



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζα 8-10

Ταχ. Κώδικας : 54639 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-332241

E-Mail : ded.thess@aade.gr

Θεσσαλονίκη, 4/5/2022

Αριθμός απόφασης: 1043

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

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 1064/24.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440 /τ. Β' /27.04.2017).

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

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **13/1/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή του ... με **ΑΦΜ:...** κατά α) της με αριθ. ... **7/12/2021** πράξης επιβολής προστίμου αρθ. 54 του Ν.4174/2013 φορ. έτους 2021, β) της με αριθ. ... **7/12/2021** οριστικής πράξης προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορ. έτους 2015, γ) της με αριθ. ... **7/12/2021** οριστικής πράξης προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορ. έτους 2016, δ) της με αριθ. ... **7/12/2021** οριστικής πράξης προσδιορισμού ΦΠΑ φορ. περιόδου 1/1 - 31/12/2015, ε) της με αριθ. ... **7/12/2021** οριστικής πράξης προσδιορισμού ΦΠΑ φορ. περιόδου 1/1 - 31/12/2016 και στ) της με αριθ. ... **7/12/2021** πράξης επιβολής προστίμου ΦΠΑ αρθ. 79 του Ν.4472/2017 φορ. περιόδου 1/1 - 16/10/2015 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ε' Θεσσαλονίκης, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις παραπάνω πράξεις του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ε' Θεσσαλονίκης των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ΔΟΥ Ε' Θεσσαλονίκης.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α8 της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **13/1/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής του ... με **ΑΦΜ:...** που κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

- ✓ Με τη με αριθ. ... **7/12/2021** πράξη επιβολής προστίμου αρθ. 54 του Ν.4174/2013 φορ. έτους 2021 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ε΄ Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ασκούντος ατομική επιχείρηση με αντικείμενο εργασιών το εμπόριο παλαιών σιδήρων και μετάλλων - scrap πρόστιμο ύψους **2.000,00€**, λόγω μη ανταπόκρισης στο με αριθ. πρωτ. ... – **6/10/2021** αίτημα της φορολογικής αρχής για παροχή πληροφοριών (καθ' υποτροπή), παράβασης που επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ.ιδ και 2γ, και 3 του Ν.4174/2013.
- ✓ Με τη με αριθ. ... **7/12/2021** οριστική πράξη προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορ. έτους 2015 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ε΄ Θεσσαλονίκης, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά κύριου φόρου 981.091,02€, πρόστιμο του άρθρου 58 του Ν.4174/2013 490.545,51€ και ειδική εισφορά αλληλεγγύης 239.121,05€ δη σύνολο φόρου **1.710.757,58€**, κατόπιν προσδιορισμού των ακαθαρίστων εσόδων στο πόσο των 2.989.013,12€, ήτοι της καθαρής αξίας τετρακοσίων ογδόντα ενός (481) εικονικών φορολογικών στοιχείων που εξέδωσε για συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολό τους, σε διάφορους λήπτες.
- ✓ Με τη με αριθ. ... **7/12/2021** οριστική πράξη προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορ. έτους 2016 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ε΄ Θεσσαλονίκης, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά κύριου φόρου 3.142.366,10€, πρόστιμο του άρθρου 58 του Ν.4174/2013 1.571.183,05€ και ειδική εισφορά αλληλεγγύης 691.187,67€ δη σύνολο φόρου **5.404.736,82€**, κατόπιν προσδιορισμού των ακαθαρίστων εσόδων στο πόσο των 7.008.893,69€, ήτοι της καθαρής αξίας εννιακοσίων δέκα οκτώ (918) εικονικών φορολογικών στοιχείων που εξέδωσε για συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολό τους, σε διάφορους λήπτες.
- ✓ Με τη με αριθ. ... **7/12/2021** οριστική πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ φορ. περιόδου 1/1 - 31/12/2015 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ε΄ Θεσσαλονίκης, δεν αναγνωρίστηκε πιστωτικό υπόλοιπο ΦΠΑ προς έκπτωση 213,27€ και καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα ΦΠΑ 19.784,35€ και πρόστιμο του άρθρου 58α του Ν.4174/2013 6.325,95€ δη σύνολο φόρου **26.110,30€**, κατόπιν προσδιορισμού των εκροών του στο ποσό των 2.989.013,12€ (φορολογητέων εκροών 86.018,91€).
- ✓ Με τη με αριθ. ... **7/12/2021** οριστική πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ φορ. περιόδου 1/1 - 31/12/2016 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ε΄ Θεσσαλονίκης, δεν αναγνωρίστηκε πιστωτικό υπόλοιπο ΦΠΑ προς έκπτωση 2.121,69€ και καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα ΦΠΑ

83.273,52€ και πρόστιμο του άρθρου 58α του Ν.4174/2013 43.037,92€ δη σύνολο φόρου **126.311,44€**, κατόπιν προσδιορισμού των εκροών του στο ποσό των 7.008.893,69€ (φορολογητέων εκροών 360.107,07€).

- ✓ Με τη με αριθ. ... **7/12/2021** πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ αρθ. 79 του Ν.4472/2017 φορ. περιόδου 1/1 - 16/10/2015 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ε΄ Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ύψους **8.915,59€**, λόγω μη απόδοσης ΦΠΑ ύψους 17.831,17€ τριακοσίων τριάντα τριών (333) εικονικών φορολογικών στοιχείων ως προς τη συναλλαγή συνολικής καθαρής αξίας 2.639.256,29€, δη πρόστιμο ίσο με το πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που δεν απέδωσε (17.831,17€ x 50%).

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν από τη ΔΟΥ Ε΄ Θεσσαλονίκης βάσει των από **7/12/2021** εκθέσεων ελέγχου προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ, μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος Ν.4172/2013 (ΚΦΕ) και Ν.4174/2013 (ΚΦΔ), ΦΠΑ Ν.2859/2000 και Ν.4174/2013 (ΚΦΔ), και προσδιορισμού προστίμου άρθρου 79 Ν.4472/2017 του Προϊσταμένου της. Αιτία του ελέγχου αποτέλεσαν το με αρ. πρωτ. ... – **27/9/2021** έγγραφο της ΥΕΔΔΕ Θεσσαλονίκης και οι συνημμένες σε αυτό από **17/9/2021** έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Ν.4308/2014 (ΕΛΠ) & του Ν.4174/2013 (ΚΦΔ) και πληροφοριακή έκθεση φορολογίας εισοδήματος του Ν.4172/2013 της ίδιας ελεγκτικής αρχής. Σύμφωνα με τα ανωτέρω, από τον έλεγχο που πραγματοποιήθηκε στην ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος διαπιστώθηκε ότι:

- για τη φορ. περίοδο από 1/1/2015 έως 16/10/2015 εξέδωσε 333 εικονικά φορολογικά στοιχεία προς διάφορες επιχειρήσεις, για συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολο τους συνολικής καθαρής αξίας 2.639.256,29€ πλέον ΦΠΑ 17.831,17€, και για τη φορ. περίοδο από 17/10/2015 έως 31/12/2015 εξέδωσε 148 εικονικά φορολογικά στοιχεία προς διάφορες επιχειρήσεις, για συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολο τους συνολικής καθαρής αξίας 349.756,83€ πλέον ΦΠΑ 1.953,17€.
- για τη φορ. περίοδο από 1/1/2016 έως 31/12/2016 α) έλαβε 11 εικονικά φορολογικά στοιχεία από δύο επιχειρήσεις, για συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολο τους, συνολικής καθαρής αξίας 33,427,97€ πλέον ΦΠΑ 7.981,15€ και β) εξέδωσε 918 εικονικά φορολογικά στοιχεία προς διάφορες επιχειρήσεις, για συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολο τους συνολικής καθαρής αξίας 7.008.893,69€ πλέον ΦΠΑ 86.075,82€.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω προσβαλλόμενων πράξεων της ΔΟΥ Ε΄ Θεσσαλονίκης, προβάλλοντας άμεσα ή έμμεσα τους παρακάτω λόγους:

1. Παράλειψη κοινοποίησης εγγράφων. Παραβίαση του δικαιώματος δικαστικής προστασίας.
2. Έλλειψη ειδικής, εμπεριστατωμένης και επαρκούς αιτιολογίας. Εσφαλμένη η κρίση του φορολογικού ελέγχου περί εικονικότητας των συναλλαγών. Η εξόφληση της συντριπτικής πλειοψηφίας των επίμαχων φορολογικών στοιχείων έλαβε χώρα με τραπεζικά μέσα ήτοι δια της καταθέσεως χρηματικών ποσών σε τραπεζικό λογαριασμό.

3. Μη νομότυπη άσκηση εξουσίας επιμετρήσεως προστίμου. Στην υπό κρίση περίπτωση, ο Προϊστάμενος της ΔΟΥ Ε΄ Θεσσαλονίκης, δια της με αριθ. ... **7/12/2021** πράξης επιβολής προστίμου ΦΠΑ αρθ. 79 του Ν.4472/2017 φορ. περιόδου 1/1 - 16/10/2015, επέβαλε ενιαίο πρόστιμο (ύψους 8.915,59€), που αντιστοιχεί σε ποσοστό 50% του ΦΠΑ των φορολογικών παραστατικών (τιμολογίων πώλησης), τα οποία φέρεται ότι εξέδωσε εντός του έτους 2015, κι όχι ένα πρόστιμο ανά παράβαση (ήτοι πρόστιμο για κάθε επιμέρους φορολογικό στοιχείο), εξειδικεύοντας αυτό, μνημονεύοντας το φορολογικό παραστατικό στο οποίο αυτό αντιστοιχεί και εφαρμόζοντας κατά αυτόν τον τρόπο ορθώς τη μέθοδο υπολογισμού του προστίμου.

Ως προς τον πρώτο προβαλλόμενο λόγο του προσφεύγοντος

Επειδή, με το άρθρο 20 παρ. 2 του Συντάγματος θεσπίζεται το δικαίωμα της προηγούμενης ακρόασης του ενδιαφερόμενου, δη το ατομικό δικαίωμα του διοικούμενου φορολογούμενου να αναπτύσσει τις απόψεις του πριν από κάθε διοικητική ενέργεια ή μέτρο που λαμβάνεται σε βάρος των δικαιωμάτων και συμφερόντων του.

Επειδή, κατ' εφαρμογή της ανωτέρω συνταγματικής επιταγής θεσπίστηκε η διαδικασία του άρθρου 28 παρ. 1 του Ν. 4174/2013 (Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας), ως τροποποιήθηκε και ισχύει, που ορίζει ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο 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, με το άρθρο 5 του Ν. 2690/2000 ορίζεται ότι: «**1.** Κάθε ενδιαφερόμενος έχει το δικαίωμα, ύστερα από γραπτή αίτησή του, να λαμβάνει γνώση των διοικητικών εγγράφων. Ως διοικητικά έγγραφα νοούνται όσα συντάσσονται από τις δημόσιες υπηρεσίες, όπως εκθέσεις, μελέτες, πρακτικά, στατιστικά στοιχεία, εγκύκλιες οδηγίες, απαντήσεις της Διοίκησης, γνωμοδοτήσεις και αποφάσεις. **2.** Όποιος έχει ειδικό έννομο συμφέρον δικαιούται, ύστερα από γραπτή αίτησή του, να λαμβάνει γνώση των ιδιωτικών εγγράφων που φυλάσσονται στις δημόσιες υπηρεσίες και είναι σχετικό με υπόθεσή του η οποία εκκρεμεί σε αυτές ή έχει διεκπεραιωθεί από αυτές. **3.** Το κατά τις προηγούμενες παραγράφους δικαίωμα δεν υφίσταται στις περιπτώσεις που το έγγραφο αφορά την ιδιωτική ή οικογενειακή ζωή τρίτου, ή αν παραβλάπτεται απόρρητο το οποίο προβλέπεται από ειδικές διατάξεις. **4.** Το δικαίωμα των παραγράφων 1 και 2 ασκείται: α) με μελέτη του εγγράφου στο κατάστημα της υπηρεσίας, ή β) με χορήγηση αντιγράφου, εκτός αν η αναπαραγωγή τούτου μπορεί να βλάψει το πρωτότυπο. Η σχετική δαπάνη αναπαραγωγής βαρύνει τον αιτούντα, εκτός αν ο νόμος ορίζει διαφορετικά. **5.** Η άσκηση του κατά τις παρ. 1 και 2 δικαιώματος γίνεται με την επιφύλαξη της ύπαρξης τυχόν δικαιωμάτων πνευματικής ή βιομηχανικής ιδιοκτησίας».

Επειδή, από τη φορολογική αρχή συντάχθηκε το με αριθμό ...**2021** σημείωμα ελεγκτικών διαπιστώσεων του άρθρου 28 του Ν.4174/2013 με συνημμένους τους σχετικούς προσωρινούς προσδιορισμούς φόρων και προστίμων, και επιδόθηκε στις 15/11/2021 από δικαστικό επιμελητή στον σύνοικο του προσφεύγοντος Ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε και δεν υπέβαλε τις απόψεις του σχετικά με το παραπάνω σημείωμα του ελέγχου.

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου δεν προκύπτει γραπτό αίτημα του προσφεύγοντος προς τη φορολογική αρχή για χορήγηση αντιγράφων από έγγραφα της υπόθεσης.

Συνεπώς ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί παράλειψης κοινοποίησης εγγράφων και παραβίασης του δικαιώματος δικαστικής προστασίας, απορρίπτεται ως νόμω και ουσία αβάσιμος.

Ως προς τον δεύτερο και τρίτο προβαλλόμενο λόγο του προσφεύγοντος

Επειδή, με το άρθρο 55 παρ. 1 του ν.4174/2013, υπό την αρχική του μορφή: «1. Για τους σκοπούς του Κώδικα, ως «φοροδιαφυγή» νοείται: α)...., β)...., γ)...., δ)...., ε) η έκδοση εικονικών φορολογικών στοιχείων και η αποδοχή αυτών. Εικονικό είναι το στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολό της ή για μέρος αυτής ή για συναλλαγή που πραγματοποιήθηκε από πρόσωπα διαφορετικά από αυτά που αναγράφονται στο στοιχείο ή το ένα από αυτά είναι άγνωστο φορολογικώς πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στην Φορολογικής Διοίκησης. Εικονικό είναι επίσης το στοιχείο που φέρεται ότι εκδόθηκε ή έχει ληφθεί από εικονική εταιρία, κοινοπραξία, κοινωνία ή άλλη οποιασδήποτε μορφής επιχείρηση ή από φυσικό πρόσωπο για το οποίο αποδεικνύεται, ότι είναι παντελώς αμέτοχο με τη συγκεκριμένη συναλλαγή, οπότε στην τελευταία αυτή περίπτωση η σχετική διοικητική κύρωση επιβάλλεται, καθώς και 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 [...]».

Σύμφωνα με το άρθρο 3 παρ. 4^α ν.4337/2015, το οποίο κατά το άρθρο 23 του ίδιου νόμου ισχύει από 17/10/2015 και μετά: «4.α. Η παράγραφος 1 του άρθρου 55 του Ν. 4174/2013 καταργείται».

Σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 7 παρ. 9 ν.4337/2015, όπως αυτή τροποποιήθηκε αρχικά με την παρ. 3 του άρθρου 51 του ν.4342/2015 και αντικαταστάθηκε στη συνέχεια, από τότε που ίσχυσε, με την παρ. 1 του άρθρου 22 της από 24/12/2015 Π.Ν.Π. που κυρώθηκε με το άρθρο πρώτο του ν.4366/2016: «9. Η ισχύς των περ. α' και β' της παρ. 2 και της περ. Α' της παρ. 4 του άρθρου 3 αρχίζει την 01-02-2016».

Σύμφωνα με την αιτιολογική έκθεση του ν.4366/2016: «Με την προτεινόμενη ρύθμιση παρατείνεται η προθεσμία της έναρξης ισχύος της κατάργησης της παρ. 1 του άρθρου 55 του

N.4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας, Α' 170), προκειμένου να παρασχεθεί επαρκής χρόνος για να γίνουν οι απαραίτητες προσαρμογές των λοιπών διατάξεων του Ν.4174/2013, συνεπεία της κατάργησης της ανωτέρω διάταξης, προς αποφυγή νομοθετικών κενών».

Επειδή, με το άρθρο 66 παρ. 5 του ν.4174/2013(ΚΦΔ), όπως αυτό προστέθηκε με το άρθρο 8 του ν.4337/2015 (ΦΕΚ Α' 129/17.10.2015) και σύμφωνα με το άρθρο 23 του ίδιου νόμου ισχύει από 17/10/2015 και μετά: «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, τιμωρείται με ποινή φυλάκισης τουλάχιστον τριών (3) μηνών, εκτός και αν τα φορολογικά στοιχεία χρησιμοποιήθηκαν για τη διάπραξη ή την υποστήριξη κάποιας από τις πράξεις των παραγράφων 1 έως 4, οπότε ο δράστης τιμωρείται μόνο για την τελευταία ως αυτοουργός ή συμμετοχος. Ειδικά, όποιος εκδίδει ή αποδέχεται εικονικά φορολογικά στοιχεία για ανύπαρκτη συναλλαγή στο σύνολό της ή για μέρος αυτής, τιμωρείται: α) με φυλάκιση τουλάχιστον ενός (1) έτους, εφόσον η συνολική αξία των εικονικών φορολογικών στοιχείων υπερβαίνει το ποσό των εβδομήντα πέντε χιλιάδων (75.000) ευρώ και β) με κάθειρξη έως δέκα (10) έτη, εφόσον το ως άνω ποσό υπερβαίνει τις διακόσιες χιλιάδες (200.000) ευρώ. Για την κάλυψη των παραπάνω ορίων δεν υπολογίζονται φορολογικά στοιχεία που χρησιμοποιήθηκαν για τη διάπραξη ή την υποστήριξη κάποιας από τις πράξεις των παραγράφων 1 έως 4, οπότε ο δράστης τιμωρείται μόνο για την τελευταία ως αυτοουργός ή συμμετοχος. Θεωρείται ως πλαστό και το φορολογικό στοιχείο που έχει διατηρηθεί ή σφραγιστεί με οποιονδήποτε τρόπο, χωρίς να έχει καταχωριστεί στα οικεία βιβλία της αρμόδιας φορολογικής αρχής σχετική πράξη θεώρησής του και εφόσον η μη καταχώριση τελεί σε γνώση του υπόχρεου για τη θεώρηση του φορολογικού στοιχείου. Θεωρείται επίσης ως πλαστό το φορολογικό στοιχείο και όταν το περιεχόμενο και τα λοιπά στοιχεία του πρωτότυπου ή αντίτυπου αυτού είναι διαφορετικά από αυτά που αναγράφονται στο στέλεχος του ίδιου στοιχείου. 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. 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 εκδύσαντα 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».

Σύμφωνα με την ΠΟΛ.1142/2016, με την οποία κοινοποιήθηκαν για ενημέρωση και ομοιόμορφη εφαρμογή, μεταξύ άλλων, οι διατάξεις του άρθρου 66 (Εγκλήματα Φοροδιαφυγής) του ΚΦΔ, όπως προστέθηκε ως νέο άρθρο στον ΚΦΔ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 8 του ν.4337/2015: «6. Ως προς την έννοια δε της φοροδιαφυγής στον ΚΦΔ, μετά την κατάργηση της παραγράφου 1 του άρθρου 55 του ΚΦΔ (σχετ. οι διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 3 και της παρ. 9 του άρθρου 7 του ν.4337/2015, όπως αυτές τροποποιήθηκαν και αντικαταστάθηκαν μεταγενεστέρως), ισχύουν τα οριζόμενα στο άρθρο 66 του ΚΦΔ, για τα αναφερόμενα σε αυτό εγκλήματα φοροδιαφυγής».

Από τις ανωτέρω διατάξεις συνάγεται ότι στις περιπτώσεις που μετά την 01/02/2016 ανακύπτει το ζήτημα της φοροδιαφυγής στο πλαίσιο του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ως προς το σκέλος της έκδοσης πράξεων προσδιορισμού φόρου ή προστίμων για την έννοια της λαμβάνονται υπόψη τα οριζόμενα στο άρθρο 66 του ν.4174/2013 (ΚΦΔ). Εξ αντιδιαστολής, για το χρονικό διάστημα από 17/10/2015 έως 01/02/2016 η έννοια της φοροδιαφυγής δίνεται από τη διάταξη του άρθρου 55 παρ. 1 του ν.4174/2013 (ΚΦΔ).

Επειδή, με το άρθρο 62 παρ. 1 και 3 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «1. Ο Γενικός Γραμματέας είναι αρμόδιος για την έκδοση πράξεων επιβολής προστίμων. Οι διατάξεις του Κώδικα, και ιδίως αυτές που αφορούν το φορολογικό έλεγχο, τον προσδιορισμό φόρου, την παραγραφή και την είσπραξη, εφαρμόζονται αναλόγως και για τις πράξεις επιβολής προστίμων. 3. Η πράξη επιβολής προστίμων πρέπει να περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία».

Επειδή, με το άρθρο 64 του Ν.4174/2013 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, 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 εμπειριστατωμένα 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 34 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «.....Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου,

διοικητικού, εκτιμώμενου ή προληπτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος».

Επειδή, με το άρθρο 171 του Ν.2717/1999 «Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας» ορίζεται ότι: «1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνεται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιόν του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά... 4. Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχόμενου, την κατά την παρ. 1 αποδεικτική δύναμη».

Επειδή, όπως έχει γίνει δεκτό στη νομολογία (ΣΤΕ 1315/1991, ΣΤΕ 3813/1994), δεν υπάρχει παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας στην περίπτωση που συντάχθηκε έκθεση ελέγχου από όργανο της αρμόδιας για την επιβολή του φόρου ή του προστίμου ΔΟΥ, ερειδόμενη επί τη βάσει άλλης έκθεσης ελέγχου, συνταχθείσας από υπάλληλο άλλης αναρμόδιας Δ.Ο.Υ., οι διαπιστώσεις και τα συμπεράσματα του οποίου υιοθετούνται από τον υπάλληλο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ.. Και τούτο, διότι στην περίπτωση αυτή εχώρησε πάντως η απαιτούμενη εκτίμηση των διαλαμβανομένων στην άλλη έκθεση από το όργανο της αρμόδιας για την επιβολή του φόρου ή του προστίμου Δ.Ο.Υ. και συντάχθηκε και σχετική έκθεση, τυχόν δε κατά το περιεχόμενο υπάρχουσες ελλείψεις της εν λόγω έκθεσης, δεν καθιστούν την επ' αυτής ερειδόμενη πράξη επιβολής φόρου ή προστίμου τυπικώς πλημμελή, αλλά αποτελούν (οι ελλείψεις αυτές) αντικείμενο ουσιαστικής εκτιμήσεως εκ μέρους των Διοικητικών Δικαστηρίων, κατά την έρευνα της συνδρομής των πραγματικών περιστατικών που απαιτούνται για την επιβολή του φόρου ή του προστίμου.

Επειδή, περαιτέρω, στο σώμα της πράξης δεν απαιτείται η διατύπωση ειδικής αιτιολογίας, που μπορεί να περιέχεται ή να συμπληρώνεται από τη σχετική έκθεση ελέγχου (ΣΤΕ 2695/1993 και ΣΤΕ 962/2012).

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, βάσει της από **17/9/2021** έκθεσης ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Ν.4308/2014 (ΕΛΠ) & του Ν.4174/2013 (ΚΦΔ) της ΥΕΔΔΕ Θεσσαλονίκης, στη φορ. περ. 1/1/2015 - 16/10/2015 με τη με αριθ. **.../2021** πράξη επιβολής προστίμου αρθ. 7 §§3&5 ν. 4337/2015 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ε' Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ύψους **1.055.702.52€**, λόγω έκδοσης τριακοσίων τριάντα τριών (333) εικονικών φορολογικών στοιχείων ως προς τη συναλλαγή καθαρής αξίας 2.639.256.29€ πλέον ΦΠΑ 17.831,17€, παράβασης που επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ. 3 περ. β' Ν.4337/2015.

Επειδή, κατά της με αριθ. **.../2021** πράξη επιβολής προστίμου αρθ. 7 §§3&5 ν. 4337/2015 φορ. περίοδο 1/1/2015 - 16/10/2015 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ε' Θεσσαλονίκης, ασκήθηκε από τον προσφεύγοντα η με αριθ. πρωτ. **... 18/11/2021** ενδικοφανής προσφυγή επί της οποίας εκδόθηκε η

με αριθ. **478 – 14/3/2022** απόφαση της Υπηρεσίας μας. Ο προσφεύγων δεν απέδειξε ότι τα επίμαχα εκδοθέντα τιμολόγια που κρίθηκαν εικονικά ως προς το σύνολο από την φορολογική αρχή, αφορούσαν πραγματικές συναλλαγές.

Συνεπώς, το ζήτημα της διάπραξης της παράβασης του άρθρου 7 παρ. 3 και 5 του Ν.4337/2015, ήτοι της έκδοσης εικονικών φορολογικών στοιχείων για συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολό τους στη φορ. περίοδο 1/1/2015 - 16/10/2015, έχει ήδη κριθεί από την Υπηρεσία μας με την προαναφερθείσα με αριθ. **478 – 14/3/2022** απόφαση του Προϊσταμένου της ΔΕΔ- Υποδ/νσης Θεσσαλονίκης.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, ο προσδιορισμός του προστίμου αρθ. 54 ν. 4174/2013, του φόρου εισοδήματος, του ΦΠΑ και του προστίμου ΦΠΑ αποτυπώνεται και στοιχειοθετείται αναλυτικά, διεξοδικά, σαφώς και εμπειριστατωμένα στις από 7/12/2021 εκθέσεις ελέγχου προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ, μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος Ν.4172/2013 (ΚΦΕ) και Ν.4174/2013 (ΚΦΔ), ΦΠΑ Ν.2859/2000 και Ν.4174/2013 (ΚΦΔ), και προσδιορισμού προστίμου άρθρου 79 Ν.4472/2017, ερειδόμενες στην από **17/9/2021** έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Ν.4308/2014 (ΕΛΠ) & του Ν.4174/2013 (ΚΦΔ) και στην από **17/9/2021** πληροφοριακή έκθεση φορολογίας εισοδήματος του Ν.4172/2013 της ΥΕΔΔΕ Θεσσαλονίκης για την ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος. Ενδεικτικά αναφέρονται τα εξής:

- Ουδέποτε απέκτησε πραγματική υπόσταση ώστε να δύναται να πραγματοποιήσει οποιεσδήποτε συναλλαγές, είτε αγορές, είτε πωλήσεις. Κατά τα έτη 2015 και 2016, στερείτο έδρας, δε διέθετε υποκαταστήματα και δεν προέκυψε από κανένα στοιχείο η αποθήκευση ειδών σε χώρους τρίτων.
- Ουδέποτε απασχόλησε προσωπικό.
- Δε διέθετε πάγιο εξοπλισμό και γενικά καμία υλικοτεχνική υποδομή ή τεχνικό εξοπλισμό ο οποίος ήταν απαραίτητος για την πώληση των εμπορευμάτων που αναγράφονται στα φορολογικά στοιχεία εκδόσεως του.
- Δεν επέδειξε-προσκόμισε στον έλεγχο το σύνολο των λογιστικών αρχείων του (βιβλία και στοιχεία).
- Δεν πραγματοποίησε αγορές ή ενδοκοινοτικές αποκτήσεις ή εισαγωγές από τρίτες χώρες, ούτε διέθετε τα ανάλογα αποθέματα προκειμένου να προβεί σε πώληση εμπορευμάτων εκατομμυρίων ευρώ σε διάφορες ημεδαπές λήπτριες επιχειρήσεις.
- Σύμφωνα με το με αρ. πρωτ. ...**4-3-2021** έγγραφο της ΔΙ.ΠΕ.ΧΩΣ ΚΕΝ. ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ, δεν κατέθεσε στην εν λόγω υπηρεσία ετήσιες εκθέσεις διαχείρισης στερεών αποβλήτων για την υπό κρίση περίοδο ως όφειλε να κάνει λόγω του αντικειμένου των εργασιών του, απ' όπου θα μπορούσαν να αντληθούν πληροφορίες σχετικά με τις συναλλαγές που πραγματοποίησε είτε αγορές, είτε πωλήσεις.
- Όλα τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία του προσφεύγοντος φέρουν ως τόπο φόρτωσης την έδρα του που δεν λειτούργησε ποτέ. Εκδίδονταν συνεχόμενα στοιχεία ανά λήπτρια επιχείρηση και δεν τηρήθηκε ενιαία αρίθμηση. Υπάρχουν μάλιστα συμπληρωμένα

στοιχεία με την επωνυμία της λήπτριας επιχείρησης και το μεταφορικό μέσο, έτοιμα να εκδοθούν κατά παραγγελία. Εκδίδονταν τιμολόγια την ίδια μέρα κατά τέτοιον τρόπο έτσι, ώστε η καθαρή αξία αυτών να μη ξεπερνά τα 500,00€, προκειμένου να μπορούν εξοφληθούν με μετρητά. Επιπλέον, ανά λήπτρια επιχείρηση υπάρχει διαφορετικός γραφικός χαρακτήρας αυτού που συμπλήρωσε τα στοιχεία, στην δε λήπτρια επιχείρηση ... υπάρχουν τουλάχιστον τέσσερις διαφορετικοί γραφικοί χαρακτήρες. Υπάρχει κάθε φορά διαφορετική υπογραφή στη θέση του εκδίδοντος το στοιχείο, γεγονός που δε δικαιολογείται καθώς ο προσφεύγων δεν απασχολούσε προσωπικό.

- Στα περισσότερα εκδοθέντα στοιχεία δεν αναγράφεται ο αριθμός κυκλοφορίας του μεταφορικού μέσου ενώ δεν εμφανίζεται καμία μεταφορά να πραγματοποιείται από Φ.Ι.Χ. παρά τον τεράστιο όγκο συναλλαγών και δη πολλαπλών μεταφορών τις ίδιες μέρες.
- Υπάρχουν τα ίδια λάθη στις υποβληθείσες συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών προμηθευτών και στην καταχώρηση των παραστατικών από αμφότερες τις αντισυμβαλλόμενες επιχειρήσεις, όπως στην λήπτρια επιχείρηση ... **με Α.Φ.Μ** ...και ... με Α.Φ.Μ. ...απ' όπου συνάγεται ότι τα μπλοκ απ' τα οποία εκδόθηκαν στοιχεία διατέθηκαν λευκά στις λήπτριες επιχειρήσεις και εκείνες ενημέρωναν τον προσφεύγοντα για το πλήθος και την καθαρή αξία των εκάστοτε εκδοθέντων στοιχείων.
- Πολλές από τις επιχειρήσεις που έλαβαν εικονικά στοιχεία από τον προσφεύγοντα έχουν λάβει εικονικά στοιχεία και από άλλες συναλλακτικά ανύπαρκτες επιχειρήσεις.
- Ο έλεγχος κατέληξε στο συμπέρασμα ότι γινόταν ανακύκλωση χρημάτων με την χρήση πιστωτικών ιδρυμάτων, προκειμένου να προσδοθεί αληθοφάνεια στις υπό έλεγχο συναλλαγές. Από την επεξεργασία των λογαριασμών που τηρούσε ο προσφεύγων στις τράπεζες ALPHA BANK, EUROBANK και Εθνική, προέκυψε ότι όλες οι κινήσεις ήταν χαρακτηριστικά παραδείγματα προσπάθειας να προσδοθεί νομιμοφάνεια σε ανύπαρκτες συναλλαγές μεταξύ του προσφεύγοντος και των ληπτριών επιχειρήσεων. Στη συντριπτική πλειοψηφία των τραπεζικών συναλλαγών αμέσως μετά την κατάθεση από την λήπτρια επιχείρηση χρηματικού ποσού προς εξόφληση του εκάστοτε τιμολογίου, ακολουθεί άμεσα ανάληψη μετρητών ολόκληρου του ποσού απ' τον ...την ίδια μέρα, χωρίς περαιτέρω τραπεζικές κινήσεις, όπως πληρωμή δαπανών ή αγορών σε τρίτους.

Επειδή, με το άρθρο 65 του Ν.4174/2013 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 ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή δεν προσκόμισε στοιχεία, που να επιβεβαιώνουν τους ισχυρισμούς του και την πραγματοποίηση των υπό κρίση συναλλαγών.

Κατόπιν των ανωτέρω, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος περί έλλειψης ειδικής, εμπεριστατωμένης και επαρκούς αιτιολογίας, εσφαλμένης κρίσης περί εικονικότητας των

συναλλαγών και εξόφλησης της συντριπτικής πλειοψηφίας των επίμαχων φορολογικών στοιχείων με τραπεζικές συναλλαγές απορρίπτονται ως αναπόδεκτοι, ενώ ο ισχυρισμός περί μη νομότυπης άσκησης εξουσίας επιμετρήσεως προστίμου ως αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με αριθ. πρωτ. ... - **13/1/2022** ενδικοφανούς του ... με **ΑΦΜ:....**

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

- Η με αριθ. ... **7/12/2021** πράξη επιβολής προστίμου αρθ. 54 του Ν.4174/2013 φορ. έτους 2021

	Ποσό
Πρόστιμο αρ. 54 παρ.ιδ 2γ και 3 του Ν.4174/2013	2.000,00

- Η με αριθ. ... **7/12/2021** οριστική πράξη προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορ. έτους 2015

	Ποσό
Φόρος Εισοδήματος	981.091,02
Πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ	490.545,51
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	239.121,05
Καταλογιζόμενο ποσό	1.710.757,58

Επί του ως άνω οφειλόμενου φόρου και προστίμου κ.λπ. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Ν.4174/2013

- Η με αριθ. ... **7/12/2021** οριστική πράξη προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορ. έτους 2016

	Ποσό
Φόρος Εισοδήματος	3.142.366,10
Πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ	1.571.183,05
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	691.187,67
Καταλογιζόμενο ποσό	5.404.736,82

Επί του ως άνω οφειλόμενου φόρου και προστίμου κ.λπ. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Ν.4174/2013

- Η με αριθ. ... **7/12/2021** οριστική πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ φορ. περιόδου 1/1 - 31/12/2015

	Ποσό
Πιστωτικό ποσό ΦΠΑ για έκπτωση που δεν αναγνωρίζεται	213,27
ΦΠΑ	19.784,35
Πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ	6.325,95
Καταλογιζόμενο ποσό	26.110,30

Επί του ως άνω οφειλόμενου φόρου και προστίμου κ.λπ. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Ν.4174/2013

- Η με αριθ. ... **7/12/2021** οριστική πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ φορ. περιόδου 1/1 - 31/12/2016

	Ποσό
Πιστωτικό ποσό ΦΠΑ για έκπτωση που δεν αναγνωρίζεται	2.121,69
ΦΠΑ	83.273,52

Πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ	43.037,92
Καταλογιζόμενο ποσό	126.311,44

Επί του ως άνω οφειλόμενου φόρου και προστίμου κ.λπ. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Ν.4174/2013

- Η με αριθ. αριθ. ... **7/12/2021** πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ αρθ. 79 του Ν.4472/2017 φορ. περιόδου 1/1 - 16/10/2015

	Ποσό
Πρόστιμο ΦΠΑ αρθ. 79 του Ν.4472/2017	8.915,59

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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 με υποχρέωση.