



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα, 17/01/2024

Αριθμός απόφασης: 124

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.4987/2022, ΦΕΚ Α' 206/04-11-2022), εφεξής Κ.Φ.Δ..
 - β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε)».
 - γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.
 - δ. Τη με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ).
2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την υπ' αριθ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Τη με ημερομηνία 2/10/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, με Α.Φ.Μ., κατά της υπ' αριθ. /14-08-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2017, και της υπ' αριθ. /14-08-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση άλλως η τροποποίηση.
6. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.
7. Την εισήγηση της ορισθείσας υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου και ημερομηνία κατάθεσης 2/10/2023 ενδικοφανούς προσφυγής της, με Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. /14-08-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 14.035,69 ευρώ, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 2.359,36 ευρώ και επιβλήθηκε πρόστιμο του άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας ποσού 7.017,85 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 23.412,90 ευρώ.

Με την υπ' αριθ. /14-08-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 3.697,07 ευρώ, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 635,03 ευρώ και πρόστιμο του άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας ποσού 1.848,54 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 6.180,64 ευρώ.

Οι ως άνω πράξεις εδράζονται επί της με ημερομηνία θεώρησης 14/08/2023 έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, φορολογικών ετών 2017 και 2018, αναφορικά με τον έλεγχο που διενεργήθηκε κατόπιν της υπ' αριθ. /11-04-2023 εντολής μερικού ελέγχου εισοδήματος, Φ.Π.Α. και ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

Αίτια του ελέγχου ήταν το με αριθμό πρωτ. ΕΞ 2023 Πληροφοριακό Δελτίο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ με αριθμό και id αναφοράς, σύμφωνα με το οποίο η επιχείρηση της προσφεύγουσας, με κύρια δραστηριότητα τις υπηρεσίες, έλαβε κατά τα φορολογικά έτη 2017 και 2018 συνολικά δεκαέξι (16) φορολογικά στοιχεία από την εταιρία με την επωνυμία «..... Ι.Κ.Ε.», η οποία, βάσει της με ημερομηνία θεώρησης 19/04/2022 έκθεσης ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ που επισυνάφθηκε στο ανωτέρω Δελτίο Πληροφοριών, κρίθηκε ως εκδότρια και λήπτρια εικονικών στοιχείων, ως προς το σύνολο της συναλλαγής. Τα φορολογικά στοιχεία που έλαβε η προσφεύγουσα κατά τα ανωτέρω είναι ανά φορολογικό έτος τα ακόλουθα:

Φορολογικό έτος 2017

Α/Α	ΕΙΔΟΣ ΦΟΡ. ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ	ΑΡΙΘ. & ΗΜ/ΝΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΑΞΙΑ ΠΡΟ Φ.Π.Α.	Φ.Π.Α. ΣΕ ΕΥΡΩ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΣΕ ΕΥΡΩ
1	Τ.Δ.Α.	Β...../08-09-2017	ΔΙΑΦΗΜΙΣΤΙΚΑ ΕΝΤΥΠΑ Α4	3.000,00	720,00	3.720,00
2	Τ.Π.Υ.	Α...../11-09-2017	ΔΙΑΝΟΜΗ ΔΙΑΦΗΜΙΣΤΙΚΩΝ ΕΝΤΥΠΩΝ	2.000,00	480,00	2.480,00

3	Τ.Δ.Α.	Β...../22-09-2017	ΔΙΑΦΗΜΙΣΤΙΚΑ ΕΝΤΥΠΑ Α4	2.400,00	576,00	2.976,00
4	Τ.Π.Υ.	Α...../29-09-2017	ΔΙΑΝΟΜΗ ΔΙΑΦΗΜΙΣΤΙΚΩΝ ΕΝΤΥΠΩΝ	1.600,00	384,00	1.984,00
5	Τ.Δ.Α.	Β...../02-10-2017	ΔΙΑΦΗΜΙΣΤΙΚΑ ΕΝΤΥΠΑ Α4	3.600,00	864,00	4.464,00
6	Τ.Π.Υ.	Α...../30-10-2017	ΔΙΑΝΟΜΗ ΔΙΑΦΗΜΙΣΤΙΚΩΝ ΕΝΤΥΠΩΝ	2.400,00	576,00	2.976,00
7	Τ.Π.Υ.	Α...../21-11-2017	ΕΝΟΙΚΙΟ ΑΙΘΟΥΣΑΣ 300 ΑΤΟΜΩΝ	2.800,00	672,00	3.472,00
8	Τ.Δ.Α.	Β...../25-11-2017	ΔΙΑΦΗΜΙΣΤΙΚΑ ΕΝΤΥΠΑ Α4	1.300,00	312,00	1.612,00
9	Τ.Π.Υ.	Α...../05-12-2017	ΗΛΕΚΤ/ΚΕΣ ΕΓΚΑΤ/ΣΕΙΣ	3.000,00	720,00	3.720,00
10	Τ.Π.Υ.	Α...../08-12-2017	ΗΧΗΤΙΚΕΣ ΕΓΚΑΤ/ΣΕΙΣ	3.000,00	720,00	3.720,00
11	Τ.Π.Υ.	Α.../11-12-2017	ΣΕΡΒΙΣ ΚΑΦΕ – ΠΟΡΤΟΚΑΛΑΔΑ 300 ΑΤΟΜΩΝ	3.000,00	720,00	3.720,00
12	Τ.Π.Υ.	Α...../11-12-2017	ΠΡΟΒΟΛΗ SLIDES ΚΑΙ ΔΙΑΝΟΜΗ ΕΝΤΥΠΟΥ ΥΛΙΚΟΥ	2.200,00	528,00	2.728,00
ΣΥΝΟΛΟ				30.300,00	7.272,00	37.572,00

Φορολογικό έτος 2018

Α/Α	ΕΙΔΟΣ ΦΟΡ. ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ	ΑΡΙΘ. & ΗΜ/ΝΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΑΞΙΑ ΠΡΟ Φ.Π.Α.	Φ.Π.Α. ΣΕ ΕΥΡΩ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΣΕ ΕΥΡΩ
1	Τ.Δ.Α.	/07-11-2018	ΔΙΑΦΗΜΙΣΤΙΚΑ ΕΝΤΥΠΑ Α4	5.800,00	1.392,00	7.192,00
2	Τ.Δ.Α.	/12-11-2018	ΔΙΑΦΗΜΙΣΤΙΚΟ ΣΤΥΛΟ	1.600,00	384,00	1.984,00
3	Τ.Δ.Α.	/20-11-2018	ΔΙΑΦΗΜΙΣΤΙΚΑ ΜΠΡΕΛΟΚ	1.900,00	456,00	2.356,00
4	Τ.Δ.Α.	/26-11-	ΔΙΑΦΗΜΙΣΤΙΚΟ	600,00	144,00	744,00

		2018	ΣΗΜΑ ΜΕ ΜΑΓΝΗΤΑΚΙ			
ΣΥΝΟΛΟ				9.900,00	2.376,00	12.276,00

Από τον έλεγχο προέκυψε ότι η προσφεύγουσα είχε καταχωρήσει τα ανωτέρω τιμολόγια στα βιβλία της επιχείρησής της και είχε εκπέσει τη συνολική τους αξία από τα ακαθάριστα έσοδα των ελεγχόμενων χρήσεων 2017 - 2018. Η διαφορά φόρου που υπολογίστηκε και καταλογίστηκε με τις προσβαλλόμενες πράξεις ήταν το αποτέλεσμα της αναμόρφωσης των φορολογητέων κερδών της επιχείρησης της προσφεύγουσας και ακολούθως του φορολογητέου εισοδήματος της δήλωσής της ως εξής:

Φορολογικό έτος 2017

Καθαρά αποτελέσματα βιβλίων (κέρδη)	17.950,19
Κέρδη δήλωσης	17.950,19
Πλέον: διαφορές ελέγχου	37.572,00
Φορολογητέα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα (βάσει ελέγχου)	55.522,19
Πλέον: τόκοι - μερίσματα - δικαιώματα δήλωσης	1,75
Φορολογητέο εισόδημα (βάσει ελέγχου)	55.523,94 ευρώ

Φορολογικό έτος 2018

Καθαρά αποτελέσματα βιβλίων (κέρδη)	19.699,64
Κέρδη δήλωσης	19.699,64
Πλέον: διαφορές ελέγχου	12.276,00
Φορολογητέα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα	31.975,64
Φορολογητέο εισόδημα (βάσει ελέγχου)	31.975,64 ευρώ

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση άλλως την τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1. Ο έλεγχος δε στοιχειοθέτησε ως όφειλε τη λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων ως προς τη συναλλαγή αφού δεν προέβη στις απαραίτητες ελεγκτικές επαληθεύσεις προκειμένου να αποδείξει ότι οι συναλλαγές των επίμαχων τιμολογίων ουδέποτε πραγματοποιήθηκαν, όπως αποφάνθηκε, βασιζόμενος μόνο στο πόρισμα της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ότι η προμηθεύτρια εταιρία ήταν εκδóτρια εικονικών στοιχείων.

2. Εσφαλμένα ο έλεγχος δεν έλαβε υπόψη του το προσκομιζόμενο από τη ίδια ιδιωτικό συμφωνητικό που σύναψε με την εκδóτρια επιχείρηση και τα αποδεικτικά τραπεζικής εξόφλησης των επίμαχων τιμολογίων, που αποδεικνύουν πέραν πάσης αμφιβολίας την πραγματοποίηση των συναλλαγών και την καλή της πίστη.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 - *Εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες* του ν.4172/2013 ορίζεται ότι:

«Κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 του Κ.Φ.Ε., οι οποίες:

α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθειες εμπορικές συναλλαγές της, συμπεριλαμβανομένων και δράσεων εταιρικής κοινωνικής ευθύνης,
β) αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή και η αξία της συναλλαγής δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της αγοραίας, στη βάση των στοιχείων που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση,
γ) εγγράφονται στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά. Ειδικά οι δαπάνες για δράσεις εταιρικής κοινωνικής ευθύνης εκπίπτουν υπό την προϋπόθεση η επιχείρηση να εμφανίζει λογιστικά κέρδη χρήσης κατά τον χρόνο πραγματοποίησής τους. Το προηγούμενο εδάφιο δεν εφαρμόζεται σε περίπτωση που η δράση εταιρικής κοινωνικής ευθύνης, πραγματοποιείται κατόπιν αιτήματος του Δημοσίου.»

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 13 – *Λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία)* του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι: «1. Κάθε πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να τηρεί αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία), για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών, σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία και για την εκπλήρωση των υποχρεώσεων της φορολογικής νομοθεσίας. Για την εφαρμογή του Κώδικα, το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, σε ό,τι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους.»

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 1 – *Πεδίο εφαρμογής των Ε.Λ.Π.* (Ν.4308/2014), ισχύει ότι:

«2. Οι παρακάτω οντότητες εφαρμόζουν τις ρυθμίσεις αυτού του νόμου:

[...]

γ) Η ετερόρρυθμη εταιρεία, η ομόρρυθμη εταιρεία, η ατομική επιχείρηση και κάθε άλλη οντότητα που υποχρεούται στην εφαρμογή αυτού του νόμου από φορολογική ή άλλη νομοθετική διάταξη [...]

Επειδή με την παράγραφο 1 του άρθρου 3 – *Λογιστικό σύστημα και βασικά λογιστικά αρχεία των Ε.Λ.Π.* (Ν.4308/2014) ορίζεται ότι:

«1. Η οντότητα τηρεί, ως μέρος του λογιστικού συστήματός της, αρχείο κάθε συναλλαγής και γεγονότος αυτής που πραγματοποιείται στη διάρκεια της περιόδου αναφοράς, καθώς και των προκύπτοντων πάσης φύσεως εσόδων, κερδών, εξόδων, ζημιών, αγορών και πωλήσεων περιουσιακών στοιχείων, εκπώσεων και επιστροφών, φόρων, τελών και των πάσης φύσεως εισφορών σε ασφαλιστικούς οργανισμούς.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 5 – *Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος* του ως άνω νόμου ορίζεται ότι:

«1. Η διοίκηση της οντότητας έχει την ευθύνη της τήρησης αξιόπιστου λογιστικού συστήματος και κατάλληλων λογιστικών αρχείων για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών, σύμφωνα με τις ρυθμίσεις του παρόντος νόμου ή, σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α., κατά περίπτωση [...]

2. Για την εκπλήρωση της υποχρέωσης της παραγράφου 1, τα λογιστικά αρχεία:

α) Τηρούνται με τάξη, πληρότητα και ορθότητα ως προς τον εντοπισμό, την καταγραφή και την επεξεργασία των λογιστικών δεδομένων που προκύπτουν από τις συναλλαγές και τα γεγονότα της οντότητας [...]

3. Το λογιστικό σύστημα πρέπει να παρέχει τη δυνατότητα σε ένα πρόσωπο, που διαθέτει τις απαιτούμενες γνώσεις και εμπειρία, να αποκτά, εντός ευλόγου χρόνου, κατανόηση της δομής και της λειτουργίας του, των τηρούμενων αρχείων στα οποία καταχωρούνται οι συναλλαγές και τα γεγονότα της οντότητας, καθώς και της χρηματοοικονομικής κατάστασης στην οποία βρίσκεται η οντότητα.

[...]

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

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

7. Η οντότητα εφαρμόζει κατάλληλες κατά την κρίση της δικλίδες για: α) Τη διασφάλιση ότι υπάρχει αξιόπιστη και ελέγξιμη αλληλουχία τεκμηρίων (ελεγκτική αλυσίδα) για κάθε συναλλαγή ή γεγονός, από το χρόνο που προέκυψαν μέχρι το διακανονισμό τους. β) Τη δημιουργία αξιόπιστης και ελέγξιμης αλληλουχίας τεκμηρίων, που διασφαλίζει την ευχερή συσχέτιση των συναλλαγών και άλλων γεγονότων με τα λογιστικά αρχεία και τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. γ) Την επίτευξη εύλογης διασφάλισης ως προς την αυθεντικότητα των παραστατικών (τεκμηρίων) της προηγούμενης παραγράφου και την ακεραιότητα του περιεχομένου τους, με σκοπό την επιβεβαίωση της προέλευσης αυτών και την τεκμηρίωση της συναλλαγής.

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

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

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

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 15 – *Αυθεντικότητα του τιμολογίου* του ίδιου νόμου, ορίζεται ότι:

«1. Η αυθεντικότητα της προέλευσης, η ακεραιότητα του περιεχομένου και η αναγνωσιμότητα του τιμολογίου που λαμβάνεται ή εκδίδεται από την οντότητα, σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή, διασφαλίζεται από το χρόνο της έκδοσής του έως τη λήξη της περιόδου διαφύλαξής του. 2. Κάθε οντότητα οφείλει να εφαρμόζει τα κατάλληλα στις περιστάσεις μέτρα διασφάλισης της αυθεντικότητας της προέλευσης, της ακεραιότητας του περιεχομένου και της αναγνωσιμότητας του τιμολογίου. Αυτό μπορεί να επιτυγχάνεται με οποιεσδήποτε δικλίδες της οντότητας δημιουργούν αξιόπιστη και ελέγξιμη αλληλουχία (αλυσίδα) τεκμηρίων που συνδέουν κάθε τιμολόγιο με τη σχετική προμήθεια αγαθών ή παροχή υπηρεσιών, και αντίστροφα.»

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 5 του άρθρου 66 – *Εγκλήματα φοροδιαφυγής* του Κ.Φ.Δ., ορίζεται ότι:

«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 ή χρηματική ποινή σύμφωνα με το άρθρο 57 του Π.Κ., εκτός και αν τα φορολογικά στοιχεία χρησιμοποιήθηκαν για τη διάπραξη ή την υποστήριξη κάποιας από τις πράξεις των παρ. 1 έως και 4, οπότε ο δράστης τιμωρείται μόνο για την τελευταία ως αυτουργός ή συμμετοχος [...] Εικονικό είναι το φορολογικό στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολό της ή για μέρος αυτής ή για συναλλαγή στην οποία το ένα από τα συμβαλλόμενα μέρη που αναγράφονται στο στοιχείο είναι άγνωστο φορολογικώς πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στη Φορολογική Διοίκηση. Εικονικό είναι επίσης το στοιχείο που φέρεται ότι εκδόθηκε ή έχει ληφθεί από εικονική εταιρεία, κοινοπραξία, κοινωνία ή άλλη οποιασδήποτε μορφής επιχείρηση ή νομική οντότητα ή από φυσικό πρόσωπο για το οποίο αποδεικνύεται ότι είναι παντελώς αμέτοχο με τη συγκεκριμένη συναλλαγή, οπότε στην τελευταία αυτή περίπτωση η ποινική δίωξη ασκείται κατά του πραγματικού υπευθύνου που υποκρύπτεται. Τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία συναλλαγής κατώτερη της πραγματικής θεωρούνται πάντοτε για τους σκοπούς του Κώδικα 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.»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1142/2016 με θέμα: «Κοινοποίηση ορισμένων διατάξεων του νέου Κεφαλαίου Δωδέκατου «ΕΓΚΛΗΜΑΤΑ ΦΟΡΟΔΙΑΦΥΓΗΣ - ΠΟΙΝΙΚΕΣ ΚΥΡΩΣΕΙΣ» (άρθρα 66-71) του ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας - Κ.Φ.Δ.), όπως αυτό προστέθηκε στον Κ.Φ.Δ., με το άρθρο 8 του ν. 4337/2015 (Φ.Ε.Κ. Α' 129/17.10.2015)» της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων διευκρινίστηκε ότι:

«Β. Εγκλήματα φοροδιαφυγής για περιπτώσεις έκδοσης, αποδοχής, φορολογικών στοιχείων και για τη νόθευση φορολογικών στοιχείων

i. Σύμφωνα με το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 5 του άρθρου 66 του Κ.Φ.Δ., έγκλημα φοροδιαφυγής διαπράττει όποιος εκδίδει πλαστά ή εικονικά φορολογικά στοιχεία και όποιος αποδέχεται εικονικά φορολογικά στοιχεία, ή νοθεύει τέτοια στοιχεία, ανεξάρτητα από το εάν διαφεύγει ή μη την πληρωμή φόρου.

Τα ως άνω εγκλήματα τιμωρούνται με ποινή φυλάκισης τουλάχιστον τριών (3) μηνών (ανεξαρτήτως της αναγραφόμενης αξίας συναλλαγής).

ii. Ειδικά, σύμφωνα με το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 5 του άρθρου 66 του Κ.Φ.Δ. έγκλημα φοροδιαφυγής διαπράττει όποιος εκδίδει ή αποδέχεται εικονικά φορολογικά στοιχεία για ανύπαρκτη συναλλαγή στο σύνολό της ή για μέρος αυτής [...]

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 64 – *Επαρκής αιτιολογία* του Κ.Φ.Δ., ισχύει 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 πράξης και τον προσδιορισμό φόρου.»

Επειδή, με το άρθρο 65 – *Βάρος απόδειξης* του Κ.Φ.Δ., ορίζεται ότι:

«Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στο πλαίσιο 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, όταν αποδίδεται σε 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 της, ότι δηλαδή είχε ελέγξει τα στοιχεία του αντισυμβαλλόμενού του - εκδότη των φορολογικών στοιχείων), είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό, αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο, ή ότι, ενόψει των επιχειρηματικών του δυνατοτήτων, όπως προκύπτουν απ' τη συνολική εκτίμηση της συναλλακτικής του συμπεριφοράς και της φύσεως του κύκλου εργασιών του, δεν είναι δυνατόν να ήταν σε θέση να εκπληρώσει την επίμαχη παροχή (οπότε, και πάλι, ο λήπτης του φορολογικού στοιχείου βαρύνεται ν' αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής, δηλαδή ότι αυτή πραγματοποιήθηκε μεταξύ αυτού και του φερόμενου ως εκδότη, έτσι όπως περιγράφεται στο τιμολόγιο (ΣτΕ 506/08-02-2012), σε περίπτωση δε, 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. ΣτΕ 3336/2015, ΣτΕ 1405/2015, ΣτΕ 4629/2014, ΣτΕ 4473/2014, ΣτΕ 721/2014, ΣτΕ 4328/2013, ΣτΕ 533/2013).

Σε κάθε περίπτωση, η καλοπιστία του λήπτη δεν είναι νοητή στην περίπτωση που ο εκδότης είναι συναλλακτικά ανύπαρκτος.(ΣτΕ 3336/2015, ΣτΕ 721/2014).

Επειδή σύμφωνα με την απόφαση ΣΤΕ 1404/2015 έχει κριθεί ότι:

«Αν η φορολογική αρχή αποδείξει ότι ο εκδότης είναι μεν πρόσωπο φορολογικώς υπαρκτό, αλλά εν όψει των επιχειρηματικών του δυνατοτήτων ή της υλικοτεχνικής υποδομής της επιχειρήσεώς του και του προσωπικού που απασχολεί, δεν είναι δυνατόν να ήταν σε θέση να εκπληρώσει την επίμαχη παροχή, το βάρος αποδείξεως της αληθείας της συναλλαγής φέρει ο λήπτης του τιμολογίου. Η απόδειξη της εικονικότητας μπορεί να προκύψει και από δικαστικό τεκμήριο».

Επειδή, με την ΣτΕ 1238/2018, κρίθηκε μεταξύ άλλων ότι:

«Επειδή, περαιτέρω, κατά τα παγίως κριθέντα (ΣτΕ 394/2013, ΣτΕ 4328/2013, ΣτΕ 4570/2014, ΣτΕ 4269/ 2014, 1405, 3336-40, ΣτΕ 3347/2015, ΣτΕ 3399/2015, ΣτΕ 336/2018) κρίθηκε, όταν αποδίδεται σε 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 φορολογικού στοιχείου είναι φορολογικώς ανύπαρκτος, ήτοι δεν είχε δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματος 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 ανωτέρω εκδότης είναι φορολογικώς μεν υπαρκτός αλλά, ενόψει των επιχειρηματικών του δυνατοτήτων, όπως προκύπτουν από την συνολική εκτίμηση της συναλλακτικής του συμπεριφοράς και της φύσεως και του κύκλου εργασιών του, δεν είναι δυνατόν να ήταν σε θέση να εκπληρώσει την επίμαχη παροχή (οπότε ο λήπτης του φορολογικού στοιχείου βαρύνεται ν' αποδείξει ότι πραγματοποιήθηκε η συναλλαγή, στην οποία αφορά το φορολογικό στοιχείο) [...]»

Επειδή η αρμόδια φορολογική αρχή, έχοντας το βάρος της απόδειξης της εικονικότητας των στοιχείων, στηρίχθηκε στην έκθεση ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, σύμφωνα με την οποία η εκδότης επιχείρηση με την επωνυμία «..... Ι.Κ.Ε.» εξέδωσε εικονικά φορολογικά στοιχεία εντός των φορολογικών ετών 2017 και 2018 διότι, όπως διαπιστώνεται στην από 11/04/2022 έκθεση ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής και αποτυπώνεται στην από 14/08/2023 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής:

1. υπέβαλε δήλωση έναρξης εργασιών την 22/06/2016 με ποικίλες δραστηριότητες (όπως υπηρεσίες) έτσι ώστε να μπορεί να απευθυνθεί σε όσο το δυνατό μεγαλύτερο κύκλο ενδιαφερόμενων ληπτών με διαφορετικές δραστηριότητες,
2. κατά τη διενέργεια του ελέγχου δεν εντοπίστηκε να λειτουργεί στη δηλωθείσα στο μητρώο έδρα της,
3. βάσει εγγράφου του Ε.Φ.Κ.Α. δεν είχε απογραφεί ως εργοδότης και δεν εμφάνιζε απασχολούμενο προσωπικό,
4. στις υποβληθείσες δηλώσεις Φ.Π.Α. δήλωσε ως φορολογητέες εκροές και εισροές ποσά που δεν προκύπτουν από τις υποβληθείσες ΜΥΦ της ίδιας και των αντισυμβαλλόμενων εταιριών,
5. ο φερόμενος ως διαχειριστής της ουδέποτε ανταποκρίθηκε στην κλήση της υπηρεσίας,
6. οι αγορές που είχε δηλώσει προέρχονταν μόνο από έναν προμηθευτή ο οποίος έχει κριθεί ως εκδότης εικονικών στοιχείων από άλλο έλεγχο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.

Επειδή ενόψει της απόδειξης ότι ο εκδότης των επίμαχων φορολογικών στοιχείων ήταν μεν φορολογικώς υπαρκτό πρόσωπο αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο, που σημαίνει ότι δεν είχε τη δυνατότητα να παρέχει τις υπηρεσίες ή τα προϊόντα που εμφανίζονται στα στοιχεία αυτά, η προσφεύγουσα έχει την υποχρέωση να αποδείξει την πραγματοποίηση των εν λόγω συναλλαγών.

Επειδή, προς απόδειξη των ισχυρισμών της ότι τα τιμολόγια αφορούν πραγματικές συναλλαγές η προσφεύγουσα επέδειξε στον έλεγχο και προσκόμισε με την κρινόμενη προσφυγή:

1. Το από 1/11/2017 ιδιωτικό συμφωνητικό με την εκδότρια επιχείρηση (..... I.K.E.), υποβληθέν στην ηλεκτρονική πλατφόρμα της Α.Α.Δ.Ε. την 19/1/2018, βάσει του οποίου η προμηθεύτρια επιχείρηση αναλάμβανε την οργάνωση σεμιναρίου έναντι αμοιβής ύψους 15.000,00 ευρώ πλέον Φ.Π.Α., με την υποχρέωση να καλύψει η ίδια το κόστος μεταφοράς, εγκατάστασης και απομάκρυνσης των μηχανημάτων, να διαθέσει το απαραίτητο προσωπικό παρέχοντάς του όλα τα μέσα ατομικής προστασίας και καλύπτοντας τις εισφορές του σε κύρια και επικουρική ασφάλιση και να φέρει την ευθύνη της ασφάλειας του εξοπλισμού και της εκτέλεσης των εργασιών.

2. Αντίγραφα δέκα (10) επιταγών (εννέα ταχυδρομικών και μίας τραπεζικής) με δικαιούχο την εκδότρια επιχείρηση (..... I.K.E.), εκδοθείσες στις παρακάτω ημερομηνίες:

α. την 28/12/2017 τρεις (3) ταχυδρομικές επιταγές των, ποσού εκάστης 6.000,00 ευρώ, ήτοι συνολικού ποσού 18.000,00 ευρώ,

β. την 18/01/2018 μία (1) επιταγή της ποσού 1.200,00 ευρώ,

γ. την 25/01/2018 τρεις (3) ταχυδρομικές επιταγές των, ποσού εκάστης 6.000,00 ευρώ, ήτοι συνολικού ποσού 18.000,00 ευρώ και

δ. την 12/12/2018 δύο (2) ταχυδρομικές επιταγές των ποσού εκάστης 5.000,00 ευρώ και μία (1) ταχυδρομική επιταγή των ποσού 2.276,00 ευρώ, ήτοι συνολικού ποσού 12.276,00 ευρώ.

Επειδή ο έλεγχος αντέτεινε ότι τα ανωτέρω στοιχεία δεν τεκμηριώνουν την πραγματοποίηση των συναλλαγών, δεδομένου ότι είναι συνήθης πρακτική των επιχειρήσεων που λαμβάνουν εικονικά φορολογικά στοιχεία να προβαίνουν σε πληρωμές προς την εκδότρια επιχείρηση με σκοπό να ενισχύσουν την αληθοφάνεια των συναλλαγών.

Επειδή η υπηρεσία μας κρίνει ότι ούτε το προσκομιζόμενο ιδιωτικό συμφωνητικό ούτε οι πληρωμές προς την εκδότρια επιχείρηση αποτελούν αποδείξεις των συναλλαγών που αποτυπώνονται στα επίμαχα τιμολόγια αφού αφενός μεν το συμφωνητικό έχει υπογραφεί μεταξύ της προσφεύγουσας και της εκδότριας επιχείρησης στα πλαίσια της μεταξύ τους συμφωνίας, χωρίς να δεσμεύει οποιονδήποτε τρίτο, με όρους που θα ήταν αδύνατο για την εκδότρια επιχείρηση να εκπληρώσει, δεδομένων των επιχειρηματικών δυνατοτήτων της σε υλικοτεχνική υποδομή και προσωπικό, αφετέρου η εξόφληση και μόνο των τιμολογίων δεν αποτελεί το κρίσιμο στοιχείο για την απόδειξη της πραγματοποίησης των επίμαχων συναλλαγών.

Επειδή, επομένως, ο έλεγχος ορθά προχώρησε στην αναμόρφωση των αποτελεσμάτων φορολογικών ετών 2017 και 2018 της ατομικής επιχείρησης της προσφεύγουσας, κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 22 του Κ.Φ.Ε. (ν.4172/2013), αφαιρώντας από τις δηλωθείσες δαπάνες το σύνολο της αξίας των τιμολογίων που έλαβε από την εκδότρια

εικονικών στοιχείων «..... MON. Ι.Κ.Ε.» (αφού η επιχείρηση της προσφεύγουσας απαλλάσσεται από τον Φ.Π.Α.), με συνέπεια να προκύψει η διαφορά φόρου που καταλογίστηκε με τις προσβαλλόμενες πράξεις, πλέον του προβλεπόμενου προστίμου.

Ως εκ τούτου απορρίπτονται ως νόμω και ουσία αβάσιμοι οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας.

Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία 2/10/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, με Α.Φ.Μ., και την επικύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

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

Φορολογικό έτος 2017

Υπ' αριθ. /14-08-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Πράξη Επιβολής Προστίμου

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Του υπόχρεου	17.951,94	55.523,94	55.523,94	37.572,00
	Της συζύγου				
Υπόλοιπο φόρου	Πιστωτικό ποσό	298,17			14.035,69
	Χρεωστικό ποσό		13.737,52	13.737,52	
Προκαταβολή φόρου		3.949,04	3.949,04	3.949,04	
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					
Πρόστιμο φόρου άρ. 58 Κ.Φ.Δ.			7.017,85	7.017,85	7.017,85
Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου αρ. 58 Κ.Φ.Δ.					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο					

πρόστιμο τελών χαρτοσήμου					
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης		130,94	2.490,30	2.490,30	2.359,36
Τέλος επιτηδεύματος		650,00	650,00	650,00	
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης					
Διαφορά συμψηφισμού					
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών	Για καταβολή	4.431,81 ευρώ	27.844,71 ευρώ	27.844,71 ευρώ	23.412,90 ευρώ
	Για επιστροφή				

Φορολογικό έτος 2018

Υπ' αριθ./14-08-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Πράξη Επιβολής Προστίμου

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Του υπόχρεου	19.699,64	31.975,64	31.975,64	12.276,00
	Της συζύγου				
Υπόλοιπο φόρου	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	384,88	4.081,95	4.081,95	3.697,07
Προκαταβολή φόρου					
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					
Πρόστιμο φόρου άρ. 58 Κ.Φ.Δ.			1.848,54	1.848,54	1.848,54
Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου αρ. 58 Κ.Φ.Δ.					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτοσήμου					
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης		169,39	804,42	804,42	635,03

Τέλος επιτηδεύματος		650,00	650,00	650,00	
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης					
Διαφορά συμψηφισμού		1.204,27	1.204,27	1.204,27	
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών	Για καταβολή		6.180,64 ευρώ	6.180,64 ευρώ	6.180,64 ευρώ
	Για επιστροφή				

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο/Η υπάλληλος του τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.