωτερικό και υποστηρίζεται ότι οι μονάδες συμβατικής παραγωγής μη συνεχόμενης ροής και παρόμοιας δυναμικότητας στην Ελλάδα εκτιμώνται στα 3.400.000,00 €, ενώ στο εξωτερικό το κόστος ξεπερνάει τα 4.000.000,00 €.

Επειδή, οι ανωτέρω εκθέσεις-εκτιμήσεις έχουν συνταχθεί από ιδιώτη και μάλιστα από το ίδιο πρόσωπο τον μηχανολόγο μηχανικό και όχι από αρμόδιο δημόσιο φορέα. Η επισήμανση περί χρησιμοποίησης του οπλισμού των αντιδραστήρων, που έγινε και από την ίδια την προσφεύγουσα στον ελεγκτή της φορολογικής αρχής που διενήργησε την αυτοψία έρχεται σε ασυμφωνία με τον ισχυρισμό της περί «αχρησιμοποίητου» αντιδραστήρα, λόγω αναπτυξιακού νόμου. Πέραν τούτου οι ισχυρισμοί, περί ιδιαίτερης τεχνογνωσίας του που δικαιολογεί την επιλογή της εταιρίας για προμηθεύτρια του εξοπλισμού αλλά και την αξία αυτού δεν συνοδεύεται από κάποιο αποδεικτικό στοιχείο (π.χ. δίπλωμα ευρεσιτεχνίας). Περαιτέρω στις ως άνω εκθέσεις-εκτιμήσεις γίνεται μνεία για την αξία έτερων εξοπλισμών τρίτων κατασκευαστών, ως συγκριτικών στοιχείων. Ωστόσο, δεν δίνονται στοιχεία για παρόμοιο εξοπλισμό, κατασκευής της προμηθεύτριας εταιρίας «.....» που έχει πωληθεί σε άλλους πελάτες, ώστε να προκύπτει η αξία των υπό κρίση παγίων, από πιο άμεσα και πρόσφορα συγκριτικά στοιχεία.

Σε κάθε περίπτωση, οι ανωτέρω εκτιμήσεις-εκθέσεις του μηχανολόγου μηχανικού εστιάζουν στην αξία του εξοπλισμού. Ωστόσο, ο έλεγχος δεν αμφισβητεί (απλώς) την αξία του εξοπλισμού, αλλά όλη τη συναλλαγή καθώς δεν διαπίστωσε μερική εικονικότητα αυτής αλλά πλήρη.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 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, η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε στον φορολογικό έλεγχο και στην Υπηρεσία μας στοιχεία προς τεκμηρίωση των ισχυρισμών της ότι οι συναλλαγές είναι πραγματικές.

Κατά συνέπεια, ο σχετικός ισχυρισμός της απορρίπτεται ως αναπόδεικτος, όπως και ο ισχυρισμός περί έλλειψης αιτιολογίας ως αβάσιμος.

Ως προς τον τρίτο ισχυρισμό της προσφεύγουσας

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 39 του ν. 2238/1994, ορίζεται ότι: «1. Όταν μεταξύ συνδεδεμένων, κατά την έννοια της επόμενης παραγράφου, επιχειρήσεων πραγματοποιούνται συναλλαγές με οικονομικούς όρους διαφορετικούς από εκείνους που θα είχαν συμφωνηθεί μεταξύ ανεξάρτητων επιχειρήσεων ή που έχουν συμφωνηθεί μεταξύ των συνδεδεμένων επιχειρήσεων και τρίτων, τα κέρδη τα οποία, χωρίς τους όρους αυτούς, θα είχαν πραγματοποιηθεί από την ημεδαπή

επιχείρηση, αλλά τελικά δεν πραγματοποιήθηκαν λόγω των διαφορετικών όρων, προσαυξάνουν τα καθαρά κέρδη της επιχείρησης ή μειώνουν τη ζημία που προκύπτει από τα βιβλία της, χωρίς να θίγεται το κύρος αυτών. Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου εφαρμόζονται ανάλογα και για συναλλαγές μεταξύ μόνιμης εγκατάστασης αλλοδαπής επιχείρησης στην Ελλάδα με το κεντρικό και με τις συνδεδεμένες εταιρείες του κεντρικού της στην αλλοδαπή, καθώς και για συναλλαγές μεταξύ ημεδαπής επιχείρησης και μόνιμης εγκατάστασής της στην αλλοδαπή.

2. Ως συνδεδεμένες νοούνται οι επιχειρήσεις μεταξύ των οποίων υπάρχει σχέση άμεσης ή έμμεσης ουσιώδους διοικητικής ή οικονομικής εξάρτησης ή ελέγχου, ιδίως λόγω συμμετοχής της μίας στο κεφάλαιο ή τη διοίκηση της άλλης ή λόγω συμμετοχής των ιδίων προσώπων στο κεφάλαιο ή στη διοίκηση και των δύο επιχειρήσεων, καθώς και οι επιχειρήσεις οι οποίες διαθέτουν σε μία από τις συνδεδεμένες τα ανωτέρω δικαιώματα ή δυνατότητες επιρροής.

Ειδικότερα, ως συνδεδεμένες νοούνται οι επιχειρήσεις οι οποίες:

α) Συνδέονται λόγω της συμμετοχής της μίας στην άλλη επιχείρηση, κατέχοντας άμεσα ή έμμεσα μετοχές, μερίδια, ή συμμετοχή στο κεφάλαιο τουλάχιστον τριάντα τρία τοις εκατό (33%), βάσει αξίας ή αριθμού, ή δικαιώματα σε κέρδη ή δικαιώματα ψήφου.

β) Συνδέονται με κάθε άλλη επιχείρηση που κατέχει άμεσα ή έμμεσα μετοχές, μερίδια δικαιώματα ψήφου ή συμμετοχής στο κεφάλαιο τουλάχιστον τριάντα τρία τοις εκατό (33%), βάσει αξίας ή αριθμού, ή δικαιώματα σε κέρδη ή δικαιώματα ψήφου σε μία από τις συνδεδεμένες επιχειρήσεις.

γ) Συνδέονται με κάθε άλλο πρόσωπο με το οποίο υπάρχει σχέση άμεσης ή έμμεσης ουσιώδους διοικητικής εξάρτησης ή ελέγχου ή το πρόσωπο αυτό ασκεί καθοριστική επιρροή ή έχει τη δυνατότητα καθοριστικής επιρροής στη λήψη των αποφάσεων της επιχείρησης ή σε περίπτωση που και τα δύο πρόσωπα έχουν σχέση άμεσης ή έμμεσης ουσιώδους διοικητικής εξάρτησης ή ελέγχου ή δυνατότητα καθοριστικής επιρροής από τρίτο πρόσωπο. ...»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 39Α του ν. 2238/1994, ορίζεται ότι: «1. Ημεδαπές επιχειρήσεις που συνδέονται με άλλη επιχείρηση κατά την έννοια της παραγράφου 2 του άρθρου 39, υποχρεούνται να τηρούν Φάκελο Τεκμηρίωσης τιμών των ενδοομιλικών συναλλαγών τους. Ειδικά οι εμποροβιομηχανικές εταιρίες που έχουν εγκατασταθεί στην Ελλάδα με τις διατάξεις του α.ν. 89/67 (Α' 132) απαλλάσσονται από την υποχρέωση τεκμηρίωσης των ενδοομιλικών συναλλαγών τους. Επίσης, εξαιρούνται συναλλαγές με μία ή περισσότερες συνδεδεμένες επιχειρήσεις η αξία των οποίων δεν υπερβαίνει τις εκατό χιλιάδες (100.000) ευρώ αθροιστικά, εφόσον τα ακαθάριστα έσοδα της διαχειριστικής χρήσης για το σύνολο των συνδεδεμένων δεν υπερβαίνει τα πέντε εκατομμύρια ευρώ ή η αξία των οποίων δεν υπερβαίνει τις διακόσιες χιλιάδες (200.000) ευρώ εφόσον τα ακαθάριστα έσοδα της διαχειριστικής χρήσης για το σύνολο των συνδεδεμένων υπερβαίνει τα πέντε εκατομμύρια (5.000.000) ευρώ. Ειδικά για τις υποκείμενες, κατά τα ανωτέρω, σε τεκμηρίωση συναλλαγές με μία ή περισσότερες συνδεδεμένες, η υποχρέωση τεκμηρίωσης των συναλλαγών αφορά σε συναλλαγές που υπερβαίνουν το ποσό των 20.000 ευρώ ανά κατηγορία συναλλαγής συνδεδεμένης. ...

4. Ο φάκελος τεκμηρίωσης καταρτίζεται μέχρι το τέλος του τέταρτου μήνα από την ημερομηνία λήξης της διαχειριστικής περιόδου. Συνοδεύεται από συνοπτικό πίνακα πληροφοριών, ο οποίος υποβάλλεται ηλεκτρονικά στη Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων του Υπουργείου Οικονομικών μέσα στην ίδια προθεσμία και περιλαμβάνει πληροφορίες σχετικά με τη λειτουργική ταυτότητα της επιχείρησης, όπως τον όμιλο στον οποίο ανήκει, τις λειτουργίες που επιτελεί και τους κινδύνους που αναλαμβάνει, καθώς και κατάλογο με τις ενδοομιλικές συναλλαγές προς τεκμηρίωση, οι οποίες πραγματοποιούνται εντός της οικείας διαχειριστικής περιόδου και σύντομη περιγραφή της μεθόδου τεκμηρίωσης που εφαρμόζεται. Ο φάκελος τεκμηρίωσης τηρείται στην επιχείρηση και τίθεται στη διάθεση της αρμόδιας ελεγκτικής αρχής στα πλαίσια ελέγχου, εντός εύλογου χρόνου ο οποίος δεν μπορεί να υπερβαίνει τις τριάντα (30) ημέρες.

5. Ο φάκελος τεκμηρίωσης, όπως ισχύει για κάθε διαχειριστική περίοδο, διατηρείται όσο διαρκεί ο εκάστοτε οριζόμενος από τις φορολογικές διατάξεις χρόνος παραγραφής του δικαιώματος του Ελληνικού Δημοσίου για την επιβολή φόρου. Επίσης, διατηρείται οπωσδήποτε όσο χρόνο εκκρεμεί η σχετική υπόθεση ενώπιον Δικαστηρίου. ...»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 4 του ν. 2523/1997 ορίζεται ότι: «5. Σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής του συνοπτικού πίνακα πληροφοριών της παραγράφου 4 του άρθρου 39Α του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (Κ.Φ.Ε.) επιβάλλεται αυτοτελές πρόστιμο υπολογιζόμενο σε ποσοστό 1/1000 των δηλούμενων ακαθάριστων εσόδων της υπόχρεης σε υποβολή επιχείρησης. Το παραπάνω πρόστιμο δεν μπορεί να είναι μικρότερο των χιλίων (1000) ευρώ και μεγαλύτερο των δέκα χιλιάδων (10.000) ευρώ. Το πρόστιμο αυτό καταβάλλεται εφάπαξ εντός του επόμενου μήνα από τη βεβαίωση του. Τυχόν άσκηση προσφυγής δεν αναστέλλει τη βεβαίωση του. Το πρόστιμο της παραγράφου αυτής επιβάλλεται και σε περίπτωση που ο φάκελος τεκμηρίωσης δεν τίθεται στη διάθεση της αρμόδιας ελεγκτικής αρχής μέσα στην προθεσμία που ορίζεται στην παράγραφο 4 του άρθρου 39Α του Κ.Φ.Ε.. Όταν η εκπρόθεσμη υποβολή του συνοπτικού πίνακα πληροφοριών οφείλεται σε γεγονός ανωτέρας βίας, το οποίο επικαλείται και αποδεικνύει η επιχείρηση και ο πίνακας αυτός υποβάλλεται εντός δέκα (10) ημερών από τη λήξη του γεγονότος αυτού, δεν επιβάλλεται πρόστιμο.

6. Σε περίπτωση μη υποβολής του συνοπτικού πίνακα πληροφοριών ή μη διάθεσης του φακέλου τεκμηρίωσης της παραγράφου 4 του άρθρου 39Α του Κ.Φ.Ε. στην αρμόδια ελεγκτική αρχή, επιβάλλεται αυτοτελές πρόστιμο υπολογιζόμενο σε ποσοστό ένα εκατοστό (1/100) των δηλουμένων ακαθάριστων εσόδων της υπόχρεης σε υποβολή επιχείρησης. Το παραπάνω πρόστιμο δεν μπορεί να είναι μικρότερο των δέκα χιλιάδων (10.000) ευρώ και μεγαλύτερο των εκατό χιλιάδων (100.000) ευρώ. ...»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 21 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «1. Για τις μεταξύ τους συναλλαγές που εμπίπτουν στο άρθρο 50 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, καθώς και τη μεταξύ τους μεταφορά λειτουργιών του άρθρου 51 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, τα συνδεδεμένα πρόσωπα κατά την έννοια της περίπτωσης ζ' του άρθρου 2 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, υποχρεούνται να τηρούν Φάκελο Τεκμηρίωσης. Φάκελο Τεκμηρίωσης υποχρεούνται

να τηρούν και οι μόνιμες εγκαταστάσεις αλλοδαπών επιχειρήσεων στην Ελλάδα, για τις παραπάνω συναλλαγές τους με το κεντρικό ή με τα συνδεδεμένα πρόσωπα του κεντρικού τους στην αλλοδαπή, καθώς και τα ημεδαπά νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες για τις παραπάνω συναλλαγές τους με μόνιμες εγκαταστάσεις που διατηρούν στην αλλοδαπή. ...

3. Ο Φάκελος Τεκμηρίωσης, που αποτελείται κατά περίπτωση από το Βασικό Φάκελο Τεκμηρίωσης και τον Ελληνικό Φάκελο Τεκμηρίωσης, καταρτίζεται έως τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της ετήσιας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος και συνοδεύεται από Συνοπτικό Πίνακα Πληροφοριών, ο οποίος υποβάλλεται ηλεκτρονικά στη φορολογική διοίκηση μέσα στην ίδια προθεσμία. Τα υπόχρεα πρόσωπα της παραγράφου 1 υποβάλλουν Συνοπτικό Πίνακα Πληροφοριών για κάθε φορολογικό έτος, εφόσον δεν εμπίπτουν στις εξαιρετικές περιπτώσεις α' και β' της παραγράφου 2 του παρόντος.

4. Ο Φάκελος Τεκμηρίωσης τηρείται στην έδρα του υπόχρεου καθ' όλο το χρονικό διάστημα, για το οποίο υφίσταται υποχρέωση διαφύλαξης των βιβλίων και στοιχείων του αντίστοιχου φορολογικού έτους. Ο Φάκελος Τεκμηρίωσης τίθεται στη διάθεση της Φορολογικής Διοίκησης οποτεδήποτε ζητηθεί από αυτή εντός τριάντα (30) ημερών από την παραλαβή του σχετικού αιτήματος από τον υπόχρεο. ...»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 56 του ν. 4174/2013, το οποίο τέθηκε όπως ισχύει με την παρ. 6 του άρθρου 3 του Ν. 4337/2015 (ΦΕΚ Α 129/17-10-2015), ορίζεται ότι: «Στις περιπτώσεις εκπρόθεσμης υποβολής ή μη υποβολής ή υποβολής ανακριβούς/ατελούς Συνοπτικού Πίνακα Πληροφοριών ή Φακέλου Τεκμηρίωσης Ενδοομιλικών Συναλλαγών επιβάλλονται, αντί των προστίμων του άρθρου 54, τα ακόλουθα πρόστιμα:

1. Σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής ή υποβολής ανακριβούς/ατελούς υποβολής του Συνοπτικού Πίνακα Πληροφοριών της παραγράφου 3 του άρθρου 21 του Κώδικα επιβάλλεται πρόστιμο υπολογιζόμενο σε ποσοστό ένα χιλιοστό (1/1000) των συναλλαγών του υπόχρεου φορολογουμένου για τις οποίες υπήρχε υποχρέωση τεκμηρίωσης. Το παραπάνω πρόστιμο δεν μπορεί να είναι μικρότερο των πεντακοσίων (500) ευρώ και μεγαλύτερο των δύο χιλιάδων (2.000) ευρώ. Σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής τροποποιητικού συνοπτικού πίνακα, το παραπάνω πρόστιμο επιβάλλεται μόνο αν μεταβάλλονται τα ποσά των συναλλαγών και οι συνολικές διαφορές είναι άνω των διακοσίων χιλιάδων (200.000) ευρώ. Σε περίπτωση υποβολής ανακριβούς Συνοπτικού Πίνακα Πληροφοριών το παραπάνω πρόστιμο υπολογίζεται επί των ποσών που αφορά η ανακρίβεια και επιβάλλεται μόνο αν η ανακρίβεια αφορά ποσοστό μεγαλύτερο του 10% των συνολικών συναλλαγών για τις οποίες υπήρχε υποχρέωση τεκμηρίωσης.

2. Σε περίπτωση μη υποβολής του Συνοπτικού Πίνακα Πληροφοριών επιβάλλεται πρόστιμο υπολογιζόμενο σε ποσοστό ένα χιλιοστό (1/1000) των συναλλαγών για τις οποίες υπήρχε υποχρέωση τεκμηρίωσης, το οποίο δεν μπορεί να είναι μικρότερο των δύο χιλιάδων πεντακοσίων (2.500) ευρώ και μεγαλύτερο των δέκα χιλιάδων (10.000) ευρώ.

3. Σε περίπτωση που ο φάκελος τεκμηρίωσης της παραγράφου 1 του άρθρου 21 του Κώδικα τεθεί στη διάθεση της Φορολογικής Διοίκησης από την τριακοστή πρώτη (31η) ημέρα από

την κοινοποίηση σχετικής πρόσκλησης έως την εξηκοστή (60ή) ημέρα επιβάλλεται πρόστιμο πέντε χιλιάδων (5.000) ευρώ, αν διατεθεί από την εξηκοστή πρώτη (61) ημέρα έως την ενενηκοστή (90ή) ημέρα επιβάλλεται πρόστιμο δέκα χιλιάδων (10.000) ευρώ, ενώ αν δεν διατεθεί καθόλου ή διατεθεί μετά την ενενηκοστή (90ή) ημέρα επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με είκοσι χιλιάδες (20.000) ευρώ.

4. Οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 54 εφαρμόζονται και για τις παραβάσεις του άρθρου αυτού.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 7 παρ. 1 του ν. 4337/2015 ορίζεται ότι: «**1.** Οι διατάξεις των παραγράφων 6, 7, 8 και 9 του άρθρου 3 του παρόντος, κατά περίπτωση, εφαρμόζονται για πράξεις προσδιορισμού οποιουδήποτε φόρου ή επιβολής προστίμου, τέλους ή εισφοράς που εκδίδονται από την ημερομηνία κατάθεσης του παρόντος και αφορούν φορολογικές υποχρεώσεις, περιόδους ή χρήσεις που λήγουν μετά τις 31.12.2013 ή υποθέσεις από 1.1.2014, για τις οποίες είχαν εφαρμογή από 1.1.2014 οι διατάξεις των άρθρων 58 και 59 του ν. 4174/2013, εφόσον η εφαρμογή τους συνεπάγεται ευνοϊκότερο καθεστώς για τον υπόχρεο.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 72 παρ. 49 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «**49.** Οι διατάξεις των παραγράφων 5 και 6 του άρθρου 4 του ν. 2523/1997 εφαρμόζονται και για ενδοομιλικές συναλλαγές που πραγματοποιήθηκαν σε περιόδους που άρχισαν πριν από την 1.1.2012, εφόσον η υπόθεση είναι εκκρεμής κατά τη δημοσίευση του παρόντος ενώπιον της Φορολογικής Διοίκησης ή των τακτικών Διοικητικών Δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας. Σε κάθε περίπτωση, εφόσον οι διατάξεις του άρθρου 56 του ν. 4174/2013 είναι ευνοϊκότερες για τον υπόχρεο, εφαρμόζονται οι διατάξεις αυτές, ανεξάρτητα από το χρόνο πραγματοποίησης των ενδοομιλικών συναλλαγών.»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1252/2015 ορίζεται ότι: «... Σε περίπτωση μη ανταπόκρισης του φορολογούμενου στο αίτημα για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, η παράβαση ανάγεται στο χρόνο που έλαβε αποδεδειγμένα χώρα το γεγονός της μη ανταπόκρισης και τα πρόστιμα επιβάλλονται κατά το χρόνο παρέλευσης της προθεσμίας, που τίθεται από την Φορολογική Διοίκηση με το σχετικό αίτημα / πρόσκληση, που κοινοποιήθηκε στο φορολογούμενο. ... Περαιτέρω, με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 56 ορίζονται κλιμακούμενα πρόστιμα, σε περίπτωση εκπρόθεσμης διάθεσης ή μη διάθεσης στη Φορολογική Διοίκηση του φακέλου τεκμηρίωσης της παραγράφου 1 του άρθρου 21 ΚΦΔ. Στην περίπτωση εκπρόθεσμης διάθεσης από την τριακοστή πρώτη (31η) ημέρα από την κοινοποίηση σχετικής πρόσκλησης έως την εξηκοστή (60η) ημέρα επιβάλλεται πρόστιμο πέντε χιλιάδων (5.000) ευρώ, από την εξηκοστή πρώτη (61η) ημέρα έως την ενενηκοστή (90η) ημέρα επιβάλλεται πρόστιμο δέκα χιλιάδων (10.000) ευρώ, ενώ στην περίπτωση που δεν διατεθεί καθόλου ή διατεθεί μετά την ενενηκοστή (90η) ημέρα επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με είκοσι χιλιάδες (20.000) ευρώ. ... Επισημαίνεται ότι οι διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 54 δεν εφαρμόζονται για παραβάσεις σχετικές με την υποβολή του συνοπτικού πίνακα πληροφοριών ή του φακέλου τεκμηρίωσης ενδοομιλικών συναλλαγών, καθώς στις περιπτώσεις αυτές εφαρμόζονται οι ειδικότερες διατάξεις του άρθρου 56. ...»

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η αρμόδια φορολογική αρχή κοινοποίησε την υπ' αριθ. πρωτ. (γενική) πρόσκληση φορολογικού ελέγχου στην προσφεύγουσα με συστημένη επιστολή (αριθμός συστημένης επιστολής), η οποία παρελήφθη από αυτήν στις, ενώ δεν προκύπτει να έχει αποσταλεί ειδική πρόσκληση από τη φορολογική αρχή στην προσφεύγουσα για τη διάθεση σε αυτή του φακέλου τεκμηρίωσης ενδοομιλικών συναλλαγών σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21 παρ. 4 του ν. 4174/2013.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 63 παρ. 6 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «**6.** Αν με την απόφαση ακυρώνεται, μερικά ή ολικά, ή τροποποιείται η πράξη της φορολογικής αρχής, η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης οφείλει να αιτιολογεί την απόφαση αυτή επαρκώς με νομικούς ή και πραγματικούς ισχυρισμούς. ... Η φορολογική αρχή, της οποίας η πράξη ακυρώνεται για τυπικές πλημμέλειες, εκδίδει νέα πράξη σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης.»

Επειδή, σύμφωνα με το αριθμ. πρωτ. ΔΕΛ Β 1144776 ΕΞ 2015/03-11-2015 έγγραφο της Δ/σης Ελέγχων, της Γενικής Δ/σης Φορολογικής Διοίκησης, της Γ.Γ.Δ.Ε. με θέμα: «Παροχή οδηγιών σχετικά με την ορθή κοινοποίηση των πράξεων προσδιορισμού φόρου και των λοιπών εγγράφων και πράξεων που άπτονται των διαδικασιών ελέγχου, ώστε να διασφαλίζονται τα συμφέροντα του Δημοσίου» στο Κεφάλαιο Β. Λοιπά θέματα στην παράγραφο 1 εδάφιο 4 & 5 αναφέρεται ότι: «Κατόπιν των ανωτέρω επισημαίνουμε την υποχρέωση για επανέκδοση σε κάθε περίπτωση, το ταχύτερο δυνατόν, προς διασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου, των ακυρωθεισών με δικαστική απόφαση ή με απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, για τυπικούς λόγους (νομική πλημμέλεια), καταλογιστικών πράξεων απαλλαγμένων από τις πλημμέλειες που οδήγησαν στην ακύρωσή τους (σχετ. περ. 96 άρθρο 1 της Δ6Α 1036682 ΕΞ 2014/25-02-2014 Απόφαση Γ.Γ.Δ.Ε., όπως ισχύει). Υπενθυμίζεται ότι η τυχόν άσκηση ένδικου μέσου, εκ μέρους του Δημοσίου, δεν εμποδίζει και την επανάληψη της σχετικής διοικητικής διαδικασίας προς επανέκδοση της ακυρωθείσας πράξης».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 36 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «**1.** Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης. Στις περιπτώσεις που για κάποια φορολογία προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων, η έκδοση της πράξης του προηγούμενου εδαφίου μπορεί να γίνει εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της τελευταίας δήλωσης. **2.** Η περίοδος που αναφέρεται στην παράγραφο 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις: ... **γ)** εάν ασκηθεί ένδικοφανής προσφυγή, ένδικο βοήθημα ή μέσο, για περίοδο ενός έτους μετά την έκδοση απόφασης, επί της ενδικοφανούς προσφυγής ή την έκδοση αμετάκλητης δικαστικής απόφασης και μόνο για το ζήτημα, το οποίο αφορά.»

Επειδή, σύμφωνα με τα παραπάνω, η προσβαλλόμενη υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 56 ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε.

ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, ακυρώνεται δια της παρούσας απόφασης για τυπική πλημμέλεια, λόγω μη τήρησης της προβλεπόμενης από το άρθρο 21 παρ. 4 του ν. 4174/2013 διαδικασίας.

Ως προς τον τέταρτο ισχυρισμό της προσφεύγουσας

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 54 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «**1.** Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:

α) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα ή υποβάλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου, ...

δ) δεν ανταποκριθεί σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, ...

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής: ...

δ) πεντακόσια (500) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ', δ' και στ' της παραγράφου 1, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση πλήρη λογιστικά πρότυπα. ...

3. Σε περίπτωση διαπίστωσης, στο πλαίσιο ελέγχου, εκ νέου διάπραξης της ίδιας παράβασης, εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης, τα σύμφωνα με το παρόν άρθρο πρόστιμα επιβάλλονται στο διπλάσιο και, στην περίπτωση κάθε επόμενης ίδιας παράβασης, στο τετραπλάσιο του αρχικώς επιβληθέντος προστίμου.»

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η παράβαση της προσφεύγουσας είναι η μη προσκόμιση στον έλεγχο όλων των φορολογικών βιβλίων και λογιστικών αρχείων. Ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι η υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου στερείται νόμιμης βάσης καθόσον αναφέρει ότι η επιβολή του προστίμου προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' που σχετίζονται με τη μη υποβολή ή εκπρόθεσμη υποβολή ή υποβολή ελλιπούς δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογικής δήλωσης από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου απορρίπτεται ως παρελκυστικά προβαλλόμενος και αβάσιμος καθόσον:

α) στην από έκθεση μερικού ελέγχου ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων και ορθής απεικόνισης συναλλαγών της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ αναφέρεται ρητά ως διαπιστωθείσα παράβαση το ότι η προσφεύγουσα δεν έθεσε στη διάθεση του ελέγχου τα φορολογικά βιβλία και λογιστικά αρχεία της, επισύροντας τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. δ' και παρ. 2 περ. δ' του ν. 4174/2013,

β) στην υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν. 4174.2013 φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ αναφέρεται ρητά ως διαπιστωθείσα παράβαση το ότι η προσφεύγουσα δεν έθεσε στη διάθεση του ελέγχου τα φορολογικά βιβλία και λογιστικά αρχεία της, γεγονός που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54

παρ. 1 περ. δ' και παρ. 2 περ. δ' του ν. 4174/2013, ενώ εκ παραδρομής μετά τον υπολογισμό του προστίμου στην προσβαλλόμενη πράξη αναγράφεται η διάταξη του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' αντί του ορθού άρθρου 54 παρ. 1 περ. δ'.

Επειδή, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι η υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ δεν μπορεί να διαγιγνώσκει υποτροπή, αφού αυτή αποτελεί την αφετηρία της πενταετίας για τη διαπίστωση δεύτερης παράβασης όμοιου περιεχομένου, απορρίπτεται ως αβάσιμος καθόσον υφίσταται πρώτη παράβαση διαπιστωθείσα με την οικεία με αριθμ. έκθεση Κ.Β.Σ. της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ για μη ανταπόκριση σε αίτημα της φορολογικής αρχής για την οποία εκδόθηκε η με αριθμό πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της φορολογικής αρχής.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη μερική αποδοχή της υπ' αριθ. πρωτ./..... ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρίας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ και ειδικότερα:

α) την **ακύρωση** της υπ' αριθ. πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 56 ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, για λόγους **τυπικής πλημμέλειας**, λόγω μη τήρησης της προβλεπόμενης από το άρθρο 21 παρ. 4 του ν. 4174/2013 διαδικασίας. Καλείται δε ο Προϊστάμενος της φορολογικής αρχής να αποστείλει ειδική πρόσκληση στην προσφεύγουσα για τη διάθεση σε αυτή του φακέλου τεκμηρίωσης ενδοομιλικών συναλλαγών σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21 παρ. 4 του ν. 4174/2013 και σε περίπτωση μη ανταπόκρισης να προβεί στην έκδοσή της.

β) την **επικύρωση** της υπ' αριθ. πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2019, της υπ' αριθ. πράξης επιβολής προστίμου εισοδήματος (άρθρο 4 ν. 2523/1997) διαχειριστικής περιόδου .../2012-31/12/2013, της υπ' αριθ. πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 και 5 ν. 4337/2015 διαχειριστικής περιόδου .../2012-31/12/2013, της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου .../2012-31/12/2013 και του υπ' αριθ. οριστικού προσδιορισμού προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 6 ν. 2523/1997) διαχειριστικής περιόδου .../2012-31/12/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2019

Πρόστιμο	1.000,00€
----------	-----------

Υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 56 ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2019

	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης
Πρόστιμο	20.000,00€	0,00 €

Υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου εισοδήματος (άρθρο 4 ν. 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου .../2012-31/12/2013

Πρόστιμο	2.500,00€
----------	-----------

Υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 και 5 ν. 4337/2015 διαχειριστικής περιόδου .../2012-31/12/2013

Πρόστιμο	102.800,00€
----------	-------------

Υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου .../2012-31/12/2013

Χρεωστικό υπόλοιπο φόρου	233.607,06€
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας (Πρόστιμο άρθρου 58 ^Α Κ.Φ.Δ. και τόκοι άρθρου 53 Κ.Φ.Δ.)	237.882,08€
Σύνολο φόρου για καταβολή	471.489,14€
Εξάλειψη υπόλοιπου φόρου για έκπτωση	2.832,94€

Υπ' αριθ. οριστικός προσδιορισμός προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 6 ν. 2523/1997) διαχειριστικής περιόδου .../2012-31/12/2013

Πρόστιμο	118.220,00€
----------	-------------

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

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

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.