



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη , 10/03/2025

Αριθμός απόφασης: 370

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

ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8-10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-332246

E-Mail : ded.thess@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ν. 5104/2024 (ΦΕΚ Α' 58/19-04-2024),εφεξής ΚΦΔ,
- 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.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
- γ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),
- δ. την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής διαδικασίας (ν.4987/2022) αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β'6009).

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 2759Β/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από **08-11-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία “.....”, με **ΑΦΜ**, κατά των αριθμ./**11-10-2024**,/**11-10-2024**,/**11-10-2024**,/**11-10-2024** οριστικών πράξεων μερικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος /πράξεων επιβολής προστίμου, για τα φορολογικά έτη 2020-2023 αντίστοιχα, των αριθμ./**11-10-2024**,/**11-10-2024**,/**11-10-2024** οριστικών πράξεων μερικού διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ /πράξεων επιβολής προστίμου, για τις φορολογικές περιόδους 01/01-31/12/2021, 01/01-31/12/2022, 01/01-31/12/2023 αντίστοιχα και των αριθμ./**11-10-2024**,/**11-10-2024**,/**11-10-2024** οριστικών πράξεων επιβολής προστίμου, για τα φορολογικά έτη 2023, 2024, 2024 αντίστοιχα, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.και τα προσκομιζόμενα σχετικά έγγραφα.
- 5.Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.
- 6.Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.
- 7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από **08-11-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς της εταιρείας 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό/**11-10-2024** προσβαλλόμενη οριστική πράξη μερικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας τέλος επιτηδεύματος ποσού 800,00€, πλέον πρόστιμο φόρου άρθρου 53 του ΚΦΔ ποσού 500,00€, **ήτοι** συνολικό ποσό **1.300,00€**, λόγω μη υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων, ως υπόχρεη τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος.

Με την με αριθμό/**11-10-2024** προσβαλλόμενη οριστική πράξη μερικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος /πράξη επιβολής προστίμου, φορολ.έτους 2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, φόρος ποσού 105,50€, πλέον τέλος επιτηδεύματος ποσού 800,00€, πλέον πρόστιμο φόρου άρθρου 58 του ΚΦΔ ποσού 52,75€, **ήτοι** συνολικό ποσό **958,25€**, λόγω έκδοσης δώδεκα (12) εικονικών φορολογικών στοιχείων για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους, συνολικής καθαρής αξίας: 4.795,50 € πλέον ΦΠΑ: 1.150 92 €, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 9, 11 & 15 των Ε.Λ.Π. (Ν.4308/2014) και του άρθρου 79 του Ν. 5104/2024.

Με την με αριθμό/**11-10-2024** προσβαλλόμενη οριστική πράξη μερικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου, φορολ.έτους 2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, φόρος ποσού

72.850,80€, πλέον τέλος επιτηδεύματος ποσού 800,00€, πλέον πρόστιμο φόρου άρθρου 58 του ΚΦΔ ποσού 36.425,40€, **ήτοι** συνολικό ποσό **110.076,20€**, λόγω έκδοσης σαράντα πέντε (45) εικονικών φορολογικών στοιχείων για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους, συνολικής καθαρής αξίας: 3.311.400.00 €, πλέον ΦΠΑ: 794.736,00€, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 9, 11 & 15 των Ε.Λ.Π. (Ν.4308/2014) και του άρθρου 79 του Ν. 5104/2024.

Με την με αριθμό/11-10-2024 προσβαλλόμενη οριστική πράξη μερικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου, φορολ.έτους 2023, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, φόρος ποσού 37.071,21€, πλέον τέλος επιτηδεύματος ποσού 800,00€, πλέον πρόστιμο φόρου άρθρου 58 του ΚΦΔ ποσού 18.535,61€, **ήτοι** συνολικό ποσό **56.406,82€**, λόγω έκδοσης είκοσι (20) εικονικών φορολογικών στοιχείων για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους, συνολικής καθαρής αξίας: 1.685.055,00 €, πλέον ΦΠΑ 404.413,20 €, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 9, 11 & 15 των Ε.Λ.Π. (Ν.4308/2014) και του άρθρου 79 του Ν. 5104/2024.

Με την με αριθμό/11-10-2024 προσβαλλόμενη οριστική πράξη μερικού διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/πράξη επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2021 έως 31/12/2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, φόρος ποσού 1.150,92€, πλέον πρόστιμο φόρου άρθρου 58Α του ΚΦΔ ποσού 575,46€, **ήτοι** συνολικό ποσό **1.726,38€**, λόγω έκδοσης δώδεκα (12) εικονικών φορολογικών στοιχείων για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους, συνολικής καθαρής αξίας: 4.795,50 € πλέον ΦΠΑ: 1.150 92 €, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 9, 11 & 15 των Ε.Λ.Π. (Ν.4308/2014) και του άρθρου 79 του Ν. 5104/2024.

Με την με αριθμό/11-10-2024 προσβαλλόμενη οριστική πράξη μερικού διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/πράξη επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2022 έως 31/12/2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, φόρος ποσού 794.736,00€, πλέον πρόστιμο φόρου άρθρου 58Α του ΚΦΔ ποσού368,00€, **ήτοι** συνολικό ποσό **1.192.104,00€**, λόγω έκδοσης σαράντα πέντε (45) εικονικών φορολογικών στοιχείων για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους, συνολικής καθαρής αξίας: 3.311.400.00 €, πλέον ΦΠΑ: 794.736,00€, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 9, 11 & 15 των Ε.Λ.Π. (Ν.4308/2014) και του άρθρου 79 του Ν. 5104/2024

Με την με αριθμό/11-10-2024 προσβαλλόμενη οριστική πράξη μερικού διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/πράξη επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2023 έως 31/12/2023, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, φόρος ποσού 404.413,20€, πλέον πρόστιμο φόρου άρθρου 58Α του ΚΦΔ ποσού 202.206,60€, **ήτοι** συνολικό ποσό 606.619,80€, λόγω έκδοσης είκοσι (20) εικονικών φορολογικών στοιχείων για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους, συνολικής καθαρής αξίας: 1.685.055,00 €, πλέον ΦΠΑ 404.413,20 €, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 9, 11 & 15 των Ε.Λ.Π. (Ν.4308/2014)

και του άρθρου 79 του Ν. 5104/2024.

Με την με αριθμό/11-10-2024 προσβαλλόμενη οριστική πράξη επιβολής προστίμου, άρθρου 54 ν.4987/2022, για τα φορολογικά έτη 2020-2023, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού **2.500,00€**, για μη τήρηση αξιόπιστου λογιστικού συστήματος κατά τα φορολογικά έτη 2020 - 2023, καθώς δεν προσκόμισε στον έλεγχο τα φορολογικά βιβλία και στοιχεία τα οποία ζητήθηκαν με τις υπ' αρ. γραπτές «Προσκλήσεις προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων», κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 13 του Ν.4987/2022 και του ισχύοντος πλέον άρθρου 13 του Ν.5104/2024, που επισύρουν τις κυρώσεις που προβλέπονταν, κατά το έτος 2023, στο άρθρο 54, παρ. 1^η & 2^ε του Ν.4987/2022 και πλέον στο άρθρο 57, παρ.1, του Ν.5104/2024.

Με την με αριθμό/11-10-2024 προσβαλλόμενη οριστική πράξη επιβολής προστίμου, άρθρου 53 ν.5104/2024 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικού έτους 2024, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού **500,00€**, διότι δεν ανταποκρίθηκε στην υπ'αρ. πρόσκληση προσκόμισης λογιστικών αρχείων για φορολογικό έλεγχο κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14 παρ. 1&2 του ν.5104/2024, που επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται στο άρθρο 53 παρ.2 ν.5104/24.

Με την με αριθμό/11-10-2024 προσβαλλόμενη οριστική πράξη επιβολής προστίμου, άρθρου 53 ν.5104/2024, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικού έτους 2024, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού **500,00€**, διότι δεν ανταποκρίθηκε στην υπ'αρ./22-05-2024 δεύτερη πρόσκληση προσκόμισης λογιστικών αρχείων για φορολογικό έλεγχο κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14 παρ. 1&2 του ν.5104/2024, που επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται στο άρθρο 53 παρ.2 ν.5104/24.

Οι παραπάνω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί της από 11/10/2024 έκθεσης ελέγχου εφαρμογής διατάξεων Ε.Λ.Π. & Κ.Φ.Δ. καθώς και των εκθέσεων μερικού ελέγχου φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ, οι οποίες συντάχθηκαν δυνάμει της αριθμ.εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αιτία ελέγχου αποτέλεσαν οι διαπιστώσεις του παράλληλου φορολογικού ελέγχου που διενεργείται από την Δ.Ο.Υ.στην ατομική επιχείρηση:, με ΑΦΜ, προς τον οποίο διαπιστώθηκε ότι, η προσφεύγουσα εξέδωσε μεγάλο πλήθος τιμολογίων χωρίς στην ουσία αυτή (η προσφεύγουσα) να ασκεί πραγματική επαγγελματική δραστηριότητα.

Άμεσα με την έκδοση της ως άνω εντολής μερικού ελέγχου, ο έλεγχος κοινοποίησε νόμιμα μέσω ανάρτησης στην προσωποποιημένη θυρίδα της στο TAXISNET την υπ' αριθ. πρωτ./29.4.2024 «Γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού» καθώς και την υπ'αριθμ. πρωτοκ./29.4.2024 Πρόσκληση προσκόμισης λογιστικών αρχείων, σύμφωνα με όσα ορίζουν

οι διατάξεις του άρθρου 14 του Ν.5104/2024. Η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στην ανωτέρω πρόσκληση και δεν έθεσε στη διάθεση του φορολογικού ελέγχου τα λογιστικά της αρχεία. Ο έλεγχος, επανήλθε και με δεύτερη πρόσκληση συντάσσοντας την υπ' αριθμ. πρωτ./22.5.2024 δεύτερη πρόσκληση προσκόμισης λογιστικών αρχείων σύμφωνα με όσα ορίζουν οι διατάξεις του άρθρου 14 του Ν.5104/2024. Η δεύτερη (2^η) πρόσκληση προσκόμισης λογιστικών αρχείων κοινοποιήθηκε ηλεκτρονικά από τον έλεγχο και στον διαχειριστή και μοναδικό εταίρο της ελεγχόμενης νομικής οντότητας, με ΑΦΜ Η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε και στη δεύτερη πρόσκληση.

Λόγω της μη διάθεσης, από την προσφεύγουσα, στον φορολογικό έλεγχο του συνόλου των λογιστικών αρχείων των ελεγχόμενων φορολογικών ετών, παρόλο που η ίδια αποδεδειγμένα έλαβε γνώση του επικείμενου φορολογικού ελέγχου, ο έλεγχος προχώρησε στη διενέργεια ελεγκτικών επαληθεύσεων λαμβάνοντας υπόψη κάθε διαθέσιμο στοιχείο που είχε στη διάθεσή του, τόσο από το φυσικό και ηλεκτρονικό αρχείο της φορολογικής αρχής, όσο και από τρίτες πηγές και κατέληξε στα κάτωθι:

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ: 07.07.2020 - 31.12.2020, δεν διαπιστώθηκε από τον έλεγχο η διενέργεια συναλλαγών εκ μέρους της προσφεύγουσας, και για το λόγο αυτό της επιβλήθηκε για τη μη υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων, ένα αυτοτελές πρόστιμο ύψους 500,00 €, ως υπόχρεη τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος, σύμφωνα με όσα ορίζονται στο άρθρο 53. παράγραφος 2. του Ν.5104/2024

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ: 01.01.2021 - 31.12.2021 : εξέδωσε δώδεκα (12) εικονικά φορολογικά στοιχεία εσόδων (Τιμολόγια Πώλησης, Τιμολόγια Παροχής Υπηρεσιών ή άλλα στοιχεία εσόδων, σύμφωνα με τις Συγκεντρωτικές Καταστάσεις Πελατών Προμηθευτών ΜΥΦ που υπέβαλλε η αντισυμβαλλόμενη οντότητα) για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους, προς την επιχείρηση με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ, συνολικής καθαρής αξίας: 4.795,50 € πλέον ΦΠΑ: 1.150 92 €, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 9, 11 & 15 των Ε.Λ.Π. (Ν.4308/2014) και του άρθρου 79 του Ν. 5104/2024.

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ: 01.01.2022 - 31.12.2022: εξέδωσε σαράντα πέντε (45) εικονικά φορολογικά στοιχεία εσόδων (Τιμολόγια Πώλησης, σύμφωνα με τα στοιχεία που διαβίβασε στην πλατφόρμα MyData) για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους, προς τον με ΑΦΜ, συνολικής καθαρής αξίας: 3.311.400.00 €, πλέον ΦΠΑ: 794.736,00€, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 9, 11 & 15 των Ε.Λ.Π. (Ν.4308/2014) και του άρθρου 79 του Ν. 5104/2024.

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ: 1.1.2023-31.12.2023 :

1.εξέδωσε είκοσι (20) εικονικά φορολογικά στοιχεία εσόδων (Τιμολόγια Πώλησης, σύμφωνα με τα στοιχεία που διαβίβασε στην πλατφόρμα MyData) για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους, προς τον, με ΑΦΜ, συνολικής καθαρής αξίας: 1.685.055,00 €, πλέον ΦΠΑ 404.413,20 €, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 9, 11 & 15 των Ε.Λ.Π. (Ν.4308/2014) και του άρθρου 79 του Ν. 5104/2024.

2.Μη τήρηση αξιόπιστου λογιστικού συστήματος και κατάλληλων λογιστικών αρχείων για τις ελεγχόμενες περιόδους 2020 - 2023, σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται από το Ν.4308/2014 (ΕΛΠ), κατά παράβαση των όσων ορίζονταν στο άρθρο 13 του Ν.4174/2013, όπως αυτό αντικαταστάθηκε από το άρθρο 13 του Ν.4987/2022 και πλέον ισχύει το ίδιο άρθρο του Ν.5104/2024.

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ: 1.1.2024 - 31.12.2024

-Μη ανταπόκριση στην υπ' αριθ. πρωτοκ./29.4.2024 «1η Πρόσκληση προσκόμισης λογιστικών αρχείων για φορολογικό έλεγχο» κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14 παρ. 1 & 2 του Ν. 5104/2024.

-Μη ανταπόκριση στην υπ' αριθ. πρωτοκ./22.5.2024 «2η Πρόσκληση προσκόμισης λογιστικών αρχείων για φορολογικό έλεγχο» κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14, παρ. 1 & 2, του Ν. 5104/2024.

Ο έλεγχος, λαμβάνοντας υπόψη τις παραπάνω διαπιστώσεις, κοινοποίησε την 03-09-2024, στην προσφεύγουσα το αρ./2-9-2024 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου, με συνημμένους τους Προσωρινούς Διορθωτικούς Προσδιορισμούς Εισοδήματος, ΦΠΑ καθώς και τις προσωρινές πράξεις επιβολής προστίμων, με το οποίο έγιναν γνωστές οι διαπιστώσεις του ελέγχου, προκειμένου να υποβάλλει εγγράφως τις απόψεις ή τις αντιρρήσεις της επί των ελεγκτικών διαπιστώσεων, εντός προθεσμίας είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση των ανωτέρω. Η προσφεύγουσα, υπέβαλε το υπ'αριθμ πρωτοκ. υπόμνημα, οι απόψεις της οποίας δεν έγιναν δεκτές και εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά μέσω του διαχειριστή της και μοναδικού της εταίρου κ., με ΑΦΜ, την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, επικαλούμενη ότι, ουδέποτε από τη σύστασή της έως και σήμερα ανέπτυξε επαγγελματική δραστηριότητα. Κατά συνέπεια είναι ψευδές το γεγονός ότι πραγματοποιήθηκαν από την προσφεύγουσα, από τη σύστασή της έως σήμερα, οποιεσδήποτε πωλήσεις αγαθών - προϊόντων ή παροχή υπηρεσιών, στους εμφανιζόμενους λήπτες. Η φορολογική αρχή δεν πραγματοποίησε τη διασταύρωση από την οποία και θα προκύψει το πρόσωπο που πραγματοποίησε τη σύνταξη και

την ανάρτηση των τιμολογίων στην πλατφόρμα MyData, τα οποία είναι πραγματικά εικονικά. Ζητά να της γνωστοποιηθεί η ip (Internet Protocol Address) του αποστολέα στην πλατφόρμα του MyData των τιμολογίων που αναγράφονταν αναλυτικά επί του ΣΔΕ και διαβιβάστηκαν από την ίδια, να της γνωστοποιηθεί ποιος ήταν ο τελικός αποδέκτης του ΦΠΑ των εικονικών τιμολογίων που εκδόθηκαν, να της χορηγηθούν αντίγραφα των τιμολογίων που «υποτίθεται» εξέδωσε προς τον και διαβίβασε στην πλατφόρμα MyData και να της χορηγηθούν τα τιμολόγια που εξέδωσε προς τρίτους ο λήπτης των δικών της εικονικών φορολογικών στοιχείων(ΑΦΜ.....).

Ως προς τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας:

Επειδή, στην παρ.1 του άρθρου 72 του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών της Φορολογικής Διοίκησης. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται στην Υπηρεσία της Φορολογικής Διοίκησης που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται από τον υπόχρεο μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία αυτή ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού.....»

Επειδή, στην παρ. 1 του αρθρ. 27 του ΚΦΔ, ορίζεται ότι: «1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία) και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα».

Επειδή, στο άρθρο 76 του ΚΦΔ 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 ως άνω εκθέσεις ελέγχου της Δ.Ο.Υ., η προσφεύγουσα κατά τις

ελεγχόμενες περιόδους δεν είχε πραγματική επιχειρηματική υπόσταση και δεν είχε τη δυνατότητα, να πραγματοποιήσει οποιεσδήποτε συναλλαγές, είτε αγορές, είτε πωλήσεις (υπηρεσιών ή αγαθών), Συγκεκριμένα από σχετική έρευνα - έλεγχο που διενεργήθηκε από την Δ.Ο.Υ. διαπιστώθηκαν τα κάτωθι: «.....

α. ΟΥΔΕΠΟΤΕ η ελεγχόμενη επιχείρηση απασχόλησε προσωπικό και ως εκ τούτου ήταν αδύνατο να πραγματοποιήσει τον όγκο των πωλήσεων εμπορευμάτων ή παροχής υπηρεσιών που προφανώς αναγράφονται στα φορολογικά στοιχεία που εξέδωσε και τα οποία ΟΥΔΕΠΟΤΕ έθεσε στη διάθεση του ελέγχου.

β. Η ελεγχόμενη επιχείρηση δεν διέθετε πάγιο εξοπλισμό και γενικά καμία υλικοτεχνική υποδομή ή τεχνικό εξοπλισμό ο οποίος ήταν απαραίτητος για τη λειτουργία της σύμφωνα με το αντικείμενο εργασιών που δήλωσε κατά τη σύστασή της.

γ. Από την επιτόπια έρευνα στη δηλωθείσα διεύθυνση άσκησης δραστηριότητας διαπιστώθηκε ότι ουδέποτε λειτούργησε επιχείρηση με την πραγματική έννοια του όρου αλλά η ελεγχόμενη αποτέλεσε απλώς μια 'επιχείρηση σφραγίδα' με μοναδικό σκοπό τη διακίνηση εικονικών τιμολογίων,

δ. Από κανένα στοιχείο δεν προέκυψε ότι η ελεγχόμενη επιχείρηση διέθετε υποκαταστήματα ή άλλες εγκαταστάσεις (πχ αποθηκευτικούς χώρους, ψυκτικούς χώρους κ.α.).

ε. Ο μοναδικός εταίρος και διαχειριστής της ελεγχόμενης οντότητας κ. και της, με ΑΦΜ, ΟΥΔΕΠΟΤΕ ΑΝΤΑΠΟΚΡΙΘΗΚΕ, ως είχε την υποχρέωση, στις προσκλήσεις του φορολογικού ελέγχου και ΔΕΝ ΕΘΕΣΕ ΣΤΗ ΔΙΑΘΕΣΗ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ τα φορολογικά στοιχεία της ελεγχόμενης επιχείρησης, παρά μόνο προχώρησε κατά τη διάρκεια του ελέγχου σε αλλαγή των στοιχείων επικοινωνίας της.... Από το σύνολο των προαναφερθέντων στοιχείων αποδεικνύονται και στοιχειοθετούνται πλήρως οι διαπιστώσεις του ελέγχου ότι το σύνολο των φορολογικών στοιχείων που εξέδωσε η ελεγχόμενη επιχείρηση είναι εικονικά και αφορούν συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολο τους και ο λόγος έκδοσης τους προς συγκεκριμένο επιτηδευματία (.....) αλλά και προς έτερη νομική οντότητα, κατά τη χρήση 2024, (.....), που ανήκει στο ίδιο πρόσωπο.

Ο σκοπός της έκδοσης εικονικών τιμολογίων από την ελεγχόμενη νομική οντότητα προς το ανωτέρω φυσικό πρόσωπο ήταν η κάλυψη κυκλώματος διακίνησης εικονικών τιμολογίων, υπό την έννοια της τήρησης των φορολογικών υποχρεώσεων από τον λήπτη αυτών (.....). Δηλαδή, ο λήπτης των εικονικών τιμολογίων: με την αποδοχή τους αντιστάθμιζε τις φορολογικές του υποχρεώσεις, κυρίως ως προς τον Φ.Π.Α., για τα εικονικά φορολογικά στοιχεία που ο ίδιος εξέδιδε. Η ελεγχόμενη, ΟΥΔΕΠΟΤΕ εκπλήρωσε τις φορολογικές της υποχρεώσεις και ΟΥΔΕΠΟΤΕ απέδωσε τους αναλογούντες φόρους Εισοδήματος και ΦΠΑ από τα δεκάδες εικονικά φορολογικά στοιχεία εσόδων που εξέδωσε κατά τα ελεγχόμενα έτη προς τον του ..., με ΑΦΜ αλλά και προς την, με ΑΦΜ: (κατά τη χρήση 2021)...

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι ουδέποτε από τη σύστασή της έως και σήμερα ανέπτυξε επαγγελματική δραστηριότητα, κατά συνέπεια δεν πραγματοποιήθηκαν από την προσφεύγουσα, οποιεσδήποτε πωλήσεις αγαθών - προϊόντων ή παροχή υπηρεσιών. Η σύνταξη και η ανάρτηση των εικονικών τιμολογίων στην πλατφόρμα MyData, δεν έγινε από την προσφεύγουσα. .

Επειδή, η έγκριση της αίτησης εγγραφής στις ηλεκτρονικές υπηρεσίες της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων πραγματοποιήθηκε στις 25.8.2020. Με την ανωτέρω αίτηση και ολοκλήρωση της εγγραφής αποδόθηκε από το Τμήμα Μητρώου της αρμόδιας φορολογικής αρχής ο απόρρητος κλειδάριθμος, προκειμένου η προσφεύγουσα να ενεργοποιήσει τους κωδικούς της στην ηλεκτρονική πλατφόρμα της ΑΑΔΕ (taxisnet). Η παραλαβή του κλειδαρίθμου πραγματοποιήθηκε από τον Λογιστή κ., με ΑΔΤ, κατόπιν εξουσιοδότησης που έλαβε από τον Διαχειριστή της προσφεύγουσας κ., με ΑΔΤ: Το γνήσιο της υπογραφής του κ.βεβαιώθηκε επί της εξουσιοδότησης από τη Δικηγόροκ. Συνεπώς, ο εκπρόσωπος της προσφεύγουσας κος, κατόπιν δικής του εξουσιοδότησης, εξουσιοδότησε τον τότε (όπως ο ίδιος αναφέρει) λογιστή της επιχείρησης κ. να παραλάβει τον κλειδάριθμο ενεργοποίησης των κωδικών TAXISNET.

Επειδή, η ευθύνη διαφύλαξης και χειρισμού των κωδικών Taxisnet ανήκε και ανήκει αποκλειστικά στην προσφεύγουσα. Η γνωστοποίηση των κωδικών Taxisnet σε τρίτα πρόσωπα, όπως στην περίπτωση μας, αποτελεί διακριτική ευχέρεια του Διαχειριστή της προσφεύγουσας με όλες τις συνέπειες που μπορεί να συνεπάγεται αυτή. Η Φορολογική Διοίκηση σε καμία περίπτωση δεν δύναται να έχει γνώση ποια πρόσωπα γνωρίζουν ή χρησιμοποιούν τους κωδικούς.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 77 του ΚΦΔ 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, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε στοιχεία που να επιβεβαιώνουν τους ισχυρισμούς της, ουδέποτε παρείχε στον έλεγχο πληροφορίες αναφορικά με τον πραγματικό υπαίτιο για την έκδοση των εικονικών τιμολογίων, δεν προσκόμισε στοιχεία που να αποδεικνύουν ότι στράφηκε εναντίον τρίτων προσώπων για την έκδοση αυτών, εάν αυτή ήταν παντελώς αμέτοχη όπως ισχυρίζεται, δεν επέδειξε καν τη δέουσα επιμέλεια ακόμη και κατά τη διενέργεια του φορολογικού ελέγχου, να προσκομίσει στον έλεγχο τα εκδοθέντα εικονικά τιμολόγια, αφού μπορούσε κάλλιστα να τα αντλήσει με τους κωδικούς Taxisnet από την πλατφόρμα MyAade.,

Σε κάθε περίπτωση, ο διαχειριστής της προσφεύγουσας και μοναδικός εταίρος αυτής, έχοντας τους κωδικούς Taxisnet στη διάθεσή του, μπορούσε ανά πάσα στιγμή να ελέγξει εάν έχουν καταχωρηθεί παράνομες συναλλαγές στην πλατφόρμα MyData ή αν έχουν υποβληθεί ανακριβείς περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ και να πράξει αναλόγως.

Επειδή, η προσφεύγουσα ουδέποτε είχε τεθεί σε αδράνεια και παρέμεινε σε λειτουργία ως ενεργή επιχείρηση.

Επειδή, η προσφεύγουσα, ως προς τα εικονικά τιμολόγια που εκδόθηκαν, σύμφωνα με την πλατφόρμα MyData της ΑΑΔΕ, είχε και έχει κάθε δυνατότητα ανάκτησής τους όπως είχε και την υποχρέωση προσκόμισής τους στον φορολογικό έλεγχο.

Επειδή, η χορήγηση στην προσφεύγουσα στοιχείων, όπως αντίγραφα των φορολογικών στοιχείων που εξέδωσε προς άλλες οντότητες ο λήπτης των εικονικών φορολογικών στοιχείων άπτεται των προσωπικών δεδομένων και σε κάθε περίπτωση, η γνώση αυτών των στοιχείων δεν επηρεάζει τις διαπιστώσεις του παρόντος ελέγχου ως προς τη μη τήρηση αξιόπιστου λογιστικού συστήματος, τη μη ανταπόκριση και την έκδοση εικονικών φορολογικών στοιχείων από την προσφεύγουσα.

Επειδή, όπως αναφέρθηκε και παραπάνω, ως προς το ποια πρόσωπα γνώριζαν τους κωδικούς TAXISNET της προσφεύγουσας επιχείρησης, είναι αποκλειστική ευθύνη του διαχειριστή αυτής και η Φορολογική Διοίκηση σε καμία περίπτωση δεν δύναται να έχει γνώση ποια πρόσωπα γνωρίζουν ή χρησιμοποιούν τους κωδικούς.

Επειδή, ενόψει της αρχής της νομιμότητας του φόρου, η φορολογική διοίκηση έχει – κατ’ αρχήν – δέσμια αρμοδιότητα σε σχέση με την έκδοση των καταλογιστικών του φόρου πράξεων, υπό την έννοια ότι εφόσον διαπιστώσει τη διάπραξη μιας παράβασης και τη συνδρομή των προϋποθέσεων του νόμου, είναι υποχρεωμένη να προβεί στην έκδοση πράξης καταλογισμού φόρου ή προστίμου, χωρίς να λαμβάνεται υπόψη η υπαιτιότητα, ο δόλος ή η αμέλεια του φορολογούμενου που υπέπεσε στην παράβαση, (Στε 1253/92, 3...8/92, 2266/95 & 3333/95).

Επειδή, με βάση, τα παραπάνω πραγματικά περιστατικά, όλα όσα αναλυτικά αναγράφονται στη συνταχθείσα έκθεση ελέγχου εφαρμογής διατάξεων ΕΛΠ (Ν.4308/2014) και ΚΦΔ (Ν.4174/2013), καθώς και στις εκθέσεις ελέγχου φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ, και επειδή από κανένα προσκομισθέν στοιχείο δεν προκύπτει η μη συμμετοχή της προσφεύγουσας στην έκδοση των επίμαχων εικονικών φορολογικών στοιχείων, προκύπτει ότι, το σύνολο των τιμολογίων που εκδόθηκαν από την προσφεύγουσα και διαβιβάστηκαν στην πλατφόρμα MyData, είναι εικονικά στο

σύνολό τους, δεν αντιπροσωπεύουν πραγματικές συναλλαγές και η προσφεύγουσα έχει την αντικειμενική αλλά και πραγματική ευθύνη για την έκδοσή τους.

Ως εκ τούτου, οι αναφορές της προσφεύγουσας ότι δε φέρει την ευθύνη διακίνησης εικονικών φορολογικών στοιχείων, πρέπει να απορριφθούν στο σύνολό τους ως αβάσιμες αλλά και αναπόδεικτες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **08-11-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας με την επωνυμία «.....» με **ΑΦΜ.....** .

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση :

Η με αριθμό/11-10-2024 Οριστική Πράξη Μερικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολ.έτους 2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Ποσό καταλογισμού	1.300,00€	1.300,00€

Επί του οφειλόμενου φόρου θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 52 του ν.5104/24.

Η με αριθμό/11-10-2024 Οριστική Πράξη Μερικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολ.έτους 2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Ποσό καταλογισμού	958,25€	958,25€

Επί του οφειλόμενου φόρου θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 52 του ν.5104/24.

Η με αριθμό/11-10-2024 Οριστική Πράξη Μερικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολ.έτους 2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ
-----------	---------------	--------------------

		ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Ποσό καταλογισμού	110.076,20€	110.076,20€

Επί του οφειλόμενου φόρου θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 52 του ν.5104/24.

Η με αριθμό/11-10-2024 Οριστική Πράξη Μερικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολ.έτους 2023, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Ποσό καταλογισμού	56.406,82€	56.406,82€

Επί του οφειλόμενου φόρου θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 52 του ν.5104/24.

Η με αριθμό/11-10-2024 Οριστική Πράξη Μερικού Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/ Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2021 έως 31/12/2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Ποσό καταλογισμού	-	1.726,38€	1.726,38€	1.726,38€
Υπόλοιπο ποσού για έκπτωση	840,00€	-	-	840,00€

Επί του οφειλόμενου φόρου θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 52 του ν.5104/24.

Η με αριθμό/11-10-2024 Οριστική Πράξη Μερικού Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/ Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2022 έως 31/12/2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
-----------	---------------	-----------------------------

Ποσό καταλογισμού	1.192.104,00€	1.192.104,00€
-------------------	----------------------	----------------------

Επί του οφειλόμενου φόρου θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 52 του ν.5104/24.

Η με αριθμό/11-10-2024 Οριστική Πράξη Μερικού Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/ Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2023 έως 31/12/2023, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Ποσό καταλογισμού	606.619,80€	606.619,80€

Επί του οφειλόμενου φόρου θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 52 του ν.5104/24.

Η με αριθμό/11-10-2024 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρ. 54 ν.4987/22, για τα φορολογικά έτη 2020-2023, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Ποσό καταλογισμού	2.500,00€	2.500,00€

Η με αριθμό/11-10-2024 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρ. 53 ν.5104/2024, για το φορολογικό έτος 2024, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Ποσό καταλογισμού	500,00€	500,00€

Η με αριθμό/11-10-2024 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρ. 53 ν.5104/2024, για το φορολογικό έτος 2024, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Ποσό καταλογισμού	500,00€	500,00€

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

Ακριβές αντίγραφο

Η υπάλληλος του Αυτοτελούς

Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

α/α ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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.