



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**  
Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 06-02-2023

Αριθμός απόφασης: 319

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

**ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης**

**Ταχ. Δ/ση** : Τακαντζά 8 -10

**Ταχ. Κώδικας** : 54639 – Θεσσαλονίκη

**Τηλέφωνο** : 2313332246

**e mail** : ded.thess@aade.gr

**ΑΠΟΦΑΣΗ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

1. Τις διατάξεις :
  - α. Του άρθρου 63 του ν. 4987/2022 (ΦΕΚ Α΄ 206), εφεξής Κ.Φ.Δ..
  - β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β΄/22.03.2017) 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΄ 1440/27-4-2017).
  - 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 Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2017/30.08.2016 (ΦΕΚ Β΄ 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την από 27/10/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της ....., με ΑΦΜ ....., κατοίκου ....., στο ....., Τ.Κ. ...., κατά της με αριθμό ..../**3-10-2022** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου

εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, της με αριθμό ..../**3-10-2022** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/1/2016 - 31/12/2016, των συναφών από 3/10/2022 εκθέσεων ελέγχου φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ και της πράξης γνωστοποίησης πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λάρισας και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Λάρισας .
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από 27/10/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ....., 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 την με αριθμό ..../**3-10-2022** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λάρισας, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ύψους 2.271,32 €, πλέον προστίμου ανακρίβειας του άρθρου 58 του Ν.4174/2013 ύψους 1.135,66 € και εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 417,99, ήτοι συνολικό ποσό **3.824,97 €**.

2. Με την με αριθμό ..../**3-10-2022** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/1/2016 - 31/12/2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λάρισας, προσδιορίστηκε βάσει ελέγχου πιστωτικό υπόλοιπο ύψους 17.961,78 €, έναντι του δηλωθέντος πιστωτικού υπολοίπου ύψους 18.797,78 €, ήτοι διαφορά πιστωτικού υπολοίπου ύψους 836,00 €.

Δυνάμει της με αρ. .../12-1-2022 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λάρισας, διενεργήθηκε έλεγχος στην επιχείρηση της προσφεύγουσας, με αντικείμενο εργασιών "Χονδρικό εμπόριο φρούτων και λαχανικών", ως προς τις φορολογίες Εισοδήματος και Φ.Π.Α και της ορθής εφαρμογής των διατάξεων του Ν.4308/2014 (ΕΛΠ) και Ν.4174/2013 (ΚΦΔ) για το φορολογικό έτος 2016. Απία ελέγχου αποτέλεσε το με αρ. 3454/ΛΑΡ/24-12-2021 δελτίο πληροφοριών με συνημμένη την από 15/11/2021 έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων των ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και 4174/2013 (Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Θεσσαλονίκης - Ε' Υποδιεύθυνση Λάρισας, σύμφωνα με την οποία η επιχείρηση «..... – ΑΦΜ .....» εξέδιδε εικονικά φορολογικά στοιχεία προς διάφορες επιχειρήσεις, μεταξύ αυτών και στην προσφεύγουσα επιχείρηση, η οποία κατά το φορολογικό έτος 2016, έλαβε δέκα τρία (13) φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας 6.430,70 €, πλέον Φ.Π.Α. 836,00 €.

Ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. Λάρισας υιοθετώντας πλήρως τα ως άνω πορίσματα του ελέγχου στην εκδότερα εταιρία και λαμβάνοντας υπόψη τα προσκομισθέντα από την προσφεύγουσα στοιχεία έκρινε

ακολουθώντας ότι τα δέκα τρία (13) φορολογικά στοιχεία, που έλαβε η προσφεύγουσα από «..... – ΑΦΜ .....» είναι εικονικά ως προς το σύνολο της συναλλαγής. Κατόπιν των ανωτέρω, ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. Λάρισας επέδωσε στην προσφεύγουσα το με αριθμό .../5-7-2022 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου – Κλήση προς ακρόαση, με συνημμένους τους προσωρινούς προσδιορισμούς φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ, επί του οποίου η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε και εκδόθηκαν στη συνέχεια οι προσβαλλόμενες πράξεις προσδιορισμού φόρου.

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

- Η φορολογική αρχή δεν απέδειξε, μολονότι έφερε το βάρος της απόδειξης, ότι οι υπό κρίση συναλλαγές ήταν εικονικές.
- Σε κάθε περίπτωση ενήργησε με καλή πίστη τηρώντας τις φορολογικές της υποχρεώσεις.

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ 1 Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) «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 την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζεται το αίτημα του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου».

**Επειδή** στο άρθρο 1 της ΠΟΛ 1064/2017 ορίζεται : «1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται ή συντελούνται από 1.1.2014 και εφεξής, σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση και εμπíπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ( [άρθρο 2 του Ν. 4174/2013](#) ) οφείλει, πριν από την προσφυγή του στη Διοικητική Δικαιοσύνη, να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στο β' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 35 και στο στ' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ.. 2. Η άσκηση οποιασδήποτε άλλης διοικητικής προσφυγής κατά των υποκειμένων στην ενδικοφανή προσφυγή πράξεων των φορολογικών αρχών, είναι απαράδεκτη».

**Επειδή**, περαιτέρω, ως διοικητική πράξη ορίζεται η δήλωση βουλήσεως διοικητικού οργάνου που ασκεί δημόσια εξουσία με την οποία επέρχεται, μονομερώς, μεταβολή ή κατάργηση δικαιωμάτων και υποχρεώσεων των διοικούμενων. Κύρια χαρακτηριστικά της διοικητικής πράξης είναι το τεκμήριο νομιμότητας και η εκτελεστότητα. **Η εκτελεστότητα δε της διοικητικής πράξης** συνίσταται στο ότι η

συμπεριφορά που καθορίζει (ενέργεια ή παράλειψη), και γενικότερα η ρύθμιση την οποία θεσπίζει, **είναι υποχρεωτική από την έκδοσή της** (ΣτΕ 1717/1988), χωρίς άλλο, δηλαδή χωρίς να χρειάζεται άλλη διαδικασία και ειδικότερα προηγούμενη δικαστική απόφαση. (Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου , Σπηλιωτόπουλος, Τόμος 1, έκδοση Νοεμβρίου 2011, σελ.116).

**Επειδή** στην υπό κρίση περίπτωση η προσβαλλόμενη πράξη γνωστοποίηση πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λάρισας, η οποία εκδόθηκε από τη φορολογική αρχή κατόπιν διενέργειας ελέγχου στην επιχείρηση της προσφεύγουσας με σκοπό την ενημέρωσή της για την υποχρέωση υποβολής τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ με βάση τα πορίσματα του ελέγχου, **στερείται εκτελεστότητας**, διότι είναι πληροφοριακού χαρακτήρα που δεν προσβάλλεται παραδεκτως, καθώς στερείται έννομων συνεπειών, οι οποίες έχουν ήδη επέλθει με την επίδοση της προσβαλλόμενης πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α..

**Επειδή**, περαιτέρω, η Έκθεση Ελέγχου, που κοινοποιείται παράλληλα με την πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, είναι δημόσιο έγγραφο που αποτελεί πλήρη απόδειξη περί των βεβαιουμένων σε αυτό. Συνιστά δε τη βάση των αποφάσεων των αρμόδιων φορολογικών αρχών για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας και την επιβολή των κυρώσεων που προβλέπει ο νόμος. Δεν συγκεντρώνει, επομένως, τα χαρακτηριστικά της ατομικής πράξης διοικητικού οργάνου, που θεσπίζει δικαιώματα ή υποχρεώσεις για τον φορολογούμενο («ατομική διοικητική πράξη») και συνεπώς οι προσβαλλόμενες από 3/10/2022 εκθέσεις ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ **στερούνται εκτελεστότητας**, δεδομένου ότι δεν παράγουν συνέπειες σε βάρος της προσφεύγουσας διαφοροποιώντας την φορολογική της υποχρέωση.

**Επειδή**, η δυνατότητα άσκησης προσφυγής αφορά σε πράξεις, εκ των οποίων απορρέουν διαφορές ουσίας που αναφέρονται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών (π.χ. πράξη καταλογισμού φόρου ή προστίμου) και επομένως η προσβαλλόμενη πράξη γνωστοποίηση πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ και οι από 3/10/2022 εκθέσεις ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λάρισας προσβάλλονται απαραδέκτως.

### **Ως προς τους προβαλλόμενους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας**

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 28 παρ. 2 του 4174/2013 ορίζεται ότι: «*Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική*

*Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο».*

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 64 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «*Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου*».

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 66 παρ. 5 του Ν.4174/2013 εικονικό είναι το φορολογικό στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολό της ή για μέρος αυτής ή για συναλλαγή στην οποία το ένα από τα συμβαλλόμενα μέρη που αναγράφονται στο στοιχείο είναι άγνωστο φορολογικώς πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στη Φορολογική Διοίκηση. Εικονικό είναι επίσης το στοιχείο που φέρεται ότι εκδόθηκε ή έχει ληφθεί από εικονική εταιρία, κοινοπραξία, κοινωνία ή άλλη οποιασδήποτε μορφής επιχείρηση ή νομική οντότητα ή από φυσικό πρόσωπο για το οποίο αποδεικνύεται ότι είναι παντελώς αμέτοχο με τη συγκεκριμένη συναλλαγή, οπότε στην τελευταία αυτή περίπτωση η ποινική δίωξη ασκείται κατά του πραγματικού υπευθύνου που υποκρύπτεται. Τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία συναλλαγής κατώτερη της πραγματικής θεωρούνται πάντοτε για τους σκοπούς του παρόντος νόμου ως ανακριβή, ενώ τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία μεγαλύτερη της πραγματικής θεωρούνται ως εικονικά κατά το μέρος της μεγαλύτερης αυτής αξίας. Δεν είναι εικονικό για τον λήπτη το φορολογικό στοιχείο το οποίο αφορά πραγματική συναλλαγή, αν το πρόσωπο του εκδότη είναι διαφορετικό από αυτό που αναγράφεται στο στοιχείο.

**Επειδή**, όπως έχει κριθεί νομολογιακά (ΣτΕ 116/2013, 506/2012, 1498/2011, 1184/2010, 1126/2010), όταν αποδίδεται σε ορισμένο επιτηδευματία η παράβαση της λήψης εικονικού φορολογικού στοιχείου, υπό την έννοια 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 φορολογικού στοιχείου, η φορολογική αρχή βαρύνεται κατ'αρχήν με την απόδειξη της εν λόγω εικονικότητας. Προς τούτο αρκεί, κατ'αρχήν, να αποδείξει 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 από 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).

**Επειδή** σύμφωνα με την απόφαση ΣΤΕ 1404/2015 «εφόσον η φορολογική αρχή αποδείξει ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι μεν πρόσωπο φορολογικώς υπαρκτό, αλλά εν όψει των επιχειρηματικών του δυνατοτήτων ή της υλικοτεχνικής υποδομής της επιχειρησήσεως 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 φορολογικού στοιχείου. Εξ άλλου, 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.»

**Επειδή** σε κάθε περίπτωση, όπως έχει κριθεί νομολογιακά, το βάρος απόδειξης των πραγματικών περιστατικών που στοιχειοθετούν την αποδιδόμενη σε ορισμένο πρόσωπο φορολογική παράβαση, η οποία επισύρει την επιβολή σε βάρος του των διαφυγόντων φόρων και συναφών κυρώσεων, φέρει, κατ' αρχήν, το κράτος, ήτοι η φορολογική διοίκηση (πρβλ. ΣΤΕ 4049/2014, 2442/2013, 886/2005 κ.α.). Ωστόσο, τούτο δεν έχει την έννοια ότι η φορολογική αρχή υποχρεούται να τεκμηριώσει την παράβαση με αδιάσειστα στοιχεία, που αποδεικνύουν άμεσα και με πλήρη βεβαιότητα την τέλεσή της. Πράγματι, μια τέτοια απαίτηση θα επέβαλε στη Διοίκηση ένα υπέρμετρο και συχνά αδύνατο να επωμισθεί βάρος, ασύμβατο με την ανάγκη ανεύρεσης δίκαιης ισορροπίας μεταξύ, αφενός των προαναφερόμενων θεμελιωδών αρχών (και των θεμελιωδών δικαιωμάτων που αντλούν από αυτές οι φορολογούμενοι) και, αφετέρου, του επιτακτικού δημοσίου συμφέροντος της πάταξης της φοροδιαφυγής, που από τη φύση της είναι συνήθως δυσχερώς εντοπίσιμη. Συγκεκριμένα, η αποτελεσματική αντιμετώπιση του φαινομένου της φοροδιαφυγής επιβάλλει να μην καθιστούν οι αρχές ή οι κανόνες που διέπουν το είδος και το βαθμό απόδειξης της ύπαρξης της αδύνατη ή υπερβολικά δυσχερή την εφαρμογή της φορολογικής νομοθεσίας από τη Διοίκηση.

Τούτων έπεται ότι η τέλεση φορολογικής παράβασης και, περαιτέρω, η ύπαρξη αντίστοιχης φορολογητέας ύλης μπορεί να προκύπτει, κατά την αιτιολογημένη κρίση της αρμόδιας φορολογικής αρχής, όχι μόνο με βάση άμεσες αποδείξεις, αλλά και από έμμεσες αποδείξεις (άλλως «τεκμήρια»), ήτοι από αντικειμενικές και συγκλίνουσες ενδείξεις οι οποίες, συνολικά θεωρούμενες και ελλείψει άλλης εύλογης και αρκούντως τεκμηριωμένης, ενόψει των συνθηκών εξήγησης, που ευλόγως αναμένεται από τον φορολογούμενο, είναι ικανές να προσδώσουν στέρεη πραγματική βάση στον συμπέρασμα περί διάπραξης της αποδιδόμενης παράβασης [πρβλ. ΣΤΕ 2316/1991, 2961/1980 (φορολογία εισοδήματος), ΣΤΕ 43/2006 επταμ., 4134/2001, 428/1996, 4026/1983, 954/1982 (φορολογία δωρεών), ΣΤΕ 2046/1985, 2193/1958 (φορολογία κληρονομιών), ΣΤΕ 2136/2012,

2967/2004, 1275/1985 (παραβάσεις μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων), ΣΤΕ 1404/2015 (παράβαση λήψης εικονικού τιμολογίου), ΣΤΕ 2768/2015, 747/2015, 1351/2014 επταμ. 2951/2013, 117/2005 (τελωνειακές παραβάσεις) – πρβλ ακόμα ΣΤΕ 2780/2012 επταμ. 1934/2013 επταμ., 2365/2013 επταμ. 3103/2015, σχετικά με παραβάσεις των κανόνων περί ανταγωνισμού]]. Τούτο δεν συνιστά αντιστροφή του βάρους απόδειξης, αλλά κανόνα που αφορά στη φύση και στον τρόπο εκτίμησης των αποδεικτικών στοιχείων (πρβλ. ΣΤΕ 2365/2013 επταμ., 2780/2012 επταμ.).

**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**, η εικονικότητα των υπό κρίση φορολογικών στοιχείων θεμελιώνεται και αποδεικνύεται πλήρως στην από 22/11/2021 έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Θεσσαλονίκης – Ε΄ Υποδιεύθυνση – Τμήμα Ε2 Λάρισας για την εκδότρια εταιρία «..... – ΑΦΜ ....., η οποία αποτελεί αναπόσπαστο μέρος των από 03/10/2022 εκθέσεων ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. Λάρισας. Συγκεκριμένα, η φορολογική αρχή απέδειξε ότι η εκδότρια κατά την κρινόμενη φορολογική περίοδο, εξέδωσε διακόσια επτά (207) φορολογικά στοιχεία αξίας 558.230,49 € πλέον ΦΠΑ 57.230,49 € και δύο (2) πιστωτικά τιμολόγια αξίας 5.427,00 € πλέον ΦΠΑ 705,51 €, τα οποία είναι εικονικά ως προς το σύνολο της συναλλαγής, διότι :

- ❖ Ουδέποτε λειτούργησε στη δηλωθείσα ή αναγραφείσα επί των εκδοθέντων στοιχείων διεύθυνση, ήτοι στην οδό ..... στη .....
- ❖ Η αξία των πραγματικών αγορών που πραγματοποίησε σε κάθε χρήση είναι μηδαμινή σε σχέση με την αξία των εμπορευμάτων που φέρεται να έχει πουλήσει, αφού ως επί το πλείστον οι αγορές της είναι εικονικές.
- ❖ Από την έναρξη της λειτουργίας της πραγματοποίησε απειροελάχιστες ενδοκοινοτικές αποκτήσεις ή εισαγωγές από τρίτες χώρες.

- ❖ Η νόμιμη διαχειρίστρια της εκδότριας υποκρύπτεται και της διαχείρισης της οντότητας «.....», η οποία φέρεται ως κύριος προμηθευτής της και η οποία έχει εκδώσει πλήθος εικονικών φορολογικών στοιχείων.
- ❖ Το υποκρυπτόμενο πρόσωπο, κ. ...., ο οποίος εν τοις πράγμασι ασκεί την διαχείριση της εκδότριας, υποκρύπτεται της διαχείρισης και των οντοτήτων, οι οποίες φέρονται ως κύριοι προμηθευτές της, ήτοι της «.....» με ΑΦΜ ..... και της «.....» με ΑΦΜ ....., οι οποίες έχουν εκδώσει πλήθος εικονικών φορολογικών στοιχείων. Όπως διαπιστώθηκε οι τρεις αυτές οντότητες είναι άρρηκτα συνδεδεμένες μεταξύ τους, με τις συναλλαγές τους να έχουν αλυσιδωτή μορφή, ήτοι η «.....» εξέδιδε τιμολόγια για (ανύπαρκτα) εμπορεύματα στην «.....» και η οποία στην συνέχεια φέρεται να τα μεταπωλούσε, εκδίδοντας τιμολόγια πώλησης προς την «.....».
- ❖ Δεν διέθετε μεταφορικά μέσα, ούτε και επέδειξε φορολογικά στοιχεία (φορτωτικές) από τα οποία να προκύπτει ότι κατέβαλε αμοιβές σε τρίτους για την πραγματοποίηση της μεταφοράς των εμπορευμάτων που προμήθευε.
- ❖ Τα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης, παρότι ζητήθηκαν με επανειλημμένες προσκλήσεις, δεν προσκομίστηκαν, προσπαθώντας να στερήσουν από τον έλεγχο τη δυνατότητα περαιτέρω ελεγκτικών επαληθεύσεων με ευθύνη των ελεγχόμενων και δέον να εκληφθεί ως προσπάθεια υπεκφυγής και μη διευκόλυνσης του ελέγχου. Τα λογιστικά της αρχεία περιήλθαν στην κατοχή του ελέγχου, μετά από αιφνίδιο έλεγχο στο γραφείο του λογιστή της. Μάλιστα η νόμιμη διαχειρίστρια μαζί με τον Γεωργίου Παναγιώτη, ο οποίος ασκούσε εν τοις πράγμασι τη διαχείριση της εταιρείας «.....», σύμφωνα με την έγγραφη μαρτυρία του λογιστή, του έδωσαν την εντολή να μην τα προσκομίσει.
- ❖ Όλα τα φορολογικά παραστατικά που βρέθηκαν και κατασχέθηκαν καταχωρήθηκαν στα λογιστικά αρχεία της εκδότριας. Όμως τα ποσά των φορολογητέων εκροών και εισροών που έχει καταχωρήσει η εκδότρια στις δηλώσεις Φ.Π.Α δεν συμφωνούν με τα ποσά που προκύπτουν από τις καταχωρήσεις στα βιβλία της, γεγονός που καταδεικνύει ότι η εκδότρια στις δηλώσεις της καταχωρούσε απλά νούμερα κατά το δοκούν, με μοναδικό σκοπό να αποφύγει την καταβολή φόρων, αλλά και για να προσδώσει αληθοφάνεια στις συναλλαγές της, μιας και οι μεγάλες αποκλίσεις μεταξύ φορολογητέων εκροών και εισροών, ενδεχομένως να κινούσαν τις υποψίες της φορολογικής αρχής.
- ❖ Η εκδότρια εταιρεία υπέβαλε ανακριβείς δηλώσεις Φ.Π.Α και εισοδήματος για όλες τις ελεγχόμενες περιόδους.
- ❖ Το πλήθος των υπαλλήλων, σύμφωνα με τα στοιχεία του ελέγχου, που απασχολήθηκε από την εκδότρια εταιρεία κατά το χρονικό διάστημα από 01/06/2016 έως και 31/12/2019 είναι δυσανάλογα μικρό σε σχέση με τον τζίρο που αυτή φέρεται να έχει πραγματοποιήσει. Το φορολογικό έτος 2016, η ως άνω εταιρεία, απασχόλησε δύο υπαλλήλους με ειδικότητες α) υπάλληλος υποδοχής και



ενημέρωσης πελατών και β) υπάλληλοι πωλητές καταστημάτων χονδρικού και λιανικού εμπορίου. Σύμφωνα με τη σύμβαση εργασίας, ο κάθε υπάλληλος απασχολούνταν 2 ώρες ημερησίως.

❖ Η εκδότρια εταιρεία διαθέτει δύο λογαριασμούς στην τράπεζα ..... Από το άνοιγμα των λογαριασμών αυτών και την επεξεργασία τους, προέκυψε ότι στους συγκεκριμένους λογαριασμούς πραγματοποιήθηκαν πιστώσεις από διάφορους πελάτες της ύψους 7.034.724,05€ και χρεώσεις ύψους 7.034.708,80 €. Παρατηρήθηκε, επίσης, ότι μέχρι την 01/10/2018, η εξόφληση των τιμολογίων από τους πελάτες της, που σε αρκετές περιπτώσεις αφορούσαν σε μεγάλα χρηματικά ποσά, γινόταν ως επί το πλείστον με μετρητά σε τραπεζικό κατάστημα και, σε λίγες περιπτώσεις, με μεταφορά από το λογαριασμό τους. Με την τακτική αυτή, η εκδότρια είχε το δικαίωμα να προβαίνει άμεσα στην ανάληψη των χρημάτων που της κατέθεταν, χωρίς κανένα περιορισμό. Στους συγκεκριμένους λογαριασμούς της εκδότριας εταιρείας, παρατηρήθηκε ότι ήταν σχεδόν πάγια τακτική η κατάθεση ενός ποσού και στη συνέχεια η ανάληψή του εντός της ίδιας ή το πολύ της επόμενης ημέρας, με συνέπεια το υπόλοιπο του λογαριασμού να μην μεταβάλλεται και να είναι πολύ μικρό σε σχέση με τις συναλλαγές εκατομμυρίων ευρώ που διενεργούνταν, γεγονός που δε συνάδει με τη συνηθισμένη και πραγματική επιχειρηματική δραστηριότητα, κατά την οποία οι υποχρεώσεις μιας επιχείρησης δεν είναι απόλυτα συγχρονισμένες και ισόποσες με τις καταθέσεις στους εταιρικούς της λογαριασμούς. Επίσης, παρατηρήθηκαν κάποιες κινήσεις (καταθέσεις - αναλήψεις) που ο έλεγχος, θεωρεί ότι αφορούν σε ανακυκλώσεις χρημάτων.

Ως προς την προσφεύγουσα οντότητα, σύμφωνα με τις από 3/10/2022 εκθέσεις ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Λάρισας, διαπιστώθηκαν τα ακόλουθα :

- ❖ Η προσφεύγουσα έλαβε από την εκδότρια εταιρία «..... – ΑΦΜ .....» δέκα τρία (13) τιμολόγια καθαρής αξίας 6.430,70 €, πλέον Φ.Π.Α. 836,00 €.
- ❖ Η προσφεύγουσα δεν απέδειξε τον τρόπο μεταφοράς των εμπορευμάτων.
- ❖ Προσκόμισε για την απόδειξη εξόφλησης των συναλλαγών άνω των 500,00€ δύο εμβάσματα 1.000,00€ και 2.000,00€. Στον πίνακα που ακολουθεί παρατίθεται ο τρόπος εξόφλησης των επίδικων παραστατικών:

| A/A | Είδος στοιχείου και αριθμός | Ημερομηνία | Είδος                               | Ποσότητα σε κιλά και τεμάχια | Τιμή Μονάδας         | Καθαρή αξία | Φ.Π.Α  | Συνολική αξία | Εξόφληση με εμβάσματα              |
|-----|-----------------------------|------------|-------------------------------------|------------------------------|----------------------|-------------|--------|---------------|------------------------------------|
| 1   | TIM....                     | 23/5/2016  | Ροδάκινα                            | 510                          | 0,60                 | 306,00      | 39,78  | 345,78        | Μετρητά                            |
| 2   | TIM.....                    | 25/5/2016  | Κεράσια                             | 340                          | 0,70                 | 918,00      | 119,34 | 1.037,34      | 1.000,00€ Έμβασμα ..... 10/06/2016 |
| 3   | TIM....                     | 25/5/2016  | Νεκταρίνια                          | 520                          | 0,80                 | 416,00      | 54,08  | 470,08        | Μετρητά                            |
| 4   | TIM.....                    | 28/5/2016  | Νεκταρίνια<br>Νεκταρίνια<br>Κεράσια | 545<br>370<br>438            | 0,70<br>0,60<br>2,50 | 1.698,50    | 220,81 | 1.919,31      | 2.000,00€ Έμβασμα                  |

|    |               |           |                        |             |                |                      |        |                      | 07/06/2016 |
|----|---------------|-----------|------------------------|-------------|----------------|----------------------|--------|----------------------|------------|
| 5  | TIM.....      | 31/5/2016 | Νεκταρίνια             | 380         | 0,80           | 304,00               | 39,52  | 343,52               | Μετρητά    |
| 6  | TIM.....      | 31/5/2016 | Νεκταρίνια             | 389         | 0,80           | 311,20               | 40,46  | 351,66               | Μετρητά    |
| 7  | TIM.....      | 1/6/2016  | Νεκταρίνια             | 755         | 0,80           | 604,00               | 78,52  | 682,52               | Μετρητά    |
| 8  | TIM.....      | 2/6/2016  | Νεκταρίνια             | 750         | 0,40           | 300,00               | 39,00  | 339,00               | Μετρητά    |
| 9  | TIM....       | 2/6/2016  | Νεκταρίνια<br>Ροδάκινα | 470<br>1135 | 0,33<br>0,22   | 404,80               | 52,62  | 457,42               | Μετρητά    |
| 10 | TIM....       | 4/6/2016  | Ροδάκινα<br>Νεκταρίνια | 560<br>190  | 0,27<br>0,40   | 227,20               | 29,54  | 256,74               | Μετρητά    |
| 11 | TIM....       | 4/6/2016  | Νεκταρίνια             | 890         | 0,40           | 356,00               | 46,28  | 402,28               | Μετρητά    |
| 12 | ΤΔΑ....       | 9/7/2016  | Αχλάδια<br>Ροδάκινα    | 390<br>750  | 0,375<br>0,185 | 285,00               | 37,05  | 322,05               | Μετρητά    |
| 13 | ΤΔΑ....       | 9/7/2016  | Αχλάδια                | 400         | 0,75           | 300,00               | 39,00  | 339,00               | Μετρητά    |
|    | <b>ΣΥΝΟΛΟ</b> |           |                        |             |                | <b>6.430,7<br/>0</b> | 836,00 | <b>7.266,7<br/>0</b> | Μετρητά    |

Διαπιστώνεται ότι η προσφεύγουσα προσκόμισε, για τις εγγραφές του ανωτέρου πίνακα με α/α 2 και 4 εμβάσματα, τα οποία δεν είναι ισόποσα των συναλλαγών, ενώ για τις λοιπές εγγραφές με α/α 1,3,5,6,7,8,9,10,11,12,13 οι εξοφλήσεις έγιναν με μετρητά, ισχυρισμός που δεν συνάδει με το μέγεθος και τη φύση της επιχείρησης και τη συναλλακτική της λειτουργία σε συνδυασμό με τις διαπιστώσεις του ελέγχου για την εκδότρια επιχείρηση, όπου διαπιστώθηκε ότι ήταν σχεδόν πάγια τακτική η κατάθεση ενός ποσού και στη συνέχεια η ανάληψή του εντός της ίδιας ή το πολύ της επόμενης ημέρας, με συνέπεια το υπόλοιπο του λογαριασμού της εκδότριας εταιρίας να μην μεταβάλλεται και να είναι πολύ μικρό σε σχέση με τις συναλλαγές εκατομμυρίων ευρώ που διενεργούνταν.

❖ Σχετικά με τα αναγραφόμενα είδη στα επίδικα Τιμολόγια προκύπτει από τον έλεγχο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.. Θεσσαλονίκης ότι η εκδότρια επιχείρηση στο φορολογικό έτος 2016 είχε πραγματικές αγορές σε αχλάδια αξίας 616,00€ και κεράσια 335,00€, ενώ δεν είχε πραγματικές αγορές σε νεκταρίνια και ροδάκινα.

❖ Από τον έλεγχο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. διαπιστώθηκε ότι η εκδότρια είχε πραγματικές αγορές αξίας 32.316,59 €. Προκειμένου να εξαχθεί ασφαλές συμπέρασμα ως προς τις πραγματικές πωλήσεις της εταιρίας «..... – ΑΦΜ ....., ο έλεγχος εφάρμοσε τη μέθοδο κλειστής αποθήκης σε όλα τα είδη που αγόρασε και πούλησε η εκδότρια από ενάρξεως έως την 31/12/2019. Από τον έλεγχο ταυτοποιήθηκαν οι πραγματικές πωλήσεις προς άλλη οντότητα και όχι προς την προσφεύγουσα.

**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». Στην υπό κρίση περίπτωση, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι οι συναλλαγές ήταν πραγματικές και αποδεικνύεται από το γεγονός ότι στα επίμαχα τιμολόγια η τιμή πώλησης των προϊόντων είναι διαφορετική, αντίστοιχη με το χρόνο

παράδοσής τους, ενώ στα εικονικά τιμολόγια οι τιμές είναι ίδιες όλο το χρονικό διάστημα. Περαιτέρω, ισχυρίζεται ότι τα προϊόντα που αναγράφονται στα επίμαχα τιμολόγια έχουν πωληθεί σε τρίτους και μάλιστα σε συνεχόμενες χρονικά ημερομηνίες, όπως αποδεικνύεται από τα τιμολόγια πώλησης που προσκομίζει. Επιπροσθέτως, ισχυρίζεται ότι τα τιμολόγια εξοφλήθηκαν με δύο εμβάσματα αξίας 2.000,00 € και 1000,00 € και το υπόλοιπο ποσό με μετρητά στον άνθρωπο που έφερε τα εμπορεύματα στο κατάστημά της. Τέλος, επικαλείται καλή πίστη ως προς τις επίμαχες συναλλαγές.

**Επειδή**, η διαφορετική τιμή των προϊόντων αντίστοιχη του χρόνου λήψης των επίδικων στοιχείων δεν αποτελεί απόδειξη πραγματοποίησης των συναλλαγών, όταν μάλιστα η προσπάθεια των εμπλεκόμενων σε εικονικά φορολογικά στοιχεία είναι στο να δημιουργούν αληθοφάνεια στις συναλλαγές τους. Εν προκειμένω, 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 της εκδότριας των επίδικων τιμολογίων, διότι για να θεμελιωθεί η παράβαση της λήψης εικονικού τιμολογίου πρέπει προηγουμένως να έχει αποδειχθεί ότι τα επίδικα τιμολόγια είναι εικονικά. Όσον αφορά στον τρόπο εξόφλησης των συναλλαγών με εμβάσματα, όπως απεδείχθη από τον έλεγχο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε., οι καταθέσεις στο λογαριασμό της εκδότριας ακολουθούνταν πάντα από αντίστοιχη ανάληψη του ποσού, γεγονός που δε συνάδει με την συνηθισμένη και πραγματική επιχειρηματική δραστηριότητα, ως αναφέρεται ανωτέρω και αποτελεί συνήθη πρακτική στις εικονικές συναλλαγές. Περαιτέρω, η προσφεύγουσα δεν κάνει καμία αναφορά σχετικά με τον τρόπο μεταφοράς των προϊόντων, ούτε και κατονομάζει το πρόσωπο στο οποίο έδινε μετρητά για την εξόφληση των συναλλαγών. Ως εκ τούτου, οι προβαλλόμενοι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας δεν γίνονται αποδεκτοί.

**Επειδή** επομένως, η προσφεύγουσα δεν απέδειξε, μολονότι έφερε το σχετικό βάρος απόδειξης ότι οι περιγραφόμενες συναλλαγές στα κρινόμενα τιμολόγια παρασχέθηκαν από την εταιρία «..... – ΑΦΜ .....». Τουναντίον, λαμβάνοντας υπόψη ότι η αποδοχή των φορολογικών στοιχείων και η καταχώρησή τους στα βιβλία της προσφεύγουσας δεν αποτελεί πράξη συμπρωματική και μεμονωμένη, αλλά πράξη επαναλαμβανόμενη που απαιτεί κοινή βούληση της εκδότριας των στοιχείων και της λήπτριας επιχείρησης, στα πλαίσια των οποίων είναι αδύνατον να μην δημιουργήθηκαν στην προσφεύγουσα υποψίες ή υπόνοιες για την εικονικότητα των στοιχείων, συνάγεται ότι η προσφεύγουσα δεν ενήργησε καλόπιστα και ο σχετικός ισχυρισμός της τυγχάνει απορριπτέος ως αβάσιμος.

**Επειδή**, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 03/10/2022 εκθέσεις μερικού φορολογικού ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Λάρισας, επί των οποίων 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 27/10/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ....., με ΑΦΜ .....

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

1) Η με αριθμό **.../3-10-2022** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λάρισας.

|                            | ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ     | ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ. |
|----------------------------|-------------------|---------------------------|
| <b>Καταλογιζόμενο ποσό</b> | <b>3.824,97 €</b> | <b>3.824,97 €</b>         |

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

2) Η με αριθμό **.../3-10-2022** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/1/2016 – 31/12/2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λάρισας.

|                                   | ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ      | ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ. |
|-----------------------------------|--------------------|---------------------------|
| <b>Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση</b> | <b>17.961,78 €</b> | <b>17.961,78 €</b>        |

Το 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 ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ  
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

**Σ η μ ε ί ω σ η :** Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.