



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604536

ΦΑΞ : 213-1604567

Καλλιθέα, 06-05-2021

Αριθμός απόφασης: 1533

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),
- δ. του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4648/2020 (ΦΕΚ Α' 86) και της Α 1049/2021 Απόφασης με θέμα «Παράταση των προθεσμιών της παρ. 4 του άρθρου έκτου της από 30.03.2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (Α' 75) ως προς την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής και αιτήματος αναστολής καθώς και την εξέταση της ενδικοφανούς προσφυγής του άρθρου 63 ν. 4174/2013» του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 984/τ. Β/12.03.2021).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Τη με αριθμό πρωτοκόλλου/30-11-2020 ενδικοφανή προσφυγή του, με ΑΦΜ, κατοίκου Πετρούπολης, οδός, κατά α) της με αριθ. /03-11-2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 7 παρ.3 & 5 του Ν. 4337/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Περιστερίου για το φορολογικό έτος 2014 και β) της με αριθ. /03-11-2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 7 παρ.3 & 5 του Ν. 4337/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Περιστερίου για το φορολογικό έτος 2015 και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
5. α) Τη με αριθ. /03-11-2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 7 παρ.3 & 5 του Ν. 4337/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Περιστερίου για το φορολογικό έτος 2014 και β) τη με αριθ. /03-11-2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 7 παρ.3 & 5 του Ν. 4337/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Περιστερίου για το φορολογικό έτος 2015, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Περιστερίου.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 30-11-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

α) Με τη με αριθ. /03-11-2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 7 παρ.3 & 5 του Ν. 4337/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Περιστερίου, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 5.400,00€ για το φορολογικό έτος 2014, διότι έλαβε δύο (2) φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 13.500,00€ πλέον Φ.Π.Α. αξίας 1.755,00€, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων του άρθρου 55§ 1ε του Ν. 4174/2013 σε συνδυασμό με το άρθ. 19§1, 2, 3 & 4 και το άρθ. 5§1,2,3,4,10, 11 & 12, άρθ. 9§1 και άρθ.

21§2 του Ν. 2523/97 και του άρθρου 7§3, 4 & 5 του Ν. 4337/2015, όπως ισχύουν σήμερα.

β) Με τη με αριθ./03-11-2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 7 παρ.3 & 5 του Ν. 4337/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Περιστερίου, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 3.282,48€ για το φορολογικό έτος 2015, διότι έλαβε ένα (1) φορολογικό στοιχείο συνολικής καθαρής αξίας 8.206,20€ πλέον Φ.Π.Α. αξίας 1.066,91€, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων του άρθρου 55§ 1ε του Ν. 4174/2013 σε συνδυασμό με το άρθ. 19§1, 2, 3 & 4 και το άρθ. 5§1,2,3,4,10, 11 & 12, άρθ. 9§1 και άρθ. 21§2 του Ν. 2523/97 και του άρθρου 7§3, 4 & 5 του Ν. 4337/2015, όπως ισχύουν σήμερα.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί της με ημερομηνία θεώρησης 10-09-2020 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Εφαρμογής διατάξεων του Ν.4093/12 (ΚΦΑΣ) και του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) των ελεγκτών της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής Α' Υποδιεύθυνση Τμήμα Α3 – Ερευνών.

Στην ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος διενεργήθηκε έλεγχος κατόπιν της υπ. αριθ./19 εντολής ελέγχου-επεξεργασίας, αφορμή της οποίας αποτέλεσε το υπ' αριθ./15-09-2015 πληροφοριακό δελτίο και τα κατασχεθέντα με τη με αρ./15-03-2017 έκθεση κατάσχεσης φορολογικών στοιχείων της ίδιας Υπηρεσίας, βάσει των οποίων καταγγέλλεται ότι η επιχείρηση με ΑΦΜ αποτελεί μία εικονική επιχείρηση που δημιουργήθηκε με σκοπό την έκδοση εικονικών φορολογικών στοιχείων. Από την έρευνα που πραγματοποίησε η Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής διαπιστώθηκε η ύπαρξη ενός κυκλώματος έκδοσης και λήψης εικονικών φορολογικών στοιχείων όπου εμπλέκονται οι κάτωθι επιχειρήσεις:

- 1) ΑΦΜ
- 2) ΑΦΜ
- 3) ΑΦΜ
- 4)ΑΦΜ
- 5) ΑΦΜ

καθώς και άλλες επιχειρήσεις με μικρότερο μέγεθος και σημασία.

Μεταξύ των επιχειρήσεων οι οποίες έλαβαν φορολογικά στοιχεία από την επιχείρηση για το φορολογικό έτος 2014 και την επιχείρηση για το φορολογικό έτος 2015 είναι και η ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος.

Σύμφωνα με τις διαπιστώσεις του ελέγχου οι υπό κρίση εκδότες εταιρείες ήταν συναλλακτικά ανύπαρκτες και τα φορολογικά στοιχεία που έλαβε ο προσφεύγων από αυτές ήταν εικονικά στο σύνολο της συναλλαγής.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Το Σ.Δ.Ε. είναι μη νόμιμο κατά παράβαση του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013 μιας και δεν είναι πλήρως αιτιολογημένο. Επιπλέον, η γνωστοποίηση για υποβολή εκπρόθεσμων δηλώσεων του κοινοποιήθηκε μαζί με το Σ.Δ.Ε. και τις προσωρινές πράξεις. Συνεπώς οι επίδικες πράξεις είναι άκυρες.
- Πλημμελής η στοιχειοθέτηση της αποδιδόμενης παράβασης της εικονικότητας των φορολογικών στοιχείων έκδοσης της εταιρίας με Α.Φ.Μ.
- Παραβίαση αρχής αμεροληψίας - παραβίαση αρχής χρηστής διοίκησης και δικαιολογημένης εμπιστοσύνης - κατάχρηση εξουσίας - ανύπαρκτη αιτιολογία της εκθέσεως ελέγχου σε σχέση με τη φύση των επικαλούμενων στοιχείων ώστε να στηριχθεί ο έλεγχος επαρκώς.

Ως προς τον πρώτο προβαλλόμενο ισχυρισμό στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1073/2018 με θέμα «Παροχή οδηγιών για την κοινοποίηση των εντολών ελέγχου για την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 397 και 398 παρ. 1 του ν. 4512/2018 (Α' 5) αναφορικά με την τροποποίηση των άρθρων 18, 19 και 72 παρ. 18 του ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας- Κ.Φ.Δ., Α' 170)» διευκρινίζεται ότι:

«1. Αναφορικά με την κοινοποίηση στον φορολογούμενο της εντολής φορολογικού ελέγχου προς τον σκοπό εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 18, 19 και 72 παρ. 18 του ν.4174/2013, όπως τροποποιήθηκαν με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 49 του ν.4509/2017 και των άρθρων 397 και 398 παρ. 1 του ν.4512/2018, διευκρινίζεται ότι η εντολή ελέγχου κοινοποιείται στον φορολογούμενο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Κ.Φ.Δ., πριν την έναρξη του φορολογικού ελέγχου και σε κάθε περίπτωση εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την έκδοσή της. Διευκρινίζεται ότι

κοινοποίηση της εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης του άρθρου 14 του Κ.Φ.Δ. δύναται να διενεργηθεί και στο κατάστημα της υπηρεσίας (Δ.Ο.Υ. ή Ελεγκτικό Κέντρο) που την εξέδωσε, με τη συναίνεση του προσώπου προς το οποίο αυτή γίνεται (σχετ. άρθρο 47 παρ. 1 του Κ.Δ.Δ.). Με την κοινοποίηση της εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης του άρθρου 14 του Κ.Φ.Δ. γνωστοποιείται στον φορολογούμενο, σύμφωνα με το υπόδειγμα, που επισυνάπτεται στην παρούσα, η δυνατότητα για υποβολή εκπροθέσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού καθώς και ο προβλεπόμενος περιορισμός των σχετικών προστίμων σε περίπτωση άμεσης εξόφλησης, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις.

.....

Σε εκπρόθεσμες δηλώσεις που υποβάλλονται μετά την κοινοποίηση της εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του Κ.Φ.Δ, που αποστέλλεται στο πλαίσιο του ελέγχου, για τους ελέγχους που διενεργούν οι Υ.Ε.Δ.Δ.Ε., εφόσον αυτές αφορούν τα φορολογικά αντικείμενα και την φορολογική περίοδο που περιλαμβάνει η εντολή, εφαρμόζονται οι διατάξεις των άρθρων 58, 58Α παρ. 2, 59 ή 72 παρ. 17 του ν.4174/2013 ως προς την επιβολή των προστίμων ή του άρθρου 1 του ν. 2523/1997, ως προς την επιβολή των πρόσθετων φόρων. Η δυνατότητα για υποβολή εκπρόθεσμης δήλωσης παρέχεται στον φορολογούμενο μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου, που εκδίδεται από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. , στον οποίο διαβιβάζεται η πληροφοριακή έκθεση των Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **αρθ. 28 του Ν. 4174/2013** ορίζεται ότι:

«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 εμπεριστατωμένα 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 τα στοιχεία του υπό κρίση φάκελου, η Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής απέστειλε τη με αριθ./16-3-2017 ειδική πρόσκληση στον προσφεύγοντα και εκείνος υπέβαλε στην ως άνω υπηρεσία το με αριθ. πρωτ./26-5-2017 υπόμνημα του. Εν συνεχεία και σε εφαρμογή των διατάξεων του Ν. 4512/2018, με το αρ. πρωτ. ΥΕΔΔΕ ΕΞ 2019 ΕΜΠ/04-11-2019 έγγραφό του Προϊσταμένου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής εστάλη στον προσφεύγοντα γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού, ήτοι εφαρμόστηκε ορθά η προβλεπόμενη διαδικασία, σύμφωνα με τον οριζόμενο τύπο και τις ισχύουσες διατάξεις και ο προσφεύγων έλαβε γνώση όλων των στοιχείων του ελέγχου.

Επειδή, επιπρόσθετα, κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα α) ο με αριθμό/20 Προσωρινός Προσδιορισμός Προστίμου για τα υπό κρίση έτη και β) το με αριθ./15-06-2020 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.) – Κλήση προς Ακρόαση (άρθρο 28 Ν. 4174/13 και άρθρο 6 Ν. 2690/99), με το οποίο εκλήθη όπως εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίησή του να διατυπώσει εγγράφως τεκμηριώνοντας τις απόψεις του σχετικά με τα αποτελέσματα του ελέγχου. Επ' αυτού ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα το με αρ. πρωτ./15-7-2020 υπόμνημά του οι οποίες δεν έγιναν αποδεκτές από τον έλεγχο.

Επειδή, τόσο στη με ημερομηνία θεώρησης 10-09-2020 οικεία έκθεση των ελεγκτών της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής Α' Υποδιεύθυνση Τμήμα Α3 – Ερευνών αναφέρονται αναλυτικά και πλήρως αιτιολογημένα οι διαπιστώσεις του ελέγχου αλλά και στο ως άνω Σ.Δ.Ε. αναγράφεται επί λέξει ότι διαπιστώθηκαν για την ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος οι παρακάτω παραβάσεις *«Λήψη στη χρήση 2014 2 εικονικών στο σύνολο φορολογικών στοιχείων αξίας 13.500,00€ εκδόσεως της, ΑΦΜ και τη χρήση 2015 1 εικονικό στο σύνολο φορολογικό στοιχείο καθαρής αξίας 8.206,20€ εκδόσεως της ΑΦΜ*

.....» Ως εκ τούτου ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος κρίνεται αβάσιμος και απορρίπτεται.

Ως προς τον δεύτερο και τρίτο προβαλλόμενο ισχυρισμό στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **19§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. Τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία συναλλαγής κατώτερη της πραγματικής θεωρούνται πάντοτε για τους σκοπούς του παρόντος νόμου ως ανακριβή, ενώ τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία μεγαλύτερη της πραγματικής θεωρούνται ως εικονικά κατά το μέρος της μεγαλύτερης αυτής αξίας.....».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **66§5 του Δωδέκατου Κεφαλαίου του Ν. 4174/2013**, όπως αυτό αναριθμήθηκε και ισχύει με το άρθρο 8 του Ν.4337/2015 και το οποίο αντικατέστησε την ως άνω διάταξη του ν.2523/1997, ορίζεται ότι:

«.....Εικονικό είναι το φορολογικό στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολό της ή για μέρος αυτής ή για συναλλαγή στην οποία το ένα από τα συμβαλλόμενα μέρη που αναγράφονται στο στοιχείο είναι άγνωστο φορολογικώς πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στη Φορολογική Διοίκηση. Εικονικό είναι επίσης το στοιχείο που φέρεται ότι εκδόθηκε ή έχει ληφθεί από εικονική εταιρία, κοινοπραξία, κοινωνία ή άλλη οποιασδήποτε μορφής επιχείρηση ή νομική οντότητα ή από φυσικό πρόσωπο για το

οποίο αποδεικνύεται ότι είναι παντελώς αμέτοχο με τη συγκεκριμένη συναλλαγή, οπότε στην τελευταία αυτή περίπτωση η ποινική δίωξη ασκείται κατά του πραγματικού υπευθύνου που υποκρύπτεται.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 18§9 του Π.Δ.186/1992 (ΚΒΣ) ορίζεται ότι:

«9. 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«Άρθρο 65

Βάρος απόδειξης

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 τις διατάξεις του άρθρου 7§3 περ. β' & 5 του Ν. 4337/2015 ορίζεται ότι:

«3. Για τις παραβάσεις των διατάξεων του Κ.Β.Σ. (π.δ. 186/1992, Α` 84) και του Κ.Φ.Α.Σ. (ν.4093/2012, Α` 222), που διαπράχθηκαν μέχρι την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 54 και 55 του ν. 4174/2013 και κατά την κατάθεση του παρόντος δεν έχουν εκδοθεί οι οριστικές πράξεις επιβολής προστίμων, δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 5 του ν.2523/1997, αλλά επιβάλλονται τα κατωτέρω πρόστιμα:

α)

β) Για παραβάσεις που αφορούν έκδοση εικονικών ή λήψη εικονικών στοιχείων ή νόθευση αυτών, καθώς και καταχώρηση στα βιβλία αγορών ή εξόδων χωρίς παραστατικά, ποσό ίσο με το 40% της αξίας κάθε στοιχείου. Εάν η αξία του στοιχείου είναι μερικώς εικονική ποσό ίσο με το 40% του μέρους της εικονικής αξίας.

γ) δ) ε)

5. Οι παράγραφοι 3 και 4 του παρόντος άρθρου εφαρμόζονται για παραβάσεις που διαπράχθηκαν μέχρι τη δημοσίευση του παρόντος και για τις οποίες είχαν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 55 του ν. 4174/ 2013 (Α`170).».

Επειδή, στην υπό κρίση υπόθεση, από τον έλεγχο που διενεργήθηκε από τους ελεγκτές της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής διαπιστώθηκε η ύπαρξη ενός κυκλώματος έκδοσης και λήψης εικονικών φορολογικών στοιχείων όπου εμπλέκονται οι κάτωθι επιχειρήσεις:

1)..... ΑΦΜ

2)..... ΑΦΜ

3)..... ΑΦΜ

4)..... ΑΦΜ

5)..... ΑΦΜ

καθώς και άλλες επιχειρήσεις με μικρότερο μέγεθος και σημασία.

Επειδή, όπως αναφέρεται στη με ημερομηνία θεώρησης 10-09-2020 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Εφαρμογής διατάξεων του Ν.4093/12 (ΚΦΑΣ) και του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) των ελεγκτών της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής «Οι ανωτέρω επιχειρήσεις χωρίς να έχουν πραγματικές αγορές από το εσωτερικό, σημαντικές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις από τις χώρες της Ευρωπαϊκής Ένωσης και εισαγωγές από τρίτες χώρες, χωρίς να διαθέτουν προσωπικό και χωρίς καμία πραγματική δραστηριότητα εκδίδουν μεταξύ τους εικονικά φορολογικά στοιχεία ιδιαίτερα μεγάλης αξίας προσπαθώντας έτσι να δείξουν ότι έχουν πραγματικές αγορές και στην συνέχεια εκδίδουν εικονικά φορ. στοιχεία προς άλλες λήπτριες επιχειρήσεις. Με αυτόν τον τρόπο δημιούργησαν μία πυραμίδα από τις ανωτέρω επιχειρήσεις έκδοσης εικονικών φορ. στοιχείων η οποία αρχίζει από τον ελεγχόμενο»

Επειδή, μεταξύ των επιχειρήσεων οι οποίες έλαβαν φορολογικά στοιχεία από τις ανωτέρω επιχειρήσεις είναι και η ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος, η οποία έλαβε κατά το φορολογικό έτος 2014 δύο (2) φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 13.500,00€ έκδοσης και κατά το φορολογικό έτος 2015 ένα (1) φορολογικό στοιχείο καθαρής αξίας 8.206,20€ έκδοσης

Επειδή, πιο συγκεκριμένα όσον αφορά την οντότητα διαπιστώθηκαν τα κάτωθι:

α) Ανυπαρξία αγορών σε σχέση με το αντικείμενο δραστηριότητά της και τα

πωληθέντα από αυτήν εμπορεύματα ενώ δεν υπάρχουν εισαγωγές από τρίτε χώρες.

β) Η εν λόγω οντότητα δεν απασχολεί ουσιαστικά προσωπικό από ενάρξεως έως και σήμερα και μάλιστα εξειδικευμένο για την παροχή υπηρεσιών στον κατασκευαστικό κλάδο. Πιο συγκεκριμένα, ναι μεν έχει απογραφεί ως εργοδότης στο ΙΚΑ-ΕΤΑΜ, πλην όμως δεν έχει δηλώσει ότι απασχολεί προσωπικό από ενάρξεως έως τον 7ο/2014, παρά μόνο έναν εργαζόμενο για 17 ημέρες τον 12ο/2013 με ειδικότητα υπάλληλο γραφείου, ενώ στη συνέχεια έχει δηλώσει ότι απασχόλησε ως εργαζομένους 4 υπαλλήλους από τον 8ο/2014 με τελευταία κατατεθειμένη ΑΠΔ τον 5ο/2015 με κωδικό απασχόλησης 419000 «Λοιποί Υπάλληλοι Γραφείου». Επίσης από τον 10ο 2014 έως και τον 5ο/2015 δεν έχουν καταβληθεί οι ασφαλιστικές εισφορές.

γ) Η μη υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος από το φορολογικό έτος 2015 έως και σήμερα καθώς και η μη υποβολή περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α. από τον 12ο/2015 έως σήμερα.

δ) Η υποβολή από τις λήπτριες επιχειρήσεις τροποποιητικών δηλώσεων του Ν. 4446/2016 σε τριάντα επτά (37) περιπτώσεις, δεχόμενοι κατ' αυτό τον τρόπο οι λήπτες τη μη νομιμότητα αυτών των συναλλαγών, η δε συνολική αξία αυτών των συναλλαγών είναι 1.569.454,53€.

ε) Το έγγραφο των βουλγαρικών αρχών ως προς τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις της ως άνω οντότητας από τη βουλγαρική επιχείρηση Πιο συγκεκριμένα, σύμφωνα με το Υπουργείο Οικονομικών της Βουλγαρίας οι προηγούμενοι προμηθευτές της βουλγαρικής επιχείρησης προσκόμισαν γραπτές δηλώσεις κοινοποιώντας στις αντίστοιχες αρχές, αστυνομία και εισαγγελία ότι δεν έχουν προβεί στην έκδοση τέτοιων τιμολογίων και δεν είχαν ποτέ επιχειρηματικές σχέσεις με την επιχείρηση, της οποίας διαχειριστής είναι ο

στ) Τη συνολική εικόνα του τελευταίου διαχειριστή, όπως αναλυτικά περιγράφεται στην οικεία έκθεση ελέγχου. Πιο συγκεκριμένα, στην από 18-11-2015 έκθεση ελέγχου ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων για την ως άνω οντότητα ενδεικτικά αναφέρεται: «...Διενεργώντας έλεγχο στα προσωπικά στοιχεία του διαχειριστή, διαπιστώσαμε ότι είναι κάτοχος δύο ΑΦΜ (.....και) τα οποία η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών τα έχει απενεργοποιήσει μετά από αίτηση εκτέλεσης εισαγγελικής παραγγελίας από την Δ/ση Ασφαλείας Αττικής Τ.Α. Αγίου Παντελεήμονα με αρ. πρωτ,/21-04-2015 &/25-05-2015 για παράβαση των άρθρων 98,386 παρ. 1 Π.Κ. «Απάτη κατ' εξακολούθηση» σε

βάρος , καθώς και ότι τυγχάνει κάτοχος δύο (2) ΑΦΜ ήτοι ΑΦΜ και η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Α Αθηνών προέβη στην απενεργοποίηση και των δύο (2) ΑΦΜ..... Τέλος κατόπιν ελέγχου στο ηλεκτρονικό σύστημα police on line διαπιστώθηκε ότι το άτομο με τα ίδια ως άνω στοιχεία και συγκεκριμένα: επίθετο, πατρώνυμο, μητρώνυμο και τόπο γέννησης, αλλά αναφερόμενη ημερομηνία γέννησης 01/01/1960, τυγχάνει διωκόμενο με απόφαση του Τριμελούς Πλημ/κείου Αθηνών.».

Επειδή, όσον αφορά την οντότητα , μεταξύ άλλων, διαπιστώθηκαν τα κάτωθι:

α) Ανυπαρξία αγορών σε σχέση με το αντικείμενο δραστηριότητά της και τα πωληθέντα από αυτήν εμπορεύματα ενώ δεν υπάρχουν εισαγωγές από τρίτε χώρες.

β) Η εν λόγω οντότητα για τη χρήση 2014 δεν απασχολεί προσωπικό ενώ για τις χρήσεις 2015 και 2016 δεν απασχολεί προσωπικό που να έχει εξειδίκευση σχετική με τα αναφερόμενα στα κατασχεθέντα φορολογικά στοιχεία, όπως οδηγοί αυτοκινήτων και τεχνικό προσωπικό απαραίτητοι για την πραγματοποίηση των εργασιών. Πιο συγκεκριμένα, ναι μεν έχει απογραφεί ως εργοδότης στο ΙΚΑ-ΕΤΑΜ, πλην όμως έχει δηλώσει ότι απασχολεί προσωπικό ότι απασχόλησε ως 2 εργαζομένους δηλωμένους υπαλλήλους γραφείου και ειδικότερα τον ένα για το 12/01/2015-25/03/2016 και τον δεύτερο για διάστημα 08/06/2015-13/11/2015.

γ) Η υποβολή από τις λήπτριες επιχειρήσεις τροποποιητικών δηλώσεων του Ν. 4446/2016 σε δεκαεννέα (19) περιπτώσεις, δεχόμενοι κατ' αυτό τον τρόπο οι λήπτες τη μη νομιμότητα αυτών των συναλλαγών, η δε συνολική αξία αυτών των συναλλαγών είναι 422.464,31€.

δ) Η έκδοση στις χρήσεις 2016, 2017 και 2018 φορολογικών στοιχείων συνολικής αξίας 31.850,00€ τα οποία εκδόθηκαν μετά την παύση εργασιών της εν λόγω οντότητας στις 18-03-2016.

Επειδή, ως προς την εξόφληση των επίμαχων φορολογικών στοιχείων εκδόσεως της ο έλεγχος διαπίστωσε ότι αυτά εξοφλούνται σύμφωνα και με τις σχετικές αποδείξεις πληρωμής, ως κάτωθι:

1) Με την επιταγή Νο της EUROBANK ποσού 4.120,00€ σε διαταγή και με ημερομηνία 05-07-2014 έκδοσης της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος, η οποία εισπράχθηκε από τον κο , νόμιμο εκπρόσωπο της Ο έλεγχος αναφέρει

ότι ο κος δεν είναι προμηθευτής της και δεν προκύπτει από πουθενά ότι στο πλαίσιο τυχόν συναλλαγών προς την θα μπορούσε να εισπράξει την επιταγή. Αντίθετα η ανωτέρω οντότητα με ΑΦΜ έχει λάβει από τις οντότητες που μετέχουν στο κύκλωμα έκδοσης εικονικών φορολογικών στοιχείων στις χρήσεις 2014,2015 και 2016, 249 εικονικά φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 1.743.311,30. Για τις ανωτέρω εικονικές συναλλαγές της έχει σταλεί δελτίο πληροφοριών στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.

2) Με την επιταγή Νο της Εθνικής Τράπεζας ποσού 8.394,00€ σε διαταγή και ημερομηνία 04-10-2014 έκδοσης της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος, η οποία αρχικά οπισθογραφείται από την, ακολούθως από την και στη συνέχεια εισπράττεται από τον κο χωρίς σε κάθε περίπτωση να έχει οποιαδήποτε συναλλακτική δραστηριότητα με τις εμπλεκόμενες οντότητες. Ακολουθεί αμέσως μετά κατάθεση ποσού 8.000,00€ σε λογαριασμό με δικαιούχο την οντότητα, η οποία δεν έχει δηλώσει καμία σχετική με τις συναλλαγές που αναφέρονται στα επίμαχα φορολογικά στοιχεία δραστηριότητα. Ειδικότερα η οντότητα Α.Φ.Μ. έχει διακριτικό τίτλο και κύρια δραστηριότητα υπηρεσίες χορήγησης, διαπραγμάτευσης και διαχείρισης πιστώσεων, χωρίς την αποδοχή καταθέσεων και ο κος είναι διαχειριστής της από τις 01/12/2017.

3) Με κατάθεση από τον κο σε λογαριασμό της ποσού 1.000,00€ στις 29-05-2014, χωρίς ωστόσο να προκύπτει ότι ο κος έχει οποιαδήποτε σχέση με την ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος. Αντίθετα σύμφωνα με τον ΕΦΚΑ φέρεται να απασχολείται, μεταξύ άλλων, την περίοδο 01/12/2014 έως 05/2015 ως υπάλληλος γραφείου στην Επομένως, δεν προκύπτει με σαφήνεια (δεν αποδεικνύεται πλήρως) ότι το πρόσωπο που έκανε την κατάθεση των μετρητών, ενέργησε για λογαριασμό της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος για εξόφληση των σχετικών τιμολογίων.

4) Με μετρητά 1.741,00 στις 01-07-2015 λόγω τραπεζικής αργίας (capital controls).

Επειδή, ως προς την εξόφληση του επίμαχου φορολογικού στοιχείου εκδόσεως της ο έλεγχος διαπίστωσε ότι αυτό εξοφλήθηκε σύμφωνα με την σχετική απόδειξη εισπραξής/30-06-2015 με μετρητά 1.723,01€ λόγω της τραπεζικής αργίας (εφαρμογή capital controls) και με την επιταγή Νο της Εθνικής Τράπεζας ποσού 7.550€ σε διαταγή και ημερομηνία 04-07-2015 έκδοσης της ατομικής επιχείρησης

του προσφεύγοντος, η οποία εισπράχθηκε στις 21/07/2015 και στη συνέχεια κατατέθηκε σε τραπεζικό λογαριασμό της στην Εθνική τράπεζα. Ειδικότερα, ο έλεγχος διαπίστωσε ότι πρόκειται για μία και μοναδική συναλλαγή και αφορά την πώληση τυριών 60 συσκευασιών τυρί Milner και 60 συσκευασιών τυρί Gouda, χωρίς η εκδότρια οντότητα, ως προκύπτει από τις καταστάσεις εξόδων της ίδιας αλλά και των αντισυμβαλλόμενων, στην χρήση 2015 να έχει αντίστοιχες αγορές, ενώ δεν υπάρχουν και ενδοκοινοτικές αποκτήσεις και εισαγωγές από τρίτες χώρες.

Επειδή, επιπλέον, ο προσφεύγων ισχυρίστηκε ότι για τα εμπορεύματα που φέρεται να αγόρασε με τα επίμαχα φορολογικά στοιχεία εκδόθηκαν παραστατικά και διακινήθηκαν περαιτέρω (μεταπωλήθηκαν) σε συγκεκριμένους πελάτες, χωρίς όμως να προσκομίζει τα σχετικά παραστατικά.

Επειδή, λαμβάνοντας υπ' όψιν όλα τα ανωτέρω, υπάρχει πραγματική διαπίστωση της πλήρους ανυπαρξίας των συναλλαγών, καθώς ο προσφεύγων δεν προσκόμισε ούτε επικαλέστηκε στοιχεία από τα οποία να προκύπτει το βάσιμο των ισχυρισμών του, ήτοι δεν απέδειξε ότι οι συναλλαγές είναι πραγματικές.

Επειδή, στη με ημερομηνία θεώρησης 10-09-2020 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Εφαρμογής διατάξεων του Ν.4093/12 (ΚΦΑΣ) και του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) των ελεγκτών της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής Α' Υποδιεύθυνση Τμήμα Α3 - Ερευνών, για τα φορολογικά έτη 2014-2015 αναφέρονται όλα τα πραγματικά περιστατικά και αποδεικτικά στοιχεία, τα οποία είναι απαραίτητα για τη στοιχειοθέτηση των αποδιδόμενων παραβάσεων και την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων.

Επειδή, όταν αποδίδεται σε επιτηδευματία η παράβαση της λήψεως τιμολογίου ή δελτίου αποστολής εικονικού, υπό την έννοια είτε ότι δεν έχει πραγματοποιηθεί η συναλλαγή στην οποία αυτό αναφέρεται είτε ότι έχει μεν πραγματοποιηθεί η συναλλαγή, όχι όμως, όπως εμφανίζεται, με τον φερόμενο ως εκδότη του τιμολογίου ή δελτίου αποστολής, η φορολογική αρχή βαρύνεται, κατ' αρχήν, με την απόδειξη της εν λόγω εικονικότητας. Προς τούτο αρκεί, κατ' αρχήν, ν' αποδείξει είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς ανύπαρκτο, δηλαδή, πρόσωπο που δεν είχε δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του, ούτε είχε θεωρήσει στοιχεία στην αρμόδια φορολογική αρχή (οπότε ο λήπτης βαρύνεται πλέον ν' αποδείξει την αλήθεια της

συναλλαγής και την καλή του πίστη κατά το χρόνο της, ότι δηλαδή είχε ελέγξει τα στοιχεία του αντισυμβαλλόμενου του - εκδότη των φορολογικών στοιχείων), είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό, αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο, ή ότι, ενόψει των επιχειρηματικών του δυνατοτήτων, όπως προκύπτουν απ' τη συνολική εκτίμηση της συναλλακτικής του συμπεριφοράς και της φύσεως του κύκλου εργασιών του, δεν είναι δυνατόν να ήταν σε θέση να εκπληρώσει την επίμαχη παροχή (οπότε, και πάλι, ο λήπτης του φορολογικού στοιχείου βαρύνεται ν' αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής, δηλαδή ότι αυτή πραγματοποιήθηκε μεταξύ αυτού και του φερόμενου ως εκδότη, έτσι όπως περιγράφεται στο τιμολόγιο (ΣτΕ 506/08-02-2012)).

Σε κάθε περίπτωση, η καλοπιστία του λήπτη δεν είναι νοητή στην περίπτωση που ο εκδότης είναι συναλλακτικά ανύπαρκτος. (ΣτΕ 3336/2015, ΣτΕ 721/2014).

Επειδή, σύμφωνα με την **απόφαση 116/2013 ΣτΕ** όταν αποδίδεται σε ορισμένο επιτηδευματία η παράβαση της λήψεως τιμολογίου ή δελτίου αποστολής εικονικού, πλαστού, ή νοθευμένο φορολογικό στοιχείο υπό την έννοια είτε ότι δεν έχει πραγματοποιηθεί η συναλλαγή στην οποία αυτό αναφέρεται είτε ότι έχει μεν πραγματοποιηθεί η συναλλαγή, όχι όμως, όπως εμφανίζεται, με τον φερόμενο ως εκδότη του τιμολογίου ή δελτίου αποστολής, η φορολογική αρχή βαρύνεται, κατ' αρχήν, με την απόδειξη της εν λόγω εικονικότητας. Προς τούτο αρκεί, κατ' αρχήν, ν' αποδείξει είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς ανύπαρκτο, δηλαδή, πρόσωπο που δεν είχε δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του, ούτε είχε θεωρήσει στοιχεία στην αρμόδια φορολογική αρχή (οπότε ο λήπτης βαρύνεται πλέον ν' αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής και την καλή του πίστη κατά το χρόνο πραγματοποίησής της), είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό, αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο (πρβλ. ΣτΕ 505/2012, 1498/2011, 3528, 1184/2010), οπότε, σε περίπτωση αποδείξεως ανυπαρξίας της συναλλαγής (λόγω του ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο συναλλακτικώς ανύπαρκτο) δεν είναι δυνατόν να τεθεί θέμα καλής πίστης του λήπτη του εικονικού στοιχείου (βλ. ΣτΕ 1184, 1126/2010).

Δεδομένου ότι σύμφωνα με την ανωτέρω έκθεση ελέγχου οι εκδότες των υπό κρίση φορολογικών στοιχείων κρίθηκαν συναλλακτικά ανύπαρκτοι, δεν είναι δυνατόν να τεθεί θέμα καλής πίστης του προσφεύγοντος ως λήπτη των υπό κρίση φορολογικών στοιχείων.

Επειδή, το πρόστιμο είναι κύρωση διοικητική και για την επιβολή του δεν απαιτείται η ύπαρξη δόλου (προθέσεως), αλλά αρκεί η διαπίστωση της παράβασης. Για να επιβληθούν οι εν λόγω κυρώσεις (πρόστιμα), οι οποίες έχουν τυπικό χαρακτήρα αρκεί η μη τήρηση των διατάξεων του και δεν απαιτείται να θεμελιωθεί η συνδρομή άλλων προϋποθέσεων όπως πρόθεση ή δόλος ή ζημιά του Δημοσίου (Σχετ. ΣτΕ 1562/79).

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην ως άνω Έκθεση Ελέγχου, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, συνεπώς η φορολογική αρχή, καταλόγισε ορθά και σύννομα, τις σχετικές παραβάσεις και επέβαλε, ως όφειλε κατά δέσμια αρμοδιότητα, το προβλεπόμενο από τις διατάξεις της περ. β' της παρ. 3 του άρθρου 7 του ν. 4337/2015 πρόστιμο και η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου/30-11-2020 ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜκαι πιο συγκεκριμένα την επικύρωση α) της με αριθ./03-11-2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 7 παρ.3 & 5 του Ν. 4337/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Περιστερίου για το φορολογικό έτος 2014 και β) της με αριθ./03-11-2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 7 παρ.3 & 5 του Ν. 4337/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Περιστερίου για το φορολογικό έτος 2015.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2014

-Πρόστιμο του άρθρου 7 παρ. 3 β' του Ν.4337/2015 : $13.500,00\text{€} \times 40\% = 5.400,00\text{€}$

Φορολογικό έτος 2015

-Πρόστιμο του άρθρου 7 παρ. 3 β' του Ν.4337/2015 : $8.206,20\text{€} \times 40\% = 3.282,48\text{€}$

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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