



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 04/07/2022

Αριθμός απόφασης: 2460

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

Fax : 2131604567

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 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 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017) .

2. Την αριθμ. 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».

3. Την από 04/03/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του ΑΦΜ, κατοίκου , επί της , κατά: α) της υπ' αριθ. /2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2013, β) της υπ' αριθ. /2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2012 - 31/03/2012, γ) της υπ' αριθμ. 20/27/2022 Πράξεως Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 & 5 του Ν.4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 2012, δ) της υπ' αριθμ. /..... /2022 Πράξεως Επιβολής Προστίμου άρθρου 6 Ν.2523/1999 & 79 παρ. 1 Ν.4472/2017 φορολογικού έτους 2012 και ε) της υπ' αριθμ. /..... /2022 Πράξεως Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Ν 4174/2013 φορολογικού έτους 2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις ως άνω πράξεις καθώς και τις με ημερομηνία θεώρησης 01/02/2022 οικείες εκθέσεις ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.
5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 04/03/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, 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:

Με την υπ' αριθμ./2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 446.086,01 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 535.303,21 ευρώ, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 40.656,17 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **1.022.045,39 ευρώ**.

Με την υπ' αριθμ./2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2012 - 31/03/2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 235.960,42 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 283.152,51 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **519.112,93 ευρώ**.

Με την υπ' αριθμ./...../2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 & 5 του Ν. 4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού **406.840,00 ευρώ** επειδή διαπιστώθηκε ότι υπέπεσε στην εξής παράβαση: έλαβε εικονικά, κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 66 παρ. 5 περ. ε' του ΚΦΔ φορολογικά στοιχεία, παραβαίνοντας τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 13 του ίδιου νόμου και των άρθρων 2, 6, 11, 12, 16, 18 και 19 του ΠΔ 186/92 περί ΚΒΣ.

Με την υπ' αριθμ./...../2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 6 Ν.2523/1999 & 79 παρ. 1 Ν.4472/2017 φορολογικού έτους 2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού **116.966,50 ευρώ** επειδή διαπιστώθηκε ότι υπέπεσε στην παρακάτω παράβαση: έλαβε δεκαπέντε (15) εικονικά, κατά την έννοια των διατάξεων των άρθρων 19 παρ. 4 του Ν.2523/1997 και 66 παρ. 5' του Ν.4174/2013 φορολογικά στοιχεία, με τα οποία διενήργησε έκπτωση φόρου εισροών ή έλαβε επιστροφή φόρου, κατά παράβαση των διατάξεων των παρ. 1 περ. β' και 3 του άρθρου 32 του Ν. 2859/2000.

Με την υπ' αριθμ./...../2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Ν 4174/2013 φορολογικού έτους 2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού **100,00 ευρώ** επειδή διαπιστώθηκε ότι υπέπεσε στην παράβαση της μη ενημέρωσης μεταβολής της διεύθυνσης της έδρας ή παύσης εργασιών του, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 7 παρ. 1 ή 8 παρ. 1 της

ΠΟΛ 1006/31-12-2012 σε συνδυασμό με τα άρθρα 10 παρ. 4 και 54 παρ. 1^α του Ν. 4174/2013.

Οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν μετά τον μερικό έλεγχο για την ορθή εφαρμογή των διατάξεων των Ν.4172/2013, Ν.4174/2013, Ν.2859/2000 και ΠΔ.186/1992 που διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα για τα έτη 2011, 2012 και 2013 από τη Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης σύμφωνα με την/2019 εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης.

Ο έλεγχος έλαβε υπόψη τα εξής: i) το υπ' αριθμ πρωτ. Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤ. ΕΞ 2020 διαβιβαστικό, με το οποίο η Α' υποδιεύθυνση της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ απέστειλε το από 31-07-2020 Πληροφοριακό Δελτίο με το οποίο γνώρισε στην υπηρεσία Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης ότι διενεργήθηκε έλεγχος, κατόπιν της με αριθμό/...../2019 εντολής, στην οντότητα «..... του» με κύρια δραστηριότητα ΧΟΝΔΡΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΕΠΙΣΩΤΡΩΝ, με έδρα τη διεύθυνση ΚΑΙ Ν. ΑΤΤΙΚΗΣ, με Α.Φ.Μ., Δ.Ο.Υ., όπου διαπιστώθηκε ότι το σύνολο των φορολογικών στοιχείων που αυτή εξέδωσε για το οικονομικό έτος 2013, είναι εικονικά και αφορούσαν ανύπαρκτες στο σύνολο τους συναλλαγές εκδοθέντα από συναλλακτικά ανύπαρκτη - διαπιστωμένα μη ικανή για τις συναλλαγές επιχείρηση (ΣτΕ 1404/15, 116/13 ΣτΕ 1238/2018). Λήπτης μέρους των εικονικών αυτών είναι και ο προσφεύγων με Α.Φ.Μ., ii) το γεγονός ότι ο προσφεύγων αν και παρήλθε χρονικό διάστημα μεγαλύτερο από το οριζόμενο στο με αριθμ. πρωτ./2020 αίτημα για παροχή πληροφοριών άρθρ. 14 ν.4174/2013, δεν ανταποκρίθηκε και δεν έθεσε στη διάθεση του ελέγχου τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία του, (ούτε επέδειξε στοιχεία για τον τρόπο εξόφλησης των επίμαχων συναλλαγών, με αποτέλεσμα να μην προκύπτει το καλόπιστο του ελεγχόμενου και το νόμιμο της έκπτωσης των στοιχείων αυτών από τα ακαθάριστα έσοδά του βάσει του άρθρου 31 ν.2238/1994), διότι όπως ισχυρίστηκε δεν έχει στην κατοχή του ούτε βιβλία ούτε στοιχεία της επιχείρησής του, γιατί του εκλάπησαν. Αποτέλεσμα αυτού είναι η αδυναμία διενέργειας από τον έλεγχο επαλήθευσης σχετικά με τα ληφθέντα εικονικά φορολογικά στοιχεία.

Κατόπιν τούτων ο έλεγχος έκρινε ότι ο προσφεύγων ζήτησε έλαβε και καταχώρησε (όπως προκύπτει από τις υποβληθείσες καταστάσεις τιμολογίων), δεκαπέντε (15) εικονικά στο σύνολό τους φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας 1.017.100,00 € πλέον ΦΠΑ, εκδόσεως της «..... του» με Α.Φ.Μ. κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 §1, 12 §1 & 14, 18 §2 & 9 και 19 §4 του Π.Δ. 186/92 (ΚΒΣ) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 19 παρ.2 του ν.2523/1997 καθώς και αυτές του άρθρου 66 παρ. 5 του ν.4174/2013.

Προς τούτο ο έλεγχος α) προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης του προσφεύγοντα, του οικονομικού έτους 2013 -διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012 - 31/12/2012, όπως αυτά προέκυπταν από την υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 και κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 31 του Ν. 2238/1994, δεν αναγνώρισε προς έκπτωση δαπάνες & έξοδα που στηρίζονται σε ήδη κριθέντα ως εικονικά στοιχεία και β) προσδιόρισε τις φορολογητέες εκροές της επιχείρησης, της διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012 - 31/12/2012, όπως αυτές προέκυπταν από τις υποβληθείσες περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. και δεν αναγνώρισε προς

έκπτωση τις εισροές - τις δηλωθείσες με τις ως άνω περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α., τις πάσης φύσεως δαπάνες & έξοδα, καθώς και τον αναλογούντα επ' αυτών Φ.Π.Α. βάσει του άρθρου 32 §1 Ν. 2859/2000, διότι αυτά έχουν ήδη κριθεί εικονικά, δεν διασταυρώθηκαν με στοιχεία και δεν ήταν δυνατόν να διαπιστωθεί εάν είναι πραγματικές και έγιναν προς το συμφέρον της επιχείρησης και εκπίπτει νόμιμα ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν.

Οι διαφορές φόρου που προέκυψαν από τον έλεγχο καταλογίστηκαν στον προσφεύγοντα με τις προσβαλλόμενες πράξεις Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ.

Επίσης για τις διαπιστωθείσες από τον έλεγχο παραβάσεις επιβλήθηκαν τα ανάλογα πρόστιμα.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, ισχυριζόμενος ότι:

- Παντελής έλλειψη νομιμότητας για την εις βάρος του επιβολή προστίμων και φόρων. Ουδεμία εικονική συναλλαγή έλαβε χώρα.
- Έλλειψη προγενέστερης νομότυπης και έγκαιρης κλήσης του προς ακρόαση και ακρόαση του.
- Πρόδηλη καταχρηστικότητα και παράβαση της αρχής της χρηστής διοίκησης για ότι αφορά της εις βάρος του έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων. Η επιχείρηση του είναι σε αδράνεια.
- Καταφανής υπέρβαση της αρχής της αναλογικότητας και επιβολής υπερβολικά υψηλών προστίμων και φόρων. Εξαφάνιση ή μείωση αυτών στο ελάχιστο.

Επειδή οι διατάξεις του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013 ορίζουν 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.»

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι δεν κλήθηκε σε ακρόαση προκειμένου να υποβάλει τις απόψεις του σχετικά με τις από τον έλεγχο διαπιστωθείσες παραβάσεις.

Ωστόσο, όπως αναφέρεται στις οικείες εκθέσεις ελέγχου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 παρ.1 του ν.4174/2013, εκδόθηκε το με αριθ./2021 Σημείωμα Διαπιστώσεων το οποίο επιδόθηκε μαζί με τους προσωρινούς προσδιορισμούς φόρων και προστίμων στον ίδιο τον προσφεύγοντα, την 09 του μήνα Δεκέμβρη ημέρα Πέμπτη και ώρα 11:00 στο κατάστημα της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης. Ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε στο σημείωμα διαπιστώσεων και υπέβαλε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης αριθ. πρωτ./2021 Υπόμνημα το οποίο απέστειλε μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου στις 20/12/2021 και το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο μέρος των εκθέσεων ελέγχου, υποβάλλοντας τις απόψεις του για τα αποτελέσματα του υπό κρίση ελέγχου. Οπότε ο σχετικός ισχυρισμός του απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Όσον αφορά τον ισχυρισμό του σχετικά με την κλήση του σε ακρόαση για άλλη εις βάρος του διαπιστωθείσα παράβαση και συγκεκριμένα αυτή της έκδοσης από μέρους του

εικονικών φορολογικών στοιχείων, αυτός αλυσιτελώς προβάλλεται από τον προσφεύγοντα καθώς δεν αφορά τον υπό κρίση έλεγχο κι επομένως απορρίπτεται.

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 5 του άρθρου 66 του Ν. 4174/2013 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. 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. Δεν είναι εικονικό για τον λήπτη το φορολογικό στοιχείο το οποίο αφορά πραγματική συναλλαγή, αν το πρόσωπο του εκδότη είναι διαφορετικό από αυτό που αναγράφεται στο στοιχείο..... ».

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 8 του άρθρου 10 του 4093/2012 (ΚΦΑΣ) ορίζεται ότι: «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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 64 του ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170) ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65 του ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170) ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23§ 1&2περ. α' του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι: «1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε

αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις «και μέσα μεταφοράς» που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες "και χρησιμοποιώντας μεθόδους" που προβλέπονται στον Κώδικα.

2. Ο έλεγχος «εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων» του φορολογούμενου που διενεργείται από τη Φορολογική Διοίκηση είναι δυνατόν να έχει τη μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης ή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου.

α) Η Φορολογική Διοίκηση «δύναται να» διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις οικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις, και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της.»

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 συναλλακτικός 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). Στην προκειμένη περίπτωση ο προσφεύγων δεν προσκομίζει στοιχεία, που να αποδεικνύει τους ισχυρισμούς του.

Επειδή σύμφωνα το υπ' αριθμ πρωτ. Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤ. ΕΞ 2020 διαβιβαστικό, με το οποίο η Α' υποδιεύθυνση της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ απέστειλε το από 31-07-2020 Πληροφοριακό Δελτίο, η αρμόδια Υπηρεσία Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης ενημερώθηκε ότι διενεργήθηκε έλεγχος, κατόπιν της με αριθμό/...../2019 εντολής, στην οντότητα «..... του» με κύρια δραστηριότητα ΧΟΝΔΡΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΕΠΙΣΩΤΡΩΝ, με έδρα τη διεύθυνση ΚΑΙ Ν. ΑΤΤΙΚΗΣ, με Α.Φ.Μ., Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΩΠΙΟΥ, όπου διαπιστώθηκε ότι το σύνολο των φορολογικών στοιχείων που αυτή εξέδωσε για το οικονομικό έτος 2013, είναι εικονικά και αφορούν ανύπαρκτες στο σύνολο τους συναλλαγές εκδοθέντα από συναλλακτικά ανύπαρκτη - διαπιστωμένα μη ικανή για τις συναλλαγές επιχείρηση (ΣτΕ 1404/15, 116/13

ΣΤΕ 1238/2018). Λήπτης εκ των εικονικών αυτών είναι και ο προσφεύγων
..... με Α.Φ.Μ.

Αναλυτικά, όπως αναφέρεται στις οικείες εκθέσεις ελέγχου:

Ο είναι φορολογικά μεν υπαρκτός αλλά 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 τις επίμαχες πωλήσεις επειδή δεν είχε τον εξοπλισμό, την υποδομή (έδρα, προσωπικό, λοιπές εγκαταστάσεις) καθώς και αγορές (αγορές από το εσωτερικό, εισαγωγές από τρίτες χώρες, ενδοκοινοτικές αποκτήσεις) για να πραγματοποιήσει τις εμφανιζόμενες συναλλαγές (πωλήσεις) συνολικής καθαρής αξίας 4.053.659,28€ στις χρήσεις 2011, 2012, 2013 και 2014.

Δηλαδή η επιχείρηση «.....» εξέδωσε φορολογικά στοιχεία αξίας για συναλλαγές ανύπαρκτες και ανυπόστατες στο σύνολό τους, με σκοπό την επιδίωξη οφέλους με την οικειοποίηση του Φ.Π.Α. ενώ αντίστοιχο ήταν το όφελος για τις λήπτριες επιχειρήσεις. Τα φορολογικά αυτά στοιχεία είναι ΕΙΚΟΝΙΚΑ με την ακόλουθη έννοια: ως προς τις συναλλαγές, διότι εμφανίζουν ανύπαρκτες και ουδέποτε πραγματοποιηθείσες συναλλαγές για τους παρακάτω λόγους:

1) Η οντότητα δεν διέθετε αγορές εμπορευμάτων από το εσωτερικό της χώρας αφού με βάση τα στοιχεία τρίτων, όπως αυτά προκύπτουν από τη Γ.Γ.Π.Σ. του Υπουργείου Οικονομικών, ως πελάτης έχει δηλωθεί μόνο στη χρήση 2011 με αγορές πολύ μικρής αξίας εν συγκρίσει με τις αντίστοιχες πωλήσεις της (δηλώθηκε από τρίτους για αγορές με ένα στοιχείο καθαρής αξίας 3.500,00€). Ενδεικτικά αναφέρεται η χρήση 2012 στην οποία εμφανίζει μηδενικές αγορές και οι αντίστοιχες πωλήσεις της ανέρχονται στο ποσό των 1.131.569,28€ (πίνακες 1 και 2 της παρούσας έκθεσης ελέγχου).

2) Δεν έχει απασχολήσει προσωπικό το υπό κρίση χρονικό διάστημα που φέρεται να έχει συναλλακτική δραστηριότητα, αφού σύμφωνα με το έγγραφο του ΕΦΚΑ δεν προέβη σε απογραφή για την απασχόληση προσωπικού.

3) Δεν έχει υποβάλει δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος από το οικονομικό έτος 2012 (χρήση 2011) έως σήμερα ενώ από τα στοιχεία φορολογουμένου από δηλώσεις τρίτων προκύπτει ότι έχει δηλωθεί από άλλους φορολογούμενους ως προμηθευτής τους στις χρήσεις 2010, 2011, 2012, 2013 και 2014 με πλήθος φορολογικών στοιχείων μεγάλης αξίας (πίνακας 1 της παρούσας έκθεσης ελέγχου).

4) Δεν έχει υποβάλει δηλώσεις ΦΠΑ για την καταβολή του φόρου που εισέπραξε στις χρήσεις 2011, 2012, 2013 και 2014.

5) Δεν έχει υποβάλει συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών – προμηθευτών από ενάρξεως (οικονομικό έτος 2011) έως σήμερα ενώ έχει δηλωθεί από άλλους φορολογούμενους ως προμηθευτής τους στο:

- οικονομικό έτος 2012 (χρήση 2011) με 17 φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 498.090,00€,
- οικονομικό έτος 2013 (χρήση 2012) με 22 φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 1.131.569,28€,
- οικονομικό έτος 2014 (χρήση 2013) με 24 φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 1.703.590,00€,

- φορολογικό έτος 2014 (χρήση 2014) με 14 φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 720.410,00€.

6) Η εξόφληση των συναλλαγών δεν διενεργείται μέσω των τραπεζικών λογαριασμών του, όπως διαπιστώθηκε από την άρση του τραπεζικού του απορρήτου μέσω του Συστήματος Μητρώων Τραπεζικών Λογαριασμών & Λογαριασμών Πληρωμών (πίνακας 5 της παρούσας), κατά παράβαση των φορολογικών διατάξεων. Συγκεκριμένα:

- Δεν υπάρχει κανένα τραπεζικό έγγραφο (extrait) που να πιστοποιεί την πληρωμή των αγαθών μέσω τραπεζικού συστήματος και μάλιστα τόσο μεγάλου τιμήματος.
- Δεν υπάρχει κανένα αξιόγραφο (επιταγή, συναλλαγματική) που να πιστοποιεί την εξόφληση ενός τόσο μεγάλου τιμήματος το οποίο να πιστοποιεί τον τρόπο εξόφλησης των πωληθέντων αγαθών.
- Ο τρόπος εξόφλησης με μετρητά απέχει από την εμπορική πρακτική που συνηθίζεται σε τόσο μεγάλες συναλλαγές.
- Δεν υπάρχει κανένα συμφωνητικό μεταξύ των δύο συμβαλλόμενων που να πιστοποιεί τις παραπάνω συναλλαγές.
- Εν γένει δεν τηρήθηκε κανένας κανόνας της εμπορικής πρακτικής και της φορολογικής νομοθεσίας και μάλιστα για τόσο μεγάλου μεγέθους συναλλαγές.

7) Δεν ανταποκρίθηκε στην με αριθ./2019 Πρόσκληση και δεν έθεσε στη διάθεση του ελέγχου τα ζητηθέντα με αυτή λογιστικά αρχεία ούτε οποιοδήποτε στοιχείο που να αποδεικνύει την πραγματοποίηση των συγκεκριμένων συναλλαγών, με αποτέλεσμα να μπαιωθούν οι απαραίτητες ελεγκτικές επαληθεύσεις.

Επειδή, σύμφωνα με την Ε. 2042/10.5.2022 εγκύκλιο του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, με θέμα «Παροχή διευκρινίσεων σχετικά με τα πρόστιμα που αφορούν τις παραβάσεις έκδοσης πλαστών ή εικονικών φορολογικών στοιχείων ή λήψης εικονικών φορολογικών στοιχείων ή νόθευσης αυτών, καθώς και καταχώρισης στα βιβλία αγορών ή εξόδων που δεν έχουν πραγματοποιηθεί και για τα οποία δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο, κατόπιν έκδοσης της υπ αρ. 2319/2021 Απόφασης του Συμβουλίου της Επικρατείας» ορίζεται ότι:

«1. Με την υπ' αρ. 2319/2021 Απόφαση του Β' Τμήματος του Συμβουλίου της Επικρατείας, η οποία εκδόθηκε επί προδικαστικού ερωτήματος, κρίθηκε ότι η αρχή της αναδρομικής εφαρμογής της ελαφρύτερης διοικητικής κύρωσης έχει πεδίο εφαρμογής και επί του κατά περίπτωση προβλεπόμενου διοικητικού προστίμου για την παράβαση λήψης εικονικών φορολογικών στοιχείων για ανύπαρκτη συναλλαγή.

2. Ειδικότερα, κρίθηκε ότι η παράβαση λήψης εικονικών φορολογικών στοιχείων για ανύπαρκτη συναλλαγή σχετίζεται με τη μη συμμόρφωση προς τις υποχρεώσεις ορθής τήρησης βιβλίων και στοιχείων που απεικονίζουν πλήρως τις συναλλαγές της επιχείρησης. Ως εκ τούτου, η εν λόγω παράβαση εμπίπτει στις διατάξεις της περ. η' της παρ. 1 του άρθρου 54 του ν.4174/2013 περί μη συμμόρφωσης του φορολογούμενου με τις κατά το άρθρο 13 του ιδίου ως άνω νόμου υποχρεώσεις του, για την οποία επιβάλλεται το πρόστιμο που προβλέπεται με τις διατάξεις της περ. ε' της παρ. 2 του ιδίου ως άνω άρθρου και νόμου. Περαιτέρω, μετά την κατάργηση του άρθρου 55 παρ. 2 περ. γ' του ν.4174/2013 (με το άρθρο 3 παρ. 4 του ν.4337/2015), καθώς και την κατάργηση του άρθρου 5 του ν.2523/1997 (με το άρθρο 7 παρ. 6 του ν.4337/2015),

η ρύθμιση του συνδυασμού των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. η' και παρ. 2 περ. ε' του ν.4174/2013, είναι ευμενέστερη σε σχέση με τις διατάξεις της περ. β' της παρ. 10 του άρθρου 5 του ν.2523/1997, τις διατάξεις της περ. γ' της παρ. 2 του άρθρου 55 του ν.4174/2013 καθώς και τις μεταβατικές διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 7 του ν.4337/2015. Συνεπώς, εφόσον είναι ευμενέστερη, εφαρμοστέα κύρωση για την παράβαση αυτή είναι το πρόστιμο που προβλέπεται στο άρθρο 54 παρ. 2 περ. ε' -ΚΦΔ.

3. Κατόπιν των ανωτέρω, και δεδομένου ότι οι προαναφερθείσες διατάξεις, καθώς και η διάταξη της περ. β' της παρ. 2 του άρθρου 55 ΚΦΔ που ομοίως καταργήθηκε με την παρ. 4 του άρθρου 3 του ν.4337/2015, καταλαμβάνουν όχι μόνο τις παραβάσεις λήψης εικονικών στοιχείων αλλά και έκδοσης πλαστών και εικονικών φορολογικών στοιχείων ή νόθευσης αυτών, καθώς και καταχώρισης στα βιβλία αγορών ή εξόδων που δεν έχουν πραγματοποιηθεί και για τα οποία δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο, οι οποίες, σύμφωνα με τα παραπάνω, εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής των διατάξεων της περ. η' της παρ. 1 του άρθρου 54 του ν.4174/2013, **επιβάλλεται, εφόσον είναι ευμενέστερο, το πρόστιμο της περ. ε' της παρ. 2 του ιδίου άρθρου και νόμου, ήτοι δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ ανά ελεγχόμενο φορολογικό έτος/χρήση κατά το οποίο/την οποία διαπιστώνεται η τέλεση τέτοιων παραβάσεων (ήτοι: ένα πρόστιμο ανά χρήση, ανεξάρτητα από τον αριθμό των εικονικών ή πλαστών ή νοθευμένων στοιχείων ή του πλήθους των καταχωρίσεων στα βιβλία αγορών ή εξόδων που δεν έχουν πραγματοποιηθεί, βλ. σχετικά και την ΠΟΛ.1252/2015), υπό την προϋπόθεση ότι η τέλεση ανάγεται έως και την 16.10.2015. Για τη διαπίστωση του ευνοϊκότερου ή μη χαρακτήρα της κύρωσης αυτής, θα πρέπει να προηγείται σε κάθε περίπτωση σύγκριση με την κύρωση που απειλείται από την εφαρμογή των διατάξεων της περ. β' της παρ. 10 του άρθρου 5 του ν.2523/1997, των διατάξεων των περ. β' και γ' της παρ. 2 του άρθρου 55 του ν.4174/2013, καθώς και των μεταβατικών διατάξεων της παρ. 3 του άρθρου 7 του ν.4337/2015.**

4. Για παραβάσεις που διαπράττονται από την 17.10.2015 και εντεύθεν δεν επιβάλλεται το πρόστιμο που αναφέρεται στην παράγραφο 3 του παρόντος.

5. Διευκρινίζεται ότι, τα ανωτέρω αναφερόμενα δε θίγουν τις υποχρεώσεις των ελεγκτικών οργάνων ως προς την υποβολή μηνυτήριας αναφοράς στην περίπτωση διαπίστωσης εγκλημάτων φοροδιαφυγής (σχετ. διατ. αρθ. 66 παρ. 5 , 55Α και 68 παρ. 1 του Κ.Φ.Δ.).»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 7 του ν.4337/2015: «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) Για παραβάσεις έκδοσης πλαστών στοιχείων ποσό ίσο με το 50% της αξίας κάθε στοιχείου. 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) Όταν δεν δύναται να προσδιορισθεί η μερικώς

εικονική αξία, ποσό ίσο με το 20% της αξίας του στοιχείου. δ) Όταν η εικονικότητα ανάγεται αποκλειστικά στο πρόσωπο του εκδότη, ποσό ίσο με το 20% της αξίας του στοιχείου. ε) Στην περίπτωση λήπτη εικονικού φορολογικού στοιχείου, ποσό 10% της αξίας του στοιχείου για κάθε παράβαση, εφόσον η λήψη του στοιχείου δεν είχε ως αποτέλεσμα τη μείωση του φόρου εισοδήματος του οικείου φορολογικού έτους. στ) Για παραβάσεις που αφορούν μη έκδοση ή ανακριβή έκδοση στοιχείων ή άλλες παραβάσεις που έχουν σαν αποτέλεσμα την απόκρυψη της συναλλαγής ή μέρους αυτής, η δε αποκρυβείσα αξία είναι μεγαλύτερη των χιλίων διακοσίων (1.200) ευρώ, ποσό ίσο με το 25% της αξίας της συναλλαγής ή του μέρους της αποκρυβείσας (μη εμφανισθείσας) αξίας για κάθε παράβαση. ζ) Για τις λοιπές παραβάσεις, που δεν υπάγονται σε μια εκ των ανωτέρω περιπτώσεων ποσό ίσο με το 1/3 του οριζόμενου από τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν.2523/1997, επιβαλλόμενου προστίμου, κατά περίπτωση, για κάθε παράβαση.....

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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ.1 περ. η' και παρ. 2 περ. ε' του ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του: α)... η) δεν συμμορφώνεται με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις του. 2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής: α).. ε) δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ στις περιπτώσεις ε' και ζ' και η' της παραγράφου 1.»

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση για τις διαπιστωθείσες παραβάσεις, που τελέστηκαν έως και την 16.10.2015, επιβλήθηκε πρόστιμο σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ.7 παρ.3 του ν.4337/2015, ήτοι πρόστιμο ίσο με το 40% της αξίας κάθε στοιχείου.

Επειδή, εν προκειμένω ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την εξαφάνιση ή μείωση των προστίμων στο ελάχιστο.

Συνεπώς, λαμβάνοντας υπόψη την Ε.2042/10.5.2022 εγκύκλιο του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, για την παράβαση της λήψης εικονικού στοιχείου για ανύπαρκτη συναλλαγή, καθώς και της έκδοσης εικονικών φορολογικών στοιχείων δεν επιβάλλεται το πρόστιμο του άρθρου 7 παρ. 3 του ν.4337/2015, αλλά ανεξαρτήτως του νομοθετικού καθεστώτος που ίσχυε κατά τον χρόνο τέλεσης αυτών (ν.2523/1997, 4174/2013 ή 4337/2015) και ανεξαρτήτως του χρόνου έκδοσης των οικείων καταλογιστικών πράξεων, έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. η' και παρ. 2 περ. ε' του ν.4174/2013 και η επιβολή προστίμου ύψους 2.500,00 €, εφόσον είναι ευμενέστερο για τον φορολογούμενο, και η τέλεση των παραβάσεων ανάγεται έως και την 16.10.2015.

Ως εκ τούτου η προσβαλλόμενη πράξη του άρθρου 7 παρ. 3 του ν.4337/2015 θα πρέπει να τροποποιηθεί επί το ευνοϊκότερο σύμφωνα με τα ως άνω ορισθέντα.

Επειδή, κατά τα λοιπά, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται με ημερομηνία θεώρησης 01/02/2022 οικείες εκθέσεις ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης **01/03/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ ως εξής:

α. την μερική αποδοχή της παραπάνω ενδικοφανούς προσφυγής όσον αφορά την παρακάτω πράξη και την **τροποποίηση** αυτής σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό: της υπ' αριθμ./...../2022 Πράξεως Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 & 5 του Ν.4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης,

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

Έτος 2012:	Βάσει ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ
Πρόστιμο του άρθρου 7 του Ν. 4337/2015	406.840,00 €	
Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 1 περ. η' και παρ. 2 περ. ε' του ν. 4174/2013		2.500,00 €

β. Την απόρριψη της παραπάνω ενδικοφανούς προσφυγής όσον αφορά τις παρακάτω πράξεις, και την **επικύρωση** αυτών:

1) της υπ' αριθ./2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης.

Οριστική φορολογική υποχρέωση των υπόχρεων - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Διαφορά φόρου	446.086,01 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	535.303,21 €
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	40.656,17 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.022.045,39 €

2) της υπ' αριθ./2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2012 - 31/03/2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. **Οριστική φορολογική υποχρέωση των υπόχρεων - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:**

Διαφορά φόρου	235.960,42 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	283.152,51 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	519.112,93 €

3της υπ' αριθμ./...../2022 Πράξεως Επιβολής Προστίμου άρθρου 6 Ν.2523/1999 & 79 παρ. 1 Ν.4472/2017 φορολογικού έτους 2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης.

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

Συνολικό ποσό: 116.966,50 €

4) της υπ' αριθμ./...../2022 Πράξεως Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Ν 4174/2013 φορολογικού έτους 2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης.

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

Συνολικό ποσό: 100,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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.