



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 02.09.2021

Αριθμός απόφασης: 2354

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604573

**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 1125859 ΕΞ2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής».

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), της υπ' αριθ. Α 1049/2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 984-12.03.2021), καθώς και των υπ' αριθ. [Α.1273/2020](#) (ΦΕΚ Β' 5597/21.12.2020), [Α.1241/2020](#) (ΦΕΚ Β' 4804/30.10.2020) και [Α.1215/2020](#) (ΦΕΚ Β' 4254/30.09.2020) ομοίων κοινών αποφάσεων.

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 (ΦΕΚ2759/τ.Β'/01-08-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 29.04.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της Μονοπρόσωπης Εταιρείας Περιορισμένης Ευθύνης με την επωνυμία «.....» και με τον διακριτικό τίτλο «.....» με ΑΦΜ: και έδρα στην οδό αρ., όπως νόμιμα εκπροσωπείται από τον του, υπό την ιδιότητα του ως μοναδικού εταίρου και διαχειριστή, κάτοικος, οδός αρ. Τ.Κ. **κατά α)** της υπ. αρ.....-/2021 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 7 Ν.4337/2015 χρήσης 2012, **β)** της υπ. αρ.-/2021 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 7 Ν.4337/2015 χρήσης 2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
- 5.Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 25.02.2020 έκθεση μερικού ελέγχου προσδιορισμού προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ.
- 6.Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ.
- 7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 29.04.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, της Μονοπρόσωπης Εταιρείας Περιορισμένης Ευθύνης με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ:, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

- Με την υπ. αρ.-/2021 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 περ.β' Ν.4337/2015 χρήσης 2012, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο, γιατί έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία δέκα τέσσερα (14) εικονικά φορολογικά στοιχεία στο σύνολο τους, καθαρής αξίας 223.000,00 ευρώ πλέον ΦΠΑ 51.290,00 ευρώ, ήτοι συνολικής αξίας 274.290,00 ευρώ, από την εταιρία με την επωνυμία «.....» - Διαφημιστικές υπηρεσίες, με ΑΦΜ αρμοδιότητας Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΡΙΑΣ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 παρ. 1, 7 παρ. 1, 11 παρ.1 & 5, 12 παρ.1, 16 παρ.1, 18 παρ.2 & 9, 19 παρ.1 & 3, και 36 παρ.1 & 10 του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.), παράβαση που επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 7, παρ.3 περ. β' του Ν. 4337/2015, **ήτοι συνολικό ποσόν προστίμου ύψους 89.200,00**

ευρώ (καθαρή αξία 223.000,00 χ 40%).

- Με την υπ.αρ.-/2021 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 περ. β' Ν.4337/2015 χρήσης 2013, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο, γιατί έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία συνολικά δεκαεπτά (17) εικονικά φορολογικά στοιχεία στο σύνολο τους, καθαρής αξίας 246.880,00 ευρώ πλέον ΦΠΑ 56.782,00 ευρώ, ήτοι συνολικής αξίας 303.662,00 ευρώ, από: **α)** την εταιρία με την επωνυμία «.....» -Διαφημιστικές υπηρεσίες, με ΑΦΜ αρμοδιότητας Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΡΙΑΣ (εννέα (9) στοιχεία), **β)** την εταιρία με την επωνυμία «.....» -Υπηρεσίες φύλαξης, με ΑΦΜ αρμοδιότητας Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ (οχτώ (8) στοιχεία), κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 παρ. 1, 7 παρ. 1, 11 παρ.1 & 5,12 παρ.1,16 παρ.1,18 παρ.2 & 9,19 παρ.1 & 3 και 36 παρ.1 & 10 του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.), παράβαση που επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 7, παρ.3 περ. β' του Ν. 4337/2015, **ήτοι συνολικό ποσόν προστίμου ύψους 98.752,00 ευρώ** (καθαρή αξία 246.880,00 χ 40%).

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Α) Από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Θεσσαλονίκης, στα πλαίσια Εισαγγελικής Παραγγελίας (.....), διενεργήθηκε φορολογικός έλεγχος **στην επιχείρηση με την επωνυμία «.....» -Διαφημιστικές υπηρεσίες, με ΑΦΜ αρμοδιότητας Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΡΙΑΣ**. Από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι πρόκειται για εικονική επιχείρηση, συναλλακτικώς ανύπαρκτη εταιρεία, καθώς την ελεγχόμενη περίοδο 2012-2013, στερείτο έδρας-επαγγελματικής εγκατάστασης, δεν απασχόλησε προσωπικό και ήταν αδύνατο να πραγματοποιήσει τον μεγάλο όγκο εργασιών. Επίσης, εμφάνιζε να μην έχει λάβει καθόλου φορολογικά στοιχεία αγορών-δαπανών, αλλά να έχει εκδώσει φορολογικά στοιχεία αξίας 680.434,00 ευρώ, δεν συνεργάστηκε με τον έλεγχο και δεν προσκόμισε τα βιβλία και στοιχεία, ούτε εκπλήρωνε σωστά τις φορολογικές της υποχρεώσεις.

Ο έλεγχος έκρινε ότι τα φορολογικά στοιχεία που εξέδωσε ήταν εικονικά στο σύνολο τους για ανύπαρκτες συναλλαγές και με το αρ.πρωτ.-/2017 δελτίο πληροφοριών, ενημέρωσε την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών (αρ.πρωτ.-/2017) ότι η προσφεύγουσα έλαβε από την ανωτέρω εταιρία, φορολογικά στοιχεία ως εξής:

Χρήση	Συνολική Καθαρή Αξία	Φ.Π.Α.	Γενικό Σύνολο	Αριθμός στοιχείων
2012	223.000,00	51.290,00	274.290,00	14
2013	142.480,00	32.770,00	175.250,00	9

Β) Από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, ύστερα από το με αρ.πρωτ. ΔΙΠΑΕΕ ΕΜΠ/2016 πληροφοριακό δελτίο, διενεργήθηκε φορολογικός έλεγχος στην επιχείρηση με την επωνυμία «.....»- Υπηρεσίες Φύλαξης, με ΑΦΜ, με έδρα στην οδό αρ., Αθήνα, αρμοδιότητας Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών. Από τον έλεγχο, διαπιστώθηκε ότι πρόκειται για εικονική επιχείρηση, συναλλακτικώς ανύπαρκτη εταιρεία, και τα φορολογικά στοιχεία που έλαβε και εξέδωσε την ελεγχόμενη περίοδο 2013, αφορούν ανύπαρκτες στο σύνολο τους συναλλαγές. Ο έλεγχος διαπίστωσε ότι ουσιαστικά πρόκειται για ύπαρξη κυκλώματος έκδοσης εικονικών τιμολογίων και ότι μεταξύ των επιχειρήσεων που έλαβαν εικονικά φορολογικά στοιχεία είναι και η προσφεύγουσα η οποία έλαβε τα παρακάτω στοιχεία:

Χρήση	Συνολική Καθαρή Αξία	Φ.Π.Α.	Γενικό Σύνολο	Αριθμός στοιχείων
2013	104.400,00	24012,00	128412,00	8

Ο έλεγχος (αρ. εντολής/...../2018 Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ), συνέταξε την από 25.09.2019 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής διατάξεων των Ν.4093/12 (ΚΦΑΣ) και Ν.4337/2015, σύμφωνα με την οποία διαπιστώθηκαν για την παραπάνω ελεγχθείσα εταιρία, οι παραβάσεις έκδοσης και λήψης εικονικών φορολογικών στοιχείων, ενώ απέστειλε τα δελτία πληροφοριών στις Δ.Ο.Υ. των ληπτών φορολογικών στοιχείων της ελεγχθείσας.

Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών, με αιτία τα δελτία πληροφοριών, της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Θεσσαλονίκης και της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ εξέδωσε την υπ. αρ./2020 εντολή και κοινοποίησε στην προσφεύγουσα τα παρακάτω:

- **Στις 30.11.2020**, κοινοποίησε την με αρ. πρωτ./2020 σχετική πρόσκληση για την προσκόμιση των βιβλίων και στοιχείων.

Η προσφεύγουσα έθεσε σταδιακά στην διάθεση του έλεγχου τα βιβλία και στοιχεία και ο έλεγχος κατάσχε με σχετική έκθεση κατάσχεσης (σελ. 5 έκθεσης ελέγχου) τα φορολογικά στοιχεία χρήσης 2013 καθαρής αξίας 104.400,00 ευρώ που έλαβε από την εταιρεία «.....» και τα φορολογικά στοιχεία χρήσεων 2012 & 2013 (έκθεση κατάσχεσης, σελ.8-9 έκθεσης) συνολικής καθαρής αξίας 365.480,00 ευρώ που έλαβε από την εταιρεία «.....»

- **Στις 30.11.2018**, κοινοποίησε την με αρ. πρωτ./2020 έγγραφη Γνωστοποίηση, περί δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 397 και 398 ν. 4512/2018.

Η προσφεύγουσα δεν έκανε χρήση των ανωτέρω διατάξεων και δεν υπέβαλε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών εκπρόθεσμες φορολογικές δηλώσεις.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθούν οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, προβάλλοντας συνοπτικά, τους παρακάτω λόγους:

- Μη νόμιμη υπογραφή των καταλογιστικών πράξεων και των εκθέσεων έλεγχου.
- Ανυπαρξία οιασδήποτε αιτιολογίας και νομίμου ερείσματος για το σκεπτικό του πορίσματος έλεγχου της ελεγκτικής αρχής.
- Απόδειξη του υπαρκτού της συναλλαγής, καλή πίστη του λήπτη. Βάρος απόδειξης της εικονικότητας από την ελεγκτική αρχή.
- Παραγραφή της αξίωσης του Δημοσίου της χρήσης 2012.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 66 Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), ορίζεται ότι:

Άρθρο 66 Εγκλήματα φοροδιαφυγής

1. Έγκλημα φοροδιαφυγής διαπράττει όποιος με πρόθεση:

«5. Όποιος εκδίδει πλαστά ή εικονικά φορολογικά στοιχεία, καθώς και όποιος αποδέχεται εικονικά φορολογικά στοιχεία ή νοθεύει τέτοια στοιχεία, ανεξάρτητα από το αν διαφεύγει ή μη την πληρωμή φόρου,[.....] 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.[...]».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), ορίζεται ότι:

Άρθρο 36 Παραγραφή

«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.»

*** Το δεύτερο εδάφιο της παρ.1 προστέθηκε με το άρθρο 2 παρ.4 Ν.4281/2014, ΦΕΚ Α 160/8.8.2014.

2. Η περίοδος που αναφέρεται στην παράγραφο 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις:

«(α) εάν, εντός του πέμπτου έτους της προθεσμίας παραγραφής, υποβάλλεται αρχική ή τροποποιητική δήλωση ή περιέρχονται σε γνώση της Φορολογικής Διοίκησης νέα στοιχεία κατά την έννοια της παραγράφου 5 του άρθρου 25 σε υπόθεση που έχει διενεργηθεί πλήρης έλεγχος ή σε κάθε άλλη περίπτωση περιέρχονται σε γνώση της Φορολογικής Διοίκησης πληροφορίες από οποιαδήποτε πηγή εκτός Φορολογικής Διοίκησης, από τις οποίες προκύπτει φορολογική οφειλή και μόνο για το ζήτημα στο οποίο αφορούν, για περίοδο ενός (1) έτους από τη λήξη της πενταετίας.»

*** Η περ.α΄της παρ.2 αντικαταστάθηκε ως άνω με το άρθρο 32 παρ.1 Ν.4646/2019, ΦΕΚ Α 201/12.12.2019.

β) εάν ζητηθούν πληροφορίες από χώρα της αλλοδαπής, για όσο χρονικό διάστημα απαιτηθεί για τη διαβίβαση των εν λόγω πληροφοριών προσαυξημένο κατά ένα έτος από την παραλαβή τους από τη Φορολογική Διοίκηση,

γ) εάν ασκηθεί ενδικοφανής 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.

«δ) για όσο διάστημα διαρκεί η προθεσμία υποβολής αιτήματος Διαδικασίας Αμοιβαίου Διακανονισμού του άρθρου 63Α, όπως αυτή ορίζεται στις ειδικότερες διατάξεις που προβλέπουν τη δυνατότητα υποβολής αιτήματος ΔΑΔ, και μόνο για την υποβολή και αποδοχή του σχετικού αιτήματος, καθώς επίσης και, εφόσον υποβληθεί τέτοιο αίτημα, για όσο χρόνο διαρκεί η Διαδικασία Αμοιβαίου Διακανονισμού, και μόνο για το ζήτημα το οποίο αφορά ή σχετίζεται με αυτή.

Σε περίπτωση έκδοσης απόφασης Αμοιβαίου Διακανονισμού, παρατείνεται για ένα (1) έτος μετά την έκδοση της απόφασης η περίοδος παραγραφής του Δικαιώματος του Δημοσίου να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου με έρεισμα την απόφαση αυτή και με σκοπό τη συμμόρφωση με αυτήν.»

*** Η περ.δ΄της παρ.2 προστέθηκε με το άρθρο 31 Ν.4646/2019,ΦΕΚ Α 201/12.12.2019, σύμφωνα δε με την παρ.26 άρθρου 66 του αυτού νόμου:

"26. Οι διατάξεις της περίπτωσης δ΄ της παραγράφου 2 του άρθρου 36 του ν. 4174/2013, όπως προστίθεται με το άρθρο 31 του παρόντος, καταλαμβάνουν τις περιπτώσεις για τις οποίες δεν έχει παρέλθει η προθεσμία υποβολής αιτήματος ΔΑΔ σύμφωνα με τις διατάξεις της εφαρμοζόμενης Σύμβασης Αποφυγής Διπλής Φορολογίας ή του ν. 2216/1994 (Σύμβαση Διαιτησίας), καθώς και για τα αιτήματα ΔΑΔ που είτε εκκρεμούν ενώπιον της αρμόδιας Αρχής κατά τον χρόνο έναρξης ισχύος της περίπτωσης δ΄ της παραγράφου 2 του άρθρου 36 του ν. 4174/2013, όπως προστίθεται με το άρθρο 31 του παρόντος είτε για αυτά για τα οποία έχει ολοκληρωθεί η διαδικασία αλλά δεν έχει εκδοθεί ακόμα η σχετική Απόφαση Αμοιβαίου Διακανονισμού του άρθρου 63Α ΚΦΔ".

«ε) εάν υποβληθεί αίτηση για ακύρωση ή τροποποίηση σύμφωνα με το άρθρο 63Β ή ακυρωθεί ή τροποποιηθεί άμεσος προσδιορισμός φόρου, πράξη προσδιορισμού φόρου ή πράξη επιβολής προστίμου χωρίς αίτηση του φορολογούμενου, σύμφωνα με το άρθρο 63Β, για περίοδο ενός (1) έτους μετά την έκδοση της πράξης ακύρωσης ή τροποποίησης του άρθρου 63Β, και μόνο για το ζήτημα, το οποίο αφορά».

*** Η περ.ε΄προστέθηκε με το άρθρο 30 περ.2 Ν.4701/2020, ΦΕΚ Α 128/30.06.2020.

«3. α. Εξαιρετικά, πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μπορεί να εκδοθεί εντός δέκα (10) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία για την υποβολή της δήλωσης ή της τελευταίας δήλωσης σε περίπτωση που

προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων: (α) σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν έχει υποβάλει δήλωση εντός της περιόδου που αναφέρεται στην παράγραφο 1, (β) σε περίπτωση που μετά την πενταετία περιέλθουν σε γνώση οποιασδήποτε Υπηρεσίας της Φορολογικής Διοίκησης νέα στοιχεία ή πληροφορίες που δεν θα μπορούσαν να είναι σε γνώση αυτής εντός της πενταετίας και προκύπτει ότι η φορολογική οφειλή υπερβαίνει αυτήν που είχε προσδιορισθεί βάσει προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και μόνο για το ζήτημα στο οποίο αφορούν.

β. Σε περίπτωση που μετά από την περαίωση ανέλεγκτων χρήσεων βάσει ειδικών διατάξεων νόμου ή μετά από την έκδοση της αρχικής πράξης προσδιορισμού φόρου και εντός πενταετίας, από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής αρχικής δήλωσης, περιέλθουν σε γνώση της Φορολογικής Διοίκησης νέα στοιχεία, κατά την έννοια των διατάξεων της παραγράφου 5 του άρθρου 25, οι σχετικές πράξεις προσδιορισμού φόρου και επιβολής προστίμου, βάσει περαίωσης ή βάσει ελέγχου που έχει διενεργηθεί πριν από την 1.1.2014 ή βάσει πλήρους ελέγχου που έχει διενεργηθεί από την 1.1.2014 και μετά, πρέπει να εκδοθούν κατά περίπτωση εντός της πενταετούς προθεσμίας παραγραφής σύμφωνα με το άρθρο 36 παράγραφος 1 του παρόντος Κώδικα ή το άρθρο 84 παράγραφος 1 του ν. 2238/1994 ή το άρθρο 57 παράγραφος 1 του ν. 2859/2000. Εφόσον περιέλθουν σε γνώση της Φορολογικής Διοίκησης συμπληρωματικά στοιχεία κατά το τελευταίο έτος της αρχικής (πενταετούς) παραγραφής, το δικαίωμα της Φορολογικής Διοίκησης να εκδώσει πράξη προσδιορισμού φόρου παρατείνεται κατά ένα (1) έτος.»

***** Η παρ.3 αντικαταστάθηκε ως άνω με το άρθρο 32 παρ.2 Ν.4646/2019,ΦΕΚ Α 201/12.12.2019,σύμφωνα δε με την παρ.27α άρθρου 66 του αυτού νόμου:**

"27. α. Οι διατάξεις της παραγράφου 3α του άρθρου 36 του ν. 4174/2013, όπως αντικαθίστανται με την παράγραφο2 του άρθρου 32 του παρόντος καταλαμβάνει φορολογικά έτη, περιόδους, υποθέσεις από 1.1.2018 και μετά. Ειδικά για τις χρήσεις 2012 και 2013 και τα φορολογικά έτη 2014, 2015, 2016 και 2017, πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, μπορεί να εκδοθεί εντός δέκα (10) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης".

4. Εάν ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου συνεπάγεται τροποποίηση πράξης προσδιορισμού φόρου για φορολογικό έτος για το οποίο το δικαίωμα ελέγχου έχει παραγραφεί, η αντίστοιχη προσαρμογή φόρου διενεργείται στο παλαιότερο φορολογικό έτος για το οποίο το δικαίωμα ελέγχου δεν έχει ακόμη παραγραφεί και στο οποίο αφορά ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου.

***** Το άρθρο 36 τροποποιήθηκε ως άνω με το άρθρο 46 παρ.5-7 Ν.4223/2013, ΦΕΚ Α 287/31.12.2013.**

*** ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΗ: Σύμφωνα με τη παρ. 11 άρθρου 66 του παρόντος, όπως αυτό συμπληρώθηκε με το άρθρο 50 Ν.4223/2013, ΦΕΚ Α 287/31.12.2013:

"11. Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προϋσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν. Κατ' εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36 εφαρμόζονται και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, η οποία διαπράχθηκε πριν την εφαρμογή του Κώδικα, εάν, κατά τη θέση αυτού σε ισχύ, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί"

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **72 Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)**, ορίζεται ότι:

«11. Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών «προστίμων,» προϋσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν. Κατ' εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36 εφαρμόζονται και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, η οποία διαπράχθηκε πριν την εφαρμογή του Κώδικα, εάν, κατά τη θέση αυτού σε ισχύ, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ:1192/2017 – 1-12-2017 Θέμα: «Κοινοποίηση της υπ' αριθ. ΝΣΚ 268/2017 Γνωμοδότησης του Ν.Σ.Κ. (Α' Τακτική Ολομέλεια) **σχετικά με τη δυνατότητα εφαρμογής των διατάξεων της παρ. 3 του άρθρου 36 σε συνδυασμό με την παρ. 11 του άρθρου 72 του ΚΦΔ σε χρήσεις προγενέστερες του 2014.**»

Σχετικά με το παραπάνω θέμα, σας κοινοποιούμε, προς ενημέρωσή σας, φωτοαντίγραφο της με αριθ. ΝΣΚ 268/2017 Γνωμοδότησης του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους (Α' Τακτική Ολομέλεια), η οποία έγινε αποδεκτή από τον Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

Με την εν λόγω Γνωμοδότηση έγινε δεκτό, κατά πλειοψηφία, ότι ενόψει των γενομένων δεκτών με τις υπ' αριθ. ΣτΕ 1738/2017, ΣτΕ 2934/2017 και ΣτΕ 2935/2017 αποφάσεις του Συμβουλίου της Επικρατείας (ΣτΕ) επί της ερμηνείας και εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 78 (§§1-2) του ισχύοντος Συντάγματος, **η διάταξη της παραγράφου 3 του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας - ΚΦΔ - (ν.4174/2013), σε συνδυασμό με τη διάταξη της παραγράφου 11, εδάφιο δεύτερο, του άρθρου 72 του ίδιου Κώδικα**, με τις οποίες παρεκτείνεται ο χρόνος της παραγραφής σε εικοσαετή σε περιπτώσεις φοροδιαφυγής που διαπράχθηκε πριν την έναρξη ισχύος του ΚΦΔ, υπό την προϋπόθεση ότι το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί μέχρι τότε, είναι εφαρμοστέες από τη Φορολογική Διοίκηση, υφισταμένης δυνατότητας εκδόσεως πράξεων προσδιορισμού φόρου και προστίμων σε εκκρεμείς

υποθέσεις ελέγχου που αφορούν στις χρήσεις των ετών 2012 και 2013 και όχι σε προγενέστερες του έτους 2012.

Επειδή, στο άρθρο 10 παρ. 6 και 8 του ν. 4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.) ορίζεται:

«6. Για την απόδειξη της συναλλαγής από το λήπτη φορολογικού στοιχείου που αφορά αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας τριών χιλιάδων (3.000) ευρώ και άνω απαιτείται η τμηματική ή ολική εξόφληση να γίνεται μέσω τραπεζικού λογαριασμού ή με επιταγή έκδοσης του λήπτη του στοιχείου. Σε περίπτωση εκχώρησης επιταγών τρίτων εκδίδεται άμεσα λογιστική απόδειξη εκχώρησης αξιόγραφων, στην οποία αναγράφονται τα στοιχεία των εκχωρούμενων επιταγών.....

8. Το βάρος της απόδειξης της συναλλαγής φέρει τόσο ο εκδότης, όσο 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, με την ΣτΕ 1238/2018, κρίθηκε μεταξύ άλλων:

«Επειδή, περαιτέρω, κατά τα παγίως κριθέντα (ΣτΕ 394/2013, ΣτΕ 4328/2013, ΣτΕ 4570/2014, ΣτΕ 4269/ 2014, 1405, 3336-40, ΣτΕ 3347/2015, ΣτΕ 3399/2015, [ΣτΕ 336/2018](#)) κρίθηκε, 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 φορολογικού στοιχείου είναι φορολογικώς ανύπαρκτος, ήτοι δεν είχε δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματος 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 πραγματοποιήσεώς της), είτε ότι ο ανωτέρω εκδότης είναι φορολογικώς μεν υπαρκτός αλλά, ενόψει των επιχειρηματικών του δυνατοτήτων, όπως προκύπτουν από την συνολική εκτίμηση της συναλλακτικής του συμπεριφοράς και της φύσεως και του κύκλου εργασιών του, δεν είναι δυνατόν να ήταν σε θέση να εκπληρώσει την επίμαχη παροχή (οπότε ο λήπτης του φορολογικού στοιχείου βαρύνεται ν' αποδείξει ότι πραγματοποιήθηκε η συναλλαγή, στην οποία αφορά το φορολογικό στοιχείο)....».

Ως προς τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας περί μη νόμιμης υπογραφής των καταλογιστικών πράξεων και των εκθέσεων ελέγχου.

Επειδή, με την με αριθμό και ημερομηνία 19-3-2020 ημερησία διαταγή του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών (σχετ. 2^α) αποφασίστηκε ότι συνεπεία της αναχώρησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών την 19^η Μαρτίου, οι αρμοδιότητες του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. μεταβιβάζονται στην Προϊσταμένη της Υποδιεύθυνσης της Δ' Δ.Ο.Υ. Αθηνών κα, η οποία αναπλήρωσε τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. λόγω αναχώρησης του (τοποθέτηση σε άλλη οργανική μονάδα) και μέχρι την ανάληψη καθηκόντων του νέου Προϊσταμένου, και στις 16-3-2021 (σχετ.2β).

Επειδή, οι καταλογιστικές πράξεις και οι εκθέσεις έλεγχου υπογράφονται στις 25.02.2021 νόμιμα από την αναπληρώτρια Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών, πριν την τοποθέτηση του νέου Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. (16.03.2021), ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί μη νόμιμης υπογραφής των καταλογιστικών πράξεων και των εκθέσεων έλεγχου, απορρίπτεται ως νόμω αβάσιμος.

Ως προς τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας περί ανυπαρξίας οιασδήποτε αιτιολογίας και νομίμου ερείσματος για το σκεπτικό του πορίσματος έλεγχου της ελεγκτικής αρχής.

Επειδή, από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Θεσσαλονίκης και την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής διενεργήθηκαν έλεγχοι στις δύο (2) παραπάνω εκδότριες εταιρείες, και διαπιστώθηκε, ότι ήταν φορολογικώς υπαρκτές αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτες, συνεπώς δεν ήταν δυνατόν να πραγματοποιήσουν τις συναλλαγές που αναγράφονται στα φορολογικά στοιχεία που εξέδωσαν, και ότι πρόκειται για ύπαρξη κυκλώματος έκδοσης εικονικών φορολογικών στοιχείων.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 25.02.2021 έκθεση μερικού ελέγχου προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών, αναπόσπαστο μέρος της οποίας αποτελούν το με αρ. πρωτ...../2017 πληροφοριακό δελτίο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Θεσσαλονίκης και η από 25.9.2019 έκθεση έλεγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί ανυπαρξίας οιασδήποτε αιτιολογίας και νομίμου ερείσματος για το σκεπτικό του πορίσματος έλεγχου της ελεγκτικής αρχής απορρίπτεται ως αβάσιμος.

- **Ως προς τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας περί απόδειξης του υπαρκτού της συναλλαγής, καλής πίστης του λήπτη και του βάρους της απόδειξης της εικονικότητας από την ελεγκτική αρχή.**

Επειδή, η προσφεύγουσα, στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται ότι πρόκειται για πραγματικές συναλλαγές (παροχή υπηρεσιών) και προσκομίζει: **α)** ιδιωτικά συμφωνητικά κατατιθέμενα στην Δ.Ο.Υ., με τις δυο (2) παραπάνω εταιρείες, για παροχή διαφημιστικών εργασιών(από την εταιρεία, την προβολή και προώθηση των προϊόντων των πελατών της σε υπεραγορές (super markets) καταστήματα, σε καταστήματα παιχνιδιών και ηλεκτρονικών προϊόντων, και από την εταιρεία την διαφημιστική προβολή των πελατών της «.....», «.....», «.....», «.....», «.....», «.....», «.....», «.....» και «.....» μέσω διαφόρων προωθητικών ενεργειών στη), **β)** φωτοαντίγραφα αποδείξεων είσπραξης των δυο (2) παραπάνω εταιριών και ισόποσων επιταγών (εμπρόσθια όψη, πλην τριών(3) περιπτώσεων (σχετ.21,23,25) και συγκεκριμένα:

- Για την εταιρεία «.....», φωτοαντίγραφα επιταγών συνολικής αξίας 106.540,00 ευρώ (σχετ.2-15).
- Για την εταιρεία «.....», φωτοαντίγραφα επιταγών συνολικής αξίας 407.040,00 ευρώ. (σχετ.19-29).

Επειδή, η προσφεύγουσα, έλαβε:

α) από την εταιρεία «.....», την χρήση 2013 φορολογικά στοιχεία συνολικής αξίας 128.412,00 ευρώ (το κάθε ένα αξίας μεγαλύτερης των 3.000,00 ευρώ) και προσκομίζει φωτοαντίγραφα επιταγών μικρότερης συνολικής αξίας 106.540,00 ευρώ.

β) από την εταιρεία «.....», την χρήση 2012 και 2013 φορολογικά στοιχεία συνολικής αξίας 449.540,00 ευρώ (το κάθε ένα αξίας μεγαλύτερης των 3.000,00 ευρώ) και προσκομίζει φωτοαντίγραφα επιταγών μικρότερης συνολικής αξίας 407.040,00 ευρώ.

Επειδή, η προσφεύγουσα δεν προσκομίζει αντίγραφο κίνησης του λογαριασμού τραπεζής από το οποίο να προκύπτει ότι έχουν πληρωθεί οι επιταγές.

Επειδή, ο έλεγχος απέδειξε ότι οι δυο (2) παραπάνω εκδότριες εταιρείες ήταν φορολογικώς υπαρκτές, αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτες, και δεν ήταν δυνατόν να ήταν σε θέση να πραγματοποιήσουν τις συναλλαγές που αναφέρονται στα φορολογικά στοιχεία (Τιμολόγια παροχής υπηρεσιών) και ότι ουσιαστικά πρόκειται περί ύπαρξης κυκλώματος έκδοσης εικονικών φορολογικών στοιχείων, όπως αναλυτικά αναφέρονται οι διαπιστώσεις του έλεγχου στο δελτίο πληροφοριών της ΥΕΕΔΕ Θεσσαλονίκης και στην έκθεση έλεγχου της ΥΕΕΔΕ Αττικής.

Επειδή, η προσφεύγουσα δεν προσκομίζει περαιτέρω στοιχεία (π.χ. την τακτική και πλήρη αναφορά(reports) βασική υποχρέωση της εταιρείας, σχετικά με τις γενόμενες πωλήσεις (σχετ.1), από τα οποία να προκύπτει ότι οι εταιρίες αυτές εκτέλεσαν τις υποχρεώσεις,

(δειγματοδιανομές, διοργάνωση διαφημιστικών events, merchandising, εντυποδιανομές, προωθητικές ενέργειες σε εμπορικά καταστήματα, οργάνωση συνεδρίων) που είχαν αναλάβει με βάσει τα ιδιωτικά συμφωνητικά, ως εκ τούτου δεν αποδεικνύει η προσφεύγουσα, ότι η συναλλαγές της (λήψη υπηρεσιών) με τις δυο (2) ανωτέρω εταιρείες έχουν πραγματοποιηθεί.

Επειδή, εν προκειμένω, από τους ελέγχους της ΥΕΔΔΕ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ και της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, η αποδιδόμενη εικονικότητα στηρίζεται, στην ανυπαρξία των αντίστοιχων συναλλαγών, δεν τίθεται ζήτημα καλής πίστης της προσφεύγουσας ως λήπτης των ανωτέρω φορολογικών στοιχείων (ΣτΕ 2011/2011, 1184/2010, 347/2006).

Επειδή, η προσφεύγουσα δεν απέδειξε την πραγματοποίηση των συναλλαγών, ο ισχυρισμός της, περί πραγματικής συναλλαγής, περί καλής πίστης και περί εσφαλμένης κρίσης από την φορολογική αρχή για εικονικότητα, απορρίπτεται ως αβάσιμος και αναπόδεικτος.

Ως προς τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας περί Παραγραφή της αξίωσης του Δημοσίου, χρήσης 2012.

Επειδή, η προσφεύγουσα στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, μεταξύ άλλων, επικαλείται ότι η χρήση 2012 έχει παραγραφεί την 31.12.2018 και καμία παράταση της παραγραφής πέραν της πενταετούς προθεσμίας δεν είναι νόμιμη (ΣτΕ 1738/2017 κ.α.), ισχυρίζεται ότι δεν συντρέχει η περίπτωση του νέου-συμπληρωματικού στοιχείου καθώς τα στοιχεία ήταν γνωστά στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. εντός της αρχικής πενταετούς προθεσμίας παραγραφής, ότι το άρθρο 22 παρ. 3 του ν.3212/2003 ορίζει ότι η έκθεση κατάσχεσης πρέπει να αφορά ανεπίσημα βιβλία και στοιχεία των επιχειρήσεων και όχι επίσημα, όπως εν προκειμένω είναι τα φορολογικά παραστατικά.

Επειδή, από τους διενεργηθέντες ελέγχους (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Θεσσαλονίκης και Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής) στις δυο (2) παραπάνω εκδότηριες εταιρείες, διαπιστώθηκε ότι ήταν φορολογικώς υπαρκτές, αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτες και δεν ήταν δυνατόν να πραγματοποιήσουν τις συναλλαγές που αναγράφονται στα φορολογικά στοιχεία που εξέδωσαν, ότι πρόκειται για ύπαρξη κυκλώματος έκδοσης εικονικών φορολογικών στοιχείων.

Επειδή, η προσφεύγουσα στις χρήσεις 2012 και 2013 ήταν λήπτης εικονικών φορολογικών στοιχείων, από την παραπάνω εταιρία, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 παρ. 3 του ν.4174/2013(ΚΦΔ) όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 32 παρ.2 Ν.4646/2019 (ΦΕΚ Α 201/12.12.2019) για την χρήση 2012 και 2013 για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, μπορεί να εκδοθεί πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός δέκα (10) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης".

Επειδή, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών, εξέδωσε τις προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις χρήσης 2012 & 2013 στις 25.02.2021, ήτοι εντός δέκα (10) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου

λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης, ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να εκδώσει πράξη επιβολής προστίμου για την χρήση 2012, απορρίπτεται ως νόμω αβάσιμος.

Επειδή, η προσφεύγουσα στις χρήσεις 2012 & 2013 έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της εικονικά φορολογικά στοιχεία για ανύπαρκτες συναλλαγές, ως εκ τούτου πρέπει να επιβληθεί το πρόστιμο του άρθρου 7 ν.4337/2015.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65 του Ν. 4174/2013(ΚΦΔ) 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.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της από 29.04.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της Μονοπρόσωπης Εταιρείας Περιορισμένης Ευθύνης με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ:, **και την επικύρωση α)** της υπ.αρ.-/2021 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 7 Ν.4337/2015 χρήσης 2012, **β)** της υπ.αρ.-/2021 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 7 Ν.4337/2015 χρήσης 2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ.

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

Πρόστιμο Άρθρο 7 παρ. 3 Ν. 4337/2015 χρήσης 2012, Συν. Ποσόν 89.200,00 ευρώ.

Πρόστιμο Άρθρο 7 παρ. 3 Ν. 4337/2015 χρήσης 2013, Συν. Ποσόν 98.752,00 ευρώ

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

Ακριβές Αντίγραφο

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.