



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604553

Καλλιθέα, 03/06/2022

Αριθμός Απόφασης: 2196

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 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 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.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

δ. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

2. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

3. Την από **03/02/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της αλλοδαπής εταιρείας περιορισμένης ευθύνης «.....» **ΑΦΜ**, με υποκατάστημα στην κατά: α) της με αριθ. /**29-12-2021** Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2021, β) της με αριθ. /**29-12-2021** Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ του άρθρου 79 του ν.4472/2017, φορολογικού έτους 2015, γ) της με αριθ. /**29-12-2021** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015 και δ) της με αριθ. /**29-12-2021** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

4. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ καθώς και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου, των οποίων ζητείται η ακύρωση,

5. Τις απόψεις της ως άνω υπηρεσίας.

6. Την με Α.1012/2022 Απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του **Τμήματος Α2** όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης από **03/02/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της αλλοδαπής εταιρείας περιορισμένης ευθύνης «.....» **ΑΦΜ**, με υποκατάστημα στην Ελλάδα, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα** και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

1. Με την υπ' αριθμ. /29-12-2021 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού 500,00€ για το φορολογικό έτος 2021, διότι δεν ανταποκρίθηκε στην πρόσκληση με αρ. πρωτ. /15-09-2021 του άρθρου 14§1 του ΚΦΔ και δεν προσκόμισε τις ζητούμενες πληροφορίες και στοιχεία εντός της ταχθείσας προθεσμίας. Το πρόστιμο επιβάλλεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§1 περ. δ' και §2 περ. δ' του ΚΦΔ

2. Με την υπ' αριθμ. /29-12-2021 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού **75.830,65€** (=151.661,29€ X 50%) για το φορολογικό έτος 2015, διότι διαπιστώθηκε ότι έλαβε εικονικά φορολογικά στοιχεία ως προς το σύνολο της συναλλαγής, κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 66§5 του ν.4174/2013, με τα οποία διενέργησε έκπτωση φόρου εισροών ή έλαβε επιστροφή φόρου, κατά παράβαση των διατάξεων των §§1 περ. β' & 3 του άρθρου 32 του ν.2859/2000. Το πρόστιμο επιβάλλεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 79§1 του ν. 4472/2017 και 55§2φ του ΚΦΔ.

Συγκεκριμένα, η προσφεύγουσα έλαβε: εβδομήντα πέντε (75) εικονικά φορολογικά στοιχεία συνολικής αξίας 489.245,16€ πλέον ΦΠΑ 112.526,39€ εκδόσεως της επιχείρησης, ΑΦΜ: και τριάντα εννέα (39) εικονικά φορολογικά στοιχεία συνολικής αξίας 170.151,76€ πλέον ΦΠΑ 39.134,90€ εκδόσεως της επιχείρησης, ΑΦΜ:

3. Με την υπ' αριθμ. /29-12-2021 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 896.199,41€, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ ποσού 448.099,717€, ήτοι συνολικό ποσό **1.344.299,12€**.

4. Με την υπ' αριθμ. /29-12-2022 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, φορολογικού έτους 2015, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ΦΠΑ ποσού 646.799,35€, πλέον πρόστιμο άρθρου 58Α ΚΦΔ ποσού 323.399,68€, ήτοι συνολικό ποσό **970.199,03€**.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες Πράξεις εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, κατόπιν των πορισμάτων των από 29/12/2021 εκθέσεων ελέγχου προστίμου ΦΠΑ, εισοδήματος και ΦΠΑ, οι οποίες συντάχθηκαν δυνάμει της με αριθ. /01/25-08-2021 αρχικής εντολής μερικού ελέγχου.

Η ως άνω διαφορά φόρου εισοδήματος προέκυψε από το πόρισμα της από 29/12/2021 έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, σύμφωνα με το οποίο ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη του α) ότι δεν τέθηκαν στη διάθεσή του τα βιβλία και τα στοιχεία της προσφεύγουσας, β) τις προαναφερόμενες παραβάσεις λήψεις εικονικών φορολογικών στοιχείων και γ) την υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, δεν αναγνώρισε ουδεμία δαπάνη από αυτές που εμφανίζονται στη δήλωση και προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα και τα καθαρά κέρδη βάσει δήλωσης στο ύψος των 3.293.230,55€.

Εν συνεχεία, στη φορολογία ΦΠΑ, ο έλεγχος προσδιόρισε τις φορολογητέες εκροές σύμφωνα με τα ακαθάριστα έσοδα στη φορολογία εισοδήματος, βάσει των διατάξεων του άρθρου 48§2 του ν.2859/2000 και δεν αναγνώρισε τις φορολογητέες εισροές της δήλωσης διότι δεν προσκομίσθηκαν τα παραστατικά εξόδων και λόγω της λήψης εικονικών στοιχείων, βάσει των διατάξεων του άρθρου 32 του ν.2859/2000.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1. Το συμπέρασμα του ελέγχου είναι εσφαλμένο, αβάσιμο και άκρως ζημιογόνο διότι αναληθώς στηρίζεται στην παραδοχή ότι δεν προσκομίσθηκαν τα βιβλία και τα παραστατικά εσόδων εξόδων.
2. Λανθασμένα ο έλεγχος προσδιόρισε στο εισόδημα τα καθαρά κέρδη στο ποσό των 3.293.230,55€ αντί του ορθού ποσού 202.867,77€. Επίσης, λανθασμένα ο έλεγχος δεν αναγνώρισε στο ΦΠΑ τις εισροές και επέβαλε το πρόστιμο της μη ανταπόκρισης σε αίτημα της φορολογικής αρχής.
3. Τα βιβλία και τα παραστατικά εσόδων εξόδων προσκομίσθηκαν στον έλεγχο με το αριθ. Πρωτ. /28-12-2021, έγγραφο ωστόσο ο έλεγχος χωρίς να τα κρίνει και να τα αξιολογήσει εξέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις την 29/12/2021.
4. Με την υπό κρίση προσφυγή προσκομίζονται εκ νέου τα βιβλία και τα στοιχεία της προσφεύγουσας.

Επειδή στο άρθρο 28 παρ.1 και 2 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται: «1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να

διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης.

2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειρισττωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.».

Επειδή στο άρθρο 64 του ν.4174/2013 ορίζεται: «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 συναφώς, στις διατάξεις του άρθρου 17§§1,2 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας (Ν. 2690/1999) με τίτλο «Αιτιολογία» ορίζονται τα ακόλουθα: «1. Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της. 2. Η αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης».

Επειδή σύμφωνα με την απόφαση ΣτΕ 1542/2016 : «..η διενέργεια ελέγχου και η σύνταξη σχετικής εκθέσεως αποτελούν ουσιώδεις τύπους της διαδικασίας εκδόσεως του οικείου φύλλου ελέγχου. Η παντελής αοριστία της εκθέσεως ελέγχου ισοδυναμεί με ανυπαρξία αυτής και καθιστά το φύλλο ελέγχου νομικώς πλημμελές και ακυρωτέο λόγω παραβάσεως ουσιώδους τύπου της διαδικασίας εκδόσεώς του. Επί μέρους όμως ελλείψεις του περιεχομένου της εκθέσεως ελέγχου, αυτές καθ' εαυτές, δεν αποτελούν τυπική πλημμέλεια του φύλλου ελέγχου καθιστώσα τούτο νομικώς πλημμελές και ακυρωτέο, αλλά αποτελούν αντικείμενο ουσιαστικής εκτίμησης από τα διοικητικά δικαστήρια, τα οποία υποχρεούνται να ελέγξουν την ουσιαστική ορθότητα αυτού,(ΣτΕ 2054/1995, ΣτΕ 3108/1996, ΣτΕ 565/2008, ΣτΕ 1509/2013).»

Επειδή από τον συνδυασμό των ανωτέρω διατάξεων προκύπτει ότι η έκθεση ελέγχου, που συνιστά την αιτιολογία της καταλογιστικής του φόρου πράξεως, πρέπει να είναι σαφής, ειδική και επαρκής. Σκοπός της αιτιολογίας είναι η δημιουργία δυνατότητας ελέγχου τόσο από τον διοικούμενο, όσο και από το Δικαστήριο, κατά πόσο η διοικητική πράξη εκδόθηκε για τη διασφάλιση του διοικουμένου και κατά πόσο είναι σύμφωνη ή βρίσκεται σε αρμονία προς τους κανόνες δικαίου, που καθορίζουν το πλαίσιο της νομιμότητας (βλ. Επαμεινώνδα Σπηλιωτόπουλου, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, §5.Αιτιολογία της διοικητικής πράξης).

Επειδή, εν προκειμένω, από τις οικείες εκθέσεις ελέγχου προκύπτει ότι ο έλεγχος απέστειλε με συστημένη επιστολή την υπ' αριθ. /15-09-2021 γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων δηλώσεων και την υπ' αριθ. /15-09-2021 πρόσκληση όπως η προσφεύγουσα θέσει στη διάθεση του ελέγχου τα βιβλία και τα στοιχεία της επιχείρησης.

Επειδή, η ταχθείσα ημερομηνία παρήλθε άπρακτη, ορθώς ο έλεγχος επέβαλε το πρόστιμο των 500,00€, βάσει των διατάξεων του άρθρου 54§1 περ δ και §2 περ. δ' του ΚΦΕ.

Επειδή, λόγω της μη προσκόμισης των βιβλίων και των στοιχείων, οι ελεγκτικές επαληθεύσεις των ΠΟΛ. 1124/2015 και ΠΟΛ. 1036/2017 δεν πραγματοποιήθηκαν και ο έλεγχος προσδιόρισε τα φορολογητέα κέρδη της προσφεύγουσας με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο, σύμφωνα με το άρθρο 28 του ν.4172/2013 και τις φορολογητέες εκροές και εισροές, σύμφωνα με το άρθρο 48 του ν.2859/2000.

Επειδή, εν συνεχεία, ο έλεγχος στις 08/12/2021 κοινοποίησε στην προσφεύγουσα το με αριθ. /2021 σημείωμα διαπιστώσεων με προσωρινές πράξεις προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, ΦΠΑ και προστίμου ΦΠΑ φορολογικού έτους 2015 των άρθρων 28 και 62 του ΚΦΔ, με το οποίο γνωστοποιήθηκαν οι διαφορές που προέκυψαν κατά την διάρκεια του ελέγχου και η προσφεύγουσα εκλήθη όπως εντός είκοσι (20) ημερών από την επόμενη της κοινοποίησης τους, να γνωρίσει της απόψεις της.

Επειδή, όπως προκύπτει από τις οικείες εκθέσεις ελέγχου η προσφεύγουσα ανταποκρίθηκε στο ως άνω σημείωμα διαπιστώσεων και με το αριθ. πρωτ. /28-12-2021 έγγραφό της κατέθεσε τις αντιρρήσεις της προσκομίζοντας τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία.

Επειδή, ο έλεγχος δεν έλαβε υπόψη του τα βιβλία και τα στοιχεία της προσφεύγουσας και εξέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις την 29/12/2021.

Επειδή, βάσει των ανωτέρω, οι προσβαλλόμενες πράξεις εισοδήματος και ΦΠΑ είναι νομικώς πλημμελείς και ακυρωτέες, λόγω παραβάσεως ουσιώδους τύπου της διαδικασίας, που προβλέπεται στα άρθρα 28 και 64 του Ν. 4174/2013, καθώς ο έλεγχος δεν έλαβε υπόψη του τις απόψεις της προσφεύγουσας επί του σημειώματος διαπιστώσεων με τα προσκομισθέντα βιβλία και στοιχεία και ως εκ τούτου οι προσβαλλόμενες πράξεις πρέπει να ακυρωθούν για τυπικούς λόγους.

Επειδή, μετά τα ανωτέρω παρέλκει η εξέταση των λοιπών προσβαλλόμενων με την υπό κρίση προσφυγή λόγων.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 6 του ν. 4174/2013 ορίζεται:

«Αν με την απόφαση ακυρώνεται, μερικά ή ολικά, ή τροποποιείται η πράξη της φορολογικής αρχής, η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης οφείλει να αιτιολογεί την απόφαση αυτή επαρκώς με νομικούς ή και πραγματικούς ισχυρισμούς. Σε περίπτωση απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής, η αιτιολογία μπορεί να συνίσταται στην αποδοχή των διαπιστώσεων της οικείας πράξης προσδιορισμού φόρου. Σε κάθε περίπτωση η απόφαση πρέπει να περιέχει τουλάχιστον την οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου, το καταλογιζόμενο ποσό και την προθεσμία καταβολής αυτού. Η φορολογική αρχή, της οποίας η πράξη ακυρώνεται για τυπικές πλημμέλειες, εκδίδει νέα πράξη σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση της

Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 παρ. 1 και 2 περ. γ' του ν. 4174/2013:

«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».

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

.....

γ) εάν ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή, ένδικο βοήθημα ή μέσο, για περίοδο ενός έτους μετά την έκδοση απόφασης, η οποία δεν προσβάλλεται με ένδικο βοήθημα ή μέσο και μόνο για το ζήτημα, το οποίο αφορά....».

Επειδή, σύμφωνα με το αριθμ. πρωτ. ΔΕΛ Β 1144776 ΕΞ 2015/03-11-2015 έγγραφο της Δ/νσης Ελέγχων, της Γενικής Δ/νσης Φορολογικής Διοίκησης, της Γ.Γ.Δ.Ε. με θέμα: «Παροχή οδηγιών σχετικά με την ορθή κοινοποίηση των πράξεων προσδιορισμού φόρου και των λοιπών εγγράφων και πράξεων που άπτονται των διαδικασιών ελέγχου, ώστε να διασφαλίζονται τα συμφέροντα του Δημοσίου» στο κεφάλαιο Β. Λοιπά θέματα στην παράγραφο 1 εδάφιο 4 & 5 αναφέρεται ότι:

«Κατόπιν των ανωτέρω επισημαίνουμε την υποχρέωση για επανέκδοση σε κάθε περίπτωση, το ταχύτερο δυνατόν, προς διασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου, των ακυρωθεισών με δικαστική απόφαση ή με απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, για τυπικούς λόγους (νομική πλημμέλεια), καταλογιστικών πράξεων απαλλαγμένων από τις πλημμέλειες που οδήγησαν στην ακύρωση τους (σχετ. περ. 96 άρθρο 1 της Δ6Α 1036682 ΕΞ 2014/25-02-2014 Απόφαση Γ.Γ.Δ.Ε., όπως ισχύει). Υπενθυμίζεται ότι η τυχόν άσκηση ένδικου μέσου, εκ μέρους του Δημοσίου, δεν εμποδίζει και την επανάληψη της σχετικής διοικητικής διαδικασίας προς επανέκδοσης της ακυρωθείσας πράξης».

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 03/02/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της αλλοδαπής εταιρείας περιορισμένης ευθύνης «.....»

ΑΦΜ, και συγκεκριμένα:

- Την αποδοχή της και την ακύρωση α) της με αριθμ. /29-12-2021 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ του άρθρου 79 του ν.4472/2017, φορολογικού έτους 2015, β) της με αριθμ. /29-12-2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015 και γ) της με αριθμ. /29-12-2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, για λόγους τυπικής πλημμέλειας.

- Απόρριψη αυτής και την επικύρωση της με αριθ. /29-12-2021 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2021, σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

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

ΤΙΜΟΛΕΩΝ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ

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.