



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 3.6.2022

Αριθμός απόφασης: 2205

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604553

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

2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 4.2.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «..... & ΙΚΕ», με Α.Φ.Μ., με έδρα στην Αθήνα, κατά

• της υπ' αριθ. /31.12.2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015,

• της υπ' αριθ. /31.12.2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικού έτους 2015,

• της υπ' αριθμ. /31.12.2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ του άρθρου 79 του ν.4472/2017, φορολογικού έτους 2015, και

• της υπ' αριθ. /31.12.2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 7 παρ. 3 και 5 του ν.4337/2015, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση, μετά των οικείων εκθέσεων ελέγχου.
6. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **4.2.2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «..... IKE », με Α.Φ.Μ., 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. / 31.12.2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, προσδιορίστηκε στην προσφεύγουσα διαφορά φόρου ύψους 8.477,44 €, πλέον προστίμου άρθρου 58 του ν.4174/2013 ύψους 4.238,72 €.

Με την υπ' αριθ. / 31.12.2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικού έτους 2015, προσδιορίστηκε στην προσφεύγουσα διαφορά φόρου ύψους 6.692,08 €, πλέον προστίμου άρθρου 58Α του ν.4174/2013 ύψους 2.990,18 €.

Με την υπ' αριθ. / 31.12.2021 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2015, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ύψους 3.346,04 € (= 6.692,08 € X 50%), σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 79 του ν.4472/2017, λόγω μη απόδοσης ΦΠΑ κατόπιν λήψης εικονικών φορολογικών στοιχείων.

Με την υπ' αριθ. / 31.12.2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2015, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ύψους 3.094,40 € (= 7.736,00 € X 40%), σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ. 3 και 5 του ν.4337/2015, λόγω λήψης εικονικών στο σύνολο της συναλλαγής φορολογικών στοιχείων το χρονικό διάστημα 1.1.2015-16.10.2015 από την ΑΕ - ΑΦΜ

Οι ως άνω πράξεις εδράζονται επί των από 31.12.2021 εκθέσεων ελέγχου προστίμων του ν. 4337/2015, εισοδήματος ΦΠΑ και προστίμου ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ. Σύμφωνα με την από 31.12.2021 έκθεση ελέγχου προστίμων του ν. 4337/2015 η προσφεύγουσα (με δραστηριότητα παροχής επιχειρηματικών συμβουλών και άλλων συμβουλών διαχείρισης) έλαβε στο φορολογικό έτος 2015 εικονικά φορολογικά στοιχεία από την «..... ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» ΑΦΜ και από την «..... ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ » ΑΦΜ Αναλυτικότερα, στην εν λόγω έκθεση αναφέρονται τα κάτωθι:

«.....Α) Με το με αριθ. πρωτ. Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤ. ΕΞ 2021/03-03-2021 Πληροφοριακό Δελτίο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ μας γνωρίζουν ότι μετά από έλεγχο που διενεργήθηκε στην επιχείρηση «..... ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ » με ΑΦΜ - Κατασκευαστικές εργασίες για οικιστικά κτίρια (νέες εργασίες, προσθήκες, μετατροπές και ανακατασκευές) με διεύθυνση έδρας ΑΘΗΝΑ, αρμοδιότητος Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ, διαπιστώθηκαν τα παρακάτω ...:

«► Το αντικείμενο δραστηριότητας της επιχείρησης Α.Ε. σκοπίμως περιλαμβάνει εύρος προσφερόμενων υπηρεσιών και ειδών, έτσι ώστε να μπορούν αυτά να απευθύνονται σε όσο το δυνατόν μεγαλύτερο κύκλο ενδιαφερομένων ληπτών - επιχειρήσεων, διαφόρων δραστηριοτήτων.

Από τις αγορές .. προκύπτει ξεκάθαρα ότι η ελεγχόμενη «..... Α.Ε.» δεν είχε τη δυνατότητα να παρέχει υπηρεσίες και να διενεργήσει πωλήσεις μεγάλης αξίας όπως φέρεται να διενεργεί.

Η οντότητα «..... Α.Ε.» εξέδωσε εικονικά φορολογικά στοιχεία ιδιαίτερα μεγάλης αξίας όπως και ο αναλογούν Φ.Π.Α. που την επιβαρύνει, προκειμένου με τον τρόπο αυτό, να αποδίδουν αντίστοιχα μεγάλη ωφέλεια σε αυτόν που λαμβάνει τέτοια φορολογικά στοιχεία. Η ωφέλεια δε αυτή προκύπτει τόσο με την εμφάνιση διογκωμένων εξόδων, όσο και με την έκπτωση του Φ.Π.Α. που εμπεριέχεται στα εικονικά φορολογικά στοιχεία, από τον Φ.Π.Α. των εκροών και κατά συνέπεια από τον Φ.Π.Α. που θα έπρεπε να καταβληθεί στο δημόσιο.

Μέσω της χρήσης εικονικών και πλαστών φορολογικών στοιχείων επιδιώκεται η μη καταβολή ή η μείωση καταβολής των ποσών τόσο έμμεσων όσο και άμεσων φόρων και σε μερικές περιπτώσεις η τακτοποίηση λογιστικών - φορολογικών ατασθαλιών που πάντα προέρχονται από την προσπάθεια των επιτηδευματιών και επιχειρήσεων να μην καταβάλουν φόρους, αφού προηγήθηκαν άλλοι μέθοδοι φοροδιαφυγής.

Από όλα τα παραπάνω προκύπτει ότι η οντότητα «..... Α.Ε.» δεν απέδωσε φόρο εισοδήματος, ΦΠΑ και άλλους παρακρατούμενους φόρους, για τα φορολογικά στοιχεία εσόδων (ΤΔΑ, ΤΠΥ) που συστηματικά εξέδιδε, ενώ αντίθετα η λήπτρια οντότητα των φορολογικών της στοιχείων έτυχαν για τα αντίστοιχα φορολογικά στοιχεία που έλαβαν της μείωσης του προς φορολόγηση εισοδήματός τους και του συμψηφισμού του προς απόδοση ΦΠΑ. Η όλη παραπάνω δραστηριότητα της οντότητας «..... Α.Ε.» χαρακτηρίζει ξεκάθαρα εκδότες και λήπτρια επιχείρηση εικονικών φορολογικών στοιχείων.

Σε καμία περίπτωση η σχέση της οντότητας «..... Α.Ε.» με τις φορολογικές αρχές και τις δημόσιες υπηρεσίες δεν συμβάδιζε με την ισχύουσα φορολογική νομοθεσία.

Η εν θέματι οντότητα υπέβαλε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ με μικρά χρεωστικά χρηματικά ποσά ώστε να εμφανίζεται φορολογικά ενήμερη. Οι εισροές και οι εκροές που εμφανίζει στις δηλώσεις ΦΠΑ δεν ανταποκρίνονται στην πραγματικότητα.

Η ελεγχόμενη οντότητα απέφυγε να προσκομίσει στον έλεγχο τα βιβλία και στοιχεία της με αποτέλεσμα να καταλογισθούν οι σχετικές παραβάσεις περί μη προσκόμισης αυτών.

Από τον παρόντα έλεγχο κρίθηκαν εικονικές οι συναλλαγές της οντότητας «.....Α.Ε.» που απεδείχθησαν από την έρευνα και τα έγγραφα στοιχεία.

Από την άρση του τραπεζικού απορρήτου στην οντότητα Α.Ε. προκύπτει ότι τα χρηματικά ποσά που κατατίθενται και γίνονται άμεσα αναλήψεις γεγονός μη σύνηθες για την επιχειρηματική τακτική μιας υγιούς επιχειρηματικής οντότητας και γεγονός που χαρακτηρίζει εικονικές συναλλαγές. Τα προσκομιζόμενα εμβάσματα, δεν υπάρχουν στους τραπεζικούς λογαριασμούς της Α.Ε. όπου φέρονται να έχουν κατατεθεί.

Η δυσαναλογία αγορών - πωλήσεων της οντότητας «..... Α.Ε.» είναι μη σύνηθες για την επιχειρηματική τακτική μιας υγιούς επιχειρηματικής οντότητας.

Από τα στοιχεία που έλαβε ο έλεγχος από το Σώμα Επιθεώρησης Εργασίας και τον ΕΦΚΑ φέρεται να απασχολεί προσωπικό χωρίς να καταβάλει το σύνολο των ασφαλιστικών εισφορών. Το προσωπικό που φέρεται να απασχολεί σε καμία περίπτωση δεν θα μπορούσε να ανταποκριθεί στον ύψος των φερόμενων συναλλαγών της Α.Ε.

Η Διεύθυνση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης με το αριθμ. πρωτ. ΔΗΑΕΔ Γ ΕΞ2019/27-02-2019 γνωστοποίησε στον έλεγχο η οντότητα Α.Ε. διενέργησε μία πολύ μικρή - σε σχέση με τον όγκο των συναλλαγών της - εισαγωγή από την

Όπως προέκυψε από τις συνταχθείσες εκθέσεις ελέγχου της υπηρεσίας μας η εταιρεία **ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ** είναι λήπτρια και εκδότρια εικονικών φορολογικών στοιχείων ιδιαίτερα μεγάλης αξίας.

Η οντότητα Α.Ε. στήθηκε με τρόπο που θα παραπλανούσε τις φορολογικές αρχές και συγκεκριμένα για να εκδώσει εικονικά φορολογικά στοιχεία ιδιαίτερα μεγάλης αξίας. Δήλωσε και εικονικές αγορές ιδιαίτερα μεγάλης αξίας. Οι μεγαλύτερες εξ αυτών των αγορών από τα έγγραφα στοιχεία του ελέγχου κρίθηκαν εικονικές.

Η εταιρεία Α.Ε. λαμβάνει συστηματικά εικονικά φορολογικά στοιχεία από ουσιαστικά ανύπαρκτες οντότητες έτσι ώστε να δημιουργεί εικονικές αγορές και στη συνέχεια εκδίδει, περίπου ισοσκελισμένα δηλαδή με τα ίδια ποσά, εικονικά φορολογικά στοιχεία. Η λήψη των εικονικών φορολογικών στοιχείων γίνεται από την Α.Ε. για να παραπλανεί τις φορολογικές αρχές στην έκδοση των εικονικών φορολογικών στοιχείων δηλαδή να μην γίνονται αντιληπτές από τις δικλίδες ασφαλείας της ΑΑΔΕ οι εικονικές πωλήσεις χωρίς αγορές.

Από τον έλεγχο αναζητήθηκε επίμονα ο νόμιμος εκπρόσωπος, πρόεδρος και διευθύνων σύμβουλος της εταιρείας «..... **ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**» κος αλλά απέφυγε να προσέλθει στη φορολογική αρχή ώστε να δώσει εξηγήσεις για τις δράσεις της οντότητας «..... Α.Ε.».

Μεταξύ των οντοτήτων που έλαβαν φορολογικά στοιχεία από την «..... Α.Ε.» με ΑΦΜ είναι και η οντότητα «..... **ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΙΚΕ**» με ΑΦΜ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΠΛΗΘΟΣ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
2015	13.680,00	6

Β) Με το με αριθ. πρωτ. Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤ. ΕΞ 2021/22-10-2021, Πληροφοριακό Δελτίο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ ... μας γνωρίζουν ότι μετά από έλεγχο που διενεργήθηκε στην επιχείρηση «..... **ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**» με ΑΦΜ - Λιανικό εμπόριο εξαρτημάτων και ανταλλακτικών κινητής τηλεφωνίας με διεύθυνση έδρας Τ.Κ. ΑΘΗΝΑ, αρμοδιότητος Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ διαπιστώθηκαν τα παρακάτω ...:

1. Η οντότητα **ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ** δεν ανταποκρίθηκε στην Πρόσκληση για διάθεση λογιστικών αρχείων της Υπηρεσίας μας και δεν προσκόμισε τα βιβλία και τα στοιχεία της.

2. Έχει πραγματοποιηθεί αναστολή χρήσης του Α.Φ.Μ. για διενέργεια ενδοκοινοτικών συναλλαγών της οντότητας **ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**.

3. Η **ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ** έχει υποβάλλει τροποποιητικές περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. στις οποίες διορθώνει τις αρχικές εκροές από 7.337.308,60€ σε 497.697,98€ και αντίστοιχα τις εισροές από 7.285.676,15€ σε 447.208,38€, ενώ στις ΜΥΦ δηλώνονται συνολικά 8.769.936,63€ στα έσοδα και 703.329,79€ στα έξοδα.

4. Η **ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ** δεν υπέβαλε Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2015.

5. Εκτός από τη μη ανταπόκριση στην Πρόσκληση που αφορά τη συγκεκριμένη εντολή ελέγχου, η οντότητα **ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ** δεν έχει ανταποκριθεί σε Προσκλήσεις της Φορολογικής Διοίκησης για διάθεση λογιστικών αρχείων και δεν έχει προσκομίσει τα βιβλία και τα στοιχεία της τις διαχειριστικές περιόδους 01/01/2016 - 31/12/2016, 01/01/2018 - 31/12/2018 και 01/01/2020 - 31/12/2020.

6. Έχουν διαπιστωθεί παραβάσεις στην οντότητα **ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ** για λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων σε διάφορες οντότητες τις διαχειριστικές περιόδους 01/01/2014 - 31/12/2014 και 01/01/2015 - 31/12/2015 καθώς και έκδοση εικονικών φορολογικών στοιχείων σε μια οντότητα τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2015 - 31/12/2015.

7. Ο εκμισθωτής κ. δηλώνει ότι η μίσθωση για το κατάστημα της **ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ** στο ισόγειο της **ΑΘΗΝΑ** ξεκίνησε 01/09/2014 κι η οντότητα αποχώρησε μετά από 5-6 μήνες, δηλαδή το αργότερο το Φεβρουάριο του 2015. Η **ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ** μετά το Φεβρουάριο του 2015 δεν είχε κατάστημα λειτουργίας.

8. Ο εκμισθωτής κ. δηλώνει ότι η μίσθωση για το γραφείο της **ALPHA** **ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ** στο Δ1 της **ΑΘΗΝΑ** ξεκίνησε 12/09/2015, ενώ για το γραφείο **A4** την 01/02/2016. Η **ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ** από τον 3/2015 έως τις 12/09/2015 δεν είχε ούτε κατάστημα ούτε γραφείο ώστε να μπορεί να λειτουργήσει.

9. Η οντότητα **ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ** δεν υπέβαλε δήλωση διακοπής εργασιών ή μεταφοράς έδρας όταν αποχώρησε από το κατάστημα του ισογείου αλλά και γενικώς.

10. Για το φορολογικό έτος 2015 δηλώνονται 6 εργαζόμενοι από την οντότητα **ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**, εκ των οποίων οι 4 απασχολούνται ως υπάλληλοι γραφείου, 1 απασχολείται ως καθαρίστρια και 1 απασχολείται ως ανειδίκευτος εργάτης για 7 ημέρες το Δεκέμβρη του 2015.

11. Η οντότητα **ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ** σήμερα οφείλει για την ίδια περίοδο το ποσό των 3.899,09 ευρώ σε ασφαλιστικές εισφορές στον ΕΦΚΑ.

12. Η **ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ** διαπιστώθηκε ότι έχει εκδώσει τιμολόγια προς λήπτες που αφορούν υπηρεσίες διανομής φυλλαδίων και κατασκευαστικές εργασίες χωρίς να έχει τους κατάλληλους εργαζόμενους για αυτές τις εργασίες, αλλά και χωρίς να έχει μισθώσει κατάλληλο προσωπικό από άλλη οντότητα.

13. Η **ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ** δε διέθετε πάγιο εξοπλισμό (μηχανήματα έργων), ο οποίος απαιτείται για την εκτέλεση εργασιών, όπως οι κατασκευαστικές εργασίες, αλλά κι ούτε εκμίσθωσε μηχανήματα από άλλη οντότητα.

14. Η οντότητα **ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ** δεν πραγματοποίησε εισαγωγές, εξαγωγές και διαμετακόμιση για το χρονικό διάστημα από την έναρξη της (24/10/2014) έως και 31/12/2015.

15. Η οντότητα **ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ** δεν πραγματοποίησε ενδοκοινοτικές παραδόσεις, ενώ δηλώνεται για ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών αμελητέας αξίας συγκριτικά με τον κύκλο εργασιών που δηλώνονται στις ΜΥΦ για το ελεγχόμενο διάστημα (έτος 2015).

16. Από τη συνολική καθαρή αξία αγορών-προμηθειών 703.329,79€ της **ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ** ποσό 2.817,56€ αφορά μη παραγωγικές

δαπάνες (..... ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ,
ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟ, ΑΝΩΝΥΜ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΜΠΟΡ, ΕΜΠΟΡΙΚΗ
ΜΟΝΟ, ΚΑΙ ΣΙΑ ΟΕ), ενώ ποσό συνολικής καθαρής αξίας 625.404,136
αφορά τη λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων από διάφορες οντότητες για το φορολογικό
έτος 2015.

17. Από τα 1.652 φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 8.769.936,63€ που
δηλώνονται ότι έχουν εκδοθεί από την ΑΝΩΝΥΜΗ
ΕΤΑΙΡΕΙΑ στις ΜΥΦ του φορολογικού έτους 2015, τα 149 φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας
2.076.928,21€ έχει διαπιστωθεί ότι είναι εικονικά με λήπτη την οντότητα
....., από έτερους ελέγχους της Φορολογικής Διοίκησης.

18. Για το λήπτη με ΑΦΜ. της οντότητας
..... ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ διενεργήθηκε έλεγχος και
διαπιστώθηκε ότι έλαβε εικονικά φορολογικά στοιχεία από την οντότητα
..... ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ με ΑΦΜ. για συναλλαγές
εικονικές στο σύνολο τους. Οι επιταγές που προσκόμισε ο ανωτέρω λήπτης, με τις οποίες
υποτίθεται ότι εξοφλεί την προμηθεύτρια ΑΝΩΝΥΜΗ
ΕΤΑΙΡΕΙΑ με Α.Φ.Μ., δεν εμφανίζονται στο σύστημα της της
Ελλάδος. Επίσης, οι δύο από τους τρεις υπαλλήλους που μας υπέδειξε ότι απασχολήθηκαν στα
έργα τα οποία περιγράφονται στα τιμολόγια με εκδότη την απάντησαν
σε αίτημα που τους αποστείλαμε κι αρνήθηκαν την όποια εργασία στην εν λόγω εταιρεία. Ο
τρίτος υπάλληλος δεν ανταποκρίθηκε.

Από τα παραπάνω αναλυτικά αναφερόμενα, ο έλεγχος διαπίστωσε για την οντότητα
..... ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ με Α.Φ.Μ. για το
φορολογικό έτος 2015 ότι: ..

Τα 1.503 φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 6.693.008,42€ πλέον ΦΠΑ
1.539.392,13€, τα οποία δηλώνεται ότι εξέδωσε η ελεγχόμενη σε διάφορες οντότητες, οι
οποίες καταγράφονται αναλυτικά στον ΠΙΝΑΚΑ 10 της παρούσας, όπως διαπιστώθηκε από τις
συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών προμηθευτών που υποβλήθηκαν, για το φορολογικό
έτος 2015, είναι εικονικά, ως προς το σύνολο των συναλλαγών τους, κατά παράβαση των
άρθρων 1, 2, 8 του Ν. 4308/2014, των άρθρων 7 §3, §5 και 8 του Ν. 4337/2015, των
άρθρων 55Α και 66 του Ν. 4174/2013 και της ΠΟΑ 1252/2015, όπως έχουν τροποποιηθεί κι
ισχύουν.

Τα ανωτέρω φορολογικά στοιχεία αφορούν ανύπαρκτες στο σύνολο τους συναλλαγές. Με τις
πράξεις της επιχείρησης το Δημόσιο ζημιώθηκε από τη μη καταβολή Φόρου Εισοδήματος,
ΦΠΑ αλλά και ασφαλιστικών εισφορών τόσο από την ίδια όσο και από τις λήπτριες
επιχειρήσεις φορολογικών στοιχείων της ελεγχόμενης.

Μεταξύ των οντοτήτων που έλαβαν φορολογικά στοιχεία από την «.....
..... ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ » με ΑΦΜ είναι και η οντότητα «.....
..... ΙΚΕ» με ΑΦΜ -
..... ΚΑΙ -
ΤΚ.....ΑΘΗΝΑ, ως πίνακας:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΠΛΗΘΟΣ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
2015	15.416,00	9

.....

....Κατόπιν των ανωτέρω ο έλεγχος έχοντας υπ' όψιν του:

α) Τις διαπιστώσεις του ελέγχου όπως περιγράφονται στην «.....
..... Εφαρμογής διατάξεων Ν. 4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.), Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και Ν.
4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)» της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ από έλεγχο που πραγματοποιήθηκε στην
επιχείρηση «..... **ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ** » με ΑΦΜ -
Κατασκευαστικές εργασίες για οικιστικά κτίρια (νέες εργασίες, προσθήκες, μετατροπές και
ανακατασκευές) με διεύθυνση έδρας ΑΘΗΝΑ, αρμοδιότητας Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε.
ΑΘΗΝΩΝ ,

β) Τις διαπιστώσεις του ελέγχου όπως περιγράφονται στην «ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ
ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ Εφαρμογής διατάξεων Ν. 4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.), Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και Ν.
4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)» της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ από έλεγχο που πραγματοποιήθηκε στην
επιχείρηση «..... **ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ** » με ΑΦΜ
..... - Λιανικό εμπόριο εξαρτημάτων και ανταλλακτικών κινητής τηλεφωνίας με
διεύθυνση έδρας Τ.Κ. ΑΘΗΝΑ, αρμοδιότητας Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ

ΠΡΟΣΩΡΙΝΟΣ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΠΡΟΣΤΙΜΩΝ Φορολογικό έτος 2015

Ζητήσατε λάβατε και καταχωρήσατε κατά την χρήση 2015 δεκαπέντε (15) εικονικά
φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 29.096,00€ εκδόσεως των επιχειρήσεων
«..... **ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**» με ΑΦΜ
και..... **ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ** » με ΑΦΜ
....., ως ο κάτωθι πίνακας , κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των
άρθρων 1§2α, και 8 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.), σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου
13§1 του ν. 4174/13 (Κ.Φ.Δ.).

Α/ Α	ΣΤΟΙΧΕΙΟ	ΣΕΙΡΑ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ.	ΕΚΔΟΤΗΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ (23%)	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ
1	Τ.Π.Υ. Νο	Β	20/11/2015	 Α.Ε.	Προμήθεια και τοποθέτηση πλακιδίων μπάνιου	2.100,00	483,00	2.583,00
2	Τ.Π.Υ. Νο ...	Β	23/11/2015	 Α.Ε.	Προμήθεια και τοποθέτηση πλακιδίων πατώματος.....	3.050,00	701,50	3.751,00
3	Τ.Π.Υ. Νο ...	Γ	28/11/2015	 Α.Ε.	Προμήθεια και τοποθέτηση βιομηχανικής σχάρας για καλωδιώσεις Προμήθεια και τοποθέτηση πόρτας....	1.880,00	432,40	2.312,40
4	Τ.Π.Υ. Νο	Γ	30/11/2015	 Α.Ε.	Αλουμινοκατασκευή πρόσοψης.....	3.650,00	839,50	4.489,50
5	Τ.Π.Υ. Νο ...	Ε	1/12/2015	 Α.Ε.	Προμήθεια και τοποθέτηση 2 γυάλινων πορτών....	1.000,00	230,00	1.230,00
6	Τ.Π.Υ. Νο ...	Ε	3/12/2015	 Α.Ε.	Προμήθεια και τοποθέτηση 5 παραθύρων....	2.000,00	460,00	2.460,00
					ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΑΠΟ «..... Α.Ε.»	13.680,00	3.146,40	16.825,90
7	Τ.Π.Υ. Νο ...		29/05/2015	 Α.Ε.	Σχεδιασμός εντύπων και banner	1.910,00	439,30	2.349,30
8	Τ.Π.Υ. Νο ...		29/05/2015	 Α.Ε.	Σχεδιασμός banner και φακέλων	1.630,00	374,90	2.004,90
9	Τ.Π.Υ. Νο ...		29/05/2015	 Α.Ε.	Σχεδιασμός εντύπων και banner	1.950,00	448,50	2.398,50
10	Τ.Π.Υ. Νο ...		30/09/2015	 Α.Ε.	Σχεδιασμός εντύπων και banner	1.226,00	281,98	1.507,98
11	Τ.Π.Υ. Νο		30/09/2015	 Α.Ε.	Σχεδιασμός εντύπων	1.020,00	234,60	1.254,60
12	Τ.Π.Υ. Νο		23/11/2015	 Α.Ε.	Σχεδιασμός εντύπων	2.630,00	604,90	3.234,90
13	Τ.Π.Υ. Νο		27/11/2015	 Α.Ε.	Σχεδιασμός εντύπων και banner	2.250,00	517,50	2.767,50
14	Δ.Α.-Τ. Νο ...		28/12/2015	 Α.Ε.	Διαφημιστικές κούπες	1.200,00	276,00	1.476,00
15	Δ.Α.-Τ. Νο ...		29/12/2015	 Α.Ε.	Διαφημιστικά ημερολόγια	1.600,00	368,00	1.968,00
					ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΑΠΟ «..... Α.Ε.»	15.416,00	3.545,68	18.961,68
					ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	29.096,00	6.692,08	35.787,58

Από τα παραπάνω ληφθέντα φορολογικά στοιχεία, εκείνα τα οποία λήφθηκαν έως
16/10/2015, για τα οποία έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του ν. 4337/2015, έχουν ως ο
κάτωθι πίνακας :

ΣΤΟΙΧΕΙΟ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΕΚΔΟΤΗΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ -23%	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ
----------	----------	---------	-----------	-------------	-------------	---------------

			ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ			
Τ.Π.Υ. Νο	29/5/2015	 Α.Ε.	Σχεδιασμός εντύπων και banner	1.910,00	439,30	2.349,30
Τ.Π.Υ. Νο	29/5/2015	 Α.Ε.	Σχεδιασμός banner και φακέλων	1.630,00	374,90	2.004,90
Τ.Π.Υ. Νο	29/5/2015	 Α.Ε.	Σχεδιασμός εντύπων και banner	1.950,00	448,50	2.398,50
Τ.Π.Υ. Νο	30/9/2015	 Α.Ε.	Σχεδιασμός εντύπων και banner	1.226,00	281,98	1.507,98
Τ.Π.Υ. Νο	30/9/2015	 Α.Ε.	Σχεδιασμός εντύπων	1.020,00	234,60	1.254,60

.....

8.ΠΟΡΙΣΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ

....Ζητήσατε λάβατε και καταχωρήσατε κατά την χρήση 2015 και έως 16/10/2015 τέσσερα (4) εικονικά φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 7.736,00€ εκδόσεως της επιχ/σης «..... ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ » με ΑΦΜ, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 1§2α, και 8 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.), σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 13§1 του ν. 4174/13 (Κ.Φ.Δ.). ...»

Κατόπιν, διενεργήθηκε έλεγχος στις φορολογίες εισοδήματος και ΦΠΑ βάσει του οποίου προέκυψαν διαφορές στο φορολογικό έτος 2015 λόγω λήψης των ως άνω εικονικών φορολογικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας ύψους 29.096,00 € (πλέον ΦΠΑ ύψους 6.692,08 €).

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ, προβάλλοντας τους κάτωθι λόγους:

1. Παράνομη, εσφαλμένη και αναιτιολόγητη κρίση της Φορολογικής Αρχής περί δήθεν εικονικών συναλλαγών. Η Φορολογική Αρχή αιτιολογεί όλως ελλιπώς και ανεπαρκώς το φερόμενο ως πόρισμά της περί δήθεν εικονικότητας των επίμαχων φορολογικών στοιχείων, στηριζόμενη σε στοιχεία, τα οποία ουδόλως παρέχουν νόμιμο έρεισμα προς τούτο, και πλήρως αγνοεί την καλή πίστη της προσφεύγουσας ως λήπτριας των εν λόγω φορολογικών στοιχείων, η οποία, σε κάθε περίπτωση, λειτουργεί απαλλακτικά της οποιασδήποτε επιβολής κυρώσεων, δεδομένου ότι πλήρως αποδεικνύεται από τα προσκομισθέντα ενώπιον του ελέγχου αποδεικτικά έγγραφα η υπόσταση των επίμαχων συναλλαγών. Προκύπτει ότι η προσφεύγουσα πράγματι έλαβε τις υπηρεσίες, που αναγράφονται στα επίμαχα τιμολόγια, τα οποία εξόφλησε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής, και τα καταβληθέντα ποσά δεν επεστράφησαν.

2. Παράνομη και εσφαλμένη επιβολή προστίμων λόγω δήθεν παραβάσεων λήψεως εικονικών φορολογικών στοιχείων δυνάμει εφαρμογής του νεότερου και ευνοϊκότερου καθεστώτος κυρώσεων. Για τις εν λόγω παραβάσεις, ανεξαρτήτως του νομοθετικού καθεστώτος, που ίσχυε κατά τον χρόνο τελέσεώς τους (Ν. 2523/1997, Ν. 4174/2013 ή Ν. 4337/2015), αλλά και ανεξαρτήτως του χρόνου εκδόσεως των οικείων καταλογιστικών πράξεων, επιβάλλεται πρόστιμο ύψους 2.500,00 Ευρώ ανά φορολογικό έτος, εφ' όσον είναι ευμενέστερο για τον φορολογούμενο, πρόστιμο, το οποίο, θα επιβάλλεται και επί παραβάσεων, που διαπράττονται από την έναρξη ισχύος του Ν. 4337/2015 και μετά. Περαιτέρω, δεν θα πρέπει να επιβάλλεται

και ιδιαίτερο πρόστιμο για τη μη νόμιμη έκπτωση του Φ.Π.Α. με βάση το ίδιο φορολογικό στοιχείο.

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 και 5 του αρθ.66 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) 'Εγκλήματα φοροδιαφυγής' ορίζεται ότι:

«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. Εικονικό είναι επίσης το στοιχείο που φέρεται ότι εκδόθηκε ή έχει ληφθεί από εικονική εταιρεία, 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. Δεν είναι εικονικό το φορολογικό στοιχείο που εξέδωσε ή έλαβε η κοινωνία κληρονόμων ή ο κληρονόμος ή σύζυγος ή τέκνο αποβιώσαντος ή συνταξιοδοτηθέντος συζύγου ή γονέα, το οποίο φέρεται ότι εκδόθηκε ή λήφθηκε από τον αποβιώσαντα ή συνταξιοδοτηθέντα επιτηδευματία, εφόσον αφορά πραγματική συναλλαγή και πριν από κάθε είδους φορολογικό έλεγχο, έχει καταχωρηθεί στα βιβλία τόσο του λαμβάνοντα όσο και του εκδώσαντα το στοιχείο, η αξία αυτού έχει συμπεριληφθεί στις οικείες δηλώσεις ΦΠΑ και φορολογίας εισοδήματος και έχει γίνει η απόδοση των φόρων που προκύπτουν από το στοιχείο αυτό.»

Επειδή, ως προς την έννοια της φοροδιαφυγής στον Κ.Φ.Δ., μετά την κατάργηση της παραγράφου 1 του άρθρου 55 του Κ.Φ.Δ., ισχύουν τα οριζόμενα στο άρθρο 66 του Κ.Φ.Δ., για τα αναφερόμενα σε αυτό εγκλήματα φοροδιαφυγής, και παρασχέθηκαν διευκρινίσεις με την ΠΟΛ 1142/15-09-2016, με την οποία ορίζεται ότι:

«1. Κατάργηση αδικημάτων φοροδιαφυγής του ν.2523/1997 (άρθρο 71 του Κ.Φ.Δ.) Με τις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 71 του Κ.Φ.Δ., ορίζεται ότι τα άρθρα 17, 18, 19, 20 και 21 του ν.2523/1997, καταργούνται. [...] Περαιτέρω, με το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 71 του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι, όπου στην κείμενη νομοθεσία γίνεται παραπομπή στις ρυθμίσεις του ν.2523/1997 (άρθρα 17-21), εννοούνται στο εξής οι αντίστοιχες διατάξεις των νέων άρθρων 66 έως 70 του Κ.Φ.Δ. [...]

Β. Εγκλήματα φοροδιαφυγής για περιπτώσεις έκδοσης, αποδοχής, φορολογικών στοιχείων και για τη νόθευση φορολογικών στοιχείων i. Σύμφωνα με το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 5 του άρθρου 66 του Κ.Φ.Δ., έγκλημα φοροδιαφυγής διαπράττει όποιος εκδίδει πλαστά ή εικονικά φορολογικά στοιχεία και όποιος αποδέχεται εικονικά φορολογικά στοιχεία, ή νοθεύει τέτοια στοιχεία, ανεξάρτητα από το εάν διαφεύγει ή μη την πληρωμή φόρου. Τα ως άνω

εγκλήματα τιμωρούνται με ποινή φυλάκισης τουλάχιστον τριών (3) μηνών (ανεξαρτήτως της αναγραφόμενης αξίας συναλλαγής).[...].

Το άρθρο 66, τέθηκε όπως προστέθηκε με το άρθρο 8 του ν. 4337/2015 και ισχύει από τη δημοσίευση του νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ήτοι από 17-10- 2015, σύμφωνα με το άρθρο 23 του ιδίου νόμου. Το προηγούμενο άρθρο 66 το οποίο περιέχει τις μεταβατικές διατάξεις του Κ.Φ.Δ., αναριθμήθηκε σε άρθρο 72.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 5 το ν. 4308/2014: «5. Κάθε συναλλαγή και γεγονός που αφορά την οντότητα τεκμηριώνεται με κατάλληλα παραστατικά (τεκμήρια). Τα παραστατικά αυτά εκδίδονται είτε από την οντότητα είτε από τους συναλλασσόμενους με αυτήν είτε από τρίτους, σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο νόμο αυτόν. Τα παραστατικά αναφέρουν όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την ασφαλή ταυτοποίηση κάθε μίας συναλλαγής ή γεγονότος, και σε κάθε περίπτωση όσα ορίζει ο παρών νόμος.

6. Ο συναλλασσόμενος με την οντότητα ή το τρίτο μέρος που εκδίδει παραστατικά της παραγράφου 5 του παρόντος άρθρου για λογαριασμό της οντότητας, οφείλει να αποστέλλει στην οντότητα τα εκδιδόμενα παραστατικά ή κατ' ελάχιστον όλες τις απαιτούμενες πληροφορίες, σε επαρκή χρόνο για την εκπλήρωση κάθε νόμιμης υποχρέωσης και από τα δύο μέρη.

7. Η οντότητα εφαρμόζει κατάλληλες κατά την κρίση της δικλίδες για:

α) Τη διασφάλιση ότι υπάρχει αξιόπιστη και ελέγξιμη αλληλουχία τεκμηρίων (ελεγκτική αλυσίδα) για κάθε συναλλαγή ή γεγονός, από το χρόνο που προέκυψαν μέχρι το διακανονισμό τους.

β) Τη δημιουργία αξιόπιστης και ελέγξιμης αλληλουχίας τεκμηρίων, που διασφαλίζει την ευχερή συσχέτιση των συναλλαγών και άλλων γεγονότων με τα λογιστικά αρχεία και τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

γ) Την επίτευξη εύλογης διασφάλισης ως προς την αυθεντικότητα των παραστατικών (τεκμηρίων) της προηγούμενης παραγράφου και την ακεραιότητα του περιεχομένου τους, με σκοπό την επιβεβαίωση της προέλευσης αυτών και την τεκμηρίωση της συναλλαγής.

8. Ειδικά, η οντότητα παρακολουθεί με κατάλληλες δικλίδες τα παραλαμβανόμενα και αποστέλλόμενα αποθέματα είτε έχουν τιμολογηθεί είτε όχι. Ομοίως παρακολουθεί τα αποθέματά της σε χώρους τρίτων ή τα αποθέματα τρίτων σε δικούς της χώρους. Κατ' ελάχιστο, για τις διακινήσεις αυτές παρακολουθούνται: α) η πλήρης επωνυμία ή το ονοματεπώνυμο, η διεύθυνση και ο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.) του εμπλεκόμενου μέρους, β) η ποσότητα και το είδος των διακινούμενων αγαθών, και γ) η ημερομηνία που έγινε η διακίνηση.

9. Η υποχρέωση της παραγράφου 8 εκπληρούται και όταν η οντότητα τηρεί με τάξη, πληρότητα και ορθότητα τα παραστατικά στοιχεία διακίνησης ή τα τιμολόγια πώλησης ή τις αποδείξεις λιανικής πώλησης, κατά περίπτωση, που εκδίδει ή λαμβάνει για τις σχετικές διακινήσεις των αγαθών, ώστε η οντότητα να είναι σε θέση να τεκμηριώνει οποτεδήποτε τις διακινήσεις αυτών. Όταν δεν έχει ληφθεί παραστατικό διακίνησης ή πώλησης, η οντότητα καταχωρεί σε κατάλληλο αρχείο τις απαιτούμενες πληροφορίες της παραγράφου 8(α) έως και 8(γ), αμελλητί με την παραλαβή των αποθεμάτων.»

10. Από το τηρούμενο λογιστικό σύστημα πρέπει να παρέχονται ευχερώς, αναλυτικά και σε σύνοψη, όλα τα δεδομένα και πληροφορίες που απαιτούνται για να καθίσταται ευχερής η διενέργεια συμφωνιών και επαληθεύσεων κατά τη διενέργεια οποιουδήποτε ελέγχου. ...»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 22 του ν. 4172/2013, όπως ήταν σε ισχύ κατά το υπό κρίση χρονικό διάστημα: «Κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 του Κ.Φ.Ε. οι οποίες: α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθεις εμπορικές συναλλαγές της, β) αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή και η αξία της συναλλαγής δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της αγοραίας, στη βάση των στοιχείων που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση. γ) εγγράφονται στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 32 του ν. 2859/2000: «1. Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει: ... β) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σ' αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν...».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 79 του ν. 4472/2017: «1. Για παραβάσεις για τις οποίες προβλέπεται η επιβολή προστίμων του άρθρου 6 του Ν. 2523/1997 (Α' 179) και της περίπτωσης δ' της παρ. 2 του άρθρου 55 του Ν. 4174/2013 (Α' 170), για τις οποίες κατά την ημερομηνία κατάθεσης του παρόντος δεν έχουν εκδοθεί οι οριστικές πράξεις επιβολής προστίμων, δεν επιβάλλονται τα πρόστιμα των προαναφερομένων διατάξεων, αλλά επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με το πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που εξέπεσε ή που επιστράφηκε ή που δεν αποδόθηκε, ανεξάρτητα εάν δεν προκύπτει τελικά ποσό φόρου για καταβολή.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διαπιστώσεις της από 31.12.2021 έκθεσης ελέγχου προστίμων του ν. 4337/2015 της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ, καθώς και της έκθεσης ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ που διαβιβάστηκε με το αριθ. πρωτ. Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤ. ΕΞ 2021/03-03-2021 Πληροφοριακό Δελτίο και της έκθεσης ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ που διαβιβάστηκε με το με αριθ. πρωτ. Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤ. ΕΞ 2021/22-10-2021, Πληροφοριακό Δελτίο, η προσφεύγουσα έλαβε στο φορολογικό έτος 2015 εικονικά φορολογικά στοιχεία από την «..... ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ » (ΑΦΜ) συνολικής καθαρής αξίας ύψους 13.680,00 και από την «..... ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ » (ΑΦΜ) συνολικής καθαρής αξίας ύψους 15.416,00 €, ήτοι συνολικά έλαβε εικονικά φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας 29.096,00 € (ΦΠΑ 6.692,08 €). Οι λόγοι εικονικότητας των εν λόγω συναλλαγών αναλύονται εκτενέστερα στις ως άνω εκθέσεις ελέγχου. Από τα ανωτέρω φορολογικά στοιχεία, 5 φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας ύψους 7.736,00 € εκδόθηκαν την περίοδο 1.1.15-16.10.15 από την «..... ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ», για τα οποία επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο με την υπ' αριθ. /31.12.2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου, ύψους 3.094,40 € (= 7.736,00 € X 40%), σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ. 3 και 5 του ν.4337/2015 φορολογικού έτους 2015.

Επειδή στην παραπάνω έκθεση ελέγχου αναφέρονται όλα τα πραγματικά περιστατικά και αποδεικτικά στοιχεία, τα οποία είναι απαραίτητα για τη στοιχειοθέτηση της εικονικότητας των υπό κρίση φορολογικών στοιχείων και την έκδοση των σχετικών προσβαλλόμενων πράξεων.

Επειδή, σύμφωνα με την απόφαση 116/2013 του Συμβουλίου της Επικρατείας: «...όταν αποδίδεται σε ορισμένο 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 πραγματοποιήσεώς 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)».

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': «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 καταχώριση 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 η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή επικαλείται την αρχή της αναδρομικής εφαρμογής της ευνοϊκότερης κύρωσης.

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, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 31.12.2021 εκθέσεις ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 4.2.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΙΚΕ», με Α.Φ.Μ., και συγκεκριμένα:

- A. Τη μερική αποδοχή αυτής ως προς τη με αρ./31.12.2021 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 7 παρ. 3 και 5 του ν.4337/2015 φορολογικού έτους 2015 και την τροποποίηση αυτής σύμφωνα με τα ανωτέρω, και
- B. Την απόρριψη αυτής ως προς τις λοιπές πράξεις και την επικύρωση αυτών.

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

- Η υπ' αριθ. /31.12.2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015

	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ - ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέα Κέρδη	7.775,93	36.871,93	29.096,00
Φόρος χρεωστικό ποσό	619,02	9.096,46	8.477,44
Τέλος επιτηδεύματος	1.000,00	1.000,00	
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ λόγω ανακρίβειας		4.238,72	4.238,72
Σύνολο φόρων τελών και εισφορών για καταβολή	1.619,02	14.335,18	12.716,16

- Η υπ' αριθ. /31.12.2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικού έτους 2015

	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ - ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών	91.391,62	91.391,62	
Αξία φορολογητέων εισροών	62.924,08	33.828,08	29.096,00
Φόρος εκροών	21.020,07	21.020,07	
Υπόλοιπο φόρου εισροών	21.020,07	14.327,99	6.692,08
Πιστωτικό υπόλοιπο			
Χρεωστικό υπόλοιπο		6.692,08	6.692,08
Πρόστιμο άρθρου 58Α ΚΦΔ		2.990,18	2.990,18
Σύνολο φόρου για καταβολή		9.682,26	9.682,26

- Η υπ' αριθ. /31.12.2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2015
Πρόστιμο άρθρου 79 του ν.4472/2017 3.346,04 € (= 6.692,08 € X 50%)
- Η υπ' αριθ. /31.12.2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2015
Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 1 περ. ή και παρ. 2 περ. ε' του ν. 4174/2013 2.500,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών
Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

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.