



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 28/4/2022

Αριθμός απόφασης: 954

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8 -10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσ/νικη

Τηλέφωνο : 2313332246

e mail : ded.thess@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (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 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759B/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 30/12/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της τελούσης υπό εκκαθάριση ομόρρυθμης εταιρίας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ, που εδρεύει στο, επί της οδού αρ. 49, Τ.Κ., εκπροσωπούμενης νόμιμα, από τον εκκαθαριστή του Αντωνίου, ΑΦΜ, κατοίκου, κατά :

της με αριθμό **.../10-12-2021** πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 7 του Ν.4337/2015 φορολογικού έτους 2014,

της με αριθμό **.../10-12-2021** πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 55§2δ του Ν.4174/2013 φορολογικής περιόδου 1/1/2014 – 31/12/2014,

της με αριθμό **.../10-12-2021** πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 7 του Ν.4337/2015 φορολογικού έτους 2015,

της με αριθμό **.../10-12-2021** πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 55§2δ του Ν.4174/2013 φορολογικής περιόδου 1/1/2015 – 31/12/2015,

της με αριθμό **.../10-12-2021** πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2014,

της με αριθμό **.../10-12-2021** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014,

της με αριθμό **.../10-12-2021** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015,

της με αριθμό **.../10-12-2021** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016,

της με αριθμό **.../10-12-2021** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/1/2014 – 31/12/2014,

της με αριθμό **.../10-12-2021** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/1/2015 – 31/12/2015 και

της με αριθμό **.../10-12-2021** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/1/2016 – 31/12/2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Την με αρ. πρωτ. **.../17-1-2022** έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από 30/12/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της τελούσης υπό εκκαθάριση ομόρρυθμης εταιρίας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των

υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

1. Με τον με αριθμό **..../10-12-2021** πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους **11.369,08 €** (28.422,70 X 40%), λόγω λήψης τριάντα (30) εικονικών φορολογικών στοιχείων για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους, έκδοσης της ατομικής επιχείρησης «.....» – **ΑΦΜ**», συνολικής καθαρής αξίας 28.422,70 € πλέον Φ.Π.Α. 6.537,22€, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1 και 2§3 του Ν.4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.), που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 7 παρ. 3 περ. β' του Ν.4337/2015.

2. Με τον με αριθμό **..../10-12-2021** πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους **14.761,06 €** (36.902,65 X 40%), λόγω λήψης ενενήντα δύο (92) εικονικών φορολογικών στοιχείων για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους, έκδοσης της ατομικής επιχείρησης «.....» – **ΑΦΜ**», συνολικής καθαρής αξίας 36.902,65 € πλέον Φ.Π.Α. 8.487,63€, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 3 έως 11 και 17 του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 7 παρ. 3 περ. β' του Ν.4337/2015.

3. Με την με αριθμό **..../10-12-2021** πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 55§2δ του Ν.4174/2013 και του άρθρου 79 παρ. 1 του Ν.4472/2017 όπως ισχύει, φορολογικής περιόδου 1/1/2014 – 31/12/2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ίσο με το 50% της αξίας Φ.Π.Α. που δεν απέδωσε με βάση εικονικά φορολογικά στοιχεία που έλαβε, ήτοι συνολικό ποσό $6.537,22 \times 50\% = \mathbf{3.268,61 \text{ €}}$.

4. Με την με αριθμό **..../10-12-2021** πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 55§2δ του Ν.4174/2013 και του άρθρου 79 παρ. 1 του Ν.4472/2017 όπως ισχύει, φορολογικής περιόδου 1/1/2015 – 31/12/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ίσο με το 50% της αξίας Φ.Π.Α. που δεν απέδωσε με βάση εικονικά φορολογικά στοιχεία που έλαβε, ήτοι συνολικό ποσό $8.487,63 \times 50\% = \mathbf{4.243,82 \text{ €}}$.

5. Με την με αριθμό **..../10-12-2021** πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού **250,00 €**, διότι υπέβαλε ανακριβή δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, από την οποία προκύπτει φόρος για καταβολή, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 18 παρ. 1 του Ν.4174/2013, που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. β' και παρ. 2 περ. γ' και επιβάλλεται το παρόν πρόστιμο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 62 του Ν.4174/2013, ως μεγαλύτερο πρόστιμο μεταξύ των προστίμων του άρθρου 54 του Ν.4174/2013, ήτοι 250,00€ και του άρθρου 58 του Ν.4174/2013, ήτοι $63,16 \text{ €}$ ($252,62 \times 25\%$)

6. Με την με αριθμό/10-12-2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ύψους **252,72 €**.
7. Με την με αριθμό/10-12-2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 5.944,79 €, πλέον προστίμου ανακρίβειας του άρθρου 58 του Ν.4174/2013 ύψους 2.972,40 €, ήτοι συνολικό ποσό ύψους **8.917,19 €**.
8. Με την με αριθμό/10-12-2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 14.595,29 €, πλέον προστίμου ανακρίβειας του άρθρου 58 του Ν.4174/2013 ύψους 7.297,65 €, ήτοι συνολικό ποσό ύψους **21.892,94 €**.
9. Με την υπ' αριθμ./10-12-2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/1/2014 - 31/12/2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 6.230,35 €, πλέον προστίμου ανακρίβειας του άρθρου 58^Α του Ν.4174/2013 ποσού 1.....,10 €, ήτοι συνολικό ποσό ύψους **8.099,45 €**.
10. Με την υπ' αριθμ./10-12-2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/1/2015 - 31/12/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 8.476,64 €, πλέον προστίμου ανακρίβειας του άρθρου 58^Α του Ν.4174/2013 ποσού 2.542,99 €, ήτοι συνολικό ποσό ύψους **11.019,63 €**.
11. Με την υπ' αριθμ./10-12-2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/1/2016 - 31/12/2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 7.951,76 €, πλέον προστίμου ανακρίβειας του άρθρου 58^Α του Ν.4174/2013 ποσού 3.975,89 €, ήτοι συνολικό ποσό ύψους **11.927,65 €**.

Δυνάμει της με αριθ. ../2-2-2021 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, διενεργήθηκε έλεγχος στην προσφεύγουσα εταιρία, με αντικείμενο εργασιών “ΕΜΠΟΡΙΚΟΙ ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΙ ΠΟΥ ΜΕΣΟΛΑΒΟΥΝ ΣΤΗΝ ΠΩΛΗΣΗ ΤΡΟΦΙΜΩΝ, ΠΟΤΩΝ ΚΑΙ ΚΑΠΝΟΥ”, ως προς την ορθή τήρηση βιβλίων και στοιχείων και τις φορολογίες εισοδήματος και Φ.Π.Α. για τα φορολογικά έτη 2014 -2016. Αιτία ελέγχου αποτέλεσε το με αριθμ. πρωτ. Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤ ΕΞ 2021 έγγραφο διαβίβασης Δελτίου Πληροφοριών (αρ.πρωτ. εισερχομένου/01-02-2021) Δελτίο Πληροφοριών σύμφωνα με το οποίο η οντότητα «..... – ΑΦΜ» εξέδιδε συστηματικά εικονικά φορολογικά στοιχεία προς διάφορες επιχειρήσεις, μεταξύ αυτών και στην προσφεύγουσα εταιρία. Ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. Βόλου, αποδεχόμενος τα πορίσματα του ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής προέβη σε περαιτέρω ελεγκτικές επαληθεύσεις και διαπίστωσε

ότι η προσφεύγουσα έλαβε από την οντότητα «..... – ΑΦΜ» στο φορολογικό έτος 2014, τριάντα (30) φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 28.422,70 € πλέον Φ.Π.Α. 6.537,22€, στο φορολογικό έτος 2015, ενενήντα δύο (92) φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 36.902,65 € πλέον Φ.Π.Α. 8.487,63€, στο φορολογικό έτος 2016, ογδόντα ένα (81) φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 32.360,77 € πλέον Φ.Π.Α. 7.633,90 €, τα οποία έκρινε εικονικά ως προς το σύνολο της συναλλαγής.

Ακολούθως, ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. Βόλου κοινοποίησε στην προσφεύγουσα το με αριθ. .../3-11-2021 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.) - Κλήση σε Ακρόαση (άρθρα 28 & 62 του Ν. 4174/2013 και άρθρο 6 του Ν. 2690/1999) με συνημμένους τους προσωρινούς προσδιορισμούς φόρων και προστίμων, ώστε να λάβει γνώση για τις διαπιστωθείσες παραβάσεις, τάσσοντας παράλληλα προθεσμία είκοσι (20) ημερών προκειμένου να εκφράσει εγγράφως τις απόψεις της επ' αυτών. Η προσφεύγουσα ανταποκρινόμενη κατέθεσε στη Δ.Ο.Υ. το με αρ. πρωτ./30-11-2021 γραπτό υπόμνημά της, με τις απόψεις της επί των αποτελεσμάτων του ελέγχου, οι οποίες δεν έγιναν αποδεκτές από τον έλεγχο της Δ.Ο.Υ. Βόλου ο οποίος προχώρησε στη σύνταξη των από 10/12/2021 σχετικών εκθέσεων ελέγχου και στην έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων.

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

- Οι προσβαλλόμενες πράξεις πρέπει να ακυρωθούν λόγω έλλειψης σαφούς και επαρκούς αιτιολογίας.
- Οι προσβαλλόμενες πράξεις επιπροσθέτως πάσχουν και πρέπει να ακυρωθούν, καθώς η διοίκηση προέβη στην έκδοση αυτών κατά σαφή παράβαση των εφαρμοστέων εν προκειμένω διατάξεων, όπου και υπήγαγε τα αναφερόμενα εκ μέρους της πραγματικά περιστατικά.

Επειδή, στο άρθρο 55 παρ. 1 περ. ε', ως ίσχυε κατά τη φορολογική περίοδο 1/1/2014 - 16/10/2015 (καταργήθηκε με την περίπτωση α' της [παρ.4 του άρθρου 3 του Ν.4337/2015](#)), δίδεται ο ορισμός του εικονικού φορολογικού στοιχείου και συγκεκριμένα ορίζεται ότι: *«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».

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 8 του άρθρου 10 του Κ.Φ.Α.Σ. (Ν. 4093/2012): «*Το βάρος της απόδειξης της συναλλαγής φέρει τόσο ο εκδότης, όσο και ο λήπτης του στοιχείου, οι οποίοι δικαιούνται να επιβεβαιώνουν τα αναγκαία στοιχεία του αντισυμβαλλόμενου από τη δήλωση έναρξης εργασιών ή από άλλο πρόσφορο αποδεικτικό στοιχείο, επιφυλασσομένων των διατάξεων περί φορολογικού απορρήτου, τα οποία οι συμβαλλόμενοι υποχρεούνται εκατέρωθεν να παρέχουν, φέροντας ο καθένας και την ευθύνη για την ακρίβεια των στοιχείων που παρέχει*».

Επειδή στο Ν.4308/2013 (Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα) ορίζεται : «*Άρθρο 5 Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος... 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*».

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 Δ.Ο.Υ., έστω και αν η έκθεση αυτή συντάχθηκε επί τη βάσει άλλης εκθέσεως ελέγχου, η οποία συντάχθηκε από υπάλληλο άλλης αναρμόδιας Δ.Ο.Υ., οι διαπιστώσεις και τα συμπεράσματα του οποίου υιοθετούνται από τον υπάλληλο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. που συνέταξε την έκθεση. Και τούτο, διότι στην περίπτωση αυτή εχώρησε πάντως η απαιτούμενη εκτίμηση των διαλαμβανόμενων 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 εκθέσεως, που συνέταξε το αρμόδιο όργανο, 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 σύμφωνα με την απόφαση 116/2013 του ΣτΕ 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 νομολογία «δεν απαιτείται απόδειξη, και δη άμεση, της εικονικότητας ειδικώς της συγκεκριμένης συναλλαγής, αλλά η απόδειξη αυτή μπορεί να προκύψει και από δικαστικό τεκμήριο, προς συναγωγή του οποίου αρκεί από τη συνολική και όχι μεμονωμένη και αποσπασματική εκτίμηση των κατ' ιδίαν αποδεικτικών μέσων να προκύπτουν οι περιστάσεις εκείνες που δικαιολογούν το συμπέρασμα ότι ο εκδότης του τιμολογίου δεν είναι, πάντως, εμφανές ότι διέθετε τα μέσα, υλικά και προσωπικό για να εκτελέσει τις επίμαχες εργασίες.» ΣτΕ 1404/2015.

Επειδή, στο 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, σύμφωνα με τις από 10/12/2021 εκθέσεις ελέγχου φόρων και προστίμων της Δ.Ο.Υ. Βόλου, αλλά και με η από 5/11/2020 έκθεση ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, η οποία αποτελεί αναπόσπαστο μέρος των ως άνω εκθέσεων ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, το επίμαχα φορολογικά στοιχεία είναι εικονικά ως προς το σύνολο της συναλλαγής για τους παρακάτω λόγους :

Ως προς την εκδότρια οντότητα «..... – ΑΦΜ» διαπιστώθηκαν τα ακόλουθα :

1. Η εκδότρια επιχείρηση δεν στεγαζόταν στην δηλωθείσα έδρα της επί της οδού τα έτη 2014 και 2015, ενώ στην δηλωθείσα έδρα της από τον Δεκέμβριο του 2015 επί της οδού – Αθήνα, δεν δραστηριοποιήθηκε σε εμπορικές συναλλαγές, παρά το γεγονός ότι κατέβαλε μισθώματα. Ο κ. ήταν άγνωστος στις συγκεκριμένες διευθύνσεις, ενώ οι γειτονικές επιχειρήσεις και οι περίοικοι στις συγκεκριμένες διευθύνσεις δεν γνωρίζουν επιχείρηση με τις δραστηριότητες της εκδότριας.

2. Δεν δήλωσε άλλη επαγγελματική εγκατάσταση, ούτε εντοπίστηκε τέτοια από τον έλεγχο στις ελεγχόμενες χρήσεις

3. Η εκδότρια βάσει των υποβληθέντων ΜΥΦ δικών της, αλλά και των αντισυμβαλλομένων επιχειρήσεων, προκύπτει να έχει έξοδα (αγορές – δαπάνες) συνολικής καθαρής αξίας 2.449,26€, στα έτη 2014, 2015, 2016, ενώ αντίστοιχα οι πωλήσεις της ανήλθαν σε καθαρή αξία στα

7.834.858,59€. Βάσει των συστημάτων της ελέγκτριας υπηρεσίας, η εκδότρια δεν είχε ενδοκοινοτικές συναλλαγές ούτε συναλλαγές με τρίτες χώρες.

4. Σε πληθώρα εκδοθέντων τιμολογίων πώλησης – δελτίων αποστολής δεν αναγράφεται το όχημα με το οποίο πραγματοποιήθηκαν οι μεταφορές εμπορευμάτων, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 5 παράγραφος 5 του ν. 4092/2013 (Κ.Φ.Α.Σ.). Επίσης, δεν εμφανίζονται συναλλαγές με επιχειρήσεις μεταφορών. Στα υπόλοιπα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία αναγράφεται το φορτηγό ιδιωτικής χρήσης, όπου τα εμπορεύματα φέρονται να μεταφέρθηκαν με το συγκεκριμένο όχημα φορτηγό του κ. από τις εγκαταστάσεις όπου ουδέποτε δραστηριοποιήθηκε. Η εκδότρια βάσει ΜΥΦ δεν φέρεται να έχει λάβει τιμολόγια από πρατήρια υγρών καυσίμων ή να δηλώνει ποσά από δαπάνες χωρίς ΑΦΜ αν λάμβανε, από αυτά, αποδείξεις λιανικής πώλησης.

5. Η εκδότρια επιχείρηση δεν απασχόλησε εργατοϋπαλληλικό προσωπικό στις ελεγχόμενες χρήσεις, βάσει εγγράφου του αρμόδιου ασφαλιστικού φορέα. Η επιχείρηση δεν έχει υποβάλει δηλώσεις Φ.Μ.Υ..

6. Η εκδότρια έχει υποβάλει αυθαίρετες δηλώσεις Φ.Π.Α. και εισοδήματος, οι οποίες δεν συμφωνούν με τις υποβληθείσες ΜΥΦ, τόσο δικών της, αλλά και των αντισυμβαλλόμενων επιχειρήσεων.

7. Η εκδότρια για τη χρονική περίοδο από το 2010 έως 2013 εμφανίζεται να έχει υποβάλλει μηδενικές δηλώσεις Φορολογίας Εισοδήματος, καθώς αντίστοιχα μηδενικές περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. για χρονικό διάστημα από 01/01/2010 έως και 31/03/2014 συνεχόμενα. Παρ' όλα αυτά εμφανίζεται ξαφνικά στις χρήσεις 2014 έως 2016 (ελεγχόμενες χρήσεις) να έχει εκδώσει χιλιάδες φορολογικά στοιχεία προς διάφορες επιχειρήσεις συνολικής καθαρής αξίας 7.834.858,29€.

Παρά το γεγονός ότι η εκδότρια έχει δηλώσει πληθώρα ετερόκλητων δραστηριοτήτων στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., η δραστηριότητα που αφορά σε πώληση ηλεκτρονικών υπολογιστών, ηλεκτρονικών συστημάτων, λοιπού εξοπλισμού σχετιζόμενου με αυτά, αναλωσίμων ηλεκτρονικών συσκευών, προγραμμάτων ηλεκτρονικών υπολογιστών, γενικά hardware και software σχετιζόμενου με αυτούς, έχει δηλωθεί στο μητρώο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. με ημερομηνία έναρξης την 22/05/2015, ήτοι πολλούς μήνες μετά την διενέργεια των φερόμενων πωλήσεων. Δραστηριότητες οι οποίες αφορούν σε επισκευές ηλεκτρονικών συσκευών και αναβάθμιση δικτύου, εγκατάσταση και αναβάθμιση προγραμμάτων ηλεκτρονικών συστημάτων (software), καθώς και εργασίες καλωδιώσεων και συνδεσμολογίας δεν έχουν δηλωθεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., ενώ η εκδότρια δεν απασχολεί προσωπικό για να τις παρέχει και ούτε έχει συνάψει και υποβάλλει συμφωνητικά, σύμφωνα με το taxis.

8. Η εξόφληση των εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων προς τις λήπτριες επιχειρήσεις φέρεται να πραγματοποιείται με καταθέσεις χρηματικών ποσών σε τραπεζικό λογαριασμό του κ. και δευτερευόντως με επιταγές. Μετά από τις καταθέσεις χρηματικών ποσών στον τραπεζικό λογαριασμό του ελεγχόμενου ακολουθούν ισόποσες σχεδόν αναλήψεις από τον ίδιο τον

ελεγχόμενο. Παρά το γεγονός ότι οι εξοφλήσεις φέρονται να πραγματοποιούνται τραπεζικά, στα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία της εκδότριας αναγράφεται φερόμενη εξόφληση. Επιπροσθέτως, μετά από τις απαντήσεις των τραπεζικών ιδρυμάτων και από έλεγχο των αποδεικτικών κατάθεσης διαπιστώνεται ότι συνολικό ποσό 50.200,00€ κατατίθεται σε τραπεζικό ίδρυμα από τον ίδιο τον ελεγχόμενο με αιτιολογία κατάθεσης τα ονόματα των επιχειρήσεων – πελατών του. Τέλος, σε αντίθεση με τις υπεύθυνες δηλώσεις των εκπροσώπων των εν λόγω επιχειρήσεων- ληπτών της εκδότριας, ότι οι λήπτριες παραλάμβαναν τα εμπορεύματα στις έδρες τους, σε συνολικά πέντε (5) περιπτώσεις εμφανίζονται εκπρόσωποι των επιχειρήσεων ληπτών να καταθέτουν χρηματικά ποσά προς εξόφληση συνολικού ύψους 17.500,00€ σε τραπεζικά καταστήματα της Τρίπολης. Από επισκόπηση του αναλυτικού καθολικού στα βιβλία της λήπτριας αναγράφονται μόλις δεκαπέντε (15) επιταγές εξόφλησης, συνολικής αξίας 86.839,86€, ενώ η συνολική αξία συναλλαγών βάσει των υποβληθεισών ΜΥΦ ξεπερνά το 1.000.000,00€.

9. Η εκδότρια επιχείρηση δεν ανταποκρίθηκε στις δύο Προσκλήσεις για διάθεση λογιστικών αρχείων της ΥΕΔΔΕ Αττικής και δεν προσκόμισε τα τηρούμενα βιβλία της.

10. Προκύπτει μεθόδευση εξόφλησης, αφού ο ελεγχόμενος σε πλείστες περιπτώσεις καταθέτει χρηματικά ποσά στον τραπεζικό λογαριασμό του με αιτιολογίες τα ονόματα των επιχειρήσεων – πελατών του, τα οποία αναλαμβάνει άμεσα από το ίδιο ή κοντινό τραπεζικό υποκατάστημα με αρχικό στόχο την «κατασκευή» τραπεζικών παραστατικών εξόφλησης των φερόμενων συναλλαγών και τελικό σκοπό την εμφάνιση των διενεργηθέντων πωλήσεων ως νόμιμα εξοφλημένες.

Υπό τα δεδομένα αυτά, η φορολογική αρχή απέδειξε ότι η εκδότρια επιχείρηση ήταν, κατά την επίδικη χρήση, φορολογικώς μεν υπαρκτή, υπό την έννοια ότι διέθετε Α.Φ.Μ, είχε θεωρήσει βιβλία και στοιχεία και είχε προβεί σε δήλωση ενάρξεως επαγγέλματος στη φορολογική αρχή, πλην, όμως, κατ' ουσίαν συναλλακτικώς ανύπαρκτη, αφού από τη συνολική εκτίμηση, της συναλλακτικής της συμπεριφοράς δεν διέθετε την απαραίτητη υλικοτεχνική υποδομή, ούτε ικανό αριθμό προσωπικού, ώστε να παρέχει τις ανάλογες υπηρεσίες και συνεπώς δεν ήταν σε θέση να εκπληρώσει τις επίμαχες συναλλαγές.

Ως προς την προσφεύγουσα διαπιστώθηκαν τα ακόλουθα :

- Τα φορολογικά στοιχεία που έλαβε η προσφεύγουσα κατά το φορολογικό έτος 2014 αφορούν σε αγορές παγίων (μεταλλικά ράφια και κολώνες) Στα ΤΔΑ που προσκομίστηκαν στον έλεγχο για το φορολογικό έτος 2014 δεν αναφέρεται κανένα μεταφορικό μέσο που διενήργησε την μεταφορά. Προφορικά ο διαχειριστής – εκκαθαριστής της προσφεύγουσας απάντησε ότι τα μετέφερε ο ίδιος, χωρίς ωστόσο να προσκομίσει άλλο αποδεικτικό στοιχείο, που να στηρίζει την θέση του αυτή στον έλεγχο. Επίσης, αφορούν μεν στην αγορά μεταλλικών ραφιών και κολώνων, ωστόσο οι συγκεκριμένες δραστηριότητες δεν έχουν δηλωθεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. από τον εκδότη των τιμολογίων.

- Όσον αφορά στα φορολογικά στοιχεία που έλαβε κατά τα φορολογικά έτη 2015 και 2016, αυτά βρέθηκαν καταχωρημένα στις αγορές της ελεγχόμενης επιχείρησης, στην αντίστοιχη φορολογική περίοδο. Στα ΤΔΑ, που προσκομίστηκαν στον έλεγχο για το φορολογικό έτος 2015, αναφέρεται ως μεταφορικό μέσο το υπ' αριθμ που ανήκει στον εκδότη Αφορούν στην πώληση διαφόρων χαρτικών. Παρατηρείται ότι σε όλες τις περιπτώσεις εκδίδονται την ίδια ημερομηνία, με διαφορά κάποιων λεπτών, παραπάνω από ένα φορολογικά στοιχεία – τιμολόγια/δελτία αποστολής, συνολικής αξίας μικρότερης 500,00 €, καθώς και σε διαδοχικές ημερομηνίες, μεταξύ 27/02/2015 και 17/09/2015, παραπάνω από ένα φορολογικά στοιχεία αξίας μικρότερης των 500,00 €, με συνεχή αρίθμηση και αναφέρουν διαφορετική ώρα παράδοσης ή έναρξης αποστολής, από την έδρα του εκδότη. Υφίσταται δηλαδή κατακερματισμός των ημερήσιων συναλλαγών των ΤΔΑ που έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της η προσφεύγουσα, από την αντισυμβαλλόμενη επιχείρηση «.....», τα οποία θα έπρεπε να αφορούν μία και μοναδική διακίνηση και ως εκ τούτου μια και μοναδική συναλλαγή, η οποία όφειλε σε κάθε περίπτωση να έχει εξοφληθεί με Τραπεζικό μέσο από την προσφεύγουσα και όχι μετρητοίς όπως ανέφερε ο διαχειριστής – εκκαθαριστής κ. με ΑΦΜ Επίσης δεν θα μπορούσαν να έχουν λάβει χώρα περισσότερες από μία διακινήσεις ανά ημέρα με το ίδιο μέσο του συγκεκριμένου προμηθευτή για απόσταση μεταξύ της έδρας της αντισυμβαλλόμενης στην Αττική και τον Βόλο. Πόσο μάλλον όταν με αυτό το μέσο φαίνεται να έχει διενεργηθεί πληθώρα εικονικών συναλλαγών από την εκδότρια επιχείρηση. (βλ. Έκθεση Ελέγχου Υ.Ε.Δ.Ε.Ε. Αττικής).
- Ως αποδεικτικό εξόφλησης των επίμαχων συναλλαγών, η προσφεύγουσα προσκόμισε στον έλεγχο το αντίγραφο της κίνησης του Τραπεζικού Λογαριασμού του εκδότη των τιμολογίων και όχι τα καταθετήρια που αφορούν στις εν λόγω συναλλαγές, προφανώς για να αποκρύψει το γεγονός ότι αυτές διενεργούνται από τον εκδότη των τιμολογίων σε όλες σχεδόν τις περιπτώσεις. Εξάλλου, από την Έκθεση Ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Ε.Ε. Αττικής προκύπτει αδιαμφισβήτητα ότι όλες οι καταθέσεις κατά το φορολογικό έτος 2014 γίνονται σε Τραπεζικό Υποκατάστημα της Τρίπολης από τον Επίσης, τα ποσά των «εξοφλήσεων» που διενεργήθηκαν στην πλειονότητα των περιπτώσεων από τον ίδιο τον εκδότη των τιμολογίων, ουσιαστικά για να γίνει με νομιμοφανή τρόπο η εξόφληση των εικονικών τιμολογίων, είναι μικρότερη της αξίας των εκδοθέντων τιμολογίων (συνολικό ποσό τραπεζικών καταθέσεων 23.897,08 € στο φορολογικό έτος 2014, όλες διενεργηθείσες σε Τραπεζικό Υποκατάστημα της Τρίπολης, και 26.809,92 € στο φορολογικό έτος 2015 διενεργηθείσες σε Τραπεζικό Υποκατάστημα της Αθήνας και του Βόλου με συνεχόμενη κίνηση ανάληψης από τον «.....», εκδότη των εικονικών φορολογικών στοιχείων). Υπολείπεται ένα μεγάλο μέρος, το οποίο δεν καλύπτεται με εξοφλήσεις με Τραπεζικό μέσο.

Επειδή, η κρίση περί της εικονικότητας μιας εμπορικής συναλλαγής πρέπει να στηρίζεται στη συνολική αξιολόγηση και εκτίμηση όλων μαζί των στοιχείων που επικαλείται και προσκομίζει η φορολογική Αρχή και όχι στην εκτίμηση μεμονωμένα κάθε αποδεικτικού στοιχείου (ΣΤΕ 2223/95).

Επειδή, ορθά η φορολογική αρχή για να θεμελιώσει την κρίση της για τη λήψη εικονικών τιμολογίων προέβη σε διαπιστώσεις, οι οποίες συνάπτονται κατ' εξοχήν με τη συνολική δράση και φορολογική συμπεριφορά του εκδότη των επίδικων τιμολογίων, διότι για να θεμελιωθεί η παράβαση της λήψης εικονικού τιμολογίου πρέπει προηγουμένως να έχει αποδειχθεί ότι το επίδικο τιμολόγιο είναι εικονικό.

Επειδή, στο άρθρο 65 του Ν. 4174/13 (ΚΦΔ) 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, η προσφεύγουσα δεν απέδειξε τη συνεργασία της με συναλλακτικά υπαρκτή επιχείρηση για την πραγματοποίηση των επίμαχων συναλλαγών, μολοντί έφερε το σχετικό βάρος απόδειξης, αλλά ισχυρίζεται αορίστως ότι οι συναλλαγές πραγματοποιήθηκαν χωρίς να προσκομίζει ανταποδεικτικώς στοιχεία, τα οποία θα έθεταν σε αμφισβήτηση τα αποτελέσματα του διενεργηθέντος ελέγχου. Αντίθετα, ο ισχυρισμός της φορολογικής αρχής περί εικονικότητας δεν είναι αυθαίρετος, αφού οι από 10/12/2021 εκθέσεις ελέγχου φόρων και προστίμων της Δ.Ο.Υ. Βόλου, περιέχουν πληροφορίες, διαπιστώσεις, συγκρίσεις, κρίσεις και πορίσματα, διέπονται από αντικειμενικότητα, ακρίβεια και πληρότητα, αναφέρεται αναλυτικά της λόγους που οδήγησαν τον έλεγχο στην κρίση περί εικονικότητας των επίμαχων φορολογικών στοιχείων και τα πορίσματα είναι διατυπωμένα με τρόπο σαφή και αιτιολογημένο. Ως εκ τούτου, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, της αυτές καταγράφονται στην ως άνω έκθεση ελέγχου, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 30/12/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της τελούσης υπό εκκαθάριση ομόρρυθμης εταιρίας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης – καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση :

1. Η με αριθμό **.../10-12-2021** πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 7 του Ν.4337/2015 φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Ποσό καταλογισμού	11.369,08 €	11.369,08 €

2. Η με αριθμό **.../10-12-2021** πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 7 του Ν.4337/2015 φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Ποσό καταλογισμού	14.761,06 €	14.761,06 €

3. Η με αριθμό **.../10-12-2021** πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 55§2δ του Ν.4174/2013 φορολογικής περιόδου 1/1/2014 – 31/12/2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Ποσό καταλογισμού	3.268,61 €	3.268,61 €

4. Η με αριθμό **.../10-12-2021** πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 55§2δ του Ν.4174/2013 φορολογικής περιόδου 1/1/2015 – 31/12/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Ποσό καταλογισμού	4.243,81 €	4.243,81 €

5. Η με αριθμό **.../10-12-2021** πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Ποσό καταλογισμού	250,00 €	250,00 €

6. Η με αριθμό **.../10-12-2021** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Ποσό καταλογισμού	252,72 €	252,72 €

Επί του οφειλόμενου φόρου θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ..

7. Η με αριθμό **.../10-12-2021** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Ποσό καταλογισμού	8.917,19 €	8.917,19 €

Επί του οφειλόμενου φόρου θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ..

8. Η με αριθμό **.../10-12-2021** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Ποσό καταλογισμού	21.892,94 €	21.892,94 €

Επί του οφειλόμενου φόρου θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ..

9. Η με αριθμό **.../10-12-2021** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/1/2014 – 31/12/2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Ποσό καταλογισμού	8.099,45 €	8.099,45 €

Επί του οφειλόμενου φόρου θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ..

10. Η με αριθμό **.../10-12-2021** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/1/2015 – 31/12/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Ποσό καταλογισμού	11.019,63 €	11.019,63 €

Επί του οφειλόμενου φόρου θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ..

11. Η με αριθμό **.../10-12-2021** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/1/2016 – 31/12/2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Ποσό καταλογισμού	11.927,65 €	11.927,65 €

Επί του οφειλόμενου φόρου θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ..

Δίνεται εντολή στο αρμόδιο όργανο να κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ 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.