



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 16/05/2022

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

Αριθμός απόφασης: 1743

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604553
E-mail : ded.ath@aaade.gr

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 ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)»

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' αριθμ. 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 **20/01/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας
..... **ΚΑΙ**, ΑΦΜ, με έδρα, οδός,
ως οιονεί καθολικής διαδόχου της εταιρείας με την επωνυμία **ΚΑΙ**
..... με ΑΦΜ, κατά των υπ' αριθμ.:

-/2021 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 7, παρ. 3 του Ν. 4337/2015 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. φορολογικού έτους 2014,
-/2021 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 7, παρ. 3 του Ν. 4337/2015 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. φορολογικού έτους 2015.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την οικεία Έκθεση Ελέγχου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ..

6. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ..

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 20/01/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας ΚΑΙ ΕΤΑΙΡΕΙΑ, ΑΦΜ, με έδρα ΜΑΡΟΥΣΙ, οδός, ως οιονεί καθολικής διαδόχου της εταιρείας με την επωνυμία ΚΑΙ ΕΤΑΙΡΕΙΑ με ΑΦΜ, η οποία υπεβλήθη **εμπρόθεσμα**, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με την υπ' αριθμ./2021 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 7, παρ. 3 του Ν. 4337/2015 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., φορολογικού έτους 2014, επιβλήθηκε σε βάρος της ανωτέρω εταιρείας πρόστιμο ποσού **6.938,22 €** (= 17.345,55 € * 40%), λόγω έκδοσης δεκατεσσάρων (14) μερικώς εικονικών τιμολογίων κατά αξία 17.345,55 €.

Με την υπ' αριθμ./2021 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 7, παρ. 3 του Ν. 4337/2015 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., φορολογικού έτους 2015, επιβλήθηκε σε βάρος της ανωτέρω εταιρείας πρόστιμο ποσού **6.477,38 €** (= 16.193,44 € * 40%), λόγω έκδοσης δεκαέξι (16) μερικώς εικονικών τιμολογίων κατά αξία 16.193,44 €.

Τα ανωτέρω πρόστιμα εδράζονται στην από 20/12/2022 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Ορθής Εφαρμογής των διατάξεων Ε.Λ.Π. (Ν. 4308/2014) και Κ.Φ.Α.Σ. (Ν. 4093/2012) (αριθμός εντολής/13-10-2021). Σύμφωνα με την εν λόγω έκθεση, αιτία για τον έλεγχο αποτέλεσε η λήψη του υπ' αριθμόν/07-06-2021 εγγράφου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., με το οποίο διαβιβάστηκε το υπ' αριθμόν/Λαρ/03-03-2021 Δελτίο Πληροφοριών-Έκθεση Μερικού Ελέγχου της ΥΕΔΔΕ ΛΑΡΙΣΑΣ.

Σύμφωνα με το ανωτέρω έγγραφο, από έλεγχο που διενεργήθηκε από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΛΑΡΙΣΑΣ στην επιχείρηση ΑΒΕΕ, διαπιστώθηκε ότι αυτή είχε αγοράσει από την προσφεύγουσα ποσότητες υγραερίου, οι οποίες ήταν μεγαλύτερες από εκείνες που θα μπορούσε να αποθηκεύσει στη δεξαμενή της. Συνεπώς, κρίθηκε ότι τα επίμαχα τιμολόγια που έλαβε η εν λόγω εταιρεία ήταν μερικώς εικονικά ως προς την ποσότητα και την αξία.

Ο έλεγχος του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., βασιζόμενος στα ανωτέρω, προέβη σε έλεγχο του εκδότη των επίμαχων τιμολογίων, ήτοι της προσφεύγουσας, στα πλαίσια του οποίου ζητήθηκαν από αυτήν:

1. Αναλυτικό καθολικό του πελάτη ΑΒΕΕ
2. Κίνηση αποθήκης για τα πωληθέντα εμπορεύματα στον πελάτη ΑΒΕΕ
3. Τις εγγραφές καταχώρησης των παραστατικών στα λογιστικά αρχεία
4. Τα τραπεζικά παραστατικά που να αποδεικνύουν την εξόφληση της υποχρέωσης του αγοραστή των εμπορευμάτων
5. Την εγκατάσταση-αποθήκη από την οποία έγινε η φόρτωση των επίμαχων εμπορευμάτων
6. Με ποια βυτιοφόρα έγινε η διακίνηση των επίμαχων εμπορευμάτων
7. Ποια η χωρητικότητα των βυτιοφόρων με τα οποία έγινε η διακίνηση των επίμαχων εμπορευμάτων
8. Τα συγκεντρωτικά δελτία αποστολής υγραερίου που αφορούν τα επίμαχα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία
9. Τα δελτία διαδρομής των βυτιοφόρων από τα οποία να προκύπτουν τα στοιχεία που προβλέπονται στα άρθρα και της υπ' αριθμ.-/28.7.2014 Απόφασης (Κωδικοποίηση Κανόνων Διακίνησης και Εμπορίας προϊόντων και παροχής υπηρεσιών (Κανόνες ΔΙ.Ε.Π.Π.Υ.)).

10. Τον τόπο παράδοσης των επίμαχων εμπορευμάτων και απόδειξη παραλαβής αυτών από τον λήπτη.

Από την προσφεύγουσα τέθηκαν στη διάθεση του ελέγχου τα εξής:

1. Αναλυτικό καθολικό του πελάτη ABEE από την επεξεργασία του οποίου διαπιστώθηκε η ορθή καταχώρηση των συναλλαγών σε αυτό.
2. Κίνηση αποθήκης για τα πωληθέντα εμπορεύματα στον πελάτη ABEE από την επεξεργασία της οποίας διαπιστώθηκε η ορθή καταχώρηση της κίνησης των εμπορευμάτων.
3. Οι εγγραφές καταχώρησης των παραστατικών στα λογιστικά αρχεία και από τον έλεγχο διαπιστώθηκε η ορθή καταχώρηση αυτών.
4. Τα τραπεζικά παραστατικά που να αποδεικνύουν την εξόφληση της υποχρέωσης του αγοραστή των εμπορευμάτων και από τον έλεγχο διαπιστώθηκε η ορθή εξόφληση αυτών.
5. Οι εγκαταστάσεις-αποθήκες από τις οποίες έγινε η φόρτωση των επίμαχων εμπορευμάτων και τέθηκαν στη διάθεση του ελέγχου τα παραστατικά εκτελωνισμού αυτών.
6. Οι αριθμοί κυκλοφορίας των βυτιοφόρων με τα οποία έγινε η διακίνηση των επίμαχων εμπορευμάτων από τις εγκαταστάσεις της προσφεύγουσας στις εγκαταστάσεις του Πράκτορα-Διαμεταφορέα και οι αριθμοί κυκλοφορίας των βυτιοφόρων με τα οποία έγινε η διακίνηση των επίμαχων εμπορευμάτων από τις εγκαταστάσεις του Πράκτορα-Διαμεταφορέα στις εγκαταστάσεις του πελάτη ABEE. Διαπιστώθηκε ότι τα βυτιοφόρα είχαν τη χωρητικότητα που απαιτείται για να έχουν τη δυνατότητα να διακινούν τον όγκο των επίμαχων εμπορευμάτων.
7. Τα συγκεντρωτικά δελτία αποστολής υγραερίου που αφορούν τα επίμαχα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία. Από την επεξεργασία αυτών διαπιστώθηκε ότι:
-Δεν προκύπτουν οι ώρες αναχώρησης και παράδοσης των εμπορευμάτων (η ίδια έλλειψη υφίσταται και στα Τιμολόγια-Δελτία Αποστολής).
-Δεν υφίστανται στοιχεία των πελατών στους οποίους γίνονται οι παραδόσεις (Επωνυμία, Διεύθυνση).
-Δεν υφίστανται υπογραφές του Δρομολογητή των προϊόντων και του Παραλήπτη αυτών.
Παράλληλα, δεν τέθηκαν στη διάθεση του ελέγχου τα δελτία διαδρομής των βυτιοφόρων.

Με βάση τα ανωτέρω και δεδομένης της μη προσκόμισης των δελτίων διαδρομής των βυτιοφόρων, ο έλεγχος έκρινε ότι δεν προκύπτει με αδιαμφισβήτητο τρόπο η ορθή παράδοση στις εγκαταστάσεις του πελάτη ABEE των ποσοτήτων υγραερίου που αναγράφονται στα επίμαχα τιμολόγια. Ως εκ τούτου, ο έλεγχος έκρινε ότι η προσφεύγουσα ήταν εκδότρια μερικώς εικονικών τιμολογίων κατά ποσότητα και κατά αξία.

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

1^{ος} λόγος: Παράνομη αντιστροφή βάρους απόδειξης.

2^{ος} λόγος: Καμία εικονικότητα-Πραγματικές στο σύνολό τους οι ελεγχόμενες συναλλαγές.

3^{ος} λόγος: Ακόμη και στην περίπτωση που είναι αληθής η διαπίστωση του ελέγχου της ΥΕΔΔΕ ΛΑΡΙΣΑΣ για τον λήπτη των ποσοτήτων, δεν αποδεικνύεται άνευ ετέρου η ύπαρξη εικονικότητας για την προσφεύγουσα ως εκδότη των τιμολογίων, δεδομένου ότι δεν ήταν η ίδια

υπεύθυνη για την μεταφορά και την παρακολούθηση της ορθής μεταφοράς των ποσοτήτων, αλλά ο Πράκτορας-Διαμεταφορέας.

4^{ος} λόγος: Επικουρικά, αναδρομική εφαρμογή της ευμενέστερης διοικητικής κύρωσης των διατάξεων του άρθρου 54, παρ. 1 (η') και παρ. 2 (ε') του Ν. 4174/2013, με τις οποίες προβλέφτηκε επί έκδοσης εικονικών φορολογικών στοιχείων κατ' αποκοπή πρόστιμο ίσο με 2.500,00 € ανά φορολογική περίοδο (ad hoc ΣτΕ 2319/2021).

Επειδή με το άρθρο 28, παρ. 2 του Ν. 4174/2013, ορίζεται ότι:

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

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 64 του Ν. 4174/2013, 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 με το άρθρο 17 του Ν. 2690/1999 (Κώδικας Διοικητικής Διαδικασίας), ορίζεται ότι:

«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 στην προκειμένη περίπτωση, ο έλεγχος του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. στην προσφεύγουσα έλαβε χώρα λόγω ενός προηγούμενου ελέγχου από την ΥΕΔΔΕ ΛΑΡΙΣΑΣ στον πελάτη της ΑΒΕΕ (λήπτης τιμολογίων), προκειμένου οι επίμαχες συναλλαγές να ελεγχθούν και από την πλευρά του εκδότη.

Επειδή από τα ζητηθέντα στοιχεία που προσκόμισε η προσφεύγουσα στον έλεγχο, διαπιστώθηκε η ορθή καταχώρηση των συναλλαγών στα βιβλία της και η ορθή εξόφληση αυτών, ενώ το μοναδικό ζήτημα που προέκυψε σχετιζόταν με τον πραγματικό τόπο μεταφοράς και τον πραγματικό παραλήπτη των πωληθεισών ποσοτήτων.

Επειδή όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, η προσφεύγουσα είχε συνάψει την από 01/09/2011 Σύμβαση Εμπορικής Συνεργασίας με την εταιρεία Ο.Ε. με Α.Φ.Μ., με την οποία συμφωνήθηκε ότι η τελευταία θα ενεργεί ως Πράκτορας έναντι προμήθειας της προσφεύγουσας για την εξεύρεση πελατών και για τη λήψη και διεκπεραίωση παραγγελιών.

Επειδή στο άρθρο 5 της ανωτέρω Σύμβασης αναφέρονται, μεταξύ άλλων, τα κάτωθι:

- «Ρητώς συμφωνείται ότι η μεταφορά των εμπορευμάτων προς τους πελάτες, θα γίνεται μέσω μεταφορέα, που με ευθύνη και μέριμνά του, θα εξευρίσκει ο ΠΡΑΚΤΟΡΑΣ-ΔΙΑΜΕΤΑΦΟΡΕΑΣ».
- «Ο ΠΡΑΚΤΟΡΑΣ-ΔΙΑΜΕΤΑΦΟΡΕΑΣ θα συμβάλλεται ο ίδιος με τον μεταφορέα με υπογραφή σχετικής σύμβασης μεταφοράς, βάσει των όρων και ειδικότερων συμφωνιών που αναφέρονται...»

- «Η ευθύνη της κανονικής παραδόσεως και της ποιοτικής προστασίας των προϊόντων της ΑΒΕΕ, τα οποία φορτώνονται και παραδίδονται προς τους Αγοραστές, ανήκει στον ΠΡΑΚΤΟΡΑ-ΔΙΑΜΕΤΑΦΟΡΕΑ, ο οποίος και αναλαμβάνει έναντι της ΑΒΕΕ την ευθύνη για την κανονική παράδοση στον ΑΓΟΡΑΣΤΗ, οι οποίοι σύμφωνα με το νόμο ευθύνονται από κοινού για την ποιότητα, διακίνηση και κανονική παράδοση σε κάθε αγοραστή των ποσοτήτων υγραερίου, οι οποίες έχουν παραγγελθεί καθώς επίσης και για την τήρηση όλων των σχετικών αγορανομικών διατάξεων και υπουργικών αποφάσεων κατά την παράδοση»
- «Ο ΠΡΑΚΤΟΡΑΣ-ΔΙΑΜΕΤΑΦΟΡΕΑΣ θα λαμβάνει από την ΑΒΕΕ ειδικές σειρές παραστατικών της ΑΒΕΕ για τη διακίνηση και πώληση των εμπορευμάτων της ΑΒΕΕ, τα οποία θα συμπληρώνει, όπως ορίζει ο ΚΒΣ με ευθύνη του και στη συνέχεια θα τα παραδίδει στον εκάστοτε μεταφορέα για την διακίνηση με σκοπό την πώληση των προϊόντων της ΑΒΕΕ, ο οποίος μεταφορέας θα τα παραδίδει στους αγοραστές. Στα ως άνω παραστατικά θα περιλαμβάνονται Συγκεντρωτικά Δελτία Αποστολής Υγραερίου και Εξαρτημάτων και Τιμολόγια και Δελτία Αποστολής και θα παραδίδονται με σχετικό πρωτόκολλο παράδοσης-παραλαβής...».

Επειδή όπως επίσης προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, η προσφεύγουσα είχε συνάψει και το από 01/09/2011 Ιδιωτικό Συμφωνητικό με την εταιρεία Ο.Ε. με Α.Φ.Μ., με την οποία συμφωνήθηκε ότι η εν λόγω εταιρεία θα δέχεται προς προσωρινή αποθήκευση σε εγκαταστάσεις που διαθέτει, ποσότητες χύμα υγραερίου κυριότητας της προσφεύγουσας, μέχρι αυτές να διατεθούν σε πελάτες της προσφεύγουσας με βυτιοφόρα.

Επειδή στο ανωτέρω συμφωνητικό αναφέρονται, μεταξύ άλλων, τα εξής:

- «Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ ευθύνεται για την ποιοτική και ποσοτική παράδοση των ποσοτήτων υγραερίου στον κάθε πελάτη της, η οποία θα μπορεί να πραγματοποιεί ποσοτικούς και ποιοτικούς ελέγχους των εναποθηκευμένων ποσοτήτων υγραερίου οποτεδήποτε με οποιονδήποτε εντεταλμένο υπάλληλό της»
- «Οι ποσότητες υγραερίου της που θα αποθηκεύονται στην εγκατάσταση, θα μεταφέρονται με δαπάνες και έξοδα της στην εγκατάσταση της ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ από τις εγκαταστάσεις της, με επιμέλεια και ευθύνη της και με βυτιοφόρα αυτοκίνητα είτε ιδιοκτησίας της ΕΚΟ είτε συμβεβλημένων με την δυνάμει σχετικής Σύμβασης Μεταφοράς και θα συνοδεύονται με τα νόμιμα παραστατικά από τα σημεία φόρτωσης».

Επειδή με βάση τα ανωτέρω, προκύπτει ότι:

- η προσφεύγουσα έστειλε ποσότητες προς πώληση για προσωρινή αποθήκευση στις εγκαταστάσεις της εταιρείας Ο.Ε. με Α.Φ.Μ., η οποία ενεργούσε ως πράκτοράς της και εξέδιδε σχετικά δελτία αποστολής προς αυτήν
- στη συνέχεια όταν ο πράκτορας έβρισκε πελάτες για να αγοράσουν τις ποσότητες, συμπλήρωνε ο ίδιος τα σχετικά στελέχη συγκεντρωτικών δελτίων αποστολής που του είχε εκ των προτέρων χορηγήσει η προσφεύγουσα και είχε αυτός την ευθύνη για την ορθή μεταφορά του συνόλου των πωλούμενων ποσοτήτων στους πελάτες της προσφεύγουσας.

Επειδή από τον ταυτόχρονο έλεγχο που διενεργήθηκε στην προσφεύγουσα για σκοπούς Φορολογίας Εισοδήματος και Φ.Π.Α., διαπιστώθηκε ότι:

- «...το σύνολο της αξίας των παραπάνω τιμολογίων συμπεριελήφθη στα αποτελέσματα των ελεγχόμενων ετών 2014 & 2015 και δε διαπιστώθηκαν διαφορές» (πόρισμα σχετ. Έκθεσης Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος- ID).
- «...διαπιστώθηκε ότι για το σύνολο της αξίας των τιμολογίων αποδόθηκε φόρος προστιθέμενης αξίας καθώς αυτά συμπεριελήφθησαν στις φορολογητέες εκροές των περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α. των φορολογικών περιόδων 01.01.2014-31.12.2014 και 01.01.2015-31.12.2015» (πόρισμα σχετ. Έκθεσης Ελέγχου Φ.Π.Α.- ID).

Επειδή συνεπώς, θέμα εικονικότητας δύναται να στοιχειοθετηθεί μόνο αναφορικά με τα συγκεντρωτικά δελτία αποστολής που εκδίδονταν από τον πράκτορα-διαμεταφορέα για λογαριασμό της προσφεύγουσας και όχι αναφορικά με τα τιμολόγια πώλησης.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **20/01/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας
..... **ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ, ΑΦΜ**, με έδρα **ΜΑΡΟΥΣΙ**, οδός
ως οιονεί καθολικής διαδόχου της εταιρείας με την επωνυμία
..... με ΑΦΜ και την **ακύρωση** των υπ' αριθμ.:

-/2021 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 7, παρ. 3 του Ν. 4337/2015 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. φορολογικού έτους 2014,
-/2021 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 7, παρ. 3 του Ν. 4337/2015 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. φορολογικού έτους 2015.

Α)/2021 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 7, παρ. 3 του Ν. 4337/2015 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. φορολογικού έτους 2014

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

Πρόστιμο: Συνολικού ποσού 0,00 €

Β)/2021 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 7, παρ. 3 του Ν. 4337/2015 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. φορολογικού έτους 2015

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

Πρόστιμο: Συνολικού ποσού 0,00 €

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ 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.