



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 14/04/2025

Αριθμός Απόφασης: 1042

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α4 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312 382

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ Α' 58).

β. Του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26-10-2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)» όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

δ. τη 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 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της εταιρίας διεύθυνση κατά των:

- Υπ. αριθμ ΟΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΡΑΞΗΣ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ(ΩΣ ΆΡΘΡΟ 85 ΤΟΥ Ν. 5104/2024) /ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ, ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ, φορολογικού έτους 2018 του προΐσταμένου της Δ.Ο.Υ ΠΑΤΡΩΝ
- Υπ. αριθμ ΟΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΡΑΞΗΣ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ(ΩΣ ΆΡΘΡΟ 85 ΤΟΥ Ν. 5104/2024) /ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ, ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ, φορολογικού έτους 2019 του προΐσταμένου της Δ.Ο.Υ ΠΑΤΡΩΝ
- Υπ. αριθμ ΟΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΡΑΞΗΣ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ(ΩΣ ΆΡΘΡΟ 85 ΤΟΥ Ν. 5104/2024) /ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ, ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ, φορολογικού έτους 2020 του προΐσταμένου της Δ.Ο.Υ ΠΑΤΡΩΝ
- Υπ. αριθμ ΟΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΡΑΞΗΣ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΦΠΑ (ΩΣ ΆΡΘΡΟ 85 ΤΟΥ Ν. 5104/2024) / ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ, φορολογικής περιόδου 01/02 - 31/12/2018 του προΐσταμένου της Δ.Ο.Υ ΠΑΤΡΩΝ
- Υπ. αριθμ ΟΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΡΑΞΗΣ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΦΠΑ (ΩΣ ΆΡΘΡΟ 85 ΤΟΥ Ν. 5104/2024) / ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ, φορολογικής περιόδου 01/01 - 31/12/2019 του προΐσταμένου της Δ.Ο.Υ ΠΑΤΡΩΝ
- Υπ. αριθμ ΟΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΡΑΞΗΣ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΦΠΑ (ΩΣ ΆΡΘΡΟ 85 ΤΟΥ Ν. 5104/2024) / ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ, φορολογικής περιόδου 01/01 - 31/12/2020 του προΐσταμένου της Δ.Ο.Υ ΠΑΤΡΩΝ

και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση καθώς και τις οικείες εκθέσεις μερικού φορολογικού ελέγχου εισοδήματος και ΦΠΑ.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α4 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας, 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. αριθμ ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΠΡΑΞΗ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ(ΩΣ ΆΡΘΡΟ 85 ΤΟΥ Ν. 5104/2024) /ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ, ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ, φορολογικού έτους 2018 του προΐσταμένου της Δ.Ο.Υ ΠΑΤΡΩΝ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά φόρου 194.201,69 €, πλέον προστίμου του αρ. 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 97.100,85 €, ήτοι σύνολο 291.302,54 €.

Με την υπ. αριθμ ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΠΡΑΞΗ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ(ΩΣ ΆΡΘΡΟ 85 ΤΟΥ Ν. 5104/2024) /ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ, ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ, φορολογικού έτους 2019 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΠΑΤΡΩΝ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά φόρου 158.011,50 €, πλέον προστίμου του αρ. 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 79.005,75 €, ήτοι σύνολο 237.017,25 €.

Με την υπ. αριθμ ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΠΡΑΞΗ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ(ΩΣ ΆΡΘΡΟ 85 ΤΟΥ Ν. 5104/2024) /ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ, ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ, φορολογικού έτους 2020 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΠΑΤΡΩΝ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά φόρου 8.900,34 €, πλέον προστίμου του αρ. 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 4.450,17 €, ήτοι σύνολο 13.350,51 €.

Με την υπ. αριθμ ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΠΡΑΞΗ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΦΠΑ (ΩΣ ΆΡΘΡΟ 85 ΤΟΥ Ν. 5104/2024) / ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ, φορολογικής περιόδου 01/02 - 31/12/2018 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΠΑΤΡΩΝ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά φόρου 100.865,06 €, πλέον προστίμου του αρ. 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 50.432,53 €, ήτοι σύνολο 151.297,59 €.

Με την υπ. αριθμ ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΠΡΑΞΗ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΦΠΑ (ΩΣ ΆΡΘΡΟ 85 ΤΟΥ Ν. 5104/2024) / ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ, φορολογικής περιόδου 01/01 - 31/12/2019 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΠΑΤΡΩΝ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά φόρου 184.556,41 €, πλέον προστίμου του αρ. 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 92.278,22 €, ήτοι σύνολο 276.834,63 €.

Με την υπ. αριθμ ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΠΡΑΞΗ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΦΠΑ (ΩΣ ΆΡΘΡΟ 85 ΤΟΥ Ν. 5104/2024) / ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ, φορολογικής περιόδου 01/01 - 31/12/2020 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΠΑΤΡΩΝ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά φόρου 24.682,80 €, πλέον προστίμου του αρ. 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 12.341,40 €, ήτοι σύνολο 37.024,20 €.

Η προσφεύγουσα είναι επιχείρηση(ΕΕ) με κύρια δραστηριότητα και τηρεί απλογραφικά βιβλία.

Ο έλεγχος διενεργήθηκε συνεπεία της υπ. αριθμ. εντολής μερικού ελέγχου στη Φορολογία Εισοδήματος, ΦΠΑ, Έλεγχου Ορθής Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων για το χρονικό διάστημα 01/01/2018 - 31/12/2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΠΑΤΡΩΝ.

Αφορμή του ελέγχου στάθηκαν :

- α) Το με αρ.πρωτ. έγγραφο - διαβίβαση εκθέσεων ελέγχου της ΥΕΔΔΕ Πάτρας,
- β) Το με αρ.πρωτ. έγγραφο-Δελτίου Πληροφοριών της ΥΕΔΔΕ Αττικής

Ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη τις ανωτέρω εκθέσεις των ΥΕΔΔΕ, τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ των υπό έλεγχο φορολογικών ετών, τα προσκομισθέντα

βιβλία και στοιχεία, το υπ. αριθμ. πρωτ..... υπόμνημα της προσφεύγουσας, προσδιόρισε τα κάτωθι σε βάρος της προσφεύγουσας.

Λήψη τριάντα (30) εικονικών φορολογικών στοιχείων για ανύπαρκτες στο σύνολό τους συναλλαγές από την επιχείρηση με την επωνυμία καθαρής αξίας 1.486.008,26€ πλέον Φ.Π.Α. (24%) 356.641,78 €, ήτοι συνολικής αξίας 1.842.650,04€, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1,2,5 και 8 του ν. 4308/2014 σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 69 και 79 του ν. 5104/2024.

Συγκεκριμένα ανά χρήση:

- για την χρήση 2018 (16/02/2018 - 31/12/2018), ζήτησε, έλαβε και καταχώρησε δέκα οκτώ (18) εικονικά φορολογικά στοιχεία για συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολό τους συνολικής καθαρής αξίας 669.661,00 €, πλέον Φ.Π.Α. 160.718,44€, ήτοι συνολικής αξίας 830.379,64€,
- για την χρήση 2019 (01/01/2019 - 31/12/2019), ζήτησε, έλαβε και καταχώρησε έντεκα (11) εικονικά φορολογικά στοιχεία για συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολό τους, συνολικής καθαρής αξίας 779.351,26€, πλέον Φ.Π.Α. 187.044,30€, ήτοι συνολικής αξίας 966.395,56 €
- για την χρήση 2020 (01/01/2020 - 31/12/2020), ζήτησε, έλαβε και καταχώρησε ένα (1) εικονικό φορολογικό στοιχείο για συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολό τους συνολικής καθαρής αξίας 36.996,00€, πλέον Φ.Π.Α. 8.879,04 €, ήτοι συνολικής αξίας 45.875,04 €

Κατά συνέπεια, απέρριψε την έκπτωση των ανωτέρω δαπανών στη φορολογία εισοδήματος φορολογικών ετών 2018, 2019, 2020 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 22 και 23 του ΚΦΕ (ν. 4172/2013) δεδομένου ότι δεν στηρίζονταν σε νόμιμα παραστατικά και δεν αποδεικνύονταν με κατάλληλα δικαιολογητικά (ΕΙΚΟΝΙΚΑ) , όπως προϋποθέτουν οι διατάξεις των παρ. β και γ του άρθρου 22 του ν. 4172/2013 (ΚΦΕ), και αναμόρφωσε τα φορολογητέα κέρδη ως εξής:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ	2018	2019	2020
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	151.951,92	204.633,78	16.171,23
ΠΛΕΟΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΛΕΓΧΟΥ(ΕΙΚΟΝΙΚΑ ΦΟΡΟΛ. ΣΤΟΙΧΕΙΑ)	669.661,00	658.381,26	37.084,77
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	821.612,92	863.015,04	53.256,00

Περαιτέρω, στην φορολογία ΦΠΑ ο έλεγχος προσδιόρισε τις φορολογητέες εκροές ως τις δηλωθείσες, αναπροσάρμοσε την αξία των φορολογητέων εισροών των υπό κρίση ετών βάσει των ευρημάτων του ελέγχου και προέκυψε :

- για το έτος 2018 διαφορά φορολογητέων εισροών ύψους 669.661,00 ευρώ και φόρου εισροών ύψους 160.718,44 ευρώ.
- για το έτος 2019 διαφορά φορολογητέων εισροών ύψους 779.351,26 ευρώ και φόρου εισροών ύψους 246.897,68 ευρώ.
- για το έτος 2020 διαφορά φορολογητέων εισροών ύψους 36.996,00 ευρώ και φόρου εισροών ύψους 71.220,31 ευρώ.

Στην συνέχεια ο έλεγχος προέβη στην έκδοση των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων οι οποίες κοινοποιήθηκαν νόμιμα στην προσφεύγουσα.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση ή την τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων ισχυριζόμενη ότι :

1. Υπάρχει εσφαλμένη ερμηνεία και μη επαρκής αιτιολογία των αποδιδόμενων παραβάσεων
2. Τα επίμαχα τιμολόγια αφορούν πραγματικές συναλλαγές, έχουν εξοφληθεί με τραπεζικά μέσα και σε κάθε περίπτωση η επιχείρηση επέδειξε καλοπιστία.
3. Οι συναλλαγές ήταν πραγματικές και η ελεγκτική αρχή φέρει το βάρος της απόδειξης περί του αντιθέτου.
4. Μη νόμιμη η άρνηση έκπτωσης στην φορολογία ΦΠΑ.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 76 του ν. 5104/2024, “Επαρκής αιτιολογία”, 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 πράξης και τον προσδιορισμό φόρου.”

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 77 του ν. 5104/2024, “Βάρος απόδειξης”, ορίζονται τα εξής:

“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, σύμφωνα με το άρθρο 5, παρ. 5 του Ν. 4308/2014 «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, σύμφωνα με το άρθρο 66 «Εγκλήματα φοροδιαφυγής» του ΚΦΔ:

«.....Εικονικό είναι το φορολογικό στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολό της ή για μέρος αυτής ή για συναλλαγή στην οποία το ένα από τα συμβαλλόμενα μέρη που αναγράφονται στο στοιχείο είναι άγνωστο φορολογικώς πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στη Φορολογική Διοίκηση. Εικονικό είναι επίσης το στοιχείο που φέρεται ότι εκδόθηκε ή έχει ληφθεί από εικονική εταιρία, κοινοπραξία, κοινωνία ή άλλη οποιασδήποτε μορφής επιχείρηση ή νομική οντότητα ή από φυσικό πρόσωπο για το οποίο αποδεικνύεται ότι είναι παντελώς αμέτοχο με τη συγκεκριμένη συναλλαγή, οπότε στην τελευταία αυτή περίπτωση η ποινική δίωξη ασκείται κατά του πραγματικού υπευθύνου που υποκρύπτεται.».

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, να 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 να αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής και την καλή του πίστη κατά το χρόνο της, ότι δηλαδή είχε ελέγξει τα στοιχεία του αντισυμβαλλόμενου 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 να αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής, δηλαδή ότι αυτή πραγματοποιήθηκε μεταξύ αυτού και του φερόμενου ως εκδότη, έτσι όπως περιγράφεται στο τιμολόγιο) (βλ. ΣτΕ 506/08-02-2012).

Επειδή σύμφωνα με την απόφαση 116/2013 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, να αποδείξει είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς ανύπαρκτο, δηλαδή πρόσωπο που δεν είχε δηλώσει την έναρξη επιτηδεύματός του, ούτε είχε θεωρήσει στοιχεία στην αρμόδια φορολογική αρχή (οπότε ο λήπτης βαρύνεται πλέον να αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής και την καλή πίστη κατά το χρόνο πραγματοποίησής 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 το άρθρο 22 του Ν. 4172/2013, όπως ίσχυε κατά την υπό κρίση περίοδο:

«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,
- 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».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1113/2015 «Ως προς την έννοια της πραγματικής συναλλαγής, διευκρινίζεται ότι οι δαπάνες δεν πρέπει να είναι εικονικές ή μερικώς εικονικές ή ανύπαρκτες, όπως ενδεικτικά είναι η δαπάνη που δεν έχει πραγματοποιηθεί άλλα έχει καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία ή αφορά σε συναλλαγές που δεν είναι πραγματικές ως προς το είδος ή το πρόσωπο ή την αξία αυτών. Ως προς το ζήτημα της εικονικότητας ως προς το πρόσωπο του εκδότη φορολογικού στοιχείου, επισημαίνεται η προσφάτως εκδοθείσα ΠΟΛ.1071/31.3.2015 εγκύκλιος, με την οποία κοινοποιήθηκε η αριθ. 170/2014 γνωμοδότηση ΝΣΚ, σύμφωνα με την οποία ο καλόπιστος λήπτης φορολογικού στοιχείου εικονικού ως προς το πρόσωπο του εκδότη δύναται να εκπέσει τη σχετική δαπάνη από τα ακαθάριστα έσοδά του».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 32, παρ. 1 του Ν. 2859/2000 «Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει: ... β) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σε αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν, ...»

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ 1097/2016 «ο λήπτης εικονικού ως προς το πρόσωπο του εκδότη τιμολογίου που αφορά όμως πραγματική στο σύνολό της συναλλαγή, νομιμοποιείται να ασκήσει δικαίωμα έκπτωσης του αναλογούντος ΦΠΑ εφόσον:

- α) ο λήπτης αυτού ενεργούσε σε καλή πίστη δηλαδή δεν γνώριζε ότι ο εκδότης του στοιχείου δεν είναι το πρόσωπο με το οποίο σύναψε τη συμφωνία και πραγματοποίησε τη συναλλαγή,

β) το φορολογικό στοιχείο εκδίδεται από συναλλακτικά και φορολογικά υπαρκτό πρόσωπο, δηλαδή από πρόσωπο, το οποίο έχει δηλώσει την έναρξη εργασιών του στη φορολογική αρχή και διαθέτει τις υποδομές και το προσωπικό για να πραγματοποιήσει τη συναλλαγή,

γ) το φορολογικό στοιχείο έχει εκδοθεί νομότυπα δηλαδή δεν είναι πλαστό και αναγράφει τα στοιχεία που ορίζονται στις κείμενες φορολογικές διατάξεις (Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα - Κ.Φ.Α.Σ.- Κ.Β.Σ)».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, ο έλεγχος έκρινε ότι η προσφεύγουσα έλαβε τριάντα (30) εικονικά φορολογικά στοιχεία για ανύπαρκτες στο σύνολό τους συναλλαγές από την επιχείρηση με την επωνυμία, καθαρής αξίας 1.486.008,26€ πλέον Φ.Π.Α. (24%) 356.641,78 €, ήτοι συνολικής αξίας 1.842.650,04€, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1,2,5 και 8 του ν. 4308/2014 σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 69 και 79 του ν. 5104/2024.

Συγκεκριμένα έλαβε ανά χρήση:

- για την χρήση 2018 (16/02/2018 - 31/12/2018), ζήτησε, έλαβε και καταχώρησε δέκα οκτώ (18) εικονικά φορολογικά στοιχεία για συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολό τους συνολικής καθαρής αξίας 669.661,00 €, πλέον Φ.Π.Α. 160.718,44€, ήτοι συνολικής αξίας 830.379,64€,

- για την χρήση 2019 (01/01/2019 - 31/12/2019), ζήτησε, έλαβε και καταχώρησε έντεκα (11) εικονικά φορολογικά στοιχεία για συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολό τους, συνολικής καθαρής αξίας 779.351,26€, πλέον Φ.Π.Α. 187.044,30€, ήτοι συνολικής αξίας 966.395,56 €

- για την χρήση 2020 (01/01/2020 - 31/12/2020), ζήτησε, έλαβε και καταχώρησε ένα (1) εικονικό φορολογικό στοιχείο για συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολό τους συνολικής καθαρής αξίας 36.996,00€ , πλέον Φ.Π.Α. 8.879,04 €, ήτοι συνολικής αξίας 45.875,04 €

Η εικονικότητα αποδείχθηκε τόσο με βάση την έκθεση ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε ΑΤΤΙΚΗΣ (....., αρ. ID Αναφορές και αρ. εντολής) για την εταιρία όσο και με τον έλεγχο της Δ.Ο.Υ ΠΑΤΡΩΝ.

Ειδικότερα από τον έλεγχο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε ΑΤΤΙΚΗΣ στην εκδότρια των εικονικών εταιρία προέκυψαν τα κάτωθι:

- Η εταιρεία δεν ανταποκρίθηκε στο αίτημα της φορολογικής αρχής για διάθεση λογιστικών αρχείων.
- Δεν διαθέτει ιδιόκτητους αποθηκευτικούς χώρους, μηχανήματα έργου, φορτηγά αυτοκίνητα και οποιοδήποτε μεταφορικό μέσο και προκειμένου να εμφανίσει ότι διαθέτει μηχανήματα έργου κατάρτησε συμφωνητικό με το οποίο μισθώνει μηχανήματα από την

εταιρεία η οποία όμως σύμφωνα με το έγγραφο με αρ. πρωτ. του Υπ. Υποδομών και Μεταφορών δεν διαθέτει ούτε αυτή. Επιπλέον δεν διαθέτει τέτοια μηχανήματα ούτε ο διαχειριστής και μέλος της ελεγχόμενης εταιρείας

- Ο χώρος της δηλωθείσας έδρας ήταν ανεπαρκής για να διενεργηθούν οι κρινόμενες συναλλαγές και δεν προκύπτει ούτε κάποιο άλλο μέρος στο οποίο θα μπορούσε εκεί να αποθηκευτεί η ποσότητα των εμπορευμάτων που φέρεται να πουλούσε.
- Το προσωπικό που εργάστηκε για να εκτελέσει τις ιδιαίτερα μεγάλης αξίας εργασίες δεν δύναται να θεωρηθεί επαρκές.
- Από τις κινήσεις των τραπεζικών δεν διαπιστώθηκαν καταβολές χρηματικών ποσών για την πληρωμή μισθοδοσίας του προσωπικού που φέρεται να απασχολεί η επιχείρηση
- η ελεγχόμενη είχε συνάψει πλήθος συμβάσεων παροχής έργου με τρίτους, ιδιαίτερα μεγάλης αξίας, τις οποίες δεν διέθετε τα απαραίτητα μέσα και την υλικοτεχνική υποδομή προκειμένου να εκπληρώσει τις συναλλαγές.
- Στους τραπεζικούς λογαριασμούς όψεως της ελεγχόμενης κατατέθηκαν ποσά τα οποία διαδέχονταν άμεσα σχεδόν ισόποσες αναλήψεις/μεταφορές ποσών με αποτέλεσμα το υπόλοιπο του λογαριασμού να διαμορφώνεται σε πολύ χαμηλά επίπεδα μη ικανά για την εξυπηρέτηση των λειτουργικών αναγκών μιας ενεργής επιχείρησης.

Επιπλέον από τον έλεγχο της Δ.Ο.Υ ΠΑΤΡΩΝ προέκυψαν τα κάτωθι :

- Από απαντητικά έγγραφα του Υπ. Υποδομών και Μεταφορών σε ερώτημα του ελέγχου (αρ. πρωτ. ΕΜΠ διαπιστώθηκε ότι α) κανένα από τα μηχανήματα έργου που αναφέρονται στα σχετικά ιδιωτικά συμφωνητικά και στα οποία φαίνεται πως η ελεγχόμενη επινοικίασε από την εταιρεία δεν ήταν υπό την κατοχή της εταιρείας β) για το μηχάνημα «1 μηχαν. Έργουτύπου» και με αρ. πλαισίου που η ελεγχόμενη επιχείρηση προσκόμισε σχετικό Δ.Α.-Τιμολόγιο (για την πώληση αγαθών) με αρ. και ημ/νία εκδόσεως της εταιρείας με αγοραστή την ελεγχόμενη επιχείρηση ουδέποτε ανήκε σε καμία από τις δυο αντισυμβαλλόμενες εταιρείες μέχρι και σήμερα
- Από απαντητικό έγγραφο του Ε.Φ.Κ.Α.(με αρ. πρωτ.) διαπιστώθηκε πως για τα φορολογικά έτη 2018 & 2019 η ελεγχόμενη οντότητα δεν είχε στην διάθεσή της το απαιτούμενο εργατικό δυναμικό ούτως ώστε να επαρκούν για να καλύψουν τις ώρες χρήσης των επινοικιασμένων Μ.Ε. ούτε έλαβε φορολογικά στοιχεία από άλλη επιχείρηση

που να έχει προσλάβει και να εκμισθώνει εργατικό δυναμικό ικανό να πραγματοποιήσει τέτοιου είδους εργασίες

- Οι επιταγές (24 στο σύνολο) και το τραπεζικό έμβασμα (1) που προσκομίστηκαν ως δικαιολογητικά εξόφλησης των φορολογικών στοιχείων είτε ακυρώθηκαν, είτε έμειναν ανεξόφλητες, είτε επεστράφησαν σε μετρητά, είτε μεταβιβάστηκαν σε οντότητες που δεν προκύπτει καμία συναλλακτική δραστηριότητα με την αντισυμβαλλόμενη ή τους ενδιάμεσους προσυπογράφοντες αυτών. Τα ανωτέρω στοιχεία προέκυψαν από τα απαντητικά έγγραφα των τραπεζικών ιδρυμάτων σε σχετικά έγγραφά για Παροχή πληροφοριών (αρ. πρωτ.....).

Επειδή, ο έλεγχος απέδειξε ότι η ανωτέρω εκδότρια εικονικών φορολογικών στοιχείων εταιρεία κατά τα έτη 2018, 2019, 2020 ήταν φορολογικά υπαρκτή, πλην όμως συναλλακτικά ανύπαρκτη, ως εκ τούτου, η προσφεύγουσα, λήπτρια των επίμαχων φορολογικών στοιχείων, είχε το βάρος της απόδειξης της αλήθειας της συναλλαγής, δηλαδή ότι αυτή πραγματοποιήθηκε μεταξύ αυτής και της φερόμενης ως εκδότριας, έτσι όπως περιγράφεται στα τιμολόγια. (ΣΤΕ 506/2012, ΣΤΕ 116/2013, 1238/2018).

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι όλες οι εξοφλήσεις των υπό κρίση τιμολογίων πραγματοποιήθηκαν μόνο τραπεζικά. Ωστόσο 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). Συνεπώς, η επικαλούμενη από την προσφεύγουσα εξόφληση των επίμαχων τιμολογίων με τραπεζικά μέσα πληρωμής, δεδομένης της εικονικότητας και της συναλλακτικής ανυπαρξίας των εκδοτριών επιχειρήσεων, δεν μπορεί από μόνη της να αποδείξει το πραγματικό των υπό κρίση συναλλαγών άλλα ούτε και την καλή πίστη της προσφεύγουσας, ειδικότερα λαμβάνοντας υπόψη ότι δεν προσκομίζει οποιοδήποτε άλλο υποστηρικτικό στοιχείο όπως προαναφέρθηκε.

Επιπροσθέτως ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ ΠΑΤΡΩΝ μετά από επικοινωνία με τα τραπεζικά ιδρύματα αποδεικνύει την εικονικότητα ακόμα και των πληρωμών αφού τα χρήματα ουδέποτε ουσιαστικά καταβλήθηκαν στην εκδότρια των εικονικών στοιχείων εταιρία.

Επειδή, με την υπό κρίση προσφυγή η προσφεύγουσα δεν προσκομίζει κανένα νεότερο στοιχείο ή ισχυρισμό αλλά επαναλαμβάνει τους ισχυρισμούς που πρόβαλε στο σημείωμα διαπιστώσεων.

Επειδή, όπως ανωτέρω αναφέρεται, η ως άνω εκδότρια των επίμαχων φορολογικών στοιχείων, είναι συναλλακτικώς ανύπαρκτη και δεν διέθετε τις υποδομές και τους πόρους για να πραγματοποιήσει τις επίμαχες συναλλαγές και ως εκ τούτου, η προσφεύγουσα άνω λήπτης των επίμαχων φορολογικών στοιχείων, έχει το βάρος της απόδειξης της αλήθειας των

συναλλαγών, δηλαδή ότι αυτές πραγματοποιήθηκαν μεταξύ της προσφεύγουσας λήπτριας και της φερόμενης ως εκδότριας, έτσι όπως περιγράφεται στα τιμολόγια (ΣΤΕ 506/2012, ΣΤΕ 116/2013).

Επειδή, η προσφεύγουσα δεν απέδειξε, ούτε στον έλεγχο, ούτε με την υπό κρίση προσφυγή τη συνεργασία της με συναλλακτικά υπαρκτές επιχειρήσεις για την πραγματοποίηση των επίμαχων συναλλαγών, μολοντί έφερε το σχετικό βάρος απόδειξης και ως εκ τούτου, οι διαπιστώσεις του ελέγχου ως προς την εικονικότητα των επίμαχων τιμολογίων στο σύνολο της συναλλαγής, όπως αυτές καταγράφονται στις ως άνω εκθέσεις ελέγχου, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί μη εικονικότητας των επίμαχων τιμολογίων, είναι αβάσιμος.

Επειδή, οι προσβαλλόμενες πράξεις που αφορούν το Εισόδημα και τον ΦΠΑ εξεδόθησαν με βάση τις οικείες εκθέσεις ελέγχου Εισοδήματος και ΦΠΑ, οι οποίες αποτελούν τη νόμιμη αιτιολογία των προσβαλλόμενων και αναγράφουν τις νομοθετικές διατάξεις που αποτελούν το νόμιμο έρεισμα για την έκδοσή τους, εκθέτουν τη συνδρομή των πραγματικών περιστατικών που υποστηρίζουν τις διαπιστώσεις και τα πορίσματα της φορολογικής αρχής και τα στοιχεία, στα οποία η τελευταία στηρίχτηκε για την εξαγωγή των πορισμάτων της, με υπαγωγή των διαπιστώσεών τους, στις διατάξεις που ελήφθησαν υπόψη για τον προσδιορισμό του φόρου. Επίσης οι προσβαλλόμενες πράξεις εμπεριέχουν όλα τα βασικά στοιχεία που συγκροτούν το υποστατό και νόμο βάσιμό τους περιλαμβάνοντας στο σώμα τους τις εφαρμοζόμενες διατάξεις, τη σύντομη περιγραφή των παραβάσεων και τον επιβαλλόμενο φόρο και το πρόστιμο. Ως εκ τούτου οι σχετικοί ισχυρισμοί της προσφεύγουσας τυγχάνουν απορριπτέοι.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας και την **επικύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων**

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

Φορολογία Εισοδήματος

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018 - υπ. αριθμ ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΠΡΑΞΗ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ	ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΠΟΣΑ ΔΕΔ ΣΕ ΕΥΡΩ
ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΥ	194.201,69	194.201,69
ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡ. 58	97.100,85	97.100,85
ΣΥΝΟΛΟ	291.302,54	291.302,54

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2019 - υπ. αριθμ ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΠΡΑΞΗ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ	ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΠΟΣΑ ΔΕΔ ΣΕ ΕΥΡΩ
ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΥ	158.011,50	158.011,50
ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡ. 58	79.005,75	79.005,75
ΣΥΝΟΛΟ	237.017,25	237.017,25

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2020 - υπ. αριθμ ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΠΡΑΞΗ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ	ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΠΟΣΑ ΔΕΔ ΣΕ ΕΥΡΩ
ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΥ	8.900,34	8.900,34
ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡ. 58	4.450,17	4.450,17
ΣΥΝΟΛΟ	13.350,51	13.350,51

Φορολογία ΦΠΑ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/02 – 31/12/2018 υπ. αριθμ ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΠΡΑΞΗ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΦΠΑ	ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΠΟΣΑ ΔΕΔ ΣΕ ΕΥΡΩ
ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΥ	100.865,06	100.865,06
ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡ. 58	50.432,53	50.432,53
ΣΥΝΟΛΟ	151.297,59	151.297,59

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01 – 31/12/2019 υπ. αριθμ ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΠΡΑΞΗ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΦΠΑ	ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΠΟΣΑ ΔΕΔ ΣΕ ΕΥΡΩ
ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΥ	184.556,41	184.556,41
ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡ. 58	92.278,22	92.278,22
ΣΥΝΟΛΟ	276.834,63	276.834,63

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01 – 31/12/2020 υπ. αριθμ ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΠΡΑΞΗ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΦΠΑ	ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΠΟΣΑ ΔΕΔ ΣΕ ΕΥΡΩ
ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΥ	24.682,80	24.682,80
ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡ. 58	12.341,40	12.341,40
ΣΥΝΟΛΟ	37.024,20	37.024,20

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης

Με εντολή του Προϊσταμένου
της Δ/νσης Επίλυσης Διαφορών

Η Προϊσταμένη της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης

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.