



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 2/2/2021

Αριθμός απόφασης: 535

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 54630 – Θεσ/νίκη
Τηλέφωνο : 2313-333245
E-Mail : ded.thess@aade.gr
Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/2017 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. Την με αριθμό Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 16/10/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ κατοίκου Ν.Πέλλας, ΤΚ , κατά :

- της με αρ./16-9-2020 πράξης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. χρήσης 2012,
- της με αρ./16-9-2020 πράξης επιβολής προστίμου Κ.Φ.Α.Σ. χρήσης 2013,
- της με αρ./16-9-2020 πράξης επιβολής προστίμου Κ.Φ.Α.Σ. φορολογικού έτους 2014,

- της με αρ./16-9-2020 πράξης επιβολής ειδικού προστίμου Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2012 - 31/12/2012,
 - της με αρ./16-9-2020 πράξης επιβολής ειδικού προστίμου Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2013 - 31/12/2013,
 - της με αρ./16-9-2020 πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/1/2014 - 31-12-2014,
 - της με αρ./16-9-2020 πράξης επιβολής προστίμου Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2020,
 - της με αρ./16-9-2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2012 – 31/12/2012,
 - της με αρ./16-9-2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2013 – 31/12/2013,
 - της με αρ./16-9-2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/1/2014 – 31/12/2014,
 - της με αρ./16-9-2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/1/2015 – 31/12/2015,
 - της με αρ./16-9-2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/1/2017 – 31/12/2017,
 - της με αρ./16-9-2020 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 4 του Ν.2523/97 χρήσης 2012 και
 - της με αρ./16-9-2020 πράξης επιβολής προστίμου Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2016 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Την από 23/10/2020 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας .
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από 16/10/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

1. Με την με αριθμό/16-9-2020 πράξης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. χρήσης 2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού **29.484,01 €**, διότι εξέδωσε προς την επιχείρηση “.....- ΑΦΜ” τρία (3) εικονικά φορολογικά στοιχεία, για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους, καθαρής αξίας 73.710,04 €, πλέον ΦΠΑ 16.953,31 €, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1, 12, 18 και

30§4 του Π.Δ. 186/1992, που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 7 παράγραφος 3 περ. β' του ν. 4337/2015.

2. Με την με αριθμό/16-9-2020 πράξης επιβολής προστίμου Κ.Φ.Α.Σ. χρήσης 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού **18.188,00 €**, διότι εξέδωσε προς την επιχείρηση “.....- ΑΦΜ” δύο (2) εικονικά φορολογικά στοιχεία, για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους, καθαρής αξίας 45.470,02 €, πλέον ΦΠΑ 10.458,10 €, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 2 4, 6 και 9 του Ν.4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.), που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 7 παράγραφος 3 περ. β' του ν. 4337/2015.

3. Με την με αριθμό/16-9-2020 πράξης επιβολής προστίμου Κ.Φ.Α.Σ. φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού **38.564,46 €**, διότι εξέδωσε προς την επιχείρηση “.....- ΑΦΜ” τρία (3) εικονικά φορολογικά στοιχεία, για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους, καθαρής αξίας 96.411,68 €, πλέον ΦΠΑ 22.174,69 €, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 2 4, 6 και 9 του Ν.4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.), που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 7 παράγραφος 3 περ. β' του ν. 4337/2015.

4. Με την με αριθμό/16-9-2020 πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2012 – 31/12/2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ίσο με το 50% της αξίας Φ.Π.Α. που δεν απέδωσε με βάση τα εικονικά φορολογικά στοιχεία, ήτοι συνολικό ποσό $16.953,31 \times 50\% = \mathbf{8.476,65 \text{ €}}$.

5. Με την με αριθμό/16-9-2020 πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2013 – 31/12/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ίσο με το 50% της αξίας Φ.Π.Α. που δεν απέδωσε με βάση τα εικονικά φορολογικά στοιχεία, ήτοι συνολικό ποσό $10.458,10 \times 50\% = \mathbf{5.229,05 \text{ €}}$.

6. Με την με αριθμό/16-9-2020 πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/1/2014 – 31/12/2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ίσο με το 50% της αξίας Φ.Π.Α. που δεν απέδωσε με βάση τα εικονικά φορολογικά στοιχεία, ήτοι συνολικό ποσό $22.174,69 \times 50\% = \mathbf{11.087,35 \text{ €}}$.

7. Με την με αριθμό/16-9-2020 πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού **250,00 €**, διότι δεν ανταποκρίθηκε στα γραπτά αιτήματα παροχής πληροφοριών της φορολογικής αρχής, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14§1 του Ν.4174/2013, που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. δ' και παρ. 2 περ. γ' του ν. 4174/2013.

8. Με την με αριθμό/16-9-2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2012 – 31/12/2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 16.953,31 €, πλέον πρόσθετου φόρου 18.501,15 €, ήτοι συνολικού ποσού **35.454,46 €**.

9. Με την με αριθμό/16-9-2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2013 – 31/12/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 10.458,10 €, πλέον πρόσθετου φόρου 11.412,92 €, ήτοι συνολικού ποσού **21.871,02 €**.
10. Με την με αριθμό/16-9-2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/1/2014 – 31/12/2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 22.174,69 €, πλέον προστίμου άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ. 11.087,35 €, ήτοι συνολικού ποσού **33.262,04 €**.
11. Με την με αριθμό/16-9-2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/1/2015 – 31/12/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 13.800,00 €, πλέον προστίμου άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ. 6.900,00 €, ήτοι συνολικού ποσού **20.700,00 €**.
12. Με την με αριθμό/16-9-2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/1/2017 – 31/12/2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 8.400,00 €, πλέον προστίμου άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ. 4.200,00 €, ήτοι συνολικού ποσού **12.600,00 €**.
13. Με την με αριθμό/16-9-2020 πράξη επιβολής προστίμου χρήσης 2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού **100,00 €**, διότι δεν υπέβαλε εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α., κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 38 παρ. 1 περ. β' του Ν.2859/00 ως ίσχυε, που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 4 παρ. 1 του ν. 2523/97.
14. Με την με αριθμό/16-9-2020 πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού **400,00 €**, διότι δεν υπέβαλε τέσσερις (4) περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. για τα αντίστοιχα τρίμηνα του έτους, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 38 παρ. 1 περ. β' του Ν.2859/00, ως ισχύει, που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ.β' και παρ. 2 περ. β' του ν. 4174/2013.

Δυνάμει των με αρ. .../2020, .../2020 και/2020 εντολών ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας διενεργήθηκε φορολογικός έλεγχος στην επιχείρηση του προσφεύγοντα με αντικείμενο εργασιών “Υπηρεσίες φύλαξης” ως προς την φορολογία Φ.Π.Α. και την ορθή τήρηση βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.), του Ν. 4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.) και του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) για τις χρήσεις 2012 -2013 και τα φορολογικά έτη 2014 -2017. Κατά την έναρξη του έλεγχου απεστάλησαν στον προσφεύγοντα τα με αριθμό πρωτ./22-06-2020,/30-06-2020,/30-06-2020 Αιτήματα Παροχής Πληροφοριών για τις περιόδους 01/01/2014-31/12/2016, 01/01/2012-31/12/2013 και 1/01/2017-31/12/2017 αντίστοιχα, στα οποία ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε και δεν προσκόμισε τα βιβλία και στοιχεία των ελεγχόμενων ετών, καθώς και όλων των δικαιολογητικών εγγραφών της επιχείρησής του.

Ακολούθως ο έλεγχος, με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο που είχε στην κατοχή του, διαπίστωσε ότι ο προσφεύγων εξέδωσε προς την επιχείρηση “.....- ΑΦΜ” τρία (3) εικονικά φορολογικά στοιχεία στη χρήση 2012 συνολικής αξίας 90.663,35 ευρώ, δύο (2) εικονικά φορολογικά στοιχεία στη χρήση 2013 συνολικής αξίας 55.928,12 ευρώ, τρία (3) εικονικά φορολογικά στοιχεία στο φορολογικό έτος 2014 συνολικής αξίας 118.586,37 ευρώ, ένα (1) εικονικό φορολογικό στοιχείο στο φορολογικό έτος 2015 συνολικής αξίας 73.800,00 ευρώ και ένα (1) εικονικό φορολογικό στοιχείο στο φορολογικό έτος 2017 συνολικής αξίας 43.400,00 ευρώ. Με βάση τα αποτελέσματα του ανωτέρω διενεργηθέντος ελέγχου και με δεδομένο ότι δεν προσκομίστηκαν τα βιβλία και στοιχεία των υπό κρίση ετών, ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας καταλόγισε στον προσφεύγοντα πρόστιμα Κ.Β.Σ. (π.δ. 186/92), Κ.Φ.Α.Σ. (Ν.4093/2012), Ε.Λ.Π.(Ν.4308/2014) και Κ.Φ.Δ. (Ν.4174/2013) και επαναπροσδιόρισε τις φορολογητέες εισροές, εκροές και το Φ.Π.Α. αυτών και εξέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων, ισχυριζόμενος ότι η φορολογική διοίκηση έσφαλε στην κρίση της και με πλημμελή ερμηνεία του Νόμου και μη ορθή αξιολόγηση των διδαγμάτων της κοινής πείρας και λογικής προχώρησε στην έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων, ενώ εάν εφάρμοζε τον νόμο και αξιολογούσε έγγραφα και πραγματικά περιστατικά με τα διδάγματα της κοινής πείρας, των συναλλακτικών ηθών και τις κοινής λογικής δεν θα προχωρούσε στη έκδοση των προσβαλλόμενων αυτών πράξεων, οι οποίες και θα πρέπει να ακυρωθούν.

Περαιτέρω ισχυρισμοί επί της ουσίας της υπόθεσης :

- Παραβίαση του δικαιώματος της προηγούμενης ακρόασης
- Παραβίαση της αρχής της αναλογικότητας.

Ως προς τον ισχυρισμό περί εσφαλμένης κρίσης της φορολογικής αρχής.

Επειδή, στο άρθρο 19 παρ. 4 του ν. 2523/1997 και στο άρθρο 66 παρ. 5 του Ν.4174/2013 δίδεται ο ορισμός του εικονικού φορολογικού στοιχείου και συγκεκριμένα 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 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. 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.186/92 «*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, στο 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 ο ισχυρισμός της φορολογικής αρχής περί εικονικότητας δεν είναι αυθαίρετος, καθώς οι από 16/9/2020 οικείες εκθέσεις ελέγχου προστίμων, Φ.Π.Α. και προστίμου του άρθρου 6 Ν.2523/97 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας, περιέχουν πληροφορίες, διαπιστώσεις, συγκρίσεις, κρίσεις και πορίσματα, διέπονται από αντικειμενικότητα, ακρίβεια και πληρότητα, αναφέρονται αναλυτικά στους λόγους που οδήγησαν τον έλεγχο στην εικονικότητα των επίδικων στοιχείων και τα πορίσματα είναι διατυπωμένα με τρόπο σαφή και αιτιολογημένο.

Πιο συγκεκριμένα, όπως προκύπτει από τις ως άνω εκθέσεις ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας, η εικονικότητα των ως άνω επίδικων φορολογικών στοιχείων που εξέδωσε η επιχείρηση του προσφεύγοντος, αποδεικνύεται από τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων από τη φύση της δραστηριότητάς του (υπηρεσίες φύλαξης) και του κύκλου των εργασιών του (μεγάλη αξία εκδοθέντων τιμολογίων), δεν ήταν σε θέση να εκπληρώσει μόνος του τις παροχές υπηρεσιών για τις οποίες έχει εκδώσει φορολογικά στοιχεία προς την “.....” και ειδικότερα, σύμφωνα με το με αρ. πρωτ. /26-06-2020 έγγραφο του ΕΦΚΑ ΠΕΛΛΑΣ –ΓΙΑΝΝΙΤΣΩΝ, που απάντησε σε σχετικό αίτημα του ελέγχου, για το χρονικό διάστημα από το 2012 έως το 2017 απασχόλησε, με σύμβαση πλήρους απασχόλησης, μόνον έναν υπάλληλο και αυτόν μέχρι τις 30/06/2012 και εκ τότε δεν απασχόλησε προσωπικό. Ο προσφεύγων, λοιπόν, δεν είχε το προσωπικό που κατά την κοινή πείρα, τη λογική και τις συναλλακτικές συνήθειες απαιτούνταν προκειμένου να εκτελέσει την φύλαξη μιας μεγάλης έκτασης με βιομηχανικές εγκαταστάσεις και μηχανήματα μεγάλης αξίας της, έναντι αυτών των υψηλών αμοιβών που αναφέρονται στα παραπάνω τιμολόγια, καθώς θα έπρεπε να απασχολείται ο ίδιος επί 24ωρου βάσεως και να έχει ικανό αριθμό προσωπικού.

Από κανένα στοιχείο δεν προκύπτει ότι η εργασία φύλαξης των εγκαταστάσεων της είχε ανατεθεί, από τον προσφεύγοντα για εκτέλεση σε άλλους (συμφωνητικά –τιμολόγια υπεργολάβων).

Επιπλέον, άλλο ισχυρό στοιχείο που στοιχειοθετεί την εικονικότητα των εκδοθέντων στοιχείων είναι και το γεγονός ότι ο ελεγχόμενος δεν εκπλήρωσε τις φορολογικές του υποχρεώσεις και ειδικότερα:

- Δεν υπέβαλε περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ για όλες τις ελεγχόμενες περιόδους, ήτοι από 01/01/2012 έως 31/12/2017.
- Δεν υπέβαλε δήλωση φορολογίας εισοδήματος για τα οικονομικά έτη 2013, 2014 και για τα φορολογικά έτη 2014 και 2015. Για τα φορολογικά έτη 2016 και 2017 υπέβαλε δήλωση φορολογίας εισοδήματος, χωρίς ωστόσο να δηλώσει εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα.
- Δεν υπέβαλε δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα των ετών 2012, 2013, 2016, 2017 και ειδικότερα δεν υπέβαλε συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών - προμηθευτών για τις ανωτέρω χρήσεις - φορολογικές περιόδους.
- Δεν ανταποκρίθηκε εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας στο με αριθμό πρωτ./22-06-2020 Αίτημα Παροχής Πληροφοριών για τη φορολογική περίοδο 01/01/2014-31/12/2016, στο με αριθμό πρωτ./30-06-2020 Αίτημα Παροχής Πληροφοριών για την περίοδο 01/01/2012 - 31/12/2013 και στο με αριθμό πρωτ./30-06-2020 Αίτημα Παροχής Πληροφοριών για τη φορολογική περίοδο 01/01/2017-31/12/2017, με τα οποία κλήθηκε να θέσει στην διάθεση του ελέγχου βιβλία και στοιχεία, τα λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία) και όλα τα δικαιολογητικά εγγραφών για τις ανωτέρω ελεγχόμενες περιόδους. Το γεγονός αυτό καθιστά αδύνατη τη διενέργεια ελεγκτικών επαληθεύσεων, με απώτερο σκοπό να παρεμποδιστεί ο φορολογικός έλεγχος.

Επειδή, στο άρθρο 65 του Ν. 4174/13 (ΚΦΔ) 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, ο προσφεύγων με την ενδικοφανή προσφυγή του προσκομίζει αθεώρητες ετήσιες συμβάσεις έργου με την εταιρία “.....” για τα έτη 2012, 2014, 2015 και 2016, σύμφωνα με τις οποίες ανέλαβε τη φύλαξη του εργοστασίου και του βρεφονηπιακού σταθμού της ως άνω εταιρίας για συγκεκριμένες ώρες στα έτη 2012 και 2014 (14:00 έως 22:00 για το 2012 και 6:00 έως 14:00 για το 2014) και επί 24ώρου για τα έτη 2015 και 2016 με τη δυνατότητα μεταβολής των ωρών φύλαξης. Οι ανωτέρω συμβάσεις δε δύνανται να μεταβάλλουν την κρίση περί της εικονικότητας των φορολογικών στοιχείων που εξέδωσε ο προσφεύγων, διότι η ανάληψη της

φύλαξης μίας τόσο μεγάλης βιομηχανικής μονάδας ήταν αδύνατο να πραγματοποιηθεί από ένα άτομο, όταν μάλιστα το έργο της παροχής υπηρεσιών περιλαμβάνει τόσα πολλά αντικείμενα και αποτιμάται σε τόσο μεγάλη αξία, βάσει των τιμολογήσεων που πραγματοποιήθηκαν. Περαιτέρω, στο έτος 2016 ο προσφεύγων δεν εξέδωσε κανένα φορολογικό στοιχείο για το κατ' επίκληση αναληφθέν έργο της φύλαξης του εργοστασίου, γεγονός που δημιουργεί αμφιβολίες για τη γνησιότητα των εν λόγω συμβάσεων, ενώ δεν προσκομίστηκαν συμβάσεις έργου για τα έτη 2013 και 2017. Τέλος, δεν προσκομίζονται παραστατικά πληρωμών των εν λόγω στοιχείων (τραπεζικοί λογαριασμοί, επιταγές κλπ.), ενώ ο προσφεύγων δεν αιτιολογεί το λόγο της μη προσκόμισης των λογιστικών αρχείων στη φορολογική αρχή, ούτε το λόγο της μη τήρησης των φορολογικών υποχρεώσεων του στα υπό κρίση έτη (ήτοι μη υποβολή δηλώσεων και στην περίπτωση υποβολής δηλώσεων τη μη δήλωση εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα).

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 16/9/2020 εκθέσεις ελέγχου προστίμων, Φ.Π.Α. και προστίμου του άρθρου 6 Ν.2523/97 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, οι ανωτέρω ισχυρισμοί του προσφεύγοντος απορρίπτονται ως νόμω και ουσία αβάσιμοι.

Ως προς τον ισχυρισμό περί παραβίασης του δικαιώματος της προηγούμενης ακρόασης.

Επειδή στο άρθρο 6 παρ. 1 και 2 του Ν.2690/1999 (Κώδικας Διοικητικής Διαδικασίας) ορίζεται :

«1. Οι διοικητικές αρχές, πριν από κάθε ενέργεια ή μέτρο σε βάρος των δικαιωμάτων ή συμφερόντων συγκεκριμένου προσώπου οφείλουν να καλούν τον ενδιαφερόμενο να εκφράσει τις απόψεις του, εγγράφως ή προφορικώς, ως προς τα σχετικά ζητήματα.

2. Η κλήση προς ακρόαση είναι έγγραφη, αναφέρει τον τόπο, την ημέρα και την ώρα της ακρόασης, προσδιορίζει δε το αντικείμενο του μέτρου ή της ενέργειας. Η κλήση κοινοποιείται στον ενδιαφερόμενο τουλάχιστον πέντε (5) πλήρεις ημέρες πριν από την ημέρα της ακρόασης. Ο ενδιαφερόμενος έχει το δικαίωμα να λάβει γνώση των σχετικών αποδεικτικών στοιχείων και να προβεί σε ανταπόδειξη. Η τήρηση της προαναφερόμενης διαδικασίας, καθώς και η λήψη υπόψη των απόψεων του ενδιαφερομένου, πρέπει να προκύπτουν από την αιτιολογία της διοικητικής πράξης. Το υιοθετούμενο μέτρο πρέπει να λαμβάνεται μέσα σε εύλογο χρονικό διάστημα από την ακρόαση του ενδιαφερομένου».

Επειδή στο άρθρο 28 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται : *«1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των*

εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. 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.

2. 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 εμπειριστатωμένα 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 στο άρθρο 62 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται : «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. 4. Ο φορολογούμενος ή το ευθυνόμενο πρόσωπο καλείται εγγράφως από τον Γενικό Γραμματέα να υποβάλλει ενδεχόμενες αντιρρήσεις του σχετικά με επικείμενη έκδοση πράξης επιβολής προστίμων τουλάχιστον τριάντα (20) ημέρες πριν την έκδοσή της, με εξαίρεση τις υποχρεώσεις καταβολής προστίμων για διαδικαστικές παραβάσεις, καθώς και για πρόστιμα, τα οποία προκύπτουν και επιβάλλονται κατά τον άμεσο, διοικητικό, εκτιμώμενο ή προληπτικό προσδιορισμό του φόρου.».

Επειδή στην υπό κρίση περίπτωση, ο έλεγχος επέδωσε στον προσφεύγουσα νόμιμα το με αρ. .../18-08-2020 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.) - Κλήση σε Ακρόαση (άρθρα 28 & 62 του Ν. 4174/2013 και άρθρο 6 του Ν. 2690/1999) με συνημμένες τις πράξεις προσωρινού προσδιορισμού προστίμων και φόρων προκειμένου να προσέλθει εντός προθεσμίας 20 ημερών να θέσει στη φορολογική αρχή τις απόψεις του περί των αποτελεσμάτων του ελέγχου, στο οποίο ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε. Περαιτέρω του επιδόθηκε η με αριθμό πρωτ./18-08-2020 κλήση προς ακρόαση του άρθρου 6 Ν. 2690/1999 (Κώδικας Διοικητικής Διαδικασίας) για την μη ανταπόκρισή του σε γραπτά αιτήματα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών, στην οποία επίσης δεν ανταποκρίθηκε.

Εξάλλου, όπως ήδη έχει κριθεί (ΣτΕ 4447/2012) «όταν βάσει της συγκεκριμένης ειδικής νομοθεσίας που διέπει την έκδοση της δυσμενούς διοικητικής πράξεως προβλέπονται, πέραν της αρχικής προηγούμενης ακροάσεως, και ένα ή περισσότερα στάδια ενδικοφανούς διαδικασίας ενώπιον ανωτέρων οργάνων, η μη τήρηση του προβλεπόμενου τύπου της προηγούμενης ακροάσεως κατά τη διαδικασία εκδόσεως της αρχικής πράξεως καλύπτεται, εφόσον ο

ενδιαφερόμενος ασκήσει την ή τις ενδικοφανείς προσφυγές και προβάλλει τους κρίσιμους, κατ' αυτόν, ισχυρισμούς που δεν προέβαλε πριν την έκδοση της αρχικής πράξεως.» Ως εκ τούτου, ο υπό κρίση λόγος που εδράζεται στην έλλειψη διοικητικής ακρόασης, κατά παράβαση του άρθρου 6 του Ν.2690/1999, είναι απορριπτέος ως αλυσιτελώς προβαλλόμενος.

Ως προς τον ισχυρισμό περί παραβίασης της αρχής της αναλογικότητας

Επειδή, σύμφωνα με το κατά πάγια νομολογία περιεχόμενο της αρχής της αναλογικότητας, οι επιβαλλόμενοι από τον κοινό νομοθέτη και τη διοίκηση περιορισμοί στην άσκηση των ατομικών δικαιωμάτων πρέπει να είναι μόνο οι αναγκαίοι και να συνάπτονται προς τον υπό του νόμου επιδιωκόμενο σκοπό. Ένα μέτρο που προβλέπεται από διάταξη νόμου ως κύρωση για παράβαση διατάξεως, τότε μόνον αντίκειται στην αρχή της αναλογικότητας, όταν από το είδος ή τη φύση του είναι προδήλως ακατάλληλο για την επίτευξη του επιδιωκόμενου σκοπού ή όταν οι δυσμενείς συνέπειες του μέτρου τελούν σε προφανή δυσαναλογία ή υπερακοντίζουν τον επιδιωκόμενο σκοπό (ΟΛΣΤΕ 990/2004, ΣΤΕ 1249/2010). Όταν όμως, η ίδια η φορολογική αρχή, θεμιτώς κατά το Σύνταγμα, ενόψει των ανωτέρω, δε διαθέτει διακριτική ευχέρεια να προσδιορίζει το ύψος του προστίμου αναλόγως των ειδικότερων συνθηκών της παράβασης, θέμα παραβίασης της αρχής της αναλογικότητας ή του δικαιώματος παροχής έννομης προστασίας ως εκ του ότι, το δικαστήριο που ελέγχει τη νομιμότητα της σχετικής πράξης της ως άνω αρχής δε διαθέτει ούτε αυτό τέτοια εξουσία, δεν μπορεί να τεθεί.

Επειδή η διοίκηση, κατά την έκδοση των διοικητικών πράξεων, δεσμεύεται από το εκάστοτε ισχύον δίκαιο, ενώ κρίσιμο νομικό καθεστώς των διοικητικών πράξεων είναι το ισχύον κατά τον χρόνο εκδόσεως τους. Στη συγκεκριμένη περίπτωση οι εφαρμοζόμενες φορολογικές διατάξεις επιβάλλουν δέσμια αρμοδιότητα της διοίκησης, οι δε προϋποθέσεις επιβολής των προσβαλλόμενων μέτρων καθορίζονται κατά τρόπο γενικό, αλλά σαφή, συγκεκριμένο και αντικειμενικό από τον ίδιο το νόμο, έτσι ώστε το αρμόδιο διοικητικό όργανο, κατά την έκδοση των ατομικών διοικητικών πράξεων να περιορίζεται στην απλή διαπίστωση των προϋποθέσεων αυτών, όπως συνέβη στην προκειμένη περίπτωση, και όχι στη δυνατότητα παραβίασης των τυπικών αυτών και στην εφαρμογή τους κατά διακριτική ευχέρεια και ως εκ τούτου, ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντα τυγχάνει απορριπτέος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 16/10/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση (ταυτίζεται με της φορολογικής αρχής):

1) Η με αριθμό/16-9-2020 πράξη επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. χρήσης 2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Σύνολο για καταβολή	29.484,01 €	29.484,01 €

2) Η με αριθμό/16-9-2020 πράξη επιβολής προστίμου Κ.Φ.Α.Σ. χρήσης 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Σύνολο για καταβολή	18.188,00 €	18.188,00 €

3) Η υπ' αριθμ./16-9-2020 πράξη επιβολής προστίμου Κ.Φ.Α.Σ. φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Σύνολο για καταβολή	38.564,46 €	38.564,46 €

4) Η υπ' αριθμ./16-9-2020 πράξη επιβολής ειδικού προστίμου Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2012 - 31/12/2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Σύνολο για καταβολή	8.476,65 €	8.476,65 €

5) Η υπ' αριθμ./16-9-2020 πράξη επιβολής ειδικού προστίμου Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2013 - 31/12/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Σύνολο για καταβολή	5.229,05 €	5.229,05 €

6) Η υπ' αριθμ./16-9-2020 πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/1/2014 -31-12-2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Σύνολο για καταβολή	11.087,35 €	11.087,35 €

7) Η υπ' αριθμ./16-9-2020 πράξη επιβολής προστίμου Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Σύνολο για καταβολή	250,00 €	250,00 €

8) Η υπ' αριθμ./**16-9-2020** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2012 – 31/12/2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Σύνολο για καταβολή	35.454,46 €	35.454,46 €

9) Η υπ' αριθμ./**16-9-2020** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2013 – 31/12/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Σύνολο για καταβολή	21.871,02 €	21.871,02 €

10) Η υπ' αριθμ./**16-9-2020** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/1/2014 – 31/12/2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Σύνολο για καταβολή	33.262,04 €	33.262,04 €

Επί του οφειλόμενου φόρου θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ..

11) Η υπ' αριθμ./**16-9-2020** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/1/2015 – 31/12/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Σύνολο για καταβολή	20.700,00 €	20.700,00 €

Επί του οφειλόμενου φόρου θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ..

12) Η υπ' αριθμ./**16-9-2020** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/1/2017 – 31/12/2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Σύνολο για καταβολή	12.600,00 €	12.600,00 €

Επί του οφειλόμενου φόρου θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ..

13) Η υπ' αριθμ./**16-9-2020** πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 4 του Ν.2523/97 χρήσης 2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Σύνολο για καταβολή	100,00 €	100,00 €

14) Η υπ' αριθμ./**16-9-2020** πράξη επιβολής προστίμου Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Σύνολο για καταβολή	400,00 €	400,00 €

Δίνεται εντολή στο αρμόδιο όργανο να κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

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.